



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C., mayo 11 de 2018

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 Idalí Silva Contreras
Silvia del Pilar Clavijo Alzate
Mauricio Posada Villada
Deisse Carolina Ramírez Arias
Eliana Vásquez Bernal

Equipo de apoyo – GIT EAE

Claudia Patricia Wilches Cuervo
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

Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Olga Lucía Varela Rosas
Yini Diana Ajila Yaguana
Edgar Andrés Contreras Cómbita

Revisión y corrección de textos

Iván J. Castillo Caicedo
Jorge de Jesús Varela Urrego

Presentación

Uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley, son las funciones principales que la Constitución Política de Colombia de 1991, en su artículo 354 le determina al Contador General de la Nación, como funcionario de la Rama Ejecutiva.

En desarrollo de este artículo constitucional, el Congreso de la República expide la Ley 298 de 1996, con la cual se crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como Unidad Administrativa Especial, determinándole sus funciones, entre otras la de 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. Este informe, elaborado para cada anualidad, requiere que las entidades públicas presenten periódicamente la información contable en aplicación de la regulación expedida, para con ello, a través de un proceso técnico de agregación y consolidación obtener las cifras consolidadas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y de resultados.

Al presentar los estados financieros consolidados anuales de las entidades que conforman el Nivel Territorial, este incluye a entidades de gobierno y empresas, cuya finalidad es suministrar información que muestre la situación financiera y los resultados de la gestión de estas entidades, como si se tratara de una sola entidad económica, convirtiéndose en un medio de rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos y en un insumo básico para la elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas y las Cuentas Nacionales, para la toma de decisiones y para el control y fiscalización de la gestión pública a nivel Nacional.

En el marco del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación (CGN), prepara y presenta para el año 2017, 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 2017, 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, para lo cual procesa las rendiciones de cuentas contables remitidas y certificadas por los gerentes públicos responsables de las entidades de este nivel.

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.

Las cifras fueron tomadas directamente de las bases de datos que registran la información reportada por las entidades a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información (CHIP) en pesos, y por tanto, en algunos textos, tablas y gráficas se podrán advertir diferencias no significativas en

algunas sumatorias, en razón a las aproximaciones o redondeos automáticos realizados por el Sistema. Las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando en particular, se señale lo contrario.

Al 31 de diciembre de 2017 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Territorial, registradas en la base de datos de la CGN, es de 3.386, es decir, 20 entidades menos al número registrado en la misma fecha de 2016. De este universo, 1.683 corresponden a entidades clasificadas como gobierno general, que incluye entre otros a departamentos, municipios, establecimientos públicos, y 1.703 son empresas financieras y no financieras. La consolidación del Nivel Territorial se realizó con 3.190 entidades contables públicas, es decir, el 94,2%, porcentaje superior al del año 2016.

Al 31 de diciembre de 2017 el Balance General Consolidado del Nivel Territorial registra Activos por valor de \$469.207,3 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 51,4% del PIB, Pasivos por \$123.970,6 MM, 13,6% del PIB, Patrimonio de \$340.699,58 MM, el 37,3% del PIB, y un Interés minoritario de \$4.537,2 MM, el 0,5% del PIB¹.

Al comparar los saldos de 2017 frente al año 2016, se observará que los activos del Nivel Territorial se incrementan en \$42.271,4 MM, los pasivos en \$14.933,2 MM y el interés minoritario disminuye en \$250,5 MM, lo que genera un incremento del patrimonio en \$27.588,7 MM. Estas variaciones, el origen y las entidades partícipes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

El resultado consolidado del Nivel Territorial presentado en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, arroja un resultado del ejercicio superavitario de \$17.247,4 MM, resultado inferior en \$4.340,6 MM al del año 2016 que presentó un superávit de \$21.608,1 MM. Este resultado positivo se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$148.768,2 MM menos Gastos de \$98.608,5 MM y Costos de Ventas y Operación por \$32.912,3 MM.

En el informe se incluye, adicional a las notas específicas, un análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importantes presentar: Sector Gobierno General y Empresas Territoriales, para mostrar la composición de los saldos, variaciones y entidades partícipes, tanto a nivel de Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2017 comparativo con 2016.

Hacen parte de la estructura del informe del Nivel Territorial las notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades que a 31 de diciembre de 2017, se encontraban en esta situación con el propósito de conocer su estado actual, tanto para las que terminaron el proceso, como para las que lo iniciaron; así mismo, se presentan indicadores financieros y sociales que permiten interpretar los resultados logrados por estas entidades.

Se presenta un resumen del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que viene implementándose en el sector público, en el cual se indica que durante el año 2017, las

¹ Para el año 2017 el PIB (preliminar) es de \$912.525,0 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

empresas que cotizan en el mercado de valores 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, prepararon y presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014 respectivamente.

Ahora bien, como las entidades de gobierno durante 2017 siguieron aplicando el Régimen de Contabilidad Pública anterior y presentaron la información bajo estos criterios, fue necesario que las empresas realizaran y presentaran las cifras homologadas al catálogo general de cuentas que aplicaron las entidades de gobierno, con el propósito de adelantar y facilitar el proceso de consolidación de esta información, tanto de las empresas como de las entidades de gobierno.

Presentar la realidad financiera, económica, social y ambiental y los resultados logrados por las entidades públicas que hacen parte del Nivel Territorial del Estado Colombiano, durante el año 2017, es el objetivo de este informe, con el firme propósito de permitir y apoyar la construcción de políticas públicas y 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.


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

CAPÍTULO 1	16
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	16
CAPÍTULO 2	36
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	36
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	37
• La Hacienda Pública Territorial	37
• Balance General Consolidado.....	39
2.1.1 ACTIVO	40
2.1.2 PASIVO.....	42
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	43
2.1.4 PATRIMONIO	43
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	44
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	45
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL.....	46
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	46
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	47
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	47
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	47
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	48
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	48
2.3.1 INCREMENTOS	49
2.3.2 DISMINUCIONES.....	49
2.4 ANÁLISIS DE CONTINGENCIAS.....	49
2.4.1 CUENTAS DE ORDEN	49
2.4.1.1 Cuentas de Orden Deudoras	50
2.4.1.2 Cuentas de Orden Acreedoras.....	50
CAPÍTULO 3	52
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	52
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	53
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	53
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	54
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	69
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	81
Cobertura	83
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	89

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	89
3.2.1.1 Notas al Activo	89
Nota 5. Efectivo	89
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados	95
Nota 7. Rentas por cobrar	98
Nota 8. Deudores	101
Nota 9. Inventarios.....	107
Nota 10. Propiedades, planta y equipo.....	110
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales	115
Nota 12. Recursos naturales no renovables	122
Nota 13. Otros activos	124
3.2.1.2 Notas al Pasivo	132
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras	132
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	135
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	141
.....	147
Nota 17. Cuentas por pagar.....	148
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral.....	151
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos.....	154
Nota 20. Pasivos estimados	155
Nota 21. Otros pasivos.....	161
3.2.1.3 Cuentas de orden.....	166
Nota 22. Deudoras	166
Nota 23. Acreedoras	169
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	
180	
3.2.2.1 Ingresos.....	180
Nota 24. Transferencias	181
Nota 25. Venta de servicios	185
Nota 26. Ingresos fiscales	188
Nota 27. Otros ingresos	193
Nota 28. Venta de bienes	198
3.2.2.2 Gastos	200
Nota 29. Gasto público social	201
Nota 30. Gastos de administración	207
Nota 31. Otros gastos.....	214
Nota 32. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	223
Nota 33. Gastos de operación	227
Nota 34. Transferencias giradas.....	233
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	238
Nota 35. Costos de Ventas y Operación	238
3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS	245
3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	248
3.2.4.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados	251
3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar	252
3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar	255
CAPÍTULO 4	256
INFORMES COMPLEMENTARIOS.....	256
4.1 TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL	257
4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	257
4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	260
4.1.2.1 Cobertura	260

4.1.2.2 Impacto económico de las entidades territoriales de Gobierno General frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	260
4.1.2.3 Notas al Balance general.....	263
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	272
4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	280
4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	280
4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	283
4.2.2.1 Cobertura	284
4.2.2.2 Impacto económico de las empresas territoriales no financieras frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	284
4.2.2.3. Notas al Balance general.....	287
4.2.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	301
CAPÍTULO 5	315
ACTIVIDADES DE GESTIÓN.....	315
5.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES	316
5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2016 E INICIALES DE 2017.....	324
5.4. ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2017	325
CAPITULO 6	327
ANEXOS	327
6.1 GOBERNACIONES.....	328
6.2 CAPITALES	331
6.3 EMPRESAS	334

Tablas

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial.....	39
Tabla 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial.....	45
Tabla 2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial	48
Tabla 2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial	49
Tabla 2.5 Cuentas de orden consolidadas del Nivel Territorial	50
Tabla 3.1 Resoluciones expedidas por la CGN de aplicación a partir de 2017	56
Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN de aplicación en el 2017	60
Tabla 3.3 Guías de Aplicación Expedidas por la CGN en el 2017	60
Tabla 3.4 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2017.....	61
Tabla 3.5 Consolidación del Gobierno Territorial	66
Tabla 3.6 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación	72
Tabla 3.7 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación – Detallado	73
Tabla 3.8 Impacto patrimonial – Transición sector público comparativo	74
Tabla 3.9 Impacto Patrimonial de empresas territoriales cotizantes por la transición al nuevo marco de regulación ..	75
Tabla 3.10 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades	76
Tabla 3.11 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades	77
Tabla 3.12 Proceso de Homologación en las Empresas.....	78
Tabla 3.13 Proceso de Homologación de Saldos en las Empresas	79
Tabla 3.14 Diferencias en el proceso de Homologación y Representatividad.....	80
Tabla 3.15 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades	81
Tabla 3.16 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial.....	84
Tabla 3.17 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas.....	85
Tabla 3.18 Diferencias por centro de consolidación.....	89
Tabla 3.19 Efectivo.....	89
Tabla 3.20 Mayores saldos y variaciones – Depósitos en Instituciones Financieras	90
Tabla 3.21 Mayores saldos y variaciones – Administración de Liquidez.....	91
Tabla 3.22 Inversiones e instrumentos derivados	95
Tabla 3.23 Mayores Saldos y Variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas.....	96
Tabla 3.24 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades controladas	97
Tabla 3.25 Mayores Saldos y Variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda.....	97
Tabla 3.26 Mayores Saldos – Valorizaciones y Provisión para Protección de Inversiones	98
Tabla 3.27 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia - Vigencia actual y Vigencia anterior.....	99
Tabla 3.28 Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior	99
Tabla 3.29 Deudores.....	101
Tabla 3.30 Mayores saldos y variaciones – Ingresos No Tributarios	102
Tabla 3.31 Mayores saldos y variaciones – Recursos Entregados en Administración	105
Tabla 3.32 Inventarios	107
Tabla 3.33 Mayores saldos y variaciones - Mercancías en Existencias	108
Tabla 3.34 Mayores saldos y variaciones – Productos en Proceso	109
Tabla 3.35 Propiedades, planta y equipo	110
Tabla 3.36 Propiedades, planta y equipo	111
Tabla 3.37 Mayores saldos y variaciones – Edificaciones.....	112
Tabla 3.38 Mayores saldos y variaciones – Redes, líneas y cables	114
Tabla 3.39 Mayores saldos y variaciones – Plantas, ductos y túneles	115
Tabla 3.40 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales.....	116
Tabla 3.41 Bienes de uso público en servicio.....	117
Tabla 3.42 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	119
Tabla 3.43 Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	120
Tabla 3.44 Bienes de uso público históricos y culturales	121
Tabla 3.45 Recursos naturales no renovables	122
Tabla 3.46 Saldos y variaciones más representativas de los Recursos Naturales no renovables en Explotación	123
Tabla 3.47 Saldos más significativos del Agotamiento de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)	124

Tabla 3.48 Otros activos	125
Tabla 3.49 Principales saldos y variaciones de la cuenta Reserva financiera actuarial	126
Tabla 3.50 Principales saldos y variaciones de la cuenta Valorizaciones.....	130
Tabla 3.51 Operaciones de instituciones financieras	132
Tabla 3.52 Mayores saldos y variaciones de las Operaciones de captación y servicios financieros.....	133
Tabla 3.53 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	135
Tabla 3.54 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	136
Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo	137
Tabla 3.56 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo	139
Tabla 3.57 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda.....	141
Tabla 3.58 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	142
Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	143
Tabla 3.60 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	146
Tabla 3.61 Cuentas por pagar	148
Tabla 3.62 Mayores saldos y variaciones – Adquisición de bienes y servicios.....	149
Tabla 3.63 Mayores saldos y variaciones – Acreedores	150
Tabla 3.64 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	151
Tabla 3.65 Mayores saldos y variaciones – Salarios y prestaciones sociales	152
Tabla 3.66 Mayores saldos y variaciones – Pensiones y prestaciones económicas por pagar	153
Tabla 3.67 Otros bonos y títulos emitidos	154
Tabla 3.68 Pasivos estimados	155
Tabla 3.69 Provisión para pensiones	157
Tabla 3.70 Mayores saldos – Empleadores.....	157
Tabla 3.71 Mayores saldos y variaciones – Empleadores	158
Tabla 3.72 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones	159
Tabla 3.73 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias	160
Tabla 3.74 Otros pasivos	162
Tabla 3.75 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos	163
Tabla 3.76 Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros	164
Tabla 3.77 Mayores saldos y variaciones - Anticipo de impuestos	165
Tabla 3.78 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado	165
Tabla 3.79 Deudoras.....	166
Tabla 3.80 Deudoras de control.....	167
Tabla 3.81 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión.....	168
Tabla 3.82 Mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control	169
Tabla 3.83 Acreedoras	170
Tabla 3.84 Responsabilidades contingentes	170
Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	171
Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones – Otras responsabilidades contingentes	175
Tabla 3.87 Mayores saldos y variaciones – Obligaciones potenciales	176
Tabla 3.88 Acreedoras de control	177
Tabla 3.89 Mayores saldos – Otra cuentas acreedoras de control	178
Tabla 3.90 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión.....	179
Tabla 3.91 Ingresos.....	181
Tabla 3.92 Transferencias.....	181
Tabla 3.93 Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones	182
Tabla 3.94 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de seguridad social en salud	183
Tabla 3.95 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias.....	184
Tabla 3.96 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de regalías.....	185
Tabla 3.97 Venta de servicios.....	186

Tabla 3.98 Mayores saldos y variaciones - Servicio de energía	187
Tabla 3.99 Mayores saldos y variaciones - Servicios de salud	187
Tabla 3.100 Mayores saldos y variaciones - Servicios de telecomunicaciones	188
Tabla 3.101 Ingresos Fiscales	189
Tabla 3.102 Mayores saldos y variaciones – Tributarios.....	190
Tabla 3.103 Mayores saldos y variaciones - No tributarios.....	192
Tabla 3.104 Otros ingresos	193
Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones – Financieros.....	194
Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios	195
Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios.....	196
Tabla 3.108 Mayores variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores.....	196
Tabla 3.109 Mayores variaciones - Ajuste por diferencia en cambio.....	197
Tabla 3.110 Venta de bienes.....	198
Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes.....	199
Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados	200
Tabla 3.113 Gastos	201
Tabla 3.114 Gasto público social.....	202
Tabla 3.115 Mayores saldos y variaciones – Salud	203
Tabla 3.116 Mayores saldos y variaciones – Educación	204
Tabla 3.117 Mayores saldos y variaciones - Desarrollo comunitario y bienestar social	206
Tabla 3.118 Gastos de administración	208
Tabla 3.119 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios.....	209
Tabla 3.120 Mayores saldos y variaciones – Generales	211
Tabla 3.121 Mayores saldos y variaciones - Contribuciones imputadas	213
Tabla 3.122 Otros Gastos	214
Tabla 3.123 Mayores saldos y variaciones - Intereses.....	215
Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones – Otros Gastos Ordinarios.....	217
Tabla 3.125 Mayores saldos y variaciones – Ajuste de ejercicios anteriores	219
Tabla 3.126 Mayores saldos y Variaciones - Extraordinarios	221
Tabla 3.127 Mayores saldos y variaciones - Financieros	222
Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones – Ajuste por diferencia en cambio	223
Tabla 3.129 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	224
Tabla 3.130 Mayores saldos – Provisión para contingencias	225
Tabla 3.131 Mayores saldos – Provisión para Obligaciones Fiscales	226
Tabla 3.132 Mayores saldos – Provisión para deudores.....	227
Tabla 3.133 Gastos de operación.....	228
Tabla 3.134 Mayores saldos y variaciones – Generales	229
Tabla 3.135 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios.....	233
Tabla 3.136 Transferencias giradas	234
Tabla 3.137 Mayores saldos y variaciones - Otras transferencias	235
Tabla 3.138 Costos de ventas y operación.....	238
Tabla 3.139 Costo de venta de servicios.....	239
Tabla 3.140 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios.....	240
Tabla 3.141 Costo de Operación de Servicios	243
Tabla 3.142 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Administración de la seguridad social en salud.....	244
Tabla 3.143 Indicadores financieros Nivel Territorial.....	246
Tabla 3.144 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Territorial.....	247
Tabla 3.145 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	251
Tabla 3.146 Materialidad de las operaciones recíprocas	252
Tabla 3.147 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	253
Tabla 3.148 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	255
Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General frente al Balance General consolidado Nivel territorial	261
Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General en cuentas de resultado.....	262

Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado.....	263
Tabla 4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	272
Tabla 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General del Nivel Territorial.....	285
Tabla 4.6 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultado	286
Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras	287
Tabla 4.8 EAFES Territorial Empresas No Financieras	302
Tabla 5.1 Mesas de Trabajo 2017	316
Tabla 5.2 Diferencia entre saldos finales de 2016 y saldos iniciales 2017 a nivel de grupo Nivel Territorial	324
Tabla 5.3 Entidades que asumen los Derechos y Obligaciones	325
Tabla 6.1 Gobernaciones – Balance General	328
Tabla 6.2 Gobernaciones – Endeudamiento	329
Tabla 6.3 Gobernaciones – EAFES	330
Tabla 6.4 Capitales - Balance General.....	331
Tabla 6.5 Capitales - Endeudamiento	332
Tabla 6.6 Capitales – EAFES	333
Tabla 6.7 Empresas – Balance General	334
Tabla 6.8 Empresas – Endeudamiento.....	336
Tabla 6.9 Empresas – EAFES	338

Gráficas

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial	40
Gráfica 2.2 Composición del patrimonio	43
Gráfica 2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial	45
Gráfica 3.1 Consolidación de la información	63
Gráfica 3.2 Cobertura	83
Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras	90
Gráfica 3.4 Efectivo por departamentos	93
Gráfica 3.5 Efectivo por capitales	94
Gráfica 3.6 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas	96
Gráfica 3.7 Principales variaciones Rentas por cobrar	100
Gráfica 3.8 Composición de los Ingresos No Tributarios	102
Gráfico 3.9 Composición de los Recursos entregados en Administración	104
Gráfica 3.10 Composición de los Mercancías en Existencia	108
Gráfica 3.11 Composición de los Edificaciones	112
Gráfica 3.12 Bienes de uso público en servicio	116
Gráfica 3.13 Recursos naturales no renovables en explotación	123
Gráfica 3.14 Reserva financiera actuarial	126
Gráfica 3.15 Operaciones de captación y servicios financieros	133
Gráfica 3.16 Operaciones de crédito público externas de largo plazo	136
Gráfica 3.17 Operaciones de crédito público internas de largo plazo	139
Gráfica 3.18 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	143
Gráfica 3.19 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	146
Gráfica 3.20 Adquisición de bienes y servicios	149
Gráfica 3.21 Salarios y prestaciones sociales	152
Gráfica 3.22 Principales conceptos del Pasivo pensional	156
Gráfica 3.23 Provisión para contingencias	160
Gráfica 3.24 Créditos diferidos	162
Gráfica 3.25 Ejecución de proyectos de inversión	167
Gráfica 3.26 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	170
Gráfica 3.27 Otras cuentas acreedoras de control	177
Gráfica 3.28 Sistema General de Participaciones	182
Gráfica 3.29 Servicios de energía	186
Gráfica 3.30 Ingresos tributarios	189
Gráfica 3.31 Financieros	194
Gráfica 3.32 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	199
Gráfica 3.33 Salud	202
Gráfica 3.35 Intereses	215
Gráfica 3.36 Provisión para contingencias	225
Gráfica 3.37 Generales	228
Gráfica 3.38 Otras transferencias	234
Gráfica 3.39 Costo de venta de servicios	239
Gráfica 3.40 Administración de la seguridad social en salud	244
Gráfica 3.41 Reglas de eliminación	249
Gráfica 3.42 Gestión de Operaciones Recíprocas	254
Gráfica 4.1 Cobertura	260
Gráfica 4.2 Activos	263
Gráfica 4.3 Variaciones Activos	266
Gráfica 4.4 Pasivos	267
Gráfica 4.5 Variación Pasivos	269
Gráfica 4.6 Patrimonio	270
Gráfica 4.7 Variación Patrimonio	271
Gráfica 4.8 Ingresos	272
Gráfica 4.9 Variación Ingresos	274

Gráfica 4.10 Gastos	275
Gráfica 4.11 Variación gastos.....	277
Gráfica 4.12 Costos	278
Gráfica 4.13 Variación costos.....	279
Gráfica 4.14 Cobertura Territorial Empresas No Financieras	284
Gráfica 4.15 Composición del Activo 2017	287
Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2017.....	291
Gráfica 4.17 Pasivos	294
Gráfica 4.18 Variación Pasivos	297
Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2017.....	299
Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio.....	300
Gráfica 4.21 Composición del Ingreso 2017	302
Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos.....	305
Gráfica 4.23 Composición del Gastos 2017	307
Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos	311
Gráfica 4.25 Composición del Costo	312

CAPÍTULO 1

ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL



Nivel Territorial Balance General

A 31 de diciembre de 2017

(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 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:			
ACTIVOS		106.186,0	99.690,1	PASIVOS		43.159,9	36.331,3
EFFECTIVO	(5)	36.081,4	31.582,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	114,1	173,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	6.441,9	6.993,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.968,4	3.597,7
RENTAS POR COBRAR	(7)	7.623,9	6.535,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	1.100,4	841,0
DEUDORES	(8)	41.471,5	39.675,7	CUENTAS POR PAGAR	(17)	22.560,8	19.534,8
INVENTARIOS	(9)	1.413,5	1.557,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	5.216,0	4.629,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	142,8	23,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	508,5	479,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,4	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	7.458,6	6.416,8
OTROS ACTIVOS	(13)	16.383,5	16.778,4	OTROS PASIVOS	(21)	4.715,4	3.569,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(3.405,9)	(3.489,4)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.482,3)	(2.911,1)
ACTIVO NO CORRIENTE:				PASIVO NO CORRIENTE:			
ACTIVOS		363.021,3	327.245,8	PASIVOS		80.810,7	72.706,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	16.837,0	16.226,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	26.919,2	25.768,1
RENTAS POR COBRAR	(7)	4.638,3	4.088,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	10.083,4	8.807,6
DEUDORES	(8)	12.734,2	12.532,9	CUENTAS POR PAGAR	(17)	2.338,6	3.215,4
INVENTARIOS	(9)	0,1	0,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.069,9	2.241,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	122.639,0	113.249,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	418,2	431,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	126.791,6	113.687,8	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	32.516,1	25.944,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	30,1	60,1	OTROS PASIVOS	(21)	9.310,6	7.298,6
OTROS ACTIVOS	(13)	78.545,8	67.453,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.845,3)	(1.001,0)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(655,3)	(1.280,0)				
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.460,5	1.227,4	TOTAL PASIVO		123.970,6	109.037,4
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		4.537,2	4.787,8
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		4.033,0	4.102,5
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		504,2	685,3
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		340.699,5	313.110,7
				HACIENDA PÚBLICA		248.868,4	220.477,7
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		74.583,7	71.024,9
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		17.247,4	21.608,1
TOTAL ACTIVO		469.207,3	426.935,9	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		469.207,3	426.935,9
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.114,4	11.905,4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		66.045,2	63.251,0
DEUDORAS FISCALES		8.962,4	9.270,0	ACREEDORAS FISCALES		20.263,7	20.978,4
DEUDORAS DE CONTROL		46.222,8	36.845,1	ACREEDORAS DE CONTROL		51.761,8	47.377,0
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(67.299,6)	(58.020,5)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(138.070,7)	(131.606,4)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:			
ACTIVOS		106.186,0	99.690,1	PASIVOS		43.159,9	36.331,3
EFFECTIVO	(5)	36.081,4	31.582,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	114,1	173,6
CAJA		89,9	67,3	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		114,1	173,6
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		35.809,7	31.292,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.968,4	3.597,7
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		2,7	5,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		908,4	691,0
FONDOS EN TRÁNSITO		179,1	216,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.702,8	1.688,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	6.441,9	6.993,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		1.176,2	1.031,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		4.528,2	5.724,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		181,0	186,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		1.082,7	734,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	1.100,4	841,0
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		228,4	455,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		561,5	485,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,1	0,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		429,8	232,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		603,8	83,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		21,2	9,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		0,0	0,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		44,2	44,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		4,6	3,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		43,7	68,9
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		1,6	0,0	CUENTAS POR PAGAR	(17)	22.560,8	19.534,8
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(7,5)	(7,9)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		7.262,6	6.706,0
RENTAS POR COBRAR	(7)	7.623,9	6.535,1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		473,2	469,3
VIGENCIA ACTUAL		3.041,4	2.512,4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		423,7	349,9
VIGENCIAS ANTERIORES		4.582,5	4.022,7	INTERÉSES POR PAGAR		1.416,4	1.349,2
DEUDORES	(8)	41.471,5	39.675,7	COMISIONES POR PAGAR		2,2	2,2
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		10.746,0	9.722,3	ACREDORES		4.502,2	3.936,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		0,1	0,1
REGALÍAS		112,7	119,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS		185,5	172,9
VENTA DE BIENES		257,4	410,0	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		601,0	550,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		582,4	553,8	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		431,4	454,5
SERVICIOS PÚBLICOS		3.418,1	3.184,7	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		101,8	72,5
SERVICIOS DE SALUD		4.418,4	4.111,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		579,8	647,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		157,7	157,8	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		3.777,4	2.414,7
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.919,1	3.435,9	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		136,2	150,0
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		145,5	113,7	CRÉDITOS JUDICIALES		911,4	793,9
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		0,1	12,6	PREMIOS POR PAGAR		42,6	41,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,1	0,5	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4.013,2	4.223,4	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		16,1	9,8
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.294,5	892,6	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.557,0	1.281,2
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		8.973,0	8.174,9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		140,2	131,5
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.057,3	1.220,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	5.216,0	4.629,8
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		316,1	476,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		3.325,5	2.932,8
SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0,2	0,1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		1.127,5	1.063,7
OTROS DEUDORES		4.080,1	3.828,5	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		760,8	632,8
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.865,8	1.546,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		0,1		OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		2,2	0,5
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.886,3)	(2.508,8)	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	508,5	479,1
INVENTARIOS	(9)	1.413,5	1.557,5	BONOS PENSIONALES		508,5	479,1
BIENES PRODUCIDOS		60,1	61,3	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	7.458,6	6.416,8
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		401,7	551,5	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		223,4	202,5
MATERIAS PRIMAS		19,2	19,7	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		3.838,7	3.120,9
ENVASES Y EMPAQUES		39,4	29,1	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		230,4	136,7
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		2,1	4,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.731,0	1.775,6
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		643,7	622,7	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		0,1	0,1
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		0,9	0,7	PROVISIONES DIVERSAS		1.435,0	1.181,0
PRODUCTOS EN PROCESO		237,3	253,9	OTROS PASIVOS	(21)	4.715,4	3.569,6
EN TRÁNSITO		6,7	2,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		2.400,1	2.037,3
EN PODER DE TERCEROS		48,5	54,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		984,2	741,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(46,1)	(43,0)	CRÉDITOS DIFERIDOS		869,4	297,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	142,8	23,6	ANTICIPO DE IMPUESTOS		461,7	493,2
TERRENOS		37,3	6,7	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.482,3)	(2.911,1)
SEMOVIENTES		0,0		DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(66,2)	(132,5)
CONSTRUCCIONES EN CURSO		15,4	0,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(35,5)	(28,8)
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(208,7)	(605,8)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO			0,1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(859,1)	(625,8)
BIENES MUEBLES EN BODEGA		27,2	0,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(763,3)	(447,8)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		0,0		ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(25,0)	(30,2)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		5,6	1,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(356,9)	(206,3)
EDIFICACIONES		26,5	2,8	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(37,7)	(614,6)
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		6,2	4,3	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(4,8)	(0,4)
REDES, LÍNEAS Y CABLES		20,1	13,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		(114,5)	(198,0)
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,9	0,4	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(10,6)	(20,9)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,0				
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		4,7	0,2	PASIVO NO CORRIENTE:			
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		19,3	0,4	PASIVOS		80.810,7	72.706,1
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,0	0,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	26.919,2	25.768,1
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		11.890,3	11.610,8
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		3,4	0,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		1,1	1,3
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(24,8)	(7,6)	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		15.027,8	14.156,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(0,0)		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	10.083,4	8.807,6
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(0,0)		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		8.500,3	7.801,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		1.560,6	676,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		0,0		INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		22,5	2,0
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		34,0	33,7	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO			327,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(0,6)	(0,3)	CUENTAS POR PAGAR	(17)	2.338,6	3.215,4
OTROS ACTIVOS	(13)	16.383,5	16.778,4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		97,6	127,0
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		13.801,2	14.366,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		15,9	47,6
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		461,0	484,1	INTERÉSES POR PAGAR		37,9	67,8
CARGOS DIFERIDOS		395,2	283,8	COMISIONES POR PAGAR		0,0	0,0
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		160,2	219,6	ACREEDORES		610,0	718,3
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		143,3	182,2	SUBSIDIOS ASIGNADOS		15,4	21,5



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(0,1)	(0,1)	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		5,7	3,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(50,2)	(56,7)	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		60,6	35,2
DERECHOS EN FIDEICOMISO		908,2	763,3	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1.329,8	1.120,0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		10,1	7,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		50,6	74,3
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,7)	(0,6)	CRÉDITOS JUDICIALES		102,6	74,6
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		11,4	9,2	PREMIOS POR PAGAR		0,2	0,8
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(6,4)	(5,0)	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
BIENES DE ARTE Y CULTURA		25,0	18,5	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,2	0,1
INTANGIBLES		131,5	134,8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		12,1	924,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(48,4)	(45,4)	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.069,9	2.241,9
VALORIZACIONES		442,2	416,9	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		489,8	665,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(3.405,9)	(3.489,4)	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		1.580,1	1.576,2
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(138,9)	(381,0)	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	418,2	431,2
RENTAS POR COBRAR		(226,9)	(228,6)	BONOS PENSIONALES		418,2	431,2
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(508,9)	(659,1)	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	32.516,1	25.944,3
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(472,3)	(536,4)	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		1,9	0,8
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(1.667,2)	(981,4)	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		3.005,4	2.448,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(274,0)	(170,0)	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		0,8	8,3
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(6,2)	(394,5)	PROVISIÓN PARA PENSIONES		28.829,2	22.638,6
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(4,8)	(7,3)	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,6	13,9
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(63,8)	(89,2)	PROVISIONES DIVERSAS		678,2	833,9
				OTROS PASIVOS	(21)	9.310,6	7.298,6
				RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		208,6	267,8
				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		156,3	227,5
ACTIVO NO CORRIENTE:				CRÉDITOS DIFERIDOS		7.944,9	5.858,9
ACTIVOS		363.021,3	327.245,8	ANTICIPO DE IMPUESTOS		1.000,8	944,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	16.837,0	16.226,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.845,3)	(1.001,0)
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		747,3	541,3	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(0,0)	(0,4)
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		447,6	398,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(4,9)	(19,8)
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		251,6	290,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(101,2)	(258,9)
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,0		CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(243,4)	(194,0)
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		8.890,0	9.382,9	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(1.436,1)	(291,7)
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		6.578,9	5.657,4	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(4,0)	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		50,3	80,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(32,7)	(39,2)
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		46,1		CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(980,0)	(151,9)
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(174,8)	(125,0)	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(11,3)	(0,6)
RENTAS POR COBRAR	(7)	4.638,3	4.088,3	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			(0,1)
VIGENCIA ACTUAL		125,9	141,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(28,4)	(41,7)
VIGENCIAS ANTERIORES		4.512,4	3.947,3	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(3,3)	(2,7)
DEUDORES	(8)	12.734,2	12.532,9	TOTAL PASIVO		123.970,6	109.037,4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		3.631,7	3.322,0	INTERÉS MINORITARIO:			
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		4.537,2	4.787,8
REGALÍAS		61,8	58,9	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		4.033,0	4.102,5
VENTA DE BIENES		78,6	101,2	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		504,2	685,3
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4,9	9,8	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
SERVICIOS PÚBLICOS		533,5	488,0				
SERVICIOS DE SALUD		976,3	1.024,8				



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,0	0,0	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,1	36,5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		183,7	194,9	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS		4,9	6,5
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		652,5	508,5	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL		182,5	159,4
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		0,1	11,0	TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS		80,2	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		684,2	786,9	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO		0,0	0,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		34,4	22,7	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		89,0	309,5
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.922,4	1.652,2	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		137,4	162,9
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		200,6	151,8	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		10,1	10,5
OTROS DEUDORES		4.014,3	4.411,7				
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.342,0	1.652,7	PATRIMONIO:			
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES			0,1	PATRIMONIO		340.699,5	313.110,7
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(1.678,2)	(2.012,1)	HACIENDA PÚBLICA		248.868,4	220.477,8
INVENTARIOS	(9)	0,1	0,0	CAPITAL FISCAL		152.893,4	171.015,1
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		0,1	0,0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		13.519,3	10.624,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	122.639,0	113.249,7	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		6.942,6	5.703,2
TERRENOS		21.511,0	18.645,1	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		40.521,3	1.498,8
SEMOVIENTES		11,4	10,8	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		41.377,8	37.438,0
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		2,7	1,5	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(6.386,0)	(5.801,8)
CONSTRUCCIONES EN CURSO		20.164,4	18.322,6	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		74.583,7	71.024,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.062,7	1.233,6	APORTES SOCIALES		261,7	253,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		180,9	155,2	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		123,9	104,9
BIENES MUEBLES EN BODEGA		903,7	856,6	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		39,4	67,5	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		227,6	210,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		389,3	557,5	CAPITAL FISCAL		31.662,8	28.960,6
EDIFICACIONES		36.940,2	33.458,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,0	0,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		25.331,5	24.632,2	RESERVAS		5.368,9	5.443,6
REDES, LÍNEAS Y CABLES		26.091,1	23.788,6	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
MAQUINARIA Y EQUIPO		3.171,5	2.913,5	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		20.411,3	17.680,8
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.527,4	2.623,0	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.042,4	1.014,7
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.265,5	2.456,6	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		15,7	16,9
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		8.791,3	8.203,4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		8.788,7	9.135,5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		4.681,6	4.148,7	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		4,2	5,4
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		147,6	144,9	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		462,8	390,6
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1.253,9	1.253,3	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.987,4	3.517,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(30.989,9)	(28.451,7)	EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		183,0	47,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(3,4)	(3,5)	EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(3,2)	(1,4)
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		60,1	60,9	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		95,3	193,7
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(1.894,9)	(1.830,7)	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		5.007,6	5.007,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	126.791,6	113.687,8	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(1.056,4)	(957,4)
MATERIALES		2,9	2,9	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		17.247,4	21.608,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		9.694,4	9.137,8	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		17.247,4	21.608,1
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		974,1	911,1				
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		135.617,0	121.209,2				
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		1.007,3	1.028,6				
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		1.055,5	910,5				
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.417,8	788,2				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(22.977,4)	(20.300,5)				



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		30,1	60,1				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		46,0	67,8				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(16,7)	(17,1)				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		0,9	9,4				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(0,1)	(0,0)				
OTROS ACTIVOS	(13)	78.545,8	67.453,1				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		40.703,6	32.973,6				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		238,5	281,1				
CARGOS DIFERIDOS		5.069,3	2.690,3				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		2.122,8	3.660,4				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.555,6	3.529,0				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(83,9)	(89,7)				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(787,1)	(723,8)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.197,2	1.665,5				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		107,2	119,4				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,6)	(0,0)				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		147,4	186,1				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(18,4)	(22,1)				
BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES		266,1	260,7				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		6.784,2	6.365,1				
VALORIZACIONES		(3.377,2)	(3.017,5)				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		21.621,1	19.575,0				
RENTAS POR COBRAR		(655,3)	(1.280,0)				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(12,3)	(9,2)				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(18,3)	(454,9)				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(28,8)	(36,0)				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(148,9)	(104,7)				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			(0,0)				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(2,4)	(2,0)				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		(338,6)	(559,9)				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(19,7)	(26,2)				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(5,7)	(5,6)				
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(38,5)	(30,2)				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(42,1)	(51,3)				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		1.460,5	1.227,4				
MENOS: INVERSION (CR)		(2.805,1)	(1.372,0)				
PATRIMONIO		131,0	192,8				
		(1.899,3)	(1.627,3)				
		6.033,9	4.033,9				
TOTAL ACTIVO		469.207,3	426.935,9	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		469.207,3	426.935,9
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.114,4	11.905,4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		66.045,2	63.251,0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		6.303,3	5.852,9	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		40.618,2	40.346,4
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		925,7	923,0	OBLIGACIONES POTENCIALES		8.559,9	6.088,1
BONOS PENSIONALES		1,6	13,0	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		791,4	759,2
GARANTÍAS CONTRACTUALES		942,5	713,7	GARANTÍAS CONTRACTUALES		894,7	885,7
DERECHOS EN OPCIONES			0,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		141,6	141,6
				CORRIENTE			



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		19,6	19,6	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		14,1	15,2
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		3.921,7	4.383,2	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		3.846,6	4.142,7
DEUDORAS FISCALES		8.962,4	9.270,0	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		11.178,7	10.872,1
DEUDORAS DE CONTROL		46.222,8	36.845,1	ACREEDORAS FISCALES		20.263,7	20.978,4
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		232,6	422,6	ACREEDORAS DE CONTROL		51.761,8	47.377,0
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		7,6	7,0	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		633,2	289,6
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		847,2	795,1	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		19,2	26,6
GESTIÓN DE PENSIONES		1,0	2,0	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		1.483,9	1.011,1
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		504,3	438,6	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		730,4	2.040,6
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		192,0	72,6	GESTIÓN DE PENSIONES			1,1
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,5	0,5	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP		0,0	0,0
ACTIVOS RETIRADOS		1.208,2	1.081,6	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		16,7	8,7
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		0,8	0,8	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11,7	11,8
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		592,4	496,5	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		3.121,0	3.427,3
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		222,0	161,7	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.561,0	4.449,0
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		40,2	164,3	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		7.013,6	9.708,2
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		9.062,9	7.942,9	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355- LEY 1819 DE 2016		3.875,6	
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		616,6	383,0	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		30.295,5	26.403,0
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		17,5	13,6	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(138.070,7)	(131.606,4)
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		12.874,9	12.979,8	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(65.944,1)	(63.207,9)
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		1.255,1	620,3	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(20.348,5)	(21.085,6)
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		19,5	19,5	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(51.778,1)	(47.312,9)
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		0,1	0,1				
SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 355-LEY 1819 DE 2016		6.862,9					
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		11.664,5	11.242,6				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(67.299,6)	(58.020,5)				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(12.060,3)	(11.763,6)				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(9.022,1)	(9.310,0)				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(46.217,2)	(36.946,9)				

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial

Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental

De enero 1 a 31 de diciembre de 2017

(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	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		140.598,4	141.268,4
INGRESOS FISCALES	(26)	37.994,1	34.261,8
VENTA DE BIENES	(28)	915,0	1.232,4
VENTA DE SERVICIOS	(25)	39.042,4	37.622,2
TRANSFERENCIAS	(24)	54.182,2	53.632,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		235,2	361,2
OTROS INGRESOS	(27)	11.111,7	17.994,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		(2.882,2)	(3.836,1)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(35)	32.912,3	31.832,3
COSTO DE VENTAS DE BIENES		585,3	669,6
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		28.622,9	27.816,6
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		3.704,1	3.346,1
GASTOS OPERACIONALES		95.061,3	92.126,6
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	25.519,2	21.649,1
DE OPERACION	(33)	4.955,3	4.124,8
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	5.388,5	5.108,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	2.015,5	1.343,6
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	56.422,1	51.468,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		204,2	443,4
OTROS GASTOS	(31)	6.633,4	12.323,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS (CR)		(6.076,9)	(4.333,8)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		12.624,8	17.309,5
INGRESOS NO OPERACIONALES		4.691,0	5.171,2
OTROS INGRESOS		4.691,0	5.171,2
GASTOS NO OPERACIONALES		1.898,6	2.789,1
OTROS GASTOS		1.898,6	2.789,1
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		2.789,7	2.382,1
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		15.417,2	19.691,6
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.114,4	2.077,8
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		3.478,9	2.481,3
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.364,5	403,5
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		17.531,6	21.769,4
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION			0,2
AJUSTES POR INFLACION			0,2
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		284,2	161,5
SECTOR PRIVADO		275,9	147,3
SECTOR PÚBLICO		8,3	14,2
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		17.247,4	21.608,1

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



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

	Nota	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		140.598,4	141.268,4
INGRESOS FISCALES	(26)	37.994,1	34.261,8
Tributarios		29.371,6	26.541,6
No tributarios		9.650,4	8.851,7
Regalías		158,3	85,0
Aportes sobre la nómina		0,0	0,0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(1.186,2)	(1.216,5)
VENTA DE BIENES	(28)	915,0	1.232,4
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		3,5	5,0
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		807,2	1.044,3
Productos manufacturados		47,4	47,6
Construcciones		16,4	8,3
Bienes comercializados		158,2	209,8
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(117,7)	(82,6)
VENTA DE SERVICIOS	(25)	39.042,4	37.622,2
Servicios educativos		1.009,9	907,6
Administración del sistema de seguridad social en salud		4.121,6	3.765,9
Servicios de salud		8.935,8	7.957,3
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		0,3	0,0
Servicio de energía		9.215,1	8.983,7
Servicio de acueducto		2.806,0	2.601,4
Servicio de alcantarillado		2.076,2	1.817,1
Servicio de aseo		1.051,1	982,9
Servicio de gas combustible		1.845,3	1.991,5
Servicio de transporte		821,3	717,1
Servicio de comunicaciones		688,2	678,8
Servicio de telecomunicaciones		5.426,4	5.842,9
Juegos de suerte y azar		538,6	505,4
Servicios hoteleros de promoción turística		14,1	13,9
Operaciones de colocación y servicios financieros		95,7	96,9
Servicio de seguros y reaseguros		1,0	0,2
Servicios de documentación e identificación		17,2	22,0
Servicios informáticos		52,3	78,3
Otros servicios		909,7	1.000,3
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(583,4)	(341,0)
TRANSFERENCIAS	(24)	54.182,2	53.632,8
Sistema general de participaciones		36.051,3	33.609,4
Sistema General de Regalías		3.389,7	4.512,7
Del sistema general de seguridad social en salud		7.725,7	7.357,4
Otras transferencias		7.015,5	8.153,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		235,2	361,2
Fondos recibidos		32,1	105,2
Operaciones de enlace		0,0	0,1
Operaciones sin flujo de efectivo		203,1	255,9
OTROS INGRESOS	(27)	11.111,7	17.994,1
Financieros		6.023,1	6.770,5



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	2017	2016
Ajustes por diferencia en cambio		1.042,3	3.581,9
Utilidad por el método de participación patrimonial		1.435,9	1.338,9
Ajuste de ejercicios anteriores		2.610,4	6.302,8
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		2.882,2	3.836,1
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	32.912,3	31.832,3
COSTO DE VENTAS DE BIENES		585,3	669,6
Bienes producidos		337,8	457,9
Bienes comercializados		247,5	211,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		28.622,9	27.816,6
Servicios educativos		5.387,1	4.843,2
Servicios de salud		7.441,3	6.491,1
Servicios de transporte		463,9	377,5
Servicios hoteleros y de promoción turística		3,8	4,5
Servicios públicos		12.858,5	13.656,7
Otros servicios		2.468,3	2.443,4
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		3.704,1	3.346,1
Administración de la seguridad social en salud		3.398,3	3.054,8
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		0,0	0,0
Operaciones de captación y servicios financieros		15,0	28,0
Juegos de suerte y azar		290,8	263,3
GASTOS OPERACIONALES		95.061,3	92.126,6
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	25.519,2	21.649,1
Sueldos y salarios		8.545,5	7.700,6
Contribuciones imputadas		7.179,3	4.738,3
Contribuciones efectivas		1.456,8	1.471,3
Aportes sobre la nómina		361,3	279,7
Generales		7.561,9	6.842,6
Impuestos, contribuciones y tasas		414,4	616,6
DE OPERACIÓN	(33)	4.955,3	4.124,8
Sueldos y salarios		939,6	777,4
Contribuciones imputadas		9,3	10,0
Contribuciones efectivas		133,0	107,1
Aportes sobre la nómina		39,6	26,2
Generales		3.823,4	3.192,1
Impuestos, contribuciones y tasas		10,4	12,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	5.388,5	5.108,1
Provisión para protección de inversiones		116,3	62,4
Provisión para deudores		1.069,9	1.056,2
Provisión para protección de inventarios		6,9	25,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		15,3	592,1
Provisión bienes recibidos en dación de pago			0,0
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		0,5	0,8
Provisión para obligaciones fiscales		1.209,4	1.285,9
Provisión para contingencias		2.207,8	1.259,7
Provisiones diversas		55,8	167,4
Depreciación de propiedades, planta y equipo		545,3	485,0
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		0,8	2,5



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	2017	2016
Amortización de bienes entregados a terceros		3,8	1,9
Amortización de intangibles		156,7	168,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	2.015,5	1.343,6
Transferencias al sector privado		24,0	29,2
Sistema General de Regalías		2,7	
Otras transferencias		1.988,8	1.314,4
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	56.422,1	51.468,0
Educación		20.263,6	18.654,7
Salud		20.905,6	19.290,5
Agua potable y saneamiento básico		1.228,1	1.135,8
Vivienda		457,6	499,2
Recreación y deporte		1.279,9	1.148,0
Cultura		1.118,6	947,8
Desarrollo Comunitario y bienestar social		8.699,3	7.432,9
Medio ambiente		654,2	723,5
Subsidios asignados		1.815,2	1.635,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		204,2	443,4
Fondos entregados		26,7	51,2
Operaciones de enlace		0,1	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		177,4	392,2
OTROS GASTOS	(31)	6.633,4	12.323,4
Intereses		2.644,3	2.618,4
Comisiones		133,7	79,5
Ajuste por diferencia en cambio		982,9	3.231,3
Financieros		997,1	1.390,5
Pérdida por el método de participación patrimonial		70,3	265,8
Ajuste de ejercicios anteriores		1.805,1	4.737,9
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(6.076,9)	4.333,8
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		12.624,8	17.309,5
INGRESOS NO OPERACIONALES		4.691,0	5.171,2
OTROS INGRESOS		4.691,0	5.171,2
Otros ingresos ordinarios		4.691,0	5.171,2
GASTOS NO OPERACIONALES		1.898,6	2.789,1
OTROS GASTOS		1.898,6	2.789,1
Otros gastos ordinarios		1.898,6	2.789,1
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		2.792,4	2.382,1
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		15.417,2	19.691,6
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.114,4	2.077,8
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		3.478,9	2.481,3
Extraordinarios		3.478,9	2.481,3
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.364,5	403,5
Extraordinarios		1.364,5	403,5
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		17.531,6	21.769,4
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0	0,2
AJUSTES POR INFLACIÓN		0	0,2
Corrección monetaria		0	0,2



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	2017	2016
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		284,2	161,5
SECTOR PRIVADO		275,9	147,3
SECTOR PÚBLICO		8,3	14,2
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		17.247,4	21.608,1

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial

Estado de Cambios en el Patrimonio

A diciembre de 2017

(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 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		317.898,6
VARIACIONES PATRIMONIALES			27.588,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			(250,6)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		345.236,7

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.537,2	4.787,8	(250,6)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.033,0	4.102,5	(69,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	504,2	685,3	(181,1)
PATRIMONIO	340.699,5	313.110,8	27.588,7
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	74.583,7	71.024,9	3.558,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
TOTAL VARIACIONES	345.236,7	317.898,6	27.338,1

INCREMENTOS:

PATRIMONIO	323.452,1	291.502,7	31.949,4
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	74.583,7	71.024,9	3.558,8
TOTAL INCREMENTOS	323.452,1	291.502,7	31.949,4

DISMINUCIONES:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.537,2	4.787,8	(250,6)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.033,0	4.102,5	(69,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	504,2	685,3	(181,1)
PATRIMONIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
TOTAL DISMINUCIONES	21.784,6	26.395,9	(4.611,3)

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 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	317.898,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		27.588,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(250,6)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017	345.236,7

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.537,2	4.787,8	(250,6)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.033,0	4.102,5	(69,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	504,2	685,3	(181,1)
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,1	36,5	(36,4)
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	4,9	6,5	(1,6)
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	182,6	159,4	23,2
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	80,2		80,2
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	(0,0)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	89,0	309,5	(220,5)
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	137,3	162,9	(25,6)
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,1	10,5	(0,3)
PATRIMONIO	340.699,5	313.110,8	27.588,7
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
CAPITAL FISCAL	152.893,4	171.015,1	(18.121,7)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	13.519,3	10.624,5	2.894,8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.942,6	5.703,2	1.239,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	40.521,3	1.498,8	39.022,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	41.377,8	37.438,0	3.939,8
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(6.386,0)	(5.801,8)	(584,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	74.583,7	71.024,9	3.558,8
APORTES SOCIALES	261,7	253,5	8,2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	123,9	104,9	19,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	0,0	(0,0)
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	227,6	210,8	16,8
CAPITAL FISCAL	31.662,8	28.960,6	2.702,2
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,2	(0,2)
RESERVAS	5.368,9	5.443,6	(74,7)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.411,3	17.680,8	2.730,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.042,4	1.014,7	27,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	15,7	16,9	(1,2)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	8.788,7	9.135,5	(346,8)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,2	5,4	(1,2)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	462,8	390,6	72,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.987,4	3.517,7	(1.530,3)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	183,0	47,3	135,7
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(3,2)	(1,4)	(1,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	95,3	193,6	(98,3)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.007,6	5.007,6	0,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.056,4)	(957,4)	(99,0)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
TOTAL VARIACIONES	345.236,7	317.898,6	27.338,1



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		317.898,6
VARIACIONES PATRIMONIALES			27.588,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			(250,6)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		345.236,7

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	262,8	159,4	103,4
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	262,8	159,4	103,4
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	182,6	159,4	23,2
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	80,2		80,2
PATRIMONIO	154.301,7	102.176,1	52.125,6
HACIENDA PÚBLICA	95.975,0	49.462,7	46.512,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	13.519,3	10.624,5	2.894,8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.942,6	5.703,2	1.239,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	40.521,3	1.498,8	39.022,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	41.377,8	37.438,0	3.939,8
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(6.386,0)	(5.801,8)	(584,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	58.326,7	52.713,4	5.613,3
APORTES SOCIALES	261,7	253,5	8,2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	123,9	104,9	19,0
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	227,6	210,8	16,8
CAPITAL FISCAL	31.662,8	28.960,6	2.702,2
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.411,3	17.680,8	2.730,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.042,4	1.014,7	27,7
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	462,8	390,6	72,2
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	183,0	47,3	135,7
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.007,6	5.007,6	0,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.056,4)	(957,4)	(99,0)
TOTAL INCREMENTOS	154.564,5	102.335,5	52.229,0
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.274,5	4.628,4	(353,9)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.033,1	4.102,5	(69,4)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	241,4	525,9	(284,5)
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,1	36,5	(36,4)
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	4,9	6,5	(1,6)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	(0,0)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	89,0	309,5	(220,5)
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	137,3	162,9	(25,6)
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,1	10,5	(0,3)
PATRIMONIO	186.397,8	210.934,7	(24.537,1)
HACIENDA PÚBLICA	152.893,4	171.015,1	(18.121,7)
CAPITAL FISCAL	152.893,4	171.015,1	(18.121,7)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16.257,0	18.311,5	(2.054,5)
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	0,0	(0,0)
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,2	(0,2)
RESERVAS	5.368,9	5.443,6	(74,7)
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	15,7	16,9	(1,2)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	8.788,7	9.135,5	(346,8)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		317.898,6
VARIACIONES PATRIMONIALES			27.588,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			(250,6)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		345.236,7

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
DISMINUCIONES			
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,2	5,4	(1,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.987,4	3.517,7	(1.530,3)
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(3,2)	(1,4)	(1,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	95,3	193,6	(98,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	17.247,4	21.608,1	(4.360,7)
TOTAL DISMINUCIONES	190.672,3	215.563,1	(24.890,9)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
PATRIMONIO	0,0	0,0	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	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

“Es deber de todo ciudadano vigilar sobre la legítima inversión de las rentas públicas en beneficio de la sociedad, y para el gobierno nada será más útil ni más satisfactorio que corregir los abusos de la administración”

(Simón Bolívar, Congreso de Angostura, 15-02-1819)



- **La Hacienda Pública Territorial**

Las funciones señaladas por la Constitución y la ley a la Contaduría General de la Nación-CGN, le determinan 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 se pone a disposición de la ciudadanía, los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2017, comparativo con el 2016.

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

El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, señala como uno de los objetivos de la información contable la “gestión pública eficiente”, necesaria para el logro de los propósitos planteados por la política pública del Estado y, en especial, para la transparencia de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, a través del reconocimiento y 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 de 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 literatura contemporánea de la Hacienda Pública, reconoce 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.

La Hacienda Pública, es 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, vinculando dentro de su autonomía a otras ciencias 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 otro 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

Espacio en blanco

- **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 3.190 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2017, con las que se consolidó este balance, registrándose una cobertura del 94,2%, quedando como omisas y excluidas del consolidado ciento noventa y seis (196) 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 (MM) con corte al 31 de diciembre de 2017 y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad, partiendo de la base de la responsabilidad que le asiste a los preparadores de la información contable del Nivel Territorial, toda vez que la misma, está debidamente certificada por quienes, en razón de sus competencias y funciones que la ley y la normatividad legal vigente sobre el particular les otorga en su calidad de responsables.

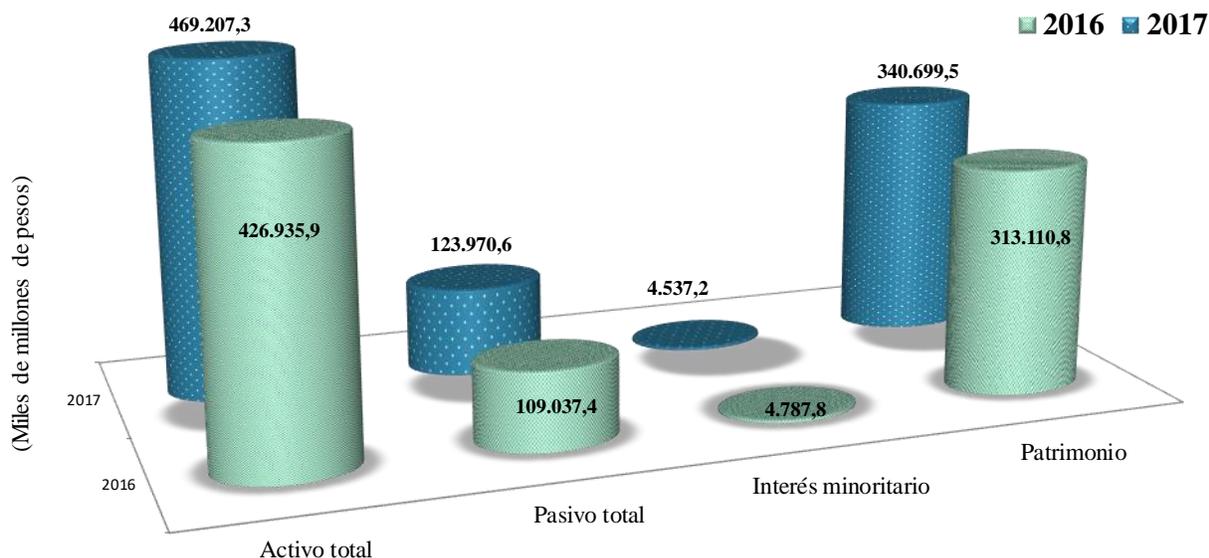
La siguiente tabla y gráfica presentan en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que conforman el Nivel Territorial, por los años terminados en 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL								
COMPARATIVO 2017 - 2016								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	469.207,3	100,0	51,4	426.935,9	100,0	49,5	42.271,4	9,9
Corriente	106.186,0	22,6	11,6	99.690,1	23,4	11,6	6.495,9	6,5
No corriente	363.021,3	77,4	39,8	327.245,8	76,6	37,9	35.775,5	10,9
Pasivo total	123.970,6	100,0	13,6	109.037,4	100,0	12,6	14.933,2	13,7
Corriente	43.159,9	34,8	4,7	36.331,3	33,3	4,2	6.828,6	18,8
No corriente	80.810,7	65,2	8,9	72.706,1	66,7	8,4	8.104,6	11,1
Interés minoritario	4.537,2	100,0	0,5	4.787,8	100,0	0,6	(250,5)	(5,2)
Privado	4.033,1	88,9	0,4	4.102,5	85,7	0,5	(69,4)	(1,7)
Público	504,2	11,1	0,1	685,3	14,3	0,1	(181,1)	(26,4)
Patrimonio	340.699,5	100,0	37,3	313.110,8	100,0	36,3	27.588,7	8,8
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	67.299,6			58.020,5			9.279,0	16,0
Cuentas de Orden Acreedoras	138.070,7			131.606,4			6.464,3	4,9

Espacio en blanco

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial



2.1.1 ACTIVO

El Activo incluye los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad contable pública tiene derecho, 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. También se incluye en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2017 el total de activos consolidados del Nivel Territorial, ascendió a la suma de \$469.207,3, es decir el 51,4% del PIB²; con un incremento de \$42.271,4, equivalente al 9,9%, en comparación con lo reportado en el año 2016 cuyo valor fue de \$426.935,9, variación que se explica principalmente por el aumento de los grupos: Bienes de uso público e históricos y culturales en \$13.103,9, Otros Activos \$10.697,9, Propiedades, planta y equipo \$9.508,4, Efectivo \$4.498,9, Deudores \$1.997,1 y Rentas por cobrar \$1.638,7.

Los activos corrientes se definen como aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, representan el 22,6% con un valor de \$106.186,0. Los activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializar, presentan un valor de \$363.021,3, equivale al 77,4%.

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

² El PIB correspondiente al año 2016 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$862.675,0 miles de millones de pesos, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado para dicho año. Por lo anterior, todas las tablas que calculan cifras con referencia al PIB de 2016 se ajustan con esta nueva cifra publicada oficialmente. Para el año 2017 el PIB (preliminar) es de \$912.525,0 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.

- Bienes de uso público e históricos y culturales \$126.825,1 representa el 27,0% de los activos, destacándose los conceptos o cuentas: Bienes de uso público en servicio \$135.651,0 y Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$9.694,5. La Amortización acumulada de bienes de uso público (Cr) asciende a \$22.978,0.
- Propiedades, planta y equipo con \$122.781,7 representa el 26,2% del total del Activo, las cuentas de mayor representatividad son: Edificaciones con \$36.966,7, el 30,1%, Redes, líneas y cables \$26.111,2, el 21,3%, Plantas, ductos y túneles \$25.337,8, un 20,6%, Terrenos \$21.548,3, un 17,6% y Construcciones en curso \$20.179.822,0, el 16,4%. El concepto de Edificaciones registra la mayor variación con un incremento de \$3.505,8, del 10,5%, entre 2016 y 2017.

El valor de la Depreciación acumulada (Cr) de Propiedades, planta y equipo, asciende a \$31.014,8 y las Provisiones para la protección de éstos activos \$1.894,9.

- Otros activos por valor de \$94.929,4, equivalen al 20,2% del total del activo, producto de los saldos registrados principalmente en las cuentas: Reserva financiera actuarial \$54.504,9 que representa el 57,4% del grupo, Valorizaciones \$22.063,3 el 23,2%, Intangibles \$6.915,7 el 7,3%, Cargos Diferidos \$5.464,5 el 5,8%, y Bienes entregados a terceros \$3.698,8 el 3,9%.
- Deudores con un valor de \$54.205,6 equivalente al 11,6% del total del activo, las cuentas que registran los mayores valores son: Ingresos no tributarios \$14.377,7 el 26,5% del grupo, Recursos entregados en administración \$10.895,4 el 20,1%, Otros deudores \$8.094,4 el 14,9%, Avances y anticipos entregados \$4.697,4 el 8,7% y Servicios públicos \$3.951,6, el 7,3%.
- El Efectivo con un saldo de \$36.081,4, equivalente al 7,7% del total del activo, de los cuales el 99,2% están representados en Depósitos en instituciones financieras.
- Las Inversiones e instrumentos derivados con \$23.279,0, participan con el 5,0% dentro de los activos, y las cuentas representativas son: Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$9.493,7 representa el 40,8%, las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$6.578,9, el 28,3% y las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.275,5 con el 22,7% del grupo.

Los otros grupos de activos tienen una participación menor en el total de activos, por ejemplo: Rentas por cobrar \$12.262,1 representa el 2,6%, Inventarios \$1.413,6 el 0,3% y, Recursos naturales no renovables \$30,1.

En las notas preparadas y presentadas para cada grupo del activo se detallan las situaciones específicas, sus variaciones y las entidades más representativas.

Espacio en blanco

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 2017 asciende a \$123.970,6, equivalente al 13,6% del PIB; observándose un incremento de \$14.933,2, es decir del 13,7%, en relación con el año anterior, cuando el saldo reportado fue de \$109.037,4; aumento que se explica principalmente por la variación de los grupos: Pasivos Estimados \$7.613,6, Otros pasivos \$3.157,7 y Cuentas por pagar \$2.149,3.

El pasivo de corto plazo o corriente registra un valor de \$43.159,9 representa el 34,8% del total de las obligaciones, mientras que el 65,2%, corresponde a pasivos no corrientes o de largo plazo, por un valor de \$80.810,7. En el total del pasivo consolidado del Nivel Territorial, los grupos y cuentas que tienen mayor representatividad son:

- Pasivos estimados por valor de \$39.974,8 representan el 32,2% de los pasivos, conformado principalmente por las cuentas: Provisión para pensiones con \$30.560,2 el 76,4% del grupo, Provisión para contingencias \$6.844,1 el 17,1% y Provisiones diversas \$2.113,2 el 5,3%.
- Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 24,9% del total de los Pasivos con \$30.887,6. En la estructura del grupo, se destaca la participación de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$15.208,8 el 49,2% y Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$13.593,0, el 44,0%.
- Las Cuentas por pagar presentan un saldo de \$24.899,5, equivalente al 20,1% del total del pasivo; las cuentas que registran los mayores valores en este grupo son: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$7.360,2, el 29,6%, Acreedores \$5.112,2, el 20,5%, Recursos recibidos en administración \$5.107,2 el 20,5%, Administración y prestación de servicios de salud \$1.557,0 el 6,3%, intereses por pagar \$1.454,3 el 5,8%, y Créditos judiciales \$1.014,0 un 4,1%.
- El grupo de Otros pasivos registra al final de 2017 la suma de \$14.025,9, el 11,3% del total del pasivo; las cuentas que presentan los mayores saldos son: Créditos diferidos con \$8.814,3, el 66,2% del grupo, Recaudos a favor de terceros \$2.608,7, el 18,6% y Anticipo de impuestos \$1.462,5, el 10,4%.
- Las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presentan al finalizar el año 2017 un saldo de \$11.183,8 y representan el 9,0% del total del Pasivo. Las cuentas de mayor representación son: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$8.930,1 con el 79,8% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$1.604,8, el 14,3%.

Otros grupos que conforman el pasivo, con una menor participación en el total son: Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$7.285,9, el 5,9%, Otros bonos y títulos emitidos \$926,7, el 0,7% y Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$114,1, el 0,1%.

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.

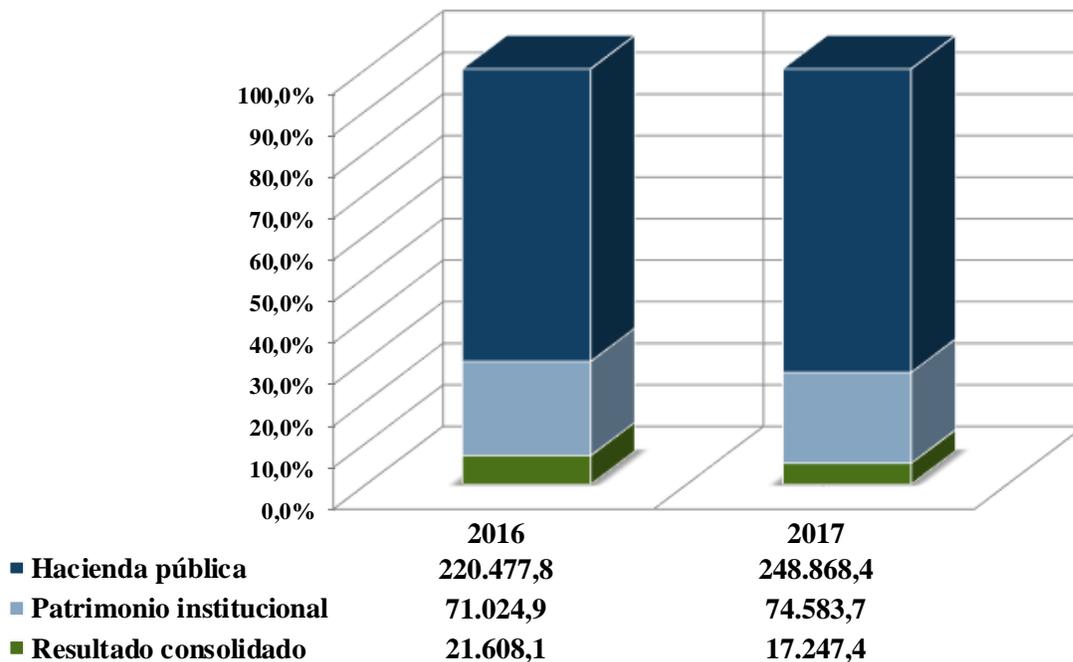
A 31 de diciembre de 2017 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.537,2, cifra inferior en \$250,5, al valor registrado en el año 2016 que fue de \$4.787,8. De este valor, el 88,9%, es decir \$4.033,1 corresponde al sector privado, y el 11,1%, pertenecen al sector público de entidades nacionales, por valor de \$504,2.

2.1.4 PATRIMONIO

El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos 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 \$340.699,5 al 31 de diciembre de 2017, que equivale al 37,3% del PIB, presentando un incremento de \$27.588,7, el 8,8%, en comparación con el año anterior que fue de \$313.110,8.

Gráfica 2.2 Composición del patrimonio



- El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$248.868,4 con un incremento de \$28.390,6, el 12,9% con respecto al año anterior, generado por el significativo aumento del Superávit por donación de \$39.022,4 en Bogotá, D.C., en contraste con la disminución del Capital Fiscal en \$18.121,7.

En el grupo de Hacienda Pública sobresalen las cuentas Capital fiscal \$152.893,4 que representa el 61,4%, Patrimonio público incorporado \$41.377,8, el 16,6% y Superávit por donación \$40.521,3, el 16,3%.

Este grupo es afectado por los registros de la cuenta Provisiones, agotamiento y depreciaciones cuyo valor asciende a \$6.386,0, 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 2017 registra un saldo de \$74.583,7, que equivale al 21,9% del patrimonio, con un incremento de \$3.558,8, un 5,0% con respecto al periodo anterior. En este grupo las cuentas de mayor representatividad son: Capital Fiscal \$31.662,8, Resultados de ejercicios anteriores \$20.411,3, Superávit por valorización \$8.788,7, Reservas \$5.368,9 y Recursos de Cofinanciación \$5.007,6.
- Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$17.247,4, equivalente al 5,1% del total del Patrimonio, siendo menor al valor presentado el año anterior en \$4.360,6, cuando en 2016 se registró un superávit de \$21.608,1.

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.

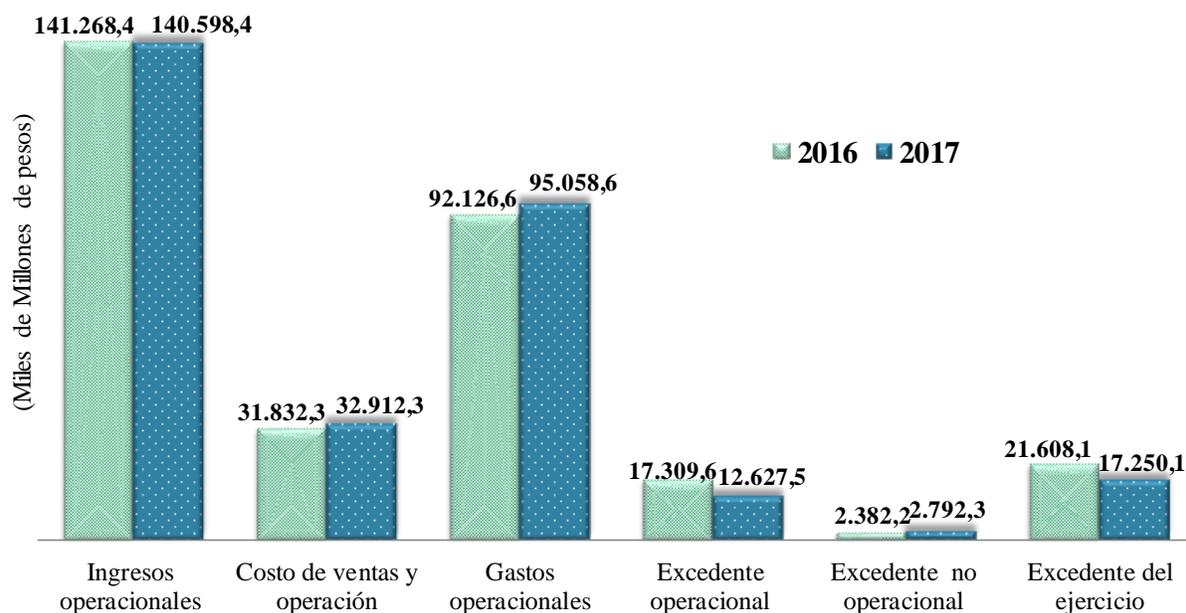
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial del año 2017 con respecto al año 2016.

Espacio en blanco

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

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	140.598,4	15,4	141.268,4	16,4	(670,1)	(0,5)
Costo de ventas y operación	32.912,3	3,6	31.832,3	3,7	1.080,0	3,4
Gastos operacionales	95.061,3	10,4	92.126,6	10,7	2.934,7	3,2
Excedente (déficit) operacional	12.624,8	1,4	17.309,6	2,0	(4.684,8)	(27,1)
Ingresos no operacionales	4.691,0	0,5	5.171,2	0,6	(480,3)	(9,3)
Gastos no operacionales	1.898,6	0,2	2.789,1	0,3	(890,4)	(31,9)
Excedente (déficit) no operacional	2.792,3	0,3	2.382,2	0,3	410,1	17,2
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	15.417,2	1,7	19.691,8	2,3	(4.274,6)	(21,7)
Partidas extraordinarias	2.114,4	0,2	2.077,8	0,2	36,6	1,8
Excedente (déficit) antes de ajustes	17.531,6	1,9	21.769,6	2,5	(4.238,0)	(19,5)
Efecto neto por exposición a la inflación	0,0	0,0	0,2	0,0	(0,2)	(100,0)
Participación del interés minoritario en los resultados	284,1	0,0	161,7	0,0	122,4	75,7
Excedente o déficit del ejercicio	17.247,4	1,9	21.608,1	2,5	(4.360,6)	(20,2)

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 2017, presentó un excedente o superávit de \$17.247,4, cifra menor en \$4.360,6, es decir del 20,2% al comparar con el resultado del ejercicio obtenido en el año 2016 que fue de \$21.608,1.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

El Nivel Territorial registra un excedente operacional de \$12.624,8 al 31 de diciembre de 2017, equivalente al 1,4% del PIB, valor inferior en \$4.684,8 en comparación con el del año 2016; este resultado superavitario del 2017 se origina de los ingresos operacionales que suman \$140.598,4, afectados por unos Gastos operacionales \$95.061,3 y los Costos de ventas de operación por \$32.912,3, causados durante la vigencia.

Los Ingresos operacionales por valor de \$140.598,4 equivalen al 15,4% del PIB, con una ligera disminución de \$670,1 en comparación con los mismos ingresos del año anterior que fueron de \$141.268,4.

Los conceptos de ingresos operacionales que tienen mayor representatividad son:

Los Gastos operacionales durante el año 2017 alcanzaron la suma de \$95.061,3 que equivalen al 10,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2016 registra un incremento de \$2.934,7, un 3,2%. El incremento se generó básicamente por el aumento en los grupos de Gasto público social \$4.954,1 y Gastos de administración \$3.870,1.

Los grupos de gastos operacionales de mayor valor son:

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2017 presentaron la suma de \$32.912,3 valor que al compararlo con lo registrado en el año 2016, se observa un incremento del 3,2%. Los diferentes conceptos se distribuyen en cuanto a su valor así:

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

El consolidado del Nivel Territorial presenta un Superávit no operacional de \$2.792,3 al finalizar la vigencia de 2017, originado de la comparación entre los Ingresos no operacionales \$4.691,0 con los Gastos no operacionales \$1.898,7.

En el año 2017 los Ingresos no operacionales registrados en el Nivel Territorial fueron de \$4.691,0 y al compararlos con los de 2016 por valor de \$5.171,2, se presenta una disminución de \$480,2. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

• Excedentes financieros	\$1.291,9
• Arrendamientos	\$265,6
• Margen contratación servicios salud	\$259,0
• Utilidad venta de activos	\$217,2
• Cuotas partes pensionales	\$214,8
• Otros ingresos ordinarios	\$1.912,8

Los Gastos no operacionales registran durante el 2017 un valor de \$1.898,6, es decir \$890,4 menos que el año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como: Pérdida en retiro de activos \$500,7, Margen en la contratación de servicios de salud \$335,8, Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros \$329,1 y Otros gastos ordinarios \$336,4.

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 2017 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$15.417,2, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$12.624,8, el superávit no operacional de \$2.792,3.

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. En la vigencia de 2017 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.114,4, el cual se establece por la diferencia entre los Ingresos extraordinarios \$3.478,9 y los Gastos extraordinarios \$1.364,5.

El concepto de mayor representatividad de los Ingresos extraordinarios es el de Recuperaciones por \$1.796,3, le sigue Otros ingresos extraordinarios \$1.366,7 y Sobrantes \$152,0; con respecto a los Gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios con \$1.258,1 y Ajustes o mermas sin responsabilidad \$103,8.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del 2017 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$17.531,6, el cual se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$15.417,2, el Excedente de las Partidas extraordinarias por \$2.114,4.

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 2017 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$284,1, superior en \$122,4 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 \$275,8 corresponden al sector privado y \$8,3 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 2017-2016
A 31 DE DICIEMBRE**

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINOR 31/12/2016	317.898,5
VARIACIONES PATRIMONIALES	27.588,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO	(250,5)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINOR 31/12/2017	345.236,7

CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2017	2016	Abs.	%
INCREMENTOS	323.452,1	291.502,7	31.949,4	9,9
Hacienda pública	248.868,4	220.477,8	28.390,6	11,4
Patrimonio institucional	74.583,7	71.024,9	3.558,8	4,8
DISMINUCIONES	21.784,7	26.395,8	(4.611,2)	(21,2)
Interes minoritario privado	4.033,1	4.102,5	(69,4)	(1,7)
Interes minoritario público	504,2	685,3	(181,1)	(35,9)
Resultado Consolidado del Ejercicio	17.247,4	21.608,1	(4.360,6)	(25,3)

A 31 de diciembre de 2017 el Patrimonio consolidado y el Interés minoritario de las entidades del Nivel Territorial presentan un saldo positivo de \$345.236,7, con variaciones patrimoniales que aumentaron el patrimonio de \$31.949,4 y disminuyeron el interés minoritario en \$250,5. Presentándose igualmente una disminución del resultado del ejercicio en \$4.360,6, para un total de disminuciones de \$4611,2, y una variación neta patrimonial de \$27.588,7.

2.3.1 INCREMENTOS

Durante el año 2017 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$31.949,4, de los cuales \$28.390,6 corresponden a Hacienda pública y \$3.558,8 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 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2017	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2016
Hacienda pública	248.868,4	28.390,6		220.477,8
Patrimonio institucional	74.583,7	3.558,8		71.024,9
Resultados consolidados del ejercicio	17.247,4		(4.360,6)	21.608,1
SUBTOTAL PATRIMONIO	340.699,5	31.949,4	(4.360,6)	313.110,8
Interés minoritario	4.537,2		(250,5)	4.787,8
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	345.236,7	31.949,4	(4.611,2)	317.898,5

Los incrementos netos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en el concepto de Superávit por donación que aumentó significativamente en \$39.022,4, siendo también significativa la disminución del concepto de Capital fiscal en \$18.121,7.

Durante el año 2017 el patrimonio se incrementa en \$27.588,7 explicado por el mayor valor registrado en el concepto de Hacienda pública \$28.390,6. El Patrimonio institucional presenta un incremento de \$3.558,8, principalmente en el concepto de Capital Fiscal \$2.702,2.

2.3.2 DISMINUCIONES

El Resultado consolidado del ejercicio de 2017 fue de \$17.247,4 el cual es menor en \$4.360,6 en comparación con el año 2016. Se observa una disminución neta en el valor del Interés minoritario de \$250,5, al pasar de \$4.787,8 en 2016 a \$4.537,2 en 2017, disminución distribuida en \$69,4 para el sector privado y \$181,1 para el sector público.

2.4 ANÁLISIS DE CONTINGENCIAS

2.4.1 CUENTAS DE ORDEN

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

Tabla 2.5 Cuentas de orden consolidadas del Nivel Territorial

CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2017 - 2016

CONCEPTO	2017	2016	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	67.299,6	58.020,5	9.279,0	16,0
Derechos contingentes	12.114,4	11.905,5	208,9	1,8
Deudoras de control	46.222,8	36.845,1	9.377,7	25,5
Deudoras fiscales	8.962,4	9.270,0	(307,6)	(3,3)
Acreedoras	138.070,7	131.606,4	6.464,3	4,9
Responsabilidades contingentes	66.045,2	63.251,0	2.794,2	4,4
Acreedoras de control	51.761,8	47.377,0	4.384,8	9,3
Acreedoras fiscales	20.263,7	20.978,4	(714,7)	(3,4)

2.4.1.1 Cuentas de Orden Deudoras

A diciembre 31 de 2017, las Cuentas de Orden Deudoras revelan un valor de \$67.299,6, con un incremento de \$9.279,0, equivalente al 16,0% con relación al año 2016.

- En la conformación de las cuentas de orden deudoras se resalta el grupo de Deudoras de control registra un saldo de \$46.222,8, valor superior en \$9.377,7, es decir el 25,5% con respecto al año anterior; las cuentas principales en este grupo son: Ejecución proyectos de inversión \$12.874,9, Otras cuentas deudoras de control \$11.664,5, Bienes entregados a terceros \$9.062,9 y Saneamiento contable Art 355-Ley 1819 \$6.862,9.
- Derechos contingentes con \$12.114,4, el cual registra un leve aumento de \$208,9, equivalente al 1,8%, frente al año anterior. El concepto que presenta el mayor valor corresponde a la Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$6.303,2; le sigue el de Otros derechos contingentes \$3.921,7.
- Finalmente, se encuentra el grupo de las Deudoras fiscales que al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$8.962,4, con una disminución de \$307,6, equivalente al 3,3% con relación al año anterior.

2.4.1.2 Cuentas de Orden Acreedoras

A 31 de diciembre de 2017 las cuentas de Orden acreedoras presentan un saldo de \$138.070,7, con un incremento de \$6.464,3, en comparación al año 2016, producto de la variación y mayor valor registrado en los grupos de Acreedoras de control \$4.384,8 y Responsabilidades contingentes \$2.794,2.

La estructura de las cuentas de orden acreedoras al 31 de diciembre de 2017 se desagrega así:

- El grupo de Responsabilidades contingentes registra la suma de \$66.045,2, con un incremento de \$2.794,2, es decir, el 4,4%, frente al año 2016; Las principales cuentas que componen este valor son: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$40.618,3, Otras responsabilidades contingentes \$11.178,7 y Obligaciones potenciales \$8.559,9.
- El grupo de Acreedoras de control con \$51.761,8, registra un aumento de \$4.384,8, equivalente al 9,3% con relación al año 2016. Las principales cuentas de este grupo son: Otras cuentas acreedoras de control \$30.295,5, Ejecución proyectos de inversión \$7.013,6, Préstamos por recibir \$4.561,0, Saneamiento contable Artículo 355 Ley 1819 \$3.875,6 y Bienes recibidos de terceros \$3.121,0.
- Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales registra al 31 de diciembre de 2017 un saldo de \$20.263,7, mostrando una disminución de \$714,7, es decir el 3,4% con relación al año anterior.

Espacio en blanco

CAPÍTULO 3

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL



3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

La figura del Contador General de la Nación nace en Colombia con la Constitución de 1991, elevando al máximo rango jurídico la función pública referente a la contabilidad general de la Nación, para lo cual se consagró en el artículo 354: *“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)

Con el propósito de hacer operativa y funcional esta labor se crea en el año de 1996 la institución Contaduría General de la Nación (CGN), 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; función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.

En el mismo artículo constitucional se señalan 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, es 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.

El artículo 4° de la mencionada ley le señala a la entidad sus funciones, destacándose las siguientes:

“a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;

b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)

f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política; (...)”

En el año 2004 se expide el Decreto-Ley 143 de 2004 con el cual se le da una nueva estructura a la Contaduría General de la Nación, especificando las funciones de sus dependencias, y precisando en el artículo 1° los objetivos de esta institución, 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° del decreto indicado especifica las funciones de la CGN con la nueva estructura, de las cuales se mencionan 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**

Los informes contables consolidados del Nivel Territorial del país que prepara el Contador General de la Nación se elaboran tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas del Nivel Nacional, Territorial, sectores central y descentralizado, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías a la Contaduría General de la Nación (CGN), en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

Para la entidad pública que reporta su información contable a la CGN se asume que la ha preparado con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, aplicando el marco normativo que le corresponde, según su clasificación económica, y en razón de ello, los representantes legales y el contador de la entidad certifican la veracidad de la información consignada y enviada en los formularios, haciéndose responsables de ello.

El Régimen de Contabilidad Pública, con los diferentes marcos normativos que contiene y como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación, a través del cual se homogenizan y uniforman los criterios de reconocimiento, medición y revelación de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación.

El ámbito de aplicación del RCP es para las entidades que conforman el sector público colombiano, 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 normatividad contable que está contenida en el RCP y en diferenciación al tipo de entidad pública, bien sea una empresa que participa en el mercado, que cotiza o no en el mercado de valores o que capta o administra ahorro del público, con funciones industriales, comerciales o de prestación de servicios, o una entidad de gobierno que atiende funciones gubernamentales y necesidades sociales, o aquellas que están en procesos especiales de liquidación, incorpora elementos sustanciales tanto de carácter permanente como elementos dinámicos para el proceso contable, en procura de generar información útil para los propósitos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Los elementos permanentes del RCP están contenidos en el Referente teórico y metodológicos de la regulación contable y en el marco conceptual, son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Los elementos dinámicos corresponden a los procedimientos contables, al catálogo general de cuentas, las guías de aplicación y la doctrina contable, los cuales tienden a ser cambiantes en la medida que atienden solicitudes y necesidades de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

Esta dinámica contable le permitió al Contador General de la Nación que durante el año 2017 expidiera una serie de actos administrativos a través de resoluciones que incorporaron modificaciones y ajustes a la estructura del Régimen de Contabilidad Pública y los elementos que lo conforma, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de las entidades públicas y para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Para el año 2017 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 y sus modificaciones, incluidas las empresas que pertenecen al Sistema de Seguridad Social en Salud, para quienes este año 2017 es el primero en aplicación de esta nueva regulación. Las entidades de gobierno su aplicación iniciará a partir del 1° 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 2017					
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 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 proyectos y gastos del SGR.	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

Espacio en blanco

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 693 de 2016	Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.	El cronograma de aplicación del marco normativo anexo a la presente resolución, comprende dos periodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación. Periodo de preparación obligatoria: es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017. En este periodo, las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN. Primer periodo de aplicación: es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.	6 de diciembre de 2016	01 de febrero de 2017	01 de febrero de 2017
Resolución 006 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catalogo General de Cuentas.	Modificar, en el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las descripciones y dinamicas de varias cuentas	11 de enero de 2017	11 de enero de 2017	11 de enero de 2017
Resolución 015 de 2017	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales del Manual de Procedimientos, adoptado mediante Resolución 356 de 2007, del Régimen de Contabilidad Pública.	Modificar, en el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las descripciones y dinamicas de varias cuentas	24 de enero de 2017	25 de enero de 2017	25 de enero de 2017
Resolución 037 de 2017	Por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro de Público.	Incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro de Público, el cual esta conformado por: el Marco Conceptual para la Información Financiera, las Normas de Información Financiera, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública	07 de febrero de 2017	08 de febrero de 2017	08 de febrero de 2017
Resolución 097 de 2017	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.	Modifíquese el numeral 2. Aspectos generales técnicos de los formularios del "Procedimiento contable para el diligenciamiento y envío de los reportes contables relacionados con la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP", del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública,	15 de marzo de 2017	16 de marzo de 2017	16 de marzo de 2017

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 107 de 2017	Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.	Crear cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas expedido mediante la Resolución 356 de 2007	30 de marzo de 2017	31 de marzo de 2017	31 de marzo de 2017
Resolución 116 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catalogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo	Modificar, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la denominación de varias subcuentas. Incorporar, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	06 de abril de 2017	06 de abril de 2017	06 de abril de 2017
Resolución 238 de 2017	“Por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno”	Modificar el código de varias subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017
Resolución 310 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	Modificar, en 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, la denominación de varias subcuentas.	31 de julio de 2017	02 de agosto de 2017	02 de agosto de 2017

Espacio en blanco

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 456 de 2017	Por la cual se modifica el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública.	Modificar el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública mediante el artículo 1° de la Resolución 628 de 2015, el cual quedará tal y como se describe textualmente en el anexo que hace parte integral de la presente Resolución	03 de octubre de 2017	05 de octubre de 2017	05 de octubre de 2017
Resolución 239 de 2017	Por la cual se corrige el artículo 1° de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, que incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	Corrójase el inciso 3° del numeral 3.3 del artículo 1°, relativo a la publicación de los informes financieros y contables mensuales, de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, el cual quedará así: La publicación de los informes financieros y contables mensuales se deberá realizar de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014 y los decretos que la reglamenten.	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017
Resolución 182 de 2017	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	19 de mayo de 2017	19 de mayo de 2017	19 de mayo de 2017
Resolución 056 de 2017	Por la cual se corrige la numeración de un artículo de la Resolución No 037 del 07 de febrero de 2017, que regula el Marco Normativo para Empresas que cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran Ahorro del Público emitida por la Contaduría General de la Nación.	Corrójase la numeración del artículo relativo a las derogatorias, de la Resolución No.037 del 7 de febrero de 2017, que regula el Marco Normativo para Empresas que cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran Ahorro del Público emitida por la Contaduría General de la Nación.	21 de febrero de 2017	21 de febrero de 2017	21 de febrero de 2017

Espacio en blanco

Durante el año 2017 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 2017

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017	
NOMBRE	TEMA
Instructivo No.002 de 2016	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2016 - 2017, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 003 de 2017	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 001 de 2017	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2017.

