



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

3.521 Entidades Públicas

Tomo I

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS CONSOLIDADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
NIVEL TERRITORIAL
COLOMBIA



 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**
Cuentas Claras, Estado Transparente

Salento Colombia - foto por Chris Rodríguez



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

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

TOMO 1

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
Contadora General de la Nación

Bogotá D.C., 13 de mayo de 2022

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Iván Duque Márquez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

José Manuel Restrepo Abondano

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Carlos Alberto Aristizábal Ospina

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIA GENERAL

Luz Mary Murillo Franco

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar Eduardo Mancipe Saavedra

GIT APOYO INFORMÁTICO

Martha Patricia Zornosa Guerra

Equipo de Análisis – GIT PAP

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Deisse Carolina Ramírez Arias
Jenny Paola Moreno Gálvez
Laura Escobar Vélez
Nancy Julieth Martínez Rubio
Nubia Estela Porras
José Leonardo Buitrago
Mauricio Posada Villada

Equipo de apoyo GIT PAP

Carmen Rocío Ángulo
Karen Andrea Balanta Jiménez
Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Edgar Andrés Contreras Combita
Jefferson Asprilla Bejarano

Equipo de apoyo – GIT EAE

Claudia Patricia Wilches Cuervo
Laura Isabel Polania Vargas
Liliana Farley Martínez Monroy
María Victoria Rosas Serrato
Martha Liliana Perea Heredia
Sindy Paola Arteaga Mercado
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
José Manuel Martínez Giraldo
Gabriel Olivella Serrano
Ricardo Figueroa Malambo
Sebastián Andrés Demoya Causil

Diseño

Erika Alejandra Lozano Lozano

Corrección de estilo

Aida Luz Ramos Vásquez

Presentación

La Ley 298 de 1996, reglamentaria del artículo 354 de la Constitución Política, creó la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), como el organismo rector de la contabilidad pública en Colombia, asignándole al Contador General de la Nación la función de elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, seis meses después de concluido el respectivo año fiscal.

Para realizar esta función de preparar y presentar los informes financieros consolidados de las entidades públicas que conforman el nivel territorial colombiano, al Congreso de la República y a los distintos usuarios de la información, se hace necesario que cada una de las entidades públicas elaboren y presenten periódicamente la información contable, con el debido cumplimiento de la regulación expedida por la CGN.

La actividad de consolidación de la información contable se realiza en la CGN a través de un proceso técnico, debidamente organizado y desarrollado en aplicación de estándares internacionales, que le permiten obtener las cifras contables de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y los resultados del nivel territorial en su conjunto, presentados como si se tratara de una sola entidad. A partir de estos datos se estructuran los estados financieros consolidados con las respectivas revelaciones, los cuales hacen parte de la información que se entrega a la Contraloría General de la República (CGR), para el proceso de auditoría financiera y la obtención del respectivo dictamen de la Hacienda Pública y, posteriormente, al Congreso de la República, luego de lo cual la información queda disponible para todos los usuarios.

Los análisis comparativos entre un periodo y otro de la gestión financiera institucional, de la situación patrimonial y los resultados consolidado y; los cambios acaecidos en el conjunto de entidades del nivel territorial, comparativo entre un periodo y otro, hacen parte de los propósitos que se cumplen con la información consolidada; adicionalmente, la información consolidada sirve como medio de rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos y como insumo básico en la elaboración de las Estadísticas Fiscales y las Cuentas Nacionales, necesarias para la toma de decisiones, el control y fiscalización de la gestión pública,

El presente informe presenta las cifras consolidadas del nivel territorial colombiano, fue preparado con información de 3.497 entidades contables públicas, que representan el 99,3% de universo de entidades registradas en las bases de datos de la CGN, y están clasificadas según los marcos normativos contables que aplica cada una. El 0,7% restante corresponde a 24 entidades del nivel territorial que no reportaron la información para el proceso de consolidación, la mayoría de las cuales están finalizando su proceso de liquidación, situación de incumplimiento de la regulación puesta en conocimiento de manera oficial a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia en materia disciplinaria en los términos de la normatividad legal vigente.

Las cifras contables que manejan estas entidades omisas no tienen una incidencia patrimonial importante en la situación financiera consolidada ni en los resultados obtenidos, como se indica en el presente informe.

El informe consta de dos tomos. El tomo I contiene cuatro capítulos, en el primer capítulo se incluyen los estados financieros consolidados del año 2021, comparativos con el 2020, en el siguiente orden: el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en el Patrimonio; el segundo capítulo presenta una descripción del proceso regulatorio a partir de la función de la CGN, y la metodología de consolidación utilizada; en el tercer capítulo se presenta un análisis a nivel general de las cifras consolidadas obtenidas que constituye una introducción para el siguiente capítulo. Finalmente, el capítulo cuarto se desarrollan las diferentes notas o revelaciones a los estados financieros consolidados, con el detalle suficiente para la debida interpretación de lo sucedido en las entidades territoriales durante el 2021, que estuvieron afectados por el segundo año de la pandemia del COVID-19, lo cual impactó significativamente a nivel de los resultados y del incremento de la deuda pública, como se indica en las respectivas notas explicativas.

El tomo II contiene dos capítulos que incluyen información contable agrupada por sectores económicos y marcos normativos y un conjunto de anexos que muestran por entidad cifras contables globales.

En las revelaciones o en las notas preparadas se hace referencia a aspectos generales como la cobertura, las bases de medición y presentación, los juicios, estimaciones y riesgos, el resumen de las principales políticas contables utilizadas sobre cada uno de los elementos de los estados financieros, de acuerdo con las normas contables expedidas.

Se debe anotar que aunque existen marcos normativos contables para entidades de gobierno, para empresas que cotizan en mercado de valores y captan o administran ahorro del público, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público y para entidades en liquidación, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de políticas contables a nivel del consolidado, debido a la similitud de los criterios contables que existe entre dichos marcos y la no materialidad de los ajustes a realizar, estos últimos en función de las cifras consolidadas. Las cifras de los estados financieros y de las notas se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando en particular, se señale lo contrario.

El Estado de Situación Financiera Consolidado del nivel territorial a 31 de diciembre de 2021 registra activos por valor de \$679.946,1, que equivalen al 57,8% del Producto Interno Bruto (PIB), pasivos por \$177.004,3, que equivalen al 15,0% del PIB, para un Patrimonio de \$502.941,8, que equivalen al 42,7% del PIB, del cual \$6.017,4, que equivalen al el 0,5% del PIB¹ corresponde a inversionistas privados por su participación patrimonial en empresas de economía mixtas. De las cifras presentadas se observa un incremento de los pasivos del nivel territorial en un 15,2% frente al año anterior y de los activos del 7,0%, lo cual revela un incremento del patrimonio del 4,4%.

El Estado de Resultados Consolidado, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta un resultado positivo de \$21.313,4. Este resultado se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$217.923,0, (18,5% del PIB), menos gastos de \$152.259,2 (12,9% del PIB), menos costos de Ventas por \$43.336,6, (3,7% del PIB), y menos el

¹ Para el año 2021 el PIB (preliminar) es de \$1.176.694,3 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

efecto neto de las operaciones recíprocas en resultados por (\$1.023,8). De estas cifras se observa que el resultado del ejercicio consolidado alcanzó el 1,8% del PIB, con un incremento con relación al 2020, en el cual alcanzó un superávit de \$16.415,3, que equivale al 1,6% del PIB de dicho año.

Este informe se constituye en un instrumento de información financiera y económica importante del sector público colombiano y tiene como propósito apoyar la definición de políticas públicas en la toma de decisiones económicas por parte del gobierno nacional y de los organismos de control político y fiscal, en el logro de los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en cumplimiento del lema institucional “Cuentas claras, Estado transparente”.



MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
Contadora General de la Nación

CONTENIDO

CONTENIDO	7
ÍNDICE DE TABLAS	10
ÍNDICE DE GRÁFICOS	14
1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	15
2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	31
2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	32
2.1.1 Constitución Política	32
2.1.2 Ley 298 de 1996.....	32
2.1.3 Decreto 143 de 2004	33
2.1.4 Otras regulaciones y funciones	34
2.1.5 Documento CONPES 4008 de 2020: Política Nacional de Información para la Gestión Financiera Pública	35
2.1.6 Regulación interna	36
2.1.6.1 Resolución 533 de 2015 - marco normativo entidades de gobierno	36
2.1.7 Manual de Consolidación.....	36
2.2 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	37
2.2.1 Aspectos generales	37
2.2.2 Proceso de consolidación	38
2.3 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO	39
2.3.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado.....	39
2.3.2 Homogenización de políticas contables	41
3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	42
3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA.....	43
3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS	44
3.2.1 Análisis general del Estado de resultados consolidado	44
3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO	49
3.3.1 Análisis de las cifras consolidadas	49

3.4	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	54
3.4.1	Cambios en el patrimonio por tipo de entidades	55
3.4.2	Análisis de las variaciones patrimoniales.....	55
4.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	57
4.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	58
Nota 1	Entidad consolidada y cobertura	58
Nota 2	Bases de preparación, medición y presentación utilizadas.....	60
Nota 3	Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables.....	76
Nota 4	Resumen de las principales políticas contables.....	81
4.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	125
Nota 5	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	125
Nota 6	Inversiones e instrumentos derivados	128
Nota 7	Cuentas por cobrar	137
Nota 8	Préstamos por cobrar.....	140
Nota 9	Inventarios.....	142
Nota 10	Propiedades, planta y equipo PPE.....	144
Nota 11	Bienes de uso público históricos y culturales BUPHC	147
Nota 12	Propiedades de inversión.....	151
Nota 13	Activos intangibles.....	152
Nota 14	Activos biológicos.....	155
Nota 15	Otros derechos y garantías ODG.....	157
Nota 16	Arrendamientos	160
Nota 17	Costos de financiación	164
Nota 18	Emisión y colocación de títulos de deuda	168
Nota 19	Operaciones de instituciones financieras y banca central	170
Nota 20	Préstamos por pagar	172
Nota 21	Cuentas por pagar.....	175
Nota 22	Beneficios a los empleados y plan de activos - BEPLA	178
Nota 23	Provisiones	182
Nota 24	Otros pasivos.....	183
Nota 25	Activos y pasivos contingentes	186
Nota 25 – 1	Activos contingentes	186
Nota 25 – 2	Pasivos Contingentes.....	188

Nota 26	Cuentas de control - deudoras y acreedoras	190
Nota 27	Patrimonio	195
Nota 28	Ingresos	198
4.3	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	199
Nota 28 - 1	Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones	199
Nota 28 - 2	Ingresos fiscales	202
Nota 28 - 3	Operaciones interinstitucionales	205
4.4	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	207
Nota 28 - 4	Venta de servicios	207
Nota 28 - 5	Otros ingresos.....	210
Nota 28 - 6	Ingresos por venta de bienes	214
Nota 29	Gastos.....	216
Nota 29 - 1	Gasto público social	216
Nota 29 - 2	Gastos de administración y operación.....	219
Nota 29 - 3	Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	221
Nota 29 - 4	Otros Gastos	225
Nota 29 - 5	Gastos de actividades y/o servicios especializados	228
Nota 29 - 6	Gastos por Transferencias y subvenciones.....	230
Nota 29 - 7	Gastos de ventas.....	233
Nota 29 - 8	Operaciones Interinstitucionales	235
Nota 30	Costos de ventas.....	237
Nota 31	Costos de transformación.....	240
Nota 32	Acuerdos de concesión entidad concedente	242
Nota 33	Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera.....	246
Nota 34	Impuestos	248
Nota 35	Operaciones recíprocas	254

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1 Participación de las entidades omisas en los saldos agregados de entidades.....	40
Tabla 3.1 Estado de resultados consolidados del nivel territorial	44
Tabla 3.2 Ingresos consolidados del nivel territorial	46
Tabla 3.3 Gastos consolidados del nivel territorial.....	47
Tabla 3.4 Costos de ventas consolidados del nivel territorial.....	48
Tabla 3.5 Estado de Situación financiera consolidado del nivel territorial.....	49
Tabla 3.6 Activos consolidados del nivel territorial	50
Tabla 3.7 Pasivos consolidados del nivel territorial.....	51
Tabla 3.8 Patrimonio consolidado del nivel territorial.....	52
Tabla 3.9 Cuentas de orden consolidadas del nivel territorial	54
Tabla 3.10 Estado de Cambios en el patrimonio nivel territorial	55
Tabla 3.11 Estado de cambios en el patrimonio variaciones patrimoniales nivel territorial.....	56
Tabla 4.1 Entidades consolidadas nivel territorial	60
Tabla 4.2 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2021.....	64
Tabla 4.3 Impacto saldos COVID-19 en el consolidado por clase	74
Tabla 4.4 COVID-19 Estado de situación financiera.....	75
Tabla 4.5 COVID-19 Estado de resultados.....	76
Tabla 4.6 Entidades con modelo de revaluación.....	95
Tabla 4.7 Análisis estimación de depreciación	96
Tabla 4.8 Análisis estimación de depreciación	97
Tabla 4.9 Análisis estimación de amortización	100
Tabla 4.10 Análisis aplicación metodología cálculo provisiones	112
Tabla 4.11 Efectivo y equivalentes al efectivo (EFE)– Composición	125
Tabla 4.12 EFE - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Efectivo y equivalentes al efectivo.....	126
Tabla 4.13 EFE - Entidades más representativas	127
Tabla 4.14 Inversiones e instrumentos derivados (IID) – composición.....	128
Tabla 4.15 Inversiones de Administración de liquidez (IAL) – composición	129
Tabla 4.16 IAL - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación	130
Tabla 4.17 IAL - Entidades más representativas – Comparativo.....	131
Tabla 4.18 Instrumentos derivados – activo – (IDA) - composición.....	132
Tabla 4.19 Operaciones con instrumentos derivados (OID) – composición.....	133
Tabla 4.20 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (ICANC) – composición.....	134
Tabla 4.21 ICANC - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación.....	135
Tabla 4.22 ICANC - Entidades más representativas – comparativo.....	136
Tabla 4.23 Cuentas por cobrar (CxC) – Composición.....	137
Tabla 4.24 CxC – Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes	138
Tabla 4.25 CxC Entidades más representativas	139
Tabla 4.26 Préstamos por cobrar (PxG) – Composición.....	140
Tabla 4.27 PxG - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Préstamos por cobrar	141
Tabla 4.28 PxG - Entidades más representativas – Comparativo	141
Tabla 4.29 Inventarios (INVE) – Composición	143
Tabla 4.30 INVE - Entidades más representativas – Comparativo.....	144

Tabla 4.31 Propiedades, planta y equipo (PPE) – Composición.....	145
Tabla 4.32 PPE - Entidades más representativas – Comparativo	146
Tabla 4.33 PPE – Usos y condiciones.....	147
Tabla 4.34 Bienes de Uso público, históricos y culturales (BUPHC) – Composición	148
Tabla 4.35 BUPHC - Entidades más representativas – Comparativo.....	149
Tabla 4.36 BUPHC – Usos y condiciones	150
Tabla 4.37 Propiedades de inversión (PRIN) – composición	151
Tabla 4.38 PRIN - Entidades más representativas – Comparativo	152
Tabla 4.39 Activos intangibles (INTG) – Composición	153
Tabla 4.40 INTG – Entidades más representativas – Comparativo	154
Tabla 4.41 Activos biológicos (BIO) – Composición.....	155
Tabla 4.42 BIO - Entidades más representativas – Comparativo	156
Tabla 4.43 Otros derechos y garantías (ODG) – Composición	157
Tabla 4.44 ODG - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes	158
Tabla 4.45 ODG - Entidades más representativas – Comparativo.....	159
Tabla 4.46 Arrendamiento financiero (ARRF) – composición.....	160
Tabla 4.47 ARRF - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación	161
Tabla 4.48 ARRF - Entidades más representativas – comparativo.....	161
Tabla 4.49 Arrendamiento operativo (ARRO) – composición	162
Tabla 4.50 ARRO - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación.....	163
Tabla 4.51 ARRO - Entidades más representativas – comparativo	164
Tabla 4.52 Costos de financiación (CFIN) – Composición	165
Tabla 4.53 CFIN – Costos financieros.....	166
Tabla 4.54 CFIN – Entidades más representativas - comparativo	167
Tabla 4.55 Emisión y colocación de títulos de deuda (ECTD) – Composición.....	168
Tabla 4.56 ECTD – Emisión y colocación de títulos de deuda	169
Tabla 4.57 ECTD – Emisión y colocación de títulos de deuda	169
Tabla 4.58 Operaciones de instituciones financieras y banco central (OBCIF) – Composición	170
Tabla 4.59 OBCIF - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Operaciones de captación y servicios financieros.....	171
Tabla 4.60 OBCIF - Entidades más representativas – Comparativo	172
Tabla 4.61 Préstamos por pagar (PxP) – Composición.....	173
Tabla 4.62 PxP Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Préstamos por pagar	173
Tabla 4.63 PXP - Entidades más representativas – Comparativo	174
Tabla 4.64 Cuentas por pagar (CxP) – Composición.....	175
Tabla 4.65 CxP - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Cuentas por pagar	176
Tabla 4.66 CxP - Entidades más representativas – Comparativo	177
Tabla 4.67 Beneficios a los empleados y plan de activos (BEPLA) – Composición	178
Tabla 4.68 BEPLA – Entidades más representativas Beneficio posempleo -pensiones.....	179
Tabla 4.69 BEPLA -Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo.....	181
Tabla 4.70 Provisiones (PROV) – Composición	182
Tabla 4.71 PROV - Entidades más representativas	183
Tabla 4.72 Otros pasivos (OTPAS) – Composición	184
Tabla 4.73 OTPAS - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Otros pasivos.....	184
Tabla 4.74 OTPAS- Entidades más representativas – Comparativo.....	185
Tabla 4.75 Activos contingentes (ACON) – Composición.....	186
Tabla 4.76 ACON - Entidades más representativas – Comparativo.....	187