De igual forma, durante el año 2017 fueron expedidas diferentes Guías de aplicación con el fin de ejemplificar y clarificar el tratamiento y el proceder contable en situaciones contables novedosas incorporadas en los nuevos marcos normativos, las cuales requieren especial atención. Así las cosas, las guías expedidas se registran en la tabla siguiente:

Tabla 3.3 Guías de Aplicación Expedidas por la CGN en el 2017

GUÍAS DE APLICACIÓN EXPEDIDAS POR LA CGN EN EL 2017		
NOMBRE	MARCO NORMATIVO	OBJETIVO
Guía No.001 Aplicación de Políticas Contables	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar el proceso de selección de las políticas contables permitidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos en la preparación de información financiera de propósito general, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.002 Aplicación de Estados Financieros	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar la presentación de un juego completo de estados financieros, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.003 Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar el proceso para el reconocimiento y medición del deterioro del valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, así como su reversión, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.004 Depreciación por componentes y sustitución de componentes	Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	ejemplificar el reconocimiento y medición de la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo que tiene componentes significativos, así como el tratamiento contable de la sustitución de dichos componentes, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.001 Depreciación por componentes y sustitución de componentes	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	ejemplificar el reconocimiento y medición de la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo que tiene componentes significativos, así como el tratamiento contable de la sustitución de dichos componentes, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.

- **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 a las normas que permiten la medición y actualización de cifras utilizando diferentes indicadores.

Tabla 3.4 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2017

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2017			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.577.61	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	\$2.984,00	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.	5,21%	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	252,3767	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 2017 certificado por el DANE	4,05%	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 2017	\$31.859	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.

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

Espacio en blanco

- **Metodología de consolidación**

Consolidar implica la realización de un proceso técnico para integrar 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, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías, como entidades contables independientes, correspondientes a un mismo periodo contable, bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros como si correspondieran a una sola entidad. Este informe de consolidación solo tomará las entidades que conforman el Nivel Territorial.

La Contaduría General de la Nación, tiene la responsabilidad constitucional y legal de definir y establecer las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es regular la contabilidad del sector público colombiano, para obtener información que sea útil a distintos usuarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas para algunos, como insumo para sus procesos misionales para otros, y como elemento de control de la gestión pública. 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 y usuarios de la información, en primer lugar debe destacarse, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés evidente en conocer cómo fueron utilizados e invertidos los recursos públicos en la generación de valor agregado para la comunidad; en segundo lugar, los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta indispensable en 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, encontrándose en la etapa final de la transición con la entrada en la convergencia las entidades de gobierno a partir del 1º de enero de 2018.

Se ha realizado un ejercicio importante de 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, al Congreso de la República, universidades, grupos de investigación, entre otros.

La consolidación de los estados financieros anuales del Nivel Territorial para obtener información financiera del conjunto de la actividad de las entidades que pertenecen a este nivel, 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 Nivel Territorial, no es suficiente con agregar las cifras y partidas homogéneas de las entidades, 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 encuentre duplicada y permita una mejor comprensión de los datos obtenidos.

- **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, la cual da lugar a un registro contable en ellas, es decir el reconocimiento de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto o costo en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben tener valores recíprocos 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.

Nivel Territorial: 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 del Nivel Territorial 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 (departamentos, distritos y municipios) y las entidades descentralizadas que tienen funciones administrativas (establecimientos públicos, unidades administrativas, universidades, entre otras).

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.

El Nivel Territorial lo conforman las entidades territoriales hoy creadas según la definición dada por la Constitución Política (Departamentos, Distritos y Municipios), tanto en el orden central y las entidades públicas que hacen parte del orden descentralizado por servicios que forman parte de las entidades territoriales, es decir, establecimientos públicos, empresas y cualquier otro tipo de ente público creado por norma y que haga parte del RCP.

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 en general y del Nivel Territorial en particular.

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, 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.

Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

- **Perímetro de la consolidación**

Corresponde a las entidades que conforman el Nivel Territorial de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado Colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: *“El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les*

asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.

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

La oficina jurídica de la CGN evalúa y determina si una entidad, organismo o fondo hace parte o está sometido a la regulación contable para el sector público, informando de tal situación a las respectivas áreas funcionales para la asignación del respectivo código institucional que la identificará para el reporte de su información para fines de consolidación, para la clasificación dentro de los marcos normativos aplicables y para la gestión individual de la información a producir.

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.

Las entidades del nivel nacional se clasifican entre las que pertenecen al Gobierno General, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero independiente del no financiero, teniendo como base 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 genera 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

Espacio en blanco

Tabla 3.5 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

- **La consolidación contable incluye las entidades en liquidación**

El proceso de consolidación ejecutado por la CGN incluye 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 hace ninguna excepción para excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, por cuanto y aún con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a éstas entidades.

No obstante, se presenta un informe especial en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado del Sector Público y de cada uno de los niveles.

Las entidades en liquidación aplican la normativa contable específica contenida en el procedimiento contable definido en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual permite

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

diferenciar el tratamiento contable, en aplicación de lo establecido como principio de entidad en marcha.

Con la Resolución 461 de 2017 la CGN expidió el Marco Normativo para Entidades en Liquidación, que empieza su aplicación a partir del 1° de enero de 2018, como se indica en el informe de avance de la regulación contable en convergencia.

- **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, quedará 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 10° 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 solo 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 excluye 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.

Espacio en blanco

- **Eliminación de operaciones recíprocas**

Para el proceso de eliminación de las operaciones recíprocas que se presentan entre las entidades partícipes de la consolidación se cuenta con una matriz denominada “Reglas de eliminación” a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes el proceso realiza el ajuste, ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar” para conservar la estructura balanceada de la información individual.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas se publican periódicamente en la página WEB de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de revisión permanente. Estas reglas de eliminaciones son objeto de consulta por parte de las entidades.

- **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.

Espacio en blanco

- **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 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 2017, el proceso de consolidación de la información contable está influenciado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas que aplicaron los marcos normativos señalados en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, incluidas las de

seguridad social que iniciaron su aplicación a partir del 1° de enero de 2017 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 Internacionales Información Financiera-NIIF. 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, el cual a través de actos administrativos específicos se actualiza, conforme a las necesidades y requerimientos puntuales.

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 con 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, el cual a través de actos administrativos específicos se actualiza, conforme a las necesidades y requerimientos puntuales.

En conclusión, durante 2017 la totalidad de empresas que pertenecen al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública aplicaron su correspondiente marco normativo en convergencia.

Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno, continuaron aplicando durante el año 2017 el marco normativo precedente establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y utilizando el catálogo de cuentas anterior que corresponde a la versión 2007.17, el cual presenta algunas diferencias conceptuales, de denominación y codificación frente a los catálogos de cuentas definidos para el proceso de convergencia, se hizo necesario instruir para que las empresas que durante 2017 aplicaron la nueva regulación contable, adicional a la presentación de la información contable en el catálogo de

cuentas definido en su respectivo marco normativo, realizaran un proceso de homologación de estos saldos obtenidos, al catálogo de cuentas CGC versión 2007.17, exigencia establecida con la Resolución 706 de 2016, con el único propósito de realizar el proceso de consolidación de la información en la CGN.

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 sus modificaciones y el catálogo de cuentas versión 2007.17 y sus modificaciones presenta algún grado de dificultad o duda para 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 esos casos, estos conceptos deberán homologarse a las cuentas que representen la mayor similitud. Ejemplo de esta situación podrían mencionarse los conceptos de “deterioro de activos”, que se debe asimilar en la homologación al de “Provisión de activos”; activos biológicos que deben homologarse a la categoría de semovientes o de plantaciones agrícolas, según corresponda.

La CGN establece que el proceso de consolidación de la información debe realizarse con los saldos homologados desde las empresas que aplican la nueva normatividad, hacia las entidades de gobierno que aún continúan con la regulación anterior, mientras avanza 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 y sus modificaciones, se consolide con las demás entidades públicas.

Para realizar este proceso de homologación fue necesario instruir 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.

Debe tenerse en cuenta que al realizar este proceso de homologación algunos saldos de operaciones recíprocas 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 CGC del RCP versión vigente al 31 de diciembre de 2017, y no de los catálogos expedido para las empresas que están aplicando el nuevo marco normativo. Por ejemplo, en el tema de inversiones de administración de liquidez, en donde es necesario la aplicación de criterios de control e intención, y el de cuentas por cobrar, por las diferentes clasificaciones y criterios de medición que se pueden presentar.

Esta situación se mantiene durante el año 2017, y se normalizará a partir del 2018 cuando todas las entidades que conforman el sector público estén aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán mayormente armonizados.

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

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

IMPACTO PATRIMONIAL POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
Miles de millones de pesos						
EMPRESAS	NACIONALES		TERRITORIALES		TOTALES	
	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR
EMPRESAS COTIZANTES	28	4.334,4	12	15.298,7	40	19.633,1
EMPRESAS NO COTIZANTES	32	1.789,5	972	10.963,4	1.004	12.752,9
TOTALES	60	6.123,9	984	26.262,1	1.044	32.386,0

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 1.044 empresas que presentaron saldo final al 31 de diciembre de 2017 en el concepto que registra el impacto por la transición al nuevo marco normativo, cuyo valor asciende a \$32.386,0, de los cuales el 81,1% corresponde a empresas territoriales y el 18,9% a empresas nacionales.

Según el cuadro anterior, fueron 984 las empresas territoriales que reportaron información sobre el impacto patrimonial por el proceso de aplicación del nuevo marco normativo por valor de \$26.262,1, de las cuales 12 son empresas cotizantes \$15.298,7 y 972 no cotizantes \$10.963,4. Se observa además que en total fueron 40 las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público y 1004 las que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público que presentaron información sobre el impacto patrimonial.

La CGN habilitó en el Catálogo General de Cuentas aplicable a cada grupo de empresas en convergencia, un concepto en el patrimonio para acumular el impacto por la transición, en forma

separada de otros conceptos patrimoniales 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 1.044 empresas en el concepto definido por la CGN para este propósito al 31 de diciembre de 2017 como efecto patrimonial, asciende a \$32.386,0, de los cuales el 60,6% corresponde a las 40 empresas cotizantes \$19.633,1 y el 39,4% a las 1.044 empresas no cotizantes \$12.752,9.

Una mayor desagregación 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:

Tabla 3.7 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación – Detallado

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO A DICIEMBRE 31 DE 2017							
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	35,5	0,3	35,9	36,2
Inversiones e instrumentos derivados	22,5	(10,6)	3.289,5	221,3	3.312,0	210,7	3.522,7
Cuentas por cobrar	1,8	51,0	(74,2)	(357,4)	(72,4)	(306,4)	(378,8)
Préstamos por cobrar	(0,7)	(2,1)	1,0	(12,1)	0,3	(14,2)	(13,9)
Inventarios	(12,5)	(17,4)	10,8	(4,4)	(1,7)	(21,8)	(23,5)
Propiedades, planta y equipo	2.763,9	2.071,4	7.113,7	8.007,3	9.877,6	10.079,9	19.956,2
Activos intangibles	10,9	(15,8)	(222,7)	(114,2)	(211,8)	(130,0)	(341,8)
Propiedades de inversión	10,7	21,7	0,0	183,1	10,7	204,8	215,5
Activos biológicos	(28,0)	0,0	0,0	43,4	(28,0)	43,4	15,4
Otros activos	(9,5)	(362,2)	0,0	(160,7)	(9,5)	(522,9)	(532,4)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	0,6	0,0	33,7	10,0	34,3	10,0	44,4
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	(36,0)	(135,4)	(36,0)	(135,4)	(171,4)
Cuentas por pagar	(126,5)	(12,6)	0,0	(44,2)	(126,5)	(56,8)	(183,3)
Beneficios a empleados	(25,3)	(68,3)	(519,5)	(275,9)	(544,8)	(344,2)	(889,0)
Operaciones con instrumentos derivados	0,0	0,0	(26,6)	0,0	(26,6)	0,0	(26,6)
Provisiones	(535,9)	(98,1)	(251,5)	34,2	(787,4)	(63,9)	(851,3)
Otros pasivos	(59,2)	(318,9)	(225,2)	(256,2)	(284,4)	(575,1)	(859,5)
Otros impactos	2.321,4	551,0	6.200,0	3.789,1	8.521,4	4.340,1	12.861,5
TOTAL	4.334,4	1.789,5	15.298,7	10.963,4	19.633,1	12.752,9	32.386,0

De la tabla anterior se concluye que el mayor valor de impacto y que originó un incremento del patrimonio en los periodos de transición se presenta en el grupo de Propiedades, planta y equipo por valor de \$19.956,2, principalmente en las empresas no cotizantes del Nivel Territorial, siendo significativo también el valor registrado en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$3.522,7. Las empresas presentan otros impactos que aumentan el patrimonio por \$12.861,5, especialmente en las empresas cotizantes del Nivel Territorial.

También se observan conceptos que en la transición generaron decrecimiento en el patrimonio, por ejemplo: pasivos por Beneficios a empleados \$889,0, Otros pasivos \$859,5, Provisiones \$851,3.

Espacio en blanco

- **Impacto patrimonial – variaciones**

Con el propósito de observar las variaciones presentadas entre 2016 y 2017 en el concepto de impactos por la transición al nuevo marco de regulación de las empresas, se presenta en tabla siguiente el comparativo y sus variaciones:

Tabla 3-8 Impacto patrimonial – Transición sector público comparativo

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO COMPARATIVO 2017-2016			
CONCEPTO	2017	2016	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	36,2	35,6	0,6
Inversiones e instrumentos derivados	3.522,7	3.766,6	(243,9)
Cuentas por cobrar	(378,8)	(93,1)	(285,7)
Préstamos por cobrar	(13,9)	(29,1)	15,2
Inventarios	(23,5)	(1,0)	(22,5)
Propiedades, planta y equipo	19.956,2	17.796,5	2.159,7
Activos intangibles	(341,8)	(313,0)	(28,8)
Propiedades de inversión	215,5	187,1	28,4
Activos biológicos	15,4	(36,9)	52,3
Otros activos	(532,4)	(295,1)	(237,3)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	44,4	44,2	0,2
Emisión y colocación de títulos	5,6	5,6	0,0
Préstamos por pagar	(171,4)	9,9	(181,3)
Cuentas por pagar	(183,3)	(22,5)	(160,8)
Beneficios a empleados	(889,0)	(1.977,3)	1.088,3
Operaciones con instrumentos derivados	(26,6)	(23,4)	(3,2)
Provisiones	(851,3)	(764,9)	(86,4)
Otros pasivos	(859,5)	844,0	(1.703,5)
Otros impactos	12.861,5	12.041,7	819,8
TOTAL	32.386,0	31.174,9	1.211,1

Como se observa en el cuadro anterior en el año 2017 el incremento del impacto patrimonial fue de \$1.211,1, principalmente en el concepto de Propiedades, planta y equipo. El incremento acumulado del patrimonio del sector público al finalizar el año 2017 por efecto de la transición al nuevo marco regulatorio, es de \$32.386,0, originado por las empresas que cotizan en el mercado de valores que desde el año 2015 vienen aplicando el nuevo marco, las empresas que no cotizan en el mercado de valores, como las de servicios públicos que desde el año 2016 vienen aplicando el nuevo marco, y a partir de 2017 las empresas de seguridad social (hospitales o ESE).

Impacto patrimonial – Empresas territoriales

Los valores reportados como impactos patrimoniales por la transición y variaciones de las principales empresas territoriales cotizantes y no cotizantes se presentan en las tablas siguientes:

Tabla 3.9 Impacto Patrimonial de empresas territoriales cotizantes por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO			
A DICIEMBRE 31 DE 2017 COMPARATIVO 2016 - 2015			
Miles de millones de pesos			
EMPRESAS TERRITORIALES - COTIZANTES			
EMPRESAS	2017	2016	2015
Empresas Públicas de Medellín	7.963,7	7.963,7	7.963,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.379,5	5.379,5	5.567,5
EPM Inversiones S.A.	741,0	741,0	741,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	442,1	2.153,7	1.946,3
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	313,5	313,5	
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	279,2	279,2	279,2
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	188,8	188,8	188,8
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	71,3	63,7	63,3
E.S.P. Aguas Regionales EPM	1,2	1,2	1,0
	0,2	0,2	
E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.			
Emtelco S.A.S.		(0,6)	(0,6)
E.S.P. Aguas de Malambo S.A.			(1,4)
Fiduciaria Central S.A.			
E.S.P. Regional de Occidente S.A.			0,2
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(0,6)		
Empresas Varias de Medellín	(81,2)	(81,2)	(81,2)
Total	15.298,7	17.002,6	16.667,7

Espacio en blanco

Tabla 3.10 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2017 COMPARATIVO 2016		
Miles de millones de pesos		
EMPRESAS TERRITORIALES -NO COTIZANTES		
EMPRESAS	2017	2016
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.768,8	2.768,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	611,1	783,2
E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	337,2	300,4
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	290,7	
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	289,5	289,5
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	280,6	280,6
Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.	248,8	248,8
Metroparques E.I.C.E	247,7	62,0
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	228,0	
Terminal de Transporte S.A.	218,2	218,2
Empresas Públicas Municipales de Neiva	178,1	263,0
Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.	165,8	0,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	154,9	
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	147,9	147,9
Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	138,4	0,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	131,6	
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	125,2	125,2
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué	119,4	119,4
E.S.E. Hospital General de Medellín	110,7	110,7
Empresa de Licores de Cundinamarca	109,0	0,0
Subtotal	6.901,6	5.717,7
Otras Empresas Nacionales	4.061,8	2.438,4
Total	10.963,4	8.156,1

En conclusión, desde el punto de vista cuantitativo la transición de las empresas al nuevo marco normativo aplicable llevó a que el patrimonio del sector público presente al 31 de diciembre de 2017 un incremento de \$32.386,0 miles de millones de pesos, por los nuevos criterios de reconocimiento y medición de los diferentes elementos de los estados financieros, de los cuales \$6.123,9 corresponden a empresas nacionales y \$26.262,1 a empresas del orden territorial.

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

Complementariamente al análisis de los impactos patrimoniales en el proceso de consolidación del Sector Público se presenta a continuación una tabla para mostrar la participación porcentual de los valores reportados por las empresas del sector público nacionales y territoriales frente al valor agregado de la totalidad de las entidades que conforman el sector público. Esta tabla permite

establecer en forma resumida la representatividad de los valores obtenidos en aplicación de los nuevos marcos regulatorios frente al total de los valores agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos de ventas y resultados, lo cual permite obtener una idea clara del tamaño de las operaciones que se reconocen y miden, en algunos de manera distinta.

Tabla 3.11 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
	VALOR AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA A	% B/A	VALOR AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA A	% B/A	VALOR AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA A	% B/A
ACTIVOS	1.528.562,1	473.594,3	473.446,4	31,0	818.786,0	314.327,7	314.257,1	38,4	512.505,8	159.266,6	159.189,2	31,1
PASIVOS	1.137.640,0	256.150,1	256.587,9	22,5	877.482,0	175.245,1	175.257,2	20,0	141.668,7	80.905,0	81.330,6	57,1
PATRIMONIO	390.922,1	217.444,2	216.858,5	55,6	(58.696,0)	139.082,6	138.999,9	---	370.837,1	78.361,6	77.858,6	21,1
INGRESOS	941.971,2	176.463,0	176.497,2	18,7	759.847,2	117.454,4	117.465,1	15,5	169.784,6	51.508,9	51.542,7	30,3
GASTOS	825.575,0	57.451,3	68.451,6	7,0	706.060,8	40.146,1	46.326,5	5,7	113.488,4	24.804,8	29.614,4	21,9
COSTO DE VENTAS Y RESULTADO	104.324,3	96.021,6	85.066,2	92,0	66.514,6	61.817,8	55.648,6	92,9	36.090,5	34.203,8	29.417,7	94,8
RESULTADO	12.071,9	22.990,1	22.979,3	190,4	(12.728,1)	15.490,5	15.490,0	---	20.205,7	(7.499,6)	(7.489,3)	(37,1)

Antes de presentar las conclusiones de lo presentado en la tabla anterior, es necesario explicar el contenido de la misma:

- La columna A (Valor agregado total) muestra los valores o el saldo agregado de la totalidad de entidades del sector público, del nivel nacional y Nivel Territorial que hicieron parte del consolidado al 31 de diciembre de 2017.
- La columna B (Valor homologado) corresponde al valor total agregado del proceso de homologación de saldos desde el marco normativo aplicable a cada empresa al Catálogo General de cuentas del RCP anterior (versión 20017.17), es decir el de las entidades que continúan aplicando el marco normativo anterior.
- La columna C (Saldos convergencia) corresponde al valor o saldo agregado de los reportes realizados por las empresas en aplicación de su respectivo marco regulatorio.
- La columna D (Participación porcentual: %B/A) es el porcentaje de participación del Valor homologado (columna B) frente al Valor agregado total (columna A) de entidades. Determina la representatividad de los valores homologados frente al total.

Como conclusión del análisis para las empresas del sector público se establece 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, así:

1. Registran activos homologados por valor de \$473.594,3 que representan el 31,0% del valor del activo agregado que fue de \$1.528.562,1.
2. Los pasivos representan el 22,5% del valor agregado y el patrimonio el 55,6%.
3. Los ingresos agregados de estas empresas registran un valor de \$176.463,0 que representan el 18,7% del agregado de ingresos del sector público por \$941.971,2; los gastos representan el 7,0% y los costos de ventas y operación el 92,0%.
4. El resultado del ejercicio de estas empresas registra un valor homologado de \$22.990,1, mientras el agregado total es de \$12.071,9, lo que lleva a concluir que las demás entidades registran resultados negativos en el agregado.

Proceso de Homologación y los reportes de información

Tabla 3.12 Proceso de Homologación en las Empresas

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPARATIVO INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN					
NIVEL	EMPRESAS REPORTANTES	CATEGORÍAS DE INFORMACIÓN		DIFERENCIAS	
		CONTABLE EN CONVERGENCIA	CONTABLE PÚBLICA (Homologada)	CON CONVERGENCIA	CON HOMOLOGADA
Nacionales Cotizantes	35	35	35	0	0
Nacionales no cotizantes	39	39	39	0	0
Subtotal Nacionales	74	74	74	0	0
Territoriales Cotizantes	27	27	27	0	0
Territoriales No Cotizantes	1548	1482	1522	66	26
Subtotal Territoriales	1575	1509	1549	66	26
Banco de la República	1	1	1	0	0
TOTALES	1650	1584	1624	66	26

El cuadro anterior muestra que de las 1.650 empresas, entre nacionales (74) y territoriales (1.575), se incluye al Banco de la República (1), que reportaron información contable al 31 de diciembre de 2017, únicamente 1.584 lo hicieron en la categoría establecida para ello, denominada “*Categoría Información Contable Pública – Convergencia*” y 1.624 la presentaron en la categoría de información contable pública mediante el proceso de homologación descrito.

De igual forma, el cuadro muestra que 66 de las empresas territoriales no cotizantes que reportaron la información contable no lo hicieron en la categoría del nuevo marco normativo en convergencia, pero sí lo hicieron en la categoría información contable pública del marco anterior, desconociendo con ello la obligatoriedad de hacerlo. También se advierte que 26 empresas territoriales no cotizantes presentaron la información a través de la categoría del nuevo marco normativo en convergencia, pero no en la categoría de información contable pública, es decir no realizaron el proceso de homologación y por tanto no fueron consolidadas en el informe de 2017.

Al revisar el listado de estas 66 empresas se observa que la gran mayoría corresponde a Empresas Sociales del Estado (Hospitales). Se resalta que la consolidación contable se realiza con la información reportada a través de la categoría Información contable pública, es decir la del marco normativo anterior y en donde las empresas realizan el proceso de homologación.

Espacio en blanco

Tabla 3.13 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 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN		
	TOTAL	SIN DIFERENCIAS	DIFERENCIAS MAYOR A 1000 MILLONES
Nacionales Cotizantes	35	28	0
Nacionales no cotizantes	39	34	0
Subtotal Nacionales	74	62	0
Territoriales Cotizantes	27	21	0
Territoriales No Cotizantes	1482	880	129
Subtotal Territoriales	1509	901	129
Banco de la República	1	1	0
TOTALES	1584	964	129

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 1.584 entidades que presentaron la información tanto en convergencia como homologada, 964 no presentan diferencias, es decir el 61,0%. La mayoría de las diferencias corresponden a aproximaciones, y solo 129 presentaron alguna diferencia importante, siendo las empresas territoriales no cotizantes las que originan mayormente estas diferencias, especialmente las ESE.

Representatividad de las diferencias en el proceso de homologación de saldos

Como complemento de las revelaciones, que se estructuran para explicar el proceso de homologación de saldos realizado por las empresas que durante el año 2017 aplicaron el nuevo marco regulatorio y debieron utilizar para ello el Catálogo General de cuentas de las entidades que continúan aplicando el marco anterior, es decir las entidades de gobierno, se presenta la siguiente tabla para indicar las diferencias nada significativas a nivel de clase y la representatividad de las mismas.

Espacio en blanco

Tabla 3.14 Diferencias en el proceso de Homologación y Representatividad

DIFERENCIAS EN EL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS 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 A	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	%D/C
ACTIVOS	473.594,3	473.446,4	147,9	0,03	314.327,7	314.257,1	70,5	0,0	159.266,6	159.189,2	77,4	0,0
PASIVOS	256.150,1	256.587,9	(437,8)	(0,2)	175.245,1	175.257,2	(12,2)	(0,0)	80.905,0	81.330,6	(425,6)	(0,5)
PATRIMONIO	217.444,2	216.858,5	585,7	0,3	139.082,6	138.999,9	82,7	0,1	78.361,6	77.858,6	503,0	0,6
INGRESOS	176.463,0	176.497,2	(34,2)	(0,0)	117.454,4	117.465,1	(10,7)	(0,0)	51.508,9	51.542,7	(33,8)	(0,1)
GASTOS	57.451,3	68.451,6	(11.000,4)	(6,1)	40.146,1	46.326,5	(6.180,4)	(3,3)	24.804,8	29.614,4	(4.809,6)	(6,2)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	96.021,6	85.066,2	10.955,4	2,9	61.817,8	55.648,6	6.169,2	1,1	34.203,8	29.417,7	4.786,2	6,3
RESULTADO	22.990,1	22.979,3	10,8	0,0	15.490,5	15.490,0	0,5	0,0	(7.499,6)	(7.489,3)	(10,3)	0,1

Como puede observarse, existen diferencias a nivel de clases, pero las mismas no son significativas, es decir no son materiales, por tanto, el proceso de homologación realizado se considera muy exitoso y la información homologada es apta para realizar el proceso de consolidación. Las diferencias en el Nivel Territorial para los activos representan menos del 0,01%, las del pasivo el 0,5% y las de ingresos el 0,1%.

Con relación a las diferencias de Gastos y Costos de Ventas y Operación que muestran una representatividad importante del 16,2% y del 16,3% 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 2017, fueron 196 entidades públicas que no fueron incluidas o incorporadas en el Balance Consolidado del Nivel Territorial, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporánea.

Al realizar un análisis de la omisión de esta información en el consolidado del Nivel Territorial 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 lleva a suponer que estas entidades pueden estar liquidadas, pero que no han completado el proceso para su inactivación en la base de datos.

Un cálculo aproximado de la materialidad de las cifras tomando como base 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 Nivel Territorial, que al

31 de diciembre de 2016 fue de \$512.505,8 mil millones, y el total de pasivos alcanzaría el 0,5% de los pasivos totales agregados, que alcanzó la suma de \$141.668,7, mil millones, y el total del patrimonio estaría en el orden del 0,2%.

Tabla 3.15 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 2017					
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	1.528.562,1	0,0	1.571,7	1.571,7	0,1
PASIVOS	1.137.640,0	0,0	717,7	717,7	0,1
PATRIMONIO	390.922,1	0,0	854,0	854,0	0,2
INGRESOS	941.971,2	0,0	371,4	371,4	0,0
GASTOS	825.575,0	0,0	195,3	195,3	0,0
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	104.324,3	0,0	195,3	195,3	0,2
RESULTADO	12.071,9	0,0	(0,0)	(0,0)	----
ENTIDADES OMISAS O EXCLUIDAS	199	3	196		
UNIVERSO DE ENTIDADES	3742	354	3386		
% PARTICIPACIÓN DE OMISAS	5,3	0,8	5,8		

En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos proyectados que manejarían estas entidades omisas representarían un 0,2% de los ingresos agregados del Nivel Territorial que alcanzaron \$169.784,6, y los gastos serían también del orden del 0,2% del agregado que fue de \$113.488,4, y el 0,5% del costo de ventas y operación.

En conclusión, la omisión de las 196 entidades en el informe consolidado del Nivel Territorial, no es representativo desde el punto de vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen la materialidad para desvirtuar los resultados consolidados presentados.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Territorial del año 2017 está influenciada 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, como se indicó 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 2017 la CGN expidió normas en desarrollo de la actividad regulatoria como se presentó en la tabla 3-1, pero ninguna de estas normas tiene un impacto directo en las cifras comparativas del año 2017 frente a 2016, en lo que corresponde a los estados de situación financiera, al estado de actividad y al de cambios en el patrimonio, razón por la cual no se realiza un comparativo de valores por nuevas cuentas o subcuentas creadas.

No obstante, es importante destacar algunas normas expedidas que sin tener impacto en las cifras comparativas sí originan tratamientos contables especiales o situaciones administrativas a tener en cuenta en el proceso contable. Por ejemplo:

La Resolución 107 del 30 de marzo de 2017, por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016. Esta norma creó el procedimiento contable para dar aplicación a la Ley y para ello, incorporó en el catálogo general de cuentas los conceptos en cuentas de orden deudoras y acreedoras de control, así: 8371-Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016 y 9368-Saneamiento contable artículo 355 - Ley 1819 de 2016.

Al 31 de diciembre de 2017 las entidades territoriales registran saldos en la cuenta 8371-Saneamiento contable por valor de \$6.862,9 y en la 9368-Saneamiento contable por \$3.876,6, demostrando una gran dinámica de depuración de los saldos registrados en balance.

Así mismo, es importante mencionar la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, con lo cual las entidades públicas deben adecuar sus procesos de publicación de información, contribuyendo a la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

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 entraron en aplicación para las empresas a partir del 1° de enero de 2017 y para las entidades de gobierno se aplican 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 Sector Público en general y del Nivel Territorial en particular, 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 y en el del Nivel territorial, por ello, dentro de los informes complementarios se incluye el relacionado con estas entidades.

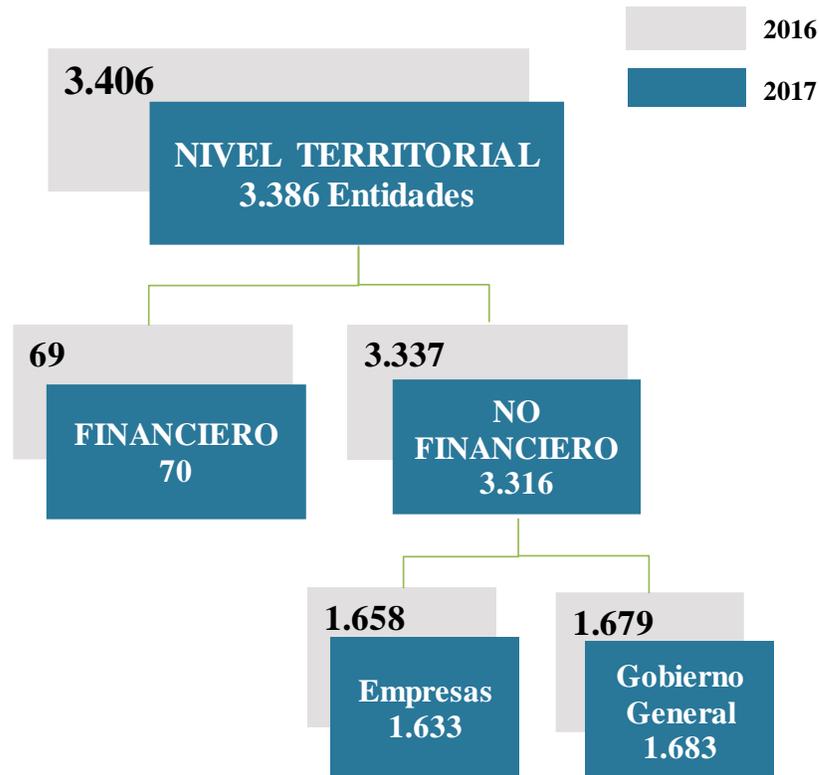
Son 65 las entidades públicas que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2017, pero únicamente 45 presentaron su información contable y fueron objeto de consolidación, por tanto, sus valores tienen algún efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de

los resultados del mismo; las 20 entidades restantes hacen parte del grupo de omisas, analizado anteriormente.

Los activos de las entidades en liquidación consolidadas alcanzan la suma de \$866,1, los pasivos \$661,3, por tanto, el patrimonio de estas entidades es de \$204,8. Por su parte, los ingresos suman \$243,9 los gastos y costos \$227,3 y el Resultado del ejercicio \$16,6.

Cobertura

Gráfica 3.2 Cobertura



La Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación clasifica las entidades públicas de acuerdo con 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.

Espacio en blanco

Para el periodo contable 2017 el universo de las entidades contables públicas en el Nivel Territorial se encuentra conformado por 3.386, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente y en la tabla siguiente.

Tabla 3.16 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE											
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	dic-17	dic-16	Variación	dic-17	%	dic-16	Variación	dic-17	%	dic-16	Variación
No financiero	3.316	3.337	(21)	3.126	94,3	3.100	26	190	5,7	237	(47)
Territorial Gobierno General	1.683	1.679	4	1.640	97,4	1.612	28	43	2,6	67	(24)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.133	100,0	1.130	3	0	0,0	3	(3)
Administración Descentralizada	528	524	4	487	92,2	463	24	41	7,8	61	(20)
Entes Autonomos	20	20	0	20	100,0	20	0	0	0,0	0	0
Entes Descentralizados	500	504	(4)	461	92,2	443	18	39	7,8	61	(22)
Resguardos Indígenas	8	0	8	6	75,0	0	6	2	25,0	0	2
Entidades de Seguridad Social	22	22	0	20	90,9	19	1	2	9,1	3	(1)
Empresas no Financieras	1.633	1.658	(25)	1.486	91,0	1.488	(2)	147	9,0	170	(23)
Empresas Industriales y Comerciales	109	107	2	95	87,2	92	3	14	12,8	15	(1)
Sociedades de Economía Mixta	72	76	(4)	58	80,6	64	(6)	14	19,4	12	2
Empresas de Servicios Públicos	563	583	(20)	497	88,3	485	12	66	11,7	98	(32)
Empresas Sociales del Estado	887	888	(1)	834	94,0	844	(10)	53	6,0	44	9
Empresas Supra	2	4	(2)	2	100,0	3	(1)	0	0,0	1	(1)
Entidades Financieras de no Depósito	70	69	1	64	91,4	61	3	6	8,6	8	(2)
Cajas de Vivienda	41	41	0	38	92,7	38	0	3	7,3	3	0
Fiduciarias	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Fondos	25	24	1	23	92,0	19	4	2	8,0	5	(3)
Otros	3	3	0	2	66,7	3	(1)	1	33,3	0	1
TOTAL	3.386	3.406	(20)	3.190	94,2	3.161	29	196	5,8	245	(49)

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, a 31 de diciembre de 2017, se elaboran con el reporte de información contable pública que fue enviada por el 94,2% de las entidades que pertenecen a este nivel, esto es 3.190 de las 3.386 que conforman el universo de las entidades contables públicas territoriales registradas en la CGN.

La información contable que fue preparada y reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad del Nivel Territorial, motivo por el cual el proceso de Consolidación de las 3.190 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena fe y verdad sabida de que gozan como documento público, dichas certificaciones.

Espacio en blanco

A continuación, se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Territorial para el proceso de consolidación del año 2017.

Tabla 3.17 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 año 2017	
Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura, Turismo y Academia Folklórica de Restrepo Meta - En liquidación	Territorial Descentralizados
Asociación de Municipios de la Provincia de Pamplona	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios de Ubaté - En Liquidación	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Piedemonte Llanero - En Liquidación	Territorial Entes Supra
Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander - en liquidación	Territorial Entidades de Seguridad Social
Centro de Desarrollo Humano Integral El Guarceño S.A. - En Liquidación	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Cooperativa de Municipalidades de Antioquia - En Liquidación	Territorial Empresas Supra
Corporación Manzanas del Saber - En liquidación	Territorial Sociedades de Economía Mixta
E.P.S. Selvasalud S.A.- En Liquidación	Territorial Entidades de Seguridad Social
E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía - En Liquidación	Territorial E.S.E.
E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Aguas de Toluviejo S.A. - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresas Públicas de Oriente Antioqueño S.A.- En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Mocoa - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios del Valle del Guamuez - En	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Cable Aéreo del Peñol - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación	Territorial Descentralizados
Empresa de Servicios Públicos de Mompos - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Vivienda Municipal de Acacías - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa Municipal de los Patios - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Empresa Municipal Pro-Desarrollo - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa Promotora de Proyectos Agroindustriales S.A. - En Liquidación	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Empresa San luisana de Servicios Públicos S.A. - En Liquidación.	Territorial Servicios Públicos
Empresas Públicas de Caucasia - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Empresas Públicas de Montelibano - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Empresas Públicas El Bagre (EE.PP.B.E.S.P) - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Instituto de Cultura y Turismo de Acacías	Territorial Descentralizados
Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	Territorial Descentralizados

Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	Territorial Descentralizados
Instituto Municipal de Deporte, Edufísica y Recreación - San Juan Bautista de Guacarí	Territorial Descentralizados
Multiservicios S.A. - En Liquidación	Territorial Servicios Públicos
Rifas y Juegos Promocionales del Tolima	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Unidad Especial de Servicios Públicos Domiciliarios - Necoclí - En	Territorial Descentralizados
Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación	Territorial Empresas Supra
Por fusión	
Terminal de Transporte de Pasajeros de Santa Rosa de Viterbo S.A.	Territorial Sociedades de Economía Mixta
E.S.E. Hospital Departamental de Cartago - En Liquidación	Territorial E.S.E.
E.S.E. Santa Gertrudis Envigado	Territorial E.S.E.
E.S.P. Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Don Matías	Territorial Servicios Públicos
Lotería del Caquetá - En Liquidación	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
No está dentro del ámbito del RCP 2007	
E.S.P. Junta Administradora del Acueducto y Alcantarillado de Funes.	Territorial Servicios Públicos
Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios de Chivatá	Territorial Servicios Públicos
Por no reporte de Información varios períodos (Resoluciones 215 y 2016 de 2017)	
Asociación de Municipios de Gutiérrez	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios de la Provincia de Valderrama	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Caribe	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Norte de Aburrá	Territorial Entes Supra
C.P.G.A. Comunero	Territorial Entes Supra
C.P.G.A. del Norte del Huila	Territorial Entes Supra
C.P.G.A. del Norte del Tolima Valle del Magdalena	Territorial Entes Supra
Caja de Previsión Social de la Universidad de Cartagena	Territorial Entidades de Seguridad Social
Centro Regional de Negocios, Servicios y Exposiciones de Tuluá S.A.	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Corporación para la Recreación Popular - El Cairo	Territorial Descentralizados
Corporación Tren Turístico Café y Azúcar	Territorial Sociedades de Economía Mixta
E.P.S. Calisalud	Territorial Entidades de Seguridad Social
E.S.P. Aguas de Morroa S.A	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Manaure	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Aguas de Padilla S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Aguas del Nordeste S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Buenavista	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. de Caramanta S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Aseo de Puerto Tejada S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Algeciras	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acandí S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antero	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo	Territorial Servicios Públicos

E.S.P. Empresa Pública de Florida E.I.C.E.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Servicios Públicos de Rosas	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Suroccidente Colombiano EICE	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresas Públicas Municipales de Ayapel	Territorial Servicios Públicos
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes de Santa Marta	Territorial Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes.	Territorial Descentralizados
U.A.E para la Promoción del Empleo y la Productividad	Territorial Descentralizados
Por Privatización	
Terminal de Transportes de Neiva S.A.	Territorial Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Tamaná Cáceres S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. EdateI S.A.	Territorial Servicios Públicos
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Tribunal Seccional de Ética Odontológica de Caldas	Territorial Descentralizados
Administración Pública Cooperativa Solidaria de Servicios Públicos del Municipio de Sotaquirá	Territorial Servicios Públicos
Aguas de Norosí S.A.S E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Alumbrado Público de Barranquilla S.A.S	Territorial Servicios Públicos
APC Acueducto Piendamó Morales Organización Autorizada	Territorial Servicios Públicos
Aquasibundoy S.A E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Asociación de Municipios de la Costa	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios de la Cuenca del Atrato y Darién	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Suroeste Antioqueño	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Urabá Antioqueño	Territorial Entes Supra
Asociación de Municipios del Valle	Territorial Entes Supra
Asociación de Resguardos Indígenas Pacandé	Territorial Resguardos
CITYLUM S.A.S E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Compañía Energética del Caribe S.A.S E.S.P	Territorial Servicios Públicos
E.I.C.E de Mercados del Municipio de Santander de Quilichao	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
E.S.P de Santa Fe de Antioquia S.A.S E.S.P	Territorial Servicios Públicos
E.S.P Empresas de Servicios Públicos de Pueblo Bello S.A.S	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. de Planadas. S.A.S.	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. Promotora Miel II S.A.S.	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Iluminación Pública S.A.S E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Obras Sanitarias de Taminango - EMPOTAM E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresa Departamental para la Salud LTDA	Territorial Empresas Industriales y Comerciales

Empresa Intermunicipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	Territorial Servicios Públicos
Empresa Metropolitana de Servicios Públicos Domiciliarios S.A E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Empresa Vial del Municipio de Arauquita E.I.C.E.	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Empresas Públicas de Apartadó SAS ESP	Territorial Servicios Públicos
Empresas Públicas de el Doncello S.A E.S.P	Territorial Servicios Públicos
Energías Renovables y Eficientes del Valle del Cauca S.A.S	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Entidad Asesora de Gestión Administrativa y Técnica	Territorial Descentralizados
Establecimiento Público Ambiental Barranquilla Verde	Territorial Descentralizados
Fondo de Vivienda Popular del Municipio de la Dorada	Territorial Otras Entidades
Gestión y Servicios de Colombia S.A.S	Territorial Sociedades de Economía Mixta
I.P.S Indígena Outtajiapulee	Territorial Entidades de Seguridad Social
I.P.S.I A Inmajaa Wayuu	Territorial Entidades de Seguridad Social
I.P.S.I Palaima	Territorial Entidades de Seguridad Social
I.P.S.I. EZEQ - Salud	Territorial Entidades de Seguridad Social
Instituto de Desarrollo Económico del Sur	Territorial Fondos
Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud	Territorial Descentralizados
Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal	Territorial Descentralizados
Instituto Municipal de Cultura de Restrepo	Territorial Descentralizados
Instituto Municipal de Deporte y Recreación de el Guamo Bolívar	Territorial Descentralizados
Instituto para la Recreación y el Deporte en el Municipio de Santa Fe de	Territorial Descentralizados
Metro de Bogotá S.A	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Nueva E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís	Territorial E.S.E.
Parques del Río S.A.S.	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Resguardo Indígena Arhuaco de la Sierra Nevada	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena de Cristiania	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena IroKa	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena Kankuamo	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena Páez de Corinto	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena Totoró	Territorial Resguardos
Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento	Territorial Resguardos
Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
Somos Sistema Operativo de Movilidad,Oriente Sostenible S.A.S	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
SUEJE Sistema Universitario del Eje Cafetero	Territorial Entes Supra
Tribunal Seccional de Ética Médica de Cundinamarca	Territorial Descentralizados
U.A.E Centro de Vida Dejando Huellas del Municipio de Ayapel	Territorial Descentralizados
U.A.E. Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto	Territorial Descentralizados

Espacio en blanco

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 2017.

Tabla 3.18 Diferencias por centro de consolidación

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2017			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Entes Descentralizados	11	11	0
Entidades de Seguridad Social	4	4	0
Servicios Públicos	17	37	-20
Sociedades de Economía Mixta	3	7	-4
Empresas Industriales y comerciales del estado	10	8	2
Cajas de Vivienda	0	0	0
E.S.E.	1	3	-2
Otras Entidades	1	0	1
Fondos	1	0	1
Empresas Supra	0	2	-2
Resguardos Indígenas	8	0	8
Entes Supra	6	10	-4
TOTAL	62	82	-20

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.

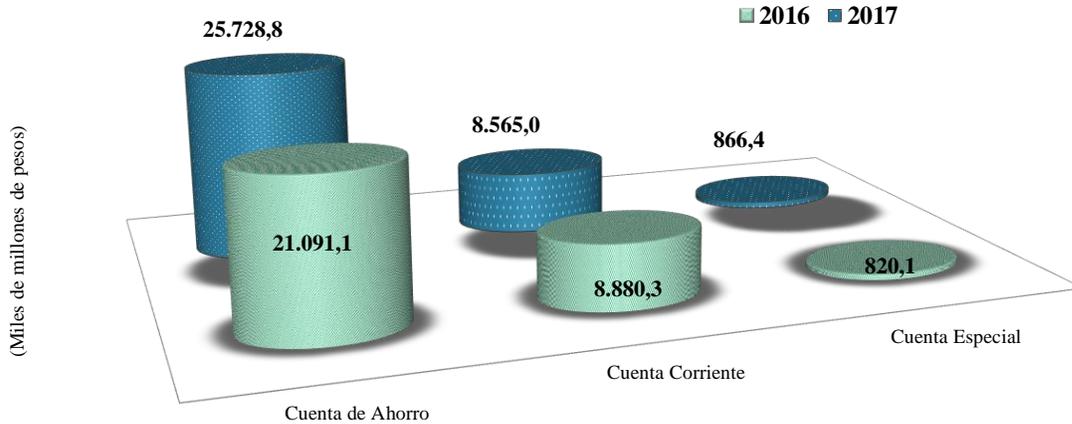
La tabla siguiente presenta el valor total consolidado registrado en el grupo de Efectivo del Nivel Territorial.

Tabla 3.19 Efectivo

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Depósitos en Instituciones Financieras	35.809,7	99,2	31.293,0	99,1	4.516,7	14,4
Fondos en Tránsito	179,1	0,5	216,7	0,7	(37,6)	(17,4)
Caja	89,9	0,2	67,3	0,2	22,6	33,6
Administración de Liquidez	2,7	0,0	5,6	0,0	(2,8)	(51,0)
TOTAL	36.081,4	100,0	31.582,5	100,0	4.498,9	14,2

A 31 de diciembre de 2016 el grupo de Efectivo consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$36.081,4 que corresponde al 7,7% del activo total \$469.207,3, que registrándose un aumento de \$4.498,9 equivalente a un 14,2%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$4.516,7, las subcuentas que la componen: Cuenta de ahorro con \$25.728,8 el 71,8%, Cuenta corriente \$8.565,0 el 23,9% y Cuenta especial \$866,4 el 2,4%. su correspondiente comparación con el año anterior se refleja en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



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

Tabla 3.20 Mayores saldos y variaciones – Depósitos en Instituciones Financieras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Cuenta de ahorro					
Bogotá D.C.	3.461,5	Cuenta de ahorro	25.728,8	21.091,1	4.637,7
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	814,6	Bogotá D.C.	3.461,5	1.252,9	2.208,5
Departamento de Antioquia	722,8	Empresa de Desarrollo Urbano	512,2	138,3	374,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	617,4	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	814,6	555,6	259,0
Santiago de Cali	523,3	Departamento de Casanare	489,3	295,6	193,7
Empresa de Desarrollo Urbano	512,2	Departamento de Bolívar	140,8	17,1	123,7
Cuenta corriente					
Departamento del Meta	704,0	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	180,1	58,9	121,2
Bogotá D.C.	326,2	Departamento de Antioquia	722,8	605,2	117,6
Departamento de Arauca	260,3	Santiago de Cali	523,3	408,5	114,8
Departamento de Boyacá	238,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	296,3	190,3	106,0
Departamento del Chocó	230,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	219,7	123,2	96,5
Puerto Gaitán	176,0	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	131,1	39,4	91,7
Departamento de Santander	151,3	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	98,4	21,7	76,6
		Pereira	169,9	99,0	71,0

El 71,8% del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras \$35.809,7 lo registra la subcuenta de Ahorro, por valor de \$25.728,8, 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 grupo del efectivo registra un saldo al cierre de la vigencia 2017 de \$3.825.007.470.226 pesos, el saldo más representativo corresponde a las cuentas de ahorro con \$3.461.491.063.085 pesos de depósitos en instituciones financieras. Este rubro se compone de las siguientes subcuentas:

NOMBRE	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN \$	%
Cuenta corriente	326.220.047.764	83.351.410.000	242.868.637.764	291,38%
Cuenta de ahorro	3.461.491.063.085	1.252.944.610.000	2.208.546.453.085	176,27%
Depósitos en el exterior	319.019.205	776.944.000	-457.924.795	-58,94%
Depósitos para Fondos de Solidaridad y Redistribución del Ingreso	9.913.441.762	35.357.032.000	-25.443.590.238	-71,96%
Fondos en tránsito	27.063.898.410	23.725.731.000	3.338.167.410	14,07%
TOTAL	3.825.007.470.226	1.396.155.727.000	2.428.851.743.226	173,98%

El porcentaje de participación en el efectivo está dado de la siguiente manera:

Secretaría Distrital de Hacienda	96.03%
Secretaría Distrital de Educación del Distrito	3.90%
Contraloría de Bogotá	0.06%

Así mismo, la variación más representativa se encuentra registrada en esta misma subcuenta Ahorro por valor de \$4.637,7, quien la reporta es Bogotá D.C en sus notas informan: “El banco Davivienda posee la mayor participación (32,63%) en el total de las cuentas de ahorro, así mismo, los depósitos en los bancos Bogotá, popular, GNB Sudameris, Occidente y Davivienda \$3.40.635.894.15, lo que representa el 91,80 del total de las cuentas de ahorro, así mismo representan el 82,78% del total del efectivo. Así mismo se precisa que a partir del 27 de diciembre de 2018, la Tesorería Distrital administra los recursos del Fondo de la Empresa Metro por valor de \$1.053.187.769.140, los cuales se distribuyeron en las cuentas de ahorros del banco Davivienda \$653.187.769.140, Banco Popular \$200.000.000.000 y GNB Sudameris \$200.000.000.000. Estas tres cuentas al 31-12-2017 generaron rendimientos por \$704.314.575, los cuales, de acuerdo a la cláusula 4.1 del Convenio de Cofinanciación suscrito con la Nación, pertenecen al Distrito, por lo tanto, no incrementan el depósito a favor de Metro”.

Tabla 3.21 Mayores saldos y variaciones – Administración de Liqueidez

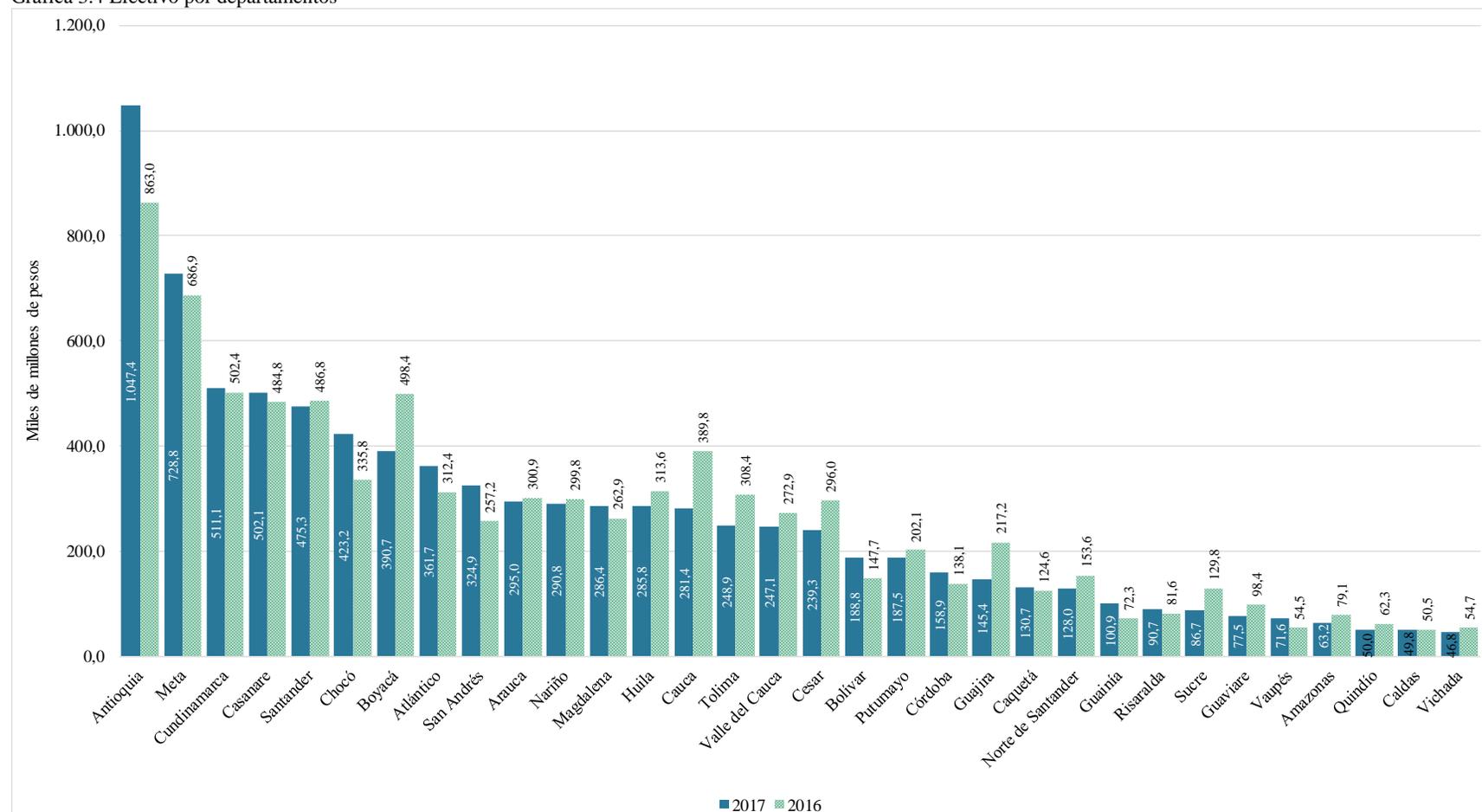
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
FONDOS EN TRÁNSITO		FONDOS EN TRÁNSITO			
Otros depósitos		Otros depósitos	95,2	67,1	28,1
Departamento de Córdoba	39,4	Departamento de Córdoba	39,4		39,4
E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	23,0	Fundación	11,6	0,0	11,6
Cuenta de ahorro		Palmar de Varela	4,3	0,0	4,3
Departamento del Cauca	45,6	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	23,0	51,7	(28,7)
Zaragoza	3,5				

La siguiente cuenta en representatividad del grupo de efectivo son los Fondos en tránsito por valor de \$179,1, las subcuentas que la componen son: Otros depósitos \$95,2, quien reporta el mayor valor es el Departamento de córdoba el cual informa en notas a los estados contables: *“Lo conforman los depósitos en instituciones financieras, depósitos entregados en garantía y depósitos recibidos en garantía”*

Espacio en blanco

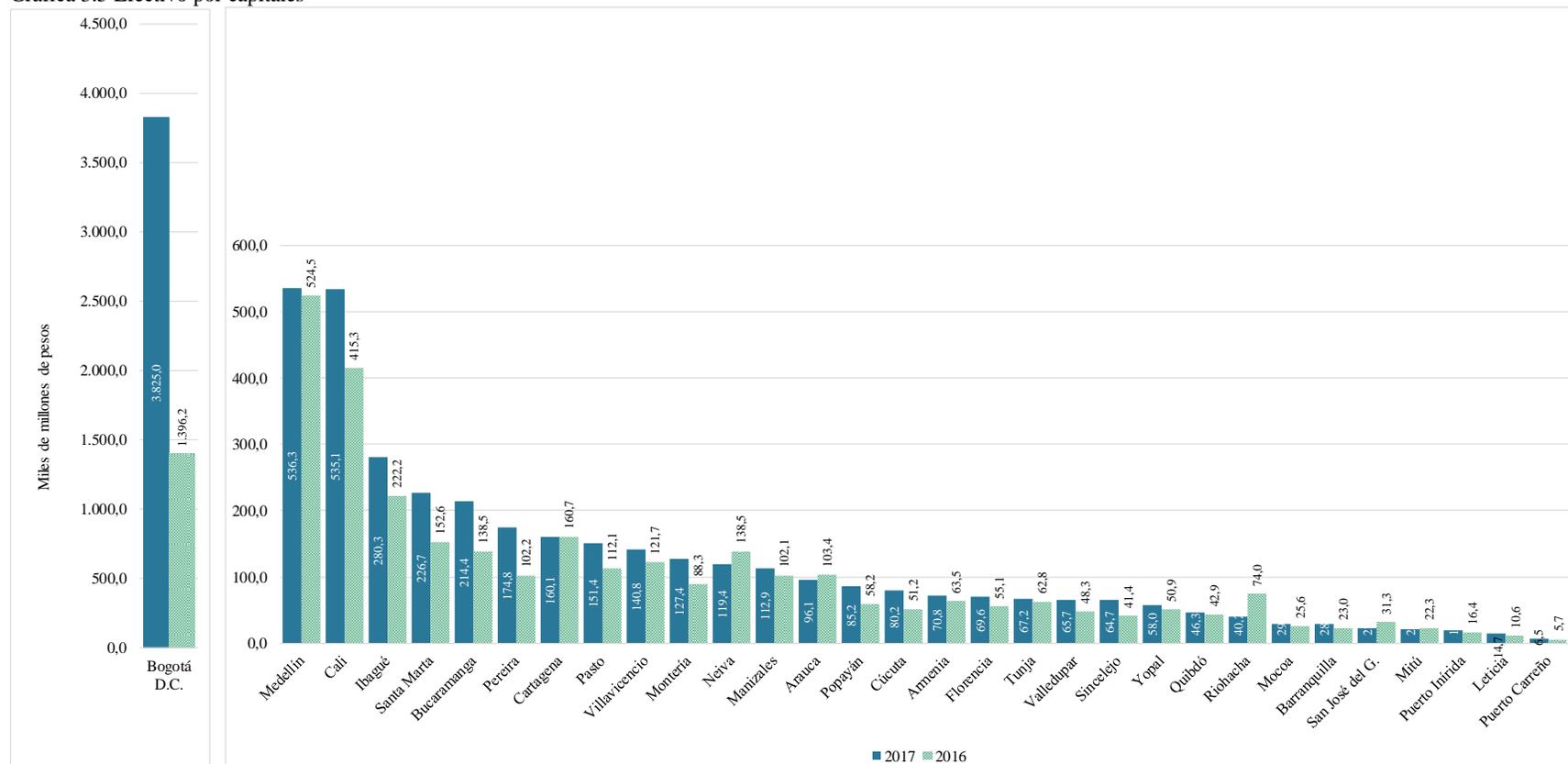
Por considerarlo de interés, en la siguiente gráfica se presentan los valores reportados en el grupo de Efectivo por los departamentos, con corte a diciembre 31 de 2017 comparativos con diciembre 31 de 2016

Gráfica 3.4 Efectivo por departamentos



Así mismo, se presentan los valores reportados en efectivo por las capitales, con corte a diciembre 31 de 2017 comparativos con diciembre 31 de 2016.

Gráfica 3.5 Efectivo por capitales



Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Corresponde a recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

Tabla 3.22 Inversiones e instrumentos derivados

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Patrimoniales en entidades no controladas	9.493,7	40,8	9.466,1	40,8	27,6	0,3
Patrimoniales en entidades controladas	6.578,9	28,3	5.657,4	24,4	921,5	16,3
Administración de liquidez en títulos de deuda	5.275,5	22,7	6.266,3	27,0	(990,8)	(18,8)
Administración de liquidez en títulos participativos	1.530,3	6,6	1.133,8	4,9	396,5	35,0
Con fines de política en títulos de deuda	480,0	2,1	745,3	3,2	(265,3)	(35,6)
Patrimoniales en entidades en liquidación	54,9	0,2	83,8	0,4	(28,9)	(34,5)
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	47,7	0,2	0,0	0,0	47,7	...
Administración de liquidez en instrumentos derivados	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	11,5
SUBTOTAL	23.461,1	100,8	23.352,8	100,6	108,3	0,5
Provisión para protección de inversiones	182,2	0,8	132,9	0,6	49,2	37,0
TOTAL	23.279,0	100,0	23.219,8	100,0	59,1	0,3

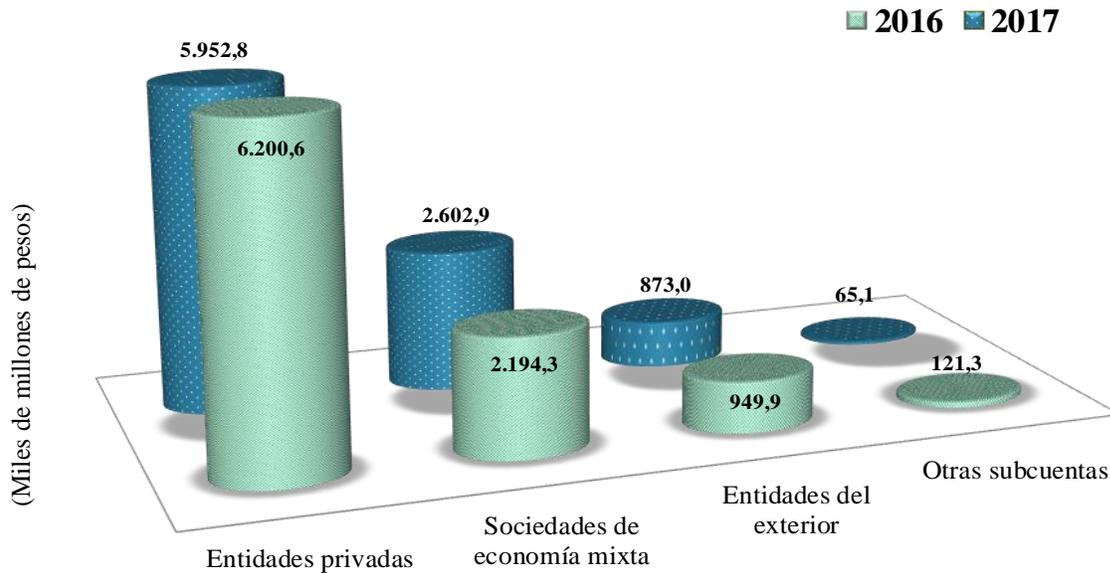
El grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra a 31 de diciembre de 2017 un valor de \$23.279,0 que representa el 5,0% del total del Activo consolidado del Balance de la Hacienda Pública Territorial que asciende a \$469.207,3. La tabla anterior muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

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 Inversiones patrimoniales en entidades no controladas que presentó un saldo de \$9.493,7 a 31 de diciembre de 2017.

Espacio en blanco

La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.6 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas



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

Tabla 3.23 Mayores Saldos y Variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	
Entidades privadas	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.389,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	305,7
Sociedades de economía mixta	
Empresas Públicas de Medellín	1.604,5
EEB Gas S.A.S.	550,9
Beneficencia de Cundinamarca	199,8
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	117,6

De acuerdo con las notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 de la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. indica en las notas a los estados contables que en el concepto de Inversiones en entidades privadas registró una disminución generada en la valoración por el método de participación inversiones en asociadas CODENSA, EMGESA, Gas Natural.

Le sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$6.578,9, y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones se presentan a continuación, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.24 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior		Sociedades de economía mixta	1.145,1	448,9	696,2
Empresas Públicas de Medellín	3.394,4	Bogotá D.C.	11.258,4	10.565,9	692,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.813,9	Empresas Públicas de Medellín	5.508,1	5.222,9	285,3
Sociedades de economía mixta		Medellín	125,2	247,7	(122,5)
Bogotá D.C.	11.258,4	Inversiones Telco S.A.S.		119,1	(119,1)
Empresas Públicas de Medellín	5.508,1	Pereira	0,0	44,8	(44,8)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	3.115,9	Entidades del exterior	5.283,3	4.826,5	456,8
Entidades privadas		Empresas Públicas de Medellín	3.394,4	2.978,7	415,7
Departamento de Casanare	82,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.813,9	1.772,2	41,6
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	17,6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	20,5	26,4	(5,9)
		Entidades privadas	142,8	267,9	(125,1)
		Empresas Públicas de Medellín		121,2	(121,2)

Empresas Públicas de Medellín indica en las notas a los estados contables sobre sus Inversiones en subsidiarias, señalando 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).

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, registró un saldo de \$5.275,5 a 31 de diciembre de 2017. En la tabla siguiente se muestran las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3.25 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	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	4.324,3	4.972,7	(648,4)
Bogotá D.C.	839,2	Bogotá D.C.	839,2	1.766,9	(927,7)
Instituto de Desarrollo Urbano	706,9	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	0,0	115,6	(115,6)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	549,3	Medellín	314,0	86,9	227,1
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	505,2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	334,7	137,8	196,9
		Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	10,0	288,5	(278,5)
		Empresas Públicas de Medellín	3,0	282,1	(279,1)
		Universidad Industrial de Santander	7,0	6,1	0,9

Bogotá D.C. en las notas a los estados contable informa sobre el concepto Certificados de depósito a término lo siguiente: *La disminución registrada en las inversiones en títulos de deuda al 31 de diciembre de 2017 del 52,52% con relación al cierre del año 2016, se explica por la redistribución del portafolio de la DDT de acuerdo con el flujo de caja suministrado por la Oficina de Planeación Financiera y a las condiciones de mercado con el fin de tomar decisiones diarias sobre la composición del total del portafolio y del plazo de los títulos.*

En el 2017 se dio continuidad a la estrategia implementada a finales de 2016, se realizó un rebalanceo en el portafolio de títulos, debido a las proyecciones de disminución de tasas por parte del emisor y a la reducción de la inflación, disminuyendo la participación de títulos indexados a la IBR y DTF y por consiguiente aumentando el volumen de títulos en tasa fija. Gracias a esta estrategia se aseguró una rentabilidad mayor en un escenario de política monetaria expansiva con vencimientos que se concentraron en mayor medida en los meses de noviembre y diciembre 2017”.

Entre las entidades que presentan valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones y Valorizaciones de inversiones⁵ se destacan las siguientes:

Tabla 3.26 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en sociedades de economía mixta		Inversiones en entidades no controladas	
Bucaramanga	453,1	Fondo Financiero Distrital de Salud	53,7
San Juan de Pasto	260,8	Departamento de Antioquia	32,7
Popayán	232,2	Palmira	21,7
Departamento de Santander	139,6		
Departamento de Cundinamarca	111,3		

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 \$12.262,1, representa el 2,6% del total del Activo consolidado del nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$469.207,3. 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.

Espacio en blanco

⁵ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

Tabla 3.27 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	
	2017	2016	Variación		2017	2016	Variación		2017	2016
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto predial unificado	2.220,3	1.802,2	418,1	23,2	6.579,2	5.604,0	975,2	17,4	8.799,5	7.406,2
Impuesto de industria y comercio	315,6	328,5	(12,9)	(3,9)	1.525,2	1.454,7	70,5	4,8	1.840,8	1.783,3
Impuesto sobre vehículos automotores	154,4	63,6	90,8	142,9	473,8	441,6	32,2	7,3	628,2	505,2
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	94,5	130,9	(36,4)	(27,8)	170,8	133,0	37,8	28,4	265,2	263,9
Impuesto de avisos, tableros y vallas	24,0	24,3	(0,3)	(1,2)	110,6	101,9	8,7	8,5	134,6	126,2
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	13,4	33,0	(19,6)	(59,3)	79,0	88,4	(9,4)	(10,6)	92,4	121,4
Sobretasa a la gasolina	66,0	63,7	2,3	3,6	25,6	24,4	1,2	4,9	91,6	88,1
Impuesto al consumo de cerveza	73,9	46,6	27,3	58,5	0,5	0,3	0,2	49,8	74,4	46,9
Sobretasa bomberil	19,3	15,0	4,3	28,7	32,7	30,6	2,0	6,7	51,9	45,6
Otras rentas por cobrar*	185,9	145,6	40,2	27,6	97,4	90,9	6,6	7,2	283,3	236,5
Total	3.167,3	2.653,4	513,8	19,4	9.094,8	7.969,9	1.124,9	14,1	12.262,1	10.623,4

* 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:

Tabla 3.28 Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
VIGENCIA ACTUAL		VIGENCIA ACTUAL			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado	2.220,3	1.802,2	418,1
Bogotá D.C.	383,5	Bogotá D.C.	383,5	98,0	285,5
Santiago de Cali	250,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	219,2	191,7	27,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	219,2	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	68,2	41,9	26,3
Impuesto de Industria y comercio		Soledad	36,2	10,6	25,6
Medellín	119,4	Impuesto sobre vehículos automotores	154,4	63,6	90,8
Bogotá D.C.	50,6	Bogotá D.C.	100,0	15,0	85,0
Santiago de Cali	21,8	Departamento del Atlántico	18,3	4,0	14,4
Impuesto sobre vehículos automotores		Departamento de Antioquia	0,5	7,5	(7,0)
Bogotá D.C.	100,0	Departamento de Bolívar	6,3	9,4	(3,1)
Departamento del Atlántico	18,3	VIGENCIA ANTERIOR			
Departamento de Santander	13,8	Impuesto predial unificado	6.579,2	5.604,0	975,2
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público		Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.096,3	937,7	158,6
Pereira	30,8	Soledad	149,9	10,7	139,3
Santiago de Cali	19,4	Montería	200,5	61,3	139,2
VIGENCIA ANTERIOR		Santiago de Cali	757,6	659,7	97,9
Impuesto predial unificado		Impuesto de Industria y comercio	1.525,2	1.454,7	70,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.096,3	Medellín	522,2	477,7	44,5
Santiago de Cali	757,6	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	107,2	77,6	29,6
Medellín	299,0	Bogotá D.C.	129,3	103,8	25,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	297,3	Santiago de Cali	106,4	128,2	(21,8)
Bogotá D.C.	280,2	Bucaramanga	12,6	19,1	(6,5)
Impuesto de Industria y comercio		Soledad	1,1	7,4	(6,2)
Medellín	522,2				
Barrancabermeja	210,2				
Bogotá D.C.	129,3				
Impuesto sobre vehículos automotores					
Departamento de Antioquia	168,8				
Bogotá D.C.	46,9				
Departamento del Huila	46,0				

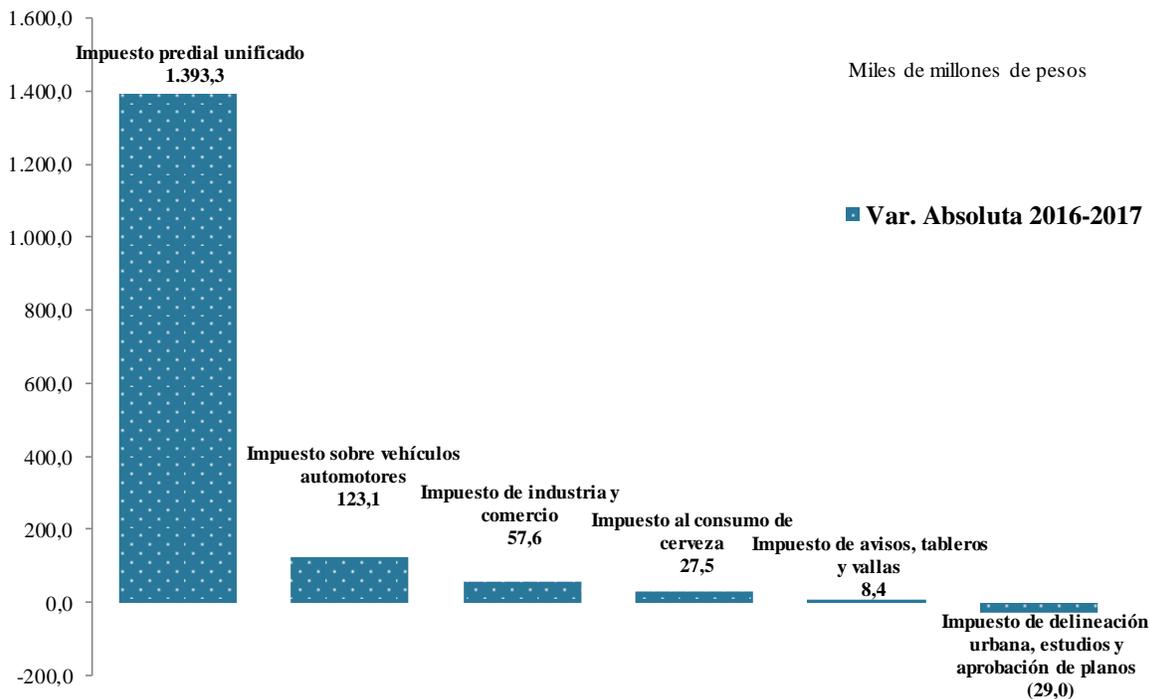
Bogotá D.C, en relación con el Impuesto predial unificado, en las notas a los estados contables informa que: “El impuesto predial tuvo un aumento del 291,30% con relación a la vigencia 2016, correspondiente a \$285.490.501.299, debido principalmente a la adopción del Acuerdo 648 del 16 de septiembre de 2016, por medio del cual se simplifica el sistema tributario distrital en Bogotá D.C. - Caso particular el Sistema de Facturación para los contribuyentes en el Distrito Capital”.

Así mismo, en el concepto de Impuesto sobre vehículos automotores indica que “El impuesto sobre vehículos automotores tuvo un aumento del 567,06% con relación a la vigencia 2016, correspondiente a \$85.009.380.500 pesos, generados principalmente por la adopción del Acuerdo 648 del 16 de septiembre de 2016, Por lo cual la administración distrital emitió Facturas para los obligados o responsables del impuesto de vehículos en el Distrito Capital, igualmente se incrementó la base gravable, tomando como soporte las tablas emitidas por el Ministerio de Transporte”.

Por su parte, Santiago de Cali informa en las notas a los estados contables que “El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Santiago de Cali. Las rentas por cobrar por concepto de este impuesto constituyen el rubro más representativo de las rentas del Municipio de Santiago de Cali, los saldos de esta renta se encuentran asociados a otros conceptos y tributos los cuales se incluyen en la facturación del impuesto como son: alumbrado público, sobretasa ambiental, sobretasa bomberil, sanciones, intereses, formularios y costas”.

A continuación, se presentan gráficamente las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2016 - 2017:

Gráfica 3.7 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2017, los ingresos Tributarios⁶ ascendieron a \$29.371,6, destacándose los registrados por concepto de Impuesto predial unificado \$8.597,8, Impuesto de industria y comercio \$7.968,9, Impuesto al consumo de cerveza \$2.224,6, Sobretasa a la gasolina \$1.907,5, Impuesto de registro \$1.193,1 y el Impuesto sobre vehículos automotores \$1.517,2, 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 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.

En la siguiente tabla, se detallan las principales cuentas del grupo Deudores del Nivel Territorial.

Tabla 3.29 Deudores

DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ingresos No Tributarios	14.377,7	26,5	13.044,3	25,0	1.333,4	10,2
Recursos Entregados en Administración	10.895,4	20,1	9.827,1	18,8	1.068,3	10,9
Otros Deudores	8.094,4	14,9	8.240,2	15,8	(145,8)	(1,8)
Servicios de Salud	5.394,7	10,0	5.136,1	9,8	258,5	5,0
Avances y Anticipos Entregados	4.697,4	8,7	5.010,2	9,6	(312,8)	(6,2)
Otras cuentas*	15.310,6	28,2	15.472,6	29,6	(162,0)	(1,0)
SUBTOTAL	58.770,0	108,4	56.730,5	108,7	2.039,5	3,6
Provisión Para Deudores (CR)	(4.564,4)	(8,4)	(4.521,9)	(8,7)	42,5	0,9
TOTAL	54.205,6	100,0	52.208,6	100,0	1.997,1	3,8

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

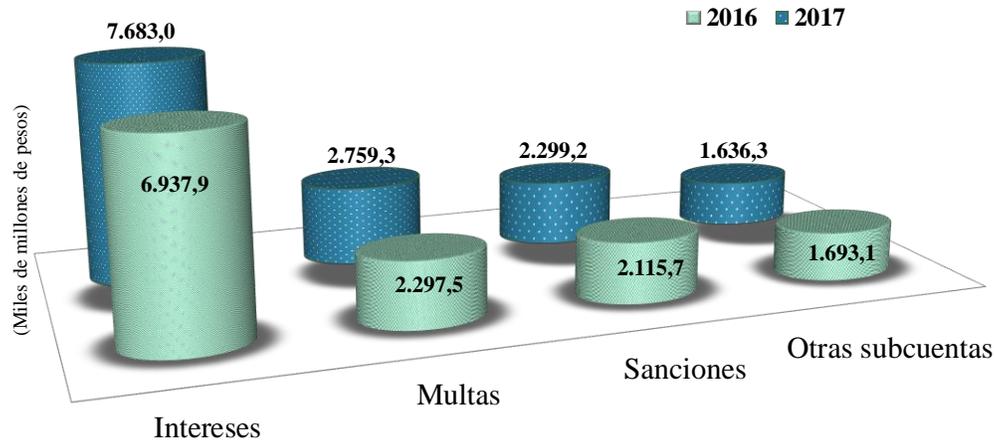
Con un saldo de \$54.205,6, el grupo Deudores tiene una participación del 11,6% de los Activos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$469.207,3; presenta un incremento de \$1.997,1 equivalente al 3,8% con respecto a lo registrado en el año 2016, explicado principalmente por la variación de las cuentas Ingresos no tributarios y Recursos entregados en Administración.

Los Ingresos no tributarios con un valor de \$14.377,7, es la cuenta más representativa, contribuye con el 26,5% del total del grupo y registra un crecimiento de \$1.333,4.

⁶ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

En la siguiente gráfica, se presenta su composición por subcuentas:

Gráfica 3.8 Composición de los Ingresos No Tributarios



El detalle de las entidades con mayores saldos y variaciones de los ingresos no tributarios se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 3.30 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	7.683,0	6.937,9	745,1
Medellín	2.116,1	Santiago de Cali	1.716,9	1.384,8	332,0
Santiago de Cali	1.716,9	Medellín	2.116,1	1.855,6	260,5
Bogotá D.C.	855,8	Soledad	175,5		175,5
Multas		Multas	2.759,3	2.297,5	461,7
Bogotá D.C.	776,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e	143,1	3,2	139,9
Medellín	520,3	Medellín	520,3	425,1	95,2
Santiago de Cali	283,4	Santiago de Cali	283,4	215,2	68,2
Sanciones					
Bogotá D.C.	717,9				
Santiago de Cali	458,3				
Departamento de Antioquia	224,4				

La subcuenta Intereses con un saldo de \$7.683,0, tiene una participación del 53,4% en el total de la cuenta y registra un aumento del 10,7%, frente al año 2016. El saldo más representativo fue reportado por el Municipio de Medellín, que informa en la nota 5 – Ingresos no tributarios – Intereses, de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017 -:

“Dentro de los ingresos no tributarios, los intereses por mora representan el mayor saldo de la cartera con un 76.9% que equivale a \$2.116.082.117; se destacan los liquidados sobre los impuestos de Industria y Comercio y Predial; con una cartera de \$1.252.570.979 y \$450.620.198, respectivamente. Durante el 2017 se reconocieron ingresos sobre cartera de impuesto Predial \$116.670.033 y se recaudó \$51.325.681, por cartera de Industria y Comercio \$159.166.822 y se recaudó \$15.932.992”.

El siguiente saldo más importante en la subcuenta Intereses, fue reportado por el Municipio Santiago de Cali, que en Notas de carácter específico – CGN2005-003NG Estados Financieros a diciembre 31 de 2017-2016, advierte:

“El saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2017, es el rubro más representativo de esta cuenta, conformada básicamente por los saldos de: intereses de impuesto predial 54.31%, industria y comercio 13.51%, valorización 13.20% infracciones de tránsito de vigencias anteriores entre otros. Presenta un incremento de \$332.035.270.951 equivalente al 23.98% con respecto a la vigencia anterior.

El incremento presentado en esta cuenta obedece a la aplicación de las tasas de interés a la cartera vencida por concepto de impuesto predial, industria y comercio, auto retenciones y valorización del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP durante la vigencia fiscal 2017”.

Así mismo, Bogotá D.C. presenta un saldo significativo en la subcuenta Intereses y en las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, se puede observar la siguiente descripción:

“El saldo que se reporta en la subcuenta 140103 – corresponde a un 71.39% a la Secretaría Distrital de Hacienda \$610.938.705.550 pesos originada por los procesos de fiscalización, La Secretaría Distrital de Movilidad en un 28.45% \$243.435.741.515 pesos y otras menores”.

La subcuenta Multas por valor de \$2.759,3, es la siguiente en representatividad dentro de los Ingresos no tributarios, y presenta una variación equivalente al 20,1% con respecto al año 2016. La entidad que reporta el mayor saldo es Bogotá D.C., y al respecto informa en Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017: *“Las entidades más representativas son la Secretaría de Movilidad con \$700.026.799.647 pesos con el 90.12%, La Secretaría Distrital de Hábitat con \$37.654.563.071 pesos que equivale al 4.85% y otras Menores”.*

El Municipio de Medellín con un valor de \$520,3, es la segunda entidad en representatividad de la cuenta, y en Notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017, informa al respecto:

“Las multas por Contravenciones al Código Nacional de Tránsito con una cartera a diciembre 31 de 2017 por \$498.583.647 representan el 95.8% de la cartera por multas. (...)

La cartera de multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito, presenta un incremento del 21.7% equivalente a \$88.991.623 con relación al año anterior, esto asociado principalmente al aumento en la imposición de las foto detecciones, toda vez que en febrero de 2017 se reactivó la sanción electrónica por vencimiento del SOAT y la revisión técnico mecánica, que había sido suspendida desde el 1° de octubre de 2016, ya que se estaban generando multas diarias por la misma infracción. La suspensión se realizó mientras se implementaba la aplicación móvil “Fotodetección Medellín” que envía una alerta, por mensaje de texto, a los propietarios de vehículos, cinco días antes del vencimiento del SOAT y la revisión técnico mecánica, también se

busca que en el mes solo se llegue a máximo tres multas por la misma causa, hasta que la persona se ponga al día; así mismo, se fortaleció el proceso de los operativos con las Unidades Móviles de Foto detección.

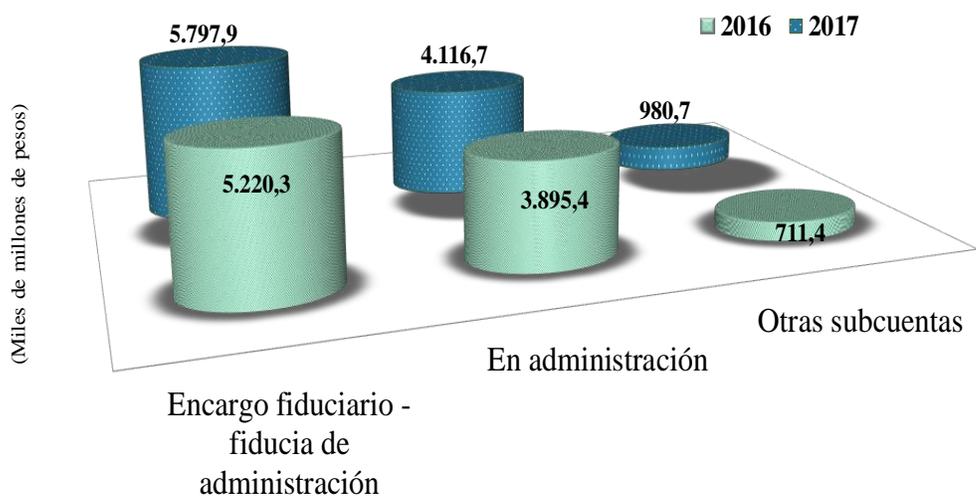
Por su parte, Santiago de Cali que reporta el tercer mayor saldo con \$283,4, presenta el siguiente detalle:

CODIGO CUENTA	CONCEPTO CUENTA	DICIEMBRE 2017	% PART	DICIEMBRE 2016	VARIACIÓN	
					ABSOLUTA \$	RELATIVA %
1401020001	Infracciones de Tránsito V Act	64.305.298.544	22,69%	61.635.365.202	2.669.933.342	3,91%
1401020002	Infracciones de Tránsito V Ant	218.772.042.412	77,18%	153.394.073.923	65.377.968.489	95,85%
1401020006	Multas a Establecimientos	369.293.382	0,13%	210.384.449	158.908.933	0,23%
	TOTAL	283.446.634.338	100,00%	215.239.823.574	68.206.810.764	31,69%

Fuente: Santiago de Cali – Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017 - 2016.