Tabla 4.77 Pasivos contingentes (PACON) – Composición.....	188
Tabla 4.78 PACON - Entidades más representativas – Comparativo.....	189
Tabla 4.79 Cuentas de control- deudoras y acreedoras (CCDA)	190
Tabla 4.80 Cuentas de control - deudoras y acreedoras (DCON).....	190
Tabla 4.81 Entidades más representativas (DCON)	191
Tabla 4.82 Acreedoras de control	192
Tabla 4.83 Entidades más representativas - Acreedoras de control.....	193
Tabla 4.84 Entidades más representativas - Deudoras fiscales.....	194
Tabla 4.85 Entidades más representativas - Acreedoras fiscales.....	194
Tabla 4.86 Patrimonio (PATR) – Composición.....	195
Tabla 4.87 PATR - Empresas más representativas – comparativo	196
Tabla 4.88 PATR - Entidades de Gobierno más representativas – comparativo	197
Tabla 4.89 Ingresos (INGR) – Composición	198
Tabla 4.90 INGR - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Ingresos.....	199
Tabla 4.91 Ingresos por transferencia, ayudas gubernamentales y subvenciones (INGTRA) – Composición	200
Tabla 4.92 INGTRA - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Ingresos por transferencias	200
Tabla 4.93 INGTRA - Entidades más representativas – Comparativo	201
Tabla 4.94 Ingresos fiscales (INGFI) – Composición	202
Tabla 4.95 INGFI - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Ingresos fiscales.....	203
Tabla 4.96 INGFI - Entidades más representativas – Comparativo.....	204
Tabla 4.97 Operaciones interinstitucionales (IOPINT) – Composición	205
Tabla 4.98 IOPINT - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Operaciones interinstitucionales	205
Tabla 4.99 IOPINT - Entidades más representativas – Comparativo	206
Tabla 4.100 Venta de servicios (VTASER) – Composición.....	207
Tabla 4.101 VTASER – Venta de servicios	208
Tabla 4.102 VTASER – Venta de servicios	209
Tabla 4.103 Otros ingresos (OTING) – Composición.....	211
Tabla 4.104 OTING - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes	211
Tabla 4.105 OTING - Entidades más representativas – Comparativo.....	213
Tabla 4.106 Ingresos por venta de bienes (INGBIE)– Composición.....	214
Tabla 4.107 ODG - Entidades más representativas – Comparativo.....	215
Tabla 4.108 Gastos (GAST) – composición	216
Tabla 4.109 Gasto público social (GPS) – composición.....	217
Tabla 4.110 GPS - Entidades más representativas – Comparativo.....	218
Tabla 4.111 Gastos de administración y operación (GAO) – Composición.....	219
Tabla 4.112 GAO - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de los Gastos de administración y operación	219
Tabla 4.113 GAO - Entidades más representativas – Comparativo.....	220
Tabla 4.114 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones GDDAP – composición	221
Tabla 4.115 Gastos por deterioro (GDET) – composición	221
Tabla 4.116 GDET - Entidades más representativas – comparativo	222
Tabla 4.117 Gastos por provisiones (GPROV) – composición	222
Tabla 4.118 GPROV - Entidades más representativas – comparativo.....	223
Tabla 4.119 Gastos por depreciación (GDEP) – composición	224
Tabla 4.120 GPROV - Entidades más representativas – comparativo.....	224

Tabla 4.121 Otros gastos (OTGAS) – Composición	225
Tabla 4.122 OTGAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros gastos.....	226
Tabla 4.123 OTGAS - Entidades más representativas – Comparativo.....	227
Tabla 4.124 Gastos de actividades y/o servicios especializados (GASESP) – Composición.....	228
Tabla 4.125 GASESP - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes	228
Tabla 4.126 GASESP - Entidades con mayores Operaciones Recíprocas.....	229
Tabla 4.127 Gastos por transferencias y subvenciones (GTRASUB) – Composición	230
Tabla 4.128 GTRASUB – Gastos por transferencias y subvenciones	231
Tabla 4.129 GTRASUB – Gastos por transferencias y subvenciones	232
Tabla 4.130 Gastos de ventas (GVTAS) – composición	233
Tabla 4.131 GVTAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Gastos de ventas.....	234
Tabla 4.132 GVTAS - Entidades más representativas – Comparativo.....	234
Tabla 4.133 Operaciones interinstitucionales (GOPINT) – Composición.....	235
Tabla 4.134 GOPINT - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Operaciones interinstitucionales.....	236
Tabla 4.135 GOPINT - - Entidades más representativas – Comparativo	237
Tabla 4.136 Costo de ventas (CVTAS) – Composición	238
Tabla 4.137 CVTAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Costos de ventas.....	238
Tabla 4.138 CVTAS - Entidades más representativas – Comparativo	239
Tabla 4.139 Costos de transformación (CTRAN) – Composición	240
Tabla 4.140 CTRAN - Costos de transformación.....	241
Tabla 4.141 Acuerdos de Concesión entidad concedente (ACCONC) – Composición	243
Tabla 4.142 ACCONC - Entidades más representativas – Activo.....	244
Tabla 4.143 ACCONC - Entidades más representativas – Pasivo.....	245
Tabla 4.144 ACCONC – Usos y condiciones.....	245
Tabla 4.145 Ajuste por diferencia en cambio (MONEXT) – Efecto neto	246
Tabla 4.146 MONEXT – Entidades más representativas	247
Tabla 4.147 MONEXT – Conciliación de saldos	248
Tabla 4.148 Impuestos corrientes (IMPC)– composición.....	249
Tabla 4.149 IMPC - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	250
Tabla 4.150 IMPC - Entidades más representativas – comparativo	251
Tabla 4.151 Impuestos diferidos (IMPD) – composición.....	252
Tabla 4.152 Entidades más representativas – comparativo	254
Tabla 4.153 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	256
Tabla 4.154 Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados	257
Tabla 4.155 Representatividad y gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	258
Tabla 4.156 Saldos de operaciones recíprocas - conceptos principales.....	259

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2.1 Consolidación de la información	38
Gráfico 3.1 Estado de Resultados consolidados del nivel territorial	45
Gráfico 3.2 Ingresos	46
Gráfico 3.3 Gastos	47
Gráfico 3.4 Costo de Ventas	48
Gráfico 3.5 Activos	50
Gráfico 3.6 Pasivos	51
Gráfico 3.7 Composición del Patrimonio	53
Gráfico 4.1 Cobertura	59
Gráfico 4.2 Reglas de eliminación	255

1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

Nivel Territorial

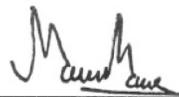
Estado de Resultados Consolidado

Del 1 enero al 31 de diciembre de 2021

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

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2021	2020
INGRESOS		217.923,0	182.871,8
Ingresos sin contraprestación		136.780,0	116.734,5
Ingresos fiscales	(28-2)	50.030,9	41.580,5
Transferencias y subvenciones	(28-1)	86.685,6	75.070,5
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	63,5	83,5
Ingresos con contraprestación		61.198,1	49.277,3
Venta de bienes	(28-6)	1.408,3	825,8
Venta de servicios	(28-4)	59.789,8	48.451,5
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-5)	5.697,6	6.141,5
Otros ingresos	(28-5)	14.247,3	10.718,5
COSTOS DE VENTAS	(30)	43.336,6	32.218,8
Costo de ventas de bienes		658,7	511,2
Costo de ventas de servicios		42.677,9	31.707,6
GASTOS	(29)	152.259,2	133.792,6
De administración y operación	(29-2)	31.711,5	27.985,9
De ventas	(29-7)	660,8	615,8
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	14.845,0	13.253,5
Transferencias y subvenciones	(29-6)	4.397,8	3.836,1
Gasto público social	(29-1)	78.731,6	71.654,4
De actividades y/o servicios especializados	(29-5)	5.943,3	4.403,3
Operaciones interinstitucionales	(29-8)	49,5	25,2
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	8.676,4	6.469,7
Otros gastos	(29-4)	7.243,3	5.548,7
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		22.327,2	16.860,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(35)	(2.775,5)	(2.798,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(35)	(1.761,7)	(2.353,4)
RESULTADO DEL EJERCICIO		21.313,4	16.415,3



MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2021	2020
INGRESOS		217.923,0	182.871,8
Ingresos sin contraprestación		136.780,0	116.734,5
Ingresos fiscales	(28-2)	50.030,9	41.580,5
Impuestos		40.843,0	33.339,7
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		10.836,9	10.087,7
Regalías		11,4	32,8
Rentas parafiscales		8,9	3,7
Devoluciones y descuentos (db)		(1.669,3)	(1.883,4)
Transferencias y subvenciones	(28-1)	86.685,6	75.070,5
Sistema general de participaciones		47.440,9	44.143,0
Sistema general de regalías		9.456,9	5.577,3
Sistema general de seguridad social en salud		13.866,4	13.232,6
Otras transferencias		14.576,6	10.778,7
Subvenciones		1.344,8	1.338,9
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	63,5	83,5
Operaciones sin flujo de efectivo		56,4	64,1
Otros conceptos de Ingresos por Operaciones interinstitucionales		7,1	19,4
Ingresos con contraprestación		61.198,1	49.277,3
Venta de bienes	(28-6)	1.408,3	825,8
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		10,5	6,1
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		1.103,6	564,3
Productos manufacturados		645,1	96,6
Construcciones		7,0	0,8
Bienes comercializados		222,1	199,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		(580,0)	(41,5)
Venta de servicios	(28-4)	59.789,8	48.451,5
Servicios educativos		1.336,5	1.136,6
Administración de la seguridad social en salud		6.264,8	5.392,5
Servicios de salud		15.350,8	12.069,6
Servicio de energía		17.815,3	12.189,4
Servicio de acueducto		3.714,9	3.487,5
Servicio de alcantarillado		3.082,2	2.857,3
Servicio de aseo		815,5	748,8
Servicio de gas combustible		2.463,3	2.592,0
Servicios de transporte		655,4	489,2
Servicios de comunicaciones		771,4	718,3
Servicio de telecomunicaciones		5.677,9	5.427,0
Juegos de suerte y azar		607,9	433,3
Servicios hoteleros y de promoción turística		31,7	10,7
Servicios de documentación e identificación		15,8	11,8
Servicios informáticos		102,4	82,7
Otros servicios		2.117,5	1.541,6
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		(1.033,5)	(736,8)
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-5)	5.697,6	6.141,5
Financieros		4.027,3	5.261,8
Ajuste por diferencia en cambio		1.670,3	879,7

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

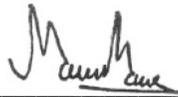
	Nota	2021	2020
Otros ingresos	(28-5)	14.247,3	10.718,5
Ingresos diversos		8.824,4	7.329,5
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		1.778,9	1.349,0
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		364,4	17,9
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos		101,0	0,0
Ganancias por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable		14,4	5,8
Impuesto a las ganancias diferido		1.458,9	1.080,6
Ingresos de pasivos para liquidar		7,4	0,0
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		1.684,9	932,9
Otros conceptos de Ingresos por Otros ingresos		13,0	2,8
COSTOS DE VENTAS	(30)	43.336,6	32.218,8
Costo de ventas de bienes		658,7	511,2
Bienes producidos		509,6	378,2
Bienes comercializados		149,1	133,0
Costo de ventas de servicios		42.677,9	31.707,6
Servicios educativos		3.447,2	3.127,2
Servicios de salud		11.581,2	9.572,2
Servicios de transporte		4.462,7	572,8
Servicios hoteleros y de promoción turística		14,0	2,8
Servicios públicos		18.056,5	14.057,7
Otros servicios		5.116,3	4.374,9
GASTOS	(29)	152.259,2	133.792,6
De administración y operación	(29-2)	31.711,5	27.985,9
Sueldos y salarios		7.133,6	6.890,7
Contribuciones imputadas		756,9	867,0
Contribuciones efectivas		2.132,3	1.988,7
Aportes sobre la nómina		639,5	651,2
Prestaciones sociales		3.393,2	2.974,4
Gastos de personal diversos		1.602,8	1.683,6
Generales		15.416,9	12.282,4
Impuestos, contribuciones y tasas		636,3	647,9
De ventas	(29-7)	660,8	615,8
Sueldos y salarios		40,0	47,7
Contribuciones efectivas		18,4	9,4
Prestaciones sociales		13,9	14,4
Generales		451,0	414,3
Gastos de personal diversos		109,3	107,0
Impuestos, contribuciones y tasas		24,2	19,5
Otros conceptos de Gastos De Ventas		4,0	3,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	14.845,0	13.253,5
Deterioro de inversiones		183,5	50,8
Deterioro de cuentas por cobrar		3.069,0	3.051,8
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado		775,5	559,1
Deterioro de préstamos por cobrar		124,3	41,5
Deterioro de propiedades, planta y equipo		138,5	133,7

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2021	2020
Depreciación de propiedades, planta y equipo		2.654,0	2.426,4
Depreciación de propiedades de inversión		15,8	13,8
Depreciación de bienes de uso público en servicio		2.564,0	2.910,4
Amortización de activos intangibles		444,9	375,7
Provisión litigios y demandas		2.718,8	2.066,3
Provisión por garantías		42,7	1,8
Servicios y tecnologías en salud		824,5	1.122,3
Provisiones diversas		1.218,7	423,6
Deterioro de bienes de uso público		28,2	8,6
Depreciación de bienes de uso público en servicio- concesiones		24,4	27,0
Otros conceptos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		18,2	40,7
Transferencias y subvenciones	(29-6)	4.397,8	3.836,1
Sistema general de regalías		14,1	16,6
Sistema general de seguridad social en salud		29,0	87,1
Otras transferencias		3.644,7	3.214,7
Subvenciones		710,0	517,7
Gasto público social	(29-1)	78.731,6	71.654,4
Educación		28.704,4	26.443,2
Salud		30.836,7	27.044,9
Agua potable y saneamiento básico		1.165,9	1.126,4
Vivienda		645,5	492,7
Recreación y deporte		1.517,0	1.075,8
Cultura		1.170,9	926,4
Desarrollo comunitario y bienestar social		11.714,1	11.558,5
Medio ambiente		842,0	678,4
Subsidios asignados		2.135,1	2.308,1
De actividades y/o servicios especializados	(29-5)	5.943,3	4.403,3
Administración de la seguridad social en salud		5.629,3	4.177,1
Juegos de suerte y azar		314,0	226,2
Operaciones interinstitucionales	(29-8)	49,5	25,2
Fondos entregados		12,8	2,8
Operaciones de enlace		5,9	5,7
Operaciones sin flujo de efectivo		30,8	16,7
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	8.676,4	6.469,7
Comisiones		227,8	90,2
Ajuste por diferencia en cambio		2.057,1	1.226,1
Financieros		6.391,5	5.153,4
Otros gastos	(29-4)	7.243,3	5.548,7
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		539,6	78,6
Pérdidas por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable		14,6	22,7
Impuesto a las ganancias corriente		1.519,2	1.268,6
Impuesto a las ganancias diferido		1.643,6	938,2
Gastos de activos para liquidar		18,5	0,0
Gastos de pasivos para liquidar		17,2	0,0
Gastos diversos		2.672,6	1.998,5
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		754,7	1.183,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		52,6	52,9
Otros conceptos de Otros gastos		10,7	5,7

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2021	2020
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		22.327,2	16.860,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(35)	(2.775,5)	(2.798,5)
Ingresos fiscales		(184,8)	(117,9)
Venta de servicios		(1.074,0)	(1.062,7)
Transferencias y subvenciones		(1.287,9)	(1.252,9)
Operaciones interinstitucionales		(12,7)	(151,7)
Otros ingresos		(216,1)	(213,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(35)	(1.761,7)	(2.353,4)
Impuestos, contribuciones y tasas		(148,2)	(146,8)
Adquisición de servicios		(619,7)	(629,1)
Transferencias y subvenciones		(880,5)	(759,2)
Operaciones interinstitucionales		(15,0)	(775,0)
Otros gastos		(98,3)	(43,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO		21.313,4	16.415,3
Participación público nacional - fuera del centro		20,6	15,2
Participación no controladora privada		1.128,5	820,7
Participación pública controladores - centro de consolidación		20.164,3	15.579,4



MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial

Estado de Situación Financiera

Consolidado

a 31 de diciembre de 2021

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

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2021
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		147.779,5	125.896,8	Pasivo corriente		67.808,2	54.569,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	50.034,9	40.297,4	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(20)	83,1	52,6
Inversiones de administración de liquidez	(6)	3.838,1	7.725,8	Emisión y colocación de títulos de deuda	(18)	600,4	522,8
Instrumentos derivados	(6)	196,8	149,6	Préstamos por pagar	(20)	7.518,4	7.027,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	1.828,7	195,4	Cuentas por pagar	(21)	28.285,0	26.401,9
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	42.238,2	36.206,6	Beneficios a los empleados	(22)	13.630,7	6.776,7
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	25.476,1	19.822,6	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	0,5	93,8
Préstamos por cobrar	(8)	764,7	974,9	Provisiones	(23)	5.955,2	5.549,5
Inventarios	(9)	3.412,6	2.661,3	Pasivos por impuestos corrientes	(34)	2.308,4	1.882,5
Activos intangibles	(13)	246,1	252,4	Pasivos por impuestos diferidos	(34)	101,6	140,4
Activos por impuestos corrientes	(34)	1.984,6	1.202,0	Otros pasivos	(24)	9.324,9	6.121,7
Activos por impuestos diferidos	(34)	51,8	88,1				
Otros activos	(15)	17.706,9	16.320,7	Pasivo no corriente		109.196,1	99.087,3
Activo no corriente		532.166,6	509.319,8	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	25.645,9	22.557,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	154,0	135,6	Préstamos por pagar	(20)	38.165,0	31.736,5
Inversiones de administración de liquidez	(6)	4.178,9	12.138,9	Cuentas por pagar	(21)	3.139,9	2.771,7
Instrumentos derivados	(6)	100,0	46,3	Beneficios a los empleados	(22)	18.455,7	21.655,7
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	17.362,2	9.034,1	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	164,3	347,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	1.963,6	909,9	Provisiones	(23)	8.968,0	7.641,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	7.022,2	7.221,4	Pasivos por impuestos corrientes	(34)	521,4	504,8
Préstamos por cobrar	(8)	2.168,2	2.577,5	Pasivos por impuestos diferidos	(34)	8.814,2	7.635,1
Inventarios	(9)	109,2	89,0	Otros pasivos	(24)	5.321,7	4.237,1
Propiedades, planta y equipo	(10)	195.884,9	185.221,8				
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	271.720,6	264.116,1	TOTAL PASIVO		177.004,3	153.656,3
Propiedades de inversión	(12)	2.553,3	2.540,0	PATRIMONIO	(27)	502.941,8	481.560,2
Activos intangibles	(13)	8.147,1	7.757,4	Patrimonio de las entidades de gobierno		419.626,7	408.952,6
Activos biológicos	(14)	127,9	131,1	Patrimonio de las empresas		56.872,2	52.931,8
Activos por impuestos corrientes	(34)	92,5	79,1	Resultados consolidados del ejercicio		21.313,4	16.415,3
Activos por impuestos diferidos	(34)	4.598,6	3.842,6	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio		(887,9)	(2.637,1)
Otros activos	(15)	15.983,4	13.479,0	Participación no controladora		6.017,4	5.897,6
TOTAL ACTIVO		679.946,1	635.216,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		679.946,1	635.216,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26)	136.166,9	120.015,8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26)	231.190,3	219.269,4
Activos contingentes	(26-1)	17.810,4	15.525,1	Pasivos contingentes	(26-2)	72.651,9	77.661,6
Deudoras fiscales		12.331,4	10.327,6	Acreedoras fiscales		24.984,8	22.605,7
Deudoras de control		106.025,1	94.163,0	Acreedoras de control		133.553,6	119.002,1



MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2021
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		147.779,5	125.896,8	Pasivo corriente		67.808,2	54.569,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	50.034,9	40.297,4	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(19)	83,1	52,6
Caja		44,7	35,5	Operaciones de captación y servicios financieros		83,1	52,6
Depósitos en instituciones financieras		46.471,1	38.227,5	Emisión y colocación de títulos de deuda	(18)	600,4	522,8
Fondos en tránsito		179,0	142,2	Financiamiento interno de corto plazo		142,1	10,6
Efectivo de uso restringido		1.846,7	1.245,6	Financiamiento interno de largo plazo		161,7	87,2
Equivalentes al efectivo		1.477,3	637,6	Financiamiento externo de corto plazo		188,9	321,1
Cuenta única sistema general de regalías		16,1	9,0	Financiamiento externo de largo plazo		107,7	103,9
Inversiones de administración de liquidez	(6)	3.838,1	7.725,8	Préstamos por pagar	(20)	7.518,4	7.027,2
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPN)		10,5	233,1	Financiamiento interno de corto plazo		2.026,2	1.981,0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		1.162,2	3.095,1	Financiamiento interno de largo plazo		3.154,9	3.067,2
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		300,9	1.151,2	Financiamiento externo de corto plazo		2.089,8	1.787,2
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		2.275,7	3.134,1	Financiamiento externo de largo plazo		244,0	187,2
Inversiones de administración de liquidez al costo		94,4	127,2	Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan de baja		3,5	4,6
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)	(5,6)	(14,9)		Cuentas por pagar	(21)	28.285,0	26.401,9
Instrumentos derivados	(6)	196,8	149,6	Adquisición de bienes y servicios nacionales		9.248,9	8.230,7
Instrumentos derivados con fines de especulación		102,2	128,2	Subvenciones por pagar		153,7	104,9
Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		-	5,1	Transferencias por pagar		1.198,0	1.324,6
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		94,6	16,3	Adquisición de bienes y servicios del exterior		372,3	407,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	1.828,7	195,4	Recursos a favor de terceros		4.206,5	4.197,4
Inversiones en entidades en liquidación		6,9	6,7	Descuentos de nómina		738,7	785,6
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		324,6	86,2	Subsidios asignados		150,8	223,0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		122,2	101,9	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.048,0	826,7
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		1.396,7	22,8	Impuestos, contribuciones y tasas		1.078,6	1.084,8
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(21,7)	(22,2)		Impuesto al valor agregado - IVA		133,1	99,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	42.238,2	36.206,6	Créditos judiciales		1.167,4	850,7
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		12.309,1	11.846,3	Premios por pagar		67,2	49,8
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		12.744,6	12.382,8	Administración y prestación de servicios de salud		1.235,5	1.821,4
Administración de la seguridad social en salud		231,3	54,4	Administración de la seguridad social en salud		1.287,7	906,8
Subvenciones por cobrar		182,0	47,0	Otras cuentas por pagar		5.784,9	5.093,5
Recursos de los fondos de reservas de pensiones		35,2	34,8	Cuentas por pagar a costo amortizado		403,1	385,0
Transferencias por cobrar		24.130,1	17.776,4	Otros conceptos de Cuentas por pagar		10,6	10,8
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		7,1	0,9	Beneficios a los empleados	(22)	13.630,7	6.776,7
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(7,401,2)	(5.936,0)		Beneficios a los empleados a corto plazo		4.146,8	3.779,2
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	25.476,1	19.822,6	Neto Beneficios empleados a largo plazo		-	-
Venta de bienes		379,4	249,9	Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		2,9	16,5
Prestación de servicios		1.295,8	1.162,8	Neto Beneficios posempleo - pensiones		9.474,3	2.977,3
Prestación de servicios públicos		2.948,8	2.532,6	Otros beneficios posempleo		6,7	3,7
Prestación de servicios de salud		6.921,4	6.007,3	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	0,5	93,8
Derechos de recompra de cuentas por cobrar		0,0	0,0	Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		0,5	93,6
Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración		117,2	120,0	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos o pasivos financieros		-	0,2
Otras cuentas por cobrar		8.191,1	6.164,3	Provisiones	(23)	5.955,2	5.549,5
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		6.211,5	4.573,2	Litigios y demandas		3.197,6	3.545,2
Cuentas por cobrar a costo amortizado		4.088,7	1.924,3	Garantías		167,3	9,1
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)	(4.677,8)	(2.911,8)		Servicios y tecnologías en salud		1.323,7	1.050,0
Préstamos por cobrar	(8)	764,7	974,9	Provisiones diversas		1.266,6	945,2
Préstamos concedidos		874,9	995,9	Pasivos por impuestos corrientes	(34)	2.308,4	1.882,5
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		28,4	38,7	Retenciones y anticipo de impuestos		2.308,4	1.882,5
Otros conceptos de Préstamos por cobrar		0,1	0,6	Pasivos por impuestos diferidos	(34)	101,6	140,4
Menos: deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(138,7)	(60,3)		Otros pasivos	(24)	9.324,9	6.121,7
Inventarios	(9)	3.412,6	2.661,3	Avances y anticipos recibidos		402,7	253,8
Bienes producidos		104,9	114,4	Recursos recibidos en administración		3.972,3	2.941,0
Mercancías en existencia		815,7	500,2	Depósitos recibidos en garantía		291,6	243,2
Prestadores de servicios		17,7	14,6	Ingresos recibidos por anticipado		767,7	742,2

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADA
A 31-12-2021
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
Materias primas		33,8	31,9	Bonos pensionales		-	97,9
Materiales y suministros		1.328,8	1.197,0	Otros pasivos diferidos		3.466,1	1.612,4
Productos en proceso		924,8	699,9	Pasivos para liquidar		419,6	223,0
En tránsito		138,6	86,2	Otros conceptos de Otros pasivos		4,9	8,2
En poder de terceros		70,0	46,0				
Menos: deterioro acumulado de inventarios (cr)		(21,7)	(28,9)	Pasivo no corriente		109.196,1	99.087,3
Activos intangibles	(13)	246,1	252,4	Emisión y colocación de títulos de deuda	(18)	25.645,9	22.557,2
Activos intangibles		318,4	327,4	Financiamiento interno de largo plazo		6.590,9	5.048,7
Menos: amortización y deterioro acumulados de activos intangibles (cr)		(72,3)	(75,0)	Financiamiento externo de largo plazo		19.055,0	17.508,5
Activos por impuestos corrientes	(34)	1.984,6	1.202,0	Préstamos por pagar	(20)	38.165,0	31.736,5
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		1.984,6	1.202,0	Financiamiento interno de corto plazo		7,9	8,1
Activos por impuestos diferidos	(34)	51,8	88,1	Financiamiento interno de largo plazo		29.479,4	24.042,4
Otros activos	(15)	17.706,9	16.320,7	Financiamiento externo de largo plazo		8.677,7	7.686,0
Neto plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo		17,5	89,1	Cuentas por pagar	(21)	3.139,9	2.771,7
Bienes y servicios pagados por anticipado		876,3	683,5	Adquisición de bienes y servicios nacionales		632,0	359,2
Avances y anticipos entregados		3.348,7	3.423,8	Subvenciones por pagar		64,0	53,6
Recursos entregados en administración		10.446,7	9.614,4	Transferencias por pagar		106,5	145,1
Depósitos entregados en garantía		594,7	778,6	Recursos a favor de terceros		767,3	415,7
Derechos en fideicomiso		1.251,1	1.095,3	Impuestos, contribuciones y tasas		53,9	52,1
Activos no corrientes mantenidos para la venta		244,1	197,6	Créditos judiciales		468,3	437,3
Menos: deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)		(8,3)	-	Administración y prestación de servicios de salud		195,6	456,4
Activos diferidos		479,1	73,9	Administración de la seguridad social en salud		88,6	69,9
Activos para liquidar		429,2	232,2	Otras cuentas por pagar		753,0	766,4
Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados		21,5	101,1	Otros conceptos de Cuentas por pagar		10,7	15,9
Otros conceptos de Otros activos		6,3	31,2	Beneficios a los empleados	(22)	18.455,7	21.655,7
				Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		6,6	4,5
Activo no corriente		532.166,6	509.319,8	Neto Beneficios posempleo - pensiones		17.609,1	20.675,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	154,0	135,6	Otros beneficios posempleo		840,0	976,0
Efectivo de uso restringido		154,0	135,6	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	164,3	347,4
Inversiones de administración de liquidez	(6)	4.178,9	12.138,9	Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		164,3	347,4
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPNT)		2,3	4,0	Provisiones	(23)	8.968,0	7.641,8
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		49,4	81,8	Litigios y demandas		5.155,8	4.618,0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		3.354,8	11.255,2	Garantías		52,5	2,4
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		149,7	168,3	Provision para servicios de salud		286,3	357,3
Inversiones de administración de liquidez al costo		645,6	656,3	Provisiones diversas		3.473,4	2.664,1
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)		(22,9)	(26,7)	Pasivos por impuestos corrientes	(34)	521,4	504,8
Instrumentos derivados	(6)	100,0	46,3	Retenciones y anticipo de impuestos		521,4	504,8
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		100,0	46,3	Pasivos por impuestos diferidos	(34)	8.814,2	7.635,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	17.362,2	9.034,1	Otros pasivos	(24)	5.321,7	4.237,1
Inversiones en entidades en liquidación		33,1	33,7	Avances y anticipos recibidos		226,6	230,7
Inversiones en controladas al costo		529,6	3.324,3	Recursos recibidos en administración		1.622,0	1.625,2
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		9.492,6	5.572,9	Depósitos recibidos en garantía		94,1	93,8
Inversiones en asociadas al costo		6,5	6,5	Ingresos recibidos por anticipado		247,0	264,8
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		7.861,2	533,9	Bonos pensionales		-	157,1
Inversiones en negocios conjuntos al costo		30,0	0,1	Otros pasivos diferidos		2.983,6	1.751,3
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		42,5	27,5	Pasivos para liquidar		138,4	113,5
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		(633,3)	(464,8)	Otros conceptos de Otros pasivos		10,0	0,7
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	1.963,6	909,9	TOTAL PASIVO		177.004,3	153.656,3
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		1.367,9	942,4	PATRIMONIO	(26)	502.941,8	481.560,2
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		2.800,5	2.640,7	Patrimonio de las entidades de gobierno		419.626,7	408.952,6
Administración de la seguridad social en salud		116,3	109,7	Capital fiscal		197.760,2	197.820,4
Transferencias por cobrar		308,3	397,6	Capital de los fondos de reservas de pensiones		305,7	288,7
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		3,5	4,8	Aportes sociales		84,2	85,0
Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar sin contraprestación (cr)		(2.632,9)	(3.185,3)	Capital suscrito y pagado		21,5	21,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	7.022,2	7.221,4				
Venta de bienes		40,3	35,9				

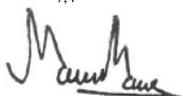
REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2021

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
Prestación de servicios		76,5	40,0	Resultados de ejercicios anteriores		235.187,1	219.824,9
Prestación de servicios públicos		275,5	284,3	Reservas		177,3	159,6
Prestación de servicios de salud		1.584,1	1.752,6	Dividendos y participaciones decretados en especie		39,4	39,2
Otras cuentas por cobrar		1.679,4	1.520,1	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio		106,2	88,4
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		5.671,6	6.120,7	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo		(19,4)	(24,0)
Cuentas por cobrar a costo amortizado		847,4	445,7	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		2.187,5	2.198,6
Otros conceptos de Cuentas por cobrar con contraprestación		4,4	0,7	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		461,0	443,6
Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar con contraprestación (cr)		(3.157,0)	(2.978,6)	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		(16.745,2)	(12.054,5)
Préstamos por cobrar	(8)	2.168,2	2.577,5	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo		57,3	58,0
Préstamos concedidos		2.301,9	2.747,4	Otros conceptos de Patrimonio de las entidades de gobierno		3,9	3,4
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		125,7	94,1	Patrimonio de las empresas		56.872,2	52.931,8
Otros conceptos de Préstamos por cobrar		0,1	0,1	Aportes sociales		129,6	120,3
Menos: deterioro acumulado de Préstamos por cobrar (cr)		(259,5)	(264,1)	Capital suscrito y pagado		113,2	107,9
Inventarios	(9)	109,2	89,0	Capital fiscal		17.359,2	16.566,6
Materiales y suministros		109,2	89,0	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social		10,3	0,0
Propiedades, planta y equipo	(10)	195.884,9	185.221,8	Reservas		4.325,5	4.394,1
Terrenos		47.540,6	46.417,8	Resultados de ejercicios anteriores		30.880,3	28.879,8
Semovientes y plantas		20,1	19,8	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		3.431,6	2.820,2
Construcciones en curso		27.683,5	27.860,6	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo		(35,4)	(22,6)
Maquinaria, planta y equipo en montaje		1.451,0	1.028,8	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		930,7	521,1
Propiedades, planta y equipo en tránsito		201,5	141,1	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		64,5	58,8
Bienes muebles en bodega		1.110,4	1.010,4	Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo		12,1	12,1
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		126,4	57,5	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		(351,4)	(532,5)
Propiedades, planta y equipo no explotados		572,2	532,0	Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros		-	-
Edificaciones		59.585,9	56.773,7	Otros conceptos de Patrimonio de las empresas		2,0	6,0
Repuestos		94,3	84,8	Resultados consolidados del ejercicio		21.313,4	16.415,3
Plantas, ductos y túneles		32.763,8	29.034,8	Utilidad consolidada del ejercicio		21.313,4	16.415,3
Redes, líneas y cables		36.296,9	32.459,4	Saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio		(887,9)	(2.637,1)
Maquinaria y equipo		4.071,4	3.384,1	Efecto neto inversiones patrimoniales vs patrimonio institucional		(987,6)	(2.715,4)
Equipo médico y científico		3.659,1	3.248,2	Efecto neto operaciones recíprocas activos y pasivos		99,7	78,3
Muebles, enseres y equipo de oficina		2.559,9	2.405,5	Participación no controladora		6.017,4	5.897,6
Equipos de comunicación y computación		10.307,9	9.110,8	Sector privado		5.615,1	5.515,0
Equipos de transporte, tracción y elevación		4.643,1	4.336,2	sector publico		402,3	382,6
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		172,8	159,7				
Bienes de arte y cultura		224,5	213,2				
Propiedades, planta y equipo en concesión		9.827,6	4.804,3				
Otros conceptos de Propiedades, planta y equipo		6,5	6,6				
Menos: depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo (cr)		(44.386,7)	(36.373,1)				
Menos: deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo (cr)		(2.647,8)	(1.494,4)				
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	271.720,6	264.116,1				
Materiales		29,3	23,2				
Bienes de uso público en construcción		20.224,3	18.197,9				
Bienes de uso público en construcción-concesiones		185,1	171,6				
Bienes de uso público en servicio		272.669,0	264.998,7				
Bienes de uso público en servicio-concesiones		3.656,9	3.617,0				
Bienes históricos y culturales		359,7	356,6				
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura		80,7	79,0				
Menos: depreciación acumulada de Bienes de uso público (cr)		(25.393,0)	(23.262,8)				
Menos: deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)		(91,4)	(65,1)				
Propiedades de inversión	(12)	2.553,3	2.540,0				
Propiedades de inversión		2.517,5	2.484,3				
Propiedades de inversión - modelo del valor razonable		157,2	156,0				
Menos: depreciación y deterioro acumulados de propiedades de inversión (cr)		(121,4)	(100,3)				

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2021
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
Activos intangibles	(13)	8.147,1	7.757,4				
Activos intangibles		13.123,5	12.066,0				
Menos: amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(4.843,8)	(4.169,3)				
Menos: deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		(132,6)	(139,3)				
Activos biológicos	(14)	127,9	131,1				
Activos biológicos a costo de reposición		125,6	128,6				
Otros conceptos de Activos biológicos		2,3	2,5				
Activos por impuestos corrientes	(34)	92,5	79,1				
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		92,5	79,1				
Activos por impuestos diferidos	(34)	4.598,6	3.842,6				
Otros activos	(15)	15.983,4	13.479,0				
Neto plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo		1.268,8	1.352,4				
Bienes y servicios pagados por anticipado		476,2	430,8				
Avances y anticipos entregados		3.036,4	2.374,3				
Recursos entregados en administración		6.436,1	5.606,5				
Depósitos entregados en garantía		804,1	426,9				
Derechos en fideicomiso		3.402,2	2.992,9				
Activos diferidos		378,2	227,0				
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios		124,2	9,1				
Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados		52,8	54,4				
Otros conceptos de Otros activos		4,4	4,7				
TOTAL ACTIVO		679.946,1	635.216,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		679.946,1	635.216,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26)	136.166,9	120.015,8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26)	231.190,3	219.269,4
Activos contingentes	(26-1)	17.810,4	15.525,1	Pasivos contingentes	(26-2)	72.651,9	77.661,6
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		6.156,2	5.858,5	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		41.256,8	45.336,1
Garantías contractuales		379,7	395,7	Deuda garantizada		1,8	0,5
Bienes aprehendidos o incautados		20,2	20,1	Garantías contractuales		2.273,9	2.373,5
Otros activos contingentes		11.254,3	9.250,8	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones		887,7	869,3
Deudoras fiscales		12.331,4	10.327,6	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones		687,4	666,8
Deudoras de control		106.025,1	94.163,0	Otros pasivos contingentes		27.544,3	28.415,4
Bienes y derechos entregados en garantía		313,1	307,7	Acreeadoras fiscales		24.984,8	22.605,7
Bienes entregados en custodia		3.636,1	3.623,0	Acreeadoras de control		133.553,6	119.002,1
Bonos, títulos y especies no colocados		10,9	31,2	Bienes y derechos recibidos en garantía		1.284,9	789,6
Documentos entregados para su cobro		81,8	75,0	Bienes recibidos en custodia		3.586,8	2.300,0
Bienes y derechos retirados		5.170,7	4.634,0	Recursos administrados en nombre de terceros		4.829,6	3.559,9
Facturación glosada en venta de servicios de salud		568,2	568,0	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales		1.788,0	251,9
Activos y flujos futuros titularizados		126,8	126,8	Liquidación provisional de bonos pensionales		40,5	41,5
Bienes entregados a terceros		25.438,5	23.865,5	Mercancías recibidas en consignación		13,7	10,9
Préstamos aprobados por desembolsar		379,3	379,3	Bienes aprehendidos o incautados		12,3	11,8
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado		51,3	49,8	Préstamos por recibir		5.392,6	5.302,2
Ejecución de proyectos de inversión		19.679,1	16.932,9	Ejecución de proyectos de inversión		16.573,1	13.265,7
Responsabilidades en proceso		2.245,9	1.525,3	Otras cuentas acreedoras de control		100.030,5	93.467,0
Cartera adquirida		16,7	1,5	Otros conceptos de Acreedoras de control		1,6	1,6
Bienes de uso público		235,7	230,7				
Desembolsos bienestar universitario		19,5	14,4				
Gastos de investigación instituciones de educación superior		10,7	8,9				
Gastos y retiros - FONPET		32,8	31,9				
Otras cuentas deudoras de control		48.000,6	41.749,8				
Otros conceptos de cuentas Deudoras de control		7,4	7,4				



MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial

Estado de Cambios en el

Patrimonio Consolidado

a 31 de diciembre de 2021

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES
NIVEL TERRITORIAL
(Cifras en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 1 / Enero / 2020		467.613,4
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2020		13.946,8
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2020		481.560,2
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2021	21.381,6	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2021	502.941,8	

VARIACIONES PATRIMONIALES	2021	2020
Aportes y capitalizaciones	763,3	1.787,7
Resultados de ejercicios anteriores	(2.313,1)	(4.703,5)
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	614,5	851,5
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	423,8	(186,2)
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(4.509,6)	(3.136,9)
Resultado del ejercicio	21.313,4	16.415,3
Efecto de operaciones recíprocas	(887,9)	(2.637,1)
Participaciones no controladoras	6.017,4	5.897,6
Otras variaciones	(40,2)	(341,6)
TOTAL	21.381,6	13.946,8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
NIVEL TERRITORIAL
A 31 de diciembre de 2021
(Cifras en miles de millones de pesos)

Variaciones patrimoniales	Patrimonio Consolidado	Patrimonio de entidades de gobierno	Patrimonio de empresas	Resultado consolidado	Efecto operaciones recíprocas	Participación no controladora
SALDO A 01 DE ENERO DE 2020	467.613,4	394.435,5	48.923,6	22.754,2	(4.047,8)	5.547,9
Aportes y capitalizaciones	1.787,7	207,3	1.580,4	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(4.703,5)	17.473,6	2.077,2	(22.754,2)	4.047,8	(5.547,9)
Ganancias o pérdidas por revaluaciones	851,5	47,8	803,7	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(186,2)	118,4	(304,6)	-	-	-
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(3.136,9)	(3.335,7)	198,8	-	-	-
Resultado del ejercicio	16.415,3	-	-	16.415,3	-	-
Efecto de operaciones recíprocas	(2.637,1)	-	-	-	(2.637,1)	-
Participaciones no controladoras	5.897,6	-	-	-	-	5.897,6
Otras variaciones	(341,6)	5,7	(347,3)	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	481.560,2	408.952,6	52.931,8	16.415,3	(2.637,1)	5.897,6
Aportes y capitalizaciones	763,3	(43,9)	807,2	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(2.313,1)	15.362,2	2.000,5	(16.415,3)	2.637,1	(5.897,6)
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	614,5	21,0	593,5	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	423,8	7,4	416,4	-	-	-
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(4.509,6)	(4.690,7)	181,1	-	-	-
Resultado del ejercicio	21.313,4	-	-	21.313,4	-	-
Efecto de operaciones recíprocas	(887,9)	-	-	-	(887,9)	-
Participaciones no controladoras	6.017,4	-	-	-	-	6.017,4
Otras variaciones	(40,2)	18,1	(58,3)	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	502.941,8	419.626,7	56.872,2	21.313,4	(887,9)	6.017,4

2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

El artículo 354 de la Constitución Política de 1991 crea la figura del contador general de la Nación, el cual se reglamenta con la Ley 298 de 1996 para darle vida jurídica a la entidad Contaduría General de la Nación - CGN, como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Posteriormente, el Decreto Ley 143 de 2004 modifica la estructura de la institución y establece las funciones de sus dependencias. Estos tres actos jurídicos definen la competencia de la CGN para regular la contabilidad del sector público y para realizar el proceso de consolidación de la información.

2.1.1 Constitución Política

El artículo 354 de la Constitución Política, al crear el cargo de Contador General de la Nación dispuso:

“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la 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.

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

PARÁGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

2.1.2 Ley 298 de 1996

La Constitución Política no delimitó expresamente el ámbito de regulación del Contador General de la Nación, entre sector público y privado, al señalarle en general, entre otras responsabilidades, la de *“determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”*, sino que la Ley 298 de 1996 delimitó este ámbito de regulación exclusivamente a las entidades públicas.

La Ley desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política y crea la entidad Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial. Esta Ley definió las funciones específicas a desarrollar y estableció los conceptos en materia de contabilidad pública y del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.

El artículo 1º de la Ley dispuso lo siguiente:

“A cargo del Contador General de la Nación, créase la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Personería Jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación, salarios y prestaciones”.

El artículo 4° establece las funciones de la Contaduría General de la Nación. Se destacan aquellos literales que tienen que ver con la regulación para la consolidación, así:

- “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...”.

El artículo 10, define la contabilidad pública como aquella que “...comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con éstos”.

Con la estructura definida en la Ley 298 de 1996, la entidad adelantó sus funciones constitucionales y legales, pero se hacía evidente una reforma que permitiera atender de una mejor forma las competencias asignadas y las nuevas responsabilidades que se le fueron asignando, la cual se concreta con el Decreto Ley 143 de 2004.

2.1.3 Decreto 143 de 2004

El decreto modifica la estructura básica de la CGN y señala las funciones de las diferentes dependencias definidas. La estructura de la entidad, en términos generales corresponde a lo siguiente:

- Despacho del Contador General de la Nación,
- Subcontaduría General y de Investigación,
- Subcontaduría de Centralización de la Información, y
- Subcontaduría de Consolidación de la Información.
- Secretaría General.
- Órganos de asesoría y coordinación.
- Comisión de Personal.
- Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.

El artículo 1° señala los objetivos de la entidad, así:

“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° 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.

(...)

21. Establecer y desarrollar programas de capacitación, asesoría y divulgación, de las normas, procedimientos y avances de los estudios sobre contabilidad pública y temas relacionados”.

2.1.4 Otras regulaciones y funciones

Además de las funciones relacionadas con la contabilidad pública, la Contaduría General de la Nación ha venido recibiendo otras responsabilidades por mandato del Congreso de la República las cuales se han consagrado en diferentes leyes, así, por ejemplo:

Refrendación – Ley 715 de 2001, modificada por la Ley 1176 de 2007. Con esta ley se le asigna al Contador General de la Nación la responsabilidad de refrendar la información para la distribución de recursos del Sistema General de Participaciones, correspondiente a la participación de propósito general.

Categorización – Ley 617 de 2000. Le asigna competencia al Contador General de la Nación, respecto de la categorización de las entidades territoriales en forma subsidiaria, es decir, sólo procede a dicha categorización en el evento de que los respectivos alcaldes y gobernadores no lo hagan antes del 31 de octubre de cada vigencia fiscal.

Consolidación del Boletín de Deudores Morosos del Estado – Ley 901 de 2004. Las entidades estatales tienen la obligación de elaborar un boletín de deudores morosos, previo cumplimiento de unos requisitos, y remitirlo al Contador General de la Nación durante los primeros diez (10) días calendario de los meses de junio y diciembre de cada anualidad fiscal. La Contaduría General de la Nación consolidará y posteriormente publicará en su página web el boletín de deudores morosos.

También es importante anotar que la Corte Constitucional ha proferido varias sentencias relacionadas con la contabilidad pública, la mayoría de las cuales están relacionadas con las

competencias del Contador General de la Nación, dentro de estas se destacan las siguientes: C-487 de 1997, C-452 de 2003 y C-557 de 2009.

Finalmente, es importante señalar que la CGN con la información contable obtenida de las entidades y procesada, ha generado competencias derivadas de la legislación y que plasman iniciativas gubernamentales orientadas, de un lado, a mejorar la gestión fiscal y administrativa de las entidades y, de otro lado, a dinamizar la utilización de la información a través de los denominados usuarios estratégicos, lo cual ha exigido de esta entidad de regulación contable desarrollos normativos y tecnológicos que tiendan a satisfacer las necesidades de dichos usuarios. Lo anterior se sintetiza en los siguientes aspectos:

- Desde el año 2003, la CGN apoya la elaboración de las estadísticas fiscales conforme a la metodología del manual de estadísticas de las finanzas públicas versión de 2001 del Fondo Monetario Internacional.
- Suministra periódicamente información para las cuentas nacionales.
- Tiene a su cargo la administración del módulo contable del Sistema Integrado de Información Financiera "SIIF"- de la Nación.
- También tiene bajo su responsabilidad la administración del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública "CHIP", como sistema transversal para todas las entidades del sector público colombiano, pues a través de este canal único de información las entidades públicas y, en alguno, entes privados, transmiten información para ser utilizada por los diferentes usuarios.

2.1.5 Documento CONPES 4008 de 2020: Política Nacional de Información para la Gestión Financiera Pública

Por la importancia de este documento de política pública para la gestión y coordinación de diferentes entidades públicas, incluida la CGN, que recogen, procesan y divulgan información financiera, a continuación, se resaltan sus propósitos, incorporando algunos apartes de este:

El Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2018-2022 Pacto por Colombia, Pacto por la equidad, incluyó la propuesta de reingeniería a la Gestión de las Finanzas Públicas (GFP), con el compromiso de ajustarla a partir de una visión sistémica soportada en una coordinación institucional, referentes conceptuales armonizados y consistentes entre ellos; y una solución informática funcional con la información necesaria para los diferentes actores en función de sus responsabilidades. Las condiciones previstas por el PND se materializan mediante los dos ejes estratégicos de la presente política, orientados a la producción de información de GFP en condiciones de calidad y armonizada con referentes internacionales. Esto, con el fin de cubrir las necesidades de información de las entidades (rectoras o ejecutoras); y, además, de mejorar la calidad, transparencia y eficiencia de la información de GFP en el país.

El primer eje estratégico contempla los cambios institucionales orientados a la coordinación de los subsistemas de la GFP bajo una visión común; mediante instancias de coordinación y decisión definidas para la orientación del desarrollo de la GFP de manera priorizada y ordenada. Por su parte, el segundo eje estratégico de acción abarca, por un lado, la armonización de los conceptos, procesos y las metodologías con las que se produce la información de GFP y, por otro lado, la

adopción de lineamientos tecnológicos comunes para la gestión de los sistemas de información, de forma tal que se garantice su integración e interoperabilidad.

El CONPES propone estrategias para fortalecer la calidad de la información financiera del sector público, a través de la organización institucional, la consistencia de los marcos metodológicos y conceptuales con los que se registra, compila y divulga la información para la GFP y la adopción de una visión conjunta en el manejo de los sistemas de información que la soportan.

Con esta visión se busca contribuir a la sostenibilidad fiscal, la asignación eficiente de los recursos y la entrega efectiva de bienes y servicios, y a las metas deseables por el Gobierno y la comunidad en general. A lo anterior se suman los retos que trae consigo el ingreso de Colombia a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la necesidad de contar con información financiera consistente y comparable con los demás países que la conforman.

Esta política se desarrollará en un horizonte de 9 años, mediante la ejecución de dos fases: la primera, enfocada en los cambios institucionales, metodológicos y las bases del cambio tecnológico; y la segunda, en el desarrollo del Sistema Unificado de Gestión de Información Financiera Pública (SUGIFP). La ejecución de estas dos fases requiere la participación de los órganos rectores ya enunciados y demás entidades que administran los subsistemas de soporte de la GFP.

Dentro de esta política pública, la CGN tiene un papel importante que cumplir y ha empezado la estructuración de su plan de trabajo para esos 9 años previstos.

2.1.6 Regulación interna

2.1.6.1 Resolución 533 de 2015 - marco normativo entidades de gobierno

Teniendo en cuenta la obligación constitucional y legal señalada para la Contaduría General de la Nación de consolidar la contabilidad pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones establece en el capítulo VI - Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, numeral 2 - Consolidación de Estados Financieros, párrafo 1, lo siguiente:

“La Contaduría General de la Nación (CGN) preparará y presentará los estados financieros consolidados del Nivel Nacional, de acuerdo con lo establecido en la presente Norma, para lo cual solicitará, a las entidades, la información necesaria para llevar a cabo este proceso. Lo anterior, sin perjuicio de la preparación y presentación de estados financieros consolidados que, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, deba llevar a cabo la CGN, para lo cual definirá los criterios a aplicar”.

2.1.7 Manual de Consolidación

Para el cumplimiento de las funciones relacionadas con la consolidación de la contabilidad pública, la Contaduría General de la Nación dispone del documento denominado Manual de Consolidación, el cual contiene el procedimiento y la metodología, con el paso a paso de la forma como se realiza la consolidación contable, para los fines propios del Estado y los productos que se generan.

El manual se constituye en la normatividad aplicable al proceso, y contiene los aspectos funcionales y técnicos que se requieren para llevarlo a cabo; el cual, aunque toma como base para el desarrollo los estándares metodológicos de la consolidación de un grupo económico cualquiera, tiene sus particularidades y especificaciones propias, dada la magnitud y volumen de entidades a consolidar. Las limitaciones propias se refieren al conocimiento específico de transacciones y de la información particular y los objetivos del gobierno de disponer de esta consolidación que atiende necesidades de información para asuntos macroeconómicos, antes que de un grupo económico específico.

El proceso de consolidación que realiza la CGN, en general, se adecúa a lo señalado en los diferentes estándares internacionales de contabilidad tanto pública como privada, y a los requerimientos específicos del Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional (FMI) y el de Cuentas Nacionales. Este proceso desarrolla y resuelve algunos requerimientos de acuerdo con las posibilidades tecnológicas que posee, de la disposición de la información reportada por las entidades contables públicas y la naturaleza propia de la función pública del Estado Colombiano.

2.2 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.2.1 Aspectos generales

La consolidación de la información contable que realiza la CGN implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado, que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el sector público colombiano, de los niveles nacional, territorial, de los sectores central, descentralizado, del Banco de la República y el Sistema General de Regalías, de un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Estados Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

La Contaduría General de la Nación, tiene la responsabilidad constitucional y legal de definir y establecer las políticas, principios y normas de contabilidad para el sector público colombiano. A través de ellas, las entidades preparan su información, reportan para la agregación y consolidación en los estados e informes financieros consolidados, que son utilizados por distintos usuarios, quienes tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la gestión de las entidades públicas y, a su vez, estos datos sirven de insumo para apoyar procesos misionales de autoridades económicas y como herramienta de control y rendición de cuentas de la administración pública.

La consolidación de los estados financieros anuales del sector público, es parte fundamental del proceso de la contabilidad estatal y del Sistema Nacional de Contabilidad Pública: La CGN ha realizado, como práctica de buen gobierno, un ejercicio importante de divulgación de estos informes como son: los Estados financieros consolidados del nivel nacional, del nivel territorial y del sector público, utilizando diversos medios, como la página web de la entidad. Con ello, se busca transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la disposición de esta información para las autoridades, al Congreso de la República, universidades y, grupos de investigación, entre otros.

Para que los Estados Financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con agregar las cifras y partidas

homogéneas de las entidades, sino que es preciso efectuar su consolidación, es decir, se trata de eliminar aquellas transacciones y saldos que se presentan entre entidades públicas, para evitar que la información presentada esté sobrestimada, y con ello, permitir un mejor análisis y comprensión de los datos obtenidos.

2.2.2 Proceso de consolidación

El siguiente diagrama ilustra el proceso de consolidación de la información contable pública:

Gráfico 2.1 Consolidación de la información



La consolidación contable es un proceso sistémico, configurado para disponer de unos elementos de entrada, un procesamiento de la información y unas salidas o productos generados.

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del sector público de la CGN, es el documento oficial de la forma como se ejecuta el proceso, en el cual se detallan las actividades a realizar, las reglas técnicas de ejecución del proceso, su secuencia y; los informes básicos del proceso. Contiene las especificaciones y requisitos del proceso y; define los diferentes algoritmos o funcionalidades a ejecutar a través del procedimiento y proceso establecido en la plataforma informática: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

Las entradas al proceso se clasifican en fuentes externas e internas. Las fuentes externas corresponden en su orden a: 1) Catálogo General de Cuentas, que contiene los códigos y conceptos utilizados por las entidades en aplicación de la normatividad contable específica; 2) Información Contable Básica que preparan y reportan cada una de las entidades que conforman el sector público; y 3) Aplicativo CHIP - WEB, software a través del cual las entidades realizan el envío de la información contable básica a la CGN, y a través del cual se realiza el proceso de consolidación.

Las fuentes internas de información corresponden a las actividades que deben realizarse en la CGN, especialmente en el aplicativo CHIP, para asegurar la recepción de la información, su clasificación y su procesamiento posterior. Estas fuentes internas corresponden a: 1) parametrización de la categoría información contable pública convergencia, 2) Definición de atributos extensibles de entidades, 3) Definición del catálogo de cuentas de consolidación, 4) Definición de los parámetros de consolidación y 5) Estructuración y mantenimiento de reglas de eliminación.

El procesamiento se refiere a las funcionalidades técnicas incorporadas al aplicativo CHIP, definidas en forma secuencial para adelantar el proceso de consolidación, las cuales están suficientemente descritas en los manuales técnico y funcional del proceso y se encuentran a disposición de los interesados y de organismos o instancias auditoras.

Las salidas son el conjunto de reportes que permiten revisar y asegurar la consistencia del proceso y de las cifras consolidadas. Igualmente, permite consultar la información contable individual de cada entidad pública, su historial de reportes y la información consolidada, para realizar la gestión de valores y conceptos reportados y de saldos por conciliar que el proceso identifica. De la misma manera, el sistema permite la construcción de los Estados Financieros consolidados.

Todos estos procesos están acompañados de una gestión a la calidad de la información reportada, como pasos previos a la consolidación.

En el Manual se definen las políticas generales y especiales para adelantar el proceso de consolidación, tales como el perímetro de la consolidación, que se refiere a las entidades contables públicas objeto de la consolidación, clasificadas según necesidades de diferentes usuarios, con criterios jurídicos y económicos. Ejemplos del perímetro de la consolidación son el nivel nacional, nivel territorial, sector público, gobierno general, empresas que cotizan en el mercado de valores, empresas que no cotizan en el mercado de valores, entidades en liquidación, sector central, sector descentralizado, los cuales están ubicados en los que se denominan “Centros de Consolidación”.

2.3 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO

2.3.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado

En la nota referida a la cobertura de entidades consolidadas al 31 de diciembre de 2021, se indicó que son 24 las entidades contables públicas que no hicieron parte del proceso de consolidación y por tanto no fueron incorporadas en el consolidado del nivel territorial, todas ellas pertenecientes a este nivel. Este número de entidades representan el 0,7% del universo de entidades que conforman el nivel subnacional de la administración pública, las cuales se catalogan como

entidades omisas y se hace el respectivo reporte a los organismos de control para lo de sus competencias.

De las 24 entidades omisas, 12 corresponden a entidades de gobierno general, que incluye a 1 alcaldía, 6 asociaciones de municipios, 2 resguardos indígenas y 3 institutos descentralizados. Las otras 12 son empresas que no cotizan en el mercado de valores, de las cuales 2 son empresas sociales, 3 son instituciones prestadoras de salud indígenas, 3 empresas de servicios públicos y 4 otras categorías. En el total de entidades omisas, 5 se encuentran en proceso de liquidación.