La cuenta Recursos entregados en Administración, registra un saldo de \$10.895,4 y una variación positiva del 10,9%, con respecto al año 2016. La subcuenta más representativa es Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración, con un 53,2% de participación en el total de la cuenta, seguida de En administración, con un 37,8%.

Gráfico 3.9 Composición de los Recursos entregados en Administración



Espacio en blanco

En la siguiente tabla se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos en las principales subcuentas que la integran:

Tabla 3.31 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Encargo fiduciario - fiducia de administración		Encargo fiduciario - fiducia de administración	5.797,9	5.220,3	577,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	736,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	736,6	609,6	127,0
Medellín	663,9	Bucaramanga	116,8	8,9	107,9
Santiago de Cali	475,1	Federación Nacional de Departamentos	352,5	282,3	70,2
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	470,3	En administración	4.116,7	3.895,4	221,3
Federación Nacional de Departamentos	352,5	Metro de Bogotá S.A	1.059,8		1.059,8
Departamento de Antioquia	232,4	Medellín	1.260,6	673,5	587,1
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	221,2	Bogotá D.C.	1.416,5	921,7	494,8
En administración		Departamento del Meta	967,1	2.959,0	(1.991,9)
Bogotá D.C.	1.416,5				
Medellín	1.260,6				
Metro de Bogotá S.A	1.059,8				

La subcuenta Recursos entregados en Encargo fiduciario – Fiducia de administración con un valor de \$5.797,9, registra un incremento de \$577,6 equivalente al 11,1% frente al año 2016, el mayor saldo fue reportado por la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. De acuerdo con la información registrada en sus Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017, la desagregación del saldo corresponde a: a) Consorcio EMCALI PORNE - CONVENIO 160-GF-CF-001-2005, por valor de \$707.6 y b) Recursos PTAR Cañaveralejo - Convenio No. 153 de 2016, por valor de 29,0. En lo referente al Consorcio EMCALI, explica: “*El CONSORCIO EMCALI, distribuye los recursos en Fondo Comunes (\$677.698.277), Fondo de Contingencias (\$19.385.832) y Fondo de Capitalización (\$10.523.293). Para un total de recursos administrados por la Fiduciaria Consorcio EMCALI por \$707.607.402 al cierre de diciembre de 2017*”.

El Municipio de Medellín por su parte, en Notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017 – Nota 7. Recursos entregados en administración, expone:

“Presenta un saldo a diciembre 31 de 2017 de \$663.890.899 y representa el 34.6% de los recursos entregados en administración, conformado por dos encargos fiduciarios, como se detalla a continuación.

Encargo Fiduciario constituido mediante el contrato N° 4600055493 de 2014 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 para la Vida a fin de garantizar que los recursos se manejen bajo criterios de liquidez, seguridad y rentabilidad; con una duración de sesenta (60) meses contados a partir de la fecha del acta de inicio, suscrita el 21 de agosto de 2014; el valor de las comisiones a favor de la fiduciaria se pactó en un 0.65% de los rendimientos financieros generados por la administración de los recursos entregados por parte del Municipio de Medellín.

(...)

Encargo Fiduciario constituido mediante el contrato N° 67 suscrito entre Metroplús y la Fiduciaria La Previsora S.A. en mayo de 2016, por un plazo de 6 años, para la administración, inversión y pago de los recursos entregados a Metroplús S.A. como aportes de la Nación y los municipios de Medellín, Itagüí y Envigado”.

La subcuenta Recursos entregados En Administración, con un valor de \$4.116,7, presenta una variación de \$221,3, lo que representa un 5,7% con respecto al año 2016. Las entidades que registraron los mayores saldos, fueron Bogotá D.C. y el Municipio de Medellín.

En sus Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, Bogotá se refiere al respecto así:

“Recursos entregados en Administración presentan un saldo consolidado, después del proceso de eliminación, por valor de \$1.416.517.650.958 pesos, de los cuáles la Secretaría de Educación del Distrito tiene \$469.719.915.938 pesos (33.16%), la Secretaría del Hábitat con \$263.636.286.057 pesos, (18.61%) y Secretaría Distrital de Movilidad \$174.013.646.932 pesos (12.28%)son los más representativos dentro de este rubro”.

El Municipio de Medellín con un saldo de \$1.260,6, expone:

“Los recursos entregados en administración por \$1.252.546.979 corresponden al saldo de 321 convenios o contratos bajo la modalidad de mandato, asociación o cooperación, que aún se encuentran en ejecución o en proceso de liquidación, presenta un incremento 88.1% respecto a diciembre de 2016, equivalente a \$586.759.049, por el reconocimiento de ejecuciones, ajustes y reintegros de recursos no ejecutados aproximadamente de \$539.972.907 y desembolso de recursos por \$1.126.678.003. Durante la vigencia 2017 se legalizó el 100% de los recursos de 152 convenios o contratos y se celebraron 167 nuevos contratos.

La variación se refleja principalmente en el desembolso de recursos, que durante la vigencia de 2016 fue de \$609.926.124, cuando apenas se iniciaba el mandato de la actual administración, mientras que en la presente vigencia alcanzó los \$1.126.678.003, es decir, se duplicó el desembolso de recursos y esto se debe a que la administración municipal ha alcanzado una importante dinamización en la ejecución de los programas y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo 2016 - 2019 “Medellín cuenta con vos”, (...).”

El Metro de Bogotá S.A., presenta el mayor incremento de la subcuenta En Administración por valor de \$1.059,8, en sus notas a los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, la entidad revela al respecto:

“Los recursos entregados en administración a la Tesorería Distrital, son recursos cedidos a la EMB en cumplimiento del Convenio Nación-Distrito como aporte para cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”. Tales recursos están disponibles, pero solo se pueden destinar al cumplimiento de

obligaciones que se deriven de la ejecución del Proyecto PLMB y están depositados a la vista en instituciones financieras”.

Finalmente, el Departamento del Meta explica la variación de la cuenta en el formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS, reportado a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017, con las siguientes palabras:

“Disminuyo por el proceso de incorporación que se viene realizando entre AIM, EDESA en Obras de Infraestructura, mejoramiento de vías, Acueductos, entre otros ejecutadas en vigencias anteriores con fuentes de financiación Sistema General de Regalías, Petróleo Libre, Petróleo Cobertura, Fuente Sistema General de Regalías, Recursos del Crédito entre otros”.

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.

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

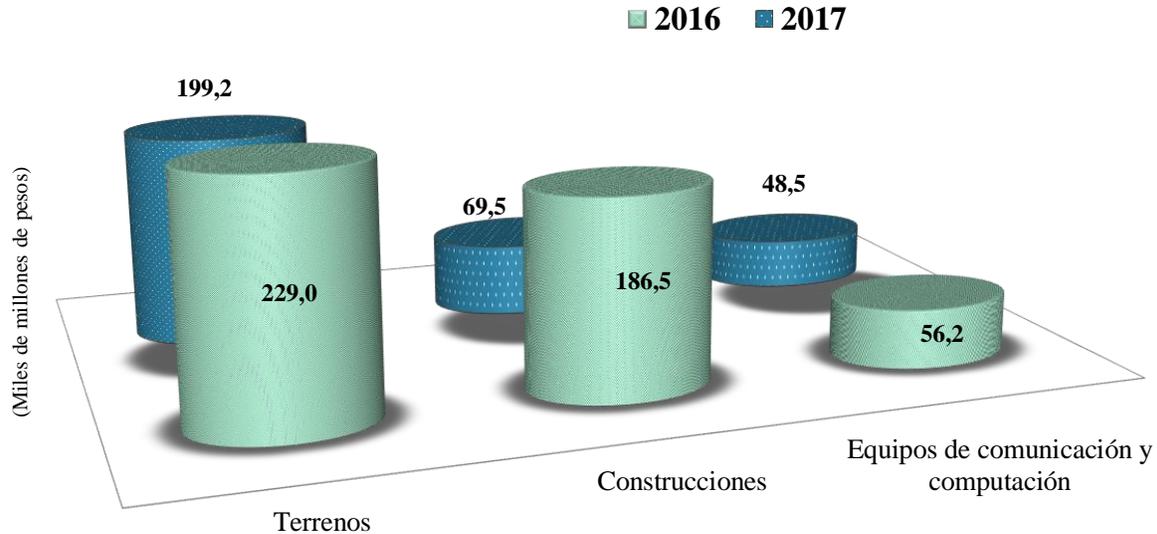
Tabla 3.32 Inventarios

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Materiales para la prestación de servicios	643,8	45,5	622,7	40,0	21,1	3,4
Mercancías en existencia	401,7	28,4	551,5	35,4	(149,8)	(27,2)
Productos en proceso	237,3	16,8	253,9	16,3	(16,6)	(6,5)
Bienes producidos	60,1	4,3	61,3	3,9	(1,2)	(2,0)
En poder de terceros	48,5	3,4	54,7	3,5	(6,2)	(11,4)
Envases y empaques	39,4	2,8	29,1	1,9	10,3	35,4
Materias primas	19,2	1,4	19,7	1,3	(0,6)	(2,9)
En tránsito	6,7	0,5	2,4	0,2	4,3	180,8
Materiales para la producción de bienes	2,1	0,2	4,4	0,3	(2,3)	(51,8)
Banco de componentes anatómicos y de sangre	0,9	0,1	0,7	0,0	0,2	22,7
SUBTOTAL	1.459,8	100,0	1.600,7	102,8	(140,8)	(8,8)
Provisión para protección de inventarios (Cr)	(46,3)	(3,3)	(43,2)	(2,8)	(3,1)	7,1
TOTAL	1.413,6	100,0	1.557,5	100,0	(143,9)	(9,2)

A 31 de diciembre de 2017, el grupo de Inventarios consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$1.413,6 el cual representa el 0,3% del total del activo que fue de \$469.207,3, esta cuenta presenta una disminución de \$143,9 equivalente a un 9,2%, con relación al año anterior, la cual se explica por las variaciones en las cuentas Mercancías en existencia que registra un valor de \$149,8, y Productos en Proceso por valor de \$16,6 comparación realizada frente a lo registrado en el año anterior.

Las subcuentas de mayor representatividad de Mercancías en existencia son: Terrenos, con un valor de \$199,2 que representa el 49,6% de la misma, Construcciones \$69,5, el 17,3% y Equipos de comunicación y computación \$48,5 el 12,1%, como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.10 Composición de los Mercancías en Existencia



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

Tabla 3.33 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Terrenos		Terrenos	199,2	229,0	(29,8)
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	35,4	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	35,4	53,6	(18,2)
Medellín	27,3	Zona Franca Andina S.A.S.- En liquidación	0,1	16,4	(16,3)
Caja de Vivienda Popular	26,2	Caja de Vivienda Popular	26,2	11,7	14,5
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	21,6	Departamento de Casanare	13,2	15,4	(2,2)
Construcciones		Villavivienda	12,5	21,0	(8,6)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	50,3	Construcciones	69,5	186,5	(117,0)
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,6	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	50,3	163,9	(113,6)
Equipos de comunicación y computación		Murillo	0,0	2,4	(2,4)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	39,3	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,6	11,6	(0,1)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	3,2	Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	4,7	5,0	(0,3)
Equipo de transporte		Medellín	2,2	2,0	0,2
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	18,0				

La subcuenta Mercancías en existencia, 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. Los inventarios se miden por el método de identificación específica (método de inventario que reconoce el costo real pagado por un elemento específico)."

Le sigue la subcuenta de Construcciones \$69,5 la entidad más representativa que reporta es el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín, indicando al efecto en sus notas a los estados contables lo siguiente: *"Inventarios: disminuyeron los inventarios por valor de \$114.688.161.035, producto del saneamiento de la cuenta. 151003-construcciones, producto del proceso de saneamiento y sostenibilidad contable realizado en cada una de las cuentas de los proyectos constructivos"*

Por otro lado, la subcuenta Equipos de comunicación y computación presenta una variación negativa de \$117,0, 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 \$3,1 en la subcuenta Equipo de transporte, la entidad que registra el 92,9% de la misma es la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., quien informa en notas: *"(...) (1) Corresponde a los bienes revertidos equipos de la concesión de recaudo (Angelcom) y buses de alimentación, así: en 2017, 358 unidades y 2016, 412 unidades (ETMA, Citimovil, Alnorte, TAO y SI03). (2) Corresponde a la actualización del costo según avalúo técnico reconociéndose un deterioro acumulado para esa flota de \$ 14.045.033. (...)"*

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

Tabla 3.34 Mayores saldos y variaciones – Productos en Proceso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO		PRODUCTOS EN PROCESO			
Licores, bebidas y alcoholes		Licores, bebidas y alcoholes	90,4	135,5	(45,1)
Departamento de Antioquia	90,3	Departamento de Antioquia	90,3	83,3	7,0
Fábrica de Licores del Tolima	0,1	Fábrica de Licores del Tolima	0,1	0,0	0,0
Productos Agropecuarios y Silvicultura		Industria Licorera de Caldas	0,0	46,5	(46,5)
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	85,2	Construcciones	57,9	26,7	31,2
Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	1,0	Caja de Vivienda Popular	53,0	20,2	32,8
Construcciones		Paz de Ariporo	2,2	0,0	2,2
Caja de Vivienda Popular	53,0	Nunchía	0,0	4,3	(4,3)
Paz de Ariporo	2,2				

La cuenta de Inventarios de Productos en proceso presenta una variación negativa por valor de \$16,6, 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: *"Producto terminado y producto en proceso, utilizan el método de inventarios permanentes, registrados a costo directo. Las variaciones en el proceso productivo se llevan como mayor o menor valor de los costos de participación o despachos. El costo directo comprende la Mano de Obra Directa y los materiales directos, los costos indirectos de fabricación, así como la mano de obra indirecta,*

materiales indirectos, servicios y seguros. 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 Productos en proceso, 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 (...) La Secretaria Distrital de Hacienda realiza durante el transcurso del año, inventarios físicos por dependencias con la finalidad de ajustarlo permanentemente y realiza las depreciaciones a los bienes devolutivos utilizando el método de Línea Recta, reconocido por la Contaduría General de la Nación como método de reconocido valor técnico”.

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 3.35 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Costo histórico	155.694,9	126,8	143.566,8	126,7	12.128,1	8,4
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (cr)	(32.913,1)	(26,8)	(30.293,5)	(26,7)	2.619,7	(8,6)
TOTAL	122.781,7	100,0	113.273,3	100,0	9.508,4	8,4

El grupo de Propiedades, planta y equipo alcanzó la suma de \$122.781,7 que corresponde al 26,2% del total del activo del Nivel Territorial que, a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$469.207,3, presenta un aumento por valor de \$9.508,4 equivalente al 8,4%, con relación al año anterior que fue de \$113,273,3.

Espacio en blanco

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

Tabla 3.36 Propiedades, planta y equipo

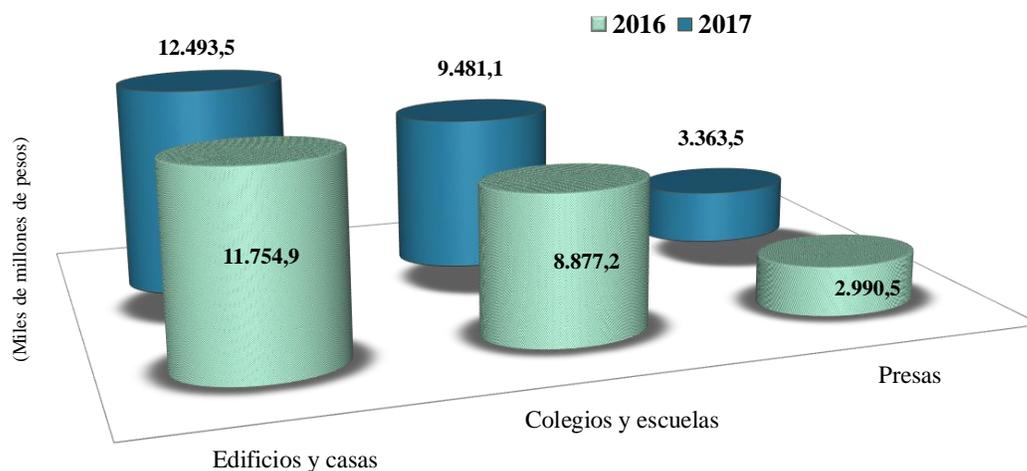
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Edificaciones	36.966,7	23,7	33.460,9	23,3	3.505,8	10,5
Redes, líneas y cables	26.111,2	16,8	23.802,5	16,6	2.308,7	9,7
Plantas, ductos y túneles	25.337,8	16,3	24.636,5	17,2	701,3	2,8
Terrenos	21.548,3	13,8	18.651,7	13,0	2.896,7	15,5
Construcciones en curso	20.179,8	13,0	18.323,1	12,8	1.856,7	10,1
Equipos de comunicación y computación	8.810,5	5,7	8.203,7	5,7	606,8	7,4
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.682,6	3,0	4.148,8	2,9	533,8	12,9
Maquinaria y equipo	3.172,4	2,0	2.913,9	2,0	258,6	8,9
Equipo médico y científico	2.527,4	1,6	2.623,0	1,8	(95,6)	(3,6)
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.270,2	1,5	2.456,8	1,7	(186,6)	(7,6)
Propiedades de inversión	1.257,2	0,8	1.255,4	0,9	1,8	0,1
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.062,7	0,7	1.233,7	0,9	(171,0)	(13,9)
Bienes muebles en bodega	930,9	0,6	856,6	0,6	74,3	8,7
Propiedades, planta y equipo no explotados	394,9	0,3	559,2	0,4	(164,3)	(29,4)
Propiedades, planta y equipo en tránsito	180,9	0,1	155,4	0,1	25,5	16,4
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	147,6	0,1	144,9	0,1	2,6	1,8
Depreciación diferida	60,1	0,0	60,9	0,0	(0,8)	(1,3)
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	39,5	0,0	67,5	0,0	(28,0)	(41,5)
Semovientes	11,5	0,0	10,8	0,0	0,6	5,6
Plantaciones agrícolas	2,7	0,0	1,5	0,0	1,2	80,7
TOTAL	155.694,9	100,0	143.566,8	100,0	12.128,1	8,4

La cuenta más representativa dentro del grupo de Propiedades, planta y equipo corresponde a Edificaciones por valor de \$36.966,7 la cual representa el 23,7% del Costo histórico del grupo, le sigue en representatividad la cuenta Redes, líneas y cables por valor de \$26.111,2 que representa el 16,8%, le sigue la cuenta Plantas, ductos y túneles por valor de \$25.337,8, que corresponde al 16,3%.

Espacio en blanco

La cuenta Edificaciones la componen las subcuentas: Edificios y casas, Colegios y escuelas, Presas; un detalle gráfico de éstas cuentas se presenta a continuación comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.11 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 3.37 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Edificios y casas	12.493,5	11.754,9	738,7
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.666,2	Empresas Municipales de Cartago	70,1	0,9	69,2
Empresas Públicas de Medellín	621,9	Departamento del Meta	156,5	108,3	48,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	328,2	Universidad Industrial de Santander	123,4	80,9	42,5
Universidad de Cartagena	300,0	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.666,2	1.629,9	36,3
Colegios y escuelas		Sabaneta	38,2	3,4	34,8
Bogotá D.C.	905,1	La Estrella	29,9	3,0	27,0
Medellín	513,4	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	49,0	22,2	26,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	326,8	Empresas Públicas de Medellín	621,9	597,3	24,5
Albania - Guajira	247,6	Medellín	229,3	205,2	24,1
Presas		Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	22,4	0,2	22,2
Empresas Públicas de Medellín	2.834,5	Clinicas y hospitales	2.714,3	1.964,7	749,7
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	338,7	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	69,9	2,0	67,9
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	86,0	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	102,3	48,5	53,9
Uribia	36,5	E.S.E. Hospital San José de Maicao del Nivel II	52,6		52,6
		E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	55,0	13,3	41,7
		E.S.E. Hospital General de Medellín	82,9	44,7	38,3
		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	171,3	135,5	35,8
		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	64,0	30,4	33,6
		E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	56,2	27,5	28,7

El 33,8% 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. Las propiedades de inversión comprenden los locales comerciales de propiedad de la Empresa arrendados a terceros bajo la modalidad de arrendamiento operativo*”

Le sigue, la subcuenta Colegios y escuelas la cual presenta un saldo para el año 2017 de \$12.493,5, dentro de esta Bogotá D.C., registra el mayor valor, indicando en notas lo siguiente:

164009 Colegios y escuelas

PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES		
ENTIDAD	VALOR	%
S. EDUCACIÓN	68.688.745.623	7,59
DADEP	836.422.699.656	92,41
TOTAL...	905.111.445.279,00	100,00

“El saldo consolidado a diciembre 31 de 2017 es de \$905.111.445.279 pesos, compuesto por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público –DADEP con \$836.422.699.656, equivalente al 92.41% y la Secretaría de Educación del Distrito con \$66.688.745.623 pesos que equivale al 7.59%. En esta subcuenta se identifican las partidas por contratos de obras y por nombre del colegio, con el propósito de facilitar el cruce con los informes de novedades de años anteriores enviados y recibidos 116 por el DADEP y trasladar estos saldos a la cuenta de capital fiscal como lo indica el Instructivo No. 29 de 2002 de la Dirección Distrital de Contabilidad para el registro y control contable de la propiedad inmobiliaria del Distrito Capital”.

Espacio en blanco

Le sigue la subcuenta Redes, líneas y cables con un total de \$26.112,2 que representa el 21,3% del total de la cuenta Propiedad, planta y equipo, en el siguiente cuadro se relacionan las cuentas y entidades que presentan mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.38 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
REDES, LÍNEAS Y CABLES		REDES, LÍNEAS Y CABLES			
Redes de distribución		Redes de distribución	9.351,0	8.521,7	829,2
Empresas Públicas de Medellín	3.281,1	Empresas Públicas de Medellín	3.281,1	3.041,6	239,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.079,2	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	695,0	531,2	163,7
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	709,4	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	169,6	85,1	84,5
Redes de recolección de aguas		Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	91,3	38,4	52,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.144,4	Redes de recolección de agua	9.058,1	8.454,2	603,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.536,1	Departamento del Meta	705,7	364,9	340,9
Departamento del Meta	705,7	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.144,4	2.998,0	146,4
		Empresas Públicas de Medellín	409,9	296,4	113,4

De acuerdo con el cuadro anterior, la mayor variación la presenta la subcuenta Redes, líneas y cables, es 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 otra parte, dentro de las variaciones importantes se encuentra la subcuenta Redes de recolección de agua, en la cual el Departamento del Meta registra un valor de \$705,7 y en las notas de sus estados financieros informa: *“Aumento por el proceso de incorporación de obras ejecutados de recursos entregados en administración que se viene realizando entre AIM, EDESA en Obras de Infraestructura, mejoramiento de vías, Acueductos, entre otros ejecutadas en Redes Alcantarillado Pluvial, Redes Alcantarillado Sanitario, con fuentes de financiación Sistema General de Regalías, Petróleo Libre, Petróleo Cobertura, Recursos del Crédito entre otros”*.

Espacio en blanco

Por último, la cuenta Plantas, ductos y túneles registra un valor de \$25.337,8, la cual representa un saldo importante dentro del grupo de las Propiedades, planta y equipo, con un porcentaje de 20.6%, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones fueron:

Tabla 3.39 Mayores saldos y variaciones – Plantas, ductos y túneles

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
Plantas de generación		Acueducto y Canalización	4.082,5	3.712,1	370,4
Empresas Públicas de Medellín	5.319,3	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	294,6		294,6
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	155,0	Departamento del Meta	122,8	71,7	51,1
Gasoductos		Subestaciones y/o estaciones de regulacion	2.295,6	1.946,6	349,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	5.358,0	Empresas Públicas de Medellín	1.167,6	1.012,5	155,1
Departamento del Meta	25,4	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	181,2	107,7	73,5
Acueducto y canalización		E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	272,0	205,2	66,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	458,9	Plantas de telecomunicaciones	1.864,1	2.049,3	(185,2)
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	294,6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.		205,8	(205,8)
		E.S.P. EdateL S.A.		1,5	(1,5)
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	985,0	970,4	14,5

En esta cuenta el concepto de Plantas, ductos y túneles la subcuenta Plantas de Generación es la que presenta el mayor valor y la entidad que lo reporta es la Empresas Públicas de Medellín, quien informa en sus notas: “La *variación más significativa en plantas, ductos y túneles es debido al siniestro ocurrido en la Central Playas, que aún se encuentra en reparación y se espera en el corto plazo entrar a servicio. La demás información hace referencia a los componentes de las centrales de Generación Energía: Rio Abajo, Dolores, Calera, el Limón y Piedras.*”

Por otro lado, la variación más representativa la presenta la subcuenta Acueducto y canalización, y la entidad que registra la mayor variación es Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico, quien informa en sus notas explicativas que: “ (...) *Los bienes Inmuebles correspondientes a ductos, plantas, acueductos y alcantarillado se reclasificaron de la cuenta 1682 a la cuenta 1645, por haberse terminado con METROAGUA el calidad de arrendamiento para la prestación de acueducto y alcantarillado (...)*”.

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.

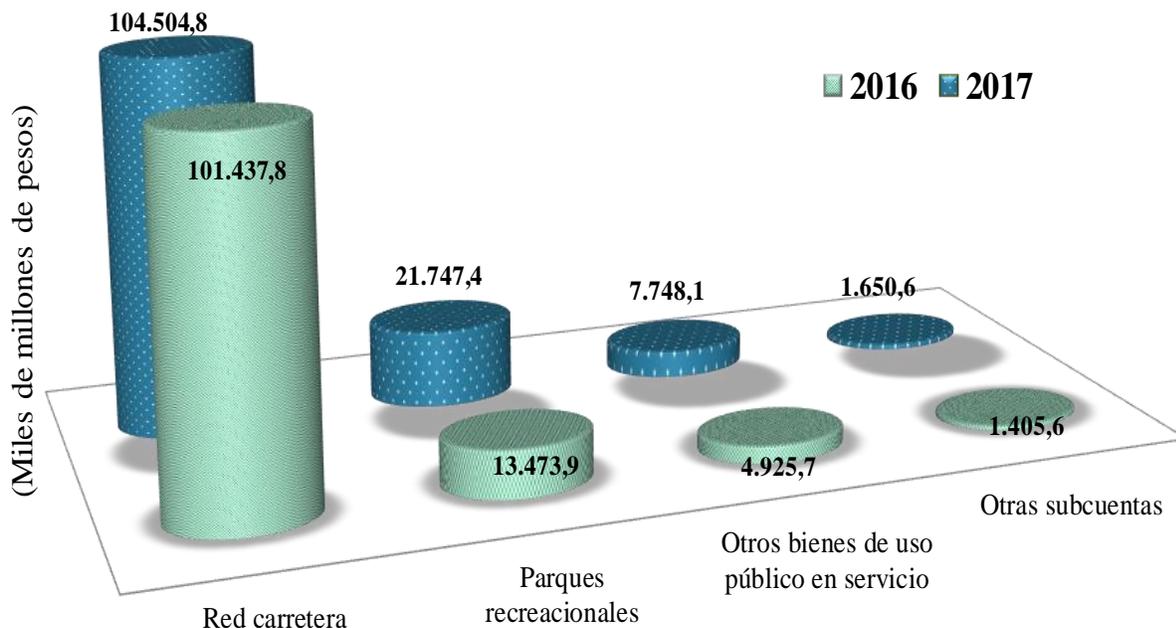
El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Territorial participa con \$126.825,1, es decir el 19,3% total de los activos consolidados del balance del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2017 ascendieron a \$469.207,3. La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2017:

Tabla 3.40 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	135.651,0	107,0	121.243,0	106,6	14.408,0	11,9
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	9.694,5	7,6	9.137,8	8,0	556,7	6,1
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	1.417,8	1,1	788,3	0,7	629,5	79,9
Bienes históricos y culturales	1.055,5	0,8	910,5	0,8	145,0	15,9
Bienes de uso público en servicio-concesiones	1.007,3	0,8	1.028,6	0,9	(21,3)	(2,1)
Bienes de uso público en construcción-concesiones	974,1	0,8	911,1	0,8	63,1	6,9
Materiales	2,9	0,0	2,9	0,0	0,0	0,6
SUBTOTAL	149.803,1	118,1	134.022,1	117,9	15.781,0	11,8
Amortización acumulada de bienes de uso público (cr)	22.978,0	18,1	20.300,9	17,9	2.677,1	13,2
TOTAL	126.825,1	100,0	113.721,2	100,0	13.103,9	11,5

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

Gráfica 3.12 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 3.41 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en servicio			
Red carretera		Parques recreacionales	21.747,4	13.473,9	8.273,5
Bogotá D.C.	46.863,0	Bogotá D.C.	17.126,3	9.710,0	7.416,3
Instituto de Desarrollo Urbano	12.484,4	Itagüí	232,5	12,8	219,7
Medellín	4.344,1	Medellín	1.107,9	904,0	204,0
Departamento de Cundinamarca	4.090,3	Departamento del Atlántico	120,0	12,4	107,7
Parques recreacionales		Santiago de Cali	469,2	394,7	74,5
Bogotá D.C.	17.126,3	Puerto Gaitán	55,4	0,0	55,4
Medellín	1.107,9	Departamento del Meta	60,0	20,0	40,0
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	475,3	Otros bienes de uso público en servicio	7.748,1	4.925,7	2.822,5
Otros bienes de uso público en servicio		Bogotá D.C.	5.293,9	2.613,7	2.680,2
Bogotá D.C.	5.293,9	Agencia Distrital de Infraestructura	467,8	420,5	47,3
Agencia Distrital de Infraestructura	467,8	Bucaramanga	128,4	98,0	30,4
Departamento de Cundinamarca	153,6	Departamento de Santander		129,9	(129,9)

El Saldo registrado por Bogotá de \$46.863,0 en la cuenta Bienes de uso público en servicio por concepto de Red carretera, lo presenta en la nota específica señalando:

“171001 Red terrestre.

PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES		
ENTIDAD	VALOR	%
FDL USAQUÉN	1.387.245.314	0,00
FDL CHAPINERO	6.277.694.793	0,01
FDL SAN CRISTOBAL	29.951.706.399	0,06
FDL USME	2.523.740.424	0,01
FDL BOSA	2.845.167.331	0,01
FDL KENNEDY	15.285.714.224	0,03
FDL FONTIBÓN	19.503.524.346	0,04
FDL ENGATIVÁ	15.571.115.227	0,03
FDL SUBA	1.757.317.309	0,00
FDL BARRIOS UNIDOS	10.312.529.056	0,02
FDL TEUSAQUILLO	26.521.643.147	0,06
FDL NARIÑO	7.272.367.922	0,02
FDL PUENTE ARANDA	31.251.163.253	0,07
FDL CANDELARIA	4.960.478.907	0,01
FDL RAFAEL URIBE	12.909.842.594	0,03
FDL CIUDAD BOLÍVAR	73.643.439.377	0,16
FDL SUMAPAZ	3.312.022.402	0,01
DADEP	46.597.724.489.855	99,43
TOTAL...	46.863.011.201.880,00	100,00

...”

El Instituto de Desarrollo Urbano se refiere a la cuenta de Bienes de Beneficio y uso Público así: *“En relación con los Bienes en Servicio, aumentó por el traslado de los bienes en construcción mencionados anteriormente y adicionalmente por el registro contable de costos por rehabilitación y conservación de la malla vial arterial y local entre ellas las vías con mayor relevancia Avenida Jorge Gaitán Cortes y Avenida Carlos Lleras Restrepo. Igualmente es importante mencionar en virtud de entrada en vigencia de la Resolución 533/15 Marco Normativo se registró el traslado bienes a las respectivas entidades que tienen el control”*.

El Municipio de Medellín, explica en sus notas a los estados Financieros con respecto a la cuenta Red Carretera lo siguiente: *“La red carretera por valor de \$4.344.105.299 representa el 79.2% de los bienes de uso público en servicio, está conformados por terrenos, vías peatonales, vehiculares y puentes, especialmente registradas por adquisiciones, cesión de urbanizadores, bienes recibidos de entidades liquidadas e incorporaciones por actualización de inventario.*

Durante la presente vigencia se activaron cesiones de urbanizadores representados en terrenos de uso público por \$37.312.675, en varios sitios de la ciudad especialmente en: Sector el Poblado \$14.583.507, Sector Centro Alpujarra \$6.227.425, Sector Pajarito y Robledo \$6.236.872, Belén y Rodeo Alto \$4.706.498 y San Antonio de Prado \$1.969.846.

Además, por compras de terrenos se incorporaron principalmente lotes destinados a la construcción de vías y parques, adquiridos mediante convenios de administración delegada para el Tranvía Ayacucho \$11.333.138 con el Metro de Medellín y para proyectos viales con la Empresa de Desarrollo Urbano por \$2.863.203, entre otros.

Las principales vías de la ciudad son: la doble calzada las Balsos-Plan especial el Poblado \$32.472.700, doble Calzada las Palmas \$31.252.488, Sector Centro calle 55 tramo 2 \$32.176.510, proyectos viales Avenida 34 \$29.970.175, Avenida regional Costado Noroccidental \$26.323.786, Pasaje Peatonal Carabobo \$25.785.250. Así mismo los siguientes Corredores viales: Calle 29 y 30 Avenida Universidad de Medellín, Calle 33, Calle 49 Ayacucho, Calles 51- 52 Avenida la Playa, Carrera 43ª y carrera 46 Avenidas el Poblado y Las Vegas, Carreras 65 y 66 con Avenida Bolivariana, calles 44 San Juan y Avenida 80 y Diagonal 79 Avenida Jardín

Con respecto a la cuenta Parques recreacionales Bogotá presenta en sus notas a los estados financieros lo siguiente: *“En esta subcuenta se registran el mobiliario urbano ubicado en la red general de parques, cuya mayor participación se encuentran registrados por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP. Al 31 de diciembre de 2017, la Subcuenta Parques Recreacionales asciende a \$17.126.283.416.448 pesos, corresponde al DADEP la suma de \$17.088.790.648.717 pesos (99.78%) y representa los bienes puestos al servicio de la ciudadanía para su utilización y disfrute como son las zonas verdes, deportivas y parques.*

Espacio en blanco

171005 Parques recreacionales

PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES		
ENTIDAD	VALOR	%
FDL SAN CRISTOBAL	2.680.295.162	0,02
FDL USME	796.617.153	0,00
FDL ENGATIVÁ	4.870.393.975	0,03
FDL BARRIOS UNIDOS	2.747.500.523	0,02
FDL TEUSAQUILLO	549.299.999	0,00
FDL NARIÑO	489.841.656	0,00
FDL PUENTE ARANDA	8.277.487.228	0,05
FDL CIUDAD BOLÍVAR	7.256.049.150	0,04
FDL SUMAPAZ	524.208.385	0,00
S. MEDIO AMBIENTE	9.301.074.500	0,05
DADEP	17.088.790.648.717	99,78
TOTAL...	17.126.283.416.448,00	100,00

”.

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

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

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red Carretera		Monumentos			
Santiago de Cali	1.335,4	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1,6	0,0	1,6
Instituto de Desarrollo Urbano	1.002,5	Beltrán	1,3	0,2	1,1
Medellín	679,3	Departamento del Tolima	0,5	0,0	0,5
Departamento de Santander	449,1	Bibliotecas			
Parques Recreacionales		Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	6,6	0,0	6,6
Medellín	302,9	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	4,4	0,0	4,4
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	79,7	Santiago de Cali	2,5	1,9	0,6
Bogotá D.C.	66,5				
Departamento del Cesar	64,2				

En cuanto a los Bienes de uso público e históricos y Culturales en construcción, la cuenta Red Carretera el Municipio de Santiago de Cali, señala en el Formulario de Variaciones trimestrales significativas lo siguiente: “*Reclasificaciones de cuenta por efecto de aplicación de Normas Internacionales*”. Igualmente, en sus Notas a los estados financieros informa: “*Los bienes de uso público e históricos y culturales en construcción a diciembre 31 de 2017, está conformado por los rubros de:*

CONCEPTO CUENTA	DICIEMBRE 2017	% PART	DICIEMBRE 2016	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA \$	RELATIVA %
RED CARRETERA	1.335.351.932.706	96,71%	1.343.102.988.256	-7.751.055.550	-0,58%
PLAZAS PÚBLICAS	3.845.438.681	0,28%	3.845.438.681	0	0,00%
PARQUES RECREACIONALES	38.212.484.093	2,77%	20.662.013.597	17.550.470.496	84,94%
BIBLIOTECAS	2.506.853.676	0,18%	1.898.600.559	608.253.117	32,04%
OTROS BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO	855.655.484	0,06%	855.655.484	0	0,00%
TOTAL	1.380.772.364.640	100,00%	1.370.364.696.577	10.407.668.063	116,40%

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2017, tuvo un incremento de \$10.407.668.063 equivalente al 116.40% con respecto a la vigencia anterior”.

La cuenta de Monumentos que presenta la mayor variación, la reporta la Universidad Distrital Francisco José de Caldas así: “El rubro 1705 Bienes Beneficio y Uso Público e Histórico y Cultural en Construcción, dentro de los cuales los más representativos son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
MONUMENTOS - LA MERCED OBRA RECUPERACION INTEGRAL	1,552,151,562.00
BIBLIOTECAS - SEGUNDA ETAPA BIBLIOTECA CENTRAL ADUANILLA PAIBA	4,438,684,968.00
TOTAL BIENES BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICO Y CULTURAL EN CONSTRUCCIÓN \$	5,990,836,530.00

El tercer lugar de representatividad lo ocupa la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración. A continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.43 Bienes de uso público e históricos y culturales 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración		Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración			
Parques recreacionales		Red carretera			
Bogotá D.C.	630,6	Bogotá D.C.	320,9	140,0	180,8
Departamento del Meta	25,8	Bogotá D.C.	286,6	106,9	179,7
Medellín	23,7	Instituto de Desarrollo Urbano	8,8	7,7	1,0
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	5,3	Parques recreacionales	692,1	379,5	312,6
Red carretera		Bogotá D.C.	630,6	353,8	276,8
Bogotá D.C.	286,6	Medellín	23,7	1,7	22,0
Medellín	13,8	Departamento del Meta	25,8	12,2	13,6
Instituto de Desarrollo Urbano	8,8				
Valledupar	6,3				

El saldo registrado por el Bogotá en la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales en administración, la presenta en sus notas a los Estados financieros así: “172000 Bienes de uso público e histórico y cultural entregados en administración Corresponde a los bienes de uso público entregados a terceros: Entidades de Gobierno, Empresas del estado, y personas jurídicas del orden privado, mediante las modalidades de convenios de comodato, actas de entrega, convenios de entrega, convenios solidarios, autorizaciones de uso y Contratos de Administración Mantenimiento y Aprovechamiento Económico “CAMEP”, los cuales deben restituirse en 145 las condiciones establecidas en los contratos o en los document as condiciones establecidas en los contratos o en los documentos firmados que amparan las entregas de los mismos. Al 31 de

diciembre de 2017, el valor de los 398 bienes clasificados en esta cuenta suma el valor de \$1.122.457.681.291,51, generando una variación positiva frente al cierre 2016 del 107.91% que en cifras es de \$582.575.277.508,4, producto de las reclasificaciones generadas del proceso de revisión, conciliación y depuración efectuada conjuntamente con la Subdirección de Administración inmobiliaria y del Espacio Público”.

El Departamento del Meta informa en el formulario de Variaciones trimestrales significativas, con respecto a la cuenta Parques recreacionales lo siguiente: “Aumento por el proceso de incorporación que se viene realizando entre AIM, EDESA en Obras de Infraestructura, mejoramiento de vías, Acueductos, entre otros ejecutadas en vigencias anteriores con fuentes de financiación Sistema General de Regalías, Petróleo Libre, Petróleo Cobertura, Recursos del Crédito entre otros”.

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

Tabla 3.44 Bienes de uso público históricos y culturales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
Bienes históricos y culturales		Bienes históricos y culturales			
Edificaciones		Edificaciones	552,7	443,3	109,5
Universidad de Antioquia	326,1	Bogotá D.C.	79,4		79,4
Bogotá D.C.	79,4	Itagüí	13,2	0,2	13,0
Instituto Distrital de las Artes	44,8	Bibliotecas	213,2	162,6	50,6
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	23,1	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	37,4	0,0	37,4
Bibliotecas		Yopal	9,6	0,0	9,6
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	37,4	Pacho	3,0	0,4	2,6
Calarcá	17,7	Departamento del Atlántico	6,3	4,1	2,2
Yopal	9,6				
Departamento del Meta	8,7				

El Instituto Distrital de las Artes, presenta en sus notas a los Estados financieros lo siguiente: “BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES: Representa el valor de los bienes que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional.

CODIGO	CUENTA	Valor a 31 de diciembre de 2017	Valor a 31 de diciembre de 2016	VARIACIÓN
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	45.848.047.631,00	48.706.287.685,00	(2.858.240.054,00)

La disminución se presenta debido al retiro de la Casa Fernández por la entrega en comodato al Instituto Distrital de Patrimonio Cultural por \$2.517 millones, el traslado de las intervenciones artísticas a la cuenta Bienes de Arte y Cultura por \$418 millones y un incremento por \$75 millones que corresponde a las donaciones y sobrantes de libros”.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas con respecto a la cuenta Bibliotecas indica: “El rubro 1715 Bienes Históricos y Culturales, dentro de los cuales los más representativos son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
MONUMENTOS - ASAB PALACIO LA MERCED CAPUCHINA	3,512,588,315.46
BIBLIOTECAS - CENTRO CULTURAL RAMÓN EDUARDO D' LUYZ NIETO	37,401,883,775.19
OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES - SOTANOS AV JIMENEZ	508,084,676.33
TOTAL BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	41,422,556,766.98

Lo anterior, es producto de la reclasificación de las edificaciones con connotación especial de Bienes de 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 valor registrado en este grupo por entidades territoriales asciende a \$30,1, esto es el 0,01%, de los Activos consolidados del Nivel Territorial que a 31 de diciembre 31 de 2017 alcanzaron a \$469.207,3. A continuación, se muestran las cuentas que componen los Recursos naturales no renovables.

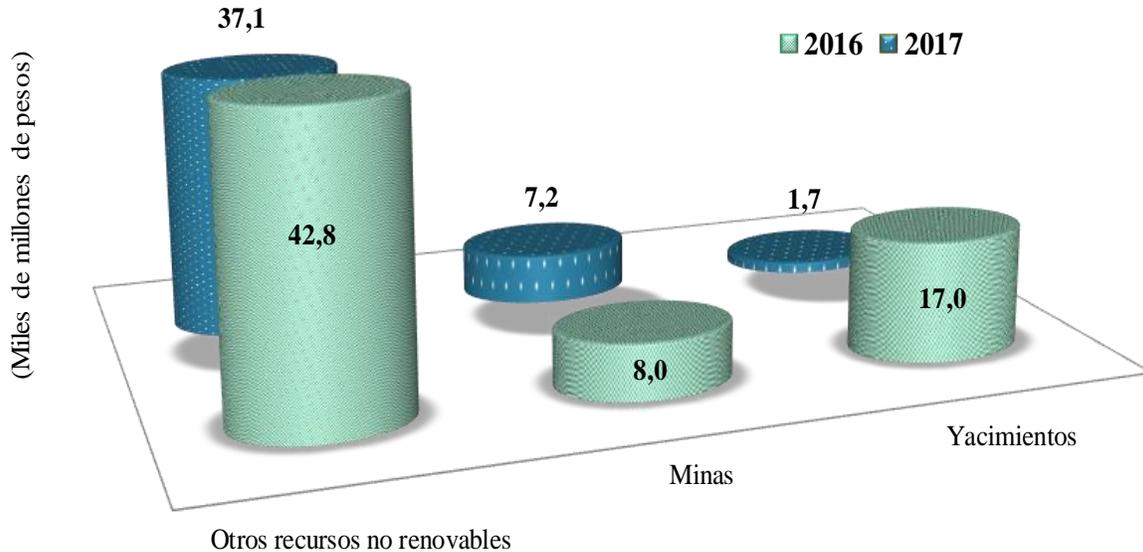
Tabla 3.45 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	46,0	153,0	67,8	112,7	(21,8)	(31,2)
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	0,9	2,9	9,4	15,6	(8,5)	(90,7)
Subtotal recursos naturales no renovables	46,9	155,9	77,2	128,3	(30,3)	(39,3)
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(16,7)	(55,7)	(17,0)	(28,2)	0,2	1,4
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(0,1)	(0,2)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	(122,4)
Subtotal agotamiento y amortización	(16,8)	(55,9)	(17,0)	(28,3)	0,2	1,2
TOTAL	30,1	100,0	60,2	100,0	(30,1)	(50,0)

La cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo, con una disminución de \$21,8 con respecto al año anterior. Igualmente, el concepto de Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación disminuyó en \$8,5 al pasar de \$9,4 en el año 2016 a \$0,9 en el año 2017.

El concepto Recursos naturales no renovables en explotación lo componen, en su orden, las siguientes subcuentas: Otros recursos no renovables, Minas y Yacimientos. Un detalle gráfico muestra a continuación el valor de estas subcuentas, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.13 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 3.46 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN			
Otros recursos no renovables		Yacimientos	1,7	17,0	(15,4)
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,7	La Cruz	0,0	15,5	(15,5)
El Charco	5,8	Chocontá	1,3	1,2	0,1
Istmina	4,9	Otros recursos no renovables	37,1	42,8	(5,7)
Buesaco	2,8	Buesaco	2,8	0,1	2,8
		Tadó	0,0	6,9	(6,9)

La empresa de servicios públicos EVAS Enviambientales S.A. presenta en las notas a los estados financieros y en relación con los recursos naturales no renovables lo siguiente: “*Este rubro refleja todas las erogaciones en las que incurre el ente económico para las construcciones y adecuaciones del vaso norte, vaso centro y celda de seguridad, en Centro Industrial del Sur El Guacal. A diciembre 31 de 2017 el valor contabilizado corresponde a los estudios que se realizaron para la construcción del vaso centro, por concepto de diseño, impacto Ambiental y plan de manejo Ambiental.*”

2017

2016

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACION	15,730,516,897	15,730,516,897
AGOTAMIENTO ACUMULADO RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	-15,458,482,072	-15,458,482,072
TOTAL RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	272,034,825	272,034,825

El Municipio de Chocontá (Cundinamarca) informa en sus notas lo siguiente: “*Recursos naturales no renovables. Son los valores estimados para los recursos naturales del Municipio, el valor a la fecha está distribuido así:*

• Recursos naturales no renovables en explotación.	\$ 1.285.894.405
• Agotamiento acumulado de recursos naturales	\$ -21.880.880
• Inversiones en recurso naturales	\$ 48.683.500
• Amortización Acumulada	\$ -1.388.352
TOTAL	\$ 1.311.308.673

Siguiendo con el análisis de los Recursos naturales no renovables en explotación, el siguiente cuadro presenta las Entidades con mayores saldos en la cuenta de Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr):

Tabla 3.47 Saldos más significativos del Agotamiento de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	
Otros recursos no renovables	
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,5
Apía	0,1
Murillo	0,1

Nota 13. Otros activos

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 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 con un saldo de \$94.929,4, representa el 20,2% del total del Activo Consolidado del Nivel Territorial, y registra un incremento de \$10.697,9 equivalente al 12,7% frente al valor del año 2016, explicado principalmente por la variación de las cuentas Reserva financiera actuarial y Cargos diferidos.

Las cuentas que conforman el grupo Otros Activos en el consolidado del Nivel Territorial, se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.48 Otros activos

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Reserva financiera actuarial	54.504,9	57,4	47.340,1	56,2	7.164,7	15,1
Valorizaciones	22.063,3	23,2	19.991,9	23,7	2.071,3	10,4
Intangibles	6.915,7	7,3	6.499,8	7,7	415,8	6,4
Cargos diferidos	5.464,5	5,8	2.974,0	3,5	2.490,5	83,7
Bienes entregados a terceros	3.698,8	3,9	3.711,1	4,4	(12,3)	(0,3)
Derechos en fideicomiso	3.105,4	3,3	2.428,8	2,9	676,6	27,9
Obras y mejoras en propiedad ajena	2.283,0	2,4	3.880,0	4,6	(1.597,0)	(41,2)
Bienes y servicios pagados por anticipado	699,5	0,7	765,3	0,9	(65,8)	(8,6)
Bienes de arte y cultura	291,2	0,3	279,2	0,3	12,0	4,3
Bienes adquiridos en leasing financiero	158,8	0,2	195,2	0,2	(36,5)	(18,7)
Bienes recibidos en dación de pago	117,2	0,1	126,7	0,2	(9,4)	(7,5)
Subtotal	99.302,2	104,6	88.192,3	104,7	11.109,9	12,6
Provisión bienes recibidos en dación de pago (cr)	(1,3)	(0,0)	(0,6)	(0,0)	0,7	122,7
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (cr)	(24,8)	(0,0)	(27,0)	(0,0)	(2,3)	(8,3)
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (cr)	(83,9)	(0,1)	(89,7)	(0,1)	(5,9)	(6,5)
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	(837,3)	(0,9)	(780,5)	(0,9)	56,7	7,3
Amortización acumulada de intangibles (cr)	(3.425,6)	(3,6)	(3.062,9)	(3,6)	362,7	11,8
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(4.372,9)	(4,6)	(3.960,8)	(4,7)	412,0	10,4
TOTAL	94.929,4	100,0	84.231,5	100,0	10.697,9	12,7

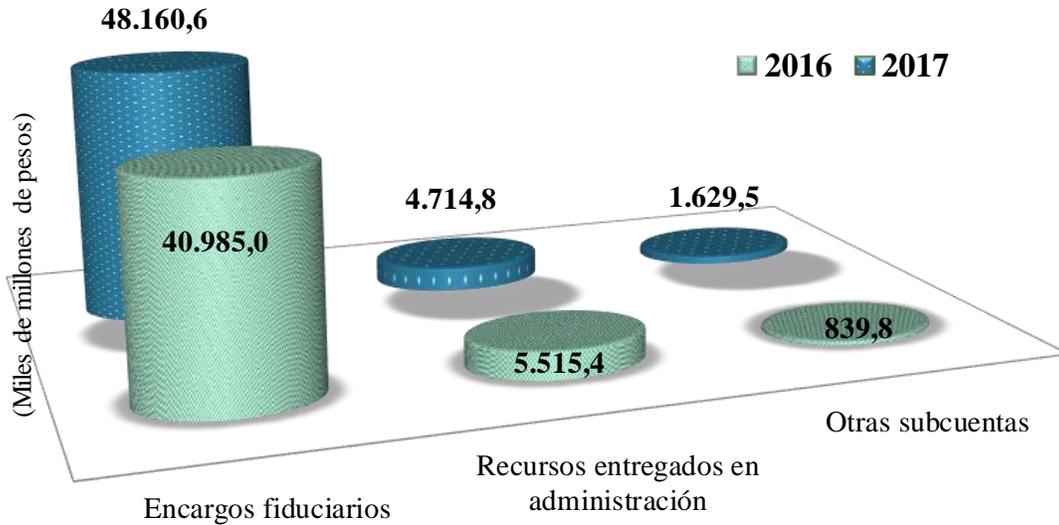
Como se puede observar en la tabla anterior, el 57,4% del saldo del grupo está conformado por la cuenta Reserva financiera actuarial, que presenta un saldo de \$54.504,9 y una variación positiva de \$7.164,7 (15,1%) con respecto al año 2016.

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

Espacio en blanco

La siguiente gráfica muestra las subcuentas con mayores saldos de la Reserva financiera actuarial, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.14 Reserva financiera actuarial



La subcuenta Encargos fiduciarios, constituye el 88,4% del total de la cuenta. En la siguiente gráfica se presenta el detalle de las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.49 Principales saldos y variaciones de la cuenta Reserva financiera actuarial

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL			
Encargos fiduciarios		Encargos fiduciarios	48.160,6	40.985,0	7.175,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	6.737,8	Departamento de Cundinamarca	3.051,9	563,0	2.489,0
Departamento de Antioquia	4.246,7	Departamento de Santander	1.533,3	227,9	1.305,4
Departamento de Cundinamarca	3.051,9	Recursos entregados en administración	4.714,8	5.515,4	(800,6)
Departamento del Valle del Cauca	2.080,7	Departamento de Santander		1.138,4	(1.138,4)
Departamento de Santander	1.533,3	Departamento del Valle del Cauca	355,7		355,7
Santiago de Cali	1.044,5				
Recursos entregados en administración					
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.154,3				
Medellín	829,4				
Departamento del Huila	807,4				

Dentro de las actividades del objeto social del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, se encuentra el Manejo del Fondo de Pensiones públicas de Bogotá, por lo que reporta el mayor saldo en la subcuenta Encargos fiduciarios. En Notas a los Estados Contables Básicos con corte a 31 de diciembre de 2017 – Nota 8.1.6.1 Reserva Financiera Actuarial, la entidad anota:

“Representado por los encargos fiduciarios que en la actualidad administra el FONCEP, participa con el 96,8% del total del activo, compuesto por los depósitos que ingresan al Fondo

Pensional de Entidades Territoriales - FONPET del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de los recursos administrados por el FONCEP a través de encargo fiduciario.

En concordancia con la Ley 549 de 1999 que dictó normas para obtener la financiación del pasivo pensional de las entidades territoriales, el cual debe estar cubierto en un 100% en un término no mayor a 30 años, a la fecha el valor que compone el patrimonio autónomo proveniente de recursos FONPET alcanza la suma de \$4.159.015 millones de pesos.

El otro encargo que Administra FONCEP, corresponde a los recursos trasladados por la Secretaria de Hacienda con el fin de dar cumplimiento a la Ley 549 de 1999 referente al incremento de la reserva pensional, en la actualidad dichos recursos están administrados por la Fiduciaria La Previsora SA, en cumplimiento al Contrato de patrimonio autónomo No. 230 de 2017 que tiene por objeto la administración de los recursos del patrimonio autónomo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá”.

El valor registrado por el Departamento de Antioquia en la subcuenta es de \$4.246,7, entidad que en la Nota 8-1 a los Estados Financieros 2017 indica:

“corresponde a los recursos del Departamento de Antioquia destinados a cubrir el pasivo pensional depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), los cuales provienen de diferentes fuentes como: Ingresos corrientes de libre destinación del Departamento, impuesto de registro del Departamento, Sistema General de Participaciones – SGP, Sistema General de Regalías – SGR, impuesto de timbre y Loto Único Nacional.

La reserva financiera actuarial se actualiza de acuerdo con el valor suministrado por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de la página web http://www.minhacienda.gov.co/FONPET_PUBLIC/FONPET_SCH.consultaaportesente al corte de diciembre 31 del año 2017 presenta un aumento de \$542.848 equivalente al 12,8%.

La variación más significativa entre ambos períodos obedece:

Al aumento en los siguientes componentes: impuesto de registro e ingresos corrientes de libre destinación por \$164.073 y rendimientos por \$608.232 La disminución en Reserva Pensional por \$225.342, corresponde al pago de bonos pensionales; este tipo de recursos es autorizado por la Ley 863 de 2003 y reglamentado por el Decreto 4105 de 2004.

La disminución en SGP Educación por \$14.285, corresponde a la distribución de la asignación especial del 2,9% del SGP con destino al FONPET para Antioquia, el ingreso por valor \$37.058 y desahorro del año 2017 por \$51.343”.

En relación con los Recursos entregados en Administración, esta subcuenta representa el 8,7% de la cuenta Reserva financiera actuarial y con respecto a lo registrado en el año 2016, muestra una disminución de \$800,6 equivalente al 14,5%. La E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, en sus revelaciones, informa: *“la Empresa constituyó patrimonios autónomos con el Consorcio*

Pensiones EMCALI S.A. E.S.P. 2015 con el fin de cubrir el pago del pasivo pos empleo - pensiones; el cual fue realizado para darle cumplimiento a lo establecido en el numeral 7.10 del convenio de ajuste financiero, operativo y laboral”.

Además, presenta el siguiente detalle:

	Pensión por Jubilación	
	2017	2016
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos	(1.167.322.362.971)	(1.117.749.362.662)
Valor razonable de los activos del plan	1.154.331.544.332	1.050.311.224.729
Superávit o (déficit) del plan de beneficios definidos	(12.990.818.639)	(67.438.137.933)
Ajuste al superávit por límite del activo	-	-
Activo o (pasivo) neto del plan de beneficios definidos	(12.990.818.639)	(67.438.137.933)
Valor presente de obligaciones a 1 de enero	-	-
Costo del servicio presente	1.117.749.362.662	991.804.068.325
Ingresos o (gastos) por intereses	80.373.664.286	75.046.900.608
Ganancias o (pérdidas) actuariales	76.171.481.068	158.334.015.187
Aportes realizados al plan - por EMCALI E.I.C.E. E.S.P.	(106.959.541.399)	(6.369.617.691)
Pagos efectuados por el plan	(12.603.646)	(101.066.003.767)
Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	1.167.322.362.971	1.117.749.362.662
Valor razonable de los activos del plan a 1 de enero	-	-
Aportes realizados al plan - por EMCALI E.I.C.E. E.S.P.	743.524.020	7.058.244.781
Aportes realizados al plan - por los participantes	1.050.311.224.729	1.025.169.217.899
Retorno Esperado	75.315.803.941	-
Retorno mayor/(menor) que la tasa de descuento	30.076.829.559	-
Pagos efectuados por el plan	(12.603.646)	(101.066.003.767)
Ingreso por intereses de la reserva financiera	-	121.188.095.409
Comisiones pagadas	(2.103.234.271)	(2.038.329.593)
Valor razonable de los activos del plan 31 de diciembre	1.154.331.544.332	1.050.311.224.729

Fuente: Empresas Municipales de Cali - Revelaciones a 31 de diciembre de 2017.

Por su parte, el Municipio de Medellín explica el saldo reportado así:

“Los recursos en el Fondo de Pensiones Territoriales-FONPET y en el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio- FOMAG presentaron los siguientes movimientos durante el año 2017:

Concepto	FONPET	FOMAG
Aportes	38.126.125	43.023.251
Rendimientos	87.439.262	0
Retiros	-220.364.312	0
Total	-94.798.925	43.023.251

Valor en miles de pesos

Fondo de Pensiones Territoriales-FONPET

Durante el año 2017 el fondo recibió transferencias del Sistema General de Regalías de \$657.613, aportes del Sistema General de Participaciones Ley 863 de 2003 por \$6.882.351, aportes del Loto \$5.390.489, Sistema General de Participaciones \$24.972.273, giros realizado por el Municipio por la venta de activos \$223.300 y rendimientos \$87.439.262.

Los recursos disponibles en el FONPET disminuyeron en \$94.798.925, el 11.1% con relación al año anterior dadas las siguientes novedades:

- ✓ En diciembre de 2017 se retiraron recursos por \$152.549.168, destinados a la financiación del contrato de concurrencia N°01 de 2017 suscrito entre La Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento de Antioquia y el Municipio de Medellín para el pago del pasivo prestacional por concepto de cesantías y pensiones (activos y jubilados) causados a 31 de diciembre de 1993 de la E.S.E. METROSALUD, por valor de \$289.448.412 distribuidos según Resolución 3784 del 1° de noviembre de 2016, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

Entidad	Valor de la concurrencia	%
Nación	40.870.116	14,1%
Departamento Antioquia	5.123.237	1,8%
Municipio de Medellín	243.455.059	84,1%
ESE METROSALUD	0	0,0%
Total	289.448.412	100,0%

Valores en miles de pesos

El valor de \$152.549.168 fue girado directamente al Patrimonio Autónomo constituido por el Departamento de Antioquia para la administración de los recursos de la concurrencia.

- ✓ Retiro por \$24.791.893 solicitado por el Municipio de Medellín por concepto de excedentes del FONPET, al superar 125% del cubrimiento del pasivo pensional del sector educación, dado que éste ascendía a \$43.023.251 a diciembre 31 de 2016 y el saldo en el FONPET a \$78.570.956, con una cobertura del pasivo pensional del 182.6%. Los recursos fueron consignados a la tesorería municipal en diciembre de 2017.
- ✓ Traslado automático autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio-FOMAG por \$43.023.251 a cargo del Municipio, por concepto de pasivo pensional corriente del sector educación, según lo previsto en el Decreto 4105 del 2004, artículo 48 de la Ley de Presupuesto 1815 de 2016 y artículo 51 del Decreto 2170 de 2016.

Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio- FOMAG

De la cuenta del FONPET se han realizado traslados por \$70.027.121 al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de pasivo pensional corriente del sector educación, según lo previsto en el Decreto

4105 del 2004, artículo 48 de la Ley de Presupuesto 1815 de 2016 y artículo 51 del Decreto 2170 de 2016, así:

- ✓ De la vigencia de 2015 por \$7.364.725 de acuerdo a lo previsto en la Ley 1737 de 2014 y Decreto 2710 de 2015.
- ✓ De la vigencia 2016 por \$19.639.146, según lo dispuesto en la Ley 1769 de 2015 y Decreto 2550 de 2015.
- ✓ De la vigencia 2017 por \$43.023.251 en cumplimiento de la Ley de Presupuesto 1815 de 2016 y artículo 51 del Decreto 2170 de 2016.

A la fecha de cierre, el Municipio no ha recibido reporte de la FIDUPREVISORA, en calidad de entidad administradora de los recursos del Fondo del Magisterio, de los pagos y los recursos disponibles a diciembre 31 de 2017 por los citados traslados”.

Con un saldo de \$22.063,3, la cuenta Valorizaciones representa el 23,2% del total del grupo Otros activos y se observa un aumento de \$2.071,3 con respecto al año 2016, originada principalmente por el comportamiento de las subcuentas Terrenos y Edificaciones, que constituyen 78,9% del valor total de la cuenta. En la siguiente tabla se detallan las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativos:

Tabla 3.50 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Terrenos	10.705,5	9.256,4	1.449,1
Medellín	1.275,5	Universidad del Valle	1.266,9	653,5	613,3
Universidad del Valle	1.266,9	Departamento de Antioquia	627,3	353,3	274,1
Bogotá D.C.	1.217,3	Edificaciones	6.699,3	6.232,8	466,5
Edificaciones		E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	264,4	0,6	263,8
Medellín	1.107,1	Universidad del Valle	336,9	110,3	226,6
Bogotá D.C.	630,6				
Departamento de Antioquia	371,2				

El Municipio de Medellín, es la entidad que reporta los mayores saldos y variaciones por concepto de valorizaciones en Terrenos y Edificaciones, y en Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2017, se refiere a los mismos así:

“La subcuenta de valorizaciones de Terrenos al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$1.275.479.759 equivalente al 43.7% del total de la cuenta de valorizaciones. Durante el año 2017 se realizó actualización de avalúo a 2.079 activos entre terrenos y edificaciones, de los cuales se valorizaron 1.416 bienes, generando así un incremento con respecto al año anterior de \$279.270.934 equivalente al 28.0%, principalmente por los siguientes Lotes: Rondón Olaya Herrera \$55.201.909, instituciones educativas \$30.109.688, instalaciones deportivas \$14.806.644, Parque la Asomadera \$13.025.969, Depósito de buses la Almería \$8.036.387, Terreno Curva del Diablo \$6.624.888, Centro de Integración barrial las Estancias \$4.060.579, Biblioteca San Javier \$3.125.360 y otros lotes \$4.339.663.

La subcuenta de valorizaciones de Edificaciones con un saldo a diciembre 31 de 2017 de \$1.098.275.239 participa con el 37.6% del total de la cuenta. Durante el año 2017 se generó un incremento de \$588.950.748 con respecto al año anterior equivalente al 115.6%, producto de la valorización de edificaciones como: Lote sector Pajarito \$284.907.201, instituciones educativas \$57.934.804, Corporación acueducto Multiveredal la Acuarela San Cristóbal \$17.326.298, Parque Castilla \$13.866.372, Terminal de Buses de Castilla \$6.867.250, Proyecto Pajarito Finca la Aurora \$4.666.258, Casa el Tirol \$3.211.214 y Establos San Cristóbal \$2.188.621”.

En cuanto a los valores reportados en la subcuenta Terrenos por parte de la Universidad del Valle, en Notas a los Estados Contables de Carácter Específico a 31 de diciembre de 2017, expone: “La Universidad del Valle actualiza en estas cuentas el valor de los avalúos de los bienes inmuebles de acuerdo al Informe Final entregado por la empresa contratada, quien los elaboró de acuerdo al marco regulatorio de la Ley 388 de 1997, la metodología y los procedimientos son establecidos, atendiendo lo ordenado en dicha Ley por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi IGAC, mediante las resoluciones 072 de octubre 23 d 1998 y la 620 del 23 de septiembre de 2008 respectivamente”.

DETALLE	dic-17	dic-16
Terrenos	1,266,880,238,575	653,537,353,429
Edificaciones	336,898,304,246	110,342,210,528
SUMA IGUAL BALANCE	1,603,778,542,821	763,879,563,957

Fuente: Universidad del Valle - Notas a los Estados Contables de Carácter Específico a 31 de diciembre de 2017

Finalmente, Bogotá D.C. en Notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017, con respecto al saldo reportado en la subcuenta Terrenos, puntualiza:

“Esta subcuenta, presenta a diciembre de 2017 un saldo consolidado de \$1.217.254.793.925 pesos, tuvo un aumento de \$264.972.098.924 pesos que equivale al 27.82% con relación a la vigencia 2016, la cual cerró con \$952.282.695.000 pesos.

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público reporta un saldo de \$1.155.486.592.061 pesos que representa el 94.93%, 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 2017 se realizaron actualizaciones a 721 terrenos y construcciones por medio de avalúos: 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. También se obtuvieron avalúos comerciales realizados por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y avalúos comerciales efectuados directamente por el DADEP”.

Mientras que en relación con la subcuenta Edificaciones, la entidad informa:

“Las valorizaciones de las edificaciones presentan a diciembre de 2017 un saldo consolidado de \$630.624.247.200 pesos, tuvo un aumento de 24.20% o sea, \$122.857.242.200 pesos con relación a la vigencia 2016, la cual cerró con \$507.767.005.000 pesos.

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP reporta \$535.764.935.87 pesos, con el 84.96%.

Para el reconocimiento de las valorizaciones el DADEP comparó el valor en libros de cada uno de los bienes sujetos a valoración vs el avalúo disponible, tanto para las propiedades, planta y equipo como para otros activos tales como bienes entregados a terceros”.

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 \$114,1 y tiene una participación del 0.1% en el total del Pasivo del Nivel Territorial, que a diciembre 31 de 2017 fue de \$123.970,6, la siguiente tabla muestra la variación de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros.

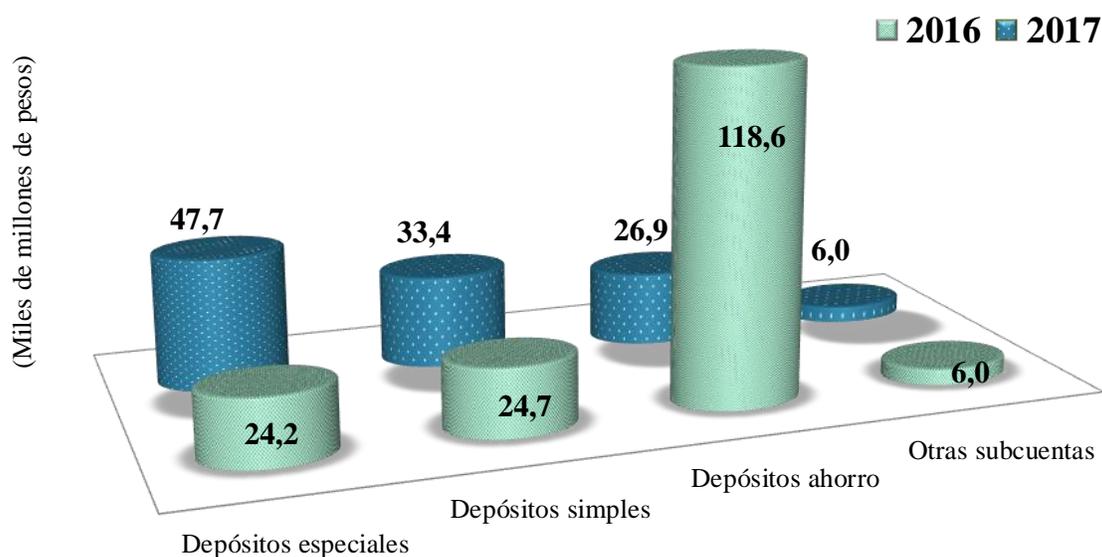
Tabla 3.51 Operaciones de instituciones financieras

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	114,1	100,0	173,6	100,0	(59,5)	(34,3)
TOTAL	114,1	100,0	173,6	100,0	(59,5)	(34,3)

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Depósitos de especiales, Depósitos simples, Depósitos de ahorro, Certificados de depósito a término y Cuentas corrientes y Otras operaciones de captación y servicios financieros. En la siguiente gráfica se muestra el comportamiento de las subcuentas más representativas en 2017 con respecto al 2016.

Espacio en blanco

Gráfica 3.15 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 3.52 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
Depósitos de Ahorro		Depósitos ahorro			
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	652,2	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	11,4	24,7	(13,3)
Instituto Financiero del Valle	87,8	Instituto Financiero de Boyacá	6,5	17,5	(11,0)
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	11,4	Instituto Financiero del Valle	87,8	97,5	(9,7)
Depósitos especiales		Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales		4,0	(4,0)
Instituto Financiero del Norte de Santander	42,5	Depósitos simples			
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	40,1	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	33,4	24,7	8,7
Instituto Financiero del Valle	1,7	Depósitos especiales			
Depósitos simples		Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	40,1	4,4	35,7
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	33,4	Instituto Financiero del Norte de Santander	42,5	35,7	6,8

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia informó en la subcuenta Depósitos de ahorro cuentas recíprocas con entidades como: la Gobernación de Antioquia con un valor de \$260,4, Corporación para el Fomento de la Educación Superior \$47,1, Empresa de Vivienda de Antioquia \$38,7, Beneficencia de Antioquia \$36,2, Alianza de Medellín E.P.S. S.A.S \$30,3, Sabaneta \$26,9, entre otras, que totalizaron \$647,7 equivalentes al 99,3% del saldo reportado.

El Instituto Financiero del Valle (Infivalle), reporta saldo un saldo de \$87,8 en la subcuenta Depósitos de ahorro, cifra que registró una disminución de \$9,7 con respecto a lo reportado en el año inmediatamente anterior. Esta variación es explicada en la nota No. 10 Operación de captación y servicios financieros:

“Representa el valor de los recursos captados por las entidades descentralizadas del Departamento del Valle del Cauca y entregados al Instituto, de acuerdo con las normas especiales que rigen esta clase de operaciones y entidades y en especial lo contemplado en el manual de servicios financieros. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre incluye los intereses causados al cierre de la vigencia y la misma está conformada de la siguiente manera”

PORCION CORRIENTE	2017	2016
Certificados de Desarrollo Territorial	25,934,638	12,708,045
Depósitos de ahorro	87,813,843	97,496,581
Depósitos Especiales - Convenios	1,729,068	1,615,321
TOTAL	115,477,549	111,819,947

Por su parte el Instituto Financiero del Norte de Santander reporta el total del saldo de la subcuenta Depósitos especiales por valor de \$42,5, que presenta un incremento de \$6,8 con respecto al año 2016 y que según lo informado en sus notas a los estados financieros corresponde a:

	31 dic. 2017
21 OPERACIONES DE INTITUCIONES FINANCIERAS	46,953,672,967.42
DEPOSITOS DE AHORRO(Excedentes de Liquidez)	4,054,702,748.76
DEPOSITOS ESPECIALES (Convenios)	42,504,015,990.66
DEPOSITOS IFINOR	394,954,228.00

“El saldo corresponde a los pasivos que tiene el instituto con sus clientes, por el manejo de Depósitos de Ahorro – Excedentes de Liquidez, Depósitos especiales – Convenios y Certificados de Depósito a Término, Depósitos lifinor”

El Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander reporta un saldo en la subcuenta Depósitos simples de \$33,4, presenta un aumento de \$8,7 con respecto al año 2016, la entidad informa en la nota No.7 de sus estados financieros:

“La cuenta Operaciones de Banca Central y entidades, corresponde a los convenios interinstitucionales con diferentes entidades públicas, los cuales se encuentran vigentes al cierre del ejercicio enunciado”

Es importante señalar que el saldo total consolidado de las Operaciones de captación y servicios financieros del Nivel Territorial por valor de \$114,1 es inferior al valor agregado reportado por las entidades individualmente de \$923,1, en razón a que se informan operaciones recíprocas por valor de \$809,1, principalmente en la subcuenta Depósitos de ahorro por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia.

Espacio en blanco

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

Las Operaciones de crédito público corresponden al valor de 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 3.53 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	2017		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	15.003,2	501,8	14.501,4
Operaciones internas de corto plazo	923,4	15,0	908,4
Operaciones internas de largo plazo	14.079,8	486,8	13.593,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	16.386,1	0,0	16.386,1
Operaciones externas de corto plazo	1.177,3	0,0	1.177,3
Operaciones externas de largo plazo	15.208,8	0,0	15.208,8
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	31.389,4	501,8	30.887,6

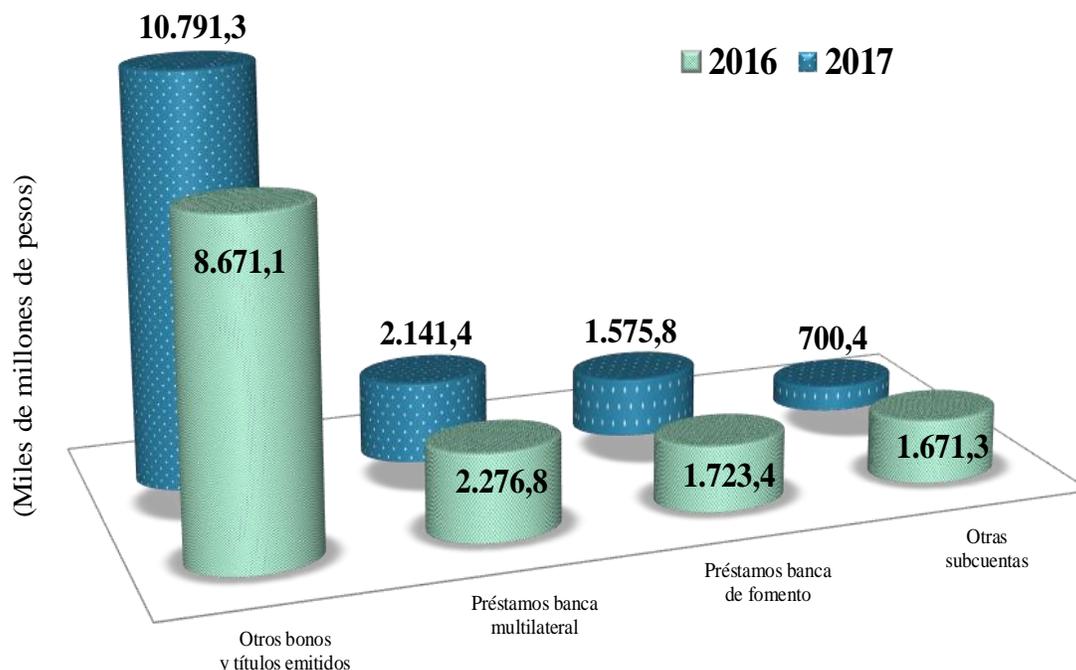
Este grupo presenta un saldo consolidado de \$30.887,6, y representa el 24,9% de los Pasivos consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$123.970,6. De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público presentada en la siguiente tabla, durante 2018 debe pagarse la suma de \$3.968,4, equivalente al 12,8% del saldo total consolidado.

Tabla 3.54 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	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	14.501,4	46,9	1,6	13.990,1	47,6	1,6	511,4	3,7
Corto Plazo	908,4	2,9	0,1	691,0	2,4	0,1	217,4	31,5
Corriente	908,4	2,9	0,1	691,0	2,4	0,1	217,4	31,5
Largo Plazo	13.593,0	44,0	1,5	13.299,0	45,3	1,6	294,0	2,2
Corriente	1.702,8	5,5	0,2	1.688,2	5,7	0,2	14,5	0,9
No corriente	11.890,3	38,5	1,3	11.610,8	39,5	1,4	279,5	2,4
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	16.386,1	53,1	1,8	15.375,8	52,4	1,8	1.010,3	6,6
Corto Plazo	1.177,3	3,8	0,1	1.033,2	3,5	0,1	144,1	13,9
Corriente	1.176,2	3,8	0,1	1.031,9	3,5	0,1	144,3	14,0
No corriente	1,1	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0	(0,2)	(17,3)
Largo Plazo	15.208,8	49,2	1,7	14.342,6	48,8	1,7	866,2	6,0
Corriente	181,0	0,6	0,0	186,6	0,6	0,0	(5,5)	(3,0)
No corriente	15.027,8	48,7	1,6	14.156,0	48,2	1,7	871,8	6,2
TOTAL	30.887,6	100,0	3,4	29.365,9	100,0	3,4	1.521,7	5,2

Con un saldo de \$15.208,8, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo es la más significativa con una representación del 49,2% del total del grupo y se compone 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 muestra las subcuentas más relevantes, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.16 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



En la siguiente tabla, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones por subcuentas:

Tabla 3.55 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DELARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DELARGO PLAZO			
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	10.791,3	8.671,1	2.120,2
Empresas Públicas de Medellín	5.708,6	Empresas Públicas de Medellín	5.708,6	3.564,0	2.144,5
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.268,4	Préstamos banca multilateral	2.141,4	2.276,8	(135,4)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.235,8	Bogotá D.C.	512,2	608,3	(96,1)
Préstamos banca multilateral		Préstamos banca comercial	684,5	1.654,0	(969,4)
Empresas Públicas de Medellín	1.093,6	Empresas Públicas de Medellín	676,2	1.642,2	(966,0)
Bogotá D.C.	512,2				
Departamento de Antioquia	371,2				

La subcuenta más representativa de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo es Otros bonos y títulos emitidos, con una participación del 71,0% y un saldo de \$10.791,3. Empresas Públicas de Medellín (EPM), es la entidad que aporta el mayor saldo, en el formato de Variaciones Trimestrales Significativas, remitido a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017, explica:

“El incremento correspondió principalmente a desembolso de bonos globales crédito 1278 por \$1035000000000 contratado con la banca internacional, para financiar el proyecto Ituango y demás proyectos del plan de Inversiones, por \$1,262,312 (USD 440 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)”.

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 2017.

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 2017 (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 (...)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Empresa tiene ingresos asociados a la emisión, pendientes por amortizar por valor de \$762 y \$940, respectivamente.

El 18 de diciembre de 2017, se suscribió un contrato de empréstito externo con un grupo de Bancos por la suma USD\$749 millones, cuyos recursos serían destinados a realizar la sustitución de deuda del Bono internacional en mención. El 22 de enero de 2018, se realizó el desembolso del crédito y el 23 de enero de 2018 se ejerció la opción de recompra “Notice of full redemption” por valor total de US\$749.000.000 del bono internacional emitido bajo RegS/144^a y registrados en la Bolsa de Luxemburgo con vencimiento en 2021(...).”

La subcuenta Préstamos banca multilateral con un saldo de \$2.141,4 tiene una participación del 14,1% 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 \$1.093,6 y lo justifica en notas a los estados financieros separados a 31 de diciembre de 2017 y 2016, así:

“El 29 de diciembre de 2017 la empresa firmó un contrato de crédito por USD1,000 millones IDB Invest, sector privado del Banco Interamericano de Desarrollo, el cual se destinará a la financiación parcial del proyecto Hidroeléctrico Ituango. Es un crédito con estructura A/B en el cual el Grupo BID participa en el tramo A, un relevante grupo de bancos comerciales e inversionistas institucionales internacionales de Norteamérica, Europa y Asia (CDPQ, KFW IPEX, BNP Paribas, ICBC, Sumitomo Mitsui, BBVA y Banco Santander) fondean el tramo B. Adicionalmente, el crédito incluye recursos del China Fund – fondo de cofinanciamiento de China administrado por IDB Invest. El financiamiento cuenta con un plazo total de 12 años para el tramo A y para los recursos aportados por el China Fund; el tramo B cuenta con plazos de 8 y 12 años. Los recursos serán desembolsados gradualmente durante los 4 años que se tienen como período de desembolso de acuerdo con el avance del proyecto”.

Bogotá D.C., presenta el segundo mayor valor \$512,2 en la subcuenta, justificado en notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2017, así:

La relación de créditos vigentes con la banca multilateral es la siguiente:

PRESTAMOS BANCA MULTILATERAL

Cifras en pesos

ENTIDAD	No. CTO	TASA %	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO	SALDO USD	VALOR
Banco Interamericano de Desarrollo	1385 OC – CO	BID - SV	28 Agosto 2002	05 Abril 2022	4.351.798,56	12.985.766.903
Banco Interamericano de Desarrollo	1812 OC – CO	BID - SV	28 Novbre. 2007	15 Diciembre 2031	41.084.583,49	122.596.397.134
Banco Mundial	7162- CO	Libor + 0.5 SV	10 Octubre 2003	15 Febrero 2020		41.968.302.541
Banco Mundial	7365- CO	Libor + 0.5 SV	26 Octubre 2007	15 Agosto 2022	5.636.369.902,00	5.636.369.902
Banco Mundial	7365	Libor + 0.5 SV	26 Octubre 2007	15 Agosto 2022	25.717.588,44	76.741.283.905
Banco Mundial	7609- CO	Libor + 0.75 SV	29 Novbre. 2010	15 Mayo 2018	2.888.343,95	8.618.818.347
Corporación Andina de Fomento	4536	Libor + 1.35 SV	2 Diciembre 2009	27 Diciembre 2025	31.900.000,00	95.189.600.000
Corporación Andina de Fomento	4081	Libor + 1.45 SV	28 Sep. 2007	26 Junio 2025	27.250.000,00	81.314.000.000
Corporación Financiera Internacional	26473	Libor + 1.31 SV	01 Febrero 2010	15 Junio 2025	22.500.000,00	67.140.000.000
TOTAL						512.190.538.732

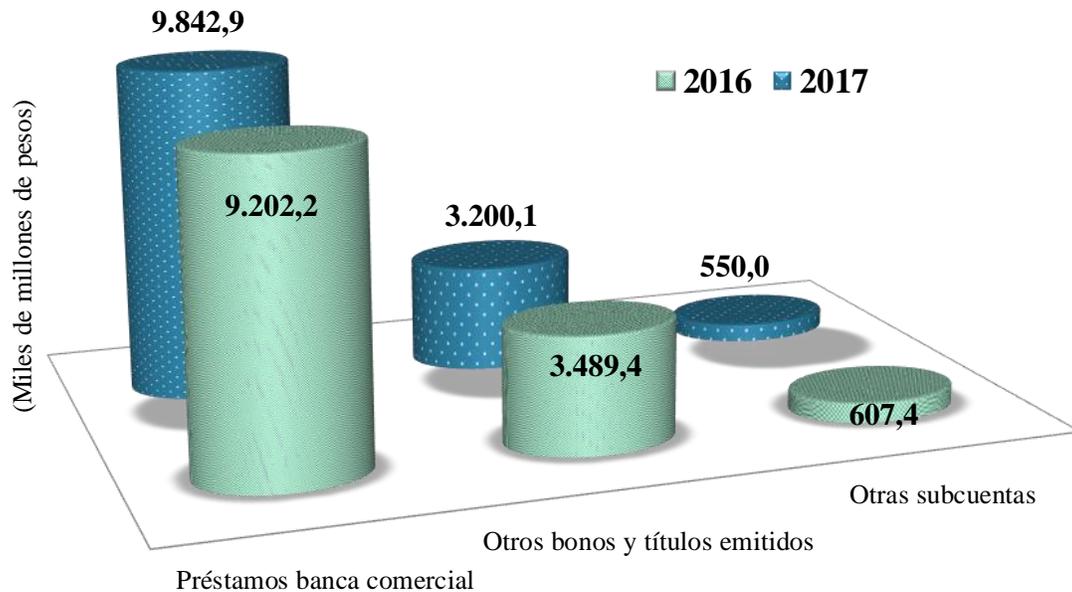
TRM COP2.984,00.

Estados Contables Consolidados Bogotá D.C.

Por otra parte, la segunda cuenta en representatividad corresponde a Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$13.593,0, equivalente al 44,0% del total del grupo y registra un incremento de \$294,0, explicado principalmente por el aumento de la subcuenta Préstamos de banca comercial y la disminución de Otros bonos y títulos emitidos.