De un análisis de la importancia relativa o materialidad de las cifras que manejan estas entidades omisas en el consolidado del nivel territorial se concluye que, tomando los últimos saldos reportados por estas entidades y al hacer un agregado de ellos, los valores no son representativos para el consolidado, es decir son valores poco materiales y su no inclusión no afecta ni los resultados consolidados ni la situación financiera presentada.

La siguiente tabla muestra la participación porcentual de las entidades omisas en el agregado de las entidades.

Tabla 2.1 Participación de las entidades omisas en los saldos agregados de entidades

ELEMENTOS	A	B	C
	VALOR AGREGADO NIVEL TERRITORIAL	VALOR ENTIDADES OMISAS*	% B/A
ACTIVOS	795.431,6	154,3	0,02
PASIVOS	258.595,4	55,1	0,02
INGRESOS	240.572,5	53,8	0,02
GASTOS	168.138,7	27,2	0,02
COSTOS DE VENTAS	45.356,1	28,9	0,06
ENTIDADES OMISAS O EXCLUIDAS	24		0
UNIVERSO DE ENTIDADES	3523		
% PARTICIPACIÓN DE OMISAS	0,7		

*Se toma como dato aproximado la última información enviada por estas entidades

Se concluye que, el total de activos agregados de las entidades omisas estaría alrededor del 0,02% de los activos totales agregados del nivel territorial, que al 31 de diciembre de 2021 fue de \$795.431,6; del total de pasivos, de ingresos y gastos también alcanzaría una participación del 0,02% y de los costos de ventas el 0,06%.

La conclusión de este ejercicio proyectado es que, la omisión de las 24 entidades del nivel territorial, que representan el 0,7% del universo, no es representativa cuantitativamente en la información del consolidado de este nivel, por cuanto las cifras que pudieron ser omitidas no tendrían un impacto importante en el total de los valores obtenidos que pudiesen desvirtuar los resultados consolidados presentados, ni tienen incidencia para cambiar la interpretación de las cifras ni las decisiones que se puedan tomar.

2.3.2 Homogenización de políticas contables

El proceso de consolidación que realiza la CGN no requiere de homologación de políticas contables, entre otras, por las siguientes razones:

- 1) El ejercicio de consolidación que adelanta la CGN no corresponde a un proceso de matriz y subordinadas, en el cual el criterio de control es necesario para llevarlo a cabo, sino a un proceso de agregación y consolidación en cumplimiento de funciones constitucionales y legales asignadas a la entidad, es decir, es un proceso más de tipo estadístico. Por ello, aunque existen cuatro (4) marcos contables normativos, con algunas diferencias de políticas entre ellos, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de estas.
- 2) La norma sobre consolidación de estados financieros del Marco Normativo de Entidades de Gobierno señala lo siguiente:

Las políticas contables empleadas para transacciones y otros sucesos similares ocurridos en circunstancias parecidas serán uniformes en la preparación de los estados financieros consolidados. Cuando las políticas contables de la entidad controlada sean distintas de las de la entidad controladora y la diferencia en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos de la entidad controlada medidos con una u otra política sea material, se realizarán los ajustes a que haya lugar con el fin de que las políticas contables de la entidad controlada sean homogéneas con las empleadas por la entidad controladora.

La CGN ha evaluado que las normas contables en donde se pueden presentar diferencias corresponden a algunas de activos como: Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles y activos mantenidos para la venta, por la posibilidad de utilizar en la medición posterior un método distinto, como el método de revaluación, en las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público. Revisados los diferentes reportes de información contable se tiene plenamente identificado que la mayoría de estas empresas utilizan el método del costo, al igual que las entidades de gobierno y de las empresas que no cotizan, por tanto, las pocas empresas que utilizan un método distinto, los valores de dichos activos no son materiales frente a los cifras agregadas y consolidadas, como se explica en las respectivas notas de estos activos.

- 3) La CGN consciente de estas posibles diferencias estructuró en sus catálogos generales de cuentas los conceptos necesarios que permiten identificar y revelar las diferencias que pueden presentarse en las políticas contables y los valores obtenidos a partir de la respectiva política utilizada.

3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública, como disciplina, analiza los objetivos que persigue el sector público a través de los ingresos y el gasto público; es decir, concibe al Estado como receptor de recursos fiscales y como inversor de estos, y, en su desempeño, se interrelaciona con otras ciencias como la economía, la política, la administración, el derecho público y la contabilidad.

Dada la complejidad de la administración del sector público y la necesidad de responder y rendir cuentas a la sociedad, son indispensables y exigibles los análisis y estudios de la forma como se financia la acción gubernamental y la manera como los recursos obtenidos se invierten en el bienestar colectivo, aspecto que requiere de una participación multidisciplinaria, dentro de las cuales la contabilidad tiene un papel importante que cumplir.

Las entidades públicas, principalmente quienes desempeñan funciones de gobierno, para el beneficio social, no están buscando una rentabilidad económica, sino satisfacer necesidades colectivas de los colombianos; sus ingresos provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito de la gestión debe medirse por el incremento en el bienestar y no tanto por los beneficios económicos generados; los recursos utilizados están sometidos a la disciplina del presupuesto, cuya ejecución es base para representar la situación financiera y los resultados logrados en el periodo. No obstante, hacen parte del sector público, empresas estatales que pueden generar rentabilidades económicas, las cuales finalmente son reinvertidas a través del presupuesto público para beneficio general.

Las actividades financieras y económicas que las entidades públicas realizan son representadas y consignadas en la contabilidad pública, a través de los informes preparados individualmente, los cuales se reportan a la Contaduría General de la Nación para su consolidación y publicación. Entre estos informes tenemos: el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados, los cuales van acompañados de sus revelaciones y notas explicativas.

La Constitución Política le señala, a la Contaduría General de la Nación, la función de consolidar la contabilidad pública para poner los datos y cifras consolidadas a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control político y fiscal, y demás usuarios de la información financiera. Esta entidad, año tras año cumple con esta importante tarea preparando el informe de “Situación Financiera y de Resultados del nivel territorial”. En esta oportunidad corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2021, comparativo con 2020.

Los estados financieros consolidados del nivel territorial los prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades contables públicas que lo conforman, quienes deben atender y utilizar las normas contables establecidas en los respectivos marcos normativos aplicables a cada entidad, e incorporadas en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP).

Con la información contable que reportan las entidades públicas para el proceso de consolidación que adelanta la CGN, se parte de la base de la responsabilidad que tienen los preparadores de la información contable, toda vez que la misma debe enviarse debidamente certificada por quienes, tienen las competencias y funciones que la ley y la normativa legal vigente sobre el particular les

otorga en su calidad de responsables, estos son el representante legal y el contador público de la respectiva entidad.

Finalmente, para la lectura y comprensión del presente informe: la información contable se expresa en miles de millones de pesos colombianos (\$MM), tanto en los estados financieros como en las diferentes tablas y gráficos utilizados en las revelaciones preparadas, excepto cuando se enuncie expresamente que las cifras se presentan en otra denominación. Las tablas y gráficos no hacen referencia a la fuente, en el entendido que todas corresponden a información tomada de la base de datos de la CGN y es una elaboración propia.

En la primera parte del informe se presentan las cifras consolidadas a nivel general de los elementos de los estados financieros del nivel territorial, como introducción a la descripción y al detalle de las notas explicativas que se realiza en el capítulo correspondiente.

3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS

Presenta el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad consolidada, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

3.2.1 Análisis general del Estado de resultados consolidado

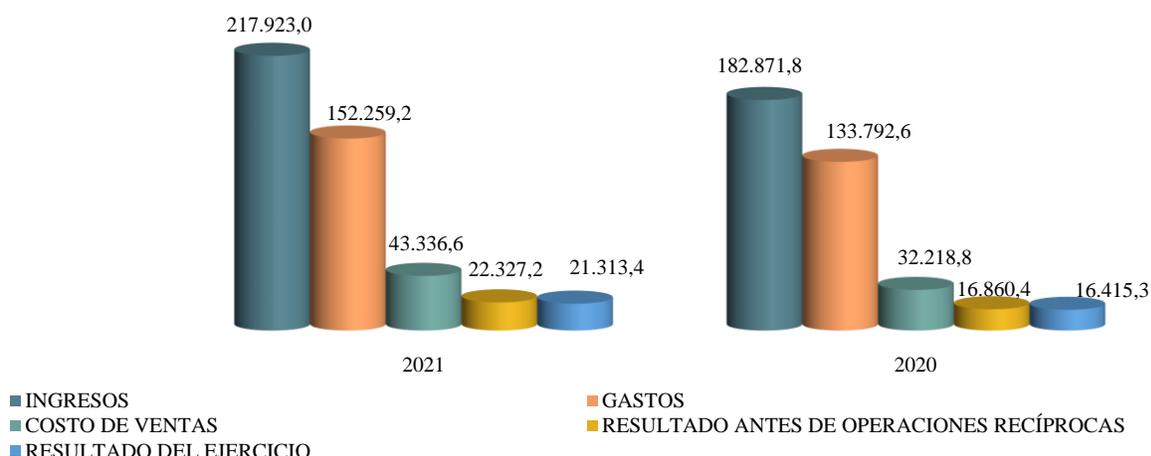
Se realiza un análisis general partir de las cifras del Estado de Resultados Consolidado del nivel territorial, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase y grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el capítulo 4 se continua con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

Tabla 3.1 Estado de resultados consolidados del nivel territorial

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021			2020			Variación	
	Valor	%Part	PIB	Valor	%Part	PIB	Abs	%
INGRESOS	217.923,0	100,0	18,5	182.871,8	100,0	18,2	35.051,2	19,2
Transferencias y subvenciones	86.685,6	39,8	7,4	75.070,5	41,1	7,5	11.615,1	15,5
Venta de servicios	59.789,8	27,4	5,1	48.451,5	26,5	4,8	11.338,3	23,4
Ingresos fiscales	50.030,9	23,0	4,2	41.580,5	22,7	4,1	8.450,4	20,3
Otros ingresos	19.944,9	9,2	1,7	16.860,0	9,2	1,7	3.084,9	18,3
Venta de bienes	1.408,3	0,6	0,1	825,8	0,5	0,1	582,5	70,5
Operaciones interinstitucionales	63,5	0,0	0,0	83,5	0,0	0,0	(20,0)	(23,9)
GASTOS	152.259,2	100,0	12,9	133.792,6	100,0	13,3	18.466,6	13,8
Gasto público social	78.731,6	51,7	6,7	71.654,4	53,6	7,1	7.077,2	9,9
De administración y operación	31.711,5	20,8	2,7	27.985,9	20,9	2,8	3.725,6	13,3
Otros gastos	15.919,7	10,5	1,3	12.018,4	9,0	1,2	3.901,3	32,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14.845,0	9,8	1,2	13.253,5	9,9	1,3	1.591,5	12,0
De actividades y/o servicios especializados	5.943,3	3,9	0,5	4.403,3	3,3	0,4	1.540,0	35,0
Transferencias y subvenciones	4.397,8	2,9	0,4	3.836,1	2,8	0,4	561,7	14,6
De ventas	660,8	0,4	0,1	615,8	0,5	0,1	45,0	7,3
Operaciones interinstitucionales	49,5	0,0	0,0	25,2	0,0	0,0	24,3	96,5
COSTO DE VENTAS	43.336,6	100,0	3,7	32.218,8	100,0	3,2	11.117,7	34,5
Costo de ventas de servicios	42.677,9	98,5	3,6	31.707,6	98,4	3,2	10.970,3	34,6
Costo de ventas de bienes	658,7	1,5	0,1	511,2	1,6	0,1	147,4	28,8
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	22.327,2		1,9	16.860,4		1,7	5.466,8	32,4
Efecto operaciones recíprocas en ingresos	(2.775,5)		(0,2)	(2.798,5)		(0,3)	23,0	(0,8)
Efecto Operaciones recíprocas en gastos	(1.761,7)		(0,1)	(2.353,4)		(0,2)	591,8	(25,1)
RESULTADO DEL EJERCICIO	21.313,4		1,8	16.415,3		1,6	4.898,1	29,8
Resultado de no controladoras	1.149,1		0,1	835,9		0,1	313,2	37,5
Resultado de controladoras - centro de consolidación	20.164,3		1,7	15.579,4		1,6	4.584,9	29,4

Gráfico 3.1 Estado de Resultados consolidados del nivel territorial



- Resultado del ejercicio consolidado

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el nivel territorial, durante el año 2021, registra un saldo de superávit de \$21.313,4 que representa el 1,8% del PIB. De este resultado, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación no controladora o inversionistas privados y por fuera del centro de consolidación, el cual asciende a \$1.149,1 mientras a la parte controladora del nivel territorial le correspondería un valor de \$20.164,3.

Comparado este resultado con el periodo anterior, se observa un incremento importante de \$4.898,1, que representa el 29,8%, si se tiene en cuenta que en el año 2020 el resultado fue un superávit de \$16.415,3, que representó un 1,6% del PIB.

Este resultado contable superavitario del ejercicio de 2021 por valor de \$21.313,4, frente a \$16.415,3 del año 2020, obedece a la mayor dinámica de los ingresos consolidados del nivel territorial que en 2021 ascendieron a \$217.923,0, frente a \$195.595,8 que alcanzaron los gastos y costos consolidados.

- Resultado antes del ajuste por operaciones recíprocas

Es importante señalar que en este estado se presenta el resultado antes del efecto causado por los saldos de operaciones recíprocas en ingresos y gastos con el fin de establecer el impacto neto de estos para el resultado final. El resultado antes de operaciones recíprocas fue de un superávit de \$22.327,2, el cual se obtiene de la diferencia entre los ingresos consolidados \$217.923,0 menos los gastos consolidados \$152.259,2 menos los costos de ventas consolidados \$43.336,6.

- Efecto neto del ajuste por operaciones recíprocas

Como se explica en la nota de saldos de operaciones recíprocas, el efecto neto de las operaciones recíprocas en los resultados consolidados de 2021 fue de (\$1.013,8), producto de ajustes realizados en el proceso de consolidación a los ingresos por (\$2.775,5), y a los gastos y costos por (\$1.761,7). Esto significa que el resultado del ejercicio se vio impactado negativamente por los mayores ajustes realizados a los ingresos del periodo, por mayores operaciones recíprocas reportadas en los gastos y costos.

- Ingresos consolidados

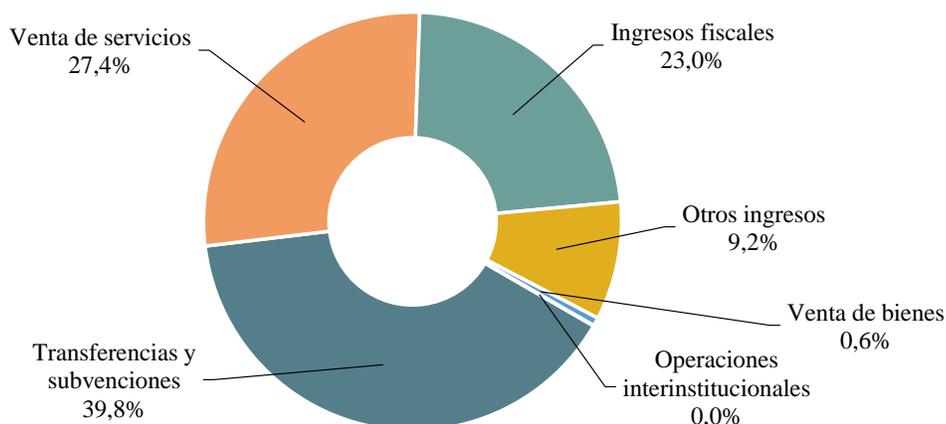
Los ingresos consolidados del nivel territorial durante 2021 ascienden a \$217.923,0, equivalentes al 18,5% del PIB, lo que representa un incremento de \$35.051,2, es decir del 19,2% frente al 2020, y un aumento frente al PIB del 0,3%. Los conceptos de ingresos y su participación se detallan en la siguiente la tabla:

Tabla 3.2 Ingresos consolidados del nivel territorial

CLASE / Grupo	2021		2020		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Var Abs	%
Transferencias y subvenciones	86.685,6	39,8	75.070,5	41,1	11.615,1	15,5
Venta de servicios	59.789,8	27,4	48.451,5	26,5	11.338,3	23,4
Ingresos fiscales	50.030,9	23,0	41.580,5	22,7	8.450,4	20,3
Otros ingresos	19.944,9	9,2	16.860,0	9,2	3.084,9	18,3
Venta de bienes	1.408,3	0,6	825,8	0,5	582,5	70,5
Operaciones interinstitucionales	63,5	0,0	83,5	0,0	(20,0)	(23,9)
TOTAL	217.923,0	100,0	182.871,8	100,0	35.051,2	19,2

La tabla anterior, presenta los ingresos consolidados del nivel territorial distribuidos en los diferentes grupos que lo conforman. Las Transferencias y subvenciones con \$86.685,6 son los que mayor valor registran y representan el 39,8% del total. Le sigue en su orden, Venta de servicios \$59.789,8 el 27,4%, Ingresos fiscales \$50.030,9, el 23,0%. Los demás conceptos de ingresos representan un porcentaje del 9,8%, entre Otros ingresos, Venta de bienes y Operaciones interinstitucionales.

Gráfico 3.2 Ingresos



Al comparar el valor de los ingresos consolidados de 2021 (\$217.923,0) frente al 2020 (\$182.871,8), se observa un incremento de \$35.051,2, es decir del 19,2%, siendo significativos los incrementos Transferencias y subvenciones con \$11.615,1, Venta de servicios \$11.338,3 y en Ingresos fiscales \$8.450,4, principalmente.

Para cada uno de los conceptos de ingresos, se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso

de consolidación y destacando las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

- Gastos consolidados

Los gastos consolidados del nivel territorial ascienden a \$152.259,2, equivalentes al 12,9% del PIB, por lo que se observa un incremento de \$18.466,6, es decir del 13,8%, en comparación con el año 2020.

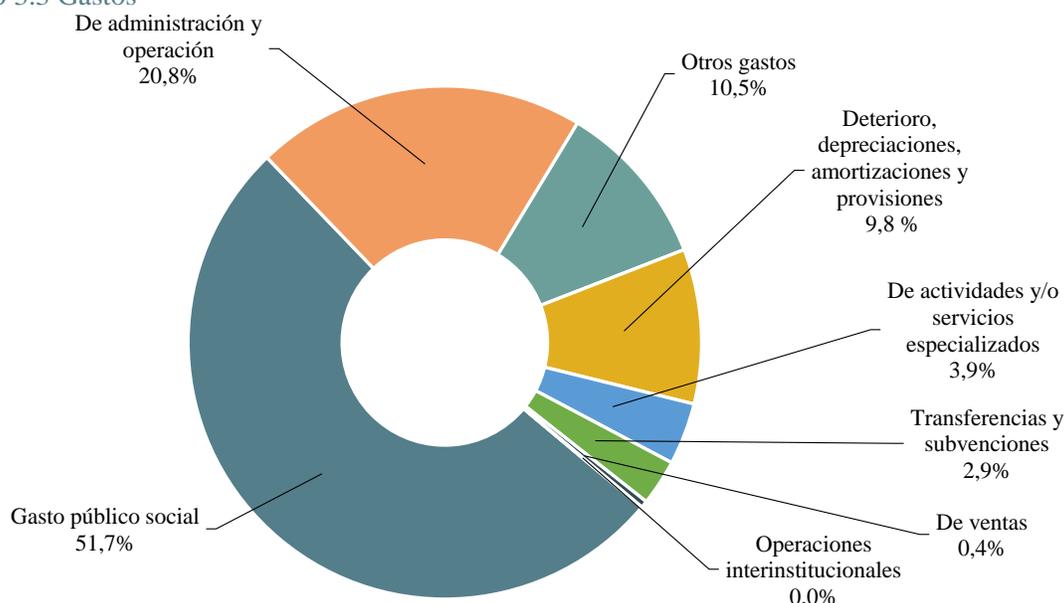
Tabla 3.3 Gastos consolidados del nivel territorial

CLASE / Grupo	2021		2020		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Gasto público social	78.731,6	51,7	71.654,4	53,6	7.077,2	9,9
De administración y operación	31.711,5	20,8	27.985,9	20,9	3.725,6	13,3
Otros gastos	15.919,7	10,5	12.018,4	9,0	3.901,3	32,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14.845,0	9,8	13.253,5	9,9	1.591,5	12,0
De actividades y/o servicios especializados	5.943,3	3,9	4.403,3	3,3	1.540,0	35,0
Transferencias y subvenciones	4.397,8	2,9	3.836,1	2,8	561,7	14,6
De ventas	660,8	0,4	615,8	0,5	45,0	7,3
Operaciones interinstitucionales	49,5	0,0	25,2	0,0	24,3	96,5
TOTAL	152.259,2	100,0	133.792,6	100,0	18.466,6	13,8

Miles de millones de pesos

La tabla anterior, presenta los gastos consolidados del nivel territorial distribuidos en los diferentes grupos o conceptos de cuentas que lo conforman. El concepto de Gasto público social por \$78.731,6, es el que mayor valor registra y representa el 51,7% del total de los gastos de este nivel. Le siguen en su orden, los gastos de Administración y operación con el 20,8%, Otros gastos con el 10,5%, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 9,8%, y demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que representan en conjunto el 7,2%.

Gráfico 3.3 Gastos



Al comparar el valor de los gastos consolidados 2021 (\$152.259,2) frente al 2020 (\$133.792,6), se observa un incremento del 13,8%.

Para cada uno de los conceptos de gastos, se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detalla la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

- Costos de ventas consolidado

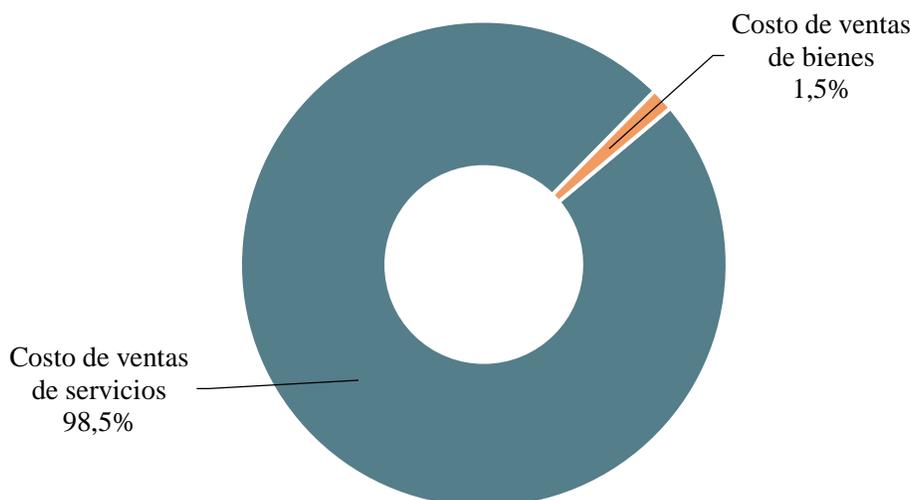
Los Costos de ventas consolidados del nivel territorial ascienden a \$43.336,6, equivalentes al 3,7% del PIB, se observa un importante incremento del 34,5% con relación al año 2020. Los conceptos de costos de ventas y su participación se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 3.4 Costos de ventas consolidados del nivel territorial

CLASE / Grupo	2021		2020		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Costo de ventas de servicios	42.677,9	98,5	31.707,6	98,4	10.970,3	34,6
Costo de ventas de bienes	658,7	1,5	511,2	1,6	147,4	28,8
TOTAL	43.336,6	100,0	32.218,8	100,0	11.117,7	34,5

El concepto de Costo de ventas de servicios por valor de \$42.677,9, es el que mayor valor registra y corresponde al 98,5% del total, mientras que el Costo de ventas de bienes registra \$658,7 que corresponden al 1,5%.

Gráfico 3.4 Costo de Ventas



Al comparar las cifras de los costos de ventas de 2021 (\$43.336,6) frente a 2020 (\$32.218,8), se observa un incremento de \$11.117,7, es decir, del 34,5% especialmente en el concepto de costo de ventas de servicios.

Para cada uno de los conceptos de costos de ventas, se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Situación Financiera Consolidado del nivel territorial, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de estas entidades a una fecha determinada y revela la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.

3.3.1 Análisis de las cifras consolidadas

Se realiza un análisis general a partir de las cifras consolidadas que conforman el Estado de Situación Financiera del nivel territorial, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase y grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el siguiente capítulo se continúa con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

Tabla 3.5 Estado de Situación financiera consolidado del nivel territorial

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021			2020			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs	%
Activo total	679.946,1	100,0	57,8	635.216,6	100,0	63,4	44.729,5	7,0
Corriente	147.779,5	21,7	12,6	125.896,8	19,8	12,6	21.882,7	17,4
No corriente	532.166,6	78,3	45,2	509.319,8	80,2	50,8	22.846,8	4,5
Pasivo total	177.004,3	100,0	15,0	153.656,3	100,0	15,3	23.348,0	15,2
Corriente	67.808,2	38,3	5,8	54.569,0	35,5	5,4	13.239,2	24,3
No corriente	109.196,1	61,7	9,3	99.087,3	64,5	9,9	10.108,8	10,2
Patrimonio	502.941,8	100,0	42,7	481.560,2	100,0	48,0	21.381,7	4,4
Participación no controladora	6.017,4	1,2	0,5	5.897,6	1,2	0,6	119,8	2,0
Participación controladora	496.924,4	98,8	42,2	475.662,6	98,8	47,4	21.261,9	4,5
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	136.166,9		11,6	120.015,8		12,0	16.151,1	13,5
Cuentas de Orden Acreedoras	231.190,3		19,6	219.269,4		21,9	11.920,9	5,4

- **Activos consolidados**

El activo incluye los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Los activos consolidados de las entidades del nivel territorial al 31 de diciembre de 2021, registraron \$679.946,1, valor equivalente al 57,8% del PIB² calculado para el 2021. Del total de los activos consolidados el 21,7%, es decir \$147.779,5, están representados en activos corrientes o de fácil liquidez; mientras que el 78,3% corresponden a activos no corrientes por valor de

² Para el año 2021 el PIB (preliminar) es de \$1.176.694,3 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE.

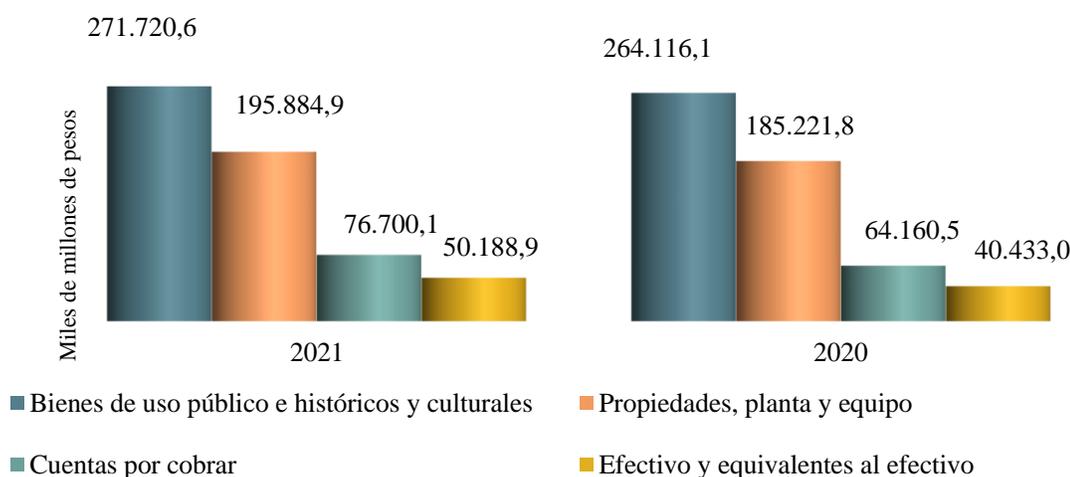
\$532.166,6. En la composición del activo consolidado del nivel territorial se destacan los siguientes grupos³:

Tabla 3.6 Activos consolidados del nivel territorial

CONCEPTOS	Miles de millones de pesos					
	2021		2020		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Bienes de uso público e históricos y culturales	271.720,6	40,0	264.116,1	41,6	7.604,5	2,9
Propiedades, planta y equipo	195.884,9	28,8	185.221,8	29,2	10.663,1	5,8
Cuentas por cobrar	76.700,1	11,3	64.160,5	10,1	12.539,7	19,5
Otros activos	51.492,2	7,6	45.692,5	7,2	5.799,7	12,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	50.188,9	7,4	40.433,0	6,3	9.756,0	24,1
Inversiones e instrumentos derivados	27.504,7	4,0	29.290,1	4,6	(1.785,4)	(6,1)
Inventarios	3.521,8	0,5	2.750,3	0,4	771,4	28,0
Préstamos por cobrar	2.932,9	0,4	3.552,3	0,6	(619,4)	(17,4)
TOTAL	679.946,1	100,0	635.216,6	100,0	44.729,6	7,0

La tabla anterior, presenta la desagregación de los activos consolidados del nivel territorial distribuidos en los diferentes grupos de cuentas que los conforman. Los Bienes de beneficio y uso público con \$271.720,6, Propiedades, planta y equipo con \$195.884,9, Cuentas por cobrar con \$76.700,1 y los Otros activos \$51.492,2, son los que mayor valor registran con el 40,0%, 28,8%, 11,3% y 7,6% respectivamente. Los demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, en conjunto representan el 12,3%.

Gráfico 3.5 Activos



Al comparar el valor de los activos consolidados de 2021 por \$679.946,1, frente al de 2020 por \$635.216,6, se observa un incremento de \$44.729,6, es decir del 7,0%.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del activo se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

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

- Pasivos consolidados

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

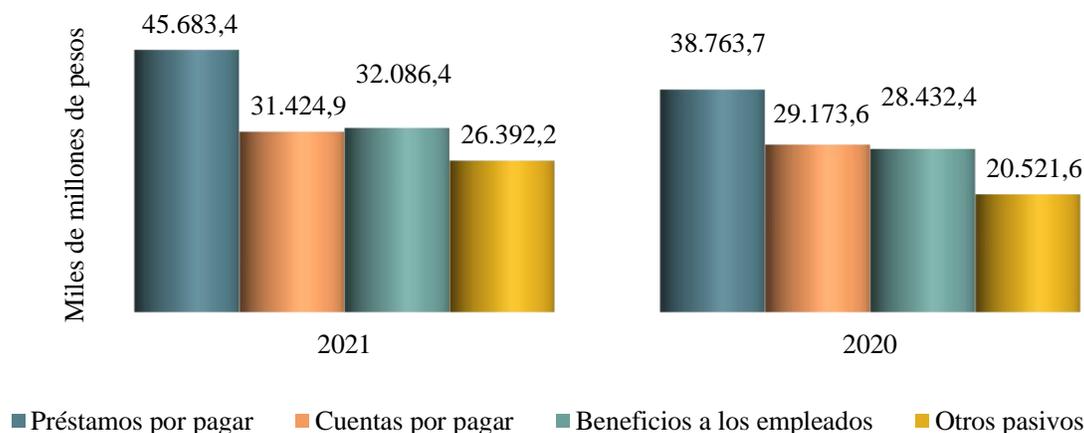
El pasivo del nivel territorial consolidado al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$177.004,3, valor equivalente al 15,0% del PIB preliminar de 2021. Este pasivo, teniendo en cuenta su exigibilidad, representa un 38,3%, es decir \$67.808,2, en obligaciones corrientes exigibles dentro del año siguiente; mientras que el 61,7%, es decir, \$109.196,1, representan obligaciones cuyo vencimiento es superior a un año. La composición de los pasivos consolidados se indica en la siguiente tabla:

Tabla 3.7 Pasivos consolidados del nivel territorial

CONCEPTOS	Miles de millones de pesos					
	2021		2020		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Préstamos por pagar	45.683,4	25,8	38.763,7	25,2	6.919,7	17,9
Beneficios a los empleados	32.086,4	18,1	28.432,4	18,5	3.654,1	12,9
Cuentas por pagar	31.424,9	17,8	29.173,6	19,0	2.251,2	7,7
Otros pasivos	26.392,2	14,9	20.521,6	13,4	5.870,7	28,6
Emisión y colocación de títulos de deuda	26.246,3	14,8	23.080,0	15,0	3.166,3	13,7
Provisiones	14.923,2	8,5	13.191,3	8,6	1.731,9	13,1
Operaciones con instrumentos derivados	164,8	0,1	441,2	0,3	(276,4)	...
Operaciones banca central e instituciones financieras	83,1	0,0	52,6	0,0	30,5	58,1
TOTAL	177.004,3	100,0	153.656,3	100,0	23.348,0	15,2

El pasivo por Préstamos por pagar con \$45.683,4 es el que mayor valor registra con el 25,8% del total. Le siguen en su orden, las obligaciones por Beneficios a los empleados con \$32.086,4 que corresponde al 18,1%, Cuentas por pagar con \$31.424,9, que corresponde al 17,8%, Otros pasivos con \$26.392,2, que corresponde al 14,9%, Emisión y colocación de títulos de deuda con \$26.246,3, que corresponde al 14,8% y demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 8,6%.

Gráfico 3.6 Pasivos



Al comparar el valor de los pasivos consolidados de 2021 por \$177.004,3, frente al 2020 por \$153.656,3, se observa un incremento del 15,2%, explicado principalmente por los incrementos en los Préstamos por pagar, en Otros pasivos y Beneficios a los empleados.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del pasivo, se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacando las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

- **Patrimonio consolidado**

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de Patrimonio de entidades de gobierno, Patrimonio de empresas y los Resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El patrimonio consolidado del nivel territorial al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de \$502.941,8, con un incremento del 4,4% con relación al valor de 2020. La estructura del patrimonio del nivel territorial por los diferentes grupos que lo conforman presenta los siguientes saldos comparativos:

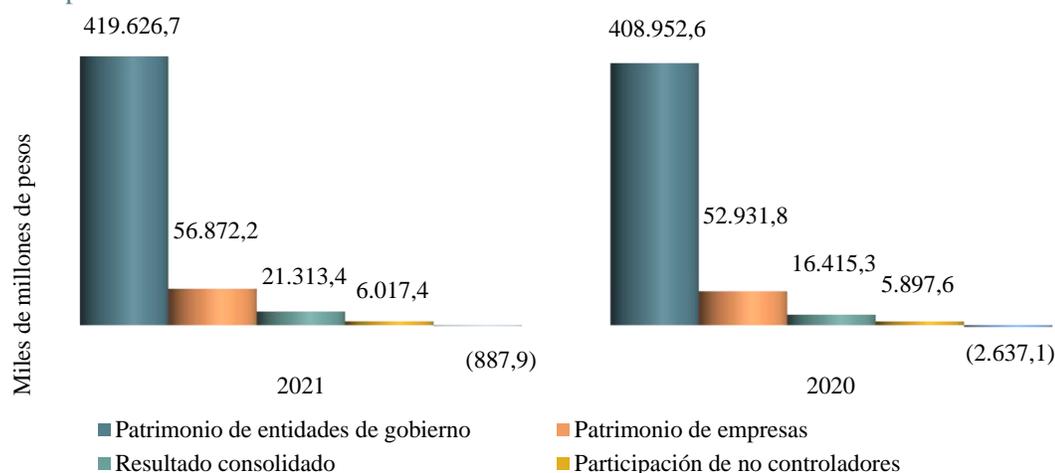
Tabla 3.8 Patrimonio consolidado del nivel territorial

CONCEPTOS	Miles de millones de pesos					
	2021		2020		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Patrimonio de entidades de gobierno	419.626,7	83,4	408.952,6	84,9	10.674,1	2,6
Patrimonio de empresas	56.872,2	11,3	52.931,8	11,0	3.940,5	7,4
Resultado consolidado	21.313,4	4,3	16.415,3	3,4	4.898,1	29,8
Participación de no controladores	6.017,4	1,2	5.897,6	1,2	119,8	2,0
Saldo de operaciones recíprocas (Cr)	(887,9)	(0,2)	(2.637,1)	(0,5)	1.749,2	(66,3)
TOTAL	502.941,8	100,0	481.560,2	100,0	21.381,7	4,4

Como se observa, el patrimonio de las entidades de gobierno \$ 419.626,7 es el de mayor representatividad con el 83,4%, mientras que el de las empresas alcanza \$56.872,2, con el 11,3%. El resultado consolidado presenta un valor de \$21.313,4 con un importante incremento frente al año anterior, mientras que la participación de no controladores sumó \$6.017,4, y en el saldo de operaciones recíprocas (\$887,9).

ESPACIO EN BLANCO

Gráfico 3.7 Composición del Patrimonio



La participación de no controladores corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado por la participación que tienen en las empresas de economía mixta que fueron consolidadas en este informe y a inversionistas del sector público del nivel nacional. El ajuste al patrimonio realizado por los saldos de operaciones recíprocas alcanzó la suma de (\$887,9), valor que se explica en la Nota 37 de operaciones recíprocas.

Una mayor explicación de los saldos del patrimonio y los cambios presentados entre 2020 y 2021 se presenta en el Estado de Cambios en el patrimonio.

- Cuentas de orden

Representan hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad, o en su caso, obligaciones a su cargo. Estas cuentas revelan activos y pasivos contingentes, cuentas fiscales y de control, cuentas de orden deudoras y acreedoras respectivamente cuando es posible realizar una medición.