La siguiente gráfica detalla las subcuentas más relevantes comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.17 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



En la siguiente tabla, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones por subcuentas:

Tabla 3.56 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DELARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DELARGO PLAZO			
Préstamos banca comercial		Préstamos banca comercial	9.842,9	9.202,2	640,7
Departamento de Antioquia	1.088,6	Medellín	437,7	168,9	268,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.083,0	Departamento de Antioquia	1.088,6	923,8	164,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	687,7	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	380,7	223,4	157,3
Departamento de Cundinamarca	566,4	Otros bonos y títulos emitidos	3.200,1	3.489,4	(289,3)
Otros bonos y títulos emitidos		Empresas Públicas de Medellín	2.076,5	2.285,5	(209,1)
Empresas Públicas de Medellín	2.076,5	Departamento de Cundinamarca		76,0	(76,0)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	839,1				
Medellín	248,6				

La subcuenta Préstamos de banca comercial por valor de \$9.842,9, con un incremento de \$640,7 con respecto al saldo de 2016, representa el 72,4% del total de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo. La entidad que aporta un mayor valor a este saldo, es el Departamento de Antioquia, con una cifra de \$1.088,6 y en la nota 9. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, con corte a 31 de diciembre de 2017, se indica:

Deuda interna privada por valor de \$960,0, compuesta por los siguientes créditos: Banco de Occidente \$151,3, Banco Popular \$268,7, Bancolombia \$95,5, BBVA \$221,3, Banco Davivienda \$26,3 y Banco Corpbanca \$196,9.

Deuda interna pública por valor de \$128,6, compuesta por los siguientes saldos: Banco Agrario de Colombia \$75,4, Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA \$53,2.

Por su parte, UNE EPM Telecomunicaciones S.A con un valor de \$1.083,0 en las notas a los estados financieros separados correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2017 (Nota 12. DEUDA Y FINANCIAMIENTO), revela:

“(i) Financiamiento a Través de Bancos

Entidad	Vencimiento	Moneda	Tasa de Interés	2017	2016
BBVA (1)	2025	COP	IBR TV+2.41% (a)	270,000	300,000
Bancolombia (1)	2025	COP	IBR MV+3.09% (a)	540,000	600,000
Banco Davivienda (1)	2028	COP	IBR TV+3.65% (a)	273,000	300,000
Créditos bancarios				1,083,000	1,200,000

(1) Reestructuración Deuda

(a) Tasa IBR – Indicador Bancario de Referencia.

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 Colombia Móvil. En los términos de las autorizaciones conferidas, los recursos fueron destinados para novación de deuda de UNE por \$540,000, para inversiones de capital de la Empresa \$110,000 y para el prepago de la deuda de Colombia Móvil \$550,000.

Luego de la reestructuración, al 31 de diciembre de 2017, UNE tiene deuda local con las entidades Bancolombia, BBVA y Davivienda. Con las dos primeras entidades tiene créditos con un plazo a 10 años y con la tercera entidad a 13 años, todos con período de gracia de 3 años y amortizaciones variables semestrales y pago de intereses semestrales.

Al 31 de diciembre de 2017, se realizaron abonos por \$117,000 a los créditos con la banca comercial, al crédito con Bancolombia se realizó un abono de \$60,000 el 6 de diciembre, mientras que el 7 de diciembre se realizaron abonos por \$30,000 al crédito con BBVA y por \$27,000 al crédito con Davivienda, estos prepagos se entienden como el adelanto a las amortizaciones de capital originalmente presupuestados para el año 2018, es decir, a la fecha no existen amortizaciones de capital a estos Bancos en el corto plazo”.

Con un saldo de \$3.200,1 Otros bonos y títulos emitidos tiene una participación del 23,5% del total de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo y la entidad que registra el saldo más representativo es Empresas Públicas de Medellín (EPM) con un valor de \$2.076,5.

En la siguiente tabla se pueden observar las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2017, por valor de \$1.429,5 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 95,8% del total del servicio de la deuda del Nivel

Territorial; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Tabla 3.57 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
INTERESES	1.427,3	99,8	0,2	1.335,6	99,8	0,2	91,7	6,9
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	1.384,1	96,8	0,2	1.296,1	96,9	0,2	88,0	6,8
Corto plazo	15,1	1,1	0,0	13,0	1,0	0,0	2,2	16,7
Largo plazo	1.369,0	95,8	0,2	1.283,1	95,9	0,1	85,9	6,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	43,2	3,0	0,0	39,5	3,0	0,0	3,6	9,2
Corto plazo	0,9	0,1	0,0	0,5	0,0	0,0	0,4	88,0
Largo plazo	42,3	3,0	0,0	39,0	2,9	0,0	3,2	8,3
COMISIONES	2,2	0,2	0,0	2,2	0,2	0,0	0,0	1,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	82,7
Corto plazo	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	91,7
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(9,5)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	2,1	0,1	0,0	2,1	0,2	0,0	(0,0)	(0,0)
Corto plazo	2,1	0,1	0,0	2,1	0,2	0,0	(0,0)	(0,0)
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(0,1)
TOTAL	1.429,5	100,0	0,0	1.337,7	100,0	0,2	91,7	6,9

PIB corriente 2017 (Preliminar): 912.525,0

PIB corriente 2016 (Provisional): 855.432,0

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., reportó un valor de \$1.268,9 por concepto de Intereses de operaciones de crédito público internas de largo plazo, esta cifra tiene una participación del 92,7% en el total del saldo consolidado de la subcuenta en el Nivel Territorial.

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 del 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 3.58 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	11.117,6	99,4	9.250,2	95,9	1.867,4	20,2
Internas de largo plazo	8.930,1	79,8	8.034,1	83,3	896,0	11,2
Externas de largo plazo	1.604,8	14,3	721,5	7,5	883,3	22,4
Internas de corto plazo	561,6	5,0	485,6	5,0	76,0	15,7
Externas de corto plazo	21,2	0,2	9,1	0,1	12,1	32,7
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	66,2	0,6	398,4	4,1	(332,3)	(83,4)
Operaciones de financiamiento	0,0	0,0	327,5	3,4	(327,5)	(100,0)
Operaciones de crédito público	66,2	0,6	71,0	0,7	(4,8)	(6,7)
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.183,8	100,0	9.648,7	100,0	1.535,1	15,9

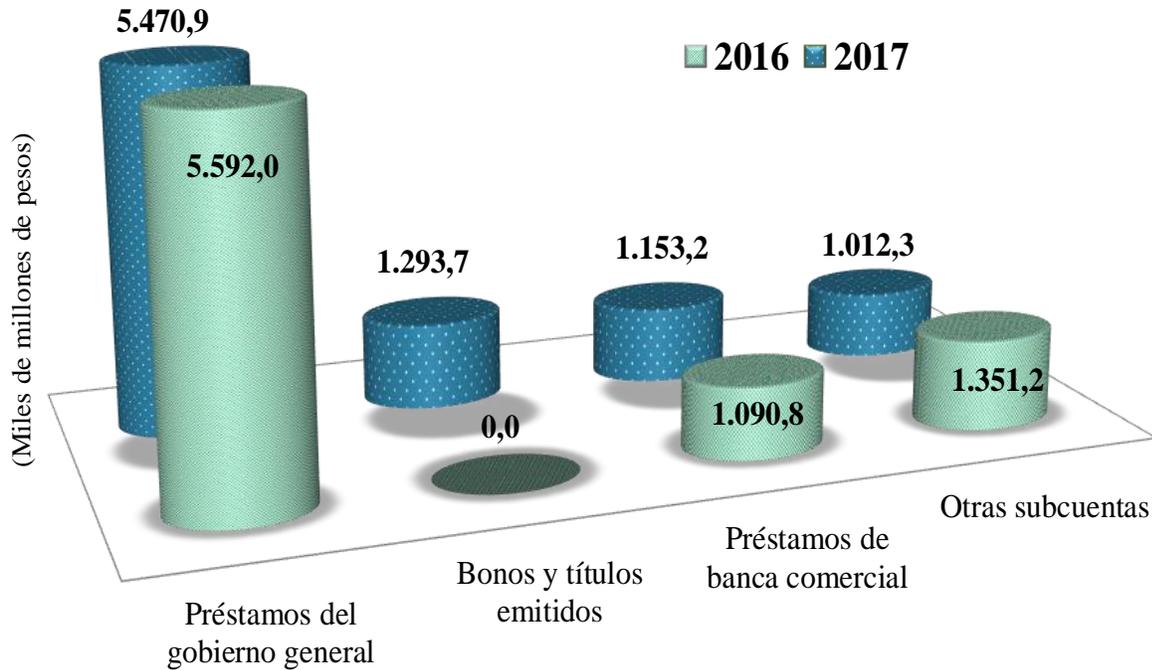
Este grupo presenta un saldo de \$11.183,8 correspondiente al 9,0% de los Pasivos totales del Balance consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron un valor de \$123.970,6.

La cuenta más representativa del grupo es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, con una participación del 79,8%, registra un saldo de \$8.930,1 y un aumento de \$1.535,1 equivalente al 15,9% con respecto al año 2016. Se compone por las subcuentas: Préstamos del Gobierno General, Bonos y títulos emitidos, 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 fondos, Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional y Préstamos de empresas no financieras.

Espacio en blanco

La siguiente gráfica muestra las subcuentas más relevantes, comparadas con el 2016.

Gráfica 3.18 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo



En la tabla presentada más adelante, se detallan las entidades con mayores saldos y variaciones de las principales subcuentas:

Tabla 3.59 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
Préstamos del gobierno general		Bonos y títulos emitidos			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.310,5		1.293,7		1.293,7
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.054,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.293,7		1.293,7
Bonos y títulos emitidos		Préstamos de vinculados económicos			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.293,7	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.362,6	1.659,1	(296,5)
Préstamos de banca comercial					
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	310,7				
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	119,4				
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	111,8				

*El valor que registra la cuenta equivale al saldo agregado reportado individualmente por las entidades de \$1.484,6, menos operaciones recíprocas informadas por valor de \$1.124,8 en 2017 y saldo agregado reportado individualmente por las entidades de \$1.781,0 menos operaciones recíprocas informadas por valor de \$1.128,5 en 2016.

La subcuenta más representativa es Préstamos del gobierno general por valor de \$5.470,9, participa con el 61,3% del total de la cuenta. Las entidades que reportan mayores saldos 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 reportan saldos por \$4.310,5,5 y \$1.054,4, respectivamente, que sumados equivalen al 98,0% del total de los reportes individuales de la subcuenta.

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 trasfiere 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 sus Revelaciones con corte a 31 de diciembre de 2017, señala:

“Corresponde al tramo D de la Deuda Pública Interna, el capital corriente asciende a \$58.577.962.623,99 y \$13.412.919.593,72 a intereses, el capital no corriente es de \$995.851.108.398,02 del Tramo D.

El préstamo es atendido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - La Nación en virtud de las garantías otorgadas para los créditos BID y JBIC en su condición de Garante. En junio 04 de 2016, se firmó otro sí No. 2, el cual cambió las condiciones del crédito del otro sí 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. (...).”

La segunda subcuenta representativa es Bonos y títulos emitidos, que con un saldo de \$1.293,7 y un incremento por el mismo valor, aporta el 14,5% del total de las Operaciones de financiamiento

internas de largo plazo. La E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá reporta 100% de la subcuenta y en notas a sus estados financieros, (Nota 19. PASIVOS FINANCIEROS), señala:

“Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P. - El 28 de febrero de 2017 la Empresa realizó la colocación del primer lote de bonos locales por \$650 millones, indexados a IPC, sub-series A7, A15 y A25 y el 15 de noviembre de 2017 se realizó la colocación del segundo lote de bonos por \$650 millones, indexados a IPC, sub-series A7, A15, A30. GEB utilizará los recursos obtenidos con la colocación de los Bonos, para financiar el plan de inversiones, la refinanciación de la deuda y los costos y gastos asociados a la estructuración y obtención del financiamiento, así como para la atención de requerimientos de capital de trabajo”.

El concepto de Préstamos de banca comercial, participa con el 12,9% del total de la cuenta analizada, es 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.

(c) Empréstito suscrito con el Banco de Occidente y Banco de Bogotá en agosto de 2015 por \$275,007 para la compra de trenes. Este crédito tiene los siguientes covenants asociados:

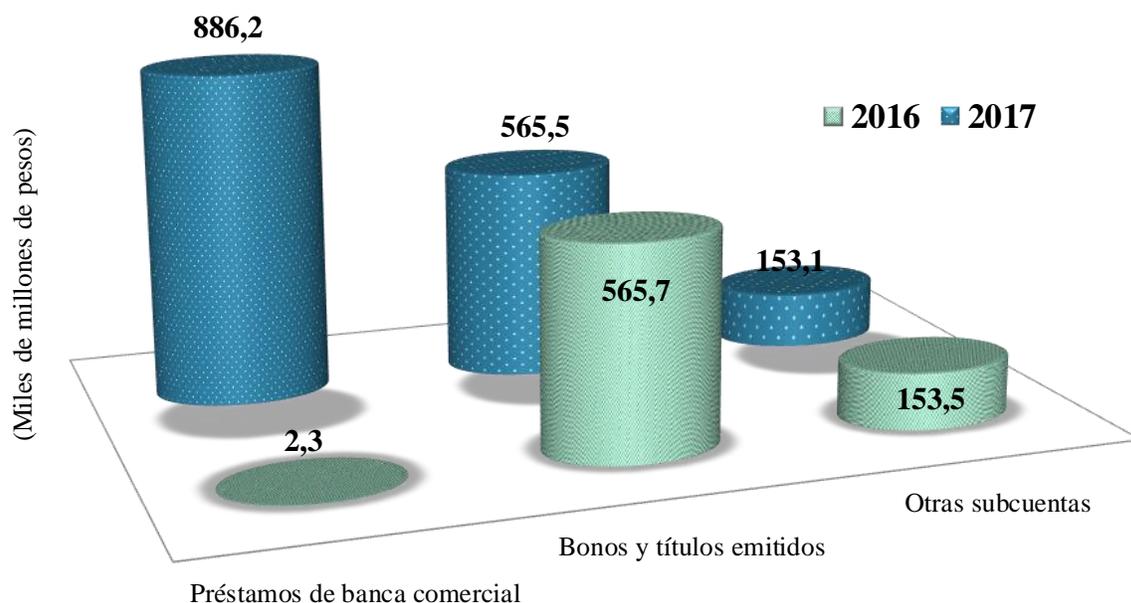
- (Flujo de caja + la caja inicial) /servicio de la deuda => a 2*
- Deuda financiera / Ebitda < = a 2.5”.*

La entidad E.S.P. Aguas de Cartagena registra préstamos con banca comercial por valor de \$119,4, de acuerdo con lo señalado en las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, este saldo está compuesto por Leasing por valor de \$13,5 y préstamos con bancos por valor de \$105,9, así: - Banco Agrario \$3,9, Banco AV Villas \$32,2, Bancolombia \$36,5, BBVA \$14,3, Colpatria \$8,1 y Banco de Occidente \$10,9.

Siguiendo con las cuentas representativas del grupo, Operaciones de financiamiento externas de largo plazo se encuentra en el segundo lugar con un saldo de \$1.604,8, lo que equivale a una participación del 14,6%. Registra un incremento de \$883,3 frente al valor de 2016, explicado principalmente por el comportamiento de la subcuenta Préstamos de banca comercial. En la siguiente gráfica se presentan las subcuentas más representativas, comparadas con el 2016.

Espacio en blanco

Gráfica 3.19 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 3.60 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
Préstamos de banca comercial		Préstamos de comercial	886,2	2,3	883,9
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	884,9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	884,9		884,9
Bonos y títulos emitidos					
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	565,5				

La subcuenta Préstamos de banca comercial participa en un 55,2% de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo y la E.S.P. Colombia Móvil S.A., reporta el 99,9% del saldo con un valor de \$884,9, en el formulario de variaciones trimestrales significativas, remitido la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017, expresa:

“Corresponde a un crédito suscrito el 8 de junio de 2017 con el JP Morgan Chase Bank, por US\$300 millones, los cuales serán cancelados en 3 pagos de a US\$100 millones con vencimientos 8 de junio de 2021, 8 de diciembre de 2021 y 8 de junio de 2022, Los recursos obtenidos de este crédito fueron destinados para la cancelación del crédito adeudado a Millicom Spain S.L, la variación de junio a septiembre obedece a diferencia en cambio generada en este crédito por efecto de la Devaluación del peso frente al dólar por \$47,33 al pasar de \$2.936,67 en Septiembre a \$2.984,00 en Diciembre” .

En tanto que la subcuenta Bonos y títulos emitidos, con un saldo de \$565,5, representa el 35,2% de las operaciones de financiamiento externas de largo plazo. La 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 2017 y 2016, 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. (...)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los intereses causados ascienden a \$37.058.764 y \$37.268.114, respectivamente.

Los recursos de la emisión se destinaron para financiar el desarrollo de implementación de programa Servicios Convergentes N-Play”.

Espacio en blanco

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 y los conceptos a nivel de cuentas que lo conforman:

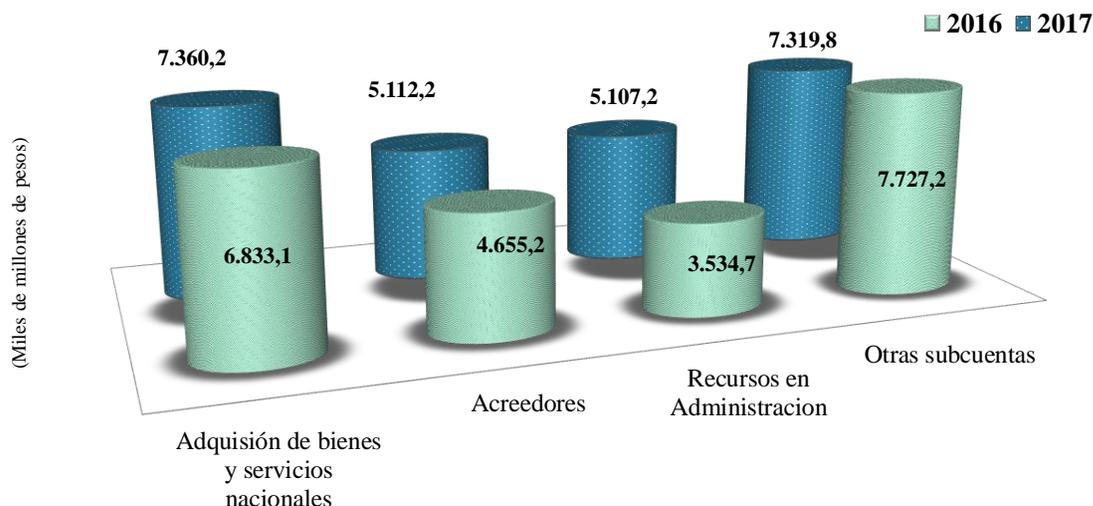
Tabla 3.61 Cuentas por pagar

Cuentas por pagar						
Cuentas por pagar						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.360,2	29,6	6.833,1	30,0	527,1	7,7
Acreedores	5.112,2	20,5	4.655,2	20,5	457,0	9,8
Recursos recibidos en administración	5.107,2	20,5	3.534,7	15,5	1.572,5	44,5
Administración y prestación de servicios de salud	1.557,0	6,3	1.281,1	5,6	275,9	21,5
Intereses por pagar	1.454,3	5,8	1.417,0	6,2	37,2	2,6
Créditos judiciales	1.014,0	4,1	868,5	3,8	145,5	16,8
Avances y anticipos recibidos	640,5	2,6	682,7	3,0	(42,3)	(6,2)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	601,0	2,4	550,8	2,4	50,2	9,1
Transferencias por pagar	489,2	2,0	516,8	2,3	(27,7)	(5,4)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	437,0	1,8	458,1	2,0	(21,1)	(4,6)
Adquisición de bienes y servicios del exterior	423,7	1,7	349,9	1,5	73,8	21,1
Subsidios asignados	200,9	0,8	194,4	0,9	6,5	3,4
Depósitos recibidos en garantía	186,7	0,8	224,3	1,0	(37,5)	(16,7)
Otras cuentas por pagar	152,3	0,6	1.056,1	4,6	(903,8)	(85,6)
Impuesto al valor agregado - iva	101,8	0,4	72,5	0,3	29,4	40,5
Premios por pagar	42,8	0,2	42,7	0,2	0,1	0,3
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	16,3	0,1	9,9	0,0	6,4	64,9
Comisiones por pagar	2,2	0,0	2,2	0,0	0,0	1,7
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	28,7
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(39,1)
TOTAL	24.899,5	100,0	22.750,2	100,0	2.149,3	9,4

El grupo de Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017, alcanzó la suma de \$24.899,5 el 20,1% del total del pasivo del Nivel Territorial que asciende a \$123.970,6, presentando una variación por aumento de \$2.149,3, que equivalente al 9,4%, 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 y Recursos recibidos en Administración, las cuales presentan un incremento comparado con el año anterior; un detalle gráfico de éstos conceptos se presenta a continuación comparados con el año 2016.

Gráfica 3.20 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 nacionales:

Tabla 3.62 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios		Bienes y servicios	4.937,7	4.628,9	308,8
Departamento de Córdoba	329,9	Departamento de Antioquia	131,2	56,2	75,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	238,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	138,4	87,0	51,4
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	218,9	Departamento de Cundinamarca	60,2	26,0	34,2
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	193,5	Proyectos de inversión	2.422,5	2.204,2	218,3
Proyectos de inversión		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	179,8	50,3	129,6
Empresas Públicas de Medellín	265,6	Departamento de Cundinamarca	108,7	19,9	88,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	179,8	Empresas Públicas de Medellín	265,6	208,8	56,8
Departamento del Atlántico	166,8	Departamento del Atlántico	166,8	110,5	56,3

El 67,1% de la Adquisición de bienes y servicios nacionales corresponde a lo registrado en la subcuenta Bienes y servicios por valor de \$4.937,7, las entidades con mayores saldos y variaciones son los Departamentos de Córdoba por valor de \$329,9 y el Departamento de Antioquia por valor \$131,2 quien reporta en notas: “Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones del cometido estatal el cual es coadyuvar en el mejoramiento de la población antioqueña. En éstas se incluyen la adquisición de bienes y servicios nacionales y las transferencias por pagar”

Igualmente, la subcuenta Proyectos de Inversión presenta saldos y variaciones significativas, una de las entidades que registra el mayor saldo es las Empresas Públicas de Medellín por valor de \$265,6, quien reporta en sus notas a los estados financieros: “La empresa administra su capital con el objetivo de planear, gestionar y evaluar la consecución de recursos financieros en los

mercados financieros nacionales e internacionales, para las inversiones estratégicas, y proyectos de inversión, a través de diferentes opciones que optimicen el costo, que garanticen el mantenimiento de adecuados indicadores financieros y adecuada calificación de riesgos y minimizar el riesgo financiero. Para lo anterior ha definido las siguientes políticas y procesos de gestión de capital”

Le sigue en representatividad del grupo de las Cuenta por pagar, la cuenta de Acreedores por valor de \$5.112,2, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que la componen y las entidades que la reportan:

Tabla 3.63 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
ACREEDORES		ACREEDORES			
Otros acreedores		Otros acreedores	1.510,5	1.212,8	297,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	381,2	Empresas Públicas de Medellín	263,5	149,4	114,2
Empresas Públicas de Medellín	263,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	98,4	26,3	72,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	98,4	Medellín	67,5	2,9	64,5
Servicios		Servicios	1.009,5	928,3	81,2
Empresas Públicas de Medellín	77,9	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	69,3	8,2	61,1
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	76,4	Universidad de Cartagena	9,5	0,2	9,2
Buenaventura	75,5				
Honorarios					
Empresas Públicas de Medellín	65,4				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	53,7				
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	32,6				

En la subcuenta Otros Acreedores, la entidad UNE EPM Telecomunicaciones S.A registra el mayor saldo por valor de \$381,2, así mismo, en las variaciones las Empresas Públicas de Medellín registró un valor de \$114,2.

Por otra parte, en la subcuenta Servicios la entidad E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A registra en un valor de \$61,1 reporta en sus notas a los estados financieros:

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas, es como sigue:

	2017
Obligaciones tributarias por pagar	\$ 26.979.399
Impuesto sobre las ventas	16.130.317
Retención en la fuente por pagar	12.272.159
Contribuciones Fondo de Comunicaciones	8.550.885
Impuesto de industria y comercio	3.780.856
Retención a título de Industria y Comercio	1.283.960
Impuesto al consumo	604.176
Impuesto de Telefonía	6.107
Retención CREE	-
Porción a corto plazo	\$ 69.607.859

Por último, la cuenta que le sigue en representatividad son los Recursos recibidos en administración, en la subcuenta Administración, por valor de \$5.107,2, quien la revela en notas a 31 de diciembre de 2017 es Bogotá D.C con un valor de \$1.834,3 informa en sus notas a los estados financieros: “El saldo de los recursos recibidos para administración en cada entidad, por valor neto de \$1.838.280.618.860 pesos, saldo que muestra un aumento del 174.40% equivalente a 185 \$1.168.368.405.860 pesos, frente al saldo reportado en 2016. El saldo de ésta cuenta, se refleja en el balance de la Secretaría Distrital de Hacienda con una participación del 98.77%, Secretaría Distrital de Hacienda con \$1.815.698.391.856 pesos; y la Secretaría Distrital de Integración Social con un 1.22% con 22.510.021.103 pesos; El saldo de esta cuenta equivale al 70.34% del total de las Cuentas por Pagar del Distrito. En Secretaría Distrital de Hacienda se incorporan en esta subcuenta los recursos a favor de tesorerías de terceros – Fondos de Desarrollo Local, los cuales son objeto de eliminación por reciprocidad en el consolidado del Distrito Capital y tienen como finalidad cubrir los gastos originados en la ejecución del presupuesto de cada uno de los fondos.”.

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, clasificada por conceptos a nivel de cuentas:

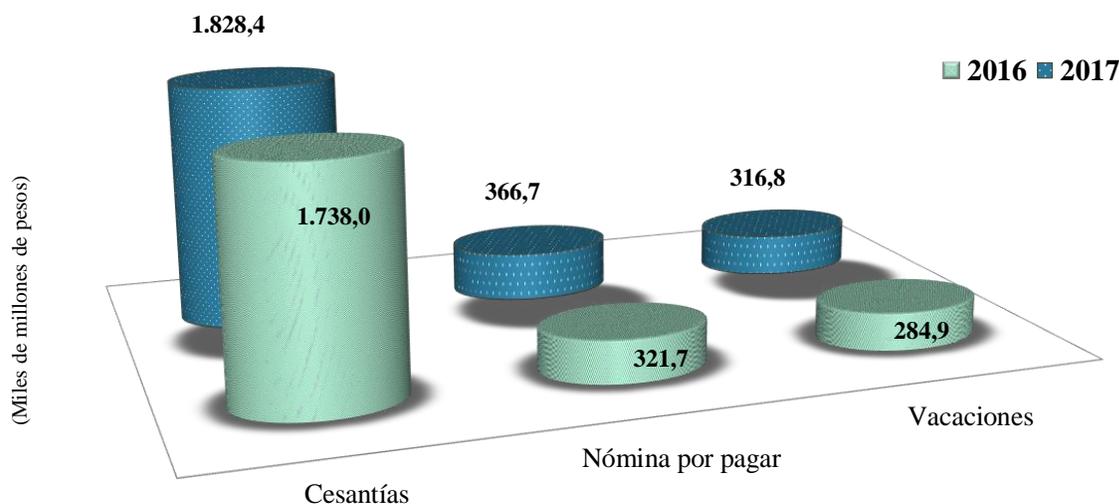
Tabla 3.64 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Salarios y prestaciones sociales	3.815,3	52,4	3.598,6	52,4	216,8	6,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	2.707,6	37,2	2.639,9	38,4	67,8	2,6
Administración de la seguridad social en salud	760,8	10,4	632,8	9,2	128,0	20,2
Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones	2,2	0,0	0,5	0,0	1,7	...
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0		0,0	0,0	...
TOTAL	7.285,9	100,0	6.871,7	100,0	414,3	6,0

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral a 31 de diciembre de 2017, alcanzó la suma de \$7.285,9 que corresponde al 5,9% del total del pasivo del Nivel Territorial que asciende a \$123.970,6, presentando una variación positiva por valor de \$414,3, que equivalente al 6,0%, 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 2016.

Gráfica 3.21 Salarios y prestaciones sociales



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 3.65 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES					
Cesantías					
Departamento de Córdoba	253,1	San José de Cúcuta	32,8	16,1	16,7
Empresas Públicas de Medellín	130,4	Departamento de Córdoba	253,1	240,0	13,0
Bogotá D.C.	116,3	Departamento del Chocó	14,4	1,8	12,7
Medellín	62,2	Empresas Públicas de Medellín	130,4	118,6	11,8
Vacaciones					
Bogotá D.C.	42,1	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	14,9	3,2	11,7
San José de Cúcuta	13,4	E.S.E. Metrosalud	29,9	20,6	9,3
Empresas Públicas de Medellín	13,2	Nómina por pagar			45,0
Medellín	11,4	Bogotá D.C.	36,3	11,0	25,3
Universidad de Antioquia	9,1	Departamento del Valle del Cauca	36,4	23,8	12,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	8,0				
Nómina por pagar					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	40,5				
Departamento del Valle del Cauca	36,4				
Bogotá D.C.	36,3				
Departamento de Bolívar	15,4				
Departamento de Córdoba	15,1				

El 47,9% del valor registrado en la cuenta Salarios y prestaciones sociales corresponde a lo registrado en la subcuenta Cesantías, por valor de \$1.828,4, así mismo, es una de las que presenta saldos representativos y variaciones importantes por valor de \$90,4. San José de Cúcuta, es una de las entidades que registra en este concepto y revela en notas: “Representa el valor de las cesantías

por pagar que se encuentran en los fondos para pagos retroactivos Y anualizadas. Cuenta en proceso de depuración contable”.

Otra subcuenta que presenta saldos representativos es Nómina por pagar, siendo Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural, una de las entidades que las registran, revelando en notas: “El saldo de este rubro corresponde principalmente a la nómina pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2017. De igual forma anotamos que esta cifra obedece a los pasivos laborales y prestaciones sociales a la misma fecha”.

Le sigue en representatividad la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar, por valor de \$2.707,6, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.66 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Otras prestaciones económicas		Pensiones De Jubilación Patronales	372,4	266,0	106,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	819,7	Empresa de Licores de Cundinamarca	180,3	0,0	180,3
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	207,4	E.S.P. EdateL S.A.		73,5	(73,5)
Cuotas partes de pensiones		Otras prestaciones económicas	1.523,9	1.532,8	(8,9)
Departamento de Antioquia	163,9	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	0,7	24,3	(23,6)
Departamento del Valle del Cauca	135,2	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	179,9	199,6	(19,7)
Departamento del Cauca	66,1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	819,7	789,8	29,9
Fundación	37,3	Empresas Públicas de Medellín	192,1	171,0	21,0
Departamento de Caldas	34,8	Terminales de Transportes de Medellín S.A.	0,8		0,8
Departamento de Bolívar	34,3	Cuotas partes de pensiones	795,7	824,9	(29,3)
		Departamento de Caldas	34,8	55,5	(20,7)
		Departamento de Nariño	21,2	0,3	20,8
		Departamento de Antioquia	163,9	143,1	20,7
		Departamento del Meta	32,9	25,2	7,7

El 56,3% de la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar se registra en el concepto de Otras prestaciones económicas por valor de \$1.523,9, la cual disminuyo en \$8,9, y la entidad que la reporta es la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá informando en sus notas a los estados contables a 31-12-2017 lo siguiente:

	2017	2016
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
	\$ 1.041.122.676	\$ 899.901.596
Préstamos por pagar	38.095.237	81.212.858
Cuentas por pagar	114.923.418	103.957.265 *
Impuesto corriente	250.099.466	192.644.665
Beneficios a los empleados	236.750.952	225.674.670 *
Otros pasivos	401.253.603	296.412.138 *
	5.060.662.144	4.842.747.064
PASIVOS NO CORRIENTE		
Préstamos por pagar	291.883.265	300.198.889
Beneficios a los empleados	3.870.566.095	3.589.573.054
Provisiones	234.028.122	268.447.069
Otros pasivos	200.850.857	263.046.587 *
Pasivos por impuestos diferidos	463.333.805	421.481.465
TOTAL PASIVOS	6.101.784.820	5.742.648.660

Por otro lado, el Departamento de Antioquia, registra la subcuenta Cuotas partes de pensiones, la cual presenta saldos y variaciones importantes dentro del grupo de Pensiones y prestaciones económicas por pagar, quien revela en las notas: “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”.

Concepto	Cuotas partes por cobrar					
	Diciembre 2017		Diciembre 2016		Variación	
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	%
Cuotas partes por cobrar	103.264		104.771		(1507.5)	-1.4%
Total	103.264		104.771		(1507.5)	-1.4%

“La cuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2017 de \$103.264, generando una disminución de 1,4% con relación a diciembre de 2016, esta cuenta corresponde a los derechos que tiene el Departamento de cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados por concepto de cuotas partes de pensiones de la Secretaría de Salud y Nivel central, saldo que se actualiza con los valores certificados por la Dirección de Prestaciones Sociales y Nómina.

“El saldo de la cuenta de Cuotas Partes por Pagar reconocidas por la Unidad de Prestaciones Sociales del Departamento de caldas al 31 diciembre de 2017 es por \$34.796.374.197,00”.

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 \$926,7 que representa un 0,7% del total de los Pasivos del Nivel Territorial que, a diciembre 31 de 2017, tienen un valor de \$123.970,6. La siguiente tabla muestra el concepto, a nivel de cuenta, que lo conforman:

Tabla 3.67 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bonos pensionales	926,7	100,0	910,2	100,0	16,5	1,8
TOTAL	926,7	100,0	910,2	100,0	16,5	1,8

Como puede apreciarse, este grupo lo conforma la cuenta: Bonos pensionales que registró a 31 de diciembre de 2017 con un incremento de 1,8%, respecto del año 2016.

El valor de los Bonos pensionales en 2017 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 \$534,7 que representa un 57,7% del total, Empresas Varias de Medellín con un valor de \$97,0 que representa un 10,5%, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y

Pensiones con un monto de \$79,1 que representa el 8,5% y la Empresa de Licores de Cundinamarca, con un saldo de \$43,8 que representa el 4,7%. La suma de los cuatro valores constituye el 81,4% del total de la subcuenta. El aumento de este grupo en 1,8%, corresponde a la valoración del pasivo por los bonos pensionales a diciembre de 2017.

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 32,2%, esto es \$39.974,8 del total del Pasivo Consolidado del Nivel Territorial que asciende a \$123.970,6, a 31 de diciembre de 2017.

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 2017.

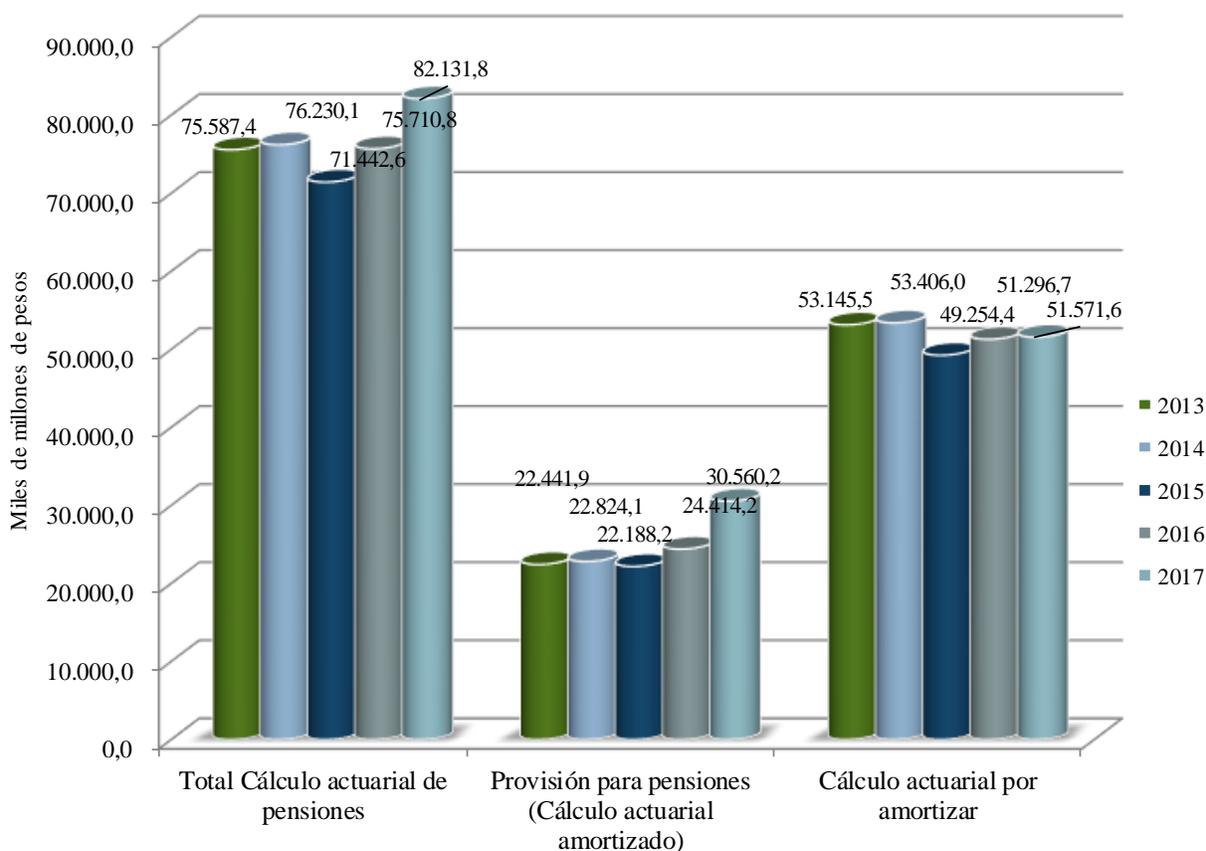
Tabla 3.68 Pasivos estimados

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	30.560,2	76,4	24.414,2	75,4	6.146,0	25,2
Provisión para contingencias	6.844,1	17,1	5.569,7	17,2	1.274,4	22,9
Provisiones diversas	2.113,2	5,3	2.014,9	6,2	98,3	4,9
Provisión para prestaciones sociales	231,3	0,6	145,1	0,4	86,2	59,4
Provisión para obligaciones fiscales	225,4	0,6	203,3	0,6	22,1	10,8
Pasivo pensional conmutado	0,6	0,0	13,9	0,0	(13,3)	(95,9)
Provisión para seguros y reaseguros	0,1	0,0	0,1	0,0	(0,1)	(47,0)
TOTAL	39.974,8	100,0	32.361,2	100,0	7.613,6	23,5

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 2017.

Gráfica 3.22 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 de 2017 es \$82.131,8, de los cuales se ha amortizado \$30.560,2.

Espacio en blanco

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

Tabla 3.69 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2017	2016	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	25.058,5	20.302,0	4.756,5	23,4
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	67.885,0	63.358,4	4.526,6	7,1
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(42.826,5)	(43.056,5)	229,9	0,5
	b. Provisión para futuras pensiones	1.016,8	893,1	123,6	13,8
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	2.497,0	2.470,0	27,0	1,1
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(1.480,3)	(1.576,9)	96,6	6,1
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	4.485,0	3.219,0	1.265,9	39,3
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	11.749,8	9.882,4	1.867,4	18,9
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(7.264,8)	(6.663,3)	(601,5)	(9,0)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	82.131,8	75.710,8	6.421,0	8,5
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	30.560,2	24.414,2	6.146,0	25,2
Cálculo actuarial por amortizar (8 = 2 + 4 + 6)	(51.571,6)	(51.296,7)	(275,0)	(0,5)	

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

Tabla 3.70 Mayores saldos – Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	
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	6.193,7	4.747,2
Departamento de Antioquia	5.165,8	4.042,9
Departamento de Cundinamarca	3.874,4	1.682,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.331,7	
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Universidad de Nariño	316,7	289,9
Departamento del Valle del Cauca	291,6	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	278,5	
Universidad de Atlántico	230,9	230,9
Popayán	202,7	202,7
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Meta	950,1	166,1
Departamento de Antioquia	882,1	717,8
Departamento de Boyacá	590,7	202,5
Medellín	572,9	286,4
Departamento de Caldas	561,2	205,8

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

Tabla 3.71 Mayores saldos y variaciones – Empleadores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Antioquia	5.165,8	3.981,0	1.184,9	4.042,9	3.477,6	565,3
Departamento de Santander	2.073,3	1.115,0	958,3	1.485,3	85,8	1.399,6
Universidad del Valle	1.361,8	768,8	593,0	523,9	523,9	0,0
Departamento de Cundinamarca	3.874,4	3.383,4	491,0	1.682,6	2.996,7	(1.314,2)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Pitalito	32,1		32,1	3,6		3,6
Universidad de Nariño	316,7	296,6	20,1	289,9	273,1	16,8
Universidad de Atlántico	230,9	295,9	(65,0)	230,9	295,9	(65,0)
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Santander	532,7	91,4	441,3	18,4	18,4	0,0
Departamento de Antioquia	882,1	594,9	287,2	717,8	555,3	162,6
Medellín	572,9	355,5	217,3	286,4	307,1	(20,7)

El Departamento de Antioquia⁷ indica que la variación corresponde a que “El Departamento de Antioquia hace la actualización tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el cual emiten para los Distritos, Departamentos o Municipios, para lo cual el valor de la variación con respecto al trimestre anterior corresponde a la actualización que realizó el Departamento en el mismo periodo del año 2016 correspondiente a la actualización del cálculo actuarial del año 2016, la amortización para los sectores salud y propósito general se hace hasta el año 2029”.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2017, de las entidades empleadoras asciende a \$30.560,2, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1901 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2017 es de \$54.504,9.

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

⁷ Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

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 3.72 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
		30.560,2 24.414,2 6.146,0			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.347,4	Departamento de Cundinamarca	2.191,9	386,7	1.805,2
Departamento de Cundinamarca	2.191,9	Departamento de Antioquia	1.287,2	543,0	744,1
Medellín	1.588,0	Universidad del Valle	844,8	250,7	594,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.446,4	Departamento de Boyacá	1.143,2	596,9	546,4
Santiago de Cali	1.302,9	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	506,6	0,0	506,6
Departamento de Antioquia	1.287,2	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.446,4	1.044,3	402,1

El Departamento de Cundinamarca⁸ informa que la variación obedece “...al ajuste del pasivo pensional, con las cifras de Pasivocol, y el registro de la amortización de este pasivo a 31 de diciembre de 2017”.

Por su parte, el Municipio de Medellín⁹ 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 junio de 2017 mediante comunicado 2-2017-018498, con corte a diciembre 31 de 2016, asignando al sector salud \$529.834.980, valor que no refleja la suscripción del contrato de concurrencia N°01 de 2017 entre La Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento de Antioquia y el Municipio de Medellín para el pago del pasivo prestacional por concepto de cesantías y pensiones (activos y jubilados) causados a 31 de diciembre de 1993 de METROSALUD, por valor de \$289.448.412 distribuidos según Resolución 3784 del 1° de noviembre de 2016, el cual certificó para el Municipio de Medellín un porcentaje del 84.11% de concurrencia deuda equivalente a un valor de \$243.455.059. Igualmente, el cálculo actuarial para el sector educación ascendió a \$43.023.251, recursos ya trasladados al FOMAG durante la vigencia 2017, también pendientes de aplicar al cálculo actuarial”.

- **Provisión para contingencias, 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 \$6.844,1.

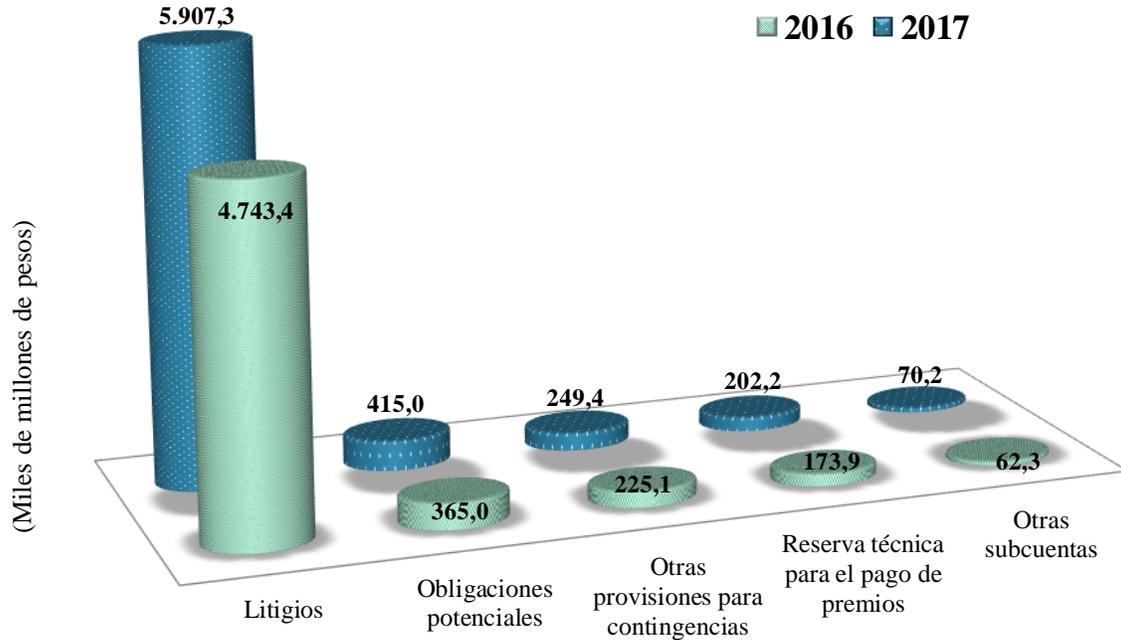
Espacio en blanco

⁸ Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

⁹ Municipio de Medellín. Notas a los estados contables.

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

Gráfica 3.23 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 3.73 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	5.907,3	4.743,4	1.163,9
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	424,5	Tunja	206,4	31,8	174,6
Departamento de Antioquia	362,0	Departamento del Atlántico	239,7	83,1	156,6
Bogotá D.C.	318,5	Santiago de Cali	248,6	106,9	141,7
Departamento de Boyacá	317,7	Valledupar	162,7	42,6	120,1
Santiago de Cali	248,6	Departamento de Boyacá	317,7	213,6	104,1
Obligaciones potenciales		Departamento de Antioquia	362,0	271,4	90,6
Departamento del Valle del Cauca	251,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	156,6	82,2	74,4
Departamento de Bolívar	29,0	Departamento de Santander	130,7	70,5	60,2
Sincelejo	22,5	Departamento de Cundinamarca	58,7	0,0	58,7
Medellín	19,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	424,5	372,4	52,1
Departamento de Cundinamarca	14,6				

E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.¹⁰ informa que las provisiones por tipo de proceso están clasificadas así: Administrativas \$395,8, Civiles \$23,9 y Laborales \$4,8; así mismo indica que los procesos administrativos incluyen:

¹⁰ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. Notas a los estados contables.

- *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 diciembre de 2017 el valor a provisionar correspondió a \$190.199.145 que incluye capital reclamado e indexación.*
- *CONTINGENCIA TELEFÓNICA (Ejecutivo): TELEFÓNICA 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. El proceso se encuentra para que el Tribunal referido dé curso a los medios de defensa de fondo interpuestos por ETB. A 31 de diciembre de 2017, conforme al cálculo del área de Estudios Económicos de ETB, el valor a provisionar corresponde a \$169.550.259 que incluye capital reclamado e intereses.*
- *CONTINGENCIA RADIOTRÓNICA (Controversias Contractuales): RADIOTRONICA S.A. demanda a ETB por los perjuicios ocasionados por la declaratoria de caducidad administrativa del contrato No. 4200000855. 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 2017, conforme al cálculo del área de Estudios Económicos de ETB, el valor a provisionar corresponde a \$16.634.927 incluyendo capital reclamado e indexación.*
- *CONTINGENCIA INTEK (Recurso de Anulación): ETB interpuso recurso de Anulación que cursa en el Consejo de Estado contra el Laudo proferido por el Tribunal de Arbitramento de la Cámara de Comercio de Bogotá que declaró el incumplimiento de ETB del Contrato de Colaboración Empresario suscrito con INTEK. El Consejo de Estado en el trámite de anulación suspendió la ejecución del laudo. Existe provisión por la suma de \$12.791.537.*

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.

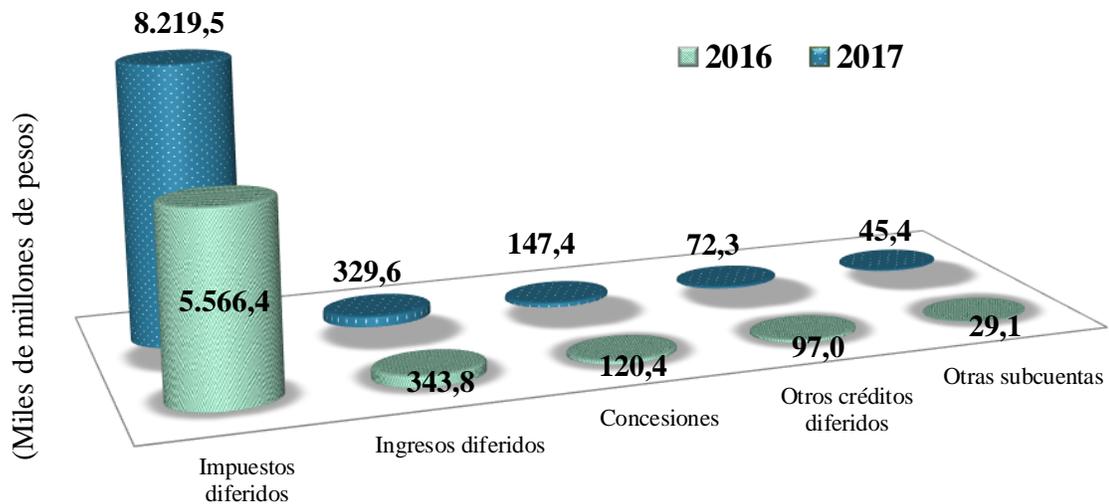
El grupo Otros pasivos participa con \$14.026,0, que representa el 11,3%, del total del Pasivo del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2017, que alcanzó la suma de \$123.970,6. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta:

Tabla 3.74 Otros pasivos

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Créditos diferidos	8.814,3	62,8	6.156,6	56,6	2.657,6	43,2
Recaudos a favor de terceros	2.608,7	18,6	2.305,0	21,2	303,6	13,2
Anticipo de impuestos	1.462,5	10,4	1.437,6	13,2	24,9	1,7
Ingresos recibidos por anticipado	1.140,5	8,1	968,9	8,9	171,5	17,7
TOTAL	14.026,0	100,0	10.868,2	100,0	3.157,7	29,1

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta que presenta el mayor valor es Créditos diferidos, en la siguiente gráfica se observa su composición, comparativamente con el año 2016:

Gráfica 3.24 Créditos diferidos



Espacio en blanco

Se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más representativas, organizadas por subcuentas:

Tabla 3.75 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Impuestos diferidos		Transferencias condicionadas			
Empresas Públicas de Medellín	3.722,1	Envigado	22,5	9,6	12,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.430,2	Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	12,1	0,0	12,1
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.215,2	Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	10,7	0,8	9,9
Ingresos diferidos		Canal Capital	1,8	0,5	1,3
Envigado	87,0	La Ceja del Tambo	0,9	0,0	0,9
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	69,3	Impuestos diferidos	8.219,5	5.566,4	2.653,1
Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	62,6	Empresas Públicas de Medellín	3.722,1	1.987,8	1.734,3
Área Metropolitana de Barranquilla	19,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.430,2	707,9	722,2
Área Metropolitana de Bucaramanga	15,6	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.215,2	1.378,7	(163,4)

En los Impuestos diferidos, el mayor saldo lo presentan Las Empresas Públicas de Medellín, con \$3.722,1 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. con \$1.430,2.

En lo referente a la variación de las Transferencias Condicionadas, el Municipio de Envigado informa en sus notas a los Estados financieros lo siguiente:

“De acuerdo con el Concepto N°.20172300026201 emitido por la Contaduría General de la Nación, se reclasificaron a la subcuenta Transferencias Condicionadas, los recursos entregados por el INVIAS al Municipio de Envigado para la ejecución de los diferentes proyectos viales. Estos dineros se encontraban registrados como recursos recibidos en administración. El saldo discriminado de los recursos recibidos como transferencias condicionadas es el siguiente:

Entidad	Saldo a diciembre 31 de 2017
Instituto Nacional de Vías	7,933,967
Indeportes Antioquia	1,158,208
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	3,000,000

Espacio en blanco

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 3.76 Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Otros recaudos a favor de terceros		Venta de servicios de televisión	0,0	1,3	(1,3)
Federación Nacional de Departamentos	352,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	0,0	1,3	(1,3)
Departamento de Antioquia	299,8	Venta de servicios de telecomunicaciones larga distancia	0,2	4,5	(4,3)
Bogotá D.C.	169,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	0,0	2,6	(2,6)
Recaudos por clasificar		UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1,5	1,9	(0,4)
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	72,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	0,0	1,7	(1,7)
Bogotá D.C.	30,8	Impuestos	78,8	184,2	(105,4)
Departamento de Córdoba	25,6	Ecopetrol S.A.	37,7	270,3	(232,6)
Departamento del Magdalena	23,8	Departamento de Cundinamarca	0,0	37,8	(37,8)
Piedecuesta	10,1	Departamento de Bolívar	0,0	17,4	(17,3)

La Federación Nacional de Departamentos revela en sus notas de carácter específico, refiriéndose a Recaudos a favor de terceros lo siguiente: *“Los saldos a diciembre 31 de 2017 por valor de \$352.536.754 y a diciembre 31 de 2016 por valor de \$282.335.111, corresponden a las cuentas por pagar por comisiones fiduciarias, valores a devolver a los departamentos (gastos FIC’S), descuentos por aplicación de la Resolución 008-2013 y utilidades pendientes de giro a los entes territoriales, según el contrato suscrito y acatando el concepto No. 200710-103604 del 04 de diciembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, montos que se encuentran igualmente relacionados en el activo del fideicomiso a través de los depósitos en instituciones financieras, inversiones administrativas de liquidez en títulos participativos y en cuentas por cobrar en cumplimiento de la Resolución 008-2013”.*

A 31 de diciembre de 2017 la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, en sus notas específicas indica sobre la cuenta Recaudos a Favor de terceros: *“Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde principalmente a saldos por pagar de operadores y aliados”.*

Espacio en blanco

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 3.77 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
ANTICIPO DE IMPUESTOS		ANTICIPO DE IMPUESTOS			
Anticipo de impuesto de industria y comercio		Anticipo de impuesto de industria y comercio	812,2	780,9	31,3
Barrancabermeja	407,6	San José de Cúcuta	55,3	38,6	16,7
Pereira	109,0	Barrancabermeja	407,6	395,5	12,1
Cota	58,3	Yumbo	30,0	24,2	5,8
San José de Cúcuta	55,3	Villavicencio	0,1	18,7	(18,6)
Retención impuesto de industria y comercio - ICA		Retención impuesto de industria y comercio - ICA	649,0	655,5	(6,5)
Santiago de Cali	232,1	Bogotá D.C.	2,5	25,0	(22,5)
Yumbo	74,5	Neiva	0,0	30,7	(30,7)
Puerto Gaitán	67,5	Yumbo	74,5	51,7	22,8
		Bucaramanga	54,5	46,2	8,3

El Municipio de San José de Cúcuta indica en el formulario de variaciones trimestrales significativas sobre la cuenta Anticipo de Impuesto de industria y comercio: “*CUENTA DE PROCEDIMIENTO TECNICO. Valores a favor de contribuyente por concepto de anticipos, retenciones y saldos a favor de vigencias anteriores*”.

Finalmente, la cuenta Ingresos recibidos por anticipado por \$1.140,5, representa el 8,1% del total de los Otros pasivos. A continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.78 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	
Ventas	
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	199,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	93,4
Instituto Tecnológico Metropolitano	33,5
Otros ingresos recibidos por anticipado	
Bucaramanga	96,7
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	49,6
E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	28,9
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	15,9
Skynet de Colombia S.A. E.S.P.	12,2

El Municipio de Bucaramanga, en sus notas a los estados financieros indica: “*La subcuenta otros ingresos recibidos por anticipado está por valor de \$96.728.247, corresponde a ingresos*”.

pendientes por identificar que son depositados en las cuentas bancarias del municipio desconociendo el concepto del ingreso”.

La Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. informa en el formulario de Variaciones trimestrales significativas, con respecto a la cuenta Otros Ingresos recibidos por anticipado lo siguiente: “Corresponde al saldo de las transferencias de Distrito 2017 - 2016 para cubrir gastos de mejoramiento Institucional- SITP específicos, que al cierre de las vigencias informadas no han cumplido las condiciones asociadas para el reconocimiento(sic) como ingreso”.

3.2.1.3 Cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos consolidados del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2017 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.79 Deudoras

DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Deudoras de control	46.222,8	68,7	36.845,1	63,5	9.377,7	25,5
Derechos contingentes	12.114,4	18,0	11.905,5	20,5	208,9	1,8
Deudoras fiscales	8.962,4	13,3	9.270,0	16,0	(307,6)	(3,3)
TOTAL	67.299,6	100,0	58.020,5	100,0	9.279,0	16,0

Las Cuentas de Orden Deudoras de Control representan el 68,7% de las Cuentas de Orden Deudoras. Incluyen los conceptos 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 2016.

Espacio en blanco

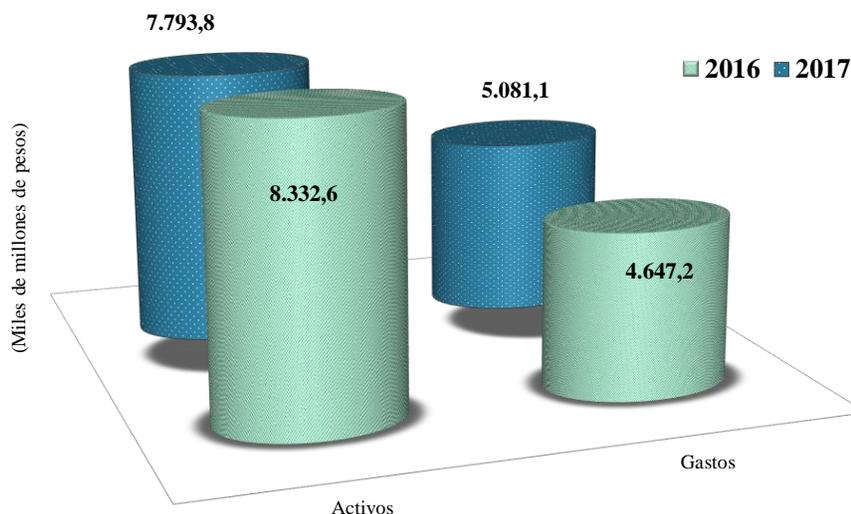
Tabla 3.80 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ejecución de proyectos de inversión	12.874,9	27,9	12.979,8	35,2	(104,9)	(0,8)
Otras cuentas deudoras de control	11.664,5	25,2	11.242,6	30,5	421,9	3,8
Bienes entregados a terceros	9.062,9	19,6	7.942,9	21,6	1.120,0	14,1
Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016	6.862,9	14,8	0,0	0,0	6.862,9	
Responsabilidades en proceso	1.255,1	2,7	620,3	1,7	634,8	102,3
Activos retirados	1.208,2	2,6	1.081,7	2,9	126,5	11,7
Bienes entregados en custodia	847,2	1,8	795,1	2,2	52,2	6,6
Préstamos aprobados por desembolsar	616,6	1,3	383,0	1,0	233,7	61,0
Facturación glosada en venta de servicios de salud	592,4	1,3	496,5	1,3	95,9	19,3
Bonos, títulos y especies no colocados	504,3	1,1	438,6	1,2	65,7	15,0
Bienes y derechos entregados en garantía	232,6	0,5	422,6	1,1	(190,0)	(45,0)
Inventarios obsoletos y vencidos	222,0	0,5	161,7	0,4	60,4	37,3
Documentos entregados para su cobro	192,0	0,4	72,6	0,2	119,3	64,4
Bienes y derechos titularizados	40,2	0,1	164,3	0,4	(124,0)	(75,5)
Recursos corrientes de la conmutación pensional	19,5	0,0	19,5	0,1	0,0	0,0
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado	17,5	0,0	13,6	0,0	3,9	28,9
Contratos de leasing operativo	7,6	0,0	7,0	0,0	0,7	9,4
Gestión de pensiones	1,0	0,0	2,0	0,0	(1,1)	(52,2)
Títulos de inversión amortizados	0,8	0,0	0,8	0,0	(0,0)	(0,0)
Mercancías entregadas en consignación	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	1,7
Recursos no corrientes de la conmutación pensional	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
TOTAL	46.222,8	100,0	36.845,1	100,0	9.377,7	25,5

Las Cuentas de Orden Deudoras de Control están compuestas en un 27,9% por la cuenta Ejecución de proyectos de inversión, en un 25,2%, por la cuenta Otras cuentas deudoras de control y en un 19,6% por Bienes entregados a terceros.

En el siguiente gráfico, se presenta la estructura de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión:

Gráfica 3.25 Ejecución de proyectos de inversión



Las entidades que reportaron los mayores saldos tanto en Activos como en Gastos se presentan a continuación:

Tabla 3.81 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	
Activos	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.850,0
Transmetro S.A.	555,7
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	255,6
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	180,9
E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	175,6
Gastos	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.450,6
Transmetro S.A.	537,9
Empresa de Transporte de Bucaramanga	419,2
Transcaribe S.A.	402,9

La Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. reporta un saldo de \$5.850,0 el cual indica en sus notas a los estados financieros lo siguiente: “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 Transmetro, informa: “Para el año 2017 y 2016 corresponde principalmente a la cuenta acreedoras de control por \$708.577.482 (2016: \$670.652.233), para la ejecución de proyectos de inversión-ingresos, el total de los recursos acumulados y recibidos en función del convenio de cofinanciación”.

Espacio en blanco

En el siguiente cuadro se presenta la cuenta Otras cuentas deudoras de control, con las entidades que reportaron los mayores valores:

Tabla 3.82 Mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.191,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.066,9
Metroplús S.A.	743,4
Transcaribe S.A.	624,2
Departamento de Cundinamarca	610,1
Empresa de Transporte de Bucaramanga	540,6
Empresas Públicas de Medellín	425,0
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	403,4

Con relación a esta subcuenta, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. indica en el formulario de Variaciones trimestrales significativas lo siguiente: *“La variación en esta cuenta se debe a ajustes realizados al presupuesto del proyecto SITM, de acuerdo con el plan operativo anual de inversiones remitido por la Dirección de Planeación. Así mismo se han incluido las pretensiones que la entidad tiene por demandas interpuesta contra entidades y personas naturales (exfuncionarios) por acciones de repetición.*

Igualmente, la Empresa Metroplus S.A indica: *“Estas cuentas además de ser utilizadas para efectos de control y revelaciones, se utilizan para el registro de todas las transacciones contables derivadas de la ejecución del proyecto.*

Presupuesto total del proyecto (1) 2017 \$743,394,744...”

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 2017 a nivel de grupos y su variación con respecto al año anterior.

Espacio en blanco

Tabla 3.83 Acreedoras

ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Responsabilidades contingentes	66.045,2	47,8	63.251,0	48,1	2.794,2	4,4
Acreedoras de control	51.761,8	37,5	47.377,0	36,0	4.384,8	9,3
Acreedoras fiscales	20.263,7	14,7	20.978,4	15,9	(714,7)	(3,4)
TOTAL	138.070,7	100,0	131.606,4	100,0	6.464,3	4,9

El grupo de Responsabilidades contingentes representan el 47,8% de las Cuentas de Orden 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.

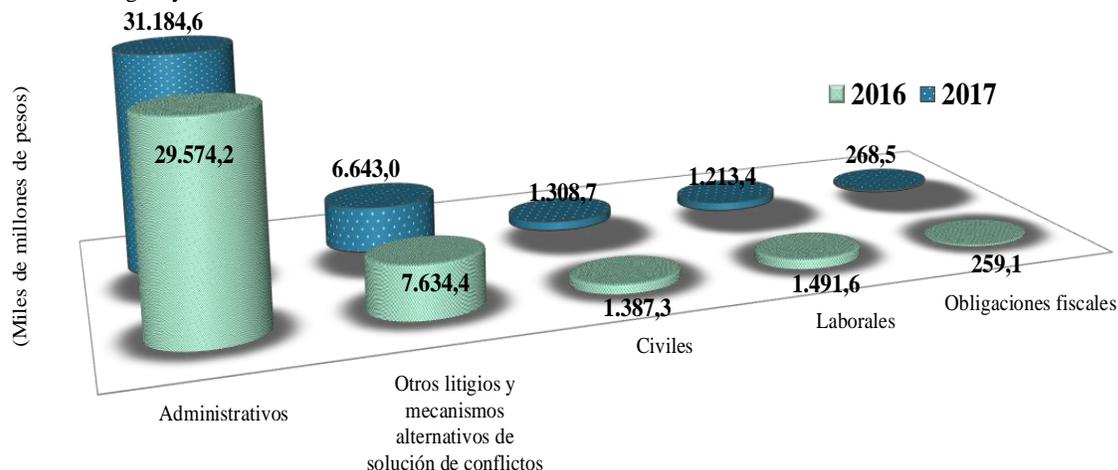
La siguiente tabla muestra la composición, comparadas con 2016.

Tabla 3.84 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	40.618,3	61,5	40.346,5	63,8	271,7	0,7
Otras responsabilidades contingentes	11.178,7	16,9	10.872,1	17,2	306,7	2,8
Obligaciones potenciales	8.559,9	13,0	6.088,1	9,6	2.471,8	40,6
Liquidación provisional de bonos pensionales	3.846,6	5,8	4.142,7	6,5	(296,2)	(7,1)
Garantías contractuales	894,7	1,4	885,7	1,4	9,1	1,0
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	791,4	1,2	759,2	1,2	32,2	4,2
Pasivo pensional conmutado corriente	141,6	0,2	141,6	0,2	(0,0)	(0,0)
Pasivo pensional conmutado no corriente	14,1	0,0	15,2	0,0	(1,1)	(7,0)
TOTAL	66.045,2	100,0	63.251,0	100,0	2.794,2	4,4

La cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el mayor saldo del grupo: \$40.618,3 y está compuesta por las siguientes subcuentas:

Gráfica 3.26 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



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

Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Administrativos		Administrativos	31.184,6	29.574,2	1.610,4
Departamento de Antioquia	5.931,8	Bogotá D.C.	1.925,6	1.188,3	737,2
Medellín	3.078,8	Departamento del Atlántico	750,0	72,6	677,4
Bogotá D.C.	1.925,6	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflic	6.643,0	7.634,4	(991,4)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.863,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.771,5	3.090,4	(1.319,0)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.811,9	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	514,0	142,3	371,8
Departamento de Sucre	1.589,9	Laborales	1.213,4	1.491,6	(278,2)
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		Departamento del Valle del Cauca	0,0	233,9	(233,9)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.771,5	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	0,0	47,0	(47,0)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	834,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	44,6	6,2	38,4
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	729,3	Civiles	1.308,7	1.387,3	(78,6)
Bogotá D.C.	541,8	Neiva	0,2	224,3	(224,1)
Civiles		Bogotá D.C.	5,9	134,1	(128,2)
Transcaribe S.A.	213,2	Transcaribe S.A.	213,2	30,3	182,9
E.S.E. Salud Pereira	92,4	E.S.E. Salud Pereira	92,4		92,4
Sincelejo	89,9				
Laborales					
Departamento del Atlántico	294,9				
Departamento de Córdoba	200,5				
Obligaciones fiscales					
Ibagué	126,3				
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	30,5				
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	26,5				

El saldo y variación reportados por Bogotá D.C. en la subcuenta Administrativos, la entidad indica: *“El Distrito refleja un saldo consolidado al cierre de la vigencia 2017 de \$1.925.570.465.243, corresponde a los litigios y demandas de tipo administrativo, este rubro registra un importante incremento del 62.04% por valor de \$737.234.342.243, respecto de la cifra consolidada a diciembre 31 de 2016 de \$1.188.336.123.000, variación que corresponde al desarrollo operativo del rubro por las valoraciones trimestrales, incorporación de nuevos procesos y registro de procesos ejecutoriados en las entidades”.*

“(…) La Secretaría Distrital de Planeación presentó una participación del 30.75% en el rubro con \$592.122.079.249, la participación de la Secretaría Distrital de Gobierno con una participación del 15.09% por valor de \$290.579.052.091, la Secretaría Distrital de Educación con una participación del 17.52% por valor de \$337.267.668.306

“(…) Otras entidades presentaron participaciones inferiores al 5%:

Espacio en blanco

912004 PROCESOS ADMINISTRATIVOS. BOGOTA.D.C.	VALOR	PARTICIPACION %
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SANTA FE	45.444.263	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SAN CRISTOBAL	485.171.498	0,03
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	2.294.888	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY	328.533.135	0,02
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON	508.361.032	0,03
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE ENGATIVA	318.983.284	0,02
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	166.591.095	
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BARRIOS UNIDOS	103.187.449	
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO	42.527.201	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE LOS MARTIRES	73.883.850	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE ANTONIO NARINO	698.459.765	0,04
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA	13.865.094	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE LA CANDELARIA	8.703.499	0
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE	188.537.210	0,01
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR	203.255.424	0,01
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ	2.487.768.142	0,13
CONCEJO DISTRITAL DE BOGOTA D.C.	3.831.685.514	0,2
PERSONERIA DISTRITAL DE BOGOTA D.C.	563.604.485	0,03
SECRETARIA GENERAL DE LA ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	3.621.175.898	0,19
SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO	290.579.052.591	15,09
SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA	61.803.167.275	3,21
SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO	337.267.668.306	17,52
SECRETARIA DISTRITAL DE MOVILIDAD	159.947.700.289	8,31
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	153.276.909	0,01
SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO	8.268.940.955	0,43
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTE	95.601.644	0
SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION	592.122.079.249	30,75
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL	9.009.236.434	0,47
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL	413.685.307	0,02

Espacio en blanco

912004 PROCESOS ADMINISTRATIVOS. BOGOTA.D.C.	VALOR	PARTICIPACION %
SECRETARIA DISTRITAL DEL MEDIO AMBIENTE	269.015.946.000	13,97
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PUBLICO – DADEP	13.030.548.204	0,68
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL CUERPO DE BOMBEROS DE BOGOTA	11.145.452.825	0,58
SECRETARIA DISTRITAL DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA	5.092.924.599	0,26
CONTRALORIA DISTRITAL DE BOGOTA D.C.	153.933.151.930	7,99
TOTAL PROCESOS ADMINISTRATIVOS BOGOTA.D.C	1.925.570.465.243	100

Estados Contables Consolidados de Bogotá D.C

La relación de los principales procesos Administrativos del Departamento de Antioquia es el siguiente, según las notas específicas de la entidad:

“(…) El rubro litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el valor estimado de los litigios y demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento de Antioquia de acuerdo con la certificación emitida por la Dirección de Procesos y Reclamaciones. A continuación, se detalla el informe general certificado por la Dirección de Procesos y Reclamaciones con un total 2.635 procesos en contra del Departamento de Antioquia, con una pretensión por \$6.300.609 y donde las demandas de carácter administrativas son las más representativas por un valor de \$6.261.322”.

Espacio en blanco

CONSOLIDADO PROCESOS JUDICIALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA COMO DEMANDADO PERIODO DICIEMBRE 2017								
JURISDICCION	N° PROCESOS	VR. TOTAL DEMANDAS	PROBABILIDAD FALLO		N° FALLOS	VR. FALLO PRIMERA INSTANCIA	PROBABILIDAD DEL FALLO EN PRIMERA INSTANCIA	
			A FAVOR	EN CONTRA			A FAVOR	EN CONTRA
ADMINISTRATIVA	2.043	6.261.322	6.002.016	259.306	662	356.893	322.306	34.586
CIVIL	58	38.664.056	270	39	3	18	6	12
CONSTITUCIONAL	19	23.396	18.386	5.010	4	0	0	0
LABORAL	515	15.583	5.388	10.194	60	1.933	1.057	876
TOTAL	2.635	44.964.356	6.026.060	274.549	729	358.844	323.370	35.474

Resumen de los procesos reconocidos en cuentas de orden acreedoras

JURISDICCION	N° PROCESOS	VR. TOTAL DEMANDAS	N° FALLOS	VR. FALLO PRIMERA INSTANCIA	N° PROCESOS	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
ADMINISTRATIVA	2.043	6.261.322	662	356.893	1.381	5.904.429
CIVIL	58	309	3	18	55	291
CONSTITUCIONAL	19	23.396	4	0	15	23.396
LABORAL	515	15.583	60	1.933	455	13.649
TOTAL	2.635	6.300.609	729	358.844	1.906	5.941.765

Los procesos en primera instancia están registrados en el pasivo.

Cuentas de orden acreedoras				
Concepto	Año 2017	Año 2016	Variación	
	Valor	Valor	Valor	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.941.765	6.119.426	(177.661)	-2,9%
Litigios y mecanismos - contraloría	28.570	44.062	(15.492)	-35,2%
Responsabilidades contingentes	5.970.335	6.163.488	(193.153)	-3,1%

Espacio en blanco

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 3.86 Mayores saldos y variaciones – Otras responsabilidades contingentes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			
Otras responsabilidades contingentes		Otras responsabilidades contingentes	10.942,4	10.609,5	333,0
Bogotá D.C.	7.697,4	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	446,6	52,1	394,6
Instituto de Desarrollo Urbano	860,7	Instituto de Desarrollo Urbano	860,7	567,6	293,1
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	446,6	Barrancabermeja	130,9	500,6	(369,7)
Departamento de Santander	363,2	Cuentas En Participación	12,8	30,0	(17,2)
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	286,5	E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.	0,1	8,6	(8,6)
Departamento de Boyacá	186,7	Tarazá	0,0	5,5	(5,5)
Cuentas En Participación		E.S.E. Hospital San Rafael - Leticia		3,1	(3,1)
Florencia - Caquetá	8,0	Garantías Y Aavales Otorgados	223,5	232,6	(9,1)
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía	3,7	Envigado	7,1	21,3	(14,2)
Instituto Financiero de Casanare	0,8	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	0,0	4,5	(4,5)
Garantías Y Aavales Otorgados		E.S.E. Hospital San José - Belén de Umbría	0,0	2,9	(2,9)
Universidad de Antioquia	100,4	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	8,1	9,4	(1,3)
Empresas Públicas de Medellín	68,0	Universidad de Antioquia	100,4	86,6	13,8
Pereira	28,6				

La ciudad de Bogotá D.C. explica en sus notas específicas, al respecto de lo reportado en la subcuenta Otras responsabilidades contingentes, lo siguiente: “*Este rubro presenta un saldo a diciembre 31 de 2017 de \$7.681.887.636.133, los cuales se discriminan a continuación*”:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN	
			\$	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución	176.459.680.457	58.273.626.171	118.186.054.286	202.81
Otras responsabilidades contingentes	7.505.427.955.676	7.613.663.276.602	2.514.656.632	49.32
TOTAL	7.681.887.636.133	7.671.936.902.773	9.950.733.360	0.13

Estados Contables Consolidados de Bogotá D.C

A 31 de diciembre de 2017 este rubro asciende a \$7.505.427.955.676, registrando una disminución de \$108.235.320.926 equivalente al 1.42% producto principalmente de los valores reportados para la vigencia 2017 por el concepto de pignoración de rentas. Este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Cifras en pesos				
NOMBRE	DICIEMBRE 31 DE 2017	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cupo de endeudamiento	6.960.122.000.000	6.970.225.276.602	-10.103.276.602	-0,14%
Pignoración de rentas	545.305.955.676	643.438.000.000	-98.132.044.324	-15,25%
TOTAL	7.505.427.955.676	7.613.663.276.602	-108.235.320.926	-1,42%

Estados Contables Consolidados de Bogotá D.C

“(…) De acuerdo a la información dada por la Dirección de Crédito Público el valor del Cupo de Endeudamiento no utilizado a diciembre 31 de 2017 asciende a la suma de \$6.960.122.000.000

conforme a lo estipulado en el Acuerdo 690 del 17 de octubre de 2017 que recopila el cupo de endeudamiento de los demás acuerdos ya que los saldos no comprometidos presupuestalmente se entienden agotados”.

“(…) El rubro de Rentas Pignoradas asciende a \$545.305.955.676, presentó una disminución del 15.25% por valor de \$98.132.044.324 y 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”.

El tercer mayor saldo del grupo Responsabilidades contingentes es la cuenta Obligaciones potenciales, cuyo saldo de \$8.559,9, representa el 13,0% del total. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 0.87 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OBLIGACIONES POTENCIALES		OBLIGACIONES POTENCIALES			
Otras obligaciones potenciales			5.314,7	2.888,4	2.426,3
Departamento del Valle del Cauca	4.496,5	Departamento del Valle del Cauca	4.496,5	313,9	4.182,6
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	673,6	Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelajo	2,8	1.800,6	(1.797,7)
Departamento del Atlántico	31,2	Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales	1.019,2	978,6	40,6
Pasivos pensionales		Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	738,5	707,4	31,2
Departamento de Antioquia	1.438,0	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	272,8	263,9	8,9
Pereira	357,4	Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	6,1	5,6	0,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	150,4				
Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales					
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	738,5				
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	272,8				
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	6,1				

El aumento y variación reportados más significativos de la cuenta Obligaciones Potenciales es reportado por la entidad Departamento del Valle del Cauca.

NOTA VEINTE

Y UNO (22): CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.- Grupo 90

CODIGO	DESCRIPCION	Valor en pesos \$
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-4.880.952.771.872
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	-301.818.387.011
912004	Otras obligaciones por administrativos	-301.818.387.011
912190	Obligaciones Potenciales	-211.020.024.401
914602	Pasivo pensional Conmutado - Fompet	-4.285.382.337.710
919090	Otras obligaciones potenciales	-82.732.022.750
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-3.044.126.500
930600	Bienes Recibidos en Custodia	-3.042.519.500
934600	Bienes Recibidos de Terceros	-1.607.000
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	4.883.996.898.372
9905	Responsabilidades CONTINGENTES	4.880.952.771.872
990505	Litigios o demandas	319.003.277.270
990509	Litigios o demandas	275.567.156.892
990517	Pasivo pensional Conmutado - Fompet	4.285.382.337.710
990590	Otras Responsabilidades Contingentes	1.000.000.000
9915	ACREEDORES DE CONTROL POR CONTRA	3.044.126.500

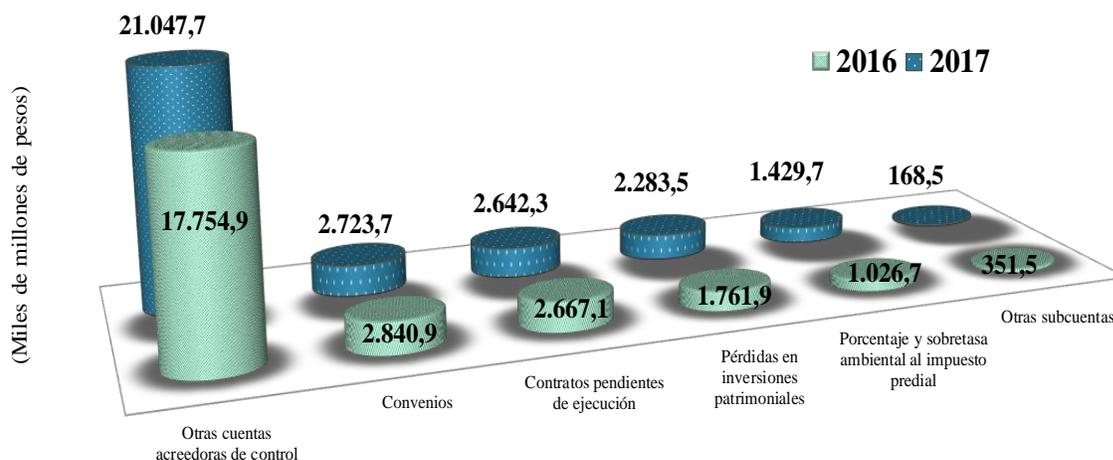
Continuando con el análisis de las Cuentas de Orden Acreedoras, el siguiente grupo más representativo es Acreedoras de control que representan el 37,5% del total e incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan 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:

Tabla 3.88 Acreedoras de control

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras cuentas acreedoras de control	30.295,5	58,5	26.403,0	55,7	3.892,5	14,7
Ejecución de proyectos de inversión	7.013,6	13,5	9.708,2	20,5	(2.694,7)	(27,8)
Préstamos por recibir	4.561,0	8,8	4.449,0	9,4	112,1	2,5
Saneamiento contable artículo 355- ley 1819 de 2016	3.875,6	7,5		0,0	3.875,6	
Bienes recibidos de terceros	3.121,0	6,0	3.427,3	7,2	(306,3)	(8,9)
Bienes recibidos en custodia	1.483,9	2,9	1.011,1	2,1	472,8	46,8
Recursos administrados en nombre de terceros	730,4	1,4	2.040,6	4,3	(1.310,2)	(64,2)
Bienes y derechos recibidos en garantía	633,2	1,2	289,7	0,6	343,5	118,6
Contratos de leasing operativo	19,3	0,0	26,6	0,1	(7,3)	(27,6)
Mercancías recibidas en consignación	16,7	0,0	8,7	0,0	8,0	91,2
Bienes aprehendidos o incautados	11,8	0,0	11,8	0,0	0,0	0,0
Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	47,7
Gestión de pensiones		0,0	1,1	0,0	(1,1)	(100,0)
TOTAL	51.761,8	100,0	47.377,0	100,0	4.384,8	9,3

La cuenta Otras cuentas acreedoras de control registra el mayor valor de este grupo en razón a que representa el 58,5% del total con un saldo de \$30.295,5, e incremento 14,7% al pasar de \$26.403,0 en 2016 a 30.295,5 en 2017. Las subcuentas que la componen se pueden apreciar a continuación:

Gráfica 3.27 Otras cuentas acreedoras de control



La cuenta Otras cuentas acreedoras de control está compuesta, en un 69,5%, por la subcuenta del mismo nombre. Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

Tabla 3.89 Mayores saldos – Otra cuentas acreedoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas acreedoras de control	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	6.506,0
Bogotá D.C.	5.426,8
Instituto de Desarrollo Urbano	1.447,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	1.298,8
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.114,9
Convenios	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	474,8
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	369,1
Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S	259,4
Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S	253,6
Transcaribe S.A.	205,8
Contratos pendientes de ejecución	
Fondo Financiero Distrital de Salud	344,4
Departamento del Cauca	343,8
Departamento del Atlántico	314,7
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	300,8
Medellín	170,9

El valor que reporta la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$6.56,0 corresponde a: “Las otras cuentas de orden acreedoras de control están representadas, al 31 de diciembre, por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Recursos administrados en nombre de terceros	\$ 188.221.299	\$ -
Ejecución de proyectos de inversión (a)	-	1.466.546.997
Otras cuentas acreedoras de control (b)	6.505.965.364	5.712.449.159
Total cuentas acreedoras de control	\$ <u>6.694.186.663</u>	\$ <u>7.178.996.156</u>

“(…) Corresponde a la cuenta control de pagos de titularización fondeada con la unidad de caja de TRANSMILENIO que al cierre de 2017 se presenta en cero por cancelación de la cuenta por cobrar por parte de la fiduciaria”.

“(…) El detalle de otras cuentas acreedoras de control está representado en: El valor total de la pretensión inicial de los demandantes en cada uno de los procesos judiciales a 31 de diciembre se detalla a continuación”:

	Número de Procesos	2017	Número de Procesos	2016
Laborales	81	\$ 8.839.076	56	\$ 8.470.627
Penales	9	2.023	8	2.023
Conciliaciones Extrajudiciales	35	45.852.490	45	49.878.266
Administrativos	212	3.993.225.468	172	3.746.121.384
Total Contingente	337	\$ 4.047.919.057	281	\$ 3.804.472.300

La ciudad de Bogotá D.C. revela en las notas específicas, al respecto del saldo reportado en la subcuenta Otras cuentas acreedoras de control, lo siguiente:” A diciembre 31 de 2017 el saldo de esta cuenta es de \$5.747.422.598.006 frente a 2016 que cerró con \$4.828.237.010, presenta un incremento del 19.04%, \$919.185.588.006. Entre las entidades de mayor participación tenemos la Secretaría Distrital de Planeación con el 33.04%, la Secretaría Distrital del Hábitat con el 12.30% seguida de la Secretaría Distrital de Hacienda con el 11.81%. Conceptos que conforman este rubro”.

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 \$7.013,6 que representa el 13,5% del total. El 91,1% de este valor está registrado en la subcuenta Ingresos. Las entidades que reportaron los mayores saldos se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.90 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	
Ingresos	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.732,4
Metroplús S.A.	780,9
Transmetro S.A.	708,6
Transcaribe S.A.	607,2
Empresa de Transporte de Bucaramanga	500,2

La Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. informa en sus notas que el saldo reportado en la subcuenta corresponde a:

Acreedoras		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(h)	514,022,037	142,267,496
Acreedores fiscales	(i)	2,829,031	19,055,604
Cuentas de control:			
Recursos entregados en admón.-encargos fiduciarios	(j)	197,703,152	142,850,384
Pasivos	(k)	12,029,341	17,750,396
Ingresos	(l)	1,732,370,601	1,683,131,407
Otras cuentas acreedoras:			
Contratos pendientes de ejecución	(m)	43,117,041	61,989,638
Convenios	(n)	474,811,615	545,499,445
Pretensiones por litigios en contra de la entidad	(o)	1,114,920,820	343,589,004
Total cuentas de orden acreedoras		<u>4,091,803,638</u>	<u>2,956,133,354</u>

Metroplús S.A. revela que en esta subcuenta se contabilizaron)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos – recursos recibidos para el proyecto (1)	780.949.812	705.895.350
Convenios de cofinanciación pendiente por recibir (2)	106.995.890	228.463.791
Recursos administrados en nombre de terceros – Fiducia (3)	53.047.602	41.375.210
Litigios y mecanismo alternativos de solución (4)	60.546.367	61.021.372
Contratos pendientes en ejecución (5)	53.461.117	26.888.632
Ingresos por crédito IDEA (6)	10.000.000	10.000.000
Pasivos – cuentas por pagar del proyecto (7)	5.134.748	3.312.845
	<u>1.070.135.536</u>	<u>1.76.957.200</u>

“(…) En esta cuenta se registran los aportes del proyecto de acuerdo con las fuentes de financiación. Para la vigencia 2017 se recibieron principalmente aportes de la Nación por \$58,690,448 (2016 - \$23,176,556), del Municipio de Medellín por \$8,416,168 (2016 - \$3,226,887), de otros aportes por convenios adicionales de Medellín por \$4,566,958 (2015 - \$183,395), del Área Metropolitana del Valle de Abura \$1,200,000, y de Empresas Públicas de Medellín \$1,919,092 aportes que están como cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017”.

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 2017.

Tabla 3.91 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	54.182,2	36,4	5,9	53.632,8	36,0	6,3	549,4	1,0
Venta de servicios	39.042,4	26,2	4,3	37.622,2	25,3	4,4	1.420,2	3,8
Ingresos fiscales	37.994,1	25,5	4,2	34.261,8	23,0	4,0	3.732,3	10,9
Otros ingresos	19.281,6	13,0	2,1	25.646,7	17,2	3,0	(6.365,2)	(24,8)
Venta de bienes	915,0	0,6	0,1	1.232,4	0,8	0,1	(317,4)	(25,8)
Operaciones interinstitucionales	235,2	0,2	0,0	361,2	0,2	0,0	(126,0)	(34,9)
Ajustes por inflación		0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	(0,2)	(100,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(2.882,2)	(1,9)	(0,3)	(3.836,1)	(2,6)	(0,4)	953,8	24,9
TOTAL	148.768,2	100,0	16,3	148.921,2	100,0	17,4	(153,0)	(0,1)

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, el cual 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 \$54.182,2, que equivale al 36,4%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$148.768,2.

La siguiente tabla muestra, a nivel de cuenta, los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2016.

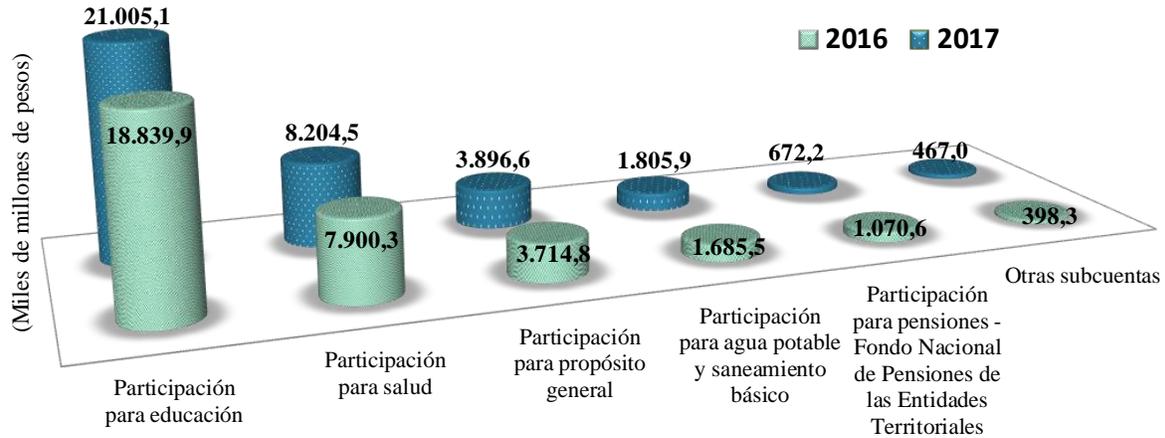
Tabla 3.92 Transferencias

TRANSFERENCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PA	Abs.	%
Sistema general de participaciones	36.051,3	66,5	33.609,5	62,7	2.441,8	7,3
Sistema general de seguridad social en salud	7.725,7	14,3	7.357,4	13,7	368,3	5,0
Otras transferencias	7.015,6	12,9	8.153,3	15,2	(1.137,7)	(14,0)
Sistema general de regalías	3.389,7	6,3	4.512,7	8,4	(1.123,0)	(24,9)
TOTAL	54.182,2	100,0	53.632,8	100,0	549,4	1,0

Como puede observarse, la cuenta Sistema general de participaciones (SGP) es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2.441,8, el 7,3%, con respecto al año anterior, al pasar de \$33.609,5 a \$36.051,3.

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

Gráfica 3.28 Sistema General de Participaciones



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

Tabla 3.93 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			
Participación para educación		Participación para educación	21.005,1	18.839,9	2.165,2
Bogotá D.C.	1.915,1	Departamento del Chocó	486,7	232,6	254,2
Departamento de Antioquia	1.020,4	Bogotá D.C.	1.915,1	1.674,0	241,1
Medellín	705,8	Departamento del Norte de Santander	423,3	349,8	73,5
Departamento del Cauca	688,9	San José de Cúcuta	280,5	211,5	69,1
Participación para salud		Participación para salud	8.204,5	7.900,3	304,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	523,8	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	86,5		86,5
Santiago de Cali	229,7	Fondo Financiero Distrital de Salud	523,8	495,5	28,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	213,0	Valledupar	108,4	86,2	22,3
Medellín	200,5	Departamento del Chocó	33,4	13,3	20,1
Participación para propósito general		Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	672,2	1.070,6	(398,4)
Bogotá D.C.	212,4	Bogotá D.C.	65,6	106,2	(40,5)
Medellín	66,4	San Juan de Pasto	1,2	27,2	(26,0)
Santiago de Cali	64,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	8,1	32,0	(23,9)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	33,5	Departamento de Antioquia	33,7	57,1	(23,5)

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

- Sistema General de Participaciones - Educación:** *“A partir de dicha disposición y al artículo 165 de la Ley 1753 de 2015, los documentos de Distribución 05, 07, 08, 09 y 10 realizaron la asignación de las doceavas partes de la participación para Educación. A nivel presupuestal se efectuó la reclasificación entre conceptos del Sistema General Participación de Prestación de servicios – Calidad y Prestación de Servicios de funcionamiento por valor de \$3.408.726 conforme a comunicación del Ministerio de Educación dirigida a la Dirección Financiera de la Secretaría de Educación. En los registros contables este valor se encuentra reconocido de manera global en el concepto Prestación de Servicios en el mes de junio de 2016 por valor de \$96.658.208 cuyo saldo final a 31 de diciembre de 2016 es de \$1.313.863.317 que esta conciliado sin diferencias con la planilla de ingresos de la Dirección Distrital de Tesorería. De igual manera se efectuó al ajuste a nivel presupuestal de los recursos de balance del Sistema General de participación incorporando el recaudo sin situación de fondos por \$28.555.073 mediante acta de traslado de conceptos”.*
- Participación para propósito general:** *“De acuerdo con el artículo 21 de la Ley 1176 de 2007, los municipios de categoría 4, 5 y 6 pueden destinar libremente hasta el 42% de los recursos de Propósito General, los demás deben orientar a inversión el 100% de su asignación. Sobre los recursos de obligatoria inversión todos los municipios y distritos deben destinar el 10% al Fonpet (excepto los que hayan sido certificados por el MHCP, respecto al cumplimiento de la provisión de su pasivo pensional y a la destinación de recursos del SGP para el cumplimiento de los acuerdos de reestructuración de pasivos o programas de saneamiento fiscal) y como mínimo el 8% a Deporte y el 6% a Cultura (de conformidad con el artículo 14 de la Ley 1450 de 2011).”.*

El segundo 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 Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
FOSYGA - Solidaridad		FOSYGA - Solidaridad	7.030,6	6.573,5	457,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	380,7	Maicao	65,0		65,0
Santiago de Cali	285,2	Soledad	49,1		49,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	278,5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	228,4	190,9	37,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	228,4	Valledupar	119,6	98,9	20,7
FOSYGA - Promoción		FOSYGA - Promoción	673,1	762,3	(89,2)
Soledad	94,7	Maicao		56,2	(56,2)
Buenaventura	79,7	Rionegro - Antioquia		8,8	(8,8)
Bello	44,4	Santiago de Tolú		8,7	(8,7)
Armenia	44,1				

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 3.95 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Otras transferencias		Para pago de pensiones y/o cesantías			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	176,6	Universidad de Atlántico	395,4	2.063,3	(1.668,0)
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	155,2	Medellín	11,5	330,1	(318,5)
San Juan de Pasto	97,3	Santiago de Cali	5,4	310,3	(304,9)
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	89,0	San José de Cúcuta		251,7	(251,7)
Para gastos de funcionamiento		Bucaramanga	0,2	86,1	(85,9)
Universidad de Antioquia	358,7	Para programas de educación			
Universidad del Valle	317,7	Departamento de Antioquia	894,5	570,0	324,6
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	177,1	Departamento de Cundinamarca	146,1	35,3	110,8
Universidad de Atlántico	132,2	Departamento de Santander	48,9	0,5	48,4
Para proyectos de inversión		Universidad Industrial de Santander	43,1		43,1
Metro de Bogotá S.A	1.061,5	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	37,9		37,9
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	318,7	Otras transferencias			
Instituto de Deportes y Recreación	116,6	San Juan de Pasto	2.025,0	1.733,1	291,9
Departamento del Magdalena	115,8	Departamento de Boyacá	97,3	37,8	59,5
		Universidad de Cartagena	58,1	2,6	55,5
		Departamento del Norte de Santander	43,0		43,0
			32,8	0,3	32,5

En los ingresos por Otras transferencias, en el concepto de pago de pensiones y/o cesantías, la Universidad de Atlántico informa: “Representa los aportes girados por el Dpto del Atlántico para el pago del pasivo pensional de la Universidad”¹¹.

Por su parte, la disminución de Medellín en este mismo concepto se explica porque en el año 2016 registró “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...”¹².

Espacio en blanco

¹¹ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

¹² CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS (Año 2016).

Finalmente, las transferencias por el Sistema general de regalías registran \$3.389,7. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.96 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			
Para proyectos de desarrollo regional - Compensación		Asignaciones directas	1.064,6	1.801,5	(736,9)
Departamento del Cesar	63,8	Departamento del Meta	185,1	417,3	(232,2)
Departamento del Norte de Santander	52,0	Departamento del Huila	13,8	74,8	(61,0)
Departamento de Boyacá	51,0	Departamento de Santander	27,6	86,0	(58,4)
Asignaciones directas		Departamento del Tolima	4,3	45,5	(41,2)
Departamento del Meta	185,1	Para proyectos de desarrollo regional	281,6	455,2	(173,7)
Departamento de Casanare	157,3	Departamento del Magdalena	20,1	106,5	(86,4)
Departamento de la Guajira	102,0	Departamento de Cundinamarca	18,6	47,7	(29,1)
Departamento del Cesar	79,3	Departamento de Antioquia		19,5	(19,5)
Para ahorro pensional territorial		Departamento del Chocó	18,1	34,9	(16,7)
Departamento de Córdoba	20,0	Para proyectos de ciencia, tecnología e inno	141,0	274,8	(133,7)
Departamento de Antioquia	19,3	Departamento del Magdalena	5,2	63,3	(58,1)
Departamento de Bolívar	18,8	Departamento del Meta	3,1	27,1	(24,0)
Departamento de la Guajira	17,0	Departamento de Antioquia		16,7	(16,7)
		Departamento del Putumayo		16,5	(16,5)

El Departamento del Meta¹³ indica que la variación corresponde a “Disminución en Transferencias de Asignaciones Directas de Regalías por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público”.

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 \$39.042,4, el 26,2% de los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$148.768,2. La siguiente tabla muestra a nivel de cuenta los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2016.

Espacio en blanco

¹³ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

Tabla 3.97 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicio de energía	9.215,1	23,6	8.983,7	23,9	231,4	2,6
Servicios de salud	8.935,8	22,9	7.957,3	21,2	978,5	12,3
Servicio de telecomunicaciones	5.426,4	13,9	5.842,9	15,5	(416,5)	(7,1)
Administración del sistema de seguridad social en salud	4.121,6	10,6	3.765,9	10,0	355,7	9,4
Servicio de acueducto	2.806,0	7,2	2.601,4	6,9	204,6	7,9
Servicio de alcantarillado	2.076,2	5,3	1.817,1	4,8	259,1	14,3
Servicio de gas combustible	1.845,3	4,7	1.991,5	5,3	(146,2)	(7,5)
Otras subcuentas	5.199,4	13,3	5.003,4	13,3	195,9	3,9
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(583,5)	(1,5)	(341,1)	(0,9)	(242,4)	(7,1)
TOTAL	39.042,4	100,0	37.622,2	100,0	1.420,2	3,8

Como puede observarse, la cuenta de Servicio de energía es la más representativa del grupo, en lo relacionado con las variaciones se destacan los incrementos presentados en las cuentas de Servicios de salud \$978,5 y Administración del sistema de seguridad social en salud \$355,7.

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

Gráfica 3.29 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 3.98 Mayores saldos y variaciones - Servicio de energía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SERVICIOS DE ENERGÍA		SERVICIOS DE ENERGÍA			
Comercialización		Transmisión	531,0	367,9	163,1
Empresas Públicas de Medellín	3.789,7	Empresas Públicas de Medellín	205,9	107,4	98,4
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.068,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	296,7	232,0	64,7
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	828,1	Comercialización	7.112,4	7.046,5	65,9
Generación		Empresas Públicas de Medellín	3.789,7	3.752,2	37,4
Empresas Públicas de Medellín	1.359,7	E.S.P. de Santander S.A.	27,6	17,0	10,6
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	112,7	E.S.P. Aguas de Manizales S.A.	8,1		8,1

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 3.99 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SERVICIOS DESALUD		SERVICIOS DESALUD			
Hospitalización - Estancia general		Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	775,4	650,1	125,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	59,0	E.S.E. Vida Sinú	20,1	0,0	20,1
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	57,1	E.S.E. Red Salud Casanare	12,2	4,1	8,1
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	52,7	E.S.E. del Municipio de Villavicencio	9,6	1,6	8,0
Urgencias - Consulta y procedimientos		Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	802,4	678,9	123,5
E.S.E. Metrosalud	43,1	E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	27,9		27,9
E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís	32,5	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	32,4	9,4	23,0
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	25,6	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	31,4	10,9	20,5
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	23,4	6,8	16,6
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	32,4	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	166,3	48,8	117,5
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	31,4	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	40,1	0,0	40,1
E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	27,9	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	43,5	11,8	31,7
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	40,1	12,9	27,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	44,3				
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	36,0				
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	35,8				
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención					
E.S.E. Metrosalud	66,7				
E.S.E. Red de Salud del Oriente	35,5				
E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias	28,0				
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos					
E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	37,2				
E.S.E. Metrosalud	33,8				
E.S.E. Insalud Cúcuta	12,9				
E.S.E. Popayán	12,9				

La E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte indica en las notas a los estados contables “Se registra la facturación de los ingresos operacionales por la prestación de servicios de salud y actividades conexas. El registro de los ingresos relacionados con la venta de servicios de salud se realiza por centros de costos y se lleva control de los terceros a través de la interfaz de facturación mensual” así, “... el servicio que mayor ingreso representa para la Subred Integrada de Servicios de Salud es el de Hospitalización – Estancia General que representa el 17% del total de Ingresos Operacionales, seguido de Servicios ambulatorios – otras actividades extramurales con un 12%, luego Quirófanos y Salas de Parto con el 11%, el 20% corresponde a Apoyo Diagnóstico y Apoyo terapéutico y el 40% restante a los 23 servicios restantes que facturó la subred durante la vigencia 2017”.

Por su parte, 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 3.100 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES		SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES			
Valor agregado		Local	1.564,6	1.754,5	(189,9)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.091,0	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	547,5	631,2	(83,8)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.017,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.		49,3	(49,3)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	694,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	470,5	500,1	(29,6)
Local		Valor agregado	2.646,4	2.767,9	(121,4)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	547,5	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.017,8	933,6	84,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	490,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	694,0	630,6	63,4
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	470,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	93,6	78,4	15,2

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”¹⁴.

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 \$37.994,1, el 25,5% de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$148.768,2. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

¹⁴Artículo 1, Decreto número 3055 de 2003: por medio del cual se modifica el Decreto 600 de 2003.

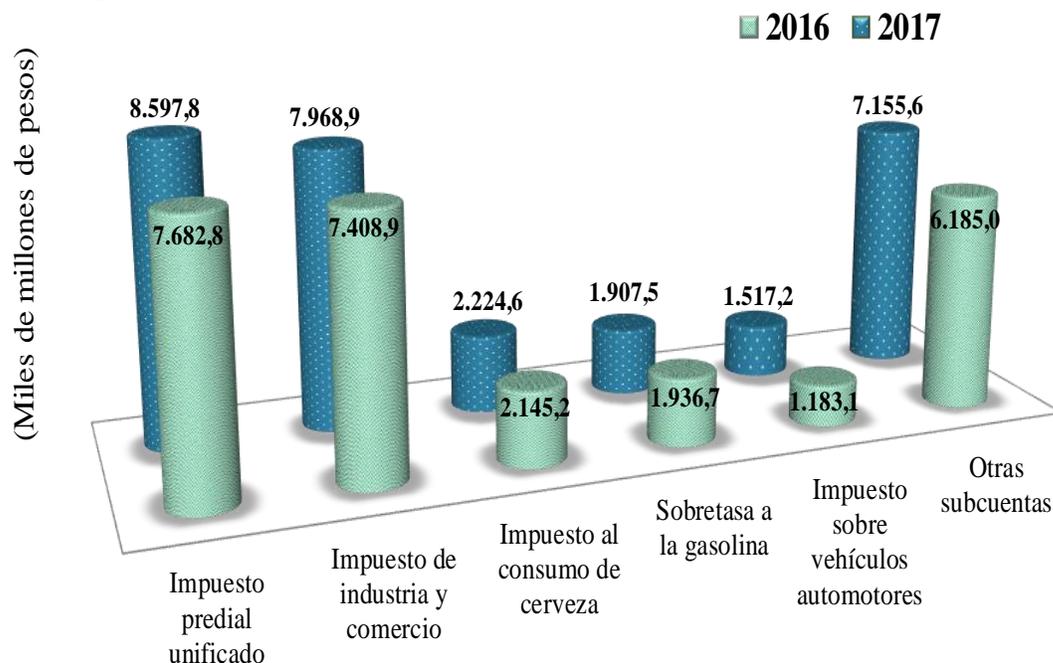
Tabla 3.101 Ingresos Fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PA	Abs.	%
Tributarios	29.371,6	77,3	26.541,6	77,5	2.830,0	10,7
No tributarios	9.650,4	25,4	8.851,7	25,8	798,8	9,0
Regalías	158,3	0,4	85,0	0,2	73,2	86,2
Aportes sobre la nómina*	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(24,0)
Devoluciones y descuentos (Db)	(1.186,2)	(3,1)	(1.216,6)	(3,6)	30,4	2,5
TOTAL	37.994,1	100,0	34.261,8	100,0	3.732,3	10,9

* El valor en pesos a diciembre de 2017 asciende a \$1.870.232, mientras que a diciembre de 2016 ascendía a \$2.461.000.

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, muestra un crecimiento de \$2.830,0, el 10,7%, respecto al año anterior, al pasar de \$26.541,6 a \$29.371,6. En la siguiente gráfica se observa la composición y los valores relativos a este concepto, comparativamente con el año 2016.

Gráfica 3.30 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 3.102 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
TRIBUTARIOS		TRIBUTARIOS			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado	8.597,8	7.682,8	915,0
Bogotá D.C.	3.009,2	Bogotá D.C.	3.009,2	2.698,8	310,5
Medellín	700,5	Ibagué	126,8	58,5	68,2
Santiago de Cali	681,6	Santiago de Cali	681,6	613,9	67,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	401,4	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	130,5	80,4	50,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	296,1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	401,4	351,4	50,0
Impuesto de industria y comercio		Impuesto de industria y comercio	7.968,9	7.408,9	560,0
Bogotá D.C.	3.617,4	Bogotá D.C.	3.617,4	3.507,0	110,4
Medellín	720,1	Barrancabermeja	130,9	32,4	98,5
Santiago de Cali	334,0	Medellín	720,1	640,5	79,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	278,5	Santiago de Cali	334,0	299,9	34,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	237,1	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	923,6	551,4	372,2
Impuesto al consumo de cerveza		Bogotá D.C.	153,7	75,2	78,6
Bogotá D.C.	370,8	Departamento del Valle del Cauca	112,6	56,9	55,7
Departamento de Antioquia	216,5	Departamento de Antioquia	176,3	131,8	44,5
Departamento de Cundinamarca	202,0	Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	26,2		26,2
Departamento de Santander	151,0	Impuesto sobre vehículos automotores	1.517,2	1.183,1	334,1
Sobretasa a la gasolina		Bogotá D.C.	671,0	515,9	155,1
Bogotá D.C.	383,0	Departamento de Antioquia	170,1	147,9	22,2
Medellín	103,8	Departamento del Huila	39,1	19,7	19,4
Santiago de Cali	91,1	Departamento del Valle del Cauca	111,0	92,8	18,2
Departamento de Antioquia	81,2	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	1.082,3	813,7	268,6
Impuesto sobre vehículos automotores		Departamento de Antioquia	337,4	260,6	76,8
Bogotá D.C.	671,0	Departamento de Bolívar	71,9	21,7	50,2
Departamento de Antioquia	170,1	Departamento del Valle del Cauca	145,9	114,8	31,1
Departamento del Valle del Cauca	111,0	Departamento del Atlántico	51,8	28,1	23,7
Departamento de Cundinamarca	59,7	Departamento de Risaralda	42,8	23,9	18,9

Bogotá D.C., es la entidad territorial que registra los mayores valores de ingresos tributarios dentro de este nivel, y en las notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2017, al respecto señala lo siguiente:

- Impuesto Predial Unificado: *“El impuesto predial se mantiene como la segunda fuente de ingresos tributarios contribuyendo con el 35.29% de participación. La dinámica del Impuesto de Predial fue influenciada positivamente por el comportamiento en el pago por parte de los contribuyentes, mostrando un aumento del 11.50% por valor de \$310.452.400.983 con respecto a la vigencia 2016, debido al incremento en el avalúo catastral y el crecimiento leve en la tasa de predios nuevos incorporados al registro catastral, pasando de un 2.2% en el año 2016 a un 2.4% en 2017. Esto significa que 61 mil predios más están obligados a tributar en el año 2017.*

Adicionalmente, se debe tener en cuenta que en aplicación de la reforma tributaria distrital (Acuerdo 648 de 2016 Por el cual se simplifica el Sistema Tributario Distrital y se dictan otras disposiciones), se abrió la posibilidad de pagar el impuesto predial en cuatro (4)

cuotas iguales sin intereses, previa presentación de una declaración inicial hasta el 31 de marzo de 2017, se acogieron a este Sistema de Pago Alternativo de Pago SPAC, más de 40 mil contribuyentes... ”.

- *Impuesto de Industria y Comercio: “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 2017 el 42.42% del total de los tributos. A pesar de esto, el impuesto de industria y comercio registró un incremento del 3.15%, cifra menor a la registrada en la vigencia anterior de 7.34%, debido que para 2017 se registró un menor crecimiento del PIB del Bogotá, lo que 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”.*

“Por otra parte, también se debe tener en cuenta que el recaudo del ICA para el año 2017, puede estar afectado por el Acuerdo 648 de 2016, en el cual se establece para los contribuyentes del régimen común con un impuesto a cargo, en la vigencia anterior, menor a 391 UVT la presentación de una sola declaración anual en el año 2018. Según estimaciones de la DIB¹⁵, este cambio beneficia a más de 165.000 contribuyentes del régimen común, que aportan el 20% del recaudo total del ICA. De todas formas, aunque el Acuerdo 648 de 2016, establece las nuevas fechas de la presentación y pago del impuesto, es necesario considerar que, previendo la afectación en el flujo de caja de la Tesorería Distrital por este cambio normativo, se fortaleció el sistema de retenciones del impuesto. Para el año 2019, se espera que se estabilicen las condiciones de declaración y pago bajo el nuevo esquema de declaración anual y bimestral para los contribuyentes del régimen común”.

Espacio en blanco

¹⁵ Informe de obligaciones tributarias.

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 3.103 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	2.108,6	1.779,4	329,2
Santiago de Cali	480,6	Santiago de Cali	480,6	207,4	273,2
Medellín	417,9	Bogotá D.C.	384,4	242,6	141,8
Bogotá D.C.	384,4	Medellín	417,9	372,0	45,9
Pereira	63,5	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1,6	213,2	(211,5)
Estampillas		Estampillas	2.016,3	1.771,9	244,4
Departamento de Santander	175,1	Departamento del Atlántico	94,8	61,3	33,4
Departamento del Valle del Cauca	155,7	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	130,1	96,8	33,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	130,1	Instituto de Turismo del Meta	30,0		30,0
Santiago de Cali	104,4	Universidad de Cartagena	14,9		14,9
Contribuciones		Departamento del Valle del Cauca	155,7	141,3	14,4
Bogotá D.C.	278,0	Santiago de Cali	104,4	91,3	13,1
Medellín	93,6	Multas	991,6	755,2	236,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	77,3	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	149,5		149,5
Otros ingresos no tributarios		Bogotá D.C.	303,9	250,9	53,1
Departamento de Cundinamarca	195,3	Santiago de Cali	103,7	70,0	33,7
Medellín	141,7	Otros ingresos no tributarios	1.015,5	1.094,8	(79,3)
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	57,8	Instituto de Desarrollo Urbano	12,6	75,5	(62,8)
Envigado	40,4	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	57,8	116,9	(59,1)
Multas		Departamento del Cauca	24,9	1,8	23,1
Bogotá D.C.	303,9	Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	37,3	19,0	18,3
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	149,5	Rionegro - Antioquia	19,8	2,9	16,9
Medellín	127,1				
Santiago de Cali	103,7				

El Municipio de Santiago de Cali¹⁶, en relación con la variación presentada en el concepto de intereses informa que corresponde “*Los ingresos por concepto de intereses constituyen el rubro más representativo 60.98% de los ingresos no tributarios, presenta un incremento de \$273.224.867.412 equivalente al 131,73% con respecto a la vigencia anterior, debido al ajuste realizado sobre las tasas de interés en la vigencia 2017, según información suministrada por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales*”.

En el concepto de Intereses, Bogotá D.C indica en las notas a los estados financieros que corresponden a: “... *La liquidación de intereses se realizará por cada día calendario de retardo en el pago del impuesto, contados desde el día siguiente al vencimiento de cada vigencia. Esta subcuenta presenta un incremento del 24.96% en relación con el año anterior debido a la gestión de cobro realizada por la DIB durante el año 2017 donde se dieron condiciones especiales de pago. Por medio del Acuerdo 665 de 2017, se logró que gran cantidad de contribuyentes se pusieran al día con sus obligaciones pues se acercaron a liquidar y pagar impuestos e intereses, recibiendo descuentos de hasta 60% en sanciones e intereses para quienes pagaron la totalidad de la deuda de predial e ICA antes del 31 de mayo, y del 40% para las personas pagaron antes del 30 de octubre. Igualmente se ha logrado incrementar el rubro de intereses gracias a las*

¹⁶ Santiago de Cali. Notas a los estados contables.

condiciones especiales del Decreto 196 del 10 de abril de 2017, por el cual se establece en el Distrito Capital el procedimiento de aplicación de los incentivos tributarios”.

Por su parte, en el concepto de Contribuciones, Bogotá D.C indica: “El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 es de \$278.046.273.433, de los cuales \$201.479.035.660 corresponden a los recursos del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso, el cual refleja una variación positiva del 9.04%, como consecuencia de los mayores recursos constituidos con base en el Acuerdo Distrital No 31 de 2001, en concordancia con la Ley 142 de 1994 y cuyos recursos provienen de los aportes solidarios que la Empresa de Acueducto de Bogotá factura a los usuarios de los estratos 5 y 6, y las clases de uso industrial y comercial; los cuales se conjugan con el monto de subsidios que otorga Bogotá D.C., a través de la Secretaría Distrital de Hacienda. El destino de los recursos del Fondo en mención es el de financiar los subsidios de la demanda de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de los usuarios de los estratos 1, 2 y 3”.

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 \$19.281,6, el 13,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$148.768,2.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman, comparativamente con el año 2016.

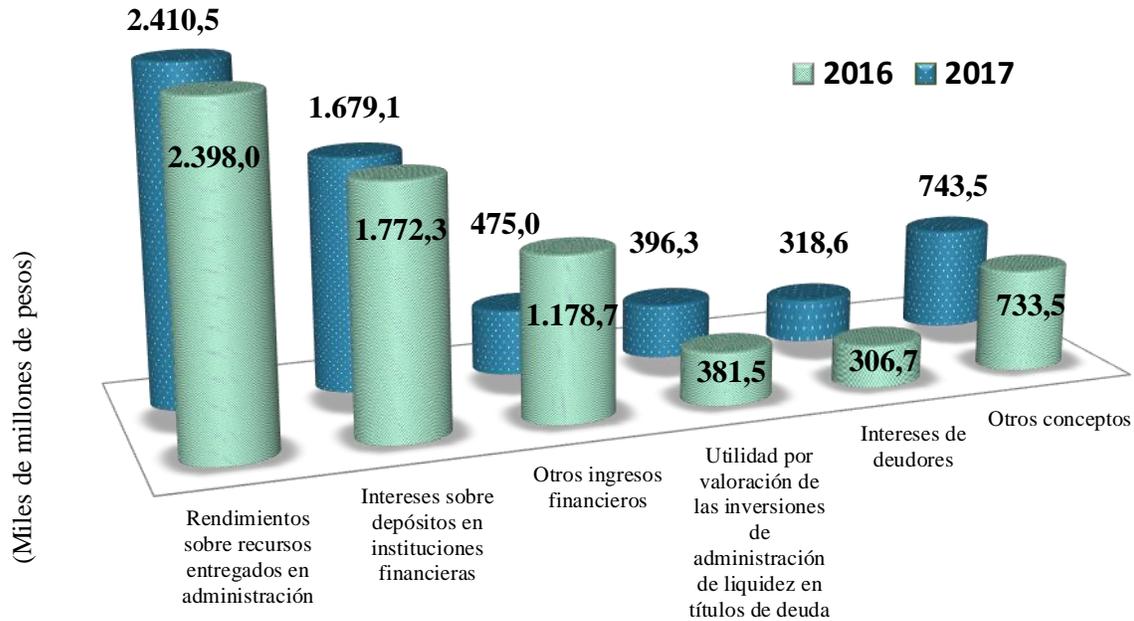
Tabla 3.104 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PAR	Abs.	%
Financieros	6.023,1	31,2	6.770,6	26,4	(747,5)	(11,0)
Otros ingresos ordinarios	4.691,0	24,3	5.171,2	20,2	(480,3)	(9,3)
Extraordinarios	3.478,9	18,0	2.481,3	9,7	997,6	40,2
Ajuste de ejercicios anteriores	2.610,4	13,5	6.302,8	24,6	(3.692,4)	(58,6)
Utilidad por el método de participación patrimonial	1.435,9	7,4	1.338,9	5,2	97,0	7,2
Ajuste por diferencia en cambio	1.042,3	5,4	3.581,9	14,0	(2.539,6)	(70,9)
TOTAL	19.281,6	100,0	25.646,7	100,0	(6.365,2)	(24,8)

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Financieros es la más representativa del grupo \$6.023,1. Son representativas las disminuciones presentados en las cuentas Ajuste de ejercicios anteriores \$3.692,4, y Ajuste por diferencia en cambio \$2.539,6.

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

Gráfica 3.31 Financieros



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

Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones – Financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
FINANCIEROS	
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	
Departamento de Antioquia	388,3
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	240,6
Medellín	189,6
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	398,9
Departamento de Santander	236,4
Bogotá D.C.	105,2
Otros ingresos financieros	
Departamento de Cundinamarca	114,6
Bogotá D.C.	71,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
FINANCIEROS			
Otros ingresos financieros			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	475,0	1.178,7	(703,7)
Departamento de Cundinamarca	114,6	301,8	(187,2)
EEB Gas S.A.S.	54,3	115,5	(61,2)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	0,3	18,0	(17,8)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	37,2	47,8	(10,5)

La disminución presentada por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.¹⁷ en Otros ingresos financieros se explica por el “Efecto de revaluación del año 2017”.

¹⁷ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Los Otros ingresos ordinarios registran \$4.691,0 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Otros ingresos ordinarios		Otros ingresos ordinarios	1.912,8	2.831,1	(918,4)
Empresas Públicas de Medellín	858,6	Empresas Públicas de Medellín	858,6	1.984,5	(1.125,8)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	134,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	116,2	11,9	104,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	116,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	63,7	15,0	48,7
Excedentes financieros		E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	43,3	0,8	42,4
Medellín	1.018,2	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	31,1	3,9	27,2
Bogotá D.C.	130,2	Excedentes financieros	1.291,9	1.069,6	222,3
Departamento de Cundinamarca	28,7	Medellín	1.018,2	822,8	195,4
Tarazá	28,3	Utilidad en venta de activos	217,2	85,7	131,5
Pereira	26,7	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	155,5	6,7	148,7
		Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S	15,4		15,4
		Empresas Públicas de Medellín	1,1	38,8	(37,7)
		Donaciones	192,9	108,5	84,4
		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	22,2	1,2	21,0
		Acacías	12,4	0,0	12,4
		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	10,3		10,3

Empresas Públicas de Medellín¹⁸, en el concepto de Otros ingresos ordinarios indica “La disminución obedece a menores ventas del negocio de generación, por la disminución del precio en bolsa pasando de 448 \$/kWh en el 2016 a 105 \$/kWh”.

Por su parte, Medellín¹⁹ en la cuenta de Excedentes financieros informa que “El 91.5% de la cuenta Otros ingresos ordinarios corresponde a excedentes financieros, con un saldo de \$1.018.237.355, presentando un aumento del 23.7% con respecto a la vigencia anterior, equivalente a \$195.407.228; debido al incremento en los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

El 99.1% de los excedentes financieros para la vigencia 2017, es decir \$1.009.135.808 corresponde a los generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P., los cuales fueron establecidos en Actas del Consejo de Gobierno de marzo 21 y abril 24 de 2017. Además, se recibieron excedentes financieros del Aeropuerto Olaya Herrera por \$8.821.907.”.

Espacio en blanco

¹⁸ Empresas Públicas de Medellín. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

¹⁹ Medellín. Notas a los estados contables.

El tercer lugar de representatividad lo ocupa la cuenta de Ingresos Extraordinarios \$3.478,9, a continuación, se muestran las entidades que reportan los valores y las variaciones más importantes:

Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS		EXTRAORDINARIOS			
Recuperaciones		Otros ingresos extraordinarios	1.366,7	431,5	935,2
Bogotá D.C.	368,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	809,8	0,7	809,1
Departamento de Sucre	144,3	Sobrantes	152,0	214,3	(62,2)
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	104,5	Montería		166,7	(166,7)
Departamento del Atlántico	100,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	0,0	11,4	(11,4)
Otros ingresos extraordinarios		Universidad de Cartagena	124,3		124,3
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	809,8				
Medellín	603,3				
E.S.E. Metrosalud	278,2				

Bogotá D.C.²⁰ informa en el concepto de Recuperaciones “El monto de las recuperaciones presenta un saldo de \$4.208.738.200, con respecto a la vigencia anterior presenta una variación del 408% y se afectan principalmente en la vigencia 2017 por los siguientes motivos: Ingresos por \$43.171.453 por recuperación de la depreciación de equipos de computación, maquinaria y equipo dados de baja, reintegros realizados por diferentes entidades contratistas y funcionarios por diferentes conceptos; \$4.165.566.657, por concepto de disminución de las provisiones para contingencias judiciales de los procesos en contra de la SDH y las entidades liquidadas (Empresa Distrital de Servicios Públicos), información extractada del reporte contable del aplicativo SIPROJ WEB y conciliada trimestralmente, es necesario precisar que cuando el fallo definitivo sea proferido en una vigencia diferente a la causación del pasivo estimado se afectará el Ingreso Extraordinario por concepto de Recuperaciones”.

De otra parte, en los Otros ingresos se observan disminuciones importantes en las cuentas de Ajuste de ejercicios anteriores \$3.692,4 y Ajuste por diferencia en cambio \$2.539,6, a continuación, se muestran las entidades que generaron las disminuciones más importantes:

Tabla 3.108 Mayores variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Otros ingresos	1.080,6	3.360,4	(2.279,8)
Bogotá D.C.	(221,2)	1.500,4	(1.721,6)
Departamento de Santander	30,7	399,0	(368,4)
Venta de servicios	148,8	1.315,9	(1.167,1)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá		1.047,6	(1.047,6)
Fondo Financiero Distrital de Salud	66,9	180,1	(113,3)

²⁰ Bogotá D.C. Notas a los estados contables.

La variación registrada por Bogotá D.C²¹. en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos, se explica de acuerdo con las notas a los estados contables como sigue: “...presentan una disminución porcentual de -116.22%, con ocasión a las valoraciones en el componente de resultados de las inversiones patrimoniales, especialmente por el ajuste de la valoración de la Empresa de Energía de Bogotá por -\$237.002.209.954, como producto de la actualización con información patrimonial al 31 de diciembre de 2016 reportada por esta Empresa. La variación se presentó principalmente porque en 2015 se realizó la actualización de la participación en la utilidad de la EEB con corte a noviembre, situación que generó en 2016 un ajuste de ejercicios anteriores bastante significativo por la utilidad presentada por dicha empresa al corte de 2015”.

Por su parte, la U.A.E de Servicios Públicos – Bogotá informa que *La variación en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores corresponde a movimientos contables de ejercicios anteriores donde se registró la facturación y los rendimientos financieros de vigencias 2013, 2014 y 2015 del Esquema de Aseo de conformidad con el concepto radicado CGN 20152000042111 del 28 de octubre de 2015 de la Contaduría General de la Nación y documento respuesta de la Contaduría General de la Nación a solicitud de revisión de concepto Radicado UAESP 2016-601-025334-2 del 30 de noviembre de 2016.*

De conformidad con Radicado 20182000009513 del 18 de enero de 2018 y correo electrónico del día 9 de febrero de 2018 enviado por la Subdirección de Recolección Barrido y Limpieza, la información del componente comercial y financiero del esquema de aseo de los meses septiembre a diciembre de 2017, se encuentra en revisión por parte del Consorcio Intercapital y no ha sido certificada”.

Tabla 3.109 Mayores variaciones - Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Efectivo	253,1	1.718,1	(1.465,0)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.		1.437,7	(1.437,7)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	42,4	440,8	(398,4)
Empresas Públicas de Medellín	13,2	237,9	(224,7)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	13,8	119,6	(105,7)
Medellín	5,2	38,1	(32,9)
Bogotá D.C.	3,9	31,7	(27,8)

Empresas Públicas de Medellín²² informa que “La disminución obedece a que a junio de 2016 se tiene un revaluación 7.44 y a junio de 2017 una devaluación de 1.25 el cual genera un gasto por diferencia en cambio”.

²¹ Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

²² Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

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 \$915,0, que equivale al 0,6%, con respecto a los ingresos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$148.768,2.

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

Tabla 3.110 Venta de bienes

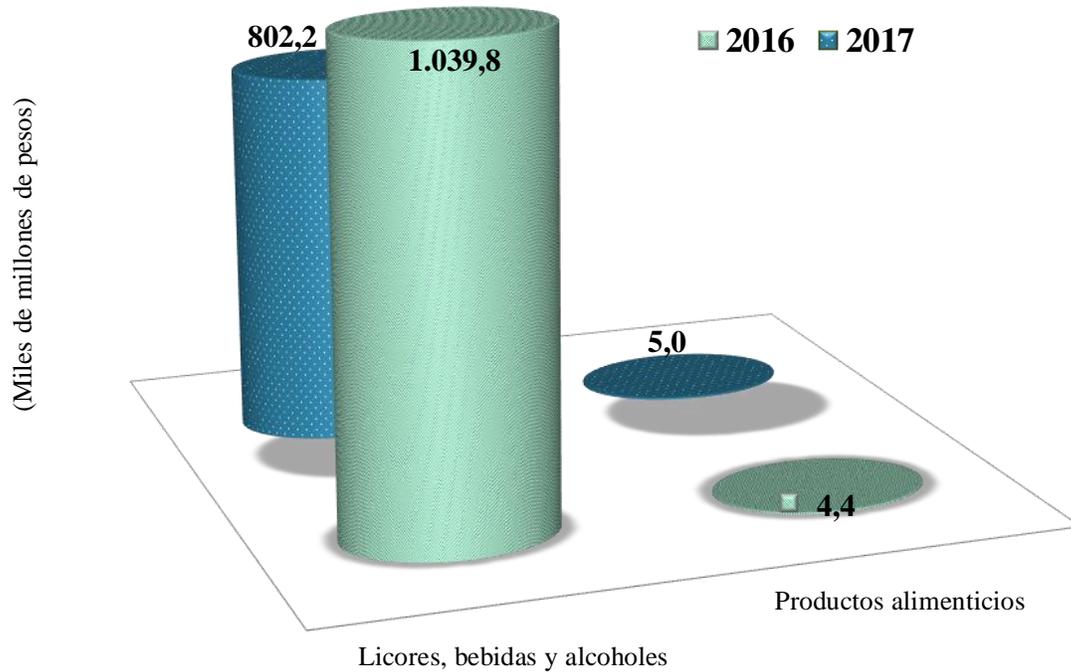
VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	807,2	88,2	1.044,3	84,7	(237,1)	(22,7)
Bienes comercializados	158,2	17,3	209,8	17,0	(51,6)	(24,6)
Productos manufacturados	47,4	5,2	47,6	3,9	(0,2)	(0,4)
Construcciones	16,4	1,8	8,3	0,7	8,1	96,9
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	3,5	0,4	5,0	0,4	(1,5)	(29,9)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(117,7)	(12,9)	(82,6)	(6,7)	(35,1)	(42,5)
TOTAL	915,0	100,0	1.232,4	100,0	(317,4)	(25,8)

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por venta de Productos alimenticios, bebidas y alcoholes es la más representativa del grupo, registró a 31 de diciembre de 2017 una disminución de \$237,1, un 22,7% con respecto al año anterior. Así mismo, se resalta la disminución presentada en la cuenta venta de Bienes comercializados por valor de \$51,6.

Espacio en blanco

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.

Gráfica 3.32 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes



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

Tabla 3.111 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES			
Licores, bebidas y alcoholes		Licores, bebidas y alcoholes	802,2	1.039,8	(237,7)
Departamento de Antioquia	605,8	Industria Licorera de Caldas		161,4	(161,4)
Empresa de Licores de Cundinamarca	138,4	Industria Licorera del Valle del Cauca	47,9	84,0	(36,1)
Industria Licorera del Valle del Cauca	47,9	Industria Licorera del Cauca		36,0	(36,0)

La disminución observada en la Industria Licorera de Caldas en \$161,4, y en la Industria Licorera del Cauca \$36,0, son originadas en el no reporte de información por parte de las entidades, por lo cual no fueron consolidadas al corte 31 de diciembre de 2017.

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 3.112 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados

ENTIDADES QUEREPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
BIENES COMERCIALIZADOS		BIENES COMERCIALIZADOS			
Otras ventas de bienes comercializados		Licores, bebidas y alcoholes			
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	30,0		21,8	50,2	(28,4)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	19,2	Departamento de Nariño	13,1	43,8	(30,7)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	2,3	Industria Licorera del Valle del Cauca	4,1	2,6	1,5
		Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	2,5	1,7	0,8
Licores, bebidas y alcoholes		Otras ventas de bienes comercializados			
Departamento de Nariño	13,1	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	19,2	44,6	(25,4)
Industria Licorera del Valle del Cauca	4,1	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	30,0	22,3	7,7
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	2,5	Empresa Departamental de Juegos de Suerte y Azar	1,1	0,3	0,8
Medicamentos		E.S.P. Colvatel S.A.	0,7	0,1	0,7
Departamento de Antioquia	7,4				
E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Lórica	5,2				
Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	3,6				

Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P. informa en las notas a los estados contables que el concepto de Otras ventas de bienes comercializados “Para los años 2017 y 2016 corresponden principalmente a los ingresos generados por los bienes y servicios de conectividad facturados a los departamentos y municipios de la Región Caribe, en virtud de los contratos VDR – Vive Digital...”.

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.

Espacio en blanco

En la siguiente tabla, se presenta un análisis comparativo de los Gastos consolidados del Nivel Territorial de la vigencia 2017 comparados con los de la vigencia 2016, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3.113 Gastos

GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Gasto público social	56.422,1	57,2	6,2	51.468,0	53,9	6,0	4.954,1	9,6
Gastos de administración	25.519,2	25,9	2,8	21.649,1	22,7	2,5	3.870,1	17,9
Otros gastos	9.896,5	10,0	1,1	15.515,9	16,3	1,8	(5.619,4)	(36,2)
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.388,5	5,5	0,6	5.108,1	5,3	0,6	280,4	5,5
Gastos de operación	4.955,3	5,0	0,5	4.124,8	4,3	0,5	830,5	20,1
Transferencias giradas	2.015,5	2,0	0,2	1.343,6	1,4	0,2	671,9	50,0
Operaciones interinstitucionales	204,2	0,2	0,0	443,4	0,5	0,1	(239,2)	(53,9)
Participación de interés minoritario en los resultados	284,1	0,3	0,0	161,7	0,2	0,0	122,4	75,7
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(6.077,0)	(6,2)	(0,7)	(4.333,8)	(4,5)	(0,5)	(1.743,1)	(40,2)
TOTAL	98.608,5	100,0	10,8	95.480,8	100,0	11,2	3.127,7	3,3

A 31 de diciembre de 2017, los Gastos alcanzan la suma de \$98.608,5, esto significa que se incrementaron \$3.127,7 o 3,3%, con relación al año 2016. Esta variación se explica, fundamentalmente, por los incrementos del Gasto público social y de los Gastos de administración y a pesar de la disminución de los Otros gastos. El saldo de operaciones recíprocas aumentó 40,2% al pasar de \$4.333,8 en 2016 a \$6.077,0 en 2017, situación que se explica en el informe respectivo de operaciones recíprocas.

Nota 29. Gasto público social

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

Este grupo presenta un saldo de \$56.422,1, que equivale al 57,2% de los Gastos consolidados del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2017 ascendieron a \$98.608,5. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que lo componen, comparativamente con el año 2016.

Espacio en blanco

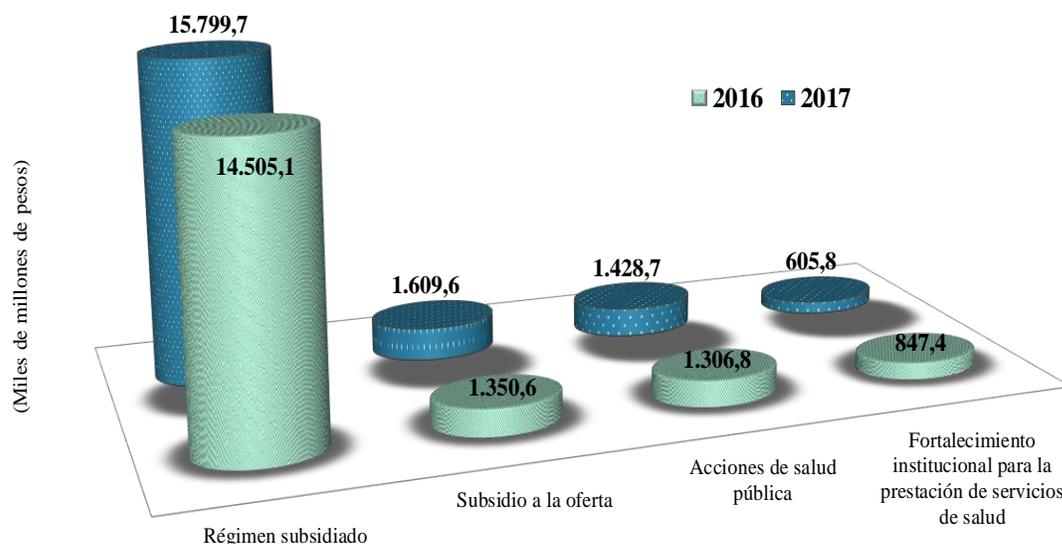
Tabla 3.114 Gasto público social

GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Salud	20.905,6	37,1	19.290,6	37,5	1.615,1	8,4
Educación	20.263,5	35,9	18.654,7	36,2	1.608,8	8,6
Desarrollo comunitario y bienestar social	8.699,3	15,4	7.432,9	14,4	1.266,4	17,0
Subsidios asignados	1.815,2	3,2	1.635,6	3,2	179,7	11,0
Recreación y deporte	1.279,9	2,3	1.148,0	2,2	131,8	11,5
Agua potable y saneamiento básico	1.228,1	2,2	1.135,8	2,2	92,4	8,1
Cultura	1.118,6	2,0	947,8	1,8	170,8	18,0
Medio ambiente	654,1	1,2	723,5	1,4	(69,3)	(9,6)
Vivienda	457,6	0,8	499,2	1,0	(41,6)	(8,3)
TOTAL	56.422,1	100,0	51.468,0	100,0	4.954,1	9,6

Como se puede observar, las cuentas: Salud, Educación y Desarrollo comunitario y bienestar social son las más representativas, la primera aumentó \$1.615,1, el 8,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$19.290,6 a \$20.905,6; la segunda tuvo un crecimiento de \$1.608,8, el 8,6%, con respecto al año anterior, al pasar de \$18.654,7 a \$20.263,5, y la tercera, también creció \$1.266,4 al pasar de \$7.432,9 a \$8.699,3. Más detalles sobre las razones de estas variaciones, se pueden ver en el desarrollo de esta nota.

La cuenta de Salud la componen las subcuentas: Régimen subsidiado; Subsidio a la oferta; Acciones de salud pública; Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud; entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.33 Salud



En la siguiente tabla, se presentan las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en este concepto:

Tabla 3.115 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SALUD		SALUD			
Régimen subsidiado		Régimen subsidiado	15.799,7	14.505,1	1.294,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.058,8	Riohacha	148,7	0,8	147,9
Santiago de Cali	602,1	Fondo Financiero Distrital de Salud	1.058,8	1.004,0	54,8
Medellín	532,3	Valledupar	244,8	194,1	50,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	498,9	San José de Cúcuta	331,0	287,4	43,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	374,5	Medellín	532,3	492,1	40,2
San José de Cúcuta	331,0	Santiago de Cali	602,1	565,8	36,3
Subsidio a la oferta		Subsidio a la oferta	1.609,6	1.350,6	259,0
Departamento de Antioquia	279,7	Departamento de Antioquia	279,7	222,6	57,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	248,7	Departamento del Cauca	89,1	57,7	31,4
Departamento del Valle del Cauca	205,9	Departamento del Valle del Cauca	205,9	174,6	31,3
Departamento del Cauca	89,1	Fondo Financiero Distrital de Salud	248,7	217,6	31,2
Departamento de Cundinamarca	59,2	Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	53,4	28,9	24,6
Acciones de salud pública		Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	605,8	847,4	(241,6)
Montería	247,2	Fondo Financiero Distrital de Salud	71,1	293,3	(222,3)
Fondo Financiero Distrital de Salud	168,1	Departamento del Valle del Cauca	6,2	71,8	(65,7)
Departamento de Cundinamarca	108,7	Departamento del Putumayo	0,4	32,6	(32,3)
Departamento de Antioquia	44,5	Departamento del Tolima	7,5	29,8	(22,4)
Medellín	41,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	31,8	2,0	29,8
		Manizales	74,3		74,3

De acuerdo con las notas explicativas del Fondo Financiero Distrital de Salud, los saldos reportados en las subcuentas: Régimen subsidiado, Subsidio a la oferta, Acciones de salud pública y Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud, “(...) durante la vigencia 2017, contiene acciones de fortalecimiento a instituciones de prestación de servicios de salud a través de suministro de drogas, elementos odontológicos, útiles de escritorio, papelería y servicios de salud a las Subredes para cumplir con el cometido estatal. Igualmente, a través del Programa de Intervenciones Colectivas PIC se desarrollaron las actividades relacionadas de Salud Pública”.

El Municipio de Santiago de Cali informa lo siguiente en sus notas a los estados contables: “Es el rubro más representativo de esta cuenta el cual presenta un incremento del 35.30% con respecto al rubro del gasto público social para esta vigencia, producto de la ampliación de la participación y asignación de cupos al sistema de Salud por parte del Gobierno Nacional al Municipio de Cali”.

En la subcuenta Acciones de salud pública, el Municipio de Medellín informa sobre el saldo reportado de \$41,2, lo siguiente: “Durante el año 2017 se contabilizaron gastos por valor de \$41.210.198, el 6.7%, del Gasto Público Social discriminados así: servicios \$38.549.606 y honorarios \$2.552.269 y comisiones \$108.323, principalmente en la ejecución de los siguientes proyectos”:

Concepto	Nombre del proyecto	Valor
Servicios	Desarrollo de estrategias en cultura del cuidado	11.487.531
	Fortalecimiento de la cultura del cuidado para un Medellín saludable	7.720.658
	Control y gestión integral para la prevención y control de enfermedades transmitidas por vectores y zoonosis	3.836.494
	Desarrollo de la estrategia en vigilancia epidemiológica para la salud	3.253.829
	Control y gestión integral de riesgos sanitarios del ambiente	2.634.068
	Control de los riesgos en salud para establecimientos y servicios sanos, seguros y saludables	2.381.562
	Desarrollo del abordaje integral socio sanitario para la prevención del embarazo adolescente y la promoción de los derechos sexuales y reproductivos.	752.410
Subtotal Servicios		32.066.552
Comisiones y honorarios	Promoción y educación en salud	1.039.960
	Control de factores de riesgo del ambiente, consumo y zoonosis	415.908
	promoción de la salud y prevención de la enfermedad en la Candelaria	406.380
	promoción de la salud y prevención de la enfermedad en Doce de Octubre	391.911
Subtotal Comisiones y honorarios		2.254.158
Total Acciones de salud pública		34.320.710

La siguiente cuenta con saldo importante en el grupo es el gasto en Educación que representa el 35,9% del Gasto público social del Nivel Territorial. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.116 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EDUCACIÓN		EDUCACIÓN			
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios	12.600,1	11.515,8	1.084,4
Departamento de Antioquia	805,2	Departamento de Santander	419,7	315,1	104,6
Departamento de Cundinamarca	529,0	Departamento de Nariño	484,0	397,5	86,5
Departamento de Córdoba	496,8	Departamento de Córdoba	496,8	441,5	55,3
Departamento del Cauca	496,2	Departamento del Cauca	496,2	442,7	53,6
Departamento de Nariño	484,0	Departamento de Boyacá	406,5	354,8	51,7
Departamento de Bolívar	434,8	Departamento de Bolívar	434,8	388,4	46,4
Departamento de Santander	419,7	San José de Cúcuta	233,2	193,3	39,9
Departamento de Boyacá	406,5	Departamento del Valle del Cauca	376,9	338,8	38,1
Asignación de bienes y servicios		Asignación de bienes y servicios	2.914,1	2.670,6	243,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	138,8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	138,8	81,8	56,9
Departamento de Antioquia	127,2	Departamento del Chocó	60,0	21,0	39,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	91,1	Departamento de Cundinamarca	90,3	57,5	32,8
Departamento de Cundinamarca	90,3	Ibagué	70,8	44,3	26,5
Departamento del Huila	88,2	Valledupar	56,0	34,2	21,7
Generales		Generales	3.560,3	3.269,9	290,4
Bogotá D.C.	951,5	Bogotá D.C.	951,5	807,9	143,6
Santiago de Cali	205,9	Departamento del Tolima	120,5	78,3	42,2
Medellín	128,7	Departamento de Nariño	52,4	17,3	35,1
Departamento del Tolima	120,5	Departamento de Casanare	44,9	21,7	23,2

El Departamento de Antioquia revela en sus notas lo siguiente al respecto de lo reportado en esta cuenta: “(...) *está conformada por los sueldos, salarios y el pago de los parafiscales, seguridad social y prestaciones sociales de los docentes del departamento.*”

La Secretaría de Educación aportó recursos a 42 municipios y suscribió convenios de cofinanciación con otros 29 municipios para el mantenimiento de la infraestructura física de 166 establecimientos educativos; Los municipios son los encargados de la contratación y ejecución de las obras”.

El Departamento de Boyacá informa que la variación reportada en la subcuenta Sueldos y salarios, “(...) se debe al aumento de ley de los salarios y demás prestaciones legales derivadas de la nómina de la secretaria de educación”.

En la subcuenta Generales, se destaca el saldo que reporta Bogotá D.C. y que, de acuerdo con las notas “(...) equivale al 26.33% del total del Gasto Público Social de Bogotá, D.C. que ascendieron a \$3.613.604.589.951.

Los Gastos Generales de Educación comprenden aquellos recursos ejecutados en un 100% por la Secretaría Distrital de Educación aplicados al sector educativo, siendo muy significativos aquellos definidos para atender programas tales como: Programa 40 x 40, articulación con educación superior, cobertura de educación, subsidios asignados para la permanencia escolar, investigación y formación docente, refrigerios escolares, transporte estudiantil, comedores comunitarios, calidad educativa, bibliotecas, gratuidad de derechos académicos”.

En la subcuenta Asignación de bienes y servicios el saldo reportado por la entidad Computadores para educar por \$124,4 “(...) comprende: a) el costo de terminales remitidas durante el año 2017 por \$89.961 millones, b) contratos de honorarios y prestación de servicios asociados al proceso misional por \$9.693 millones, c) transporte por \$4.968, d) contratos de servicios de formación y acceso por \$9.385, e) \$6.757 millones por soluciones fotovoltaicas y f) otros menores asociados”.

El Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, informa que se presentó un aumento producto de “(...) reparaciones y ampliación de la infraestructura en educaciones educativas”.

Continuando el análisis de las cuentas que componen el Gasto Público Social, se destaca el saldo de Desarrollo comunitario y bienestar social por valor de \$8.699,3 y un porcentaje de participación del 15,4%. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que registraron los mayores saldos y variaciones.

Espacio en blanco

Tabla 3.117 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL				
Asignación de bienes y servicios		Asignación de bienes y servicios		5.479,9	4.185,6	1.294,3
Bogotá D.C.	1.134,6	Bogotá D.C.	1.134,6	256,0	878,6	
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	194,2	Departamento de Cundinamarca	193,4	85,7	107,7	
Departamento de Cundinamarca	193,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	184,5	108,5	76,0	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	184,5	Santiago de Cali	114,7	67,1	47,6	
Departamento de Bolívar	155,6	Sincelejo	83,1	37,3	45,8	
Riohacha	142,2	Manizales	96,4	54,7	41,8	
Generales						
Bogotá D.C.	718,7					
Medellín	414,9					
Santiago de Cali	239,1					
Departamento del Valle del Cauca	118,8					
Departamento de Antioquia	115,1					

Bogotá D.C. informa en sus notas sobre el valor y variación reportadas en la subcuenta Asignación de bienes y servicios: *“Este rubro presenta una variación positiva de \$838.901.000.000 pesos equivalente al 100%, la cual se produjo por efecto de las causaciones de las transferencias de inversión para atender el fondo de estabilización tarifaria y los recursos de suficiencia financiera del sistema de transporte FET y mejoramiento institucional FET realizadas a la Empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A que el 2017, registros realizados como gasto público social para desarrollo comunitario y bienestar social en virtud de la doctrina emitida por la CGN, donde se indica que estos recursos corresponden a un gasto social, dirigido a la población en general”*.

El Departamento de Cundinamarca reporta un saldo de \$193,4 y un aumento de \$107,7, que, de acuerdo con las notas corresponde *“(…) a la ejecución por mayor valor de bienes y servicios de las diferentes secretarías”*.

En la subcuenta Generales, el saldo reportado por Bogotá D.C. corresponde a los *“Gastos generales incurridos para el desarrollo de su gestión misional, asciende a \$718.735.738.647 pesos. Disminuyo en 7.73%, especialmente en la Secretaria de Integración Social \$69.587.408.712 pesos, equivalente a un 9.19% con relación al año anterior”*.

Medellín reportó en esta subcuenta un saldo de \$414,9 que, de acuerdo con las notas de la entidad, está compuesta por las *“(…) erogaciones efectuadas por este concepto ascienden a \$414.927.545, representan el 27.9% del total del Gasto Público Social, destinado a los siguientes programas y proyectos: “Seguridad alimentaria y nutricional”; “Por un envejecimiento y una vejez digna”; “Medellín para la niñez y la adolescencia”; “Atención e inclusión social para el habitante de calle”; “Familia Medellín ”; “Atención a víctimas del conflicto armado”; “Presupuesto Participativo”; “Creación y fortalecimiento empresarial”; “Educación pertinente a la dinámica laboral”; “Internacionalización” y “Ser Capaz: inclusión social de las personas con discapacidad”²³*.

²³ Para más detalles sobre este particular por favor remitirse a las notas específicas de la ciudad de Medellín en la siguiente dirección web: www.chip.gov.co.

Santiago de Cali revela en sus notas que el saldo reportado obedece al “(...) aumento en la contratación de personal prestador de servicios”.

El Departamento de Antioquia reporta un valor de \$115,1 en esta subcuenta. El detalle de este valor es el siguiente, de acuerdo con sus notas:

“Detalle de los Gastos Generales en Desarrollo Comunitario y Bienestar Social:

Nombre	Valor
PAE Prog alim escola	44.229
Desarrollo agricola	24.697
Asign bienes y serv	18.701
Const. Obra Pública	13.136
Honorarios	9.155
At. Grupos vulnerable	2.215
Servicios	594
Eventos culturales	530
Mantenimiento Vias	446
Estudios y proyectos	358
Prog atencion nutric	321
Diseños y estudios	282
Intervent, auditoria	240
Comunicacio y transp	129
Mantenimiento	20
Total	115.054

Se destacan los siguientes proyectos: Construcción del Plan de Ordenamiento Territorial Agropecuario-POTA para el Departamento de Antioquia, fortalecimiento y Desarrollo (PROPIOS) del Programa de Agricultura Familiar en el Departamento, fortalecimiento de la infraestructura de apoyo a la producción, transformación y comercialización de productos agroindustriales en el Departamento de Antioquia, desarrollo Industrial Agropecuario, a través de la creación y puesta en marcha de la empresa Agroindustrial en el Departamento de Antioquia, articular acciones para implementar el programa de alimentación escolar e-PAE- a través del cual se brinda complemento alimentario a niños, niñas, adolescentes y jóvenes de la matrícula oficial en los Municipio de Antioquia, en promedio los niños beneficiados en el año 2017 en los 117 Municipios de Antioquia fueron 272.158”.

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.

El grupo presenta un saldo de \$25.519,2 que equivale al 25,9%, con respecto a los Gastos consolidados del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$98.608,5. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

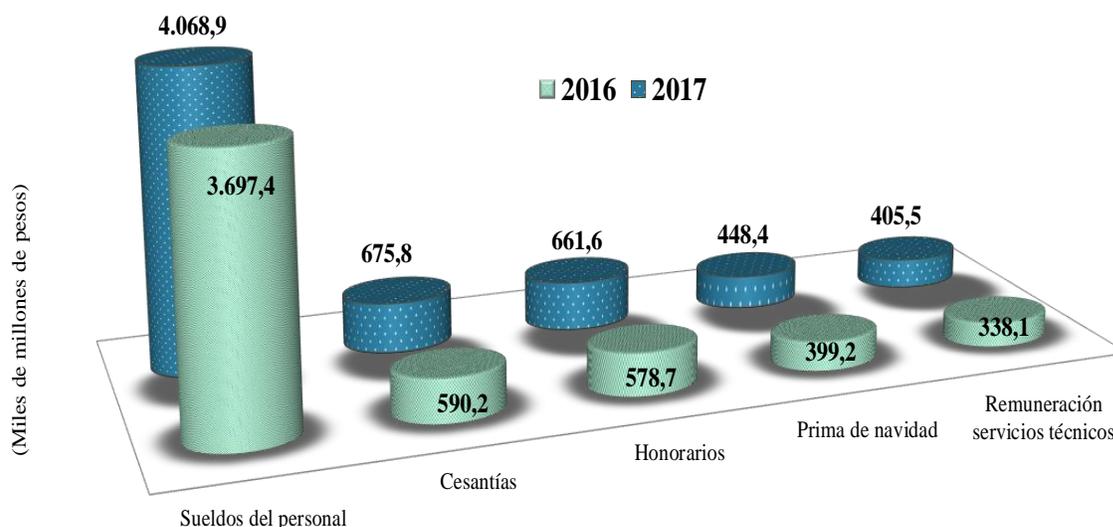
Tabla 3.118 Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Sueldos y salarios	8.545,5	33,5	7.700,6	35,6	844,9	11,0
Generales	7.561,9	29,6	6.842,6	31,6	719,3	10,5
Contribuciones imputadas	7.179,3	28,1	4.738,3	21,9	2.440,9	51,5
Contribuciones efectivas	1.456,8	5,7	1.471,3	6,8	(14,5)	(1,0)
Impuestos, contribuciones y tasas	414,4	1,6	616,6	2,8	(202,2)	(32,8)
Aportes sobre la nómina	361,3	1,4	279,7	1,3	81,6	29,2
TOTAL	25.519,2	100,0	21.649,1	100,0	3.870,1	17,9

Como se puede observar, la cuenta Sueldos y salarios es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento por valor de \$844,9 es decir el 11,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$7.700,6 a \$8.545,5. Así mismo, es representativo el incremento de la cuenta Contribuciones imputadas en \$2.440,9 al pasar de \$4.738,3 en 2016 a \$7.179,3 en 2017.

El concepto de gastos por Sueldos y salarios lo compone las subcuentas: Sueldos del personal; Cesantías; Honorarios; Prima de navidad; Remuneración servicios técnicos; entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.34 Sueldos y salarios



Espacio en blanco

Se presentan a continuación, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.119 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos de personal		Sueldos de personal	4.068,9	3.697,4	371,5
Bogotá D.C.	373,4	Bogotá D.C.	373,4	340,1	33,4
Empresas Públicas de Medellín	108,3	Departamento del Meta	50,4	26,1	24,3
Departamento de Antioquia	86,3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	79,0	64,2	14,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	79,0	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	41,8	27,0	14,7
Departamento de Cundinamarca	75,0	Departamento de Bolívar	52,5	39,3	13,2
Santiago de Cali	70,7	Departamento de Cundinamarca	75,0	65,3	9,7
Medellín	57,0	Bucaramanga	27,0	17,5	9,5
Cesantías		Empresas Públicas de Medellín	108,3	98,9	9,4
Bogotá D.C.	82,4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	42,2	33,4	8,8
Departamento de Bolívar	23,6	Cesantías	675,8	590,2	85,6
Departamento de Antioquia	18,6	Departamento de Bolívar	23,6	10,5	13,0
Santiago de Cali	16,9	Departamento de Cundinamarca	14,1	5,6	8,5
Universidad del Valle	15,6	Buenaventura	11,6	3,7	7,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	15,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	15,4	9,3	6,1
Departamento de Cundinamarca	14,1	Bogotá D.C.	82,4	77,0	5,4
Honorarios		Honorarios	661,6	578,7	82,9
Bogotá D.C.	28,7	Departamento de Santander	17,6	6,5	11,1
Departamento de Santander	17,6	Bogotá D.C.	28,7	22,1	6,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	12,1	Departamento de Córdoba	10,1	6,5	3,6
Departamento de Bolívar	11,7	E.S.P. Empresas Municipales de Tuluá	3,4	0,1	3,4
Departamento de Córdoba	10,1	Remuneración servicios técnicos	405,5	338,1	67,4
Prima de navidad		E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	19,9	8,1	11,8
Bogotá D.C.	60,5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	8,5	3,7	4,8
Santiago de Cali	27,0	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	4,1		4,1
Departamento de Cundinamarca	11,7	Prima de navidad	448,4	399,2	49,3
Empresas Públicas de Medellín	11,6	Bogotá D.C.	60,5	49,3	11,2
Remuneración servicios técnicos		Piedecuesta	4,1	0,4	3,6
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	19,9	Pereira	6,3	4,0	2,3
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	13,4	Santiago de Cali	27,0	24,8	2,2
Departamento de Cundinamarca	10,2				
Medellín	9,0				

En la subcuenta Sueldos de personal la ciudad de Bogotá D.C. reportó un saldo de \$373,4, y al respecto informa en sus notas específicas, lo siguiente: “*El rubro de Sueldos del personal presenta un saldo consolidado en Bogotá, D.C. a 31 de diciembre de 2017 de \$373.435.183.737, corresponde a los sueldos y salarios del personal de las Dependencias de la Administración Central y Local, representan el 22.43% de sus Gastos de Administración que sumaron \$1.664.731.696.959 y el 43.11% del total de Gastos de Sueldos y Salarios que ascendieron a \$866.251.437.232.*”

La participación de los grupos institucionales por este concepto es la siguiente: Organismos de Control por \$99.826.937.776 con un 26.73%, Secretarías por \$253.010.004.129 con un 67.75%, los Departamentos y Administrativos por \$20.598.241.832 con un 5.52%, 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 20.93%, la Contraloría de Bogotá refleja el 10.78%, la Secretaría Distrital de Gobierno presenta el 7.21%, la Secretaría Distrital de Hacienda el 10.55%”.

En la subcuenta Cesantías, el saldo que reporta la ciudad de Bogotá D.C. es explicado así: “*El saldo consolidado a 31 de diciembre de 2017 es de \$82.362.056.394, representa el 9.51% del monto total de la cuenta sueldos y salarios.*

Corresponde al pago de cesantías y cuotas partes que las entidades de la Administración Distrital deben cancelar a los respectivos Fondos de Cesantías, para el pago de cesantías del personal vinculado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes”.

En el concepto Prima de navidad, Bogotá D.C. informa en sus notas que “*se registra un incremento de \$11.197.993.062 equivalente al 22.73%, siendo los más representativos: Secretaria Distrital de Educación \$5.917.248.661, Secretaria de Desarrollo Económico en \$555.225.899, Contraloría de Bogotá en \$921.056.651, Concejo de Bogotá en \$934.671.347 y la Secretaria de Seguridad y Convivencia en \$788.369.358”.*

En la subcuenta Remuneración servicios técnicos se destaca el saldo y variación reportados por la E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur. La entidad revela sobre este particular lo siguiente: “*(...) en esta cuenta se registra la remuneración por servicios técnico y prestación de servicios profesionales de los contratistas por un valor de 19.903 millones correspondientes al 39% del total de los gastos administrativo que ascienden a \$51.091 millones”.*

Espacio en blanco

Continuando con el análisis de los Gastos de operación, vale la pena presentar en detalle las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Generales.

Tabla 3.120 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	2.893,6	2.490,5	403,1
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	329,6	Bogotá D.C.	257,9	188,6	69,3
Bogotá D.C.	257,9	E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	29,5	0,1	29,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	105,5	Buenaventura	60,4	33,1	27,3
Empresas Públicas de Medellín	63,3	Fondo Financiero Distrital de Salud	48,9	28,2	20,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	62,5	Empresas Públicas de Medellín	63,3	47,4	15,9
Buenaventura	60,4	Materiales y suministros	673,4	569,3	104,1
Materiales y suministros		Departamento del Meta	19,2	7,0	12,2
Bogotá D.C.	49,6	Departamento de Boyacá	12,0	5,8	6,3
Departamento del Meta	19,2	Buenaventura	9,1	3,3	5,8
Departamento del Huila	14,4	Universidad de Cartagena	5,7		5,7
Ibagué	12,1	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	9,2	3,6	5,5
Departamento de Boyacá	12,0	Vigilancia y seguridad	456,2	377,8	78,4
Mantenimiento		Departamento del Atlántico	16,8	5,1	11,7
Bogotá D.C.	60,1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	31,4	22,4	9,0
Empresas Públicas de Medellín	41,8	Departamento de la Guajira	7,9	2,2	5,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	13,8	Santiago de Cali	19,3	13,9	5,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	13,3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	13,0	8,1	5,0
Universidad Industrial de Santander	10,1				
Servicios públicos					
Bogotá D.C.	57,2				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	29,9				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	19,6				
Santiago de Cali	15,3				
Vigilancia y seguridad					
Bogotá D.C.	32,6				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	31,4				
Santiago de Cali	19,3				

Bogotá D.C., en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, la ciudad revela lo siguiente en sus notas: “El rubro de Comisiones, honorarios y servicios, refleja el saldo de \$257.881.604.709, es el rubro más representativo con un 42.19%, de los Gastos Generales de las Dependencias y Organismos de la Administración Central y Local los que ascendieron a \$611.250.393.282, a su vez esta partida representa el 15.49% del total de sus Gastos de Administración, que ascendieron a la suma de \$1.664.731.696.959, dentro del total de los gastos generales de Bogotá, D.C.

La participación en este rubro por Entidades se descompone así: El grupo de las Secretarías del Distrito con \$155.069.053.182, equivalente al 60.13%. Los organismos de control \$18.512.726.111 representan el 7.18%. Los Departamentos administrativos y Unidades administrativas en \$6.988.454.091, equivalente al 2.71% y los Fondos de Desarrollo Local en \$77.311.371.326, representando un 29.98%.

Este rubro tuvo un incremento de \$69.320.869.709, por el aumento 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”.

En la subcuenta Materiales y suministros, el valor que registra la ciudad de Bogotá D.C. tiene la siguiente revelación, de acuerdo con sus notas: *“Este concepto registra una disminución de \$7.610.068.891, equivalente 13.31%, esta disminución del gasto frente al periodo anterior obedece al comportamiento en las siguientes entidades: Secretaria de Educación una disminución de \$11.986.258.692, Secretaria de Gobierno disminuyo en \$1.119.237.991, Secretaria de Integración Social disminuyo en \$2.594.400.891, al contrario se presentan incrementos en la Secretaria de Movilidad en \$4.615.678.007 y la Secretaria de Ambiente en \$1.842.448.500”.*

El Departamento del Meta reportó un saldo de \$19,2 y un incremento de \$12,2 que obedece, fundamentalmente, de acuerdo con las notas de la entidad, a la *“(…) salida de medicamentos donados y bienes entregados para el servicio como gasto general”.*

En la subcuenta Mantenimiento, el saldo que reporta la ciudad de Bogotá D.C. corresponde, según sus notas específicas, *“(…) al mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, bienes muebles e inmuebles que ocupen las entidades distritales, así como los repuestos, accesorios, baterías de vehículos, equipos de conversión y seguridad que se requieran para tal fin.*

El saldo consolidado a diciembre 31 de 2017 es de \$60.072.295.940, registrando un incremento de \$3.303.395.940, con relación al valor gastado en 2016. En la composición de este rubro las dependencias y localidades con mayor participación son: Secretaría Distrital de la Movilidad con el 43.71% por \$26.261.829.352, Secretaría de Educación del Distrito con el 20.55% por \$12.345.034.900 y la Secretaria de Hacienda con el 5.66% por \$3.402.389.045”.

También Bogotá D.C. reporta el mayor saldo en la subcuenta Servicios públicos. La entidad registra lo siguiente en sus notas: *“En este rubro se registran los pagos por concepto de consumo de servicios de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, gas, gas natural y telecomunicaciones de los inmuebles e instalaciones en los cuales funcionen las entidades de la Administración Distrital, Incluye aquellos costos accesorios tales como instalaciones, reinstalaciones, acometidas y traslados.*

El saldo consolidado en Bogotá, D.C. a diciembre 31 de 2017 de esta subcuenta es de \$57.174.920.034, representa el 9.35% de la cuenta gastos generales del grupo gastos de administración. Presentó una disminución de \$11.205.431.966, respecto a la vigencia anterior equivalente a un 16.35%. Las dependencias y localidades que presentan mayor incidencia en este 256 rubro son: la Secretaría de Educación del Distrito con el 60.26% por \$34.455.350.269, Secretaría de Integración Social con el 17.33% por \$9.909.590.213”.

En la subcuenta Vigilancia y seguridad, el saldo reportado por la ciudad de Bogotá D.C. presenta, según las notas de la ciudad, “(...) un aumento del 7.34% soportada en los mayores desembolsos de gasto reportados por la Secretaría General de la Alcaldía en \$739.587.532 y la Secretaría de Seguridad y Convivencia en \$824.708.561, siendo las más representativas”.

La siguiente cuenta según representatividad, es Contribuciones imputadas que registra un saldo de \$7.179,3 y una participación del 28,1% en el total de los Gastos de administración del Nivel Territorial. A continuación, se muestran las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.121 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.407,5	2.081,8	1.325,7
Departamento de Antioquia	619,5	Departamento de Antioquia	619,5	267,5	352,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	402,1	Departamento de Boyacá	360,1	47,4	312,7
Departamento de Boyacá	360,1	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	402,1	212,1	190,0
Departamento del Valle del Cauca	118,2	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	118,0	6,6	111,4
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	118,0	Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	1.001,7	233,7	768,0
Palmira	115,0	Medellín	238,1	11,0	227,0
Santiago de Cali	111,5	Departamento de Boyacá	237,9	39,1	198,8
Pensiones de jubilación patronales		Departamento de Antioquia	124,6		124,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	267,4	Departamento de Bolívar	76,1		76,1
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	257,5				
Departamento de Antioquia	243,6				
Santiago de Cali	116,7				
Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones					
Medellín	238,1				
Departamento de Boyacá	237,9				
Departamento de Antioquia	124,6				

En la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales, el Departamento de Boyacá revela que se presentó un aumento que obedece al “ajuste en la provisión por presentar insuficiencia en el valor de la provisión de las obligaciones de pensiones de acuerdo a oficio emitido por la Contraloría General de la Nación del día 27 de diciembre de 2017 No. 2017EE0157129 afectando el cálculo actuarial²⁴”.

En la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, reportada fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se indica lo siguiente, de acuerdo con sus notas a los estados contables: “El incremento en 2017 por valor de \$1.067.886.815.682, con respecto a 2016 obedece al aumento en la emisión de bonos pensionales”.

²⁴ La revelación es la misma para el saldo que el Departamento de Boyacá registra en la subcuenta Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.

Además, en la subcuenta Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, se destaca el saldo que reporta la ciudad de Medellín y tiene el siguiente detalle, de acuerdo con sus notas: “Durante la vigencia se reconoció gasto por amortización del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por \$238.050.274.797, para el sector salud \$217.596.292.000 con el fin de cubrir obligaciones de \$243.455.059.000 por concepto de cesantías y pensiones de la ESE METROSALUD según lo acordado en contrato concurrencia 01 de 2017 suscrito entre La Nación- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento de Antioquia y el Municipio de Medellín. Lo anterior dado que la amortización causada no cubría el valor de la obligación, ya que el cálculo actuarial del sector salud se incorporó en la contabilidad en el año 2016”.

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 ajuste en diferencia en cambio, intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Como puede apreciarse en la tabla anterior, este grupo registra el tercer mayor saldo del total de los Gastos por valor de \$9.896,5 representando el 10,0% del total de los mismos. También, tuvo una importante disminución de \$5.619,4 con relación al año 2016, mayores detalles sobre este cambio se pueden apreciar a continuación, a partir de la tabla de composición de los Otros gastos.

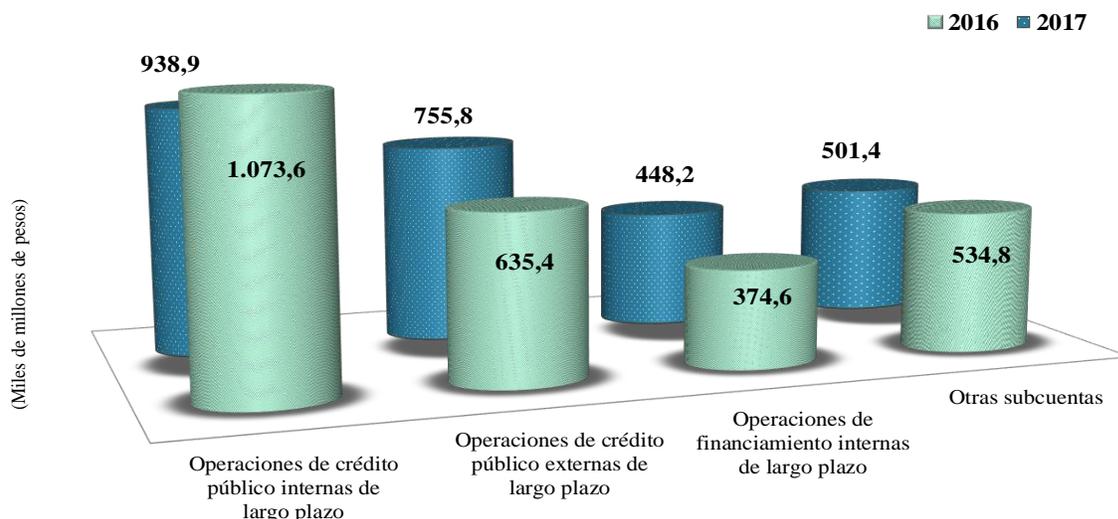
Tabla 3.122 Otros Gastos

OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Intereses	2.644,3	26,7	2.618,4	16,9	25,9	1,0
Otros gastos ordinarios	1.898,6	19,2	2.789,1	18,0	(890,4)	(31,9)
Ajustes de ejercicios anteriores	1.805,1	18,2	4.737,9	30,5	(2.932,8)	(61,9)
Extraordinarios	1.364,5	13,8	403,5	2,6	961,0	...
Financieros	997,1	10,1	1.390,5	9,0	(393,4)	(28,3)
Ajuste por diferencia en cambio	982,9	9,9	3.231,2	20,8	(2.248,3)	(69,6)
Comisiones	133,7	1,4	79,5	0,5	54,3	68,3
Pérdida por el método de participación patrimonial	70,3	0,7	265,8	1,7	(195,5)	(73,5)
TOTAL	9.896,5	100,0	15.515,9	100,0	(5.619,4)	(36,2)

Espacio en blanco

El saldo de la cuenta Intereses por valor de \$2.644,3 representa el 26,7% del valor de los Otros gastos. Un detalle gráfico de esta cuenta se presenta a continuación, comparado con el año 2016.

Gráfica 3.35 Intereses



Las entidades que reportaron los mayores saldos de la cuenta Intereses, a nivel de subcuentas, se detallan como sigue:

Tabla 3.123 Mayores saldos y variaciones - Intereses

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
INTERESES	
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	167,6
Departamento de Antioquia	79,4
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	76,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	51,2
Departamento de Cundinamarca	38,8
Medellín	37,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	33,8
Departamento de Santander	23,1
Bucaramanga	22,1
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	21,3
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	452,1
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	141,3
Bogotá D.C.	76,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	37,1
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	219,5
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	97,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	96,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	54,9

En el caso de los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, Medellín revela en sus notas a los estados contables están “(...) discriminados así: Bonos emisión 2014 \$21.067.080.000; crédito Banco Popular \$16.077.225.000 y crédito BBVA \$612.416.000 En comparación con el año 2016, periodo en el que se reconoció gastos por \$44.923.876.000, se observa disminución que obedece a la tendencia bajista del IPC durante el 2017 y adicionalmente al finalizar el 2016 se canceló la emisión de Bonos de 2006”.

En la siguiente subcuenta, intereses de Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. indica que el saldo reportado es el resultado del “Efecto diferencia en cambio intereses prestamos CAF y Bonos (SIC)”.

En la misma subcuenta, Bogotá D.C. informa que el saldo de “(...) esta cuenta a diciembre 31 de 2017 por \$76.361.435.556, corresponde a intereses causados y/o pagados en un 100% por la Secretaria Distrital de Hacienda, por las operaciones de crédito público externas de largo plazo incluida la emisión de bonos externos colocada en julio de 2007, se disminuyó en un (2.74%) con relación al año anterior cuyo saldo fue de \$78.513.384.000”.

Otra subcuenta cuyo saldo se destaca es el de intereses de Operaciones de financiamiento internas de largo plazo; en este caso, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. revela que el saldo es producto del incremento de los “intereses emisión de bonos moneda local”.

El segundo mayor saldo de los Otros gastos es la cuenta Otros gastos ordinarios con un saldo de \$1.898,6 y una representatividad del 19,2%. El detalle de las subcuentas y entidades que responden por los mayores saldos y variaciones se aprecian como sigue.

Espacio en blanco

Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones – Otros Gastos Ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTROS GASTOS ORDINARIOS		OTROS GASTOS ORDINARIOS			
Pérdida en retiro de activos		Cofinanciación del sistema de transporte masivo de p	329,1	886,4	(557,3)
Departamento de Casanare	118,8	Bogotá D.C.	176,0	707,3	(531,4)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	26,4	Medellín	103,9	121,3	(17,4)
Departamento de Cundinamarca	25,0	Otros gastos ordinarios	336,4	850,2	(513,8)
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	23,5	Empresas Públicas de Medellín	102,0	464,7	(362,6)
Empresas Públicas de Medellín	18,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E		109,1	(109,1)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	16,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	8,0	90,5	(82,5)
Bogotá D.C.	13,4	EPM Inversiones S.A.	9,8	52,5	(42,7)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	12,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1,6	42,9	(41,4)
Otros gastos ordinarios		E.S.E. Metrosalud	94,2	5,5	88,7
Empresas Públicas de Medellín	102,0	Universidad del Magdalena	15,1		15,1
E.S.E. Metrosalud	94,2	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	21,3	7,4	13,9
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	21,3	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	11,2	0,0	11,2
Universidad del Magdalena	15,1	Sentencias	160,3	303,3	(143,0)
Empresas Varias de Medellín	11,4	Bucaramanga	0,5	42,3	(41,8)
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	11,2	Instituto de Desarrollo Urbano	1,1	39,1	(38,0)
Margen en la contratación de los servicios de salud		Departamento de Santander	3,3	25,2	(21,9)
E.S.E. Red de Salud del Oriente	22,9	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá		20,5	(20,5)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	16,3	Pérdida en retiro de activos	500,7	304,1	196,6
E.S.E. Metrosalud	16,0	Departamento de Casanare	118,8	0,1	118,7
E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	15,4	Departamento de Cundinamarca	25,0	0,6	24,3
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	8,5	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	26,4	2,1	24,3
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros		E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	23,5	6,2	17,3
Bogotá D.C.	176,0				
Medellín	103,9				
Departamento de Antioquia	34,3				
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	14,9				

En la subcuenta Pérdida en retiro de activos la entidad E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur, revela que el saldo reportado es “*producido principalmente por los registros efectuados por aceptación de glosas, lo que da como resultado la afectación a 71 pagadores, con un acumulado en el registro de glosas por valor de \$21.489 millones, siendo las entidades CAPITAL SALUD que cerró con un saldo de \$14.793 millones, el FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD con \$3.463 millones y CONFACUNDI con \$1.110 millones las empresas a las que se les ha aceptado en mayor proporción aceptación de glosas, quedando 68 empresas que cierran con una glosa aceptada por valor de \$2.122 millones*”.