Los activos y pasivos contingentes representan activos u obligaciones de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Adicionalmente incluyen conceptos que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos y los pasivos, patrimonio e ingresos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria.

Hacen parte de las cuentas de orden los conceptos que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento, y los que permiten ejercer control administrativo sobre bienes, derechos y obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2021, el detalle de los conceptos que conforman las cuentas de orden se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3.9 Cuentas de orden consolidadas del nivel territorial

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021		2020		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Deudoras	136.166,9	100,0	120.015,8	100,0	16.151,1	13,5
Deudoras de control	106.025,1	77,9	94.163,1	78,5	11.862,0	12,6
Derechos contingentes	17.810,4	13,1	15.525,1	12,9	2.285,3	14,7
Deudoras fiscales	12.331,4	9,0	10.327,6	8,6	2.003,8	19,4
Acreedoras	231.190,3	100,0	219.269,4	100,0	11.920,9	5,4
Acreedoras de control	133.553,6	57,8	119.002,1	54,3	14.551,5	12,2
Pasivos contingentes	72.651,9	31,4	77.661,6	35,4	(5.009,7)	(6,5)
Acreedoras fiscales	24.984,8	10,8	22.605,7	10,3	2.379,1	10,5

A diciembre 31 de 2021, las Cuentas de Orden deudoras del nivel territorial revelan un valor de \$136.166,9, el cual representa el 11,6% del PIB vigente para el 2021. El 77,9% de las cuentas de orden deudoras corresponde a Deudoras de control, el 13,1% a Derechos contingentes y el 9,0% a Deudoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden deudoras presentaron un incremento del 13,5%.

Las Cuentas de Orden acreedoras revelan un valor de \$231.190,3, el cual representa un 19,6% del PIB vigente para el 2021. El 57,8% corresponde a acreedoras de control, el 31,4% a pasivos contingentes y el 10,8% a acreedoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden acreedoras presentaron un incremento del 5,4%.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas de orden, se prepara una nota específica en el capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable para las contingencias y las que se consideran importantes resaltar, partiendo de los valores agregados y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro⁴, para revelar las variaciones del patrimonio durante los años 2021 y 2020, en los cuales se refleja el impacto por la coyuntura de la pandemia COVID-19, que se observa en la disminución patrimonial que muestra este estado financiero.

⁴ Marco Normativo para Entidades de Gobierno – Normas – Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, Párrafo 32 – página 166 – Versión 2015.7

3.4.1 Cambios en el patrimonio por tipo de entidades

El patrimonio consolidado del nivel territorial al 31 de diciembre de 2021 registra un valor de \$502.941,8, distribuido en: \$419.626,8 de las entidades de gobierno; \$56.872,2 de las empresas; \$21.313,4 del resultado consolidado; \$6.017,4 de las participaciones de no controladores y (\$887,9) del efecto de las operaciones recíprocas de activos y pasivos.

Tabla 3.10 Estado de Cambios en el patrimonio nivel territorial

VARIACIONES PATRIMONIALES	PATRIMONIO CONSOLIDADO	PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIO EMPRESAS	RESULTADO CONSOLIDADO	Miles de millones de pesos	
					EFEECTO OPERACIONES RECÍPROCAS	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2020	467.613,4	394.435,5	48.923,6	22.754,2	(4.047,8)	5.547,9
Aportes y capitalizaciones	1.787,9	207,5	1.580,4			
Resultados de ejercicios anteriores	(4.703,5)	17.473,6	2.077,2	(22.754,2)	4.047,8	(5.547,9)
Ganancias o pérdidas por revaluaciones	851,5	47,8	803,7			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(186,3)	118,3	(304,6)			
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(3.137,0)	(3.335,7)	198,8			
Resultado del ejercicio	16.415,3			16.415,3		
Efecto de operaciones recíprocas	(2.637,1)				(2.637,1)	
Participaciones no controladoras	5.897,6					5.897,6
Otras variaciones	(341,6)	5,7	(347,3)			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	481.560,2	408.952,6	52.931,7	16.415,3	(2.637,1)	5.897,6
Aportes y capitalizaciones	763,1	(44,0)	807,1			
Resultados de ejercicios anteriores	(2.313,1)	15.362,2	2.000,5	(16.415,3)	2.637,1	(5.897,6)
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	614,7	21,1	593,6			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	423,9	7,4	416,4			
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(4.509,6)	(4.690,7)	181,1			
Resultado del ejercicio	21.313,4			21.313,4		
Efecto de operaciones recíprocas	(887,9)				(887,9)	
Participaciones no controladoras	6.017,4					6.017,4
Otras variaciones	(40,2)	18,1	(58,3)			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	502.941,8	419.626,8	56.872,2	21.313,4	(887,9)	6.017,4

Al analizar las variaciones del patrimonio durante 2021 por tipo de entidad, entre gobierno y empresas, se observa un incremento neto del patrimonio de las entidades de gobierno de \$10.674,2, destacándose el efecto de los resultados de ejercicios anteriores por \$15.362,2, y la pérdida por beneficios posempleo (\$4.690,7). Por su parte, la variación neta en el patrimonio de las empresas fue de un incremento de \$3.940,5, en los resultados de ejercicios anteriores.

3.4.2 Análisis de las variaciones patrimoniales

A continuación, se realiza un análisis general partir de los saldos obtenidos en el Estado de Cambios en el patrimonio del nivel territorial, con el propósito de describir las variaciones de estos saldos a nivel de clase y grupos. A partir de allí, en el capítulo 4 se continuará con el desarrollo de las notas específicas para cada concepto patrimonial o grupo de cuentas.

La siguiente tabla presenta las variaciones en el patrimonio del nivel territorial al inicio y final del año 2020 y de 2021, clasificadas en los diferentes conceptos que identifican el tipo de entidad que registra valores en esta clase.

Tabla 3.11 Estado de cambios en el patrimonio variaciones patrimoniales nivel territorial

Miles de millones de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A 1 / Enero / 2020		467.613,4
VARIACIONES PATRIMONIALES 2020		13.946,8
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2020		481.560,2
VARIACIONES PATRIMONIALES 2021	21.381,7	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2021	502.941,8	

VARIACIONES PATRIMONIALES	2021	2020
Aportes y capitalizaciones	763,1	1.787,9
Resultados de ejercicios anteriores	(2.313,1)	(4.703,5)
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	614,7	851,5
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	423,9	(186,3)
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(4.509,6)	(3.137,0)
Resultado del ejercicio	21.313,4	16.415,3
Efecto de operaciones recíprocas	(887,9)	(2.637,1)
Participaciones no controladoras	6.017,4	5.897,6
Otras variaciones	(40,2)	(341,6)
TOTAL	21.381,7	13.946,8

Al 31 de diciembre de 2021 el patrimonio del nivel territorial suma \$502.941,8 y presentó una variación neta que lo incrementa en \$21.381,7, teniendo en cuenta que al 31 de diciembre del año 2020 el patrimonio presentaba un valor de \$481.560,2.

La tabla anterior permite visualizar estas variaciones por los diferentes conceptos, se resalta que las mayores variaciones que aumentaron el patrimonio están dadas por los resultados del ejercicio por valor de \$21.313,4, y las participaciones de no controladoras por valor de \$6.017,4. Dentro de las variaciones que disminuyen el patrimonio se destacan las que corresponden a las ganancias o pérdidas por beneficios posempleo por (\$4.509,6).

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

4.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1 Entidad consolidada y cobertura

1.1 Entidad consolidada

Los estados financieros consolidados del nivel territorial se preparan a partir del universo de entidades públicas que lo conforman, las cuales se encuentran registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación como entidades activas al cierre del periodo contable, están identificadas a través de un código de consolidación que sirve de base para el reporte periódico de la información y de un Código Único de Identificación Económica (CUIN) que permite realizar las agrupaciones o centros de consolidación respectivos.

Es importante señalar que una entidad pública registrada en la base de datos de la CGN con su respectivo código de identificación también puede agregar a otras entidades públicas, en un ejercicio de simplificación del proceso de consolidación y como una fase previa del mismo. Tal es el caso de las alcaldías municipales o distritales y gobernaciones del país que agregan a su propia información contable, la de entidades como los concejos, asambleas, personerías e instituciones educativas, que hacen parte del respectivo ente territorial.

La clasificación del nivel territorial para efectos de la elaboración de los informes consolidados atiende criterios tanto jurídicos, económicos, como de marcos normativos aplicables a cada entidad. Los criterios económicos contienen las recomendaciones del Fondo Monetario Internacional (FMI), los cuales 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. Esta clasificación se realiza en la Mesa de Entidades de la Comisión Intersectorial de Información para la Gestión Financiera Pública – CIIGFP.

Es así como el universo de entidades que conforman este nivel es de 3.521, de las cuales 1.756 son entidades de gobierno, 27 son empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, 1.697 son empresas que no cotizan o que no captan ni administran ahorro del público, y 41 son entidades que se encuentran en procesos especiales, de las cuales 38 están en liquidación y 3 corresponden a fondos especiales y patrimonios autónomos. El proceso de consolidación del nivel territorial se realizó con 3.497 entidades públicas con las cuales se prepara el presente informe, de estas 1.747 son entidades de gobierno⁵, 27 corresponden a empresas públicas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público⁶, 1.687 son empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público⁷ y 36 son entidades que aplican el marco normativo para entidades que se encuentran en procesos especiales, tanto en liquidación⁸ como fondos especiales y

⁵ Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

⁶ Resolución 037 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

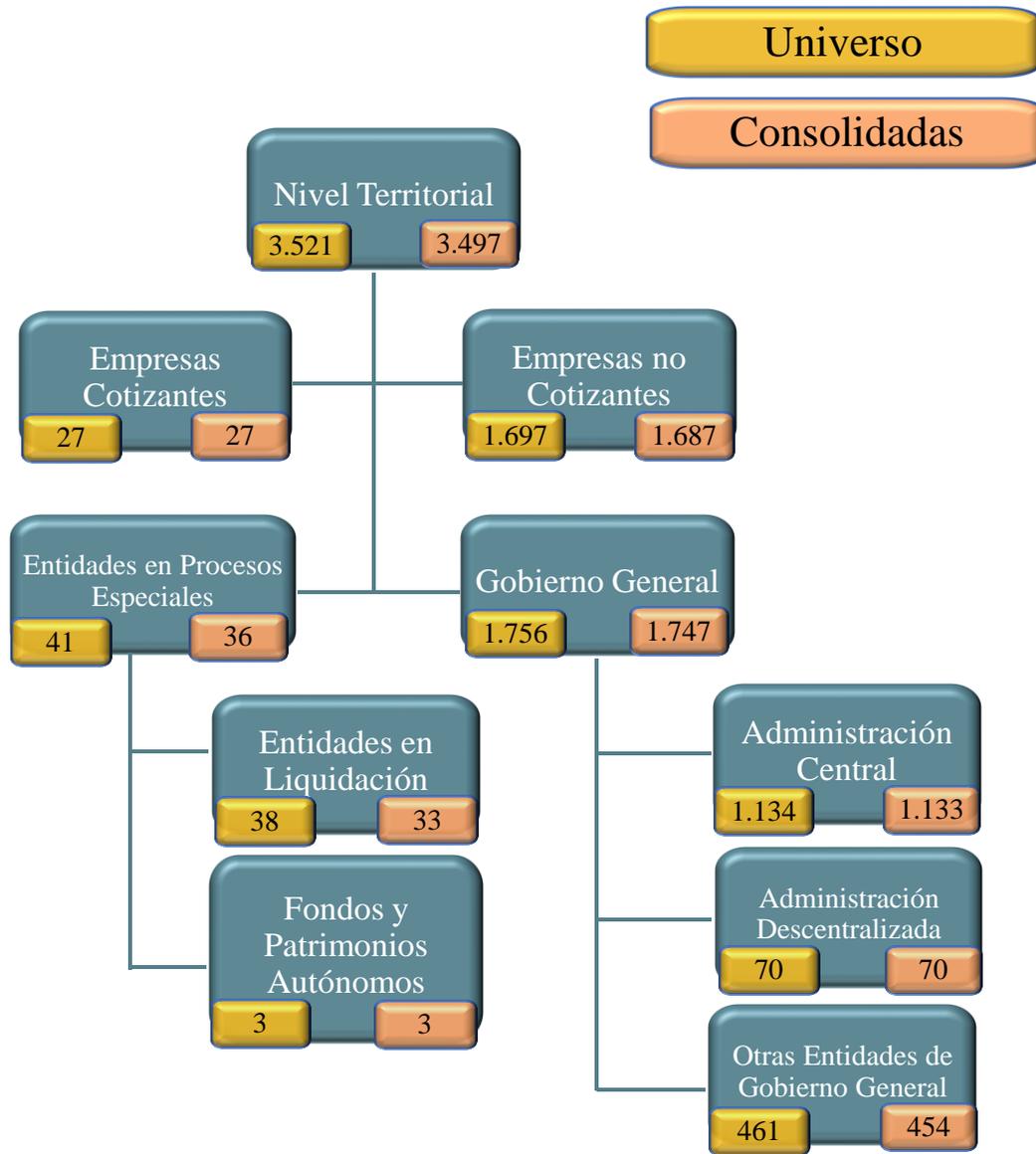
⁷ Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

⁸ Resolución 461 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

patrimonios autónomos que aplican el marco normativo que hayan convenido o pactado. Este número de entidades consolidadas representa el 99,3% del total.

1.2 Cobertura

Gráfico 4.1 Cobertura



Para el periodo contable 2021 tanto el universo de entidades del nivel territorial como las que fueron No hicieron parte del consolidado 24 entidades por no presentar su información dentro de los plazos establecidos para ello, las cuales representan el 0,7% del total, porcentaje relativamente bajo en comparación con periodos anteriores, y cuyo impacto patrimonial no es significativo o no es material, como se explica en la nota correspondiente. Respecto de las no consolidadas en observancia de lo previsto en el régimen disciplinario para esta situación se procedió a dar traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia y cargo.

Tabla 4.1 Entidades consolidadas nivel territorial

CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	2021	2020	Variación	2021	%	2020	Variación	2021	%	2020	Variación
Territorial	3521	3424	97	3497	99,3	3370	127	24	0,7	54	(30)
Territorial Gobierno General	1756	1665	91	1747	99,5	1657	90	9	0,5	8	1
Territorial Administración Central	1144	1144	0	1141	99,7	1142	(1)	3	0,3	2	1
Territorial Gobiernaciones	32	32	0	32	100,0	32	0	0	0,0	0	0
Territorial Alcaldías	1102	1102	0	1101	99,9	1101	0	1	0,1	1	0
Territorial Resguardos	10	10	0	8	80,0	9	(1)	2	20,0	1	1
Territorial Administración Descentralizada	72	70	2	72	100,0	70	2	0	0,0	0	0
Territorial Establecimientos Públicos	67	67	0	67	100,0	67	0	0	0,0	0	0
Territorial Institutos Científicos O Tecnológicos	2	1	1	2	100,0	1	1	0	0,0	0	0
Territorial U.A.E. Con Personería Jurídica	3	2	1	3	100,0	2	1	0	0,0	0	0
Territorial Otras Entidades Gobierno General	540	451	89	534	98,9	445	89	6	1,1	6	0
Territorial Empresas Que Cotizan	27	26	1	27	100,0	25	2	0	0,0	1	(1)
Territorial Cotizantes E.I.C.E	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes Sociedades Públicas	1	0	1	1	100,0	0	1	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes S.E.M	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes E.S.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes E.S.P	21	20	1	21	100,0	20	1	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes Otras Empresas	1	2	(1)	1	100,0	1	0	0	0,0	1	(1)
Territorial Empresas Que No Cotizan	1697	1670	27	1687	99,4	1660	27	10	0,6	10	0
Territorial No Cotizantes E.I.C.E	100	93	7	99	99,0	93	6	1	1,0	0	1
Territorial No Cotizantes Sociedades Públicas	4	0	4	4	100,0	0	4	0	0,0	0	0
Territorial No Cotizantes S.E.M	50	50	0	49	98,0	47	2	1	2,0	3	(2)
Territorial No Cotizantes E.S.E	939	942	(3)	937	99,8	942	(5)	2	0,2	0	2
Territorial No Cotizantes E.S.P	525	512	13	522	99,4	506	16	3	0,6	6	(3)
Territorial No Cotizantes Otras Empresas	79	73	6	76	96,2	72	4	3	3,8	1	2
Territorial Entidades En Procesos Especiales	41	63	(22)	36	87,8	28	8	5	12,2	35	(30)
Territorial Procesos Especiales Empresas	27	33	(6)	25	92,6	15	10	2	7,4	18	(16)
Territorial Procesos Especiales Entidades De Gobierno	11	22	(11)	8	72,7	7	1	3	27,3	15	(12)
Territorial Procesos Especiales Otras Entidades	3	8	(5)	3	100,0	6	(3)	0	0,0	2	(2)

La información contable preparada y reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2021 está certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de las entidades del nivel territorial, por tanto, el proceso de consolidación de las 3.497 entidades de este nivel se respalda en la fiabilidad, presunción de buena fe y verdad sabida de que gozan como documento público, dichas certificaciones.

Durante el año 2021 se presentó una variación que incrementó el universo en 97 entidades al pasar de 3.424 en el 2020 a 3.521 en el 2021. Así mismo, 12 entidades cambiaron de marco normativo con relación al que aplicaron al 31 de diciembre de 2020; en general, son entidades que entran en proceso de liquidación y, por tanto, deben aplicar este marco normativo especial. La relación de estas entidades se incluye como anexos de este informe.

Nota 2 Bases de preparación, medición y presentación utilizadas

A continuación, se detallan generalidades del proceso de elaboración de los estados financieros consolidados y sus respectivas revelaciones o notas contables, relacionadas con las bases de preparación, medición y presentación utilizadas por las entidades que se incorporan al proceso y por la CGN.

2.1 Base normativa

Los estados financieros consolidados del nivel territorial se elaboraron teniendo como base el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de Gobierno y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos definidas para cada uno de los marcos normativos contables aplicables a las diferentes entidades públicas que hacen parte del respectivo consolidado, conforme se explicó en el capítulo 2 de este informe.

El juego de estados financieros consolidados comprende: el estado de resultados, el estado de situación financiera y el de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021, comparativos con el periodo de 2020. El estado de flujos de efectivo consolidado continúa aplazado; su preparación y presentación está prevista para el periodo que termina el 2022, en concordancia con la disposición señalada para las entidades de gobierno individualmente consideradas.

Como se indicó en la Nota 1, los estados financieros consolidados del nivel territorial incluyen 3.497 entidades públicas, dentro de las cuales 27 corresponden a empresas públicas que aplican el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público, 1.687 son empresas que aplican el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, 1.747 son entidades que aplican el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y 36 son entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación y fondos y patrimonios autónomos. Estas últimas entidades aplican el marco normativo de entidades en liquidación y los fondos y patrimonios autónomos el marco que hayan convenido con el administrador de estos recursos.