También en esta subcuenta, Bogotá D.C. explica en sus notas que el saldo reportado por \$13,4, “*refleja los valores correspondientes a los ajustes por depuración y bajas de Propiedad, Planta y Equipo, efectuados por diferentes Entes de la Administración Central y Local*”.

En el caso de los Otros gastos ordinarios, Empresas Públicas de Medellín informa que la disminución, “*obedece a que en el mes de septiembre se incorpora norma de ingresos ordinarios NIIF 15, de acuerdo con concepto de Normatividad y Calidad Contable, donde las Compensaciones de calidad del SDL, no se deben llevar la gasto, si no al ingreso*”.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia reportó en esta subcuenta un saldo de \$21,3. Al respecto, las notas específicas de la entidad revelan lo siguiente: “*La Asamblea General de accionistas de la sociedad Parque Tecnológico de Antioquia, en su reunión extraordinaria del 04*

de agosto de 2017 aprobó la cuenta final de liquidación de dicha sociedad y la entrega de remanentes, de los cuales le correspondieron al Instituto \$1.673.644.000, generando una pérdida en baja en cuentas de \$3.308.392.000. Las capitalizaciones a esta entidad se realizaron entre los años 2002 y 2003 y En Julio de 2017 la Junta de Socios de la sociedad Frigorífico Urabá Darién Caribe Frigouraba Ltda. aprobó la cuenta final de liquidación y entrega de remanentes, con esta aprobación, se disuelve el vínculo contractual que unía a los socios con el ente liquidado. El valor de remanentes entregados al IDEA ascendió a \$204.197.000, generando una pérdida en baja en cuentas de \$1.480.861. 000 Durante el año 2001, el Instituto realizó la capitalización a esta entidad”.

La Universidad del Magdalena por su parte registró un saldo de \$15,1 que, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, corresponden a *“los gastos por Recursos Administrados (convenios con el sector público y privado) los cuales fueron reclasificados en el 2do trimestre 2017 de gastos operacionales a no operacionales”.*

En el caso de la subcuenta Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, en referencia tanto a los saldos como a las variaciones, Bogotá D.C. informa lo siguiente en sus notas: *“Este rubro asciende en \$1.237.416.330.416, con una variación positiva de 74.95% por \$530.100.799.437 correspondiente a los mayores valores girados a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A por \$175 961.771.444, entre ellos el convenio de cofinanciación para el sistema de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros que define los montos, términos y condiciones mediante los cuales la Nación y el Distrito, concurrirán a la cofinanciación del sistema de transporte masivo, tramo 1 de la primer línea del Metro de Bogotá por valor de \$1.053.187.769.140 y aportes para infraestructura girados a la empresa Metro por \$8.266.789.832, los cuales fueron realizados de acuerdo con las apropiaciones presupuestales de las Unidades Ejecutoras 02 de la Secretaría Distrital de Hacienda”.*

En la misma subcuenta, Medellín revela lo siguiente al respecto: *“Los gastos de Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de Pasajeros por \$103.873.672.850, participa con el 77.2% de la cuenta Otros gastos ordinarios, presenta una disminución del 14.4%, equivalente a \$17.407.275.730 respecto a diciembre de 2016, debido a que en las vigencias anteriores se avanzó significativamente en los componentes de obras y la compra de equipos”.*

La disminución reportada por EPM Inversiones S.A. de \$42,7, indica esta empresa en sus notas, corresponde *“(…) a las variaciones en ingresos por aplicación del MPP”.*

En la subcuenta Sentencias que disminuyó \$143,0, se destaca la variación reportada por el Instituto de Desarrollo Urbano. Las notas específicas de esta entidad informan lo siguiente al respecto: *“Este rubro está conformado por el gasto correspondiente al pago de Sentencias e intereses de mora por sentencias por valor de \$1.079.321.939, pérdida por retiro de activos por valor de \$906.057.099 y Otros gastos ordinarios por pago de indexación de valores devueltos a los contribuyentes por \$137.318.363.*

La variación corresponde principalmente al rubro de sentencias que presenta una disminución respecto al año 2016 debido a que durante el 2017 se realizaron pagos de sentencias que ya se encontraban provisionadas. Los pagos por sentencias que se registraron como gasto del periodo

ascienden a \$586.981.913, igualmente se pagaron intereses corrientes y de mora en el pago de sentencias por valor de 476.249.484”.

Retomando el análisis de la composición de los Otros gastos, vale la pena presentar en detalle las entidades que responden por los mayores saldos y variaciones de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores que, a diciembre de 2017, es la cuenta con el tercer mayor saldo del grupo, representando el 18,2% del total de los mismos.

Tabla 3.125 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Gasto público social		Otros gastos	373,9	2.804,9	(2.431,0)
Bogotá D.C.	219,0	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá		960,8	(960,8)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	62,1	Departamento de Santander	69,6	975,0	(905,4)
Departamento del Putumayo	35,3	Departamento de Boyacá	(192,8)	(16,4)	(176,4)
Instituto Departamental de Salud de Nariño	33,8	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	32,5	185,6	(153,2)
Calamar - Bolívar	25,7	Departamento de Cundinamarca	(47,3)	104,5	(151,8)
Instituto de Deportes y Recreación	25,2	Transferencias	161,1	560,5	(399,3)
Departamento del Tolima	22,5	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones		217,8	(217,8)
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	21,8	Cartagena del Chairá		92,9	(92,9)
Gastos de administración		Fondo Financiero Distrital de Salud	0,0	50,3	(50,3)
Departamento de Caldas	213,9	Departamento de Casanare	2,4	45,4	(43,0)
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	124,7	Armenia	42,2	0,0	42,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	55,2	Departamento de Boyacá	22,2	0,4	21,8
Otros gastos					
Planeta Rica	131,1				
Bogotá D.C.	81,5				
Departamento de Santander	69,6				
Departamento del Valle del Cauca	63,7				

En esta cuenta se destaca el saldo de la subcuenta de ajuste al Gasto público social, y en ella, el valor que reporta Bogotá D.C. La entidad informa, en sus notas específicas, los siguiente a este respecto: “El saldo consolidado a diciembre 31 de 2017 del Gasto Público Social del rubro de Ajuste de Ejercicios Anteriores por valor de \$218.951.802.553, la partida del Gasto Público Social en este rubro, de mayor injerencia la reflejó la Secretaría Distrital del Hábitat por \$133.362.997.335, equivalente al 60.91%, y la Secretaría de Educación del Distrito por \$64.409.350.882, equivalente al 29.42%, que absorbe en participación las cifras negativas reportadas por las otras Dependencias.

La Secretaría Distrital de Educación registra en este rubro los ajustes realizados por: legalización de recursos entregados en administración ejecutados que cubre periodos anteriores, pero legalizados en la vigencia a partir de gestión de mesas de trabajo realizadas, registros importantes de Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable, incisos de Convenios y de Cuentas de Resultados y también el registro de los valores de ajustes producto de depuración contable de saldos de construcciones en curso y edificaciones de periodos anteriores que por su objeto contractual se trataba de adecuaciones, mejoras, reparaciones, consultorías y obras

complementarias para el Distrito. En tanto la Secretaría de Hábitat es producto de la depuración por la legalización de subsidios para vivienda otorgados en vigencias anteriores”.

El Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín, revela en sus notas, sobre el saldo reportado en la misma subcuenta por valor de \$62,1, lo siguiente: *“El incremento que se presenta en la cuenta de ajuste de ejercicios anteriores, obedece principalmente al proceso de depuración contable realizado en el ISVIMED durante la vigencia 2017 enmarcados en la implementación de la resolución 357 de 2008 y en cumplimiento de la Ley 1918 de 2016 (artículo 355), realizando acciones tendientes a la sostenibilidad del sistema contable, depurando y saneando las cuentas del balance general; proceso que se realizó principalmente a las siguientes cuentas: 1424-Recursos entregados en administración, cuenta 1510-Mercancías en existencia-, resultados que afectaron directamente la cuenta del gasto la cuenta 5815-Ajuste de Ejercicios Anteriores, lo que afectó significativamente la estructura financiera del Balance General; todas las actividades desarrolladas están soportadas en actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable”.*

El valor que registra el Departamento del Putumayo, *“corresponde a la legalización de contratos y convenio de vigencias anteriores y actual”*, según sus notas contables. Mientras que lo reportado el Instituto Departamental de Salud de Nariño por \$33,8, *“corresponde a gastos de la vigencia 2017 reconocidos en la presente vigencia”.*

La siguiente subcuenta con un importante saldo dentro del Ajuste de ejercicios anteriores es Gastos de administración que representa el 27,9% del total de esta cuenta. El Departamento de Caldas dice al respecto del saldo reportado lo siguiente: *“Actualización Cálculo actuarial pensiones y cuotas partes pensionales, correspondiente a las vigencias anteriores al año 2017, se Incrementó \$210.678.558.819 ajustándose en dos años. Dicha Actualización afectó Notablemente el Estado de Actividad financiera, Económica y Social del Departamento, cuyo porcentaje equivale 482%”.*

Otra subcuenta destacada es Otros gastos; al respecto del valor registrado por Bogotá D.C. de \$81,5, las notas de la entidad revelan lo siguiente: *“Los valores más representativos de la subcuenta son:*

Valoración de inversiones patrimoniales: Este rubro presenta un saldo de \$83.323.701.111 al 31 de diciembre de 2017 con una variación positiva de 461.58%, como consecuencia de la actualización en la valoración de la inversión con corte al 31 de diciembre de 2016 en Canal Capital, Empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A. y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P., las cuales presentaron variaciones en el resultado al 31 de diciembre de 2016 con respecto a la información utilizada para actualización al 31 de diciembre de 2016, lo que generó la actualización en el componente de resultados en el primer trimestre de 2017.

Subsidios acueductos veredales: El cual presenta un saldo de \$1.279.088 generado por la reversión de la cuenta por pagar de la vereda requelina y el uval aguas doradas pro concepto de subsidios de acueducto del mes de octubre de 2016 al encontrarse doblemente registrada (SIC)”.

La variación que registra el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones por valor de \$153,2, es explicada, según las notas específicas de la entidad, de la siguiente forma: *“Dentro del Proceso de saneamiento ordinario que vienen realizando la entidad, se presenta afectación de*

ajustes de ejercicios anteriores los cuales se ven reflejados en esta cuenta". En el caso del Departamento de Cundinamarca, la disminución por valor de \$151,8, *"(...) corresponde a la contabilización de rubros, resultado de saneamiento contable realizado en el año 2017 y reclasificaciones efectuadas"*.

La siguiente subcuenta que debe mencionarse porque, en buena medida, explica la disminución de la cuenta es Transferencias, que pasó de tener un saldo de \$560,5 en 2016 a \$161,1 en 2017. El Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones informa en sus notas que la variación negativa reportada *"(...) se presenta debido a que no hay desahorro de vigencias anteriores en el concepto de Aportes y Rendimientos del sector Educación del FONPET"*.

Por el contrario, la ciudad de Armenia registra un aumento, que la entidad revela en sus notas se debe a la *"reclasificación calculo actuarial de pensiones fonpet ya que estaba mayor la amortización que la provisión"*. Y también, el Departamento de Boyacá, reportó un aumento de \$21,8; esta entidad revela en sus notas específicas lo siguiente: *"Ajuste por registro de pagos de títulos judiciales con cargo a recursos embargados al Departamento según reporte de la Oficina de Títulos Judiciales del Banco Agrario (Saneamiento Contable)"*.

La siguiente cuenta representativa de los Otros gastos corresponde a los Gastos Extraordinarios que registra un saldo de \$1.364,5 y participa con un 13,8% en el total del grupo. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que reportaron los mayores saldos y valores en la principal subcuenta: Otros gastos extraordinarios.

Tabla 3.126 Mayores saldos y Variaciones - Extraordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS		EXTRAORDINARIOS			
Otros gastos extraordinarios		Otros gastos extraordinarios	1.258,1	341,5	916,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	810,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	810,6	0,3	810,3
Departamento del Atlántico	122,5	Departamento del Atlántico	122,5	20,9	101,6
Departamento del Cesar	82,5	Departamento del Cesar	82,5	30,7	51,8
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	40,7	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	40,7	1,8	38,9
Departamento de la Guajira	23,8	San José de Cúcuta	0,6	164,1	(163,5)

El Departamento del Cesar informa, en sus notas específicas, lo siguiente respecto al valor reportado:

EXTRAORDINARIOS	82.493.409.074.72
Otros gastos extraordinarios	82.493.409.074.72
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	557.776.023.71
Gasto Público Social – Ajuste para contabilizar Anticipo en OP 13451 DE 2/12/2015 Convenio 2015030106 – Municipio De Aguachica	31.569.885
Superintendencia nacional de Salud, ajuste para contabilizar reclasificar valores correspondientes a vigencias anteriores según reporte del Ministerio de Salud.	526.206.138.71

Otra cuenta que vale la pena analizar es la de otros gastos Financieros que, con un saldo de \$997,1, responde por el 10,1% de los Otros Gastos del consolidado del Nivel Territorial. En la siguiente tabla se pueden ver las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones ordenadas por subcuenta.

Tabla 3.127 Mayores saldos y variaciones - Financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
FINANCIEROS		FINANCIEROS				
Otros gastos financieros		Otros gastos financieros		819,0	1.256,5	(437,5)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	280,6	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	114,8	617,2	(502,5)	
Empresas Públicas de Medellín	118,1	Empresas Públicas de Medellín	118,1	63,0	55,1	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	114,8	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	111,2	75,1	36,1	
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	111,2	Pérdida en derechos en fideicomiso	69,1	28,6	40,5	
Departamento de Santander	101,8	Caja de Vivienda Popular	15,1		15,1	
		Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	14,5		14,5	
		Arauca	14,2	2,3	11,9	
		E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	10,5		10,5	
		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	11,1	23,5	(12,4)	

Se destaca la variación de la subcuenta Pérdida en derechos en fideicomiso. El incremento reportado por la Caja de Vivienda Popular, corresponde, según las notas específicas de la entidad, “(...) a la subcuenta 580559 Pérdida en derechos en fideicomiso por la suma de 15.064.039.050 por la actualización del predio Parque Metropolitano con el avalúo técnico, que reposa en la Fiduciaria Tequendama (Hoy GNB Sudameris S.A.) el cual se efectuó de acuerdo con el procedimiento emitido por la Contaduría General de la Nación mediante radicado CGN No. 20142000001531 del 11 de febrero de 2014, tomando como soporte el Avalúo técnico por valor 9.333.952.500 expedido el 11 de octubre de 2011, el cual fue allegado a la Subdirección Financiera Por la Dirección de Urbanizaciones y Titulación”.

El aumento que registra el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones por \$14,5 obedece, según sus notas específicas, a la “Perdida en el portafolio del FONPET del mes de Julio”.

En el caso de la ciudad de Arauca, el aumento por \$11,9, tiene la siguiente revelación, según las notas específicas de la entidad: “Estos gastos lo conforma la variación que ha sufrido los recursos que se poseen en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET, con el fin de cubrir el pasivo pensional, su aumento significativo de \$11.915.492.002 se debe a los recursos que se trasladaron al magisterio como abono del pasivo pensional de Arauca, esto en el marco de la ley 1815 del 2016 art 48 y Decreto 2170 de 2016”.

También, la E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. informa en sus notas que el aumento registrado en esta subcuenta, lo siguiente: “En esta cuenta se contabiliza el gasto por el impuesto diferido en la contabilización de los contratos futuros”.

Reanudando al análisis de las cuentas que componen los Otros gastos, puede notarse que el Ajuste por diferencia en cambio tuvo una importante disminución por valor de \$2.248,3, con relación al mismo periodo de 2016. En la siguiente tabla, se pueden apreciar las subcuentas y entidades que responden por las mayores variaciones y saldos.

Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones – Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo		Efectivo	214,6	1.694,2	(1.479,6)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	310,1	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.		1.424,8	(1.424,8)
Efectivo		Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	153,5	231,9	(78,4)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	153,5	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	205,6	681,5	(475,9)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	29,8	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	204,0	678,6	(474,6)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	26,4	Deudores	88,4	535,5	(447,1)
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo		Empresas Públicas de Medellín	12,3	162,8	(150,5)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	204,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.		134,5	(134,5)
Deudores		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.		62,7	(62,7)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	31,3	Departamento de Arauca	23,1	68,2	(45,1)
Departamento de Arauca	23,1	Arauca	11,9	48,1	(36,2)
Empresas Públicas de Medellín	12,3	Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	310,1	3,2	307,0
Arauca	11,9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	310,1	3,0	307,1

En la subcuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo la única entidad reportante es la E.S.P. Colombia Móvil S.A. y en las notas a los estados informa al respecto lo siguiente: *“Las partidas no operativas comprenden principalmente los cambios en valores derivados del impacto de las fluctuaciones cambiarias en los resultados de la Compañía, efecto que genero impacto principalmente en el Créditos con JP. Morgan Chase Bank”.*

El valor y disminución reportado por Empresas Públicas de Medellín en la subcuenta Deudores corresponde *“a la devaluación acumulada a la fecha el cual da como resultado un menor gasto (SIC)”.*

También, el valor y disminución que registra en esta misma cuenta, la ciudad de Arauca, corresponde a la *“Disminución en la desvalorización de los recursos del FAEP en un 77%”.*

Sobre la disminución reportada por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. por valor de \$62,7, la entidad explica en sus notas, que esta variación es producto de *“Ajustes por diferencia en cambio”.*

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 \$5.388,5, que equivale al 5,5%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$98.608,5. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.129 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

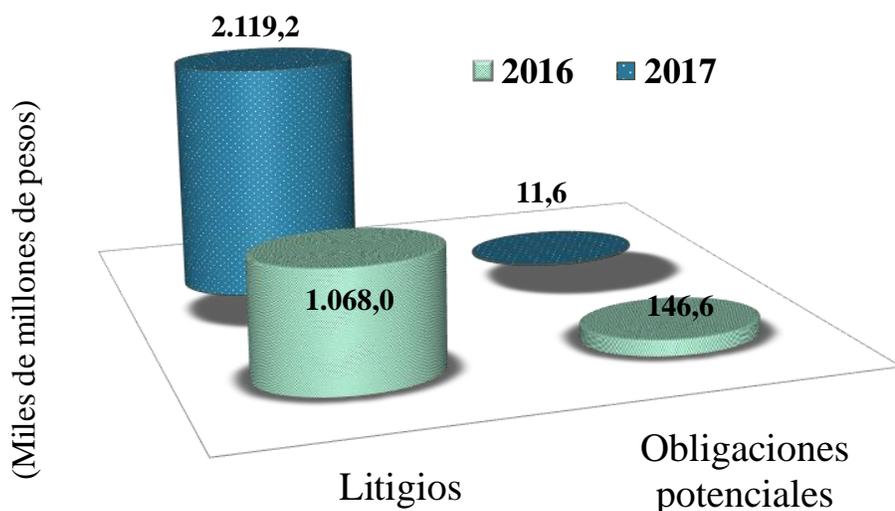
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Provisión para contingencias	2.207,8	41,0	1.259,7	24,7	948,1	75,3
Provisión para obligaciones fiscales	1.209,4	22,4	1.285,9	25,2	(76,4)	(5,9)
Provisión para deudores	1.069,9	19,9	1.056,2	20,7	13,7	1,3
Depreciación de propiedades, planta y equipo	545,3	10,1	485,0	9,5	60,3	12,4
Amortización de intangibles	156,7	2,9	168,8	3,3	(12,1)	(7,2)
Provisión para protección de inversiones	116,3	2,2	62,4	1,2	53,9	86,4
Provisiones diversas	55,8	1,0	167,4	3,3	(111,6)	(66,7)
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	15,3	0,3	592,1	11,6	(576,8)	(97,4)
Provisión para protección de inventarios	6,9	0,1	25,4	0,5	(18,4)	(72,7)
Amortización de bienes entregados a terceros	3,8	0,1	2,0	0,0	1,9	95,5
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero	0,7	0,0	2,5	0,0	(1,8)	(71,0)
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	0,5	0,0	0,8	0,0	(0,3)	(40,8)
Provisión bienes recibidos en dación de pago			0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
TOTAL	5.388,5	100,0	5.108,1	100,0	280,4	5,5

Como se puede apreciar la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, a 31 de diciembre de 2017, registra un crecimiento de \$948,1, esto es un 75,3%, con respecto al año anterior, al pasar de \$1.259,7 a \$2.207,8. Así mismo, es representativa la Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$1.209,4 y la Provisión para deudores con un saldo de \$1.069,9.

La cuenta Provisión para contingencias está conformada fundamentalmente por la subcuenta Litigios que representa el 96,0% de este concepto y además responde por la mayor parte del aumento de la cuenta. También se destaca la variación de la subcuenta Obligaciones potenciales que disminuyó 92,1% al pasar de un saldo de \$146,6 a \$11,6 en 2017. Un detalle gráfico de estos conceptos se presenta a continuación, comparados con el año 2016.

Espacio en blanco

Gráfica 3.36 Provisión para contingencias



En la siguiente tabla se presentan, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3.130 Mayores saldos – Provisión para contingencias

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	2.119,2	1.068,0	1.051,2
Departamento de Boyacá	222,6	Departamento de Boyacá	222,6	14,8	207,7
Departamento del Atlántico	198,3	Tunja	177,1	8,0	169,1
Tunja	177,1	Departamento del Atlántico	198,3	35,3	163,0
Santiago de Cali	157,8	Santiago de Cali	157,8	15,3	142,5
Valledupar	119,3	Valledupar	119,3		119,3
Departamento de Antioquia	92,4	Obligaciones potenciales	11,6	146,6	(134,9)
Bogotá D.C.	79,0	Departamento del Valle del Cauca		124,7	(124,7)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	78,8				
Departamento de Cundinamarca	58,7				

El Departamento de Boyacá registra un importante aumento y el mayor saldo en la subcuenta Litigios que “(...) obedece al aumento reflejado en el Informe reportado por parte de la Dirección Jurídica, con corte a diciembre donde se evidencia un incremento en las cuantías de los procesos en contra del Departamento”.

La ciudad de Santiago de Cali revela en sus notas que el valor reportado en la subcuenta presenta “(...) un incremento por el reconocimiento de las posibles contingencias por demandas contra el Municipio y contra Metrocali SA por valor de \$145.515.382.170”.

El Departamento de Antioquia informa que este valor obedece “(...) al reconocimiento de demandas y litigios civiles, administrativos y laborales para los cuales de acuerdo a estudios

jurídicos se espera el Departamento de Antioquia puede salir condenado por lo cual se ajustan las cuentas de orden y se reconoce un pasivo afectando el gasto”.

El valor reportado por la ciudad de Bogotá D.C. “(...) *presenta una reducción del 93.34% correspondiente a \$27.998 millones, por un descenso en el registro de gastos por provisiones derivadas de fallos desfavorables en litigios en curso en contra de la Secretaría de Hábitat, de acuerdo con lo registrado en el informe del sistema de procesos y demandas judiciales del Distrito SIPROJWEB en la vigencia 2017”.*

La siguiente cuenta del grupo por orden de representatividad es Provisión para obligaciones fiscales con un saldo de \$1.209,4. Las entidades que reportaron los mayores saldos son las siguientes:

Tabla 3.131 Mayores saldos – Provisión para Obligaciones Fiscales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Empresas Públicas de Medellín	469,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	195,6
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	63,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	57,1
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	53,8

La Provisión para obligaciones fiscales representa el valor estimado de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad contable pública y la subcuenta Impuesto sobre la renta y complementarios registra un saldo de \$1.139,5 que representa el 94,2% de total de la cuenta.

Espacio en blanco

La siguiente cuenta con saldo significativo del grupo es Provisión para deudores que registra un valor de \$1.069,9 y una representatividad de 19,9%. Las entidades que reportan los mayores valores son:

Tabla 3.132 Mayores saldos – Provisión para deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
PROVISIÓN PARA DEUDORES	
Servicios de salud	
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	62,4
E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	52,4
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	31,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	26,0
E.S.E. Metrosalud	25,1
Servicios de telecomunicaciones	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	72,1
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	47,7
Otros deudores	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	12,6
Empresas Públicas de Medellín	11,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	11,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	10,1
Servicio de energía	
Empresas Públicas de Medellín	16,3
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	14,5
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	6,0

En la subcuenta Servicios de salud la variación reportada por la E.S.E. Hospital Universitario del Caribe se explica en razón a que *“para el último trimestre de 2017 se contabilizó la provisión sobre la cartera mayor a 360 y de las deudas de difícil cobro”*.

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 \$4.955,3, que equivale al 5,0%, de los Gastos consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$98.608,5. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

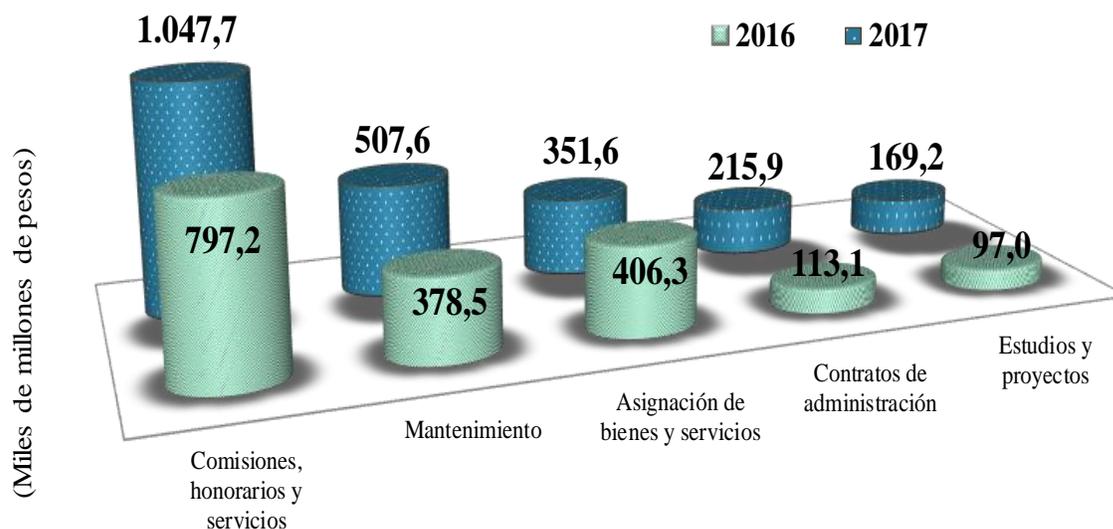
Tabla 3.133 Gastos de operación

GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Generales	3.823,4	77,2	3.192,1	77,4	631,3	19,8
Sueldos y salarios	939,6	19,0	777,4	18,8	162,2	20,9
Contribuciones efectivas	133,0	2,7	107,1	2,6	25,9	24,2
Aportes sobre la nómina	39,6	0,8	26,1	0,6	13,5	51,5
Impuestos, contribuciones y tasas	10,4	0,2	12,0	0,3	(1,6)	(13,4)
Contribuciones imputadas	9,3	0,2	10,0	0,2	(0,7)	(7,2)
TOTAL	4.955,3	100,0	4.124,8	100,0	830,5	20,1

Como se puede observar, la cuenta Generales es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$631,3, es decir el 19,8% con respecto al año anterior, al pasar de \$3.192,1 a \$3.823,4 en 2017. También, es representativo el saldo de la cuenta Sueldos y salarios que tuvo un crecimiento de 20,9% al pasar de \$777,4 a \$939,6. Más detalles sobre estos conceptos se precisan en lo que sigue.

El concepto Gastos Generales lo componen las subcuentas: Comisiones, honorarios y servicios; Mantenimiento; Asignación de bienes y servicios; Contratos de administración; Estudios y proyectos; entre otros. Un detalle gráfico de éstas subcuentas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.37 Generales



Espacio en blanco

Se presentan a continuación, ordenadas por subcuentas, la entidades que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.134 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	1.047,7	797,2	250,5
Medellín	265,4	Departamento de Antioquia	188,3	50,4	137,9
Departamento de Antioquia	188,3	Medellín	265,4	171,7	93,7
Bogotá D.C.	127,9	Bogotá D.C.	127,9	87,9	40,0
Instituto de Desarrollo Urbano	60,0	E.S.E. Vida Simú	2,3	31,8	(29,5)
Departamento del Atlántico	52,1	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	29,1	50,7	(21,6)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	48,1	Mantenimiento	507,6	378,5	129,0
Departamento del Meta	31,2	Departamento de Antioquia	168,9	83,2	85,7
Sabaneta	29,9	Bogotá D.C.	26,6	10,3	16,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	29,1	Contratos de administración	215,9	113,1	102,8
Mantenimiento		Departamento del Atlántico	184,0	81,8	102,2
Departamento de Antioquia	168,9	Estudios y proyectos	169,2	97,0	72,2
Medellín	67,3	Bogotá D.C.	90,6	70,0	20,6
Bogotá D.C.	26,6	San José de Cúcuta	17,2	2,5	14,7
Valledupar	12,2	Departamento de Antioquia	12,2	0,4	11,8
Envigado	11,5	Departamento del Cauca	7,6	0,8	6,8
Asignación de bienes y servicios		Valledupar	3,1	0,0	3,1
Departamento de Boyacá	122,8	Bucaramanga	3,0		3,0
Departamento de Caldas	45,2				
Departamento del Cesar	42,9				
Quibdó	20,2				
Departamento de Antioquia	15,7				
Departamento del Vichada	14,1				
Contratos de administración					
Departamento del Atlántico	184,0				
Tuluá	8,4				
Estudios y proyectos					
Bogotá D.C.	90,6				
San José de Cúcuta	17,2				
Departamento de Antioquia	12,2				
Departamento del Cauca	7,6				

Respecto del saldo y variación reportados por el Municipio de Medellín, subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, se puede advertir lo siguiente en sus notas a los estados contables: “La variación por Comisiones, Honorarios y Servicios de \$93.660.805.264 respecto al mismo periodo del año anterior se justifica principalmente en desembolsos de recursos de inversión por concepto de prestación de servicios que se destinaron a la ejecución de programas y proyectos de operación los cuales fueron mayores en comparación con la vigencia anterior, cuando apenas se iniciaba el mandato de la actual administración, para dar inicio a la ejecución al Plan de Desarrollo Medellín Cuenta con Vos 2016 – 2019”.

El Departamento de Antioquia revela lo siguiente relacionado con lo registrado en esta subcuenta por valor de \$188,3 y una variación de \$137,9: “La Secretaria de Infraestructura presenta el mayor

porcentaje de participación de los gastos generales así: principalmente en gastos de mantenimiento de vías por \$59728, Honorarios por \$8633 e Interventoría, auditorías y evaluaciones por \$2001 En los gastos generales se registra el mayor gasto por \$46753, correspondiente a la legalización de la ejecución en mantenimientos de vías del túnel del toyo 2017, a través de la administración de los recursos por el IDEA a través del contrato interadministrativo N° 4600003495 del 29 de abril de 2015 con el objeto de administración y pagos para el manejo de los recursos del proyecto túnel del toyo y sus conexiones viales, en el Departamento de Antioquia (...)”.

La ciudad de Bogotá D.C. revela lo siguiente en sus notas a los estados contables: *“Comprende los gastos incurridos para el desarrollo de su actividad, la cual se adelanta a través del proceso de contratación, las más relevantes son la Secretaría de Medio Ambiente con \$17,059,556,400,00 y la Secretaría de Seguridad, Convivencia y Justicia por \$17,382,120,191. de pesos.*

La U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá, al respecto de lo reportado en esta subcuenta señala: *“El rubro más representativo corresponde a Comisiones, honorarios y servicios que equivale al 91% del total de los gastos de operación, valor que refleja los pagos efectuados a contratistas, asesores y demás entidades para la ejecución de diferentes actividades de asesoría, consultoría y apoyo, que desarrolla la Unidad en cumplimiento de su objetivo”.*

En el caso del Departamento del Meta informa en sus notas, que se presenta un aumento en el valor reportado *“(…) por contratación de servicios operativos por rubros de inversión para la vigencia 2017 en ejecución de proyectos de las diferentes Secretarías”.*

El Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud informa que la disminución por valor de \$21,6 obedece a la reducción de *“(…) la contratación del personal operativo en relación al año anterior”.*

En la subcuenta Mantenimiento, el Departamento de Antioquia revela lo siguiente: *“La Secretaría de Infraestructura presenta el mayor porcentaje de participación de los gastos generales así: principalmente en gastos de mantenimiento de vías por \$59.728, Honorarios por \$8.633 e Interventoría, auditorías y evaluaciones por \$2.001.*

En los gastos generales se registra el mayor gasto por \$46.753, correspondiente a la legalización de la ejecución en mantenimientos de vías del Túnel del Toyo 2017, a través de la administración de los recursos por el IDEA a través del contrato interadministrativo N° 4600003495 del 29 de abril de 2015 con el objeto de administración y pagos para el manejo de los recursos del proyecto túnel del toyo y sus conexiones viales, en el Departamento de Antioquia.

La ciudad de Medellín por su parte revela lo siguiente sobre el saldo reportado en esta subcuenta: Este tipo de gastos están relacionados, principalmente con *“la ejecución de los siguientes programas y proyectos relacionados con el mantenimiento de la malla vial:*

- *Programa “Proyectos de infraestructura para la movilidad de la ciudad”. En la búsqueda de mejorar la eficiencia en la movilidad a lo largo y ancho de la ciudad debido al rápido crecimiento del parque automotor se ejecutan acciones puntuales en el mejoramiento*

integral de las vías existentes, con el fin de optimizar la red vehicular y alcanzar mejores tiempos de recorrido que mejoren la calidad de vida de la población, mediante proyectos como Intervenciones puntuales de infraestructura para el mejoramiento de la red de movilidad.

- *Programa “Reconociendo la importancia de la movilidad segura”. Mejorar las condiciones de accesibilidad y seguridad vial de la población mediante el ordenamiento del tránsito de las personas, animales y vehículos por las vías públicas y privadas abiertas, empleando diferentes mecanismos para prevenir, reglamentar, regular, controlar e informar a usuarios de las vías sobre la forma correcta de circular, para así asegurar un desplazamiento seguro y confiable, y la implementación de diversas acciones para lograr la seguridad vial, tales como la pacificación del tráfico.*

Mediante el proyecto Señalización para la seguridad vial de la ciudadanía se busca mantener y ampliar la infraestructura de semaforización y señalización vial necesaria para brindar a los usuarios y a las vías condiciones de seguridad adecuadas, de tal forma que se propicie una cultura de respeto y compartimiento de los espacios donde se generan conflictos debido al incremento de los volúmenes vehiculares (...).”

La ciudad de Bogotá D.C. revela en sus notas específicas lo siguiente sobre el valor registrado en la subcuenta Mantenimiento: *“El gasto por este concepto ascendió a \$26.556.387.581, al cierre de la vigencia de 2017. Se incrementó en un 157.42%, en relación con la vigencia de 2016.*

Las variaciones más significativas fueron en las siguientes entidades: Departamento Administrativo para la Defensa del Espacio Público - DADEP, reporto por la suma de \$3.007.929.492 equivale a un 11.33%, la Secretaria Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia reporto gastos por valor de \$19.901.535.535 participando con 74.94% y la Unidad Administrativa Especial Cuerpo de Bomberos de Bogotá reporto la suma de \$2.959.042.922 equivalente al 11.14% de la subcuenta”.

En la subcuenta Asignación de bienes y servicios, el Departamento de Boyacá revela que se presentó un aumento que obedece *“(...) a la mayor ejecución de contratos y convenios en los diferentes sectores de inversión”.*

El siguiente es el detalle del valor reportado por el Departamento del Cesar por \$42,9: *“Empleados E.T. 383 6.652.407.854,81; Honorarios 1.000.030.414; Viáticos y Gastos de Viaje 155.236.293; Convenios 12.030.880.454,37; Compras 8.772.876.498,34; Servicios 3.460.426.912,29; Asignación de Bienes y Servicios 10.745.052.436,15; Comunicación y Transporte 101.687.790”.*

Otra subcuenta con saldo destacado que representa el 5,6% de los Gastos Generales, es Contratos de administración. En ella, se destaca el valor y también la variación reportadas por el Departamento del Atlántico. Según las notas específicas de la entidad, el cambio *“corresponde al contrato suscrito con ICETEX correspondiente a la vigencia 2017 del convenio no 2017-0406 (0107*2017*000169) cuyo objeto es constituir un fondo educativo entre el instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior mariano Ospina Pérez ICETEX y el Departamento del Atlántico para la administración de los recursos destinados al programa*

Atlántico Pilo el cual beneficiará con estudios de educación superior a jóvenes bachilleres del Departamento del Atlántico”.

También se destaca el saldo de la subcuenta Estudios y proyectos, y el valor e incremento reportado por Bogotá D.C. tiene la siguiente revelación en sus notas: *“Este concepto de gasto a diciembre 31 de 2017, refleja un saldo consolidado en Bogotá, D.C. por valor de \$90.621.652.921, aumento en forma importante en \$20.639.671.921, correspondientes al 29.49% con relación con el periodo anterior.*

Corresponden a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de carácter operativo, se registran en esta subcuenta los gastos alusivos a: Estudios y Proyectos, Contratos de Administración, Asignación de Bienes y Servicios, cifra reflejada en seis de las Entidades del Nivel Central, siendo la Secretaría General de la Alcaldía Mayor De Bogotá D.C. la entidad con el mayor valor reportado con una participación del 77.73% con \$70.439.501.065, la Personería de Bogotá en un 13.25% por \$12.008.001.509, entre las más representativas”.

Retomando el análisis de las cuentas que componen los Gastos de operación; la siguiente con un saldo destacable es Sueldos y salarios que representa el 19,0% del total de estos gastos con un saldo de \$939,6 y un incremento de \$162,2. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que reportan mayores valores y variaciones, ordenadas por subcuenta:

Espacio en blanco

Tabla 3.135 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal		Sueldos del personal	430,8	325,2	105,6
Medellín	125,5	Bucaramanga	93,5		93,5
Bucaramanga	93,5	E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	20,3		20,3
Universidad del Quindío	24,0	Departamento de Cundinamarca		20,7	(20,7)
E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	20,3	Remuneración servicios técnicos	90,6	63,3	27,4
Instituto de Desarrollo Urbano	17,5	Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	42,4	19,2	23,2
Itagüí	13,8	E.S.E. Hospital San José - Tierralta	3,5		3,5
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	12,5				
Remuneración servicios técnicos					
Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	42,4				
E.S.E. Alejandro Próspero Reverand	10,0				
E.P.S. Convida	6,3				
Medellín	4,5				
Cesantías					
Medellín	27,0				
Bucaramanga	8,5				
Universidad del Quindío	3,3				
Honorarios					
E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Loricá	8,0				
Universidad del Magdalena	5,2				
U.A.E. de Catastro Distrital	5,2				
Prima de navidad					
Medellín	14,0				
Bucaramanga	8,8				
Universidad del Quindío	2,5				

En el caso de la subcuenta Sueldos de personal, el saldo reportado por el municipio de Medellín por \$125,5, incluye, según las notas específicas de la entidad, “*el pago de las remuneraciones establecidas en las normas vigentes como jornales, remuneración servicios técnicos, primas, vacaciones, cesantías entre otras, por un monto de \$309.121.625, discriminados en gastos de administración por \$105.539.427 y de operación por \$203.582.198 que representan el 16.5% y el 24.7%, respectivamente.*”

Los sueldos y salarios presentan un incremento del 6.9%, equivalente a \$19.905.778, respecto al año anterior que obedece principalmente al incremento del salario básico mensual para el año 2017 en 7.75%, según Acuerdo Municipal 015 de 2016 y Decreto 995 del 09 junio de 2017”.

Nota 34. Transferencias giradas

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.

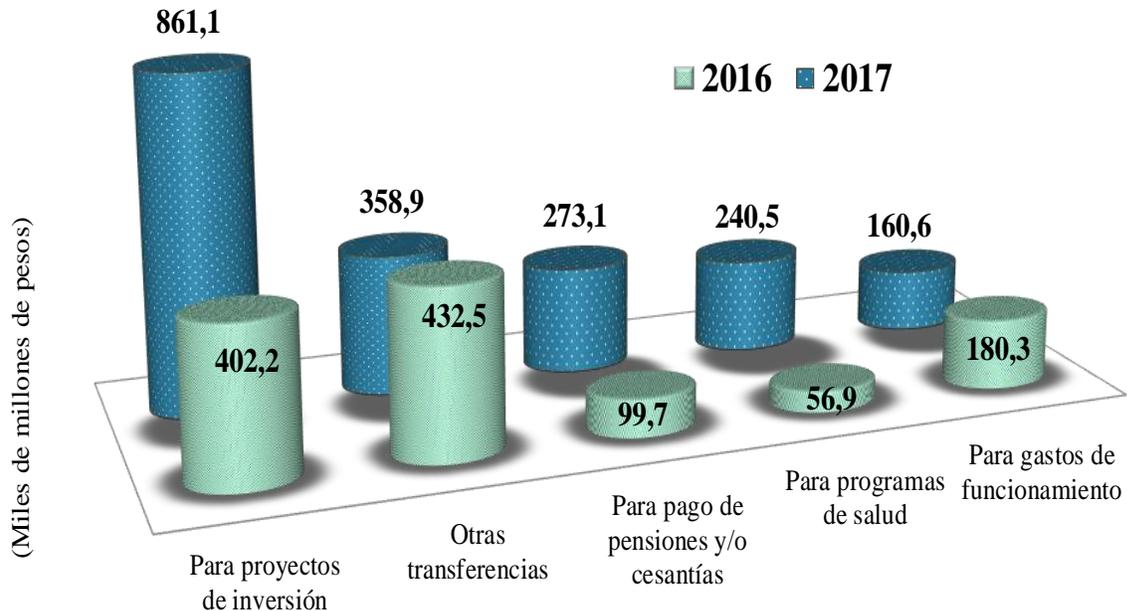
El grupo presenta un saldo de \$2.015,5, que equivale al 2,0% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$98.608,5. La siguiente tabla muestra las cuentas que integran este grupo.

Tabla 3.136 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras transferencias	1.988,8	98,7	1.314,4	97,8	674,4	51,3
Transferencias al sector privado	24,1	1,2	29,2	2,2	(5,1)	(17,6)
Sistema general de regalías	2,7	0,1			2,7	
TOTAL	2.015,5	100,0	1.343,6	100,0	671,9	50,0

Como se observa en la tabla, la cuenta Otras transferencias registra el mayor valor de este grupo, con un incremento de un año a otro del 51,3%, al pasar de \$1.314,4 a \$1.988,8. Un detalle gráfico de la composición a nivel de subcuentas de este concepto, se muestra en seguida con los respectivos valores comparativos.

Gráfica 3.38 Otras transferencias



Espacio en blanco

En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de esta cuenta, organizadas por subcuenta:

Tabla 3.137 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para proyectos de inversión		Para proyectos de inversión			
Bogotá D.C.	1.145,5	Bogotá D.C.	861,1	402,2	458,9
Departamento de Cundinamarca	569,8	Medellín	403,1	281,0	122,1
Medellín	403,1	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	177,1	67,7	109,4
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	177,1	Departamento del Magdalena	167,5	203,1	(35,6)
Departamento del Magdalena	167,5	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	27,3	48,0	(20,7)
Departamento de Antioquia	140,3	Departamento del Quindío	9,0	25,0	(16,0)
Otras transferencias		Para programas de salud	240,5	56,9	183,6
Medellín	73,3	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	107,3		107,3
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa	46,9	Departamento del Valle del Cauca	99,7		99,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	46,1	Departamento de Arauca	42,4	0,1	42,3
Departamento del Norte de Santander	38,9	Departamento de Caldas	0,9	43,3	(42,5)
Departamento del Magdalena	37,7	Para pago de pensiones y/o cesantías	273,1	99,7	173,4
Departamento del Chocó	36,7	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	163,0		163,0
Para pago de pensiones y/o cesantías		Para gastos de funcionamiento	160,6	180,3	(19,7)
Bogotá D.C.	173,7	Departamento de Santander	1,2	19,9	(18,7)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	163,0	Para programas de educación	94,5	142,7	(48,3)
Departamento de Caldas	33,5	Armenia	9,2	26,7	(17,6)
Departamento del Magdalena	30,3	Uribe	21,9	39,3	(17,5)
Para programas de salud		Departamento de Antioquia	72,4	89,2	(16,9)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	107,3	Otras transferencias	358,9	432,5	(73,6)
Departamento del Valle del Cauca	99,7	Departamento del Chocó	36,7	111,3	(74,6)
Departamento de Arauca	42,4	San Juan de Pasto	12,8	46,9	(34,1)
Departamento del Quindío	28,6	Departamento de Risaralda	6,5	23,3	(16,7)
Departamento del Norte de Santander	26,2	Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de	21,1	0,8	20,3
Departamento del Huila	26,0	Buenaventura	28,4	9,6	18,8
		Bucaramanga	26,1	8,1	17,9

Con relación al saldo reportado por Bogotá D.C. en la subcuenta Para proyectos de inversión por valor de \$1.145,5 la ciudad informa lo siguiente: “En Bogotá, D.C., las partidas reflejadas en este rubro ascienden \$1.145.492.099.952, que corresponden a los valores transferidos para el desarrollo de los diferentes programas de inversión presupuestados.

Incremento de transferencias a los Fondos de Desarrollo local por valor de \$768.310.930.000, transferencias de aporte ordinario a Empresas Industriales y Comerciales disminuidas a \$30.000.000.000 giradas la Empresa de Renovación y desarrollo Urbano, por las autorizaciones de utilización de recursos a funcionamiento de la empresa Metro de Bogotá S.A, incremento a \$3.650.005.980 transferidos a la Región Administrativa y de Planeación Especial RAPE correspondiente al convenio 1676 y Acuerdos regionales 003, 010 y 019, disminución de recursos a \$36.004.735.000 a favor del Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático IDIGER por de recursos del Acuerdo 546 de 2013 y el Decreto Distrital 174 de 2014 con destino al FONDIGER y otras.

Las transferencias a empresas industriales y comerciales presentan una disminución de \$672.815.000.000, en virtud a que en 2017 las transferencias a Transmilenio, destinadas a la Suficiencia Financiera del Sistema de Transporte – FET por diferencial tarifario e incentivo sisben se registran como gasto público social en virtud de la doctrina emitida por la CGN”.

El municipio de Medellín, revela en sus notas lo que sigue con relación al saldo reportado por \$403,1 y al incremento de \$122,1: “El 75.6% del gasto por transferencias corresponde a los recursos destinados para cubrir programas de inversión a través de las entidades

descentralizadas con un incremento del 43.4% equivalente a \$122.088.098.489 respecto al mismo periodo del año anterior, representado principalmente en los desembolsos de recursos de acuerdo a las programaciones de los mismos efectuados en el Plan Operativo Anual de Inversiones y Plan Anual de Caja destinados a la ejecución de programas y proyectos. Estos recursos fueron mayores respecto a la vigencia 2016, cuando apenas se iniciaba el mandato de la actual administración en cumplimiento del Plan de Desarrollo Medellín Cuenta con Vos 2016 – 2019”.

El saldo reportado por el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca comprende, según las notas específicas, “el valor girado a los municipios producto de los convenios suscritos como apoyo a su gestión como entes territoriales integrantes del Departamento”.

En tanto que el valor que registra el Departamento de Antioquia “(...) corresponde a la inversión realizada durante el año 2017 en programas para INDEPORTES Antioquia y para el Instituto de Cultura y Patrimonio, así como a los proyectos de inversión realizados por el Departamento”.

De otro lado, la disminución que registra el Área Metropolitana del Valle de Aburrá por valor de \$20,7, tiene la siguiente explicación según sus notas específicas: “La Entidad a través de Convenios de Apoyo condicionados entrega recursos a los Municipios asociados con un fin específico, dejando en las condiciones contractuales la obligación del Municipio a controlar la ejecución de estos recursos en cuentas Pasivo, hasta tanto se genere su ejecución, de ahí que el Área Metropolitana solo afecta el gasto en la medida que los Municipios entregan el seguimiento financiero de la ejecución de dichos aportes, disminuyendo la cuenta por cobrar respectiva. Por lo tanto, en la presente vigencia las ejecuciones legalizadas por los Municipios con los cuales se tienen convenios de Apoyo o transferencia de recursos, legalizaron avances en ejecución de proyectos por \$27.314.234.157; frente al año 2016 (\$48.009.910.967) esta ejecución disminuyó en un 43.1%. La aplicación de dichas transferencias, estaba condicionada al desarrollo de los siguientes proyectos de inversión:

Distribución de las Transferencias	Monto	% Participación
Transferencias Aplicadas a los Sigüientes Proyectos de Inversión	\$ 27,314,234,157	100.0%
Consolidación de la Cultura y Educación Territorial	50,000,000	0.2%
Consolidación de la Gestión de la Planificación Metropolitana	17,070,000	0.1%
Desarrollo de Acciones para el Fortalecimiento Fiscal	1,902,237,262	7.0%
Desarrollo, Conectividad e Infraestructura Vial Metropolitana	12,096,504,902	44.3%
Diseños e Intervenciones en Equipamientos y Espacios Públicos Sostenibles	11,619,985,349	42.5%
Fomento Artístico y Cultural en los Municipios del Valle de Aburrá	645,000,000	2.4%
Incremento de Áreas Públicas Verdes Urbanas y Conectividad Ecológica	3,291,961	0.0%
Reducción del Riesgo en el Valle de Aburrá	980,144,683	3.6%

La mayor parte de los recursos entregados fueron dirigidos a financiar proyectos como, Construcción de obras de urbanismo, bibliotecas públicas, andenes para la movilidad, rehabilitación de avenidas, mejoramiento de zonas de influencia, construcción de ciclo infraestructura, conexión de corredores, remodelación y mejoramiento de canchas de futbol, casa de la cultura del Municipio de Caldas y construcción y ampliación de la Institución educativa del Municipio de Envigado, entre otros”.

En la subcuenta Otras transferencias el saldo que reporta Medellín tiene la siguiente revelación: *“En el año 2017 las transferencias al Área Metropolitana del Valle de Aburrá ascendieron a \$73.299.751 en cumplimiento del Acuerdo 063 de 2006 y la Ley 1625 de 2013, artículo 28 literal b, equivalente al 12.43% de lo recaudado por impuesto Predial Unificado”*.

También, la variación reportada por el Departamento de Risaralda en el mismo concepto, es producto de la reclasificación de *“(…) la cuenta 54239002 por valor de 7,939,124,510 por diferencia en operaciones reciprocas solicitado por la CGN”*. Igualmente, el aumento registrado por el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca por valor de \$20,3, corresponde, según las notas específicas de la entidad a la *“(…) ejecución convenios con ICCU Inversión en escenarios deportivos y de recreación en Cundinamarca”*.

En la subcuenta Para pago de pensiones y/o cesantías, el monto que reporta Bogotá D.C. por valor de \$173,7, de acuerdo con las notas específicas: *“comprende los siguientes conceptos:*

- Sistema General de Regalías: Traslados al Foncep por aportes a Fonpet realizados por \$12.065.389.915.

- Sistema General de Participaciones Propósito general: Con respecto al concepto para pago de pensiones y/o cesantía con recursos del Sistema General de Participación al cierre de la vigencia 2017 presento un saldo de \$135.997.047.716 representado en: (1) Valor de \$103.328.625.139 recibido por la Asignación Especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET), el cual fue asignado en la vigencia de 2017 mediante Documento de Distribución SGP-13, Anexo 22; (2) Las doce doceavas de la asignación de Recursos Fonpet Ley 863 de 2003 por valor de \$22.018.556.332; (3) valores por reconocimiento del Loto Único Nacional reportado por Ministerio de Hacienda por \$10.633.628.745; (4) valor por venta de acciones y/o activos trasladado al Foncep por \$16.237.500. Presento una variación positiva del 9.29% por valor de \$11.562.618.338 originado por el aumento en la asignación especial de pensiones.

El registro de esta cuenta obedece a que a partir de junio de 2014 según oficio 2014EE117591 enviado al Foncep, la Secretaría Distrital de Hacienda reconoce el Ingreso por la transferencia de la Nación del SGP con destino a financiar el pasivo pensional de Bogotá D.C. “con base en el Documento CONPES expedido para tal fin por el Departamento Nacional de Planeación y de esta forma lo reconoce en los estados financieros el Foncep”.

En la misma subcuenta, el saldo que registra el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones corresponde, según las notas de la entidad, *“(…) al desahorro de los recursos que se tienen en el FONPET, por el sector de Educación”*.

En la subcuenta Para programas de salud, también el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones indica en sus notas que: *“Esta partida corresponde al desahorro de los recursos que se tienen en el FONPET, por el Fondo Financiero de Salud del Distrito Capital”*.

El Departamento del Valle del Cauca revela que la variación reportada por \$99,7 es *“por reclasificación de transferencia Hospital Universitario del Valle cumpliendo con las cuentas en*

reglas de eliminación de recíprocas 550211”. El Departamento del Quindío indica en sus notas que el valor reportado “muestra el aumento en la ejecución de gastos por esta partida al cierre de la vigencia”.

En la subcuenta Para programas de educación, la Gobernación de Antioquia indica en sus notas sobre esta erogación lo siguiente: “(...) las realizadas para la educación que se detallan en el siguiente cuadro”:

Transferencias Sector Educación	Valor
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	39.006
Universidad de Antioquia	14.752
Tecnológico de Antioquia	14.627
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	3.984

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 2017 del Nivel Territorial registrado en la clase Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

Tabla 3.138 Costos de ventas y operación

COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Costo de ventas de servicios	28.622,9	87,0	3,1	27.816,6	87,4	3,3	806,3	2,9
Costo de operación de servicios	3.704,0	11,3	0,4	3.346,1	10,5	0,4	357,9	10,7
Costo de ventas de bienes	585,3	1,8	0,1	669,6	2,1	0,1	(84,3)	(12,6)
TOTAL	32.912,3	100,0	3,6	31.832,3	100,0	3,7	1.080,0	3,4

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2017 de \$32.912,3, con un incremento 3,4% en comparación con el año 2016 cuando se registró \$31.832,3.

El grupo más representativo es Costo de ventas de servicios, que representa el 87,0% de la clase, \$28.622,9, y registra un incremento de \$806,3, es decir el 2,9% en comparación con el periodo

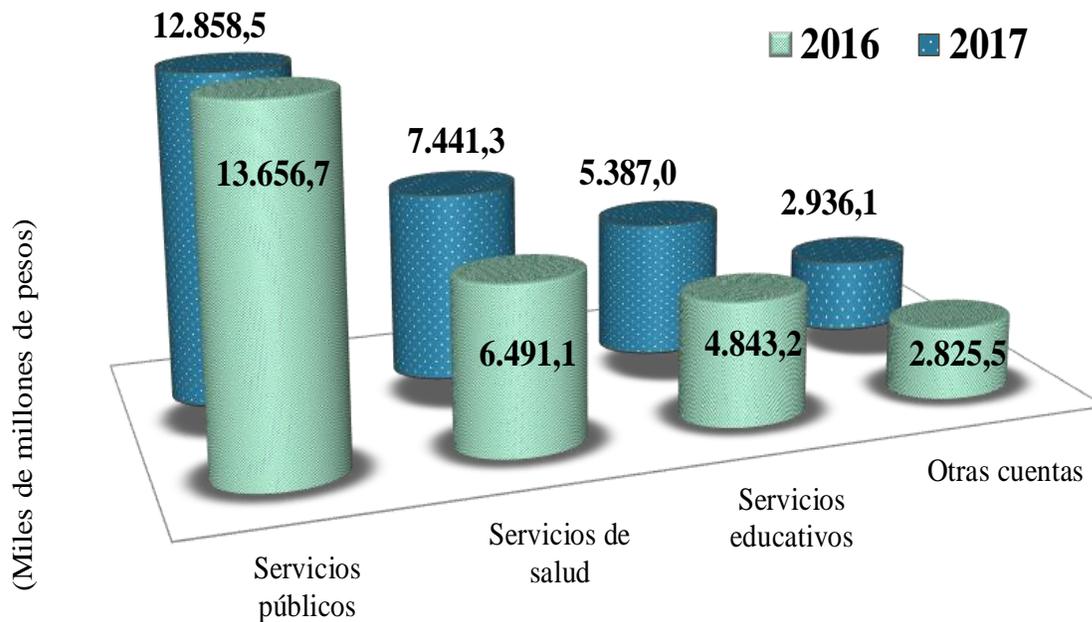
anterior. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el año 2016:

Tabla 3.139 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Servicios públicos	12.858,5	44,9	13.656,7	49,1	(798,3)	(5,8)
Servicios de salud	7.441,3	26,0	6.491,1	23,3	950,2	14,6
Servicios educativos	5.387,0	18,8	4.843,2	17,4	543,8	11,2
Otros servicios	2.468,3	8,6	2.443,5	8,8	24,9	1,0
Servicios de transporte	463,9	1,6	377,5	1,4	86,4	22,9
Servicios hoteleros y de promoción turística	3,8	0,0	4,5	0,0	(0,7)	(15,9)
TOTAL	28.622,9	100,0	27.816,6	100,0	806,3	2,9

En la estructura del grupo, las cuentas de costos de ventas por 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.

Gráfica 3.39 Costo de venta de servicios



Espacio en blanco

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

Tabla 3.140 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS		12.858,5	13.656,7	(798,3)
Empresas Públicas de Medellín	3.970,6	Empresas Públicas de Medellín	3.970,6	4.688,2	(717,6)	
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.990,1	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.990,1	2.174,7	(184,7)	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.521,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	881,6	817,5	64,1	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.162,2	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.521,5	1.474,5	47,0	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	881,6	SERVICIOS DE SALUD		7.441,3	6.491,1	950,2
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	774,0	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	308,2	112,1	196,1	
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	501,2	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	286,7	104,3	182,4	
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	439,3	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	275,2	100,1	175,0	
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	430,6	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	258,1	98,3	159,8	
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	374,7	E.S.E. Vida Sinú	45,8		45,8	
SERVICIOS DE SALUD		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	37,5		37,5	
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	308,2	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	162,9	131,3	31,6	
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	286,7	SERVICIOS EDUCATIVOS		5.387,0	4.843,2	543,8
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	275,2	Bogotá D.C.	1.938,1	1.721,6	216,4	
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	258,1	Medellín	886,0	815,4	70,6	
SERVICIOS EDUCATIVOS		Universidad de Antioquia	580,8	530,9	49,9	
Bogotá D.C.	1.938,1	Universidad del Valle	247,4	206,2	41,3	
Medellín	886,0	Instituto Tecnológico Metropolitano	134,3	108,6	25,7	
Universidad de Antioquia	580,8	Universidad Industrial de Santander	180,6	163,1	17,5	
Departamento del Norte de Santander	297,2	Departamento del Norte de Santander	297,2	280,2	17,0	
Universidad del Valle	247,4					

La cuenta costo de ventas por Servicios públicos es la más representativa del grupo con una participación del 44,9%, siendo Empresas Públicas de Medellín (EPM) la de mayor saldo registrado, quien, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2017, informa lo siguiente:

Espacio en blanco

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

Costos por prestación de servicio	2017	2016
Costo de bienes y servicios públicos para la venta ¹	2,177,226	2,707,261
Servicios personales	433,246	366,004
Depreciaciones	415,504	402,103
Órdenes y contratos por otros servicios	273,807	235,615
Licencias, contribuciones y regalías	145,905	118,222
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	138,615	137,503
Materiales y otros costos de operación	104,403	99,510
Seguros	77,942	65,520
Generales	61,384	52,611
Amortizaciones	36,507	27,837
Honorarios	32,232	36,362
Impuestos y tasas	30,709	32,418
Consumo de insumos directos ²	27,466	394,184
Otros	15,624	13,058
Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo ³	-	564,428
Deterioro de valor de activos intangibles ³	-	64,091
Total	3,970,570	5,316,727

Cifras en millones de pesos colombianos

1

“Incluye 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. La disminución respecto al periodo anterior se debe principalmente a menores costos por compras de energía en bolsa por el descenso del precio.

²Incluye el costo de productos químicos, gas combustible, energía, ACPM y fuel oil, que registraron disminución básicamente, por el menor consumo de gas y ACPM en el año debido a que en el 2016 se estuvo frente al fenómeno El Niño y se requirió mayor generación con la planta de generación térmica La Sierra.

³Corresponde al deterioro en el 2016 del segmento Saneamiento detallado en la nota 7 Deterioro de valor de activos.”

La cuenta Servicios de salud es la segunda más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 26,0%, la cual es explicada principalmente por los diferentes hospitales públicos del país. Entre los que reportan los mayores saldos se encuentra la E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente, entidad que en sus estados financieros señala que: “En cuanto al costo es una variable que se ha venido trabajando durante el año buscando eficiencias y control sobre los mismos, muestra de ello se presenta con ahorros obtenidos durante el año de \$6.729 Millones, optimizando servicios como pediatría, imágenes diagnósticas, hemodinámica, dermatología, entre otros, dichos ajustes fueron realizados vía eficiencia y vía reducción de costos, concluyendo: Por aumento de ingresos, productividad y eficiencia se logró aumento de ingresos y toma de opciones costo eficientes por \$4.224 Millones, detallados así:

No.	Detalle	Efecto	Impacto mes	Impacto año
1	Contrato con las URIS (se optimiza recurso humano)	Ingreso nuevo	25.000.000	300.000.000
2	Relación beneficio costo entre tercerizar o prestar directamente cirugía estética, para niveles de ingreso de \$134 MM mes	Costo menor , mayor margen	- 76.182.331	- 914.187.977
3	Relación beneficio costo y negociación tercero Imágenes Diagnósticas con valor fijo y no evento	Costo menor , mayor margen	- 112.000.000	- 1.344.000.000
4	Relación beneficio costo entre tercerizar o prestar directamente Servicio Gastroenterología	Costo menor , mayor margen	- 151.170.617	- 1.814.047.400
5	Centralización de Consulta y procedimientos servicios Dermatología	Aumento Ingreso	12.322.657	147.871.884
	LO GESTIONADO			- 4.224.363.493

Por reducción de costos se concentraron reducciones por \$2.505 Millones, detalladas así:

No.	Detalle	Efecto	Impacto mes	Impacto año
1	Medición Citocentro, identificando perdidas y la mezcla de productos y volumen no se garantiza	Eliminación perdidas	- 9.219.899	- 110.638.789
2	Negociación tarifas tercero servicio Crónicos hospitalizados	Reducción costos	- 36.785.000	- 441.420.000
3	Negociación tarifas tercero servicio Cardiología	Reducción costos	- 58.883.052	- 706.596.623
4	Selección de la propuesta más costos eficiente de tercero centralizado de dietas de pacientes e internos	Reducción costos	- 7.658.544	- 91.902.532
5	Negociación tarifas tercero y unificación servicio Oftalmología	Reducción costos	- 18.990.741	- 227.888.892
6	Reorganización servicios de Pediatría	Reducción costos	- 41.666.667	- 500.000.000
7	Identificación y control de costos en convenios UEL	Reducción costos	- 24.502.390	- 294.028.685
8	Centralización de Consulta y procedimientos servicios Dermatología, por unificación de tarifas y eficiencia en la prestación	Reducción costos	- 11.049.231	- 132.590.769
	LO GESTIONADO			- 2.505.066.290
	EFICIENCIAS Y REDUCCION COSTOS			- 6.729.429.783

(...)"

Finalmente, la cuenta Servicios educativos es la tercera en representación del grupo Costo de ventas de servicios, con una participación del 18,8%, 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. En este concepto Bogotá D.C. explica en sus notas específicas que: “El saldo consolidado en Bogotá, D.C.; a diciembre 31 de 2017 de los Costos de ventas y de operaciones de \$1.938.052.237.953, que se reflejan 100% a la Secretaría de Educación del Distrito y que presenta un incremento neto del 12.57% con respecto a la anterior vigencia de 2016, cuyo saldo fue de \$1.721.611.199.000.

630000 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

Cifras en pesos				
	Vigencia 2017	Vigencia 2016	VARIACION	%
Educación formal - preescolar	241.842.105.990	275.107.374.000	-33.265.268.010	(12,09)
Educación formal - básica primaria	666.413.045.294	588.355.807.000	78.057.238.294	13,27
Educación formal - básica secundaria	1.019.901.688.669	846.823.472.000	173.078.216.669	20,44
Educación formal - media académica	9.879.081.000	11.235.188.000	-1.356.107.000	(12,07)
Educación formal - media técnica	16.317.000	89.358.000	-73.041.000	(81,74)
TOTAL COSTO	1.938.052.237.953	1.721.611.199.000	216.441.038.953	12,57

Estados Contables Consolidados de Bogotá D.C

(...)

Fuente: Bogotá D.C. Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 y 2015.

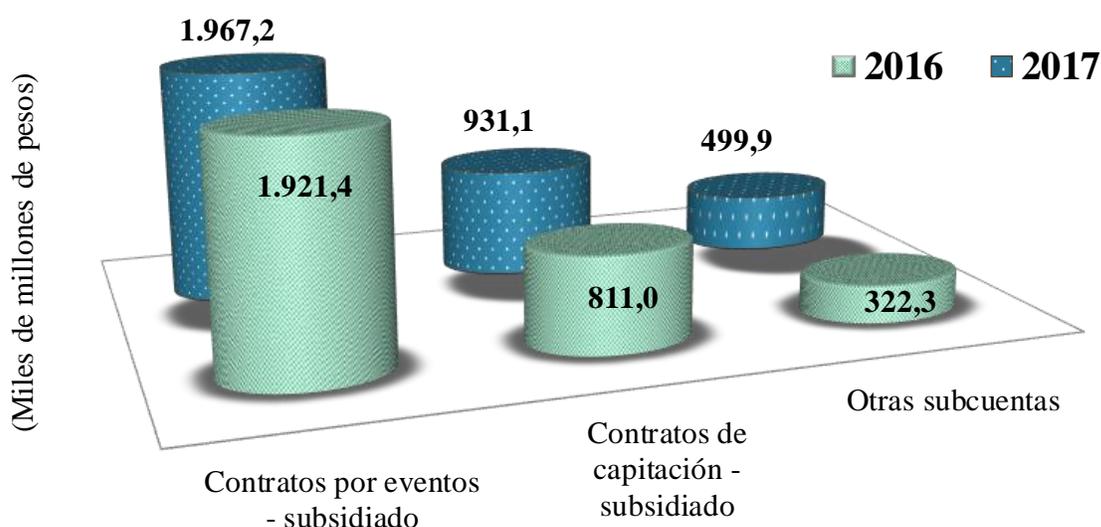
El otro grupo con mayor representatividad de la clase Costos de ventas y operación del Nivel Territorial es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2017 revela un valor de \$3.704,0, equivalente al 11,3%. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el año 2016.

Tabla 3.141 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de la seguridad social en salud	3.398,2	91,7	3.054,8	91,3	343,5	11,2
Juegos de suerte y azar	290,8	7,9	263,3	7,9	27,5	10,4
Operaciones de captación y servicios financieros	15,0	0,4	28,0	0,8	(13,0)	(46,5)
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	
TOTAL	3.704,0	100,0	3.346,1	100,0	357,9	10,7

La cuenta que mayor participación tiene en este grupo es Administración de la seguridad social en salud, que reporta a 31 de diciembre de 2017 un saldo por \$3.398,2, el 91,7% del total del grupo que se analiza. La gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2017, comparado con el 2016.

Gráfica 3.40 Administración de la seguridad social en salud



El siguiente cuadro relaciona los saldos de las principales subcuentas del grupo Administración de la seguridad social en salud, que son Contratos por eventos – subsidiado y Contratos de capitación – subsidiado, y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.142 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Administración de la seguridad social en salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
Contratos por eventos - subsidiado		Contratos por eventos - subsidiado	1.967,2	1.921,4	45,8
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.076,6	E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	58,4		58,4
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	676,8	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.076,6	1.021,9	54,7
E.P.S. Convida	298,8	E.P.S.I. Anas Wayuu	111,3	60,9	50,4
E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	179,0	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	676,8	799,0	(122,1)
Contratos de capitación - subsidiado		Contratos de capitación - subsidiado	931,1	811,0	120,1
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	473,7	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	308,4	127,1	181,2
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	325,2	E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre		136,5	(136,5)
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	308,4				

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 57,9% que equivale a \$1.967,2. Igualmente, la subcuenta Contratos de capitación – subsidiado participa con el 27,4%, esto es \$931,1.

-La E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. – Savia Salud EPS, reporta el 54,7% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta Contratos por eventos – subsidiado y el 50,8% de los saldos reportados individualmente en la subcuenta Contratos de capitación – subsidiado. En sus notas de carácter específico a los estados financieros, informa que el: *“Reconocimiento de ingresos costos y gastos: “Los ingresos son los incrementos de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo bien en entradas o incrementos del valor de los activos o como decrementos de los pasivos” y en su mayoría en Savia Salud EPS, son el producto de la actividad ordinaria por la unidad de pago por capitación régimen subsidiado y contributivo UPC y demás ingresos asociados a la Administración del Sistema de Seguridad*

Social en Salud y su reconocimiento, medición, revelación y presentación se dan en el resultado del periodo.

“Los costos y gastos son decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o decrementos del valor de los activos o decremento de las obligaciones, que dan como resultado disminuciones del patrimonio”. Todos los gastos de la empresa surgen en torno a las actividades ordinarias y se reconocen dentro del periodo, excepto aquellos costos ocurridos no conocidos, no radicados o que generan inconsistencia en el proceso de la interfaz de los aplicativos informáticos”.

Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016. E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. – Savia Salud EPS

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 del 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 el comportamiento y evolución de las cuentas del Nivel Territorial durante el tiempo de análisis y hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo, o simplemente realizar 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 las 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 2017, se presenta la información financiera aplicando algunos indicadores financieros, en el periodo comprendido entre los años 2013 a 2017, con la finalidad de mostrar el comportamiento de los ingresos, los gastos y los resultados dentro del contexto de las cuentas públicas territoriales.

Espacio en blanco

Tabla 3.143 Indicadores financieros Nivel Territorial

INDICADORES FINANCIEROS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE										
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	2013	2014	2015	2016	2017	Evolución	INTERPRETACIÓN	
CAPACIDAD TRIBUTARIA*	Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Población (en pesos)}}{}$	= 437.795,5	468.607,7	505.254,7	544.469,7	595.874,5		Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Clase 4 Ingresos totales}}{}$	= 18,2%	18,2%	17,9%	17,8%	19,7%		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)	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los gastos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} + \text{cuenta 4110 No tributarios} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	= 40,1%	38,3%	40,3%	37,1%	39,6%		Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.	
DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS	Representa la participación que tienen las transferencias dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Grupo 44 Ingresos por transferencias} / \text{Clase 4 Ingresos totales}}{}$	= 41,6%	38,0%	35,7%	36,0%	36,4%		Cuanto mayor sea este indicador, el departamento será más dependiente de las transferencias nacionales.	
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.	$\frac{\text{Grupo 51 Gastos Administración} + \text{Grupo 52 Gastos de Operación} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	= 32,3%	30,8%	29,7%	27,0%	30,9%		Entre mas alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.	
GASTO PÚBLICO SOCIAL	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.	$\frac{\text{Grupo 55 Gasto público social} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	= 56,4%	56,9%	55,6%	53,9%	57,2%		Entre mas alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Clase 2 Total Pasivos} / \text{Clase 1 Total Activos}}{}$	= 26,8%	27,0%	25,0%	25,5%	26,4%		Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.	
CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	Mide la importancia que las transferencias tienen en relación con el total de fuentes de financiación	$\frac{\text{Grupo 51 Gastos de administración} + \text{52 Gastos de operación} / \text{4105 Ingresos tributarios} + \text{4110 Ingresos no tributarios}}{}$	= 80,6%	80,3%	73,6%	72,8%	78,1%		Este indicador determina que tan sostenible es el nivel mediante el flujo de ingresos para suplir los costos de funcionamiento.	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	Mide el endeudamiento financiero de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central} + \text{Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados} / \text{Clase 1 Total Activos}}{}$	= 9,3%	9,8%	9,7%	9,1%	9,0%		Refleja la proporción de las obligaciones financieras en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mas compromisos con acreedores financieros.	

* Fuente: DANE - Estimaciones de población 1985 - 2005 y proyecciones de población 2005 - 2020 total departamental por área

Adicionalmente, se presenta una tabla que muestra la participación de los grupos sobre cada una de las clases, para que el lector pueda comparar los conceptos que responden por los mayores valores:

Tabla 3.144 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Territorial

ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO NIVEL TERRITORIAL A DICIEMBRE							
Grupos	2013	2014	2015	2016	2017	Comportamiento	Promedio
Activos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Propiedades, planta y equipo	24,49%	24,15%	25,31%	26,53%	26,17%		25,33%
Otros activos	28,21%	29,23%	21,03%	19,73%	20,23%		23,69%
Bienes de uso público e históricos y culturales	16,60%	16,25%	26,55%	26,64%	27,03%		22,61%
Deudores	13,64%	14,17%	12,61%	12,23%	11,55%		12,84%
Efectivo	11,00%	10,58%	7,28%	7,40%	7,69%		8,79%
Inversiones e instrumentos derivados	4,82%	5,00%	5,81%	5,44%	4,96%		5,21%
Rentas por cobrar	2,68%	2,76%	2,36%	2,49%	2,61%		2,58%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	1,68%	1,67%	1,66%	1,12%	0,87%		1,40%
Inventarios	0,50%	0,48%	0,41%	0,36%	0,30%		0,41%
Recursos naturales no renovables	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%		0,01%
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(0,27%)	(0,96%)	0,28%	0,29%	0,31%		(0,07%)
Pasivos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Pasivos estimados	38,38%	36,87%	30,13%	29,68%	32,25%		33,46%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	24,82%	26,95%	28,36%	26,93%	24,92%		26,40%
Cuentas por pagar	21,43%	21,59%	23,21%	20,86%	20,08%		21,44%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9,87%	9,35%	10,44%	8,85%	9,02%		9,51%
Otros pasivos	7,23%	7,06%	9,66%	9,97%	11,31%		9,05%
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	6,89%	6,31%	7,94%	3,59%	4,30%		5,80%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	4,51%	4,23%	5,11%	6,30%	5,88%		5,21%
Otros bonos y títulos emitidos	0,15%	0,07%	0,86%	0,83%	0,75%		0,53%
Operaciones de banca central e instituciones financieras	0,49%	0,20%	0,18%	0,16%	0,09%		0,22%
Patrimonio	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Hacienda pública	60,71%	63,30%	71,73%	70,42%	73,05%		67,84%
Patrimonio institucional	28,87%	28,43%	23,98%	22,68%	21,89%		25,17%
Resultados consolidados del ejercicio	10,42%	8,27%	4,29%	6,90%	5,06%		6,99%

**ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO
NIVEL TERRITORIAL
A DICIEMBRE**

Grupos	2013	2014	2015	2016	2017	Comportamiento	Promedio
Ingresos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Transferencias	41,58%	38,01%	35,75%	36,01%	36,42%		37,56%
Venta de servicios	25,06%	24,57%	26,83%	25,26%	26,24%		25,59%
Ingresos fiscales	23,51%	23,57%	23,75%	23,01%	25,54%		23,87%
Otros ingresos	12,11%	14,00%	14,90%	17,22%	12,96%		14,24%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	3,99%	1,62%	2,34%	2,58%	1,94%		2,49%
Venta de bienes	0,97%	0,93%	0,70%	0,83%	0,62%		0,81%
Operaciones interinstitucionales	0,74%	0,53%	0,40%	0,24%	0,16%		0,41%
Administración del sistema general de pensiones	0,01%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%		0,01%
Gastos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Gasto público social	56,43%	56,86%	55,61%	53,90%	57,22%		56,00%
De administración	26,89%	24,62%	23,78%	22,67%	25,88%		24,77%
Otros gastos	9,36%	12,01%	14,00%	16,25%	10,04%		12,33%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	6,50%	7,31%	6,66%	4,54%	6,16%		6,23%
De operación	5,44%	6,16%	5,90%	4,32%	5,03%		5,37%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5,32%	4,99%	5,03%	5,35%	5,46%		5,23%
Transferencias	1,98%	1,69%	1,59%	1,41%	2,04%		1,74%
Operaciones interinstitucionales	0,65%	0,58%	0,57%	0,46%	0,21%		0,49%
Participación del interés minoritario en los resultados	0,43%	0,40%	0,18%	0,17%	0,29%		0,29%
Costos de ventas y operación	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Costo de ventas de servicios	90,41%	89,30%	88,34%	87,38%	86,97%		88,48%
Costo de operación de servicios	7,09%	8,43%	9,80%	10,51%	11,25%		9,42%
Costo de ventas de bienes	2,50%	2,27%	1,86%	2,10%	1,78%		2,10%

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 individuales de cada entidad a consolidar, previamente homogenizados u homologados, así como la eliminación de 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 este nivel, 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 del proceso de consolidación, en el período correspondiente y 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), la cual define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Gráfica 3.41 Reglas de eliminación

No.	Descripción	Cuentas					
		Cuentas Fuente		Cuentas Destino			
		Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
	Operaciones administración de liquidez - Títulos de deuda, Certificados y otros títulos						
		12.01.06		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	2.106.01		CERTIFICADOS DE CAMBIO
		12.01.10		BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES-BOCAS	2.106.02		TÍTULOS CANJEABLES POR CERTIFICADOS DE CAMBIO
		12.01.14		OTROS CERTIFICADOS	2.106.03		TÍTULOS DE PARTICIPACIÓN
		12.01.90		OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA	2.106.03		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO
		12.03.04		BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES -BOCAS	2.103.04		PAPELES COMERCIALES
		12.03.34		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO- CDT	2.103.03		CERTIFICADOS DE AHORRO DE VALOR CONSTANTE
		12.03.35		TÍTULOS DE FOMENTO	2.6.30.30		OTROS TÍTULOS EMITIDOS
		12.03.37		OTROS CERTIFICADOS			
		12.03.90		OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA			

El propósito de la deducción o eliminación de Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación en la consolidación de la información contable, de tal manera que se busque mostrar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

Para el proceso de consolidación del Nivel Territorial los terceros son: en primera instancia, el sector privado, y en segunda instancia, las entidades públicas nacionales que tienen participación patrimonial en empresas del Nivel Territorial.

En las tablas siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, las calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2017; 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 2016, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber: 1) presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; 2) mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro y la gestión realizada por la CGN con las entidades; y 3) señalar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Teniendo en cuenta la magnitud de los saldos de operaciones recíprocas y las observaciones y recomendaciones del organismo auditor en sus informes de auditoría y dictámenes a los estados financieros consolidados, la CGN adelanta en forma permanente una gestión tendiente a lograr una mayor reciprocidad en los registros contables de transacciones entre las entidades públicas y con ello una reducción de estos saldos. Durante el año 2017 la CGN instruyó a los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno), a través de diferentes medios, pero principalmente con capacitaciones, mesas de trabajo, doctrina contable y normatividad expedida para este propósito. Se resalta el instructivo 003 del 1 de diciembre de 2017 relacionado con el cambio de periodo 2017-2018 y el reporte de la información, que en relación con las operaciones recíprocas señala:

“(…)

2.3.2. Consulta del instrumento de apoya para el reparte de operaciones recíprocas.

Para realizar el análisis conciliación y reporte de las operaciones recíprocas, las entidades pueden consultar las Reglas de Eliminación que se encuentran publicadas en la página Web de la CGN, en la siguiente ruta: [http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas%20de%20Eliminaci%C3%B3n).

2.3.3. Conciliación de operaciones recíprocas

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 al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte. Se recomienda consultar las publicaciones que algunas entidades vienen realizando en su página WEB, relacionadas con los saldos de las operaciones recíprocas, para facilitar el proceso de conciliación con las entidades públicas que realizaron transacciones. Por su parte, 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 (...).”

“2.3.4. Operaciones recíprocas por concepto Sistema General de Seguridad Social en Salud Las operaciones recíprocas por concepto de transferencias por el Sistema General de Seguridad Social en

Salud deben reportarse por la entidad territorial con la Entidad Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-Entidad Recursos Administrados (ADRES), identificada con el código institucional 923272791, y con el Ministerio de Salud y Protección Social, identificado con el código institucional 923272421, por las transferencias realizadas con recursos de ese Ministerio como fuente de financiación del Régimen Subsidiado”.

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 2017 entre las entidades del Nivel Territorial y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables, comparativamente con el año 2016.

Tabla 3.145 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	2017			2016		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	512.505,8	40.697,8	7,9	467.855,7	37.377,8	8,0
Corriente	118.034,0	8.442,1	7,2	110.704,0	7.524,5	6,8
No corriente	394.471,8	32.255,8	8,2	357.151,8	29.853,3	8,4
PASIVO	141.668,7	12.370,6	8,7	125.115,6	12.166,0	9,7
Corriente	54.649,7	9.007,6	16,5	47.652,0	8.409,5	17,6
No corriente	87.019,0	3.363,0	3,9	77.463,6	3.756,5	4,8
INGRESOS	169.784,6	18.134,1	10,7	165.620,8	12.863,5	7,8
GASTOS Y COSTOS	149.578,9	12.265,3	8,2	142.671,9	11.186,7	7,8

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2017 por \$40.697,8 representan el 7,9% del saldo agregado de activos que es de \$512.505,8; las del pasivo representan el 8,7%, los ingresos el 10,7%, y los gastos y costos también el 8,2%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2016, muestran variaciones poco significativas, 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.

La siguiente tabla permite observar el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2017, 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 3.146 Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2017	2016	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	40.697,8	37.377,8	3.320,0	8,9
Corriente	8.442,1	7.524,5	917,6	12,2
No corriente	32.255,8	29.853,3	2.402,4	8,0
PASIVO	12.370,6	12.166,0	204,6	1,7
Corriente	9.007,6	8.409,5	598,0	7,1
No corriente	3.363,0	3.756,5	(393,5)	(10,5)
INGRESOS	18.134,1	12.863,5	5.270,6	41,0
GASTOS Y COSTOS	12.265,3	11.186,7	1.078,7	9,6

Los valores reportados y calculados como operaciones de la tabla anterior permiten establecer la materialidad de las mismas en relación con los valores agregados y consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos. De igual manera, 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 2017 comparado con 2016, presentaron un incremento en los Activos de \$3.320,0, es decir del 8,9%; las operaciones recíprocas de Pasivos aumentaron en \$204,6, equivalente a una variación del 1,7%, en los Ingresos un incremento de \$5.270,6, el 41,0%, y Gastos y Costos un aumento de \$1.078,7, del 9,6%, respecto del periodo anterior.

3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Una vez agregados los saldos reportados en las diferentes cuentas utilizadas por cada entidad, el proceso efectúa la conciliación de los valores de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, para determinar las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación a los valores o saldos recíprocos. En este proceso se presentan 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 efectúa a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías²⁵, 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.

²⁵ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2017

- ✓ **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.

Tabla 3.147 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	2017	2016	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	4.061,2	4.769,4	(708,2)	(14,8)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.460,5	1.227,4	233,1	19,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	5.327,6	3.912,2	1.415,4	36,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	2.882,2	3.836,1	(953,8)	(24,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	6.077,0	4.333,8	1.743,1	40,2
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	19.808,4	18.078,9	1.729,5	9,6

La tabla anterior permite apreciar los saldos por conciliar en valores absolutos que se presentaron en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, al finalizar la vigencia 2017 en forma comparativa con el año 2016, la cual muestra un leve incremento de \$1.729,5 frente a los saldos presentados en el año anterior, es decir del 9,6%, incremento que se generó en operaciones recíprocas de gastos y pasivos.

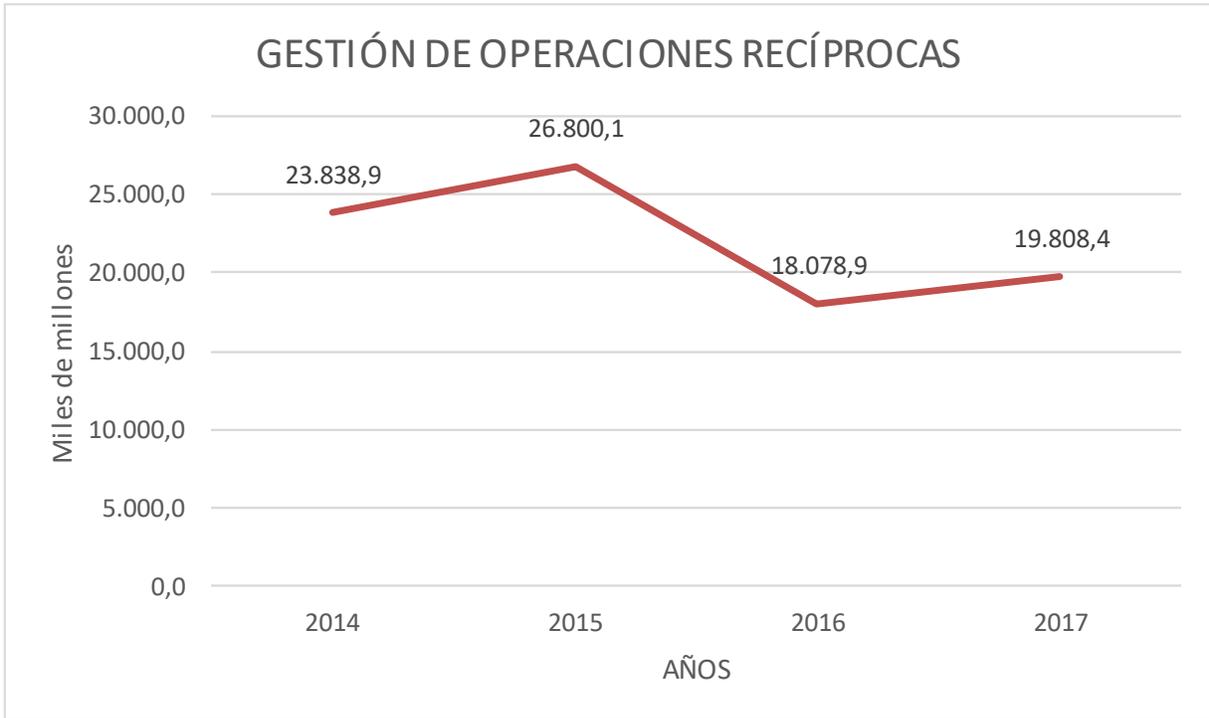
Del análisis de las variaciones se tiene que los activos (sin incluir inversiones patrimoniales) se presentó una disminución de los saldos por conciliar de \$708,2, es decir, un 14,8% frente al año anterior; en los pasivos un aumento de \$1.415,4, es decir, un 36,2%; en los ingresos una disminución de \$953,8, es decir el 24,9% y en las inversiones patrimoniales un incremento de \$233,1, esta recoge el comportamiento del patrimonio.

El concepto que hizo aumentar los saldos por conciliar del Nivel Territorial corresponde a los gastos los cuales presentan un incremento de \$1.743,1, es decir del 40,2% frente al periodo anterior, situación que se explica principalmente por el reporte de operaciones recíprocas relacionadas con transferencias.

La siguiente gráfica muestra la gestión realizada por la CGN en los últimos 4 años para minimizar los saldos por conciliar y lograr una mayor correspondencia en los registros contables de las entidades en sus transacciones recíprocas.

Espacio en blanco

Gráfica 3.42 Gestión de Operaciones Recíprocas



Esta dinámica decreciente de los saldos por conciliar en el consolidado del Nivel Territorial se debe 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, 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, 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.

Espacio en blanco

3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondiente al año 2017, comparativamente con el año 2016, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos con el fin de establecer el peso porcentual en estos valores y la materialidad de estas diferencias en la situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 3.148 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	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	469.207,3	100,0	426.935,9	100,0	475,1	0,1
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	4.061,2	0,9	4.769,4	1,1	(708,2)	(14,8)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	1.460,5	0,3	1.227,4	0,3	233,1	19,0
PASIVO TOTAL	123.970,6	100,0	109.037,4	100,0	1.415,4	1,3
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	5.327,6	4,3	3.912,2	3,6	1.415,4	36,2
INGRESOS TOTALES	148.768,2	100,0	148.921,2	100,0	(953,8)	(0,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	2.882,2	1,9	3.836,1	2,6	(953,8)	(24,9)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	131.520,8	100,0	127.313,1	100,0	1.743,1	1,4
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	6.077,0	4,6	4.333,8	3,4	1.743,1	40,2

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2017 comparados con el año 2016, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado de activos representan el 0,9%, porcentaje similar al del año anterior cuando los mismos representaban el 1,1%; en los pasivos estos saldos representan el 4,3%, frente al 3,6% del año anterior. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado representan el 1,9%, frente al 2,6% del año anterior, y en gastos y costos corresponden al 4,6%, frente al 3,4% del año anterior, otra forma de observar el incremento en estos saldos, por lo explicado anteriormente.

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 2017
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	85.978,5	80.214,6	PASIVOS	28.383,9	23.568,2
EFFECTIVO	29.356,5	25.488,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.894,5	1.854,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.202,3	3.837,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	159,5	164,1
RENTAS POR COBRAR	7.677,1	6.570,3	CUENTAS POR PAGAR	14.638,5	11.715,5
DEUDORES	31.124,2	29.233,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4.321,4	3.676,9
INVENTARIOS	308,3	288,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	188,3	189,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	90,9		PASIVOS ESTIMADOS	5.283,5	4.201,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,0		OTROS PASIVOS	2.927,6	2.557,4
OTROS ACTIVOS	14.861,8	15.400,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(1.029,4)	(791,9)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(642,6)	(604,8)			
			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVOS	37.512,4	31.403,2
ACTIVOS	272.605,1	243.470,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	8.787,4	8.481,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.735,4	14.124,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	683,8	711,7
RENTAS POR COBRAR	4.643,8	4.091,7	CUENTAS POR PAGAR	1.308,0	1.594,0
DEUDORES	9.325,1	8.580,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	247,1	530,3
INVENTARIOS	0,0	0,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	35,5	2,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	53.926,0	50.084,2	PASIVOS ESTIMADOS	25.453,8	19.098,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	126.509,1	113.408,3	OTROS PASIVOS	1.316,4	1.290,4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	29,6	59,7	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(319,6)	(306,2)
OTROS ACTIVOS	64.193,0	53.378,9			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(229,2)	(146,6)	TOTAL PASIVO	65.896,3	54.971,4
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(1.527,7)	(110,2)			
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	(409,0)	(360,9)
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(409,1)	(361,1)
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	0,1	0,2
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	293.096,3	269.074,4
			HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33.146,6	30.505,4
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.081,3	18.091,2
TOTAL ACTIVO	358.583,6	323.684,9	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	358.583,6	323.684,9
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	9.073,4	9.002,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	52.868,3	49.950,2
DEUDORAS FISCALES	137,2	120,5	ACREEDORAS DE CONTROL	23.382,1	17.662,1
DEUDORAS DE CONTROL	15.601,9	8.653,7	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(76.250,4)	(67.612,3)
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(24.812,5)	(17.776,2)			

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL
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)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES	105.735,8	104.794,6
INGRESOS FISCALES	38.294,4	34.527,6
VENTA DE BIENES	524,4	590,2
VENTA DE SERVICIOS	6.285,1	5.629,2
TRANSFERENCIAS	53.752,8	53.142,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	271,7	362,3
OTROS INGRESOS	7.482,8	11.456,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(875,4)	(913,0)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	10.887,2	9.877,5
COSTO DE VENTAS DE BIENES	345,5	259,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.191,3	5.717,7
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	4.350,4	3.899,9
GASTOS OPERACIONALES	87.425,2	79.018,9
DE ADMINISTRACIÓN	19.738,6	15.855,4
DE OPERACION	4.874,9	3.966,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.128,6	1.176,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	3.586,0	2.492,9
GASTO PUBLICO SOCIAL	56.226,5	51.281,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	385,5	544,9
OTROS GASTOS	2.782,7	5.721,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS (CR)	(2.297,6)	(2.020,0)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	7.423,3	15.898,2
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.482,8	2.190,9
OTROS INGRESOS	2.482,8	2.190,9
GASTOS NO OPERACIONALES	896,1	1.352,4
OTROS GASTOS	896,1	1.352,4
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	1.586,7	838,5
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.009,8	16.736,7
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.977,9	1.288,3
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.403,8	1.580,8
GASTOS EXTRAORDINARIOS	425,9	292,5
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	10.987,7	18.025,0
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	(93,3)	(66,3)
SECTOR PRIVADO	(93,3)	(66,3)
SECTOR PÚBLICO	(0,0)	0,0
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	11.081,3	18.091,3

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 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	268.713,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		24.021,9
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(48,1)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017	292.687,3

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	(409,0)	(360,9)	(48,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(409,1)	(361,1)	(48,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	0,1	0,2	(0,0)
PATRIMONIO	293.096,3	269.074,4	24.021,9
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33.146,6	30.505,4	2.641,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.081,3	18.091,2	(7.009,9)
TOTAL VARIACIONES	292.687,3	268.713,5	23.973,8

INCREMENTOS:

PATRIMONIO	282.015,0	250.983,2	31.031,8
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33.146,6	30.505,4	2.641,2
TOTAL INCREMENTOS	282.015,0	250.983,2	31.031,8

DISMINUCIONES:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	(409,0)	(360,9)	(48,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(409,1)	(361,1)	(48,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	0,1	0,2	(0,0)
PATRIMONIO	11.081,3	18.091,2	(7.009,9)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.081,3	18.091,2	(7.009,9)
TOTAL DISMINUCIONES	10.672,3	17.730,3	(7.058,0)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

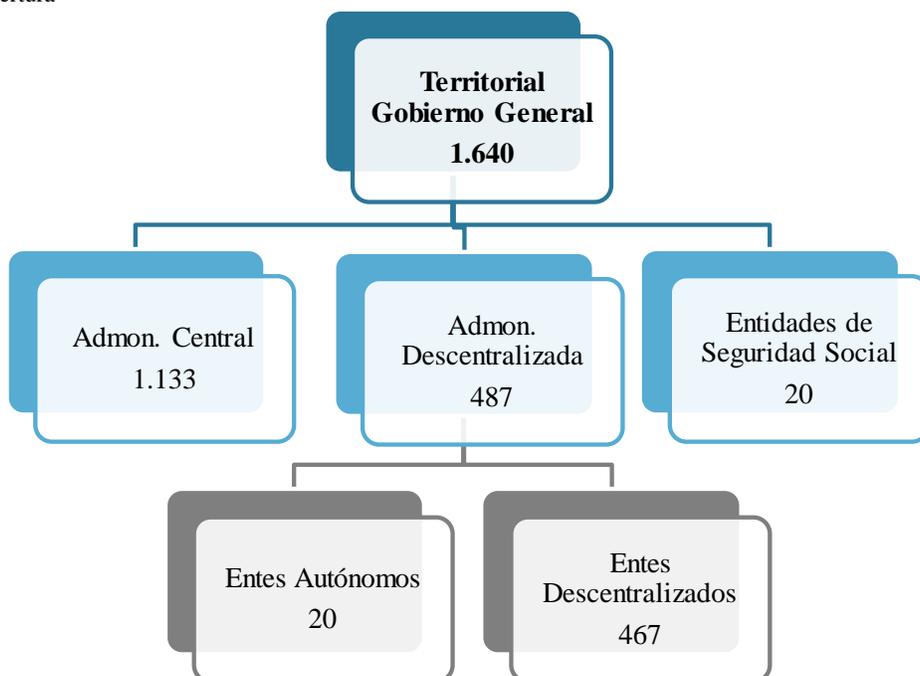
El centro de consolidación Gobierno General Territorial está constituido por las entidades jurídicas y administrativas que hacen parte de las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del 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 2017 el universo de entidades contables públicas que conforman el Gobierno General Territorial asciende a 1.683, de las cuales 1.640 fueron consolidadas, lo que significa una cobertura del 97,4%. 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 2017, 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 2017 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL GOBIERNO		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público e históricos y culturales	126.825,1	27,0	126.509,2	35,3	316,0	0,2
Propiedades, planta y equipo	122.781,7	26,2	54.016,9	15,1	68.764,9	27,8
Otros activos	94.929,4	20,2	79.054,7	22,0	15.874,6	20,1
Deudores	54.205,6	11,6	40.449,3	11,3	13.756,4	34,0
Efectivo	36.081,4	7,7	29.356,5	8,2	6.724,9	22,9
Inversiones e instrumentos derivados	23.279,0	5,0	18.937,7	5,3	4.341,3	22,9
Rentas por cobrar	12.262,1	2,6	12.320,9	3,4	(58,8)	(0,5)
Inventarios	1.413,6	0,3	308,3	0,1	1.105,2	...
Recursos naturales no renovables	30,1	0,0	29,6	0,0	0,4	1,4
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	(4.061,2)	(0,9)	(871,8)	(0,2)	(3.189,4)	...
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.460,5	0,3	(1.527,7)	(0,4)	2.988,2	95,6
TOTAL ACTIVO	469.207,3	100,0	358.583,6	100,0	110.623,7	30,9
Pasivos estimados	39.974,8	32,2	30.737,3	46,6	9.237,4	30,1
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	30.887,6	24,9	10.681,9	16,2	20.205,7	89,2
Cuentas por pagar	24.899,5	20,1	15.946,5	24,2	8.952,9	56,1
Otros pasivos	14.025,9	11,3	4.243,9	6,4	9.782,0	...
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.183,8	9,0	843,3	1,3	10.340,5	...
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	7.285,9	5,9	4.568,6	6,9	2.717,4	59,5
Otros bonos y títulos emitidos	926,7	0,7	223,9	0,3	702,8	...
Operaciones de banca central e instituciones financieras	114,1	0,1		0,0	114,1	...
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	(5.327,6)	(4,3)	(1.349,0)	(2,0)	(3.978,6)	...
TOTAL PASIVO	123.970,6	100,0	65.896,3	100,0	58.074,2	88,1
Interés minoritario sector privado	4.033,1	88,9	(409,2)	100,0	4.442,2	...
Interés minoritario sector público	504,2	11,1	0,1	(0,0)	504,0	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.537,2	100,0	(409,0)	100,0	4.946,2	...
Hacienda pública	248.868,4	73,0	248.868,4	84,9	0,0	0,0
Patrimonio institucional	74.583,7	21,9	33.146,6	11,3	41.437,1	25,0
Resultados consolidados del ejercicio	17.247,4	5,1	11.081,3	3,8	6.166,1	55,6
TOTAL PATRIMONIO	340.699,5	100,0	293.096,3	100,0	47.603,2	16,2

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 2017.

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 2017 (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	54.182,2	36,4	53.752,8	48,6	429,5	0,8
Venta de servicios	39.042,4	26,2	6.285,1	5,7	32.757,3	...
Ingresos fiscales	37.994,1	25,5	38.294,4	34,6	(300,3)	(0,8)
Otros ingresos	19.281,6	13,0	12.369,4	11,2	6.912,1	55,9
Venta de bienes	915,0	0,6	524,4	0,5	390,6	74,5
Operaciones interinstitucionales	235,2	0,2	271,7	0,2	(36,5)	(13,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	(2.882,2)	(1,9)	(875,5)	(0,8)	2.006,8	...
TOTAL INGRESOS	148.768,2	100,0	110.622,4	100,0	38.145,9	34,5
Gasto público social	56.422,1	57,2	56.226,5	63,4	195,6	0,3
De administración	25.519,2	25,9	19.738,7	22,3	5.780,6	29,3
Otros gastos	9.896,5	10,0	4.104,6	4,6	5.791,9	141,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.388,5	5,5	2.128,6	2,4	3.259,9	153,2
De operación	4.955,3	5,0	4.874,9	5,5	80,4	1,6
Transferencias	2.015,5	2,0	3.586,0	4,0	(1.570,5)	(43,8)
Operaciones interinstitucionales	204,2	0,2	385,5	0,4	(181,3)	(47,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	(6.077,0)	(6,2)	(2.297,6)	(2,6)	3.779,3	164,5
Participación del interés minoritario en los resultados	284,1	0,3	(93,3)	(0,1)	377,5	...
TOTAL GASTOS	98.608,5	100,0	88.653,8	100,0	9.954,8	11,2
Costo de ventas de servicios	28.622,9	87,0	6.191,3	56,9	22.431,6	...
Costo de operación de servicios	3.704,0	11,3	4.350,4	40,0	(646,3)	(14,9)
Costo de ventas de bienes	585,3	1,8	345,6	3,2	239,8	69,4
TOTAL COSTOS	32.912,3	100,0	10.887,2	100,0	22.025,0	...
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.247,4		11.081,3		6.166,1	55,6

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 Gobierno General Territorial a 31 de diciembre de 2017.

Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado

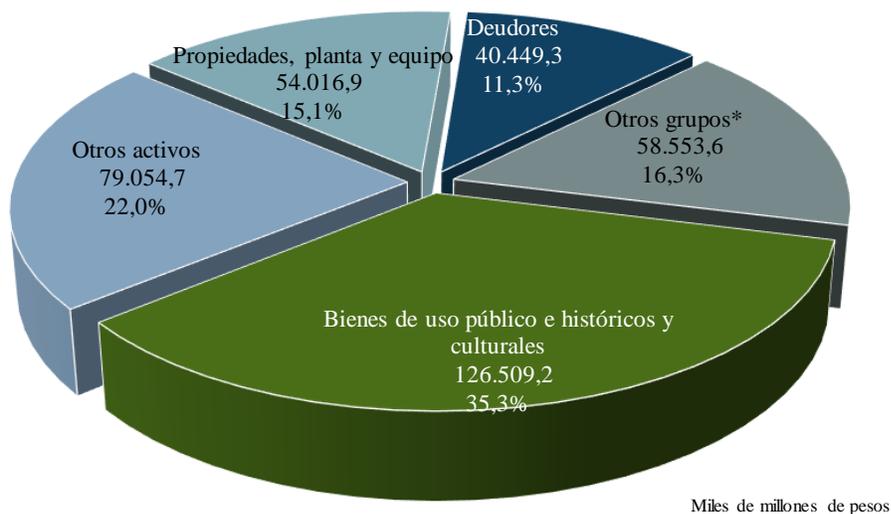
TERRIOTRIAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	358.583,6	39,3	323.684,9	37,8	34.898,8	10,8
Pasivo total	65.896,3	7,2	54.971,4	6,4	10.924,9	19,9
Interés Minoritario	(409,0)	(0,0)	(360,9)	(0,0)	(48,1)	(13,3)
Patrimonio	293.096,3	32,1	269.074,4	31,5	24.021,9	8,9

\$912.525,0 PIB corriente 2017 (Preliminar)

\$855.432,0 PIB corriente 2016 (Provisional)

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Territorial Gobierno General, representan el 76,4% del Activo del Nivel Territorial; en la siguiente gráfica se presenta su composición.

Gráfica 4.2 Activos



*Dentro de los Otros grupos se encuentran: Efectivo \$29.356,5, Inversiones e instrumentos derivados \$18.937,7, Rentas por cobrar \$12.320,9, Inventarios \$308,3, Recursos naturales no renovables \$29,6, Saldos de operaciones recíprocas en los activos \$(871,8) y Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales \$(1.527,7).

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 con un saldo de \$135.390,1, y las entidades que reportaron los mayores saldos son:

Otros activos. En este grupo se destaca la cuenta Reserva financiera actuarial con una participación del 65,6% del grupo, por valor de \$51.888,7, se compone principalmente por:

Las Valorizaciones por valor de \$18.886,3, también inciden dentro del grupo Otros activos, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

Propiedades, planta y equipo. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Edificaciones por \$24.379,4, en la que las entidades que registran los mayores valores son:

Le sigue en importancia la cuenta Terrenos con un saldo de \$15.893,9, valor reportado principalmente por:

• Medellín	\$629,6
• San Agustín	\$456,2
• Itagüí	\$421,4

También dentro de este grupo es importante la cuenta Construcciones en curso, con \$7.495,2 valor compuesto principalmente por:

• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$1.020,8
• Medellín	\$614,8
• Departamento del Atlántico	\$380,9
• Puerto Gaitán	\$335,1
• Departamento de Casanare	\$231,3

Deudores. En este grupo, la cuenta que más se destaca es Ingresos no tributarios con un valor de \$14.489,7, valor reportado principalmente por:

• Medellín	\$2.751,8
• Santiago de Cali	\$2.631,4
• Bogotá D.C.	\$2.515,3
• Departamento de Antioquia	\$458,0
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$389,2

Le sigue en importancia la cuenta Recursos entregados en administración por valor de \$11.804,4, informado principalmente por:

• Medellín	\$1.924,5
• Bogotá D.C.	\$1.462,2
• Departamento del Meta	\$967,5
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$721,4
• Departamento de Antioquia	\$676,4

Otros deudores con un saldo de \$4.701,8, también destaca dentro del grupo y entre las entidades más importantes se encuentran:

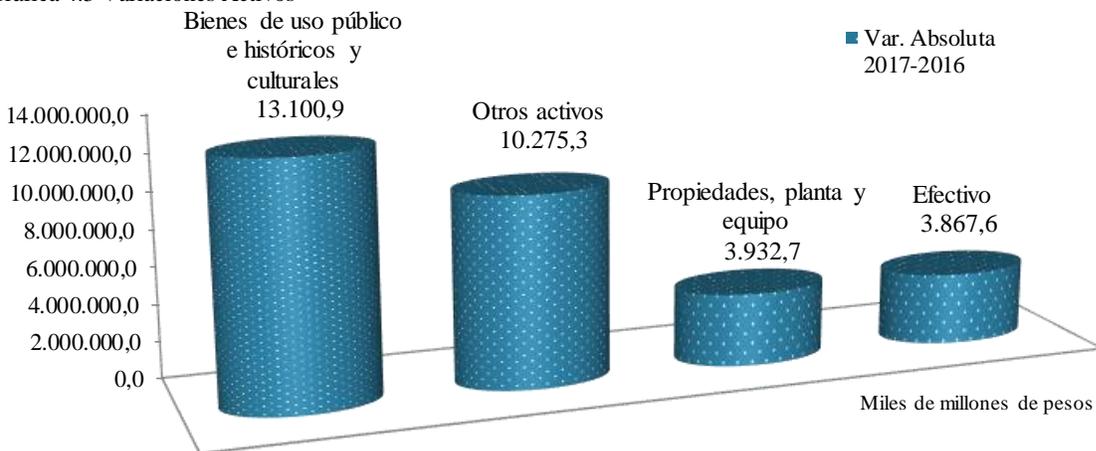
• Medellín	\$581,6
• Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia	\$422,5
• Departamento de Antioquia	\$416,7
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$214,1

También se destaca el valor de la cuenta Avances y anticipos entregados por \$4.116,7, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Departamento de Arauca \$215,1
- Montería \$183,1
- Medellín \$137,2
- Departamento de Cundinamarca \$134,1
- Bogotá D.C. \$116,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.3 Variaciones Activos



Bienes de uso público e histórico y cultural. Este grupo registra un incremento de \$13.100,9, que se origina en la subcuenta Bienes de uso público en servicio, reportada en su mayor parte por Bogotá D.C., con un aumento de \$8.279,5, y por el Departamento del Meta con \$1.275,4, entre otros.

Otros activos. Este grupo presenta un aumento de \$10.275,3, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Reserva financiera actuarial con \$6.779,1, originado principalmente por:

- Departamento de Cundinamarca \$2.725,2
- Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$599,3
- Universidad del Valle \$584,1
- Departamento de Antioquia \$542,8

Así mismo, la cuenta Valorizaciones presenta un incremento importante de \$4.001,9, generado principalmente por:

- Medellín \$926,5
- Universidad del Valle \$839,9
- Bogotá D.C. \$461,2
- Pereira \$458,1
- Departamento de Antioquia \$414,8

Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$3.932,7, se explica en primer lugar por la cuenta Edificaciones, que aumentó en \$2.227,7, las principales entidades que la producen son:

- Departamento del Meta \$262,4
- Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$177,1
- Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$145,4

En segundo lugar, por la cuenta Terrenos con un incremento de \$2.119,2 saldo explicado entre otras entidades por:

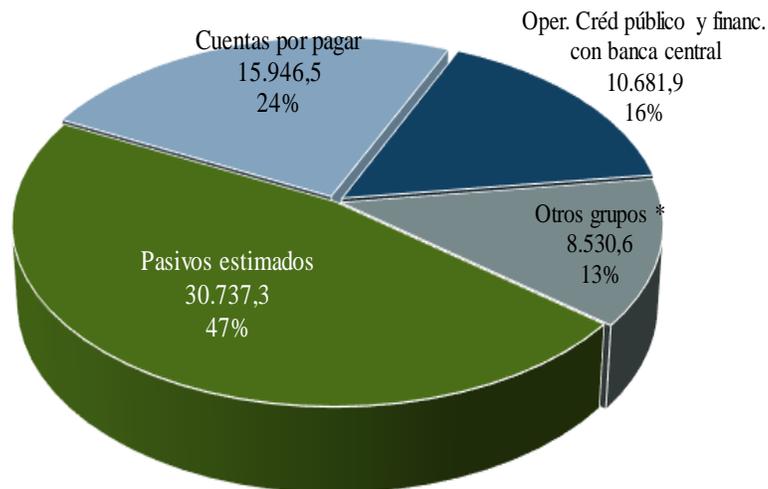
- San Agustín \$452,2
- Itagüí \$308,0
- Departamento del Atlántico \$103,7

Efectivo. Presenta una variación positiva de \$3.867,6, que se genera básicamente por la cuenta Depósito en instituciones financieras en la que Bogotá D.C., reporta la mayor variación con \$2.425,5.

Pasivo.

El Pasivo de las entidades que componen el Gobierno General Territorial representa 53,2% del Pasivo del Nivel Territorial; en el gráfico a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.4 Pasivos



Miles de millones de pesos

*Dentro de los Otros grupos se encuentran: Obligaciones laborales y de seguridad social \$4.568,6, Otros pasivos \$4.243,9, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$843,3, Otros bonos y títulos emitidos \$223,9 y Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos \$(1.349,0).

Principales Saldos

Pasivos estimados. Esta cuenta aporta al pasivo el valor de \$30.737,3, y la cuenta de Provisión para pensiones, registra el mayor saldo \$24.992,0, siendo las entidades con mayores valores:

La cuenta provisión para contingencias, también presenta un saldo importante de \$4.624,8, siendo las entidades con mayores valores:

Cuentas por pagar. Este concepto registra el valor de \$15.946,5, siendo la más significativa la Recursos recibidos en Administración con \$4.421,3 y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

Seguidamente aparece la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con un monto de \$4.419,5 que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

Espacio en blanco

Otra cuenta importante corresponde a Acreedores por \$2.688,0, valor explicado principalmente por las entidades:

• Bogotá D.C.	\$256,9
• Medellín	\$166,5
• Buenaventura	\$149,7
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$118,4

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo registra un saldo de \$10.681,9. Sobresale la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con un monto de \$8.190,8. El saldo es reportado principalmente por:

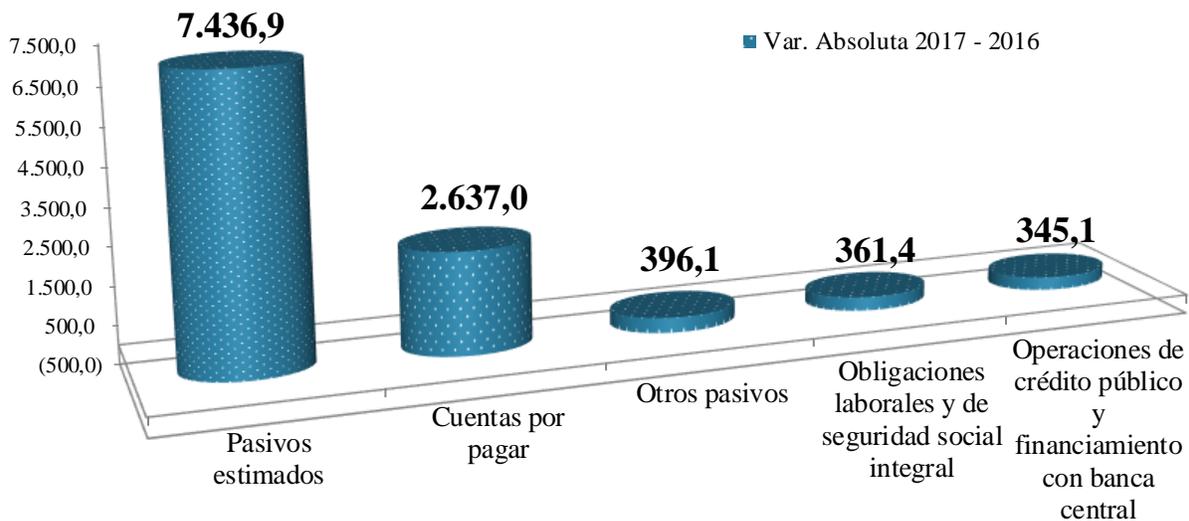
• Departamento de Antioquia	\$1.166,7
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$690,5
• Medellín	\$686,3
• Departamento de Cundinamarca	\$577,1

El saldo de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$2.320,1, se origina por el reporte de las entidades:

• Bogotá D.C.	\$1.116,3
• Medellín	\$674,0
• Departamento de Antioquia	\$371,2
• Departamento de la Guajira	\$124,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Variación Pasivos



Miles de millones de pesos

Pasivos estimados. Este grupo presenta el mayor incremento con \$7.436,9, sobresale la cuenta Provisión para pensiones, con una variación positiva de \$6.088,8, representada en su mayoría por:

- Departamento de Cundinamarca \$1.805,2
- Departamento de Antioquia \$744,1
- Universidad del Valle \$594,1
- Departamento de Boyacá \$546,4

La cuenta Provisión para contingencias presenta un aumento de \$1.032,4, que se origina principalmente en el comportamiento que tuvo con las siguientes entidades:

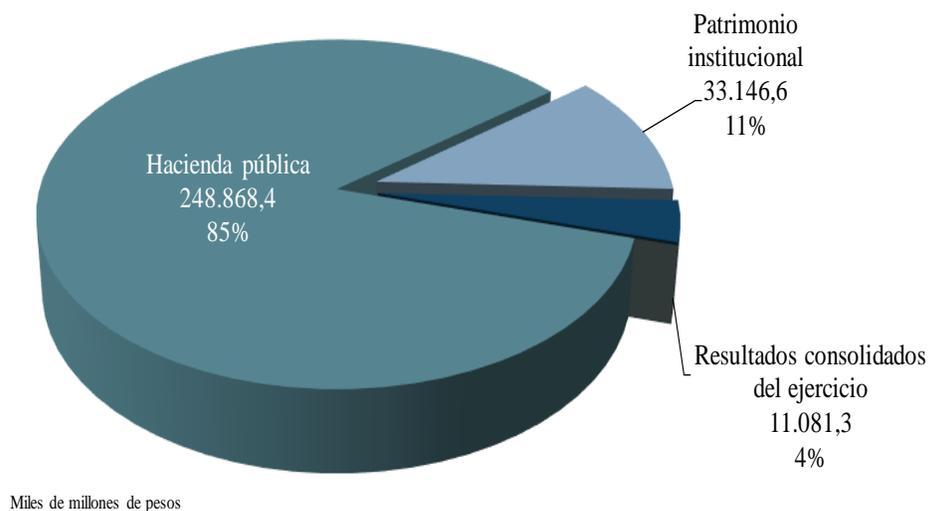
- Tunja \$174,6
- Departamento del Atlántico \$156,6
- Santiago de Cali \$141,8
- Valledupar \$120,1

Cuentas por pagar. Este grupo presenta el segundo mayor aumento con \$2.637,0, dentro de esta variación se destaca el comportamiento de la cuenta Recursos recibidos en administración por \$1.600,5, que fue registrada en su mayoría por Bogotá D.C. \$1.168,4 y el Departamento de Antioquia \$407,3.

Patrimonio

El Patrimonio consolidado de las entidades que conforman el Gobierno General Territorial, registró un saldo de \$293.096,3 al cierre de 2017, que al compararse con el valor a 2016, muestra un incremento de \$24.021,9. Este Patrimonio representa el 86,0% del Patrimonio del Nivel Territorial.

Gráfica 4.6 Patrimonio



Principales Saldos

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades del Gobierno General Territorial, el grupo de Hacienda pública registró para el 2017 un valor de \$248.868,4, en donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo con \$152.893,4.

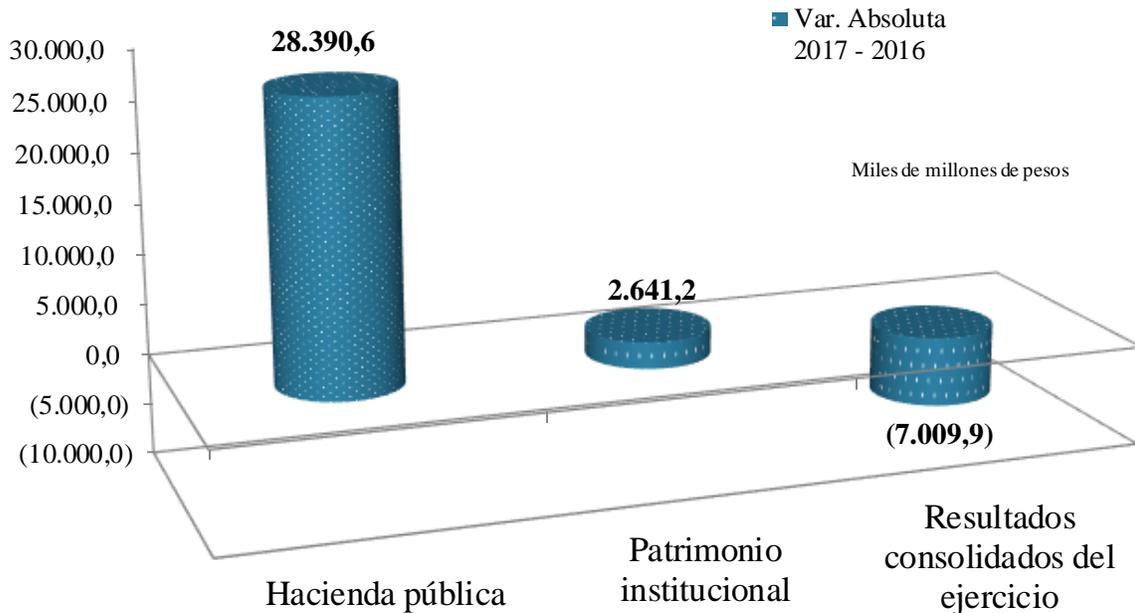
Los mayores saldos son presentados entre otras entidades por:

• Bogotá D.C.	\$12.439,6
• Medellín	\$11.517,6
• Santiago de Cali	\$7.890,6
• Departamento de Antioquia	\$6.042,6
• Departamento del Valle del Cauca	\$5.372,8

La cuenta Patrimonio público incorporado por valor de \$41.377,8, le sigue en importancia y su saldo es originado principalmente por Bogotá D.C. \$29.774,4 y el Departamento de Cundinamarca \$2.137,4.

Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Variación Patrimonio



Hacienda pública. Este grupo presenta la mayor variación con un incremento de \$28.390,6 y la cuenta Superávit por donación presenta un aumento de \$39.022,4, generado principalmente por Bogotá D.C. con \$38.997,7. Este incremento se contrarresta con la disminución que presenta Capital fiscal por valor de \$18.121,7, en la que Bogotá también reporta la mayor variación con \$(27.961,2).

Resultados consolidados del ejercicio. Este grupo presenta una disminución de \$7.009,9. Las entidades que reportan las mayores disminuciones en este concepto fueron:

- Bogotá D.C. \$(692,2)
- Departamento de Boyacá \$(522,0)
- Universidad del Atlántico \$(510,4)
- Departamento de Antioquia \$(502,8)

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

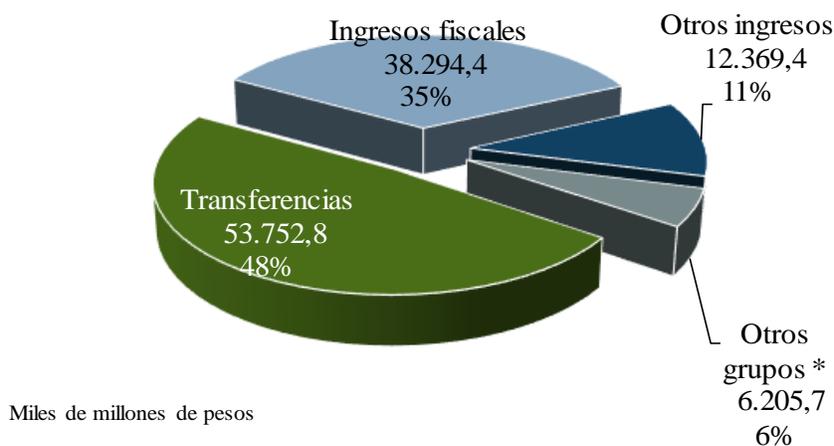
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Gobierno General Territorial registró un resultado superavitario de \$11.081,3, y con relación al año 2016 se representa una disminución de \$7.009,9.

Tabla 4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	110.622,4	12,1	108.566,3	12,7	2.056,1	19
Gastos	88.653,8	9,7	80.597,5	9,4	8.056,2	100
Costo de ventas	10.887,2	1,2	9.877,5	1,2	1.009,8	102
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11.081,3	1,2	18.091,3	2,1	(7.009,9)	(387)

Ingresos. Los Ingresos de las entidades de Gobierno General Territorial con un saldo de \$110.622,4 a 31 de diciembre de 2017, representan el 74,4% de los Ingresos del Nivel Territorial. En la gráfica se presenta su composición:

Gráfica 4.8 Ingresos



*Dentro de los Otros grupos se encuentran: Venta de servicios \$6.285,1, Venta de bienes \$524,4, Operaciones interinstitucionales \$271,7 y Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos \$(875,5).

Principales Saldos

Transferencias. En este grupo sobresale el saldo del Sistema General de Participaciones por \$35.940,1, en donde se destaca lo reportado por las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$2.325,6
• Departamento de Antioquia	\$1.182,9
• Medellín	\$1.022,9
• Santiago de Cali	\$895,4
• Departamento del Cauca	\$760,1

Sigue en importancia, Sistema General de Seguridad Social en salud con \$7.725,3, explicado por los valores reportados por:

• Fondo Financiero Distrital de Salud	\$380,7
• Santiago de Cali	\$285,2
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$278,5
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$228,4
• Medellín	\$226,8

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$29.649,7, correspondiente a lo registrado principalmente por:

• Bogotá D.C.	\$8.557,5
• Medellín	\$1.748,7
• Departamento de Antioquia	\$1.479,9
• Santiago de Cali	\$1.352,6
• Departamento de Cundinamarca	\$1.088,2

Los ingresos No tributarios con \$9.673,9, se explican por los saldos reportados por:

• Bogotá D.C.	\$1.369,0
• Medellín	\$877,1
• Santiago de Cali	\$789,1
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$406,9
• Departamento del Atlántico	\$347,9

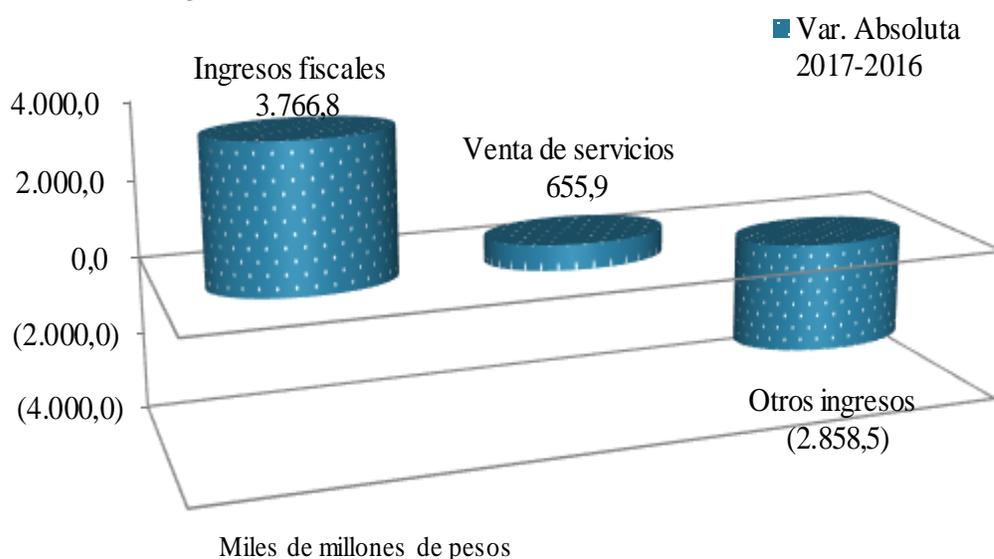
Espacio en blanco

Otros ingresos. En este grupo la cuenta Financieros es la más relevante con \$4.894,5, las entidades más representativas por su monto son:

- Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$640,5
- Departamento de Antioquia \$469,7
- Bogotá D.C. \$362,7
- Medellín \$294,7
- Departamento de Santander \$277,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Variación Ingresos



Ingresos fiscales. En este grupo el mayor incremento se registra en la cuenta Tributarios por \$2.884,6, en el que se destacan las variaciones de las siguientes entidades:

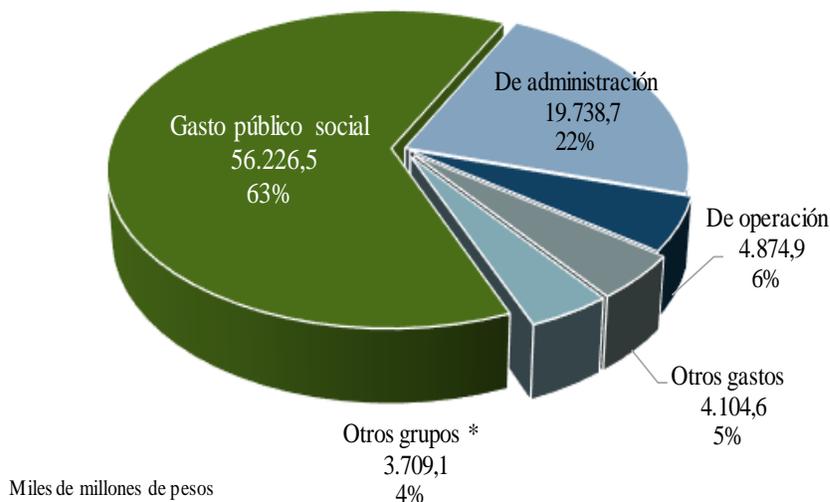
- Bogotá D.C. \$647,5
- Departamento de Antioquia \$194,6
- Departamento del Valle del Cauca \$170,2
- Santiago de Cali \$151,7

Otros ingresos. La variación se explica esencialmente por la disminución de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$3.606,3, las entidades que reportaron las variaciones más significativas son:

- Bogotá D.C. \$(1.922,4)
- U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá \$(1.049,9)
- San José de Cúcuta \$(430,1)

Gastos. Con un saldo de \$88.653,8 a 31 de diciembre de 2017, los gastos de las entidades Territoriales que conforman el Gobierno General representan el 89,9% de los gastos del Nivel Territorial. La siguiente gráfica presenta su composición:

Gráfica 4.10 Gastos



*Dentro de los Otros grupos se encuentran: Transferencias \$3.586,0, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$2.128,6, Operaciones interinstitucionales \$385,5, Participación del interés minoritario en los resultados \$(93,3), Saldos de operaciones recíprocas en los gastos \$(2.297,6).

Principales Saldos

Gasto público social. Es el grupo con mayor saldo, especialmente por la cuenta Salud por valor de \$20.903,7, reportada en mayor proporción por las siguientes entidades:

• Fondo Financiero Distrital de Salud	\$1.546,7
• Santiago de Cali	\$703,6
• Departamento de Antioquia	\$680,0
• Medellín	\$611,6
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$575,9

La segunda cuenta en importancia dentro del grupo es Educación con un saldo de \$20.263,5, originado principalmente en el reporte de las siguientes entidades:

• Departamento de Antioquia	\$1.109,3
• Bogotá D.C.	\$962,4
• Departamento de Cundinamarca	\$699,0
• Departamento de Córdoba	\$641,2
• Departamento de Nariño	\$614,8

También se destaca Desarrollo comunitario y bienestar social con \$8.690,0. Las mayores inversiones las registraron entre otras, las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$1.975,3
• Medellín	\$414,9
• Santiago de Cali	\$396,2

De administración. En este grupo sobresale el valor reportado en la cuenta Contribuciones imputadas de \$6.837,4. Las entidades que reportaron los mayores montos son:

• Departamento de Antioquia	\$1.047,5
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$770,3
• Departamento de Boyacá	\$614,5
• Medellín	\$454,1
• U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$323,3

Se destaca el valor registrado en la cuenta Sueldos y salarios \$6.241,3, constituido entre otras por el monto reportado por las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$866,3
• Santiago de Cali	\$182,0
• Departamento de Antioquia	\$150,5
• Departamento de Cundinamarca	\$133,9
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$131,8

También resulta significativa dentro del grupo, la cuenta Generales por valor de \$5.150,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:

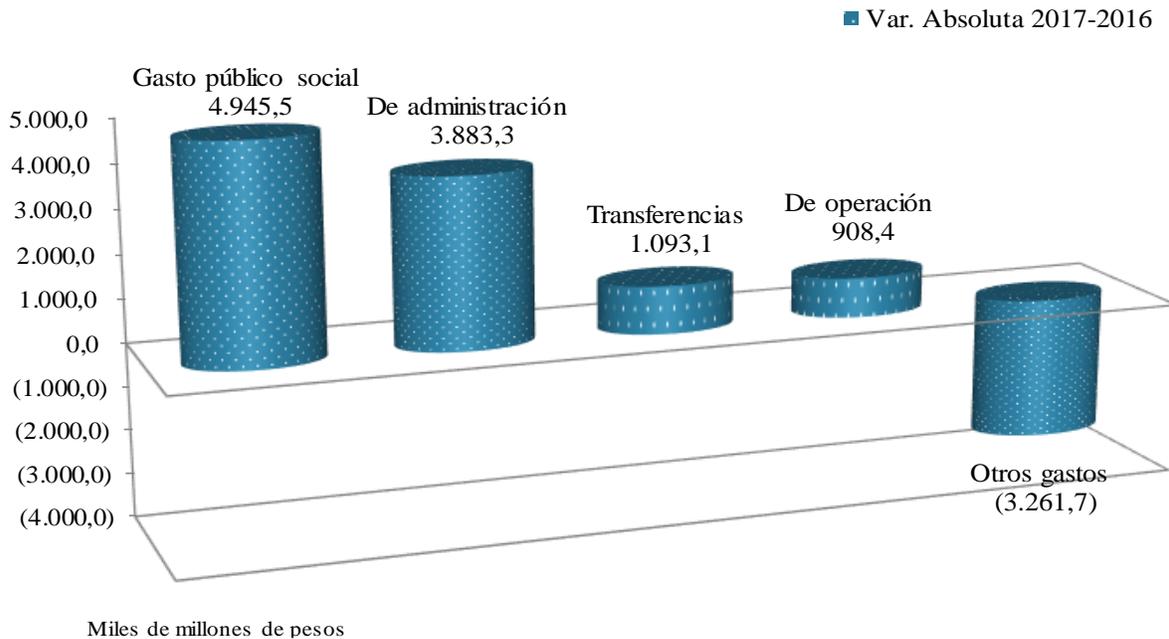
• Bogotá D.C.	\$611,3
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$204,2
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$163,0
• Santiago de Cali	\$97,4
• Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	\$96,4

De operación. En este grupo la cuenta Generales es la más representativa, con un saldo de \$3.901,0, que se explica principalmente por los valores que fueron reportados por:

• Medellín	\$578,5
• Departamento de Antioquia	\$436,9
• Bogotá D.C.	\$339,0
• Departamento del Atlántico	\$279,8
• Departamento de Boyacá	\$136,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.11 Variación gastos



Gasto público social. El aumento observado en el grupo se explica principalmente la cuenta Salud \$1.620,1, generado en mayor proporción por:

- Riohacha \$149,4
- Departamento de Cundinamarca \$107,4
- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$57,6
- Santiago de Cali \$56,6
- Valledupar \$51,6

La cuenta Educación, también presenta un incremento importante por \$1.608,8, originado principalmente por:

- Bogotá D.C. \$147,7
- Departamento de Cundinamarca \$133,0
- Departamento de Nariño \$110,1
- Departamento de Santander \$92,3

De administración. La cuenta Contribuciones imputadas fue la que más contribuyó a la variación positiva del grupo con \$2.546,6, reportado principalmente por las siguientes entidades:

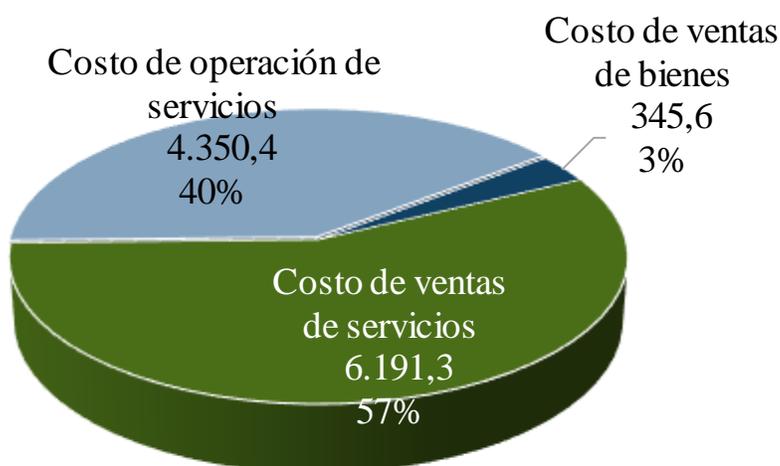
- Departamento de Boyacá \$520,6
- Departamento de Antioquia \$497,8
- Medellín \$248,0
- Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$169,8

Otros gastos. La disminución del grupo se explica en la variación negativa registrada en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$2.789,5, las entidades que presentaron mayores disminuciones fueron:

• U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá	\$(933,0)
• Departamento de Santander	\$(638,0)
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$(370,8)
• Departamento de Boyacá	\$(289,0)
• Departamento de Cundinamarca	\$(177,7)

Costos. Con un saldo de \$10.887,2, los Costos de las entidades Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2017, representan el 33,1% de los Costos del Nivel Territorial. Se presenta su composición:

Gráfica 4.12 Costos



Miles de millones de pesos

Principales Saldos

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta servicios educativos por valor de \$5.410,9, cifra generada entre otras, por las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$1.938,1
• Medellín	\$886,0
• Universidad de Antioquia	\$580,8
• Departamento del Norte de Santander	\$297,2
• Universidad del Valle	\$247,4
• Universidad Industrial de Santander	\$180,6

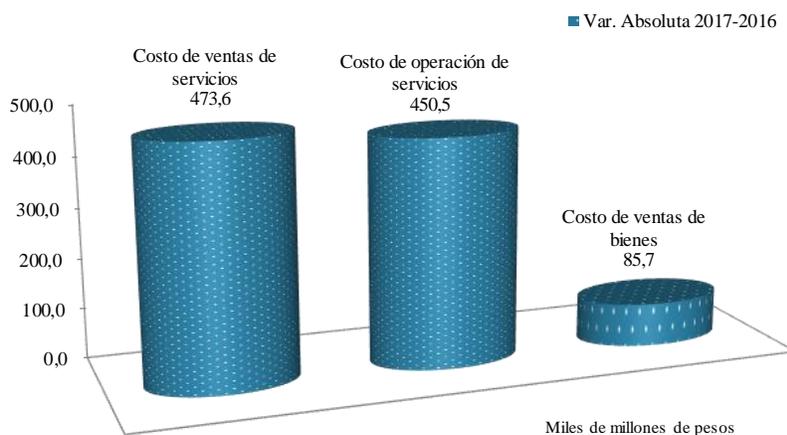
La cuenta Servicios públicos con un saldo de \$420,0, fue reportada principalmente por la U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá por \$374,7.

Costo de operación de servicios. Conformado por la cuenta Administración de la seguridad social en salud, presenta un saldo de \$4.350,4, cifra generada entre otras entidades por:

- E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. \$1.799,5
- E.P.S.S. Capital Salud S.A.S. \$1.086,5
- E.P.S. Convida \$382,2
- E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca \$329,4
- E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena \$230,1

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 la cuenta Servicios educativos en \$538,5, que se contrarresta con la disminución de los Servicios de salud en \$77,6. Las entidades con mayores variaciones fueron:

Servicios educativos:

- Bogotá D.C. \$216,4
- Medellín \$70,6
- Universidad de Antioquia \$49,9
- Universidad del Valle \$41,3

Servicios de salud:

- E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare \$(104,3)
- E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca \$27,1

Costo de operación de servicios. El valor que presenta este grupo es generado por la cuenta Administración de la seguridad social en salud que registra un aumento de \$450,5, explicado principalmente por el incremento de \$384,4, reportado por la E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.

4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	25.782,2	22.961,7	PASIVOS	20.053,4	17.034,9
EFFECTIVO	6.490,0	5.521,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	2.113,4	1.786,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.263,5	3.116,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	805,6	725,6
RENTAS POR COBRAR	0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR	11.365,2	10.045,0
DEUDORES	13.947,2	12.623,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.523,2	1.451,4
INVENTARIOS	878,7	972,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	320,2	289,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	51,8	23,5	PASIVOS ESTIMADOS	2.146,7	2.184,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33,4	33,4	OTROS PASIVOS	1.851,8	1.124,1
OTROS ACTIVOS	1.392,9	1.165,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(72,6)	(570,7)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(275,3)	(494,4)			
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVOS	105.533,9	98.303,2	PASIVOS	47.205,3	43.408,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.587,6	14.941,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	18.428,1	17.493,7
DEUDORES	5.391,9	4.610,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.626,9	8.490,2
INVENTARIOS	0,1	0,0	CUENTAS POR PAGAR	2.232,9	2.570,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67.796,3	62.534,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.831,3	1.712,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	251,9	268,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	382,6	429,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	0,4	0,4	PASIVOS ESTIMADOS	7.021,1	6.803,3
OTROS ACTIVOS	14.792,7	14.390,7	OTROS PASIVOS	8.004,2	5.973,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(77,6)	(428,3)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(321,9)	(64,5)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	1.790,6	1.985,2			
			TOTAL PASIVO	67.258,7	60.443,2
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	20.450,3	19.789,1
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.438,5	4.460,0
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	16.011,7	15.329,1
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	43.607,3	41.032,6
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	39.666,6	38.496,1
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	3.940,7	2.536,5
TOTAL ACTIVO	131.316,2	121.264,9	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	131.316,2	121.264,9
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	2.860,2	2.702,9	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	12.903,7	13.125,3
DEUDORAS FISCALES	8.806,3	9.133,0	ACREEDORAS FISCALES	20.253,4	20.968,1
DEUDORAS DE CONTROL	29.884,4	27.313,9	ACREEDORAS DE CONTROL	27.965,6	27.750,1
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(41.550,8)	(39.149,9)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(61.122,6)	(61.843,5)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES	40.561,0	41.195,0
INGRESOS FISCALES	106,8	126,2
VENTA DE BIENES	368,7	627,8
VENTA DE SERVICIOS	35.135,6	33.623,4
TRANSFERENCIAS	1.975,5	932,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	33,9	39,0
OTROS INGRESOS	3.579,9	6.507,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	(639,5)	(661,4)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	23.492,8	23.358,8
COSTO DE VENTAS DE BIENES	206,3	385,1
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	22.956,3	22.675,6
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	330,2	298,1
GASTOS OPERACIONALES	12.767,1	16.480,4
DE ADMINISTRACIÓN	6.111,7	6.221,8
DE OPERACION	385,6	387,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.200,3	3.854,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	72,5	80,6
GASTO PÚBLICO SOCIAL	6,2	28,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,3	2,6
OTROS GASTOS	3.846,8	6.621,3
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS (CR)	(856,4)	(716,5)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	4.301,1	1.355,9
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.303,3	3.049,3
OTROS INGRESOS	2.303,3	3.049,3
GASTOS NO OPERACIONALES	983,1	1.449,0
OTROS GASTOS	983,1	1.449,0
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	1.320,2	1.600,3
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.621,3	2.956,2
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	892,4	776,1
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.830,4	887,0
GASTOS EXTRAORDINARIOS	937,9	110,9
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	6.513,8	3.732,3
EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACIÓN		0,2
AJUSTES POR INFLACIÓN		0,2
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	2.573,1	1.196,0
SECTOR PRIVADO	369,0	213,3
SECTOR PÚBLICO	2.204,1	982,7
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	3.940,7	2.536,5

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		60.821,7
VARIACIONES PATRIMONIALES			2.574,6
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			661,2
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		64.057,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	20.450,3	19.789,1	661,2
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.438,5	4.460,0	(21,4)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	16.011,7	15.329,1	682,6
PATRIMONIO	43.607,3	41.032,6	2.574,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	39.666,6	38.496,1	1.170,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	3.940,7	2.536,5	1.404,1
TOTAL VARIACIONES	64.057,5	60.821,7	3.235,8

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	16.011,7	15.329,1	682,6
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	16.011,7	15.329,1	682,6
PATRIMONIO	43.607,3	41.032,6	2.574,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	39.666,6	38.496,1	1.170,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	3.940,7	2.536,5	1.404,1
TOTAL INCREMENTOS	59.619,0	56.361,8	3.257,2

DISMINUCIONES

TOTAL INTERES MINORITARIO	4.438,5	4.460,0	(21,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.438,5	4.460,0	(21,4)
TOTAL DISMINUCIONES	4.438,5	4.460,0	(21,4)

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.

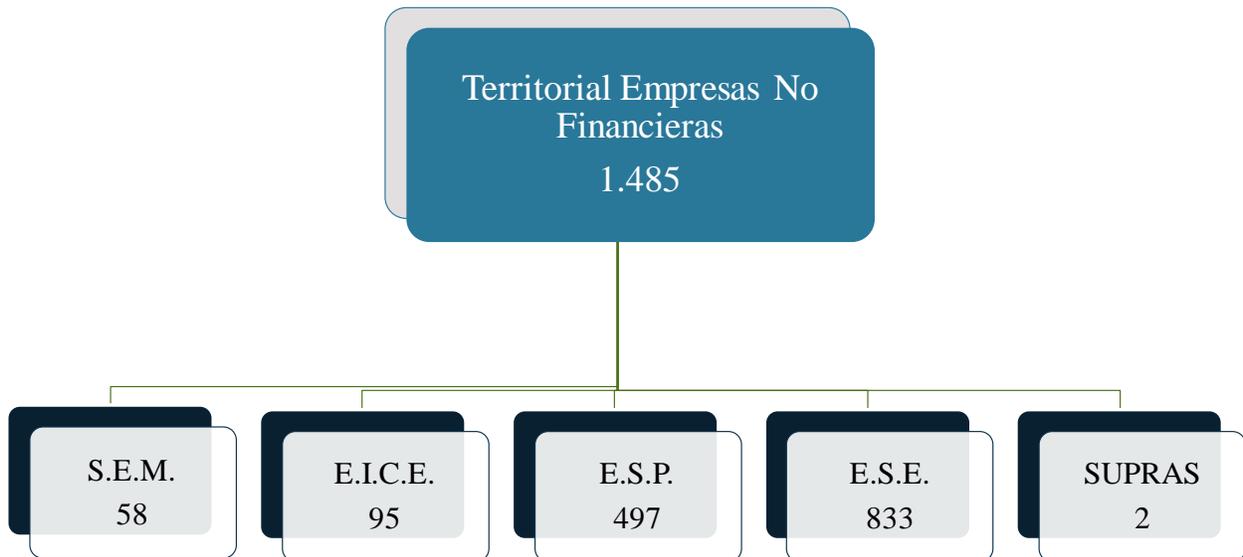
Empresas Supra: Se definen, para efectos de consolidación y de la clasificación del sector público colombiano, como aquellas empresas de carácter público conformadas por el concurso de dos o más departamentos o municipios vinculados entre sí por relaciones de orden físico, económico o cultural (contemplados 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 2017, el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras lo conforman 1.632 entidades, y de este total se consolidaron 1.485, es decir la cobertura es del 91,0%. 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.

Espacio en blanco

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 2017 (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	126.825,1	27,0	285,3	0,2	0,2
Propiedades, planta y equipo	122.781,7	26,2	67.848,1	51,7	55,3
Otros activos	94.929,4	20,2	16.185,6	12,3	17,1
Deudores	54.205,6	11,6	19.339,2	14,7	35,7
Efectivo	36.081,4	7,7	6.490,0	4,9	18,0
Inversiones e instrumentos derivados	23.279,0	5,0	18.851,0	14,4	81,0
Rentas por cobrar	12.262,1	2,6	0,0	0,0	0,0
Inventarios	1.413,6	0,3	878,8	0,7	62,2
Recursos naturales no renovables	30,1	0,0	0,4	0,0	1,4
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.460,5	0,3	1.790,6	1,4	122,6
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(4.061,2)	(0,9)	(353,0)	(0,3)	8,7
TOTAL ACTIVO	469.207,3	100,0	131.316,2	100,0	28,0
Pasivos estimados	39.974,8	32,2	9.167,8	13,6	22,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	30.887,6	24,9	20.541,5	30,5	66,5
Cuentas por pagar	24.899,5	20,1	13.598,1	20,2	54,6
Otros pasivos	14.025,9	11,3	9.855,9	14,7	70,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.183,8	9,0	10.432,5	15,5	93,3
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	7.285,9	5,9	3.354,5	5,0	46,0
Otros bonos y títulos emitidos	926,7	0,7	702,8	1,0	75,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	114,1	0,1			0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(5.327,6)	(4,3)	(394,5)	(0,6)	7,4
TOTAL PASIVOS	123.970,6	100,0	67.258,7	100,0	54,3
Interés minoritario sector privado	4.033,1	88,9	4.438,5	21,7	110,1
Interés minoritario sector público	504,2	11,1	16.011,7	78,3	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.537,2	100,0	20.450,3	100,0	...
Hacienda pública	248.868,4	73,0			
Patrimonio institucional	74.583,7	21,9	39.666,6	91,0	53,2
Resultados consolidados del ejercicio	17.247,4	5,1	3.940,7	9,0	22,8
PATRIMONIO	340.699,5	100,0	43.607,3	100,0	12,8

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 2017; en la segunda, la información correspondiente de las Empresas objeto de análisis y en la siguiente el porcentaje de representatividad.

Espacio en blanco

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 2017 (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	% PAR
Transferencias	54.182,2	36,4	1.975,5	4,4	3,6
Venta de servicios	39.042,4	26,2	35.135,6	78,6	90,0
Ingresos fiscales	37.994,1	25,5	106,8	0,2	0,3
Otros ingresos	19.281,6	13,0	7.713,6	17,3	40,0
Venta de bienes	915,0	0,6	368,7	0,8	40,3
Operaciones interinstitucionales	235,2	0,2	33,9	0,1	14,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(2.882,2)	(1,9)	(639,5)	(1,4)	22,2
TOTAL INGRESOS	148.768,2	100,0	44.694,6	100,0	30,0
Gasto público social	56.422,1	57,2	6,2	0,0	0,0
De administración	25.519,2	25,9	6.111,7	35,4	23,9
Otros gastos	9.896,5	10,0	5.767,9	33,4	58,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.388,5	5,5	3.200,3	18,5	59,4
De operación	4.955,3	5,0	385,6	2,2	7,8
Transferencias	2.015,5	2,0	72,5	0,4	3,6
Operaciones interinstitucionales	204,2	0,2	0,3	0,0	0,1
Participación del interés minoritario en los resultados	284,1	0,3	2.573,1	14,9	905,6
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(6.077,0)	(6,2)	(856,4)	(5,0)	(14,1)
TOTAL GASTOS	98.608,5	100,0	17.261,2	100,0	17,5
Costo de ventas de servicios	28.622,9	87,0	22.956,3	97,7	80,2
Costo de operación de servicios	3.704,0	11,3	330,2	1,4	8,9
Costo de ventas de bienes	585,3	1,8	206,3	0,9	35,2
TOTAL COSTOS	32.912,3	100,0	23.492,8	100,0	71,4
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.247,4		3.940,7		22,8

Espacio en blanco

4.2.2.3. 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 2017.

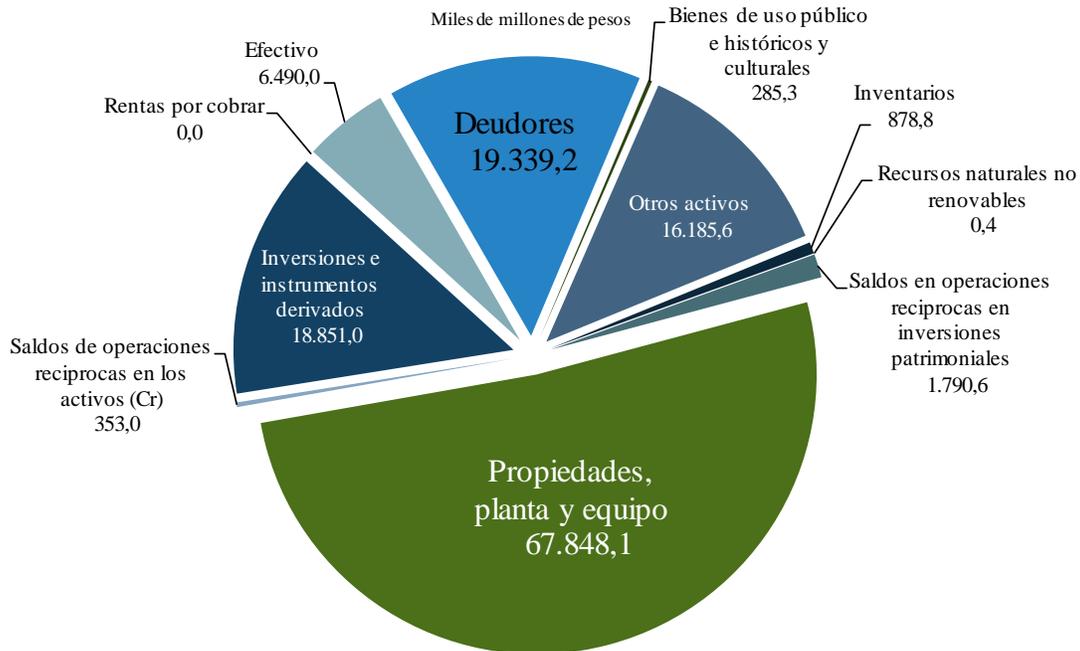
Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras

TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	131.316,2	14,4	121.264,9	14,2	10.051,3	8,3
Pasivo total	67.258,7	7,4	60.443,2	7,1	6.815,5	11,3
Interés Minoritario	20.450,3	2,2	19.789,1	2,3	661,2	3,3
Patrimonio	43.607,3	4,8	41.032,6	4,8	2.574,6	6,3

Activos

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras representan el 28,0% de los Activos del Nivel Territorial; a continuación, se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Composición del Activo 2017



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Redes, líneas y cables con un saldo de \$21.971,2, siendo las entidades con mayores valores:

• Empresas Públicas de Medellín	\$4.541,5
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$4.233,5
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$2.508,0
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$2.274,5
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.801,0

Igualmente, se destaca el valor de la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$20.562,1, registrado, entre otras, por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$7.165,3
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$6.885,7
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$1.007,8
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$985,0
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$934,8

Otra cuenta que es importante mencionar es Construcciones en curso con un saldo de \$12.634,2. Las entidades que reportaron los mayores valores son:

• Empresas Públicas de Medellín	\$8.450,0
• E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	\$1.179,1
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$811,4

La cuenta Edificaciones tuvo un valor consolidado de \$12.378,5. Las empresas que reportaron los mayores saldos son:

• Empresas Públicas de Medellín	\$3.771,5
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$1.866,6
• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$459,2
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$380,6
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$260,6

La Depreciación acumulada tuvo un saldo de \$19.312,2 que representa el 28,5% del total del grupo. Las entidades que registran los mayores saldos son:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$2.699,0
• Empresas Públicas de Medellín	\$2.677,3
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$2.581,0

• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$2.036,8
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$1.575,8
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.496,9

Deudores. En este grupo el mayor saldo corresponde a la cuenta Servicios de salud por \$6.439,1, valor registrado entre otras por las siguientes entidades:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$286,4
• E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	\$250,0
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$241,0
• E.S.E. Hospital Universitario de Santander	\$192,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$178,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$166,8
• E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	\$159,9
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$150,7
• E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	\$136,7
• E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	\$127,8

También se destaca el valor del concepto Servicios públicos por valor de \$4.194,5, reportada principalmente por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$1.423,5
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$597,7
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$368,9
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$314,6
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$169,6
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$159,5
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$120,9

La cuenta Otros deudores tuvo un valor de \$3.633,4. Las entidades que reportaron los mayores saldos son:

• Empresas Públicas de Medellín	\$2.151,7
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$1.427,0

También se destaca el saldo de la cuenta Recursos entregados en administración por valor de \$3.032,3. Las entidades que reportaron los mayores montos fueron:

• Metro de Bogotá S.A	\$1.059,8
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$773,3
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$310,8
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$242,2

La cuenta Deudas de difícil recaudo representa el 15,5% del grupo y tiene un saldo de \$2.999,6. Las entidades que responden por la mayor parte de este saldo son:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$296,5
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$252,2
• Empresas Públicas de Medellín	\$204,9
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$200,1
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$190,3
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$133,2
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$106,2
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$89,1
• E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	\$88,8
• E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	\$68,8

El concepto Provisión para deudores tuvo un valor de \$3.944,6 que representa el 20,4% del total de los Deudores. Las entidades que registraron las mayores provisiones son:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$371,6
• Empresas Públicas de Medellín	\$310,2
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$272,1
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$172,7
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$150,4
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$136,9
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$133,2
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$113,5

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$9.026,4, contabilizada principalmente por:

• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$6.288,8
• Empresas Públicas de Medellín	\$1.661,2
• EEB Gas S.A.S.	\$550,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$337,0

También, sobresale la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas por un valor de \$6.264,7, registrada principalmente por las siguientes entidades:

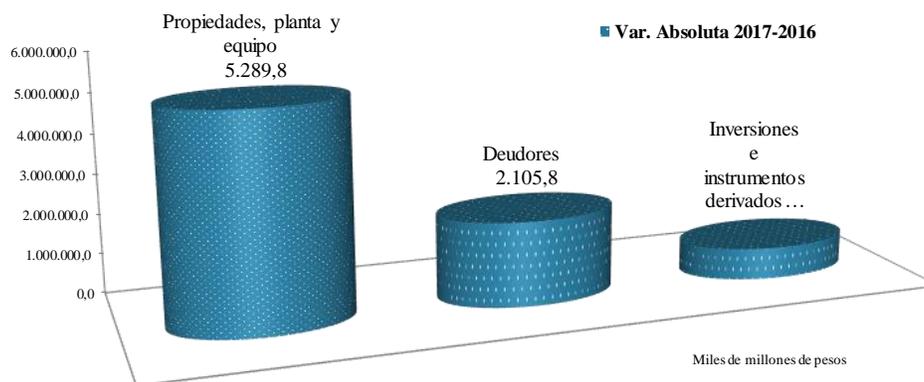
• Empresas Públicas de Medellín	\$9.221,0
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$4.929,7
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.244,6
• EPM Inversiones S.A.	\$1.168,4

El concepto Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por valor de \$2.312,4 representa el 12,3% del total del grupo. Las entidades que reportan los mayores saldos son:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$813,5
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$549,3
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$507,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2017



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$5.289,8, que se explica en primer lugar por la cuenta Construcciones en curso que se incrementó en \$2.188,9, esta variación fue reportada principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.802,4
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$459,6
- E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$178,4
- E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. (\$337,2)

También aumentó la cuenta Redes, líneas y cables en \$2.113,9, explicado principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$623,5
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$380,6
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$252,0
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$166,2
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$164,4
- Empresa de Obras Sanitarias de Pasto \$147,1
- E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. \$116,3

La cuenta Edificaciones aumentó \$1.235,1. Las entidades que responden por este cambio son entre otras:

• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$340,5
• Empresas Municipales de Cartago	\$69,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$54,4
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$54,3
• E.S.E. Hospital Yopal	\$42,1
• E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	\$41,9
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$38,3
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$36,3
• Empresas Públicas de Medellín	\$33,6
• E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	\$28,7

Entre tanto, la Depreciación acumulada aumentó \$1.918,3. Las entidades que reportaron las mayores variaciones fueron:

• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$636,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$444,8
• Empresas Públicas de Medellín	\$430,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$211,2
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$175,6
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$160,2
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$132,4
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$121,0
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	(\$280,6)
• E.S.P. Edatel S.A.	(\$135,7)

Deudores. La variación de este grupo en \$2.105,8, se entiende básicamente por el incremento de la cuenta Recursos entregados en administración por \$1.487,1. Las entidades que reportan las mayores variaciones en este concepto son:

• Metro de Bogotá S.A	\$1.059,8
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$137,1

La cuenta Servicios de salud registra una variación de \$654,9 y las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$66,7
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$52,6
• E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	\$46,5

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$44,7
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$41,6
• E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	\$40,3
• E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$33,0
• E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	\$25,0
• E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	\$20,5
• E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	\$18,7

También la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones aumentó \$415,1, reportado por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$235,7
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$49,4
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$29,2
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$25,0
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$21,9

La cuenta Servicios públicos aumentó \$285,5 y las entidades que responden por la mayor parte de este cambio fueron:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$111,0
• Empresas Públicas de Medellín	\$73,8
• Orbitel Servicios Internacionales S.A.	\$51,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$37,6
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$24,0

Por el contrario, la cuenta Otros deudores disminuyó \$537,9 y las empresas que registraron los mayores cambios fueron:

• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(\$337,2)
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	(\$186,0)
• E.S.P. Edatel S.A.	(\$180,8)
• Empresas Públicas de Medellín	\$135,4

Inversiones e instrumentos derivados. Este grupo presenta un aumento de \$793,4, principalmente por lo reportado en la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con un aumento de \$1.069,6, registrado especialmente por:

• Empresas Públicas de Medellín	\$743,3
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$160,4
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$86,1

También se destaca el incremento de la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos participativos por valor de \$377,1. Las entidades que reportan la mayoría de este cambio fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$294,6
- EEB Gas S.A.S. \$102,2
- Empresas Públicas de Medellín (\$43,9)

El concepto Inversiones con fines de política en títulos de deuda disminuyó \$296,5 y las empresas que responde por buena parte de esta variación fueron:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$296,3)
- E.S.P. Empresas Públicas de Villamaría - Caldas (\$0,1)
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. (\$0,1)

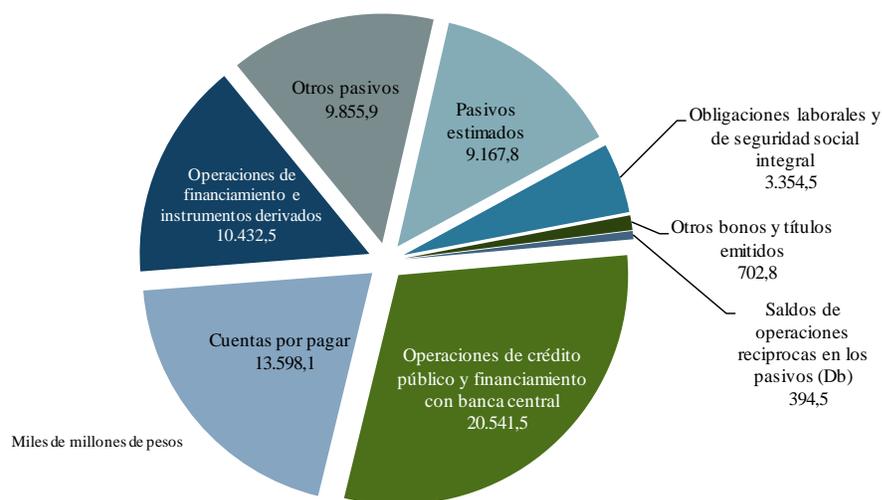
Otra disminución destacada fue la de la subcuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por valor de \$378,3. Las entidades que responde por este cambio son:

- Empresas Públicas de Medellín (\$316,1)
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$129,8)
- E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. (\$115,6)
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30,3
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$41,0
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$170,0

Pasivo

El Pasivo de las Empresas no financieras del Nivel Territorial representa 54,3% de los Pasivos del Nivel Territorial; en el gráfico siguiente se muestran los conceptos que los componen:

Gráfica 4.17 Pasivos



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Esta cuenta aporta a los Pasivos el valor de \$20.541,5, y la cuenta de Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registra el mayor saldo \$12.875,2, siendo las entidades con mayores valores:

• Empresas Públicas de Medellín	\$8.280,7
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$2.299,2
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$2.268,4

La cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo presenta un saldo importante \$5.736,6, siendo las entidades con mayores valores:

• Empresas Públicas de Medellín	\$2.181,8
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.922,1

Cuentas por pagar. Este grupo registra el valor de \$13.598,1, destacándose 3 cuentas, siendo la más significativa la correspondiente a Recursos recibidos en administración con un monto de \$3.656,2, que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$810,7
• Empresa de Desarrollo Urbano	\$527,7
• E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	\$435,7
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$223,5
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$206,5
• Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	\$128,7
• Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	\$117,3

Seguidamente esta la cuenta Acreedores con un monto de \$3.319,3, que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

• Empresas Públicas de Medellín	\$731,1
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$534,1
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$495,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$111,4
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$92,3
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$83,1
• E.S.E. Hospital Universitario Cari	\$77,4
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$69,3
• Orbitel Servicios Internacionales S.A.	\$46,6
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$38,5

Otra cuenta con saldo representativos es Adquisición de bienes y servicios nacionales con un saldo de \$2.964,9 y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

• Empresas Públicas de Medellín	\$447,3
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$238,9
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$194,3
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$142,1
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$111,0
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$89,0
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$89,0
• E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	\$68,7
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$63,5
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$63,4

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La cuenta con mayor saldo de este grupo es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$8.271,1. Las entidades que reportan los mayores valores son:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$4.621,2
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$1.362,6
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$1.304,4
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.054,4

La otra cuenta destacada es la de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con un saldo de \$1.596,9. Las entidades que reportan los mayores montos son:

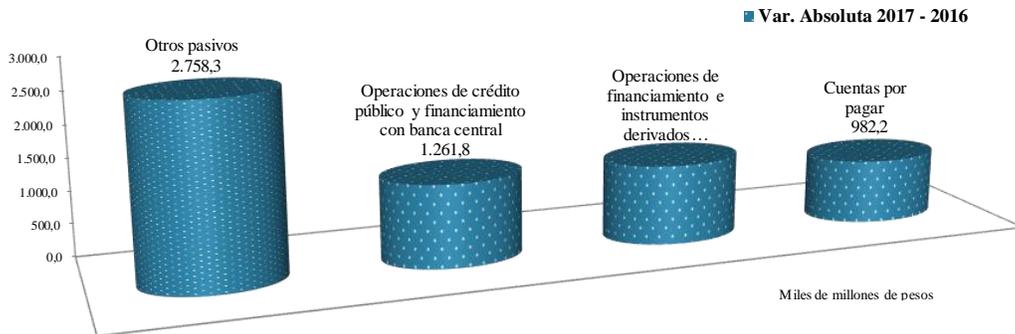
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$884,9
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$565,5
• Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	\$70,6
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$70,2

Otros pasivos. En este grupo tiene un saldo de \$9.855,9 y la cuenta Créditos diferidos explica el 85,6% de su valor con un saldo de \$8.441,3. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

• Empresas Públicas de Medellín	\$3.751,5
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.430,2
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$1.215,2
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$463,3
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$235,4
• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$186,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variación Pasivos



Otros pasivos. La cuenta Créditos diferidos también tuvo un importante incremento de \$2.662,9. Las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.734,1
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$722,2
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$157,2
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$163,4)

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo presenta el mayor aumento con \$1.261,8, sobresale la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.063,2, representada en su mayoría por:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.138,3
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$55,5)
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$11,7)

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. Este grupo presenta el tercer mayor incremento con \$1.216,7, en él se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con una variación positiva de \$881,7, que reporta fundamentalmente:

- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$884,9

También se incrementó la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con un cambio de \$643,6. Las entidades responsables de este aumento fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$978,3
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$296,5)

Por el contrario, la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de operaciones de financiamiento disminuyó \$327,5. La entidad que reporta este cambio es la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.

Cuentas por pagar. En este concepto de destaca el incremento de la cuenta Recursos recibidos en administración por valor de \$1.054,6. Las entidades que reportaron las mayores variaciones fueron:

• Empresa de Desarrollo Urbano	\$351,8
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$289,5
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$124,8
• Empresa Férrea Regional S.A.S.	\$93,0
• Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente	\$87,4
• E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	(\$304,8)

También sobresale el aumento de la cuenta Acreedores por \$633,9. Las entidades que registran las mayores variaciones son:

• Empresas Públicas de Medellín	\$454,0
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$75,6
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$57,6
• Orbitel Servicios Internacionales S.A.	\$46,6
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$44,9
• Industria Licorera de Caldas	(\$35,3)
• E.S.P. Edatel S.A.	(\$34,8)

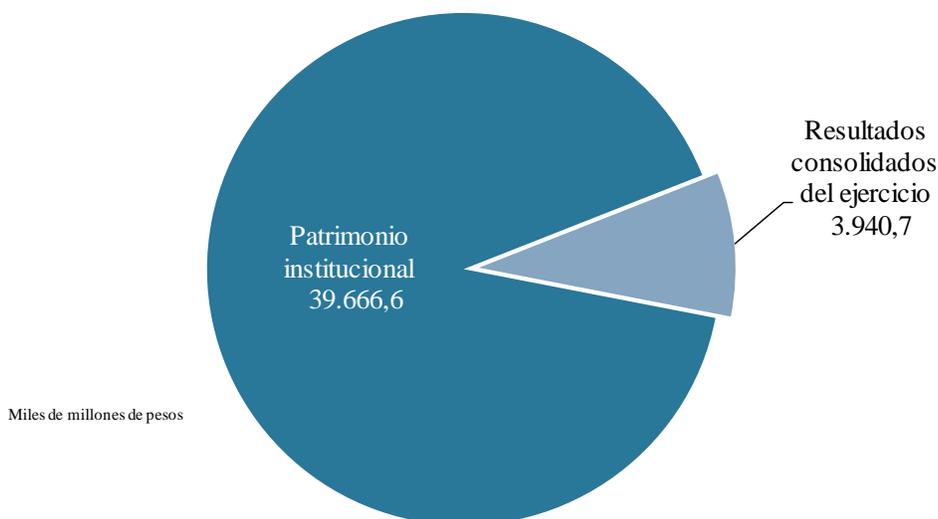
Por el contrario, el concepto Otras cuentas por pagar disminuyó \$926,9. Las empresas que reportaron los mayores cambios fueron:

• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	(\$1.223,0)
• Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A.	\$8,6
• E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	\$2,5
• Valor + S.A.S	\$1,9

Espacio en blanco

Patrimonio.

Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2017



Principal Saldo

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Resultados de ejercicios anteriores con un saldo de \$20.939,2, saldo que reportaron principalmente las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$15.805,2
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$2.884,9
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$1.191,4
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$862,7
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$358,8
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	\$321,2
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	(\$131,7)
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	(\$684,8)
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	(\$8.837,2)

También se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$10.834,2, las entidades que registraron los mayores saldos son entre otras las siguientes:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$1.572,1
• Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	\$491,6
• E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$433,0
• E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$393,3
• E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$388,4
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$321,6

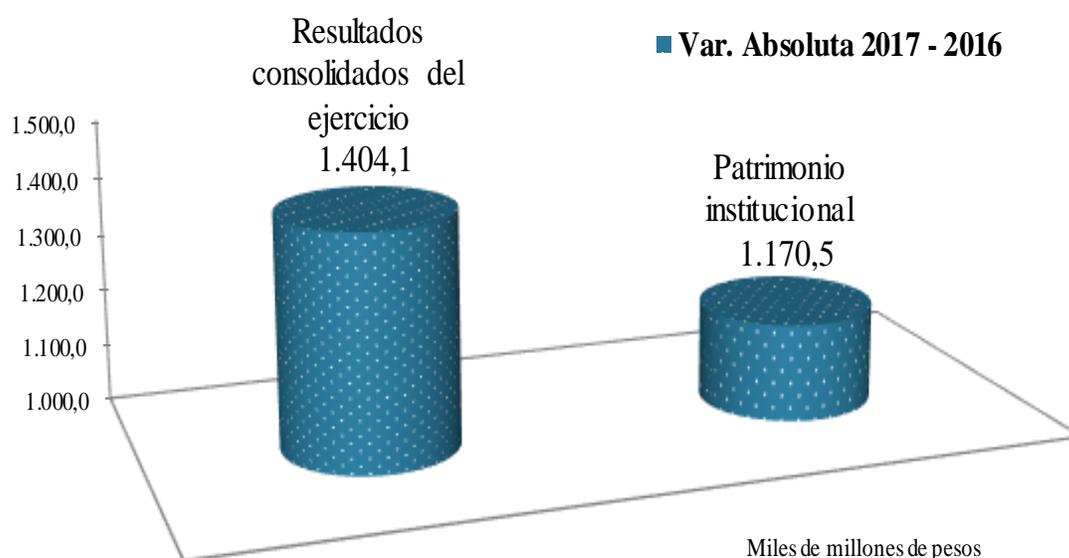
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente \$305,2
- E.S.E. Hospital General de Medellín \$284,6
- E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana \$229,3
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$186,3

Igualmente, es representativo el saldo de la cuenta Reservas por \$4.809,0, reportado principalmente por las siguientes empresas:

- Empresas Públicas de Medellín \$2.951,6
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$2.555,4
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.570,5
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.307,2

Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio



Patrimonio institucional. Este grupo tuvo tres importantes variaciones: Primero, el incremento registrado en la cuenta Capital fiscal por valor de \$1.856,9. Las entidades responsables de este cambio son:

- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte \$381,4
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente \$347,9
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$340,0
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente \$282,0
- Empresa de Renovación Urbana de Bogotá \$176,0
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$439,2)

La cuenta Resultados de ejercicios anteriores aumentó \$1.360,5, fundamentalmente reportado por las siguientes entidades:

• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$1.260,3
• Empresas Públicas de Medellín	\$637,4
• E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	\$189,1
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$182,9
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$157,9
• E.S.P. Edatel S.A.	(\$115,6)
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(\$144,1)
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(\$254,7)
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	(\$700,8)

Por el contrario, la cuenta Patrimonio institucional incorporado disminuyó \$1.087,0. Las entidades que más variaron fueron:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	(\$258,9)
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	(\$232,2)
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	(\$208,5)
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	(\$200,8)
• Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	(\$145,1)

Resultados consolidados del ejercicio. Las entidades que reportaron las mayores disminuciones y también los mayores incrementos de los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

• Metro de Bogotá S.A	\$1.062,9
• Empresas Públicas de Medellín	\$714,0
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$315,3
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$248,3
• E.S.E. Metrosalud	\$150,5
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$134,8
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$124,8
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	(\$105,3)
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	(\$162,8)

4.2.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

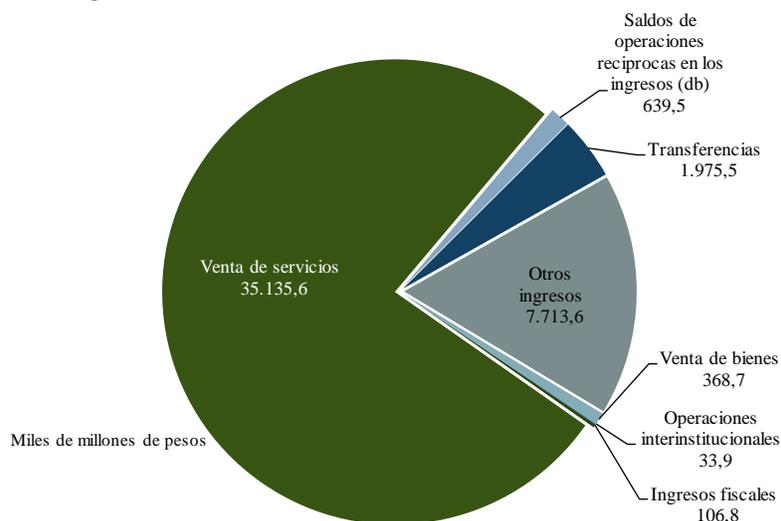
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Territorial Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2017, un superávit por \$3.940,7. Con relación al año 2016, se presenta un aumento de los resultados de \$1.404,1.