Aunque el Régimen de Contabilidad Pública establece estas 4 categorías de marcos de regulación por tipo de entidad pública, los mismos presentan en su mayoría similitudes y coincidencias en sus políticas contables a aplicar, sin embargo, debe advertirse de algunas diferencias, principalmente con las empresas que cotizan en el mercado de valores.

A partir de la lectura de las notas a los estados contables de las empresas que cotizan en el mercado de valores y de análisis interinstitucionales, se estableció que las diferencias de políticas contables que pueden existir no son significativas, o no son materiales para el consolidado del nivel territorial, por tanto, no se justificó realizar ajustes al respecto. Adicionalmente, los catálogos de cuentas, dispuestos para los diferentes marcos normativos con los cuales se realiza el reporte de la información y su consolidación, establecen y precisan conceptos contables que permiten identificar las diferencias de políticas contables aplicables, para separar y revelar esta situación en las notas a los estados financieros, como es la práctica general en estos casos.

2.2 Periodo cubierto por los estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados con corte al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados para su publicación por la Contadora General de la Nación el día 13 de mayo de 2022, con el propósito de hacer entrega oficial a la Contraloría General de la República para el correspondiente informe y dictamen y las demás actuaciones de su competencia legal y reglamentaria.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros consolidados del nivel territorial incorporan diversas bases de medición para los diferentes elementos de activos y pasivos que los conforman. No obstante, la Contaduría General de la Nación ha buscado la uniformidad general para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las transacciones que tengan similitud en los diferentes marcos

normativos aplicables a cada entidad, con las excepciones que, producto de la condición particular o especial de la entidad o de la transacción, amerite un tratamiento diferencial, para las cuales el catálogo general de cuentas permite visualizar esas diferencias.

Los hechos se reconocen bajo los principios de devengo o causación y de entidad o negocio en marcha; también hacen parte del consolidado aquellas entidades que se encuentran en procesos de liquidación, cuya regulación atiende esta situación particular.

2.3.1 Bases de medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos en los estados separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son⁹: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor presente y valor neto de realización. Para las empresas se adiciona la base de medición de valor razonable.

Costo. Corresponde, bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del consolidado, tales como: propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activos intangibles y cuentas por cobrar.

Costo reexpresado. Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Se emplea: la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Esta base se utiliza para el reconocimiento y actualización de derechos o recursos expresados en moneda extranjera, o que estén afectos a una unidad de valor real como las Unidades de Valor Tributario (UVT).

Costo amortizado. Corresponde al valor inicial del activo más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se utiliza esta base para el reconocimiento de activos, tales como préstamos por cobrar e inversiones de administración de liquidez que se conservan hasta el vencimiento.

Costo de reposición. Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponerlos de modo que proporcionen el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

Valor de mercado. Valor por el cual un activo puede ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de

⁹ CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los activos. Páginas 23 – 25. Versión 2015.02

Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable. cuyo objetivo es estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes

Valor presente. Corresponde al valor que resulta de descontar los flujos futuros de efectivo que se espera genere el activo durante el curso normal de las actividades de la entidad. Los flujos futuros descontados pueden ser flujos netos de entradas o salidas de efectivo, en tal caso el valor presente corresponde a un valor presente neto.

Valor neto de realización. Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. No requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en dicho mercado.

2.3.2 Bases de medición de los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son¹⁰: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y valor presente. En las empresas se utiliza el valor razonable.

Costo. Es el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los pasivos del consolidado, tales como cuentas por pagar y Beneficios a los empleados de corto plazo.

Costo reexpresado. Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

Costo amortizado. Corresponde al valor inicial del pasivo más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de instrumentos financieros como préstamos y cuentas por pagar.

Costo de cumplimiento. Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, garantías.

Valor de mercado. Es el valor por el cual un pasivo podría ser transferido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable.

¹⁰ CGN. Marco Conceptual Entidades de Gobierno. Medición de los pasivos. Páginas 25 – 26 – Versión 2015.02

Valor presente. Corresponde al valor que resulta de descontar los flujos de efectivo futuros necesarios para la cancelación de un pasivo. Los flujos descontados pueden ser flujos netos de salidas o entradas de efectivo, en tal caso el valor presente corresponde a un valor presente neto. Esta base se utiliza para el cálculo de pasivos relacionados con beneficios a los empleados a largo plazo o posempleo.

2.3.3 Indicadores financieros y económicos utilizados para la medición

En el proceso de medición inicial o posterior de diferentes operaciones contables y financieras, tanto en moneda extranjera como en la moneda del país, se hace necesaria la utilización de indicadores financieros y económicos para el reconocimiento y la medición de los diferentes elementos que conforman los estados financieros, especialmente para la base de medición del costo reexpresado. Estos indicadores son divulgados por parte de las autoridades que tienen la competencia para ello, tales como el Banco de la República y el DANE, según corresponda.

Los principales indicadores que se utilizan en la medición y actualización de valores reportados en la información financiera y contable de algunas entidades se presentan en la siguiente tabla.

Tabla 4.2 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2021

No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	PIB preliminar 2021	\$ 1.176.694,3	Valores en Miles de millones de pesos
2	PIB provisional 2020	\$ 998.719,0	Valores en Miles de millones de pesos
3	Euro	\$ 4.527,4	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.
4	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$ 3.981,2	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.
5	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	3,21%	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.
6	UVR	\$ 288,6191	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
7	IPC. Índice de precios al consumidor 2021 certificado por el DANE	5,62%	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.
8	UVT aplicable para el 2021	\$36.308	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>. www.dian.gov.co, www.dane.gov.co

2.4 Moneda de presentación, redondeo y materialidad

2.4.1 Moneda de presentación

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”. Los estados financieros individuales de las entidades públicas también deben presentarse en pesos. No obstante, las empresas públicas que aplican el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o captan o a administran ahorro del público, pueden definir una moneda distinta al peso como su moneda funcional, pero presentan su información en pesos colombianos. En el territorial y según las revelaciones la única empresa que presenta esta situación es:

Esenttia S.A. (antes Polipropileno del Caribe S.A.). Las partidas incluidas en los estados financieros se miden en *dólar americano*, que es la moneda en la cual normalmente genera y emplea el efectivo y los estados financieros se presentan en pesos colombianos. La compañía realiza el proceso de conversión de estados financieros para pasar de la moneda funcional (US dólar) a moneda de presentación (pesos colombianos) con base en lo establecido en la NIC 21.

E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan utilizando pesos colombianos. La moneda funcional es el dólar americano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera.

2.4.2 Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidadas y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en Miles de millones de pesos (MM) con un decimal, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en las diferentes tablas y gráficos que se utilizan para las notas a los estados financieros.

En el reporte individual de la información que realizan las entidades públicas para el proceso de consolidación, a través de los formularios definidos para ello, las cifras contenidas en los mismos se presentan en pesos colombianos y pueden contener hasta dos decimales.

En la presentación de los estados financieros individuales y las notas respectivas las entidades tienen la libertad de establecer el redondeo utilizado en los mismos, lo cual debe estar señalado explícitamente en el cuerpo de los estados financieros.

2.4.3 Materialidad o importancia relativa

La CGN define como cifras materiales a presentar en el cuerpo de los estados financieros para cada concepto individual, un valor igual o superior a diez mil millones de pesos (\$10,0 MM). Cuando existan conceptos con valores inferiores a este umbral, se agrupan en el concepto genérico “otros” para completar el 100% de un grupo o de una clase.

En la preparación de las notas específicas y la construcción de las tablas o gráficos, se presentan los conceptos o entidades con valores superiores a diez mil millones de pesos (\$10,0), los demás conceptos y valores se agrupan en el genérico “otros”. No obstante, cuando se presenten

situaciones en las que los tres o cuatros conceptos o entidades a incluir en la tabla no alcanzan este valor, se incluyen por orden de representatividad con el valor respectivo.

El proceso de consolidación y específicamente en el de eliminaciones de operaciones recíprocas, se realiza sin considerar un límite de cifras, es decir, que se elimina cualquier valor reportado como operación recíproca. No obstante, en la gestión directa a dichos saldos se priorizan los mayores valores no coincidentes o “saldos de operaciones recíprocas”, superiores a tres mil millones de pesos (\$3,0 MM).

A nivel individual, las entidades tienen la potestad de establecer su propia materialidad para la presentación de cifras y conceptos, bien en el cuerpo de los estados financieros o en las respectivas revelaciones o notas.

2.5 Tratamiento de la variación en moneda extranjera

El proceso de consolidación depende de la información reportada por el universo de las entidades contables públicas, en el cual no se realizan tratamientos especiales sobre operaciones en moneda extranjera, dado que el reporte de la información que realiza cada una de las entidades públicas se hace en la moneda del país, es decir, el peso colombiano.

A nivel individual las entidades que tienen transacciones o negocios en moneda extranjera aplican la respectiva norma sobre el tratamiento de la diferencia en cambio o conversión de esta. Así mismo, el Catálogo General de Cuentas aplicable a cada entidad dispone de los conceptos específicos que permiten observar los ajustes realizados por efecto de variaciones en tasas de cambio que impactaron los resultados del periodo o el patrimonio, según corresponda al tratamiento normativo. Estos ajustes o efectos se revelan en las respectivas notas específicas preparadas para el consolidado.

2.6 Hechos posteriores al cierre del periodo contable comprendido entre el 1 de enero y el 13 de mayo de 2022

Las entidades realizaron el proceso de cierre contable del periodo 2021 y reportaron la información a la CGN para el proceso de consolidación en las fechas definidas que en general correspondió al plazo hasta el 15 de febrero de 2022, con algunas excepciones para un grupo de entidades que justificaron la ampliación de los plazos en rangos del 17 de febrero al 15 de marzo, según resoluciones 039 y 053 de 2022.

Se seleccionó una muestra de 30 entidades territoriales para revisar si alguna de ellas revela situaciones relacionadas con hechos ocurridos después del periodo contable. De esta muestra 2 entidades indicaron en sus notas aspectos relacionados con hechos ocurridos después del periodo contable y dieron aplicación a la norma contable. A continuación, se presentan algunos apartes informados por estas entidades:

• Entidades territoriales:

Alcaldía de Barranquilla. Se registran los siguientes hechos materiales ocurridos después del cierre del periodo contable de la vigencia 2021, así:

- a) Bien inmueble entregado en comodato – Contrato No. 004-2019 a la Fiscalía General de la Nación, donde se reconoce la depreciación acumulada de la edificación al 27 de febrero de 2019 (fecha de celebración del contrato), por \$56.086.181. Teniendo en cuenta que la duración de éste es de 5 años y que durante ese tiempo la Fiscalía General de la Nación consumirá el potencial de servicio incorporado en el activo, el 24 de febrero de 2021, el Distrito de Barranquilla retira de sus Estados Financieros el inmueble objeto del contrato.
- b) Se reconoce el inmueble recibido por la liquidación de la Empresa Distrital de Telecomunicaciones por \$3.148.271.000 (terreno \$727.284.763, edificación \$2.420.986.237).
- c) Se reconoce el inmueble recibido por transferencia, como bien recibido sin contraprestación por parte del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio por \$8.087.500.000.

Empresas Públicas de Medellín. Se hace efectivo el pago por parte de la aseguradora Mapfre por la cobertura de contingencia Proyecto Hidroeléctrico Ituango. El 25 de enero de 2022 la compañía Mapfre Seguros Generales de Colombia, aseguradora del proyecto Hidroeléctrico Ituango, realizó un último pago, total y definitivo por USD \$633,8 millones, por la contingencia iniciada en el proyecto en abril de 2018, dentro de la cobertura de la póliza todo riesgo construcción y montaje.

Este pago se realizó en cumplimiento de lo establecido en el contrato de transacción suscrito el 10 de diciembre de 2021 entre Mapfre y EPM, y en el fallo de segunda instancia de la Contraloría General de la República, notificado el 26 de noviembre de 2021. Dicho hecho no representa ajuste a las cifras de los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2021, debido a que se encontraba reconocido por la misma cuantía como un menor valor en el rubro de propiedades, planta y equipo con la tasa de cambio vigente al día que se suscribió el contrato de transacción, equivalente a \$2,471,853.

2.7 Consolidación de estados financieros

La consolidación de la información contable es un proceso que está centralizado en la CGN y para realizarlo cada una de las entidades que conforman el inventario de entidades contables públicas identificadas preparan su información con base en la normatividad contable expedida por la CGN como regulador.

El procedimiento se explica en el Manual de Consolidación, documento base para realizar el proceso, el cual detalla y especifica los pasos a seguir, y atiende la norma de consolidación de

estados financieros y de estadísticas de finanzas públicas y los tratamientos particulares de esta consolidación especial que ordena la Constitución Política.

Aunque existen entidades contables públicas que tienen control económico o administrativo sobre otras entidades públicas y que pueden realizar sus procesos de consolidación, como grupos económicos, la CGN exige la presentación de información separada e individual para cada una de ellas. No obstante, las entidades pueden adelantar sus procesos de consolidación para otros propósitos que deban o requieran cumplir.

2.8 Combinación y traslado de operaciones (entidades de gobierno) y combinación de negocios (empresas)

Combinación de operaciones es la unión de dos o más operaciones independientes en una entidad existente o en una entidad que se constituya para este fin, denominada entidad resultante. Implica el traslado de operaciones por parte de una entidad, denominada entidad de origen, mediante la separación de una o varias de sus operaciones. La combinación y traslado de operaciones pueden surgir de formas jurídicas como la fusión por creación, fusión por absorción, escisión de una entidad o reasignación de funciones.

La combinación de negocios es la unión de dos o más negocios en una empresa existente o en una empresa que se constituya para este fin, denominada empresa adquirente (para el caso de la adquisición) o resultante (para el caso de la unión de intereses). La combinación de negocios puede estructurarse de diferentes formas tales como la fusión por creación, la fusión por absorción, la escisión de una empresa o la obtención de control.

De la revisión del proceso de mantenimiento de entidades y de las notas presentadas, se señala que existe una empresa que informa de este tipo de operaciones:

- **Empresas Públicas de Medellín.** Corresponde a las contraprestaciones contingentes relacionadas con la adquisición del siguiente grupo de activos que constituyen un negocio: subsidiaria Espíritu Santo Energy S. de R.L. y subsidiaria Empresas Varias de Medellín S.A E.S.P. – EMVARIAS, el saldo al 31 de diciembre de 2021 es \$152,924.

2.9 Presentación de los Estados Financieros Consolidado

2.9.1 Juego de estados financieros consolidados

Los Estados Financieros (EEFF) consolidados del nivel territorial que prepara y presenta la CGN, están orientados o pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, como los contribuyentes de impuestos y tasas, y los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación.

La base de acumulación o de devengo, es la base contable utilizada en el reconocimiento de las transacciones u otros hechos, los cuales se registran en los libros contables y se presentan en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Según esta base, los elementos reconocidos son: activos, pasivos, activos netos / patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Para el año 2021, el juego completo de estados financieros consolidados es: a) un estado de situación financiera consolidado al final del periodo contable, b) un estado de resultados del periodo contable consolidado, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable consolidado, y d) las notas a los estados. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior.

La estructura de los estados financieros consolidados conserva los lineamientos establecidos en la normativa correspondiente.

2.9.2 Estado de Situación Financiera Consolidado

El estado de situación financiera consolidado, incluye partidas que presentan los siguientes importes: a) efectivo y equivalentes al efectivo; b) inversiones de administración de liquidez; c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; e) préstamos por cobrar; f) inventarios; g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; h) propiedades, planta y equipo; i) propiedades de inversión; j) activos intangibles; k) activos biológicos; l) cuentas por pagar; m) préstamos por pagar; n) títulos emitidos; o) provisiones; p) pasivos por beneficios a los empleados; q) pasivos y activos por impuestos corrientes; r) pasivos y activos por impuestos diferidos; y s) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio. Los activos y pasivos se presentan clasificados en corrientes y no corrientes.

Adicionalmente, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio se presentan los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Los saldos de operaciones recíprocas (saldos por conciliar), se muestra como valores separados de activos, pasivos y patrimonio en la hoja de trabajo que prepara el proceso de consolidación, en la cual se identifica el grupo de cuentas o conceptos que los originaron, sin embargo, en el estado de situación financiera, se presentan como un valor neto en el patrimonio, separando el efecto originado en la eliminación de los conceptos de inversión vs el patrimonio, cuando corresponde al reconocimiento de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, del efecto de las eliminaciones de los demás activos con el pasivo. Estas son diferencias en el reporte individual de la información contable o en los cálculos realizados por el proceso, que no debe interpretarse como errores del consolidado.

El saldo originado en la eliminación de los valores relacionados con las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos del inversionista y el respectivo patrimonio de la empresa societaria en la cual participa, se presentan como un valor neto en el patrimonio, producto de tomar el saldo de operaciones recíprocas registrados en el concepto de inversión y deducirlo o netearlo con el saldo de operaciones recíprocas registrados en el patrimonio. Lo anterior, con el fin unificar las diferencias que se presentan por metodologías de valoraciones de las inversiones, el

reconocimiento o no de plusvalías patrimoniales, y de partidas que están afectando el otro resultado integral (ORI) en las empresas societarias que se consolidan.

Los conceptos de beneficios a los empleados a largo plazo, posempleo y por terminación del vínculo laboral o contractual se presentan como un valor neto de deducir el valor de los activos reconocidos como Plan de activos para beneficios a los empleados, según corresponda, en cumplimiento de la normativa contable.

2.9.3 Estado de Resultados Consolidado

El estado de resultados consolidado presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, e incluye partidas que presentan, entre otros, los siguientes importes: a) ingresos sin contraprestación; b) ingresos con contraprestación; c) gastos de administración y operación; d) gastos de ventas; e) gasto público social; f) costo de ventas; g) ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos; h) participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y i) costos financieros. Adicionalmente, se presenta el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras y el resultado del periodo atribuible al grupo o entidad controladora.

Los valores residuales de ingresos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan dentro de los ingresos sin contraprestación, como una categoría propia. Los valores residuales de gastos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan como una categoría propia. Estos valores están representando recursos transferidos entre distintos sectores.

Los saldos de operaciones recíprocas, aunque hacen parte de cada clase (ingresos y gastos) como valores que disminuyen, identifican el grupo de cuentas o conceptos que los originaron. En el estado de resultados se determina un valor neto para presentarlos después del resultado obtenido por la diferencia entre ingresos, gastos y costos de ventas, lo cual permite una mejor lectura de estos saldos originados en diferencias de reportes en la información individual o de cálculos del proceso, sin que deban interpretarse como errores del consolidado.

Con independencia de la materialidad, se revelan de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente: a) impuestos; b) transferencias; c) ingresos por venta de bienes y prestación de servicios; d) ingresos y gastos financieros; e) beneficios a los empleados; f) depreciaciones y amortizaciones de activos; y g) deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

2.9.4 Estado de Cambios en el Patrimonio

Para la estructuración del Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado se parte de las cifras iniciales