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	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	44.694,6	4,9	45.131,6	5,3	(436,9)	(1,0)
Gastos	17.261,2	1,9	19.236,2	2,2	(1.975,0)	(10,3)
Costo de ventas y operación	23.492,8	2,6	23.358,8	2,7	134,0	0,6
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.940,7	0,4	2.536,5	0,3	1.404,1	55,4

Ingresos. Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017, representan el 30,0% de los Ingresos totales del Nivel Territorial. A continuación, se presenta la composición de los Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.21 Composición del Ingreso 2017



Principales Saldos

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicio de salud con un valor de \$10.321,2, registrada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente \$353,9
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte \$337,2
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente \$316,9
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$314,8
- E.S.E. Metrosalud \$252,9
- E.S.E. Hospital General de Medellín \$216,1

- E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$189,8
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$180,2
- E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$172,2
- E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán \$163,9

La cuenta Servicios de energía con un valor de \$9.368,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$5.572,6
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$1.148,3
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$984,7
- E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. \$636,3
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$590,9
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$296,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A. \$232,7
- E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A. \$216,8
- E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. \$184,8
- Empresa de Energía Eléctrica de Arauca \$127,6

Igualmente se destaca la cuenta Servicio de telecomunicaciones por \$5.573,8, que registraron esencialmente las siguientes entidades:

- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$2.238,1
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.659,8
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.321,8
- Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$279,2
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$159,2

Otros ingresos. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Otros ingresos ordinarios con un valor de \$2.303,3, las entidades más representativas son:

- Empresas Públicas de Medellín \$937,9
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$175,7
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$140,1
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$117,6
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$65,6
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$44,0
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$32,9
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente \$29,7
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$28,3

Sigue en orden de representatividad la cuenta Extraordinarios con un saldo de \$1.830,4, destacándose las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$828,6
• E.S.E. Metrosalud	\$289,3
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$121,0
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$54,4
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$38,6
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$21,4
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$20,1
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$19,0
• E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	\$16,8

Se destaca también la cuenta Utilidad por el método de participación patrimonial por \$1.435,8, registrada entre otras, por las entidades que se presentan a continuación:

• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$1.566,4
• Empresas Públicas de Medellín	\$561,2
• EPM Inversiones S.A.	\$147,3

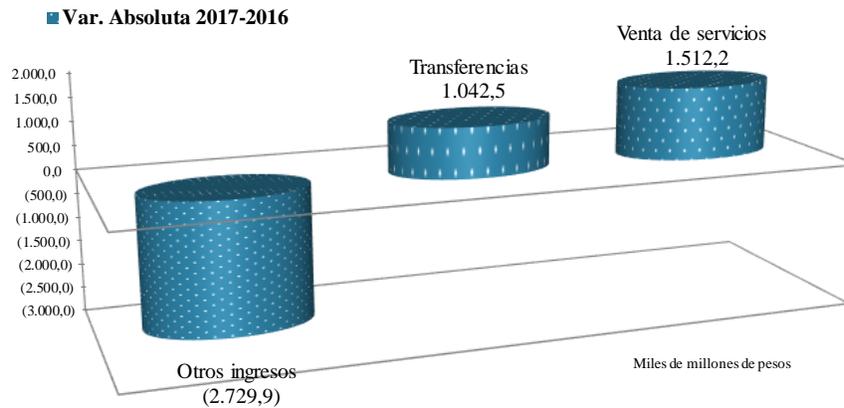
La cuenta Financieros tuvo un saldo consolidado de \$1.106,3 que fue reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$306,4
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$221,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$108,1
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$88,9
• EEB Gas S.A.S.	\$70,1
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$56,8

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



Otros ingresos. Este grupo tuvo una disminución principalmente por lo reportado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$2.447,4. Las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$1.728,7)
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. (\$530,0)
- Empresas Públicas de Medellín (\$303,6)
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$119,5)
- EE.S.P. Colombia Móvil S.A. \$254,9

También es de resaltar la disminución de la cuenta Otros ingresos ordinarios, concepto que varió en \$746,0. Las entidades que registraron los mayores cambios son:

- Empresas Públicas de Medellín (\$1.152,9)
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$24,7
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente \$27,5
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$45,5
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$101,6
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$154,9

Además, la cuenta que Financieros presenta una disminución por valor de \$472,2, las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$350,6)
- EEB Gas S.A.S. (\$51,6)
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. (\$43,8)
- E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. \$32,1

Por el contrario, el concepto Extraordinarios aumentó \$943,3, reportado por las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$780,0
• E.S.E. Metrosalud	\$286,1
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$93,2
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(\$109,5)
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(\$171,7)

Transferencias. La variación de este grupo se explica principalmente por el aumento de la cuenta Otras transferencias en \$943,1, siendo las siguientes entidades las que reportan los mayores cambios:

• Metro de Bogotá S.A	\$1.070,2
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	(\$137,3)

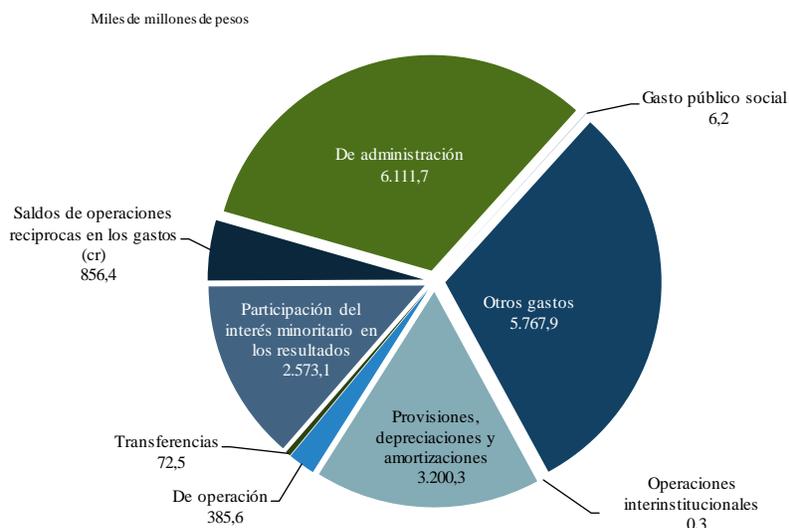
Venta de servicios. El aumento de este grupo obedece básicamente, al incremento de la cuenta Servicios de salud que varió \$1.456,7. Las empresas que responden por buena parte de este cambio son:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$231,4
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$210,3
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$202,7
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$196,8
• E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	\$60,5
• E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$53,0
• E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	\$27,3
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$26,0
• E.S.E. Red de Salud del Oriente	\$20,0
• E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	\$19,7

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017, representan el 17,5% de los Gastos del Nivel Territorial. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Espacio en blanco

Gráfica 4.23 Composición del Gastos 2017



Principales Saldos

De administración. En este grupo se destaca el saldo de la cuenta Generales por \$2.587,4, reportado entre otras por las siguientes entidades:

- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$484,3
- Empresas Públicas de Medellín \$236,4
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$112,8
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$75,1
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$60,9
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$52,6
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$44,5
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente \$35,4
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$32,8
- E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. \$28,1

El saldo de la cuenta Sueldos y salarios por \$2.215,4, valor que reportaron entre otras entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$215,4
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$117,3
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$62,5
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$61,2
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$51,4
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$41,5
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$36,6

- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$34,0
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$31,8
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$27,8

También se destaca el saldo de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por \$618,3. Las entidades que registraron los mayores valores son:

- Empresas Públicas de Medellín \$113,9
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$78,2
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$52,8
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$46,9
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$41,2
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$26,8
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$23,9
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$20,9
- Emtelco S.A.S. \$15,3
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$14,5

Otros gastos. Es el grupo que sigue en representatividad por su saldo, especialmente por la cuenta Intereses por \$1.839,2, valor reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$661,0
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$241,8
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$225,8
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$221,8
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$203,0

También, por el valor registrado en la cuenta Otros gastos ordinarios por valor de \$983,1, registrado por las siguientes entidades principalmente:

- Empresas Públicas de Medellín \$142,9
- E.S.E. Metrosalud \$116,1
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$43,6
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte \$28,7
- E.S.E. Red de Salud del Oriente \$24,1
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$23,5

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$16,0
• E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	\$15,8
• Empresas Varias de Medellín	\$11,5
• E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	\$11,2

El concepto Extraordinarios tiene un saldo de \$937,9 y es reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$810,6
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$61,0
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$13,1

La cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$937,6, reportada por las siguientes entidades:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$433,5
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$315,8

Y también se destaca el saldo reportado en la cuenta Financieros con un saldo de \$782,7 que se explica por lo reportado, entre otras, por:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$291,7
• Empresas Públicas de Medellín	\$136,0
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$114,8
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$112,3
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$35,9

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$1.203,3, reportada principalmente por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$469,7
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$199,5
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$63,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$57,1
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$53,8
• E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	\$41,4
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$40,2
• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$34,5
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$29,9
• Empresa de Licores de Cundinamarca	\$27,2

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para deudores por valor de \$943,6, entre otras:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$88,4
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$70,3
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$62,4
• E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	\$52,4
• Empresas Públicas de Medellín	\$37,5
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$32,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$31,0
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$28,0
• E.S.E. Metrosalud	\$25,1
• E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	\$24,8

También se destaca el saldo de la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo por \$436,1, los mayores valores los registraron las siguientes entidades:

• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$153,2
• Empresas Públicas de Medellín	\$27,2
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$15,6
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$7,0
• E.S.E. del Municipio de Villavicencio	\$5,5

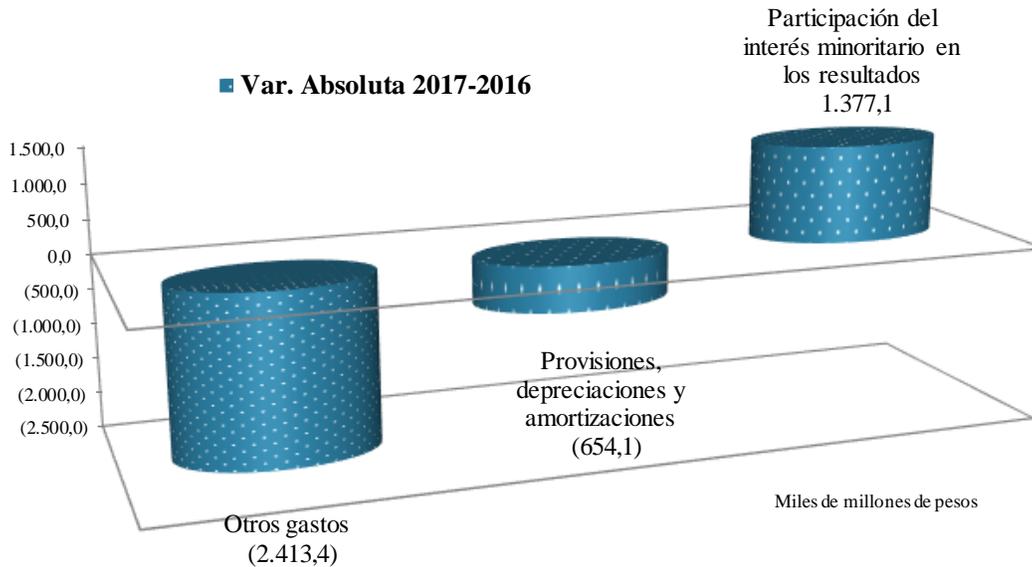
La cuenta Provisión para contingencias presentó un saldo de \$388,6. Las empresas que reportaron los mayores montos son:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$58,2
• Empresas Públicas de Medellín	\$54,7
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$23,6
• E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López	\$20,5
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$12,4

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica principalmente por la disminución del grupo Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$2.089,9, reportado principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$1.639,0)
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. (\$521,2)
- Empresas Públicas de Medellín (\$140,5)
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$72,0)
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. 301,3

También disminuyó la cuenta Financieros en \$467,3 y este cambio lo explican, entre otras, las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$516,5)
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. (\$35,2)
- E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. 10,5
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. 36,1
- Empresas Públicas de Medellín 63,7

El concepto Otros gastos ordinarios disminuyó \$465,9; cambio que explican fundamentalmente las siguientes empresas:

- Empresas Públicas de Medellín (\$373,0)
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E (\$119,0)

- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$82,6)
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. (\$49,3)
- E.S.E. Metrosalud \$96,6

En el lado opuesto, se destaca el incremento de la cuenta Extraordinarios que pasó de tener un saldo de \$110,9 en 2016 a un valor de \$937,9 en 2017. Las entidades que responden por este cambio son:

- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$809,9
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$54,4
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte \$13,0
- EEB Gas S.A.S. (\$49,4)

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. En este grupo se destacan dos disminuciones; primero la de la Provisión para protección de propiedad, planta y equipo con una variación de \$574,6, explicada por lo reportes de las siguientes entidades:

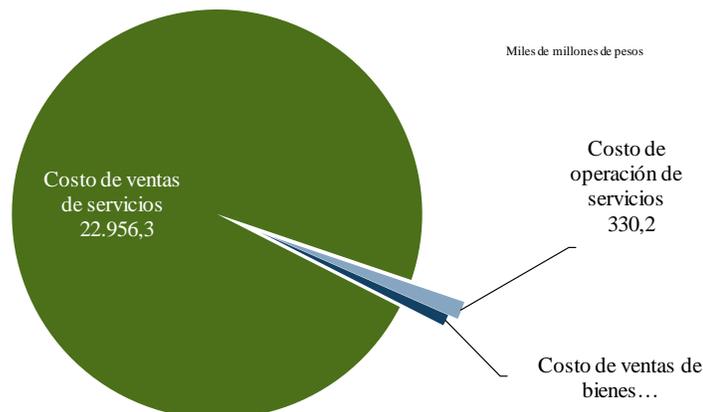
- Empresas Públicas de Medellín (\$564,4)
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$4,8)
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (\$4,6)

Segundo, la disminución de las Provisiones diversas por valor de \$113,0. Las empresas responsables de este cambio fueron:

- Empresas Públicas de Medellín (\$61,9)
- Empresa de Licores de Cundinamarca (\$25,8)
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. (\$16,7)

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2017, representan el 71,4% de los Costos totales de este Nivel. A continuación, se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Composición del Costo



Principales Saldos

Costo de ventas de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios públicos con un valor de \$12.929,6, reportado entre otras, por las siguientes empresas:

• Empresas Públicas de Medellín	\$3.970,6
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.990,1
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.521,5
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.162,2
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$881,6
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$774,0
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$501,2
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$439,3
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$430,6
• E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	\$192,1

La otra cuenta cuyo saldo se destaca es Servicios de salud con un valor de \$7.213,3, reportada entre otras por las siguientes entidades:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$308,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$286,7
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$275,2
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$258,1
• E.S.E. Metrosalud	\$219,9
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$162,9
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$158,6
• E.S.E. Hospital Universitario de Santander	\$136,9
• E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	\$129,6
• E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	\$125,6

Principales Variaciones

Costo de ventas de servicios. La principal variación de los costos corresponde a este grupo, que aumentó \$280,7, básicamente por lo reportado en la cuenta Servicios de salud, la cual aumentó \$1.027,8. Las entidades que reportaron la mayor proporción de este cambio fueron:

• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	\$196,1
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	\$182,4
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	\$175,0
• E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	\$159,8
• E.S.E. Vida Sinú	\$45,8
• E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$37,5

• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$31,6
• E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	\$21,5
• E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña	\$14,9
• E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Cauca	\$13,8

Por el contrario, la cuenta Servicios públicos presentó una disminución de \$816,5. Las entidades que reportaron las mayores variaciones fueron:

• Empresas Públicas de Medellín	(\$717,6)
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(\$184,7)
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	(\$75,4)
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(\$43,6)
• Alumbrado Público de Barranquilla S.A.S	\$26,0
• Empresas Varias de Medellín	\$27,6
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$47,0
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$64,1

Costo de venta de bienes. Este grupo disminuyó \$178,8 en razón del menor saldo de la cuenta Bienes producidos por valor de \$142,9; las empresas que reportaron los mayores saldos fueron:

• Industria Licorera de Caldas	(\$83,9)
• Industria Licorera del Valle del Cauca	(\$20,0)
• Industria Licorera del Cauca	(\$15,2)
• Fertilizantes Colombianos S.A.	(\$14,7)
• Empresa de Licores de Cundinamarca	(\$10,0)

CAPÍTULO 5

ACTIVIDADES DE GESTIÓN

5.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES

Tabla 5.1 Mesas de Trabajo 2017

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
Requerimientos enviados por inconsistencias en la información:							
Operaciones Recíprocas	691	574	1224	1348	3837	47,89%	<p>De 3.837 requerimientos enviados en los cuatro cortes, 2.608 fue para entidades de gobierno equivalente al 67,97% y para empresas 1.229 representando el 32,03%.</p> <p>No obstante, disponer en la página del Sistema CHIP desde comienzos de 2015, con la funcionalidad Operaciones Recíprocas que les permite consultar el estado de las partidas pendiente de conciliar con otras entidades, fue necesario en los cuatro cortes contable que los servidores públicos de los GIT de Gestión Entidades de Gobierno y Empresas enviaran 3.837 requerimientos a entidades del nivel nacional y territorial por presentar partidas pendientes de conciliar en sus operaciones recíprocas superiores a \$3.000 millones; el resultado de la gestión se evidencia en la disminución de los saldos pendientes de conciliar, así:</p> <p>Entidades de Gobierno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el segundo trimestre de 2017 las operaciones recíprocas superiores a \$3.000 millones se disminuyeron en \$36.537.915 millones de pesos, que representan un 32,72%, al pasar de \$111.670.438 millones de pesos en la consolidación de mayo 25 de 2017, a \$75.132.523 millones de pesos en el proceso realizado el 20 de junio de 2017. • En el tercer trimestre de 2017, disminución de \$43.570.800 millones de pesos, lo que representan un 30,85%, al pasar de \$141.243.202 millones de pesos en la consolidación de agosto 10 de 2017, a \$97.672.402 millones de pesos en el proceso realizado el 29 de agosto de 2017; • En el cuarto trimestre 2017, una disminución de \$65.466.751 millones de pesos, durante la gestión realizada en el cuarto trimestre que representan un 39,5%, al pasar de \$165.728.681 millones de pesos en la consolidación de noviembre 9 de 2017, a \$100.261.930

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							<p>millones de pesos en el proceso realizado el 21 de noviembre de 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> En el primer trimestre del 2018, se disminuyó en \$265.419.603 millones de pesos, que representan un 80,73%, el saldo de operaciones recíprocas para montos superiores a \$3.000 millones, al pasar de \$328.779.449 millones de pesos en la consolidación de febrero 19 de 2018, a \$63.359.846 millones de pesos en el proceso realizado el 20 de marzo de 2018. <p>Empresas:</p> <ul style="list-style-type: none"> En el cuarto trimestre del 2017, disminución de \$1.912.646 millones en la consolidación realizada entre el 9 y 17 de noviembre de 2017.
Otros masivos	0	1813	0	0	1813	22,63%	Al validar la información para verificar la completitud y consistencia para el corte abril - junio de 2017, se evidenció que algunas empresas interpretaron erróneamente el reporte de la categoría información contable pública “homologado al catálogo de cuentas del régimen precedente”, por ello fue necesario enviar 1.813 requerimientos para que ajustaran los reportes.
Por diferencias entre saldos finales e iniciales	166	455	162	154	937	11,69%	En cada uno de los cortes contables se realizó la comparación respectiva de los saldos finales con los iniciales del periodo siguiente, para entidades del nivel nacional y territorial; para ello se envió un total de 937 requerimientos para que ajustaran las diferencias entre saldos finales e iniciales y pudieran cargar la información en cada corte o periodo contable.
Otros temas: revelaciones de subcuentas, saldo en cuentas especiales, actualización Pasivo Pensional, Diferencias K2 y K70, Tabla de Composición Patrimonial.	195	83	526	15	819	10,22%	Durante los cuatro cortes contables se envió un total de 819 requerimientos solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales tales como: pasivo pensional, diferencias en los reportes de la información contable pública frente a la información contable pública convergencia, Tabla de composición patrimonial entre otras.

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
Solicitud actualización datos generales del Sistema CHIP	233	19	86	16	354	4,42%	Se evidencia la falta de actualización de la base de datos en el sistema CHIP, cuando hay rotación del representante legal o de los servidores públicos de las áreas contables y financiera de las entidades nacionales y territoriales, no permitiendo que la comunicación fluya oportunamente; por ello, se enviaron 354 entidades nacionales y territoriales solicitando actualización de la base de datos en el sistema CHIP.
Por diferencias entre CHIP y SIIF	26	18	14	109	167	2,08%	<p>Con el propósito de mantener actualizada la conciliación del ámbito de aplicación de SIIF-Nación, con las bases de datos de CHIP, los servidores públicos de los GIT Gestión de la Información Entidades de Gobierno y Empresas, se enviaron 167 requerimientos por diferencias entre la información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF- Nación) y lo reportado en el sistema CHIP.</p> <p>Además, de los anteriores requerimientos, el equipo de trabajo del GIT SIIN durante el primer semestre del 2017, envió 96 requerimientos solicitando a las entidades conciliar el ámbito de aplicación de SIIF-Nación, con las bases de datos de CHIP.</p> <p>El equipo de trabajo del SIIN, durante la vigencia 2017, recibió y atendió 359 incidentes del SIIF-Nación y 57 del SPGR, con el fin de mantener actualizadas las tablas de eventos contables.</p>
Inactivación de Código	0	0	0	32	32	0,40%	<p>Entidades de Gobierno.</p> <p>Durante el segundo trimestre de 2017, se gestionaron la totalidad de las entidades de gobierno que quedaron omisas con corte al 31 de diciembre de 2016, se enviaron 42 comunicaciones a los Gobernadores y Alcaldes de los Departamentos y municipios al que corresponden dichas entidades, con el propósito de obtener información del representante legal o en su defecto indagar si la entidad ejercía alguna actividad económica.</p> <p>Producto de la anterior gestión, se logró obtener con algunas el acta de liquidación para retirarlas de la base de datos y de 11 entidades no se obtuvo información, las cuales no reportan a la GCN desde el año 2014, se expidió la Resolución 216 del 13 de junio del 2017 mediante la cual se</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							<p>inactivaron los códigos institucionales de dichas entidades.</p> <p>Empresas.</p> <p>Se analizó el estado de omisos históricos de algunas empresas que no reportan a la U.A.E Contaduría General de la Nación, en la categoría información contable a través del sistema CHIP desde el año 2007 hasta marzo de 2017 y se emitió la resolución 215 del 13 de junio de 2017, mediante la cual se inactivan los códigos institucionales a éstas.</p> <p>Además en el primer trimestre del 2018, el GIT Gestión Empresas envió 32 requerimientos para inactivar las empresas que no reportan desde vigencias anteriores.</p>
No Aplicación Instructivo No 002 de 2016 (cambio periodo 2016-2017)	28	0	0	0	28	0,35%	Por no cumplir con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2016 - 2017, para el reporte de información de enero –marzo 2017 y otros asuntos del proceso contable, fue necesario enviar requerimiento a 28 entidades de gobierno.
Reporte en miles de pesos por no aplicación de Resolución 097-2017	25	0	0	0	25	0,31%	Para el primer corte enero-marzo 2017, se enviaron 25 requerimientos a entidades de gobierno, para que retransmitieran la información al no reportar las variables cuantitativas de los diferentes formularios en pesos como lo exige la Resolución 097-2017.
Subtotal Requerimientos por inconsistencias:	1364	2962	2012	1674	8012	69,83%	<p>Mediante la verificación de los requisitos de consistencia, completitud se enviaron durante el periodo comprendido de abril 1 de 2017 a marzo de 2018, se enviaron un total de 8.012 requerimientos de los cuales 4.574 fueron a Empresa equivalente al 57,09% y 3.438 a entidades de gobierno con el 42,91%.</p> <p>Al cotejar el concepto con mayor número de requerimientos por inconsistencia enviados, se ubica en primer lugar Operaciones recíprocas con 3.837 requerimientos equivalente al 47,89% del total de este grupo; en segundo lugar ubicamos Otros masivos por interpretaron erróneamente el reporte de la categoría información contable pública con 1.813 requerimientos con el 22,63%; en tercer lugar por diferencia entre saldos finales e iniciales 937 requerimientos equivalente al 11,69%, seguido en su orden descendente por otros temas solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales 819 requerimientos con el 10,22%; para actualización de la base de datos en el</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							sistema CHIP 354 requerimiento que corresponde al 4,42%, continuando con 167 requerimientos por diferencias entre CHIP y SIIF con el 2,08%, por inactivación de Código 32 requerimientos con el 0,40% del total; continuando 28 requerimientos por no aplicar el instructivo 002 de 2016 para un 0,35% y por ultimo 25 requerimiento por reporte en miles de pesos con el 0,31%.
Requerimientos por desatención en el reporte de información (omisos):							
Requerimiento o Omisos por Información de la Categoría Contable Pública (ICP y ICP-Convergencia)	733	499	646	1031	2909	84,05%	<p>En los cuatro cortes y durante las fechas de reporte se verifica el cumplimiento por parte de las entidades del nivel nacional y territorial del cargue de información en el sistema CHIP, como resultado del seguimiento se enviaron 2.909 requerimientos por no cumplir oportunamente en la transmisión de la información, de los cuales 2.257 se enviaron a empresas lo que equivale al 77.59% y entidades de gobierno 652 requerimiento que representa el 22.41%.</p> <p>Para el corte contable octubre 1 a diciembre 31 de 2017, el resultado del indicador de cobertura en la transmisión de la información a marzo 20 de 2018, fue del 94,68% toda vez que reportaron 3.543 entidades frente a 3.742 inscritas en el CHIP que consolidan el Balance General (entidades que reportaron/ universo= 3543/3742= 93,49%) y 199 entidades que no reportaron la información o presentaron inconsistencias en su reporte representando el 5,32% (entidades omisas/universo= 199/3742= 5,32%); con el propósito de lograr la meta del 100%, se enviaron 1.031 requerimientos dirigidos a los representantes legales de las entidades omisas en el corte por parte de los servidores públicos de los GITs de Gestión Evaluación de la Información Empresas y Entidades de Gobierno.</p> <p>Al analizar el comportamiento del indicador con respecto a lo registrado para el mismo corte contable octubre 1 a diciembre 31 en los últimos cinco años, se evidencia una disminución de entidades omisas.</p> <p>Para diciembre 31 de 2016 el indicador fue de 93,49% (entidades que reportaron/ universo= 3548/3795= 93,49%) y 247 entidades que no reportaron la información o presentaron inconsistencias en su reporte representando el 6,51% (entidades omisas/universo= 247/3795= 6,51%)</p>
Omisos por Informe Control Interno Contable	0	0	0	78	78	2,25%	

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							Para el reporte del periodo octubre 1 a diciembre 31 de 2016 arrojó como resultado la existencia de 247 ECP omisas, las cuales fueron informadas a Procuraduría General de la Nación, con el radicado 20174000035141 del 28 de junio de 2017, para lo de su competencia.
Incumplimiento en el reporte de los Estados Financieros o Contables	0	0	0	474	474	13,70%	<p>Durante el primer trimestre de 2018, se enviaron 474 requerimientos a entidades de gobierno y empresas solicitando el reporte de los estados contables básicos como parte de las notas a los estados financieros del balance a diciembre 31 de 2017.</p> <p>Los servidores públicos del GIT de Gestión y Evaluación de la Información - Entidades de Gobierno, durante el primer trimestre de 2018, efectuó revisión al 100% de los reportes de los estados contables básicos enviados por las entidades de gobierno del nivel nacional, identificando que 86 presentaban inconsistencias, a las cuales se les envió requerimiento por Orfeo, solicitando los ajustes y reporte nuevamente de la información corregida.</p> <p>Asimismo, a las 242 entidades de gobierno de la muestra del Nivel Territorial se les efectuó verificación y seguimiento a los estados contables básicos, generando 99 requerimientos por Orfeo y adelantando gestión telefónica y por correo electrónico, solicitando la corrección de los mismos y el nuevo reporte de información con corte al 31 de diciembre de 2017.</p>
Subtotal Requerimientos por omisión de reportes de información	733	499	646	1583	3461	30,17%	Por omisión en el reporte de la información se enviaron 3.461 requerimientos en los cuatro cortes contables de los cuales 2.402 equivalente al 69,40% fueron a Empresas y 1.059 a entidades de gobierno representando el 30,60%.
Total requerimientos	2097	3461	2658	3257	11473		<p>Como resultado de la verificación de los requisitos de consistencia, completitud y oportunidad por parte de los servidores públicos de los GITs de Gestión Evaluación de la Información Entidades de Gobierno y Empresas, se envió un total de 11.473 requerimientos de los cuales 8.012 que representa el 69,83% por inconsistencias en el reporte de la información frente a 3.461 por omisión en el reporte de la información equivalente al 30,17%.</p> <p>De los 11.473 requerimientos enviados en los cuatro cortes, el 60,80% fueron a</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							empresa (6.976) y el 39,20% a entidades de gobierno (4.497).
Asesoría y Asistencia Técnica:							
Telefónica	1575	1909	1213	2134	6831	46,75%	Antes y durante la etapa del reporte de la información para cada corte contable, se realizó un total de 14.613 asesorías y asistencia técnica, de las cuales el 53,25% de forma escrita y el 46,75% se realizaron a través de teléfono; donde las Entidades de Gobierno frente a las Empresas, presentaron la mayor demanda en la asesoría, esto es, asesoría vía telefónica (5.070) represento el 74,22% y Empresas (1.761) con el 25,78%. Igual escenario se evidencia en la asesoría escrita entidades de gobierno (5.805) para el 74,60% y Empresas (1.977) con un 25,40%.
Escrita	1255	1563	3096	1868	7782	53,25%	
Total Asesoría y Asistencia Técnica	2830	3472	4309	4002	14613		
Mesas de Trabajo:							
GIT CHIP DEMANDA	10	27		2	39	20,42%	De marzo 2017 a marzo 2018, los servidores públicos de los GIT de la Subcontaduría de Centralización realizaron 191 mesas de trabajo, resaltando que los temas tratados un alto porcentaje corresponden a Operaciones Recíprocas, asistencia técnica contable y acompañamiento en la implementación del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno; donde el 39,79% fueron atendidas por el GIT de Gestión Evaluación de la Información Entidades de Gobierno (76), con el 21,99% por el GIT de Gestión Evaluación de la Información- Empresas (42), seguida con el 20,42% el GIT CHIP (39) y con el 3,66% por el GIT SIIN (7), con el 14,14% las mesas de trabajo (27) como resultado del dictamen a los estados financieros a diciembre 31 de 2016 realizadas por servidores públicos de los GITs de Gestión Entidades de Gobierno y Empresas. Estas permitieron fortalecer las competencias de las partes interesadas y crear las bases para el mejoramiento de la información reportada a la CGN.
GIT SIIN DEMANDA	7				7	3,66%	
GIT GESTION entidades de gobierno DEMANDA	23	11	22	20	76	39,79%	
GIT GESTION entidades de gobierno y Empresas DICTAMEN BCE 2016		23	1	3	27	14,14%	

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
GIT GESTION Empresas DEMANDA	19	12	9	2	42	21,99%	
Total Mesas de trabajo	59	73	32	27	191		
Visitas de asistencia técnica contable:							
Visitas de Asistencia Técnica a Departamentos		5	2		7	46,67%	<p>Con el objetivo de contribuir al mejoramiento de la calidad de la información contable pública, el GIT de Gestión y Evaluación de la Información – Entidades de Gobierno, en el segundo semestre del 2017 realizó 15 visitas de asistencia técnica a las entidades territoriales, entre las cuales se encuentran siete (7) departamentos: Valle del Cauca, Santander, Córdoba, Tolima, Guajira, Cundinamarca y Bolívar; y siete (7) municipios: Santiago de Cali, Bucaramanga, Ibagué, Montería, Riohacha, Cartagena y el Cairo, cumpliendo con el cronograma establecido.</p> <p>Igualmente se realizó visita de asistencia técnica al Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar, entidad del nivel nacional y que desde hace varios trimestres viene presentando la información con diferencias SIIF CHIP.</p> <p>Importante resaltar que como acto de instalación de la visita de asistencia técnica al Departamento de Cundinamarca, se realizó una jornada de sensibilización a 70 Alcaldes del Departamento, relacionada con la implementación del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, la cual fue presidida por el Contador General de la Nación</p> <p>De acuerdo con la información reportada al corte al 30 de septiembre de 2017, los servidores públicos realizaron el seguimiento y gestión a los compromisos adquiridos por las entidades en las visitas de asistencia técnica.</p>
Visitas de Asistencia Técnica a Municipios		6	1		7	46,67%	
Visita de Asistencia Técnica Entidad Nacional			1		1	6,67%	
Total Visitas de Asistencia Técnica	0	11	4	4	15		
Fuente Datos estadísticos Capturado del Pathfinder de Entidades de Gobierno y Empresas							

5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2016 E INICIALES DE 2017

Durante el primer trimestre del año 2018, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2017, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, generando el siguiente resultado.

Sector Público Total: se destaca la diferencia que se presenta en el Pasivo por valor de \$11.083.379,3 millones, explicada por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos Cuentas por Pagar y Operaciones de financiamiento e instrumentos financieros, como se aprecia en la siguiente tabla:

NIVEL TERRITORIAL

Nivel territorial: la diferencia más representativa se encuentra en el Activo por valor de \$1.930.789,6 millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran el grupo de Propiedad, planta y equipo.

Tabla 5.2 Diferencia entre saldos finales de 2016 y saldos iniciales 2017 a nivel de grupo Nivel Territorial

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2016 Y SALDOS INICIALES 2017 A NIVEL DE GRUPO NIVEL TERRITORIAL				
(Cifras en millones de pesos)				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2016	SALDO INICIAL 2017		
ACTIVO	11.878.032,7	11.946.876,3	1.930.789,6	100%
1.1 Efectivo	2.464.838,5	2.514.203,0	88.546,2	5%
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	221.455,5	109.691,3	120.818,6	6%
1.3 Rentas por cobrar	74.606,7	75.145,6	10.692,9	1%
1.4 Deudores	2.599.828,8	2.841.568,8	430.476,8	22%
1.5 Inventarios	28.359,8	38.293,3	12.799,5	1%
1.6 Propiedad, planta y equipo	3.312.357,9	3.813.522,7	582.459,3	30%
1.7 Bienes de uso público e histórico y cultural	416.674,8	403.777,0	24.329,3	1%
1.9 Otros activos	2.759.910,6	2.150.674,7	660.667,0	34%
PASIVO	2.406.520,9	2.484.828,5	238.819,1	100%
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	65.411,1	57.979,1	14.431,8	6%
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	113.586,9	112.023,8	8.387,8	4%
2.4 Cuentas por pagar	1.405.804,0	1.392.996,1	66.928,7	28%
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	103.957,5	117.317,1	24.659,6	10%
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	100.303,6	100.304,0	0,4	0%
2.7 Pasivos estimados	338.760,7	398.606,7	73.679,8	31%
2.9 Otros pasivos	278.697,2	305.601,7	50.731,0	21%
PATRIMONIO	22.031.095,7	22.021.247,3	985.319,6	100%
3.1 Hacienda publica	12.865.329,4	12.902.618,1	121.271,2	12%
3.2 Patrimonio institucional	9.165.766,3	9.118.629,1	864.048,5	88%

5.4. ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2017

Tabla 5.3 Entidades que asumen los Derechos y Obligaciones

ENTIDADES INACTIVAS POR LIQUIDACIÓN Y FUSIÓN DURANTE EL AÑO 2017				
No.	CODIGO	ENTIDAD	NIVEL	Entidad o entidades que asumen los Derechos y/o Obligaciones
1	923272533	Asociación de Municipios de la Provincia de Pamplona	Territorial	Los pasivos fueron condonados como quedo expresado en el acta de reunión de asamblea del 30/11/2015 (Orfeo 20175500023772) se decretó la Liquidación de la entidad por unanimidad.
2	220225999	Asociación de Municipios de Ubaté - En Liquidación	Territorial	Carmen de Carupa, Fúquene, Cucunuba, Guachetá, Lenguzape, Tausa, Sutatausa, Simijaca, Susa y Ubaté (remanentes por valor de \$40.000.000 distribuidos en partes iguales entre estos municipios).
3	220285999	Asociación de Municipios del Piedemonte Llanero - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 216 del 13 de junio de 2017
4	70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	Nacional	PAR Caprecom EICE - En liquidación 923272801
5	174168000	Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander - en liquidación	Territorial	Universidad Industrial de Santander
6	923272178	Centro de Desarrollo Humano Integral El Guarceño S.A. - En Liquidación	Territorial	Municipio de Guarceño
7	221105999	Cooperativa de Municipalidades de Antioquia - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
8	923269177	Corporación Manzanas del Saber - En liquidación	Territorial	Gobernación del Valle del Cauca
9	923272429	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	Nacional	Entidad de Suprime, Se crea la ADRES Art 66 de la Ley 1753 de septiembre de 2015 y Decreto 1429 junio de septiembre 01 de 2016.
10	125986000	E.P.S. Selvasalud S.A.- En Liquidación	Territorial	Superintendencia de Salud
11	121676000	E.S.E. Hospital Departamental de Cartago - En Liquidación	Territorial	Departamento del Valle del Cauca
12	170194000	E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía - En Liquidación	Territorial	Departamento de Guainía
13	923270831	E.S.E. Santa Gertrudis Envigado	Territorial	E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado por fusión
14	230117388	E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
15	923271661	E.S.P. Aguas de Tolúviejo S.A. - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
16	923271670	E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	Territorial	La Gobernación de Guaviare
17	923272085	E.S.P. Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A.	Territorial	CODENSA en razón a la fusión
18	220173148	E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
19	39125000	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	Territorial	Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca por fusión
20	230141132	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
21	923272196	E.S.P. Empresas Públicas de Oriente Antioqueño S.A.- En Liquidación	Territorial	Aguas de Urabá
22	230105237	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Don Matías	Territorial	Servidonmatías Empresa de Servicios Públicos S.A.S
23	230486001	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Mocoa - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
24	230186865	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios del Valle del Guamuez - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017

ENTIDADES INACTIVAS POR LIQUIDACIÓN Y FUSIÓN DURANTE EL AÑO 2017

No.	CODIGO	ENTIDAD	NIVEL	Entidad o entidades que asumen los Derechos y/o Obligaciones
25	923272457	Empresa de Cable Aéreo del Peñol - En Liquidación	Territorial	Municipio del Peñol
26	133118000	Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	Territorial	Gobernación del Caquetá
27	234376834	Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
28	230213468	Empresa de Servicios Públicos de Mompos - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
29	923271157	Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
30	240150006	Empresa de Vivienda Municipal de Acacías - En Liquidación	Territorial	Municipio de Acacías Meta
31	230154405	Empresa Municipal de los Patios - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
32	90200000	Empresa Municipal Pro-Desarrollo - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
33	154725000	Empresa Promotora de Proyectos Agroindustriales S.A. - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
34	230105660	Empresa San luisana de Servicios Públicos S.A. - En Liquidación.	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
35	230105154	Empresas Públicas de Caucasia - En Liquidación	Territorial	Municipio de Caucasia
36	230123466	Empresas Públicas de Montelibano - En Liquidación	Territorial	Municipio de Montelibano
37	230105250	Empresas Públicas El Bagre (EE.PP.B.E.S.P) - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
39	923270071	Instituto de Cultura y Turismo de Acacías	Territorial	Municipio de Acacías
40	123718000	Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	Territorial	Gobernación del Caquetá
41	123218000	Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	Territorial	Gobernación de Caquetá
42	220176318	Instituto Municipal de Deporte, Edufísica y Recreación - San Juan Bautista de Guacarí	Territorial	Municipio San Juan Bautista de Guacarí
43	923272706	Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura, Turismo y Academia Folklorica de Restrepo Meta - En liquidación	Territorial	Municipio de Restrepo - Meta
44	133218000	Lotería del Caquetá - En Liquidación	Territorial	Gobernación de Caquetá
45	92300000	Multiservicios S.A. - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
50	140173073	Rifas y Juegos Promocionales del Tolima	Territorial	Lotería del Tolima
52	923272437	Terminal de Transporte de Pasajeros de Santa Rosa de Viterbo S.A.	Territorial	Municipio de Santa Rosa de Viterbo
53	923270918	Unidad Especial de Servicios Públicos Domiciliarios - Necoclí - En Liquidación	Territorial	Se inactivó mediante la Resolución 215 del 13 de Junio de 2017
54	923272528	Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación	Territorial	Beneficencia de Antioquia

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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Antioquia	11.736,5	9.900,4	1.836,1	18,5	5.125,9	3.478,7	1.647,2	47,4	6.610,5	6.421,7	188,9	2,9
2	Cundinamarca	7.314,7	4.733,1	2.581,7	54,5	3.198,6	1.187,6	2.011,0	169,3	4.116,2	3.545,5	570,7	16,1
3	Valle del Cauca	6.900,8	6.615,9	284,9	4,3	1.133,7	1.237,7	(104,0)	(8,4)	5.767,1	5.378,2	388,9	7,2
4	Meta	6.481,1	6.327,5	153,6	2,4	1.135,4	1.112,3	23,1	2,1	5.345,7	5.215,2	130,4	2,5
5	Santander	3.741,8	3.699,6	42,2	1,1	1.822,9	1.704,9	117,9	6,9	1.919,0	1.994,7	(75,8)	(3,8)
6	Atlántico	3.648,4	3.046,4	602,0	19,8	1.386,8	1.139,8	247,1	21,7	2.261,6	1.906,6	355,0	18,6
7	Boyacá	3.574,6	3.382,9	191,8	5,7	1.690,4	1.082,7	607,7	56,1	1.884,2	2.300,2	(416,0)	(18,1)
8	Casanare	3.385,6	4.111,9	(726,3)	(17,7)	387,2	496,5	(109,3)	(22,0)	2.998,4	3.615,4	(617,0)	(17,1)
9	Arauca	2.652,1	2.765,1	(113,0)	(4,1)	78,0	98,5	(20,6)	(20,9)	2.574,2	2.666,6	(92,4)	(3,5)
10	Bolívar	2.602,0	2.178,1	423,9	19,5	874,9	696,1	178,8	25,7	1.727,2	1.482,0	245,1	16,5
11	Cauca	2.000,6	1.909,6	91,0	4,8	362,9	307,9	55,0	17,9	1.637,8	1.601,8	36,0	2,2
12	Caldas	1.928,6	1.932,1	(3,5)	(0,2)	906,5	682,9	223,6	32,7	1.022,1	1.249,2	(227,1)	(18,2)
13	Huila	1.891,6	1.777,5	114,2	6,4	182,7	165,7	17,0	10,3	1.708,9	1.611,8	97,1	6,0
14	Tolima	1.837,1	1.832,2	4,8	0,3	919,6	909,1	10,5	1,2	917,5	923,1	(5,7)	(0,6)
15	Cesar	1.684,7	1.610,1	74,6	4,6	375,2	348,4	26,7	7,7	1.309,6	1.261,6	47,9	3,8
16	Nariño	1.641,6	1.581,8	59,8	3,8	432,7	361,5	71,1	19,7	1.208,9	1.220,2	(11,3)	(0,9)
17	Córdoba	1.636,6	1.506,0	130,6	8,7	1.005,9	984,3	21,5	2,2	630,7	521,7	109,1	20,9
18	Chocó	1.465,5	584,2	881,3	150,8	254,6	194,4	60,2	31,0	1.210,9	389,8	821,0	...
19	Guajira	1.240,5	1.143,1	97,4	8,5	299,3	309,6	(10,4)	(3,4)	941,2	833,5	107,7	12,9
20	Norte de Santander	1.212,0	1.155,2	56,8	4,9	358,3	357,8	0,5	0,1	853,7	797,5	56,3	7,1
21	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	1.159,9	1.006,0	153,9	15,3	156,3	121,7	34,7	28,5	1.003,6	884,3	119,2	13,5
22	Risaralda	1.100,0	979,8	120,2	12,3	332,0	250,8	81,2	32,4	768,0	729,0	39,0	5,4
23	Sucre	976,5	977,7	(1,2)	(0,1)	155,2	291,1	(135,9)	(46,7)	821,3	686,6	134,7	19,6
24	Caquetá	749,7	696,7	53,0	7,6	60,3	56,5	3,7	6,6	689,5	640,2	49,3	7,7
25	Quindío	741,6	734,5	7,1	1,0	226,7	271,0	(44,2)	(16,3)	514,8	463,5	51,3	11,1
26	Putumayo	724,0	763,5	(39,5)	(5,2)	147,5	134,3	13,2	9,9	576,5	629,2	(52,7)	(8,4)
27	Magdalena	696,8	691,1	5,7	0,8	151,3	149,1	2,2	1,5	545,5	542,0	3,5	0,6
28	Guainía	564,4	522,4	41,9	8,0	114,2	114,2	(0,0)	(0,0)	450,2	408,2	42,0	10,3
29	Amazonas	556,2	530,1	26,1	4,9	123,3	107,4	15,9	14,8	432,9	422,7	10,2	2,4
30	Guaviare	521,8	513,9	7,9	1,5	70,6	68,5	2,1	3,1	451,2	445,4	5,7	1,3
31	Vaupés	357,9	229,2	128,7	56,2	46,2	53,3	(7,1)	(13,3)	311,6	175,9	135,8	77,2
32	Vichada	310,0	279,9	30,1	10,8	92,7	88,5	4,2	4,7	217,3	191,4	25,9	13,6

Tabla 6.2 Gobernaciones – Endeudamiento

GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Antioquia	1.537,9	1.400,1	137,8	9,8	0,0	0,9	(0,9)	(100,0)	1.537,9	1.401,0	136,9	9,8
2	Cundinamarca	601,1	527,4	73,7	14,0		5,3	(5,3)	(100,0)	601,1	532,6	68,5	12,9
3	Santander	305,4	327,0	(21,6)	(6,6)	0,0	0,0			305,4	327,0	(21,6)	(6,6)
4	Atlántico	278,6	216,3	62,3	28,8	0,4	0,4	0,0	0,9	278,9	216,6	62,3	28,8
5	Meta	167,7	154,7	13,0	8,4	27,9	30,9	(3,0)	(9,6)	195,6	185,6	10,0	5,4
6	Cesar	147,4	151,1	(3,7)	(2,4)					147,4	151,1	(3,7)	(2,4)
7	Bolívar	127,9	123,9	4,0	3,2	0,0	3,1	(3,1)	(100,0)	127,9	127,0	0,9	0,7
8	Guajira	124,3	126,4	(2,1)	(1,6)					124,3	126,4	(2,1)	(1,6)
9	Boyacá	82,7	65,1	17,6	27,1					82,7	65,1	17,6	27,1
10	Valle del Cauca	70,3	0,0	70,3	100,0					70,3	0,0	70,3	100,0
11	Córdoba	0,0	0,0	(0,0)	(87,5)	66,3	85,1	(18,8)	(22,1)	66,3	85,1	(18,8)	(22,1)
12	Tolima	66,1	85,2	(19,1)	(22,5)					66,1	85,2	(19,1)	(22,5)
13	Casanare	65,9	98,8	(32,9)	(33,3)					65,9	98,8	(32,9)	(33,3)
14	Norte de Santander	43,9	53,7	(9,8)	(18,2)					43,9	53,7	(9,8)	(18,2)
15	Quindío	37,2	41,2	(4,0)	(9,8)	0,0	0,1	(0,1)	(78,2)	37,2	41,3	(4,1)	(9,9)
16	Caldas	28,8	43,2	(14,4)	(33,3)	2,4	4,7	(2,3)	(48,8)	31,2	47,8	(16,7)	(34,8)
17	Chocó	1,0	1,0			27,9	30,9	(3,0)	(9,8)	28,8	31,9	(3,0)	(9,5)
18	Risaralda	26,2	28,4	(2,2)	(7,8)					26,2	28,4	(2,2)	(7,8)
19	Huila	23,5	28,7	(5,2)	(18,1)		0,0			23,5	28,7	(5,2)	(18,1)
20	Cauca	19,0	24,5	(5,5)	(22,3)		0,0			19,0	24,5	(5,5)	(22,3)
21	Magdalena	11,0	15,3	(4,3)	(28,2)	0,0	0,0			11,0	15,3	(4,3)	(28,2)
22	Nariño	10,7	16,9	(6,3)	(37,0)					10,7	16,9	(6,3)	(37,0)
23	Guaviare	4,7	3,2	1,6	49,5	0,1	0,1	0,0	0,0	4,8	3,3	1,6	47,8
24	Arauca	4,2	8,9	(4,6)	(52,2)	0,0	0,0			4,2	8,9	(4,6)	(52,2)
25	Vichada	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	3,2	0,0	3,2	100,0	3,2	0,1	3,1	...
26	Sucre	0,0	0,0			2,3	5,2	(3,0)	(56,7)	2,3	5,2	(3,0)	(56,7)
27	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina		0,0							0,0	0,0		
28	Caquetá	0,0	7,7	(7,7)	(100,0)					0,0	7,7	(7,7)	(100,0)
29	Putumayo									0,0	0,0		
30	Guainía									0,0	0,0		
31	Amazonas					0,0	0,0			0,0	0,0		
32	Vaupés						0,5	(0,5)	(100,0)	0,0	0,5	(0,5)	(100,0)

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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Antioquia	4.264,6	4.214,7	49,9	1,2	4.439,2	3.886,6	552,7	14,2	(174,6)	328,1	(502,8)	(153,2)
2	Cundinamarca	2.649,3	2.633,9	15,4	0,6	2.481,4	2.230,6	250,8	11,2	167,9	403,3	(235,4)	(58,4)
3	Valle del Cauca	2.184,7	1.754,3	430,4	24,5	1.690,0	1.674,2	15,9	0,9	494,6	80,1	414,5	...
4	Santander	1.588,0	2.183,6	(595,6)	(27,3)	1.445,6	2.139,0	(693,3)	(32,4)	142,4	44,7	97,7	...
5	Atlántico	1.549,4	1.064,5	485,0	45,6	1.239,3	738,0	501,3	67,9	310,1	326,5	(16,4)	(5,0)
6	Bolívar	1.266,4	1.170,4	96,0	8,2	1.218,7	1.179,0	39,7	3,4	47,7	(8,6)	56,2	...
7	Chocó	1.237,8	622,6	615,2	98,8	416,8	454,3	(37,5)	(8,3)	821,0	168,3	652,7	...
8	Cauca	1.213,5	1.113,0	100,6	9,0	1.140,4	946,4	194,0	20,5	73,1	166,5	(93,5)	(56,1)
9	Boyacá	1.154,9	1.135,7	19,2	1,7	1.571,8	1.030,6	541,2	52,5	(416,8)	105,1	(522,0)	...
10	Córdoba	1.019,6	1.022,5	(2,9)	(0,3)	902,3	800,9	101,3	12,7	117,3	221,6	(104,3)	(47,1)
11	Tolima	986,9	962,1	24,8	2,6	923,8	910,7	13,1	1,4	63,1	51,4	11,7	22,7
12	Nariño	968,7	831,2	137,5	16,5	1.021,2	762,7	258,5	33,9	(52,5)	68,5	(121,0)	(176,6)
13	Meta	930,9	1.187,9	(257,0)	(21,6)	751,1	810,2	(59,1)	(7,3)	179,8	377,7	(197,9)	(52,4)
14	Cesar	916,9	862,7	54,2	6,3	869,1	831,3	37,8	4,5	47,8	31,4	16,4	52,2
15	Norte de Santander	897,4	883,0	14,3	1,6	830,1	879,2	(49,1)	(5,6)	67,3	3,9	63,4	...
16	Magdalena	870,8	868,2	2,6	0,3	816,8	764,8	52,0	6,8	54,0	103,4	(49,4)	(47,8)
17	Sucre	766,2	679,8	86,4	12,7	567,1	513,8	53,3	10,4	199,1	166,0	33,1	20,0
18	Huila	755,3	790,5	(35,2)	(4,4)	729,7	777,6	(47,9)	(6,2)	25,6	12,9	12,7	98,4
19	Casanare	680,9	536,7	144,2	26,9	542,4	507,2	35,2	6,9	138,5	29,5	109,0	...
20	Caldas	590,9	629,8	(38,9)	(6,2)	791,7	559,3	232,4	41,6	(200,8)	70,5	(271,3)	...
21	Risaralda	520,3	452,9	67,4	14,9	462,0	449,1	12,9	2,9	58,2	3,8	54,5	...
22	Guajira	519,1	482,6	36,5	7,6	409,7	445,2	(35,6)	(8,0)	109,5	37,4	72,1	192,7
23	Putumayo	421,2	471,5	(50,3)	(10,7)	409,1	409,5	(0,4)	(0,1)	12,2	62,0	(49,9)	(80,4)
24	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	394,5	411,7	(17,1)	(4,2)	263,2	239,8	23,5	9,8	131,3	171,9	(40,6)	(23,6)
25	Arauca	370,6	379,6	(9,0)	(2,4)	412,7	474,2	(61,5)	(13,0)	(42,1)	(94,6)	52,5	(55,5)
26	Caquetá	358,4	359,0	(0,5)	(0,1)	335,4	290,7	44,7	15,4	23,1	68,3	(45,2)	(66,2)
27	Quindío	354,8	351,9	2,9	0,8	293,5	324,1	(30,7)	(9,5)	61,4	27,8	33,6	121,1
28	Guaviare	237,5	196,3	41,2	21,0	227,4	159,6	67,7	42,4	10,1	36,7	(26,6)	(72,4)
29	Amazonas	187,8	189,1	(1,3)	(0,7)	179,0	124,8	54,1	43,3	8,9	64,2	(55,4)	(86,2)
30	Guainía	165,9	160,9	5,0	3,1	119,4	100,9	18,5	18,3	46,5	60,0	(13,5)	(22,6)
31	Vichada	152,2	153,8	(1,6)	(1,0)	117,2	135,8	(18,6)	(13,7)	35,0	18,0	17,0	94,3
32	Vaupés	115,1	96,8	18,3	18,9	65,9	70,7	(4,8)	(6,8)	49,2	26,1	23,1	88,4

6.2 CAPITALES

Tabla 6.4 Capitales - Balance General

CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	94.555,3	82.416,6	12.138,8	14,7	4.643,9	3.032,4	1.611,5	53,1	89.911,5	79.384,2	10.527,2	13,3
2	Medellín	19.342,1	16.839,7	2.502,5	14,9	3.446,1	2.754,9	691,2	25,1	15.896,1	14.084,8	1.811,3	12,9
3	Santiago de Cali	11.126,8	9.973,8	1.153,0	11,6	2.205,7	1.973,3	232,4	11,8	8.921,1	8.000,6	920,5	11,5
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	6.590,7	6.292,1	298,6	4,7	1.705,8	1.639,3	66,5	4,1	4.884,8	4.652,7	232,1	5,0
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	5.149,8	4.719,4	430,4	9,1	1.910,2	1.590,5	319,7	20,1	3.239,6	3.128,9	110,7	3,5
6	Bucaramanga	2.836,9	2.757,6	79,3	2,9	812,2	816,9	(4,7)	(0,6)	2.024,7	1.940,6	84,0	4,3
7	Pereira	2.330,6	1.848,7	481,9	26,1	366,2	351,6	14,5	4,1	1.964,4	1.497,1	467,3	31,2
8	San José de Cúcuta	2.000,1	1.776,9	223,2	12,6	509,0	381,5	127,5	33,4	1.491,1	1.395,4	95,7	6,9
9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.894,8	1.605,1	289,7	18,0	633,0	422,8	210,2	49,7	1.261,8	1.182,3	79,5	6,7
10	Montería	1.523,6	1.283,0	240,6	18,8	177,0	408,6	(231,6)	(56,7)	1.346,7	874,5	472,2	54,0
11	Valledupar	1.291,4	1.162,0	129,4	11,1	317,3	203,3	114,0	56,1	974,1	958,7	15,4	1,6
12	San Juan de Pasto	1.216,2	1.159,2	57,0	4,9	110,0	104,8	5,3	5,0	1.106,2	1.054,4	51,7	4,9
13	Ibagué	1.180,6	1.030,4	150,2	14,6	215,1	196,3	18,8	9,6	965,5	834,1	131,4	15,7
14	Neiva	1.052,7	968,1	84,6	8,7	141,6	205,1	(63,5)	(30,9)	911,1	763,0	148,1	19,4
15	Popayán	985,1	828,5	156,6	18,9	120,5	114,2	6,3	5,5	864,5	714,3	150,3	21,0
16	Villavicencio	974,2	1.007,5	(33,3)	(3,3)	210,6	292,6	(82,1)	(28,0)	763,7	714,9	48,8	6,8
17	Manizales	886,1	843,1	43,0	5,1	379,9	323,4	56,5	17,5	506,2	519,7	(13,6)	(2,6)
18	Arauca	874,2	905,0	(30,8)	(3,4)	76,8	69,2	7,6	10,9	797,4	835,8	(38,3)	(4,6)
19	Yopal	810,1	841,5	(31,4)	(3,7)	169,7	149,6	20,1	13,5	640,4	691,9	(51,6)	(7,5)
20	Sincelejo	765,1	663,9	101,2	15,2	368,5	285,2	83,3	29,2	396,6	378,7	17,9	4,7
21	Tunja	498,8	491,0	7,8	1,6	343,6	149,6	194,1	129,7	155,2	341,5	(186,3)	(54,6)
22	Florencia - Caquetá	495,9	483,9	12,0	2,5	127,8	123,7	4,2	3,4	368,1	360,3	7,8	2,2
23	Quibdó	299,8	331,5	(31,7)	(9,5)	113,0	99,8	13,3	13,3	186,8	231,7	(44,9)	(19,4)
24	Riohacha	287,3	298,1	(10,8)	(3,6)	67,5	76,8	(9,3)	(12,1)	219,7	221,3	(1,5)	(0,7)
25	San José del Guaviare	103,7	111,8	(8,1)	(7,3)	19,0	21,5	(2,5)	(11,7)	84,7	90,3	(5,6)	(6,2)
26	Mitú	100,8	101,1	(0,3)	(0,3)	29,2	29,0	0,1	0,5	71,6	72,1	(0,4)	(0,6)
27	San Miguel de Mocoa	87,6	79,1	8,5	10,7	36,4	33,0	3,4	10,4	51,2	46,1	5,1	11,0
28	Leticia	78,3	72,4	5,9	8,2	14,6	13,9	0,7	5,2	63,7	58,5	5,2	8,9
29	Puerto Inírida	65,0	56,5	8,5	15,0	7,7	25,1	(17,4)	(69,3)	57,3	31,4	25,9	82,4
30	Armenia - Antioquia	38,4	34,8	3,6	10,2	6,3	5,6	0,8	13,8	32,1	29,3	2,8	9,6
31	Puerto Carreño	21,8	20,7	1,1	5,3	2,3	2,2	0,1	5,5	19,4	18,4	1,0	5,3

Tabla 6.5 Capitales - Endeudamiento

CAPITALES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Medellín	1.360,2	1.147,8	212,4	18,5					1.360,2	1.147,8	212,4	18,5
2	Bogotá D.C.	1.215,0	1.253,9	(38,8)	(3,1)					1.215,0	1.253,9	(38,8)	(3,1)
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	690,5	598,7	91,7	15,3	64,4	64,4	0,0	0,0	754,9	663,2	91,7	13,8
4	Bucaramanga	214,7	221,7	(7,0)	(3,1)					214,7	221,7	(7,0)	(3,1)
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	170,3	217,9	(47,5)	(21,8)					170,3	217,9	(47,5)	(21,8)
6	Ibagué	128,0	99,0	29,0	29,3	0,0				128,0	99,0	29,0	29,3
7	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	120,0	70,0	50,0	71,4					120,0	70,0	50,0	71,4
8	Montería	69,2	71,0	(1,8)	(2,5)					69,2	71,0	(1,8)	(2,5)
9	Santiago de Cali	63,8	127,7	(63,9)	(50,0)					63,8	127,7	(63,9)	(50,0)
10	Villavicencio	63,1	82,6	(19,5)	(23,6)	0,0	0,0			63,1	82,6	(19,5)	(23,6)
11	Valledupar	62,9	17,9	45,0	...	0,0	48,4	(48,4)	(100,0)	62,9	66,4	(3,4)	(5,1)
12	Pereira	62,0	74,3	(12,2)	(16,4)					62,0	74,3	(12,2)	(16,4)
13	San Juan de Pasto	55,7	53,9	1,8	3,2					55,7	53,9	1,8	3,2
14	Neiva	52,1	64,4	(12,3)	(19,1)	0,7	1,0	(0,3)	(31,0)	52,8	65,5	(12,7)	(19,3)
15	Tunja	46,0	31,7	14,3	45,2					46,0	31,7	14,3	45,2
16	San José de Cúcuta	43,9	45,7	(1,9)	(4,1)					43,9	45,7	(1,9)	(4,1)
17	Yopal	24,5	28,8	(4,3)	(14,9)					24,5	28,8	(4,3)	(14,9)
18	Riohacha	14,5	16,3	(1,8)	(11,1)					14,5	16,3	(1,8)	(11,1)
19	Florencia - Caquetá	10,2	11,2	(1,0)	(8,6)					10,2	11,2	(1,0)	(8,6)
20	Popayán	3,1	4,3	(1,2)	(27,2)					3,1	4,3	(1,2)	(27,2)
21	Quibdó	2,5	2,5	(0,0)	(0,0)					2,5	2,5	(0,0)	(0,0)
22	San José del Guaviare	2,1	2,6	(0,5)	(19,0)		0,0	(0,0)	(100,0)	2,1	2,6	(0,5)	(19,5)
23	San Miguel de Mocoa	0,6	0,8	(0,2)	(28,6)					0,6	0,8	(0,2)	(28,6)
24	Armenia - Antioquia	0,2	0,4	(0,1)	(32,4)	0,0				0,2	0,4	(0,1)	(32,4)
25	Leticia	0,0	0,8	(0,8)	(100,0)					0,0	0,8	(0,8)	(100,0)
26	Manizales					70,6	53,0	17,6	33,2	70,6	53,0	17,6	33,2
27	Sincedejo					29,8	23,5	6,2	26,5	29,8	23,5	6,2	26,5
28	Mitú					4,8	5,3	(0,4)	(8,5)	4,8	5,3	(0,4)	(8,5)
29	Puerto Inírida									0,0	0,0		
30	Puerto Carreño					0,0	0,0			0,0	0,0		
31	Arauca									0,0	0,0		

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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	14.050,7	13.374,0	676,7	5,1	12.521,9	11.153,1	1.368,9	12,3	1.528,8	2.221,0	(692,2)	(31,2)
2	Medellín	5.906,3	5.231,0	675,3	12,9	4.650,1	3.915,2	734,9	18,8	1.256,2	1.315,8	(59,6)	(4,5)
3	Santiago de Cali	3.751,1	3.476,7	274,4	7,9	2.985,6	2.561,9	423,7	16,5	765,5	914,8	(149,4)	(16,3)
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	2.513,8	2.213,1	300,7	13,6	2.311,7	1.922,7	388,9	20,2	202,1	290,4	(88,2)	(30,4)
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.778,2	1.654,3	123,9	7,5	1.421,7	1.302,2	119,5	9,2	356,6	352,2	4,4	1,2
6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.004,3	1.164,3	(160,0)	(13,7)	808,2	709,7	98,5	13,9	196,1	454,6	(258,5)	(56,9)
7	San José de Cúcuta	973,3	1.420,0	(446,7)	(31,5)	977,1	1.120,7	(143,5)	(12,8)	(3,8)	299,3	(303,1)	(101,3)
8	Bucaramanga	900,8	685,8	215,0	31,4	712,8	658,3	54,5	8,3	187,9	27,5	160,5	...
9	Pereira	808,6	686,1	122,5	17,9	648,7	625,1	23,6	3,8	159,8	60,9	98,9	162,4
10	Ibagué	754,8	701,2	53,7	7,7	641,4	534,6	106,8	20,0	113,4	166,6	(53,1)	(31,9)
11	Valledupar	752,9	620,8	132,1	21,3	737,0	519,3	217,7	41,9	15,9	101,4	(85,6)	(84,4)
12	Montería	702,0	931,5	(229,5)	(24,6)	677,7	586,3	91,4	15,6	24,3	345,2	(320,9)	(93,0)
13	San Juan de Pasto	679,1	601,4	77,7	12,9	557,9	528,9	29,0	5,5	121,2	72,5	48,7	67,1
14	Villavicencio	632,8	597,7	35,1	5,9	598,4	540,1	58,4	10,8	34,4	57,6	(23,3)	(40,4)
15	Sincelejo	518,9	531,6	(12,7)	(2,4)	508,3	429,7	78,6	18,3	10,6	101,9	(91,3)	(89,6)
16	Neiva	471,5	596,3	(124,9)	(20,9)	429,4	419,2	10,3	2,4	42,1	177,2	(135,1)	(76,3)
17	Manizales	465,1	498,2	(33,1)	(6,6)	465,0	398,5	66,4	16,7	0,1	99,6	(99,5)	(99,9)
18	Riohacha	461,2	480,7	(19,5)	(4,1)	461,2	480,7	(19,5)	(4,1)				
19	Popayán	414,1	362,8	51,3	14,1	323,0	325,7	(2,7)	(0,8)	91,1	37,1	54,0	145,4
20	Quibdó	297,5	293,5	3,9	1,3	227,9	232,6	(4,7)	(2,0)	69,6	60,9	8,7	14,2
21	Yopal	254,1	233,5	20,6	8,8	235,6	211,9	23,7	11,2	18,6	21,6	(3,0)	(14,1)
22	Florencia - Caquetá	242,4	265,4	(23,0)	(8,7)	230,5	213,2	17,3	8,1	11,9	52,2	(40,3)	(77,2)
23	Tunja	214,1	206,0	8,1	3,9	384,4	184,1	200,4	108,9	(170,4)	21,9	(192,3)	...
24	Arauca	114,8	140,5	(25,8)	(18,3)	130,7	129,8	0,9	0,7	(15,9)	10,7	(26,7)	...
25	San José del Guaviare	55,8	59,4	(3,6)	(6,1)	60,4	65,8	(5,4)	(8,3)	(4,6)	(6,4)	1,8	(28,4)
26	Leticia	50,9	42,3	8,6	20,4	46,2	37,4	8,9	23,7	4,7	5,0	(0,3)	(5,1)
27	San Miguel de Mocoa	50,4	43,7	6,7	15,3	46,2	39,4	6,8	17,3	4,2	4,3	(0,1)	(2,7)
28	Puerto Inírida	34,3	30,7	3,6	11,7	30,4	30,6	(0,2)	(0,8)	3,9	0,1	3,8	...
29	Mitú	32,4	31,6	0,9	2,7	28,4	25,0	3,4	13,4	4,0	6,5	(2,5)	(38,3)
30	Puerto Carreño	27,0	24,8	2,1	8,5	25,6	23,5	2,2	9,2	1,4	1,4	(0,0)	(2,4)
31	Armenia - Antioquia	5,5	7,4	(1,9)	(25,7)	2,6	5,3	(2,7)	(51,1)	2,9	2,1	0,8	38,0

6.3 EMPRESAS

Tabla 6.7 Empresas – Balance General

EMPRESAS SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	40.922,3	35.900,1	5.022,2	14,0	19.422,3	15.615,9	3.806,4	24,4	21.500,0	20.284,2	1.215,9	6,0
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	16.060,6	15.529,8	530,8	3,4	4.480,2	3.876,9	603,3	15,6	11.580,5	11.652,9	(72,5)	(0,6)
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	9.501,1	9.098,7	402,5	4,4	6.101,8	5.731,9	369,9	6,5	3.399,3	3.366,8	32,6	1,0
4	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	7.754,4	8.419,1	(664,7)	(7,9)	5.330,5	6.117,1	(786,7)	(12,9)	2.423,9	2.302,0	122,0	5,3
5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	7.559,2	6.596,9	962,4	14,6	4.216,6	3.331,7	884,8	26,6	3.342,7	3.265,1	77,5	2,4
6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	5.270,5	5.433,3	(162,9)	(3,0)	3.252,5	3.389,7	(137,2)	(4,0)	2.017,9	2.043,6	(25,7)	(1,3)
7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.594,5	4.373,2	221,2	5,1	6.428,5	6.198,6	229,9	3,7	(1.834,0)	(1.825,4)	(8,7)	0,5
8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.115,1	4.316,9	(201,8)	(4,7)	2.257,8	2.319,1	(61,3)	(2,6)	1.857,2	1.997,7	(140,5)	(7,0)
9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.346,4	2.582,9	(236,5)	(9,2)	2.011,1	2.336,2	(325,1)	(13,9)	335,3	246,7	88,6	35,9
10	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.601,5	1.371,3	230,1	16,8	70,4	99,8	(29,4)	(29,4)	1.531,1	1.271,6	259,5	20,4
11	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.533,9	1.349,5	184,3	13,7	951,6	781,3	170,3	21,8	582,2	568,2	14,0	2,5
12	EPM Inversiones S.A.	1.246,8	1.230,2	16,6	1,4	3,2	0,8	2,4	...	1.243,6	1.229,4	14,2	1,2
13	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	1.180,9	880,3	300,6	34,1	972,5	656,3	316,2	48,2	208,4	224,0	(15,6)	(7,0)
14	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.121,2	819,4	301,8	36,8	1.076,5	785,2	291,3	37,1	44,7	34,2	10,5	30,7
15	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	1.077,0	1.024,0	53,1	5,2	546,9	520,6	26,4	5,1	530,1	503,4	26,7	5,3
16	Metro de Bogotá S.A	1.068,3		1.068,3	100,0	1,4		1,4	100,0	1.066,9		1.066,9	100,0
17	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	931,8	923,5	8,3	0,9	388,3	405,0	(16,7)	(4,1)	543,4	518,5	24,9	4,8
18	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	733,1	517,1	216,0	41,8	275,2	317,7	(42,5)	(13,4)	457,9	199,4	258,5	129,6
19	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	723,6	763,0	(39,4)	(5,2)	331,5	341,9	(10,4)	(3,0)	392,1	421,1	(29,0)	(6,9)
20	EEB Gas S.A.S.	709,8	718,6	(8,9)	(1,2)	45,8	50,9	(5,0)	(9,9)	663,9	667,8	(3,8)	(0,6)
21	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	652,0	589,6	62,4	10,6	141,8	113,8	28,0	24,6	510,2	475,8	34,4	7,2
22	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	640,1	527,5	112,7	21,4	137,7	164,6	(26,9)	(16,4)	502,5	362,8	139,6	38,5
23	Empresa de Desarrollo Urbano	575,7	219,4	356,3	162,4	544,1	191,4	352,7	184,2	31,7	28,0	3,7	13,2
24	E.S.E. Hospital General de Medellín	521,6	507,9	13,7	2,7	54,8	64,3	(9,6)	(14,9)	466,9	443,6	23,3	5,3
25	E.S.E. Metrosalud	506,0	279,3	226,7	81,2	202,5	103,0	99,5	96,5	303,5	176,3	127,2	72,2
26	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	493,3	450,0	43,2	9,6	133,5	133,5	(0,1)	(0,0)	359,8	316,5	43,3	13,7
27	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	455,1	413,5	41,6	10,1	141,9	81,8	60,1	73,4	313,3	331,7	(18,4)	(5,5)
28	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	453,7	441,7	12,0	2,7	266,8	236,6	30,2	12,7	186,8	205,0	(18,2)	(8,9)
29	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	448,8	753,0	(304,2)	(40,4)	447,3	751,9	(304,6)	(40,5)	1,5	1,1	0,4	37,0
30	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	440,8	456,4	(15,5)	(3,4)	119,7	144,7	(25,1)	(17,3)	321,2	311,7	9,5	3,1

**EMPRESAS
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
31	Empresa de Licores de Cundinamarca	432,7	383,3	49,5	12,9	300,6	187,0	113,5	60,7	132,2	196,2	(64,1)	(32,6)
32	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	397,3	365,6	31,7	8,7	80,4	69,9	10,6	15,1	316,9	295,8	21,1	7,1
33	E.S.E Hospital Universitario de Santander	392,8	345,5	47,4	13,7	72,5	49,2	23,3	47,4	320,4	296,3	24,1	8,1
34	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	368,8	358,7	10,1	2,8	112,2	105,5	6,7	6,4	256,6	253,2	3,4	1,3
35	E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Caldas Ltda.	355,0	198,4	156,6	79,0	25,1	23,3	1,8	7,6	330,0	175,1	154,9	88,4
36	Empresas Públicas Municipales de Neiva	352,2	344,6	7,6	2,2	44,9	52,4	(7,5)	(14,3)	307,3	292,2	15,1	5,2
37	Terminal de Transporte S.A.	347,9	341,1	6,8	2,0	48,6	47,3	1,4	2,9	299,3	293,8	5,5	1,9
38	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	335,6	335,3	0,3	0,1	31,7	33,9	(2,2)	(6,5)	303,9	301,4	2,5	0,8
39	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	324,7	333,7	(9,0)	(2,7)	81,4	86,6	(5,1)	(5,9)	243,3	247,1	(3,8)	(1,5)
40	Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S	322,8	269,7	53,1	19,7	83,0	67,6	15,4	22,8	239,8	202,1	37,7	18,7
41	Otras Entidades	23.402,7	23.329,0	73,7	0,3	8.093,7	7.679,5	414,2	5,4	15.309,0	15.649,5	(340,5)	(2,2)

Tabla 6.8 Empresas – Endeudamiento

EMPRESAS ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	12.110,3	10.820,7	1.289,6	11,9	599,4	268,2	331,3	123,5	12.709,8	11.088,9	1.620,9	14,6
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.342,2	2.397,9	(55,8)	(2,3)	1.323,1	801,0	522,0	65,2	3.665,2	3.199,0	466,3	14,6
3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.300,6	2.316,7	(16,1)	(0,7)	1.362,6	1.986,6	(624,0)	(31,4)	3.663,2	4.303,3	(640,1)	(14,9)
4	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.953,9	2.082,2	(128,2)	(6,2)	110,9	173,7	(62,8)	(36,1)	2.064,9	2.255,9	(191,0)	(8,5)
5	E.S.P. Electricadora Santander S.A.	458,8	285,5	173,3	60,7	0,0	0,0			458,8	285,5	173,3	60,7
6	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	331,3	181,7	149,6	82,3	0,0	20,7	(20,7)	(100,0)	331,3	202,4	128,8	63,7
7	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	323,3	371,6	(48,3)	(13,0)					323,3	371,6	(48,3)	(13,0)
8	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	227,5	243,9	(16,4)	(6,7)	0,0	0,0			227,5	243,9	(16,4)	(6,7)
9	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	126,0	157,9	(31,9)	(20,2)		3,0	(3,0)	(100,0)	126,0	160,9	(34,9)	(21,7)
10	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	84,7	87,3	(2,7)	(3,0)					84,7	87,3	(2,7)	(3,0)
11	Transmetro S.A.	68,5	91,6	(23,1)	(25,2)	0,0	0,0			68,5	91,6	(23,1)	(25,2)
12	People Contact S.A.S.	28,5	28,5	(0,0)	(0,0)	3,1	3,1	0,0	0,0	31,6	31,6	(0,0)	(0,0)
13	E.S.P. Aguas Regionales EPM	24,2	27,9	(3,7)	(13,3)	0,0	0,0			24,2	27,9	(3,7)	(13,3)
14	E.S.P. Empresa Ibaguerense de Acueducto y Alcantarillado S.A.	20,2	6,6	13,5	...					20,2	6,6	13,5	...
15	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	18,9	16,3	2,5	15,5		0,0			18,9	16,3	2,5	15,5
16	E.S.P. Empresas Públicas de Abejorral	11,5	11,5	0,0	0,0					11,5	11,5	0,0	0,0
17	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	10,3	12,2	(1,9)	(15,3)	4.691,4	4.680,6	10,9	0,2	4.701,7	4.692,7	9,0	0,2
18	Empresas Públicas Municipales de Neiva	9,9	8,9	1,0	11,7		0,0			9,9	8,9	1,0	11,7
19	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	9,1	14,1	(5,0)	(35,1)	0,1	0,1	0,1	77,7	9,3	14,2	(4,9)	(34,6)
20	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta	8,8	9,3	(0,5)	(5,7)		3,7	(3,7)	(100,0)	8,8	13,0	(4,2)	(32,4)
21	E.S.P. Servicio Público de Alumbrado de Pasto Sepal S.A.	7,6	2,8	4,8	168,9					7,6	2,8	4,8	168,9
22	E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.	7,2	5,7	1,5	25,9					7,2	5,7	1,5	25,9
23	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	6,9	8,4	(1,5)	(17,6)					6,9	8,4	(1,5)	(17,6)
24	Terminal de Transportes de Manizales S.A E.I.C.E	5,9	6,9	(1,0)	(14,7)					5,9	6,9	(1,0)	(14,7)
25	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chía	5,0	4,2	0,8	17,8	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	5,0	4,2	0,8	17,8
26	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	4,7	7,9	(3,2)	(40,3)	1.054,4	1.093,2	(38,7)	(3,5)	1.059,2	1.101,1	(41,9)	(3,8)
27	Central Terminal de Transportes de Maicao S.A.	4,7	3,6	1,2	32,8					4,7	3,6	1,2	32,8
28	E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	3,5	5,1	(1,6)	(31,9)		0,0			3,5	5,1	(1,6)	(31,9)
29	Metro Sabanas S.A.S.	2,6		2,6	100,0					2,6	0,0	2,6	100,0
30	Promotora de Vivienda de Risaralda	2,2		2,2	100,0					2,2	0,0	2,2	100,0

**EMPRESAS
ENDEUDAMIENTO**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
31	E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales	2,0		2,0	100,0	0,0	0,0			2,0	0,0	2,0	100,0
32	E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	1,9	2,9	(1,0)	(34,3)	0,1	0,2	(0,1)	(57,7)	2,0	3,1	(1,1)	(35,9)
33	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	1,7	2,2	(0,5)	(20,9)					1,7	2,2	(0,5)	(20,9)
34	Empresas de Servicios Públicos Municipales de Fusagasugá	1,5	0,4	1,0	...		0,3	(0,3)	(100,0)	1,5	0,7	0,8	106,2
35	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	1,4	2,8	(1,4)	(50,3)	9,4	6,1	3,3	55,0	10,8	8,8	1,9	21,9
36	Terminal de Transportes de Pereira S.A.	1,3	1,6	(0,3)	(17,0)					1,3	1,6	(0,3)	(17,0)
37	Empresa Municipal para la Salud	1,0	0,0	1,0	100,0					1,0	0,0	1,0	100,0
38	E.S.P. Aguas de Facatativá, Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios. E.A.F. S.A.S	0,9	1,3	(0,4)	(28,4)					0,9	1,3	(0,4)	(28,4)
39	Industrias Cámicas del Oriente S.A	0,8	1,6	(0,8)	(49,5)	0,0	0,0	0,0	100,0	0,8	1,6	(0,8)	(48,7)
40	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Peñol	0,8	0,4	0,4	83,4		0,0			0,8	0,4	0,4	83,4
41	Otras Entidades	9,3	49,3	(40,0)	(81,2)	2.435,9	1.549,5	886,4	57,2	2.445,2	1.598,8	846,4	52,9

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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	9.023,6	10.344,5	(1.320,9)	(12,8)	6.280,5	8.315,5	(2.034,9)	(24,5)	2.743,1	2.029,1	714,0	35,2
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.147,7	2.401,6	(253,9)	(10,6)	694,8	1.197,0	(502,2)	(42,0)	1.453,0	1.204,6	248,3	20,6
3	Metro de Bogotá S.A	1.070,5		1.070,5	100,0	7,6	0,0	7,6	100,0	1.062,9		1.062,9	100,0
4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.094,8	1.865,3	229,6	12,3	1.645,4	1.731,2	(85,8)	(5,0)	449,4	134,1	315,3	...
5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.266,2	3.094,6	(1.828,4)	(59,1)	836,1	2.742,7	(1.906,6)	(69,5)	430,1	351,9	78,2	22,2
6	EPM Inversiones S.A.	162,6	180,7	(18,0)	(10,0)	12,2	57,3	(45,1)	(78,8)	150,5	123,4	27,1	22,0
7	E.S.E. Metrosalud	559,3	262,2	297,1	113,3	417,1	270,4	146,6	54,2	142,2	(8,2)	150,5	...
8	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.056,0	1.069,3	(13,3)	(1,2)	963,4	991,9	(28,4)	(2,9)	92,6	77,5	15,2	19,6
9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.668,8	2.415,0	253,8	10,5	2.580,2	2.348,9	231,3	9,8	88,6	66,1	22,5	34,1
10	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	662,8	683,4	(20,6)	(3,0)	583,5	614,8	(31,2)	(5,1)	79,2	68,7	10,6	15,4
11	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	465,3	139,8	325,4	...	395,9	156,8	239,1	152,4	69,4	(17,0)	86,4	...
12	EEB Gas S.A.S.	70,1	121,8	(51,6)	(42,4)	4,2	53,5	(49,3)	(92,1)	65,9	68,3	(2,4)	(3,5)
13	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	174,6	151,8	22,8	15,0	131,6	139,8	(8,2)	(5,9)	43,0	12,0	31,0	...
14	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	166,6	162,0	4,6	2,9	131,2	108,4	22,8	21,1	35,4	53,6	(18,2)	(33,9)
15	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	251,2	273,6	(22,3)	(8,2)	222,0	237,0	(14,9)	(6,3)	29,2	36,6	(7,4)	(20,2)
16	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	174,4	139,3	35,1	25,2	145,5	114,0	31,5	27,6	28,9	25,3	3,6	14,3
17	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	265,5	250,8	14,7	5,9	237,1	221,5	15,6	7,0	28,4	29,3	(0,9)	(3,1)
18	Empresa de Licores de Cundinamarca	161,9	161,7	0,2	0,1	136,2	140,3	(4,0)	(2,9)	25,6	21,4	4,2	19,7
19	E.S.E. Hospital General de Medellín	240,9	230,4	10,4	4,5	216,5	217,5	(1,0)	(0,5)	24,4	12,9	11,5	88,8
20	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	246,3	232,7	13,6	5,8	222,1	198,8	23,3	11,7	24,2	33,9	(9,7)	(28,6)
21	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	203,0	196,0	7,0	3,6	179,0	171,0	8,0	4,7	24,0	25,1	(1,0)	(4,1)
22	E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	34,2	1,0	33,1	...	16,0	5,3	10,7	...	18,2	(4,2)	22,4	...
23	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	52,3	31,7	20,6	65,1	34,2	17,0	17,1	100,4	18,1	14,6	3,5	23,9
24	E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	139,8	121,8	18,0	14,7	123,2	128,5	(5,3)	(4,1)	16,6	(6,7)	23,3	...
25	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	649,2	622,4	26,8	4,3	633,8	616,1	17,7	2,9	15,4	6,3	9,1	144,8
26	Entelco S.A.S.	403,7	394,7	9,0	2,3	388,3	392,0	(3,7)	(0,9)	15,3	2,7	12,6	...
27	Inversiones Telco S.A.S.	15,3	2,7	12,6	...	0,0	0,0	0,0	125,1	15,3	2,7	12,6	...
28	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	98,7	83,6	15,1	18,1	84,6	66,5	18,1	27,2	14,1	17,1	(3,0)	(17,5)
29	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito	84,2	77,2	7,1	9,1	71,1	68,3	2,8	4,1	13,1	8,8	4,2	47,7
30	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	31,4	27,4	4,0	14,8	19,2	81,0	(61,8)	(76,3)	12,2	(53,6)	65,8	122,7

EMPRESAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
31	E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	114,3	110,7	3,6	3,3	102,2	105,4	(3,2)	(3,0)	12,1	5,3	6,8	130,1
32	E.S.E Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	201,4	203,5	(2,1)	(1,1)	189,3	197,1	(7,7)	(3,9)	12,0	6,5	5,6	86,1
33	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	386,7	127,8	258,9	...	375,0	146,3	228,6	156,2	11,7	(18,5)	30,3	163,4
34	E.S.E Hospital San Rafael de Tunja	130,1	119,7	10,3	8,6	118,4	119,2	(0,8)	(0,7)	11,7	0,6	11,2	...
35	Empresas Varias de Medellín	220,8	196,7	24,1	12,2	209,7	184,2	25,5	13,8	11,1	12,5	(1,4)	(11,2)
36	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	178,3	169,1	9,1	5,4	167,8	168,8	(1,0)	(0,6)	10,5	0,3	10,2	...
37	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	86,9	87,6	(0,7)	(0,8)	76,7	76,0	0,7	0,9	10,1	11,6	(1,4)	(12,5)
38	E.S.E Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	64,0	65,9	(1,8)	(2,8)	54,3	51,8	2,6	4,9	9,7	14,1	(4,4)	(31,1)
39	E.S.E Hospital la María - Medellín	59,8	77,7	(17,9)	(23,0)	50,1	65,0	(14,9)	(22,9)	9,7	12,7	(3,0)	(23,7)
40	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	185,0	147,2	37,8	25,7	175,3	149,4	25,9	17,3	9,7	(2,2)	11,9	...
41	Otras Entidades	21.917,6	21.314,9	602,7	2,8	21.871,4	21.201,0	670,4	3,2	46,2	113,9	(67,7)	(59,5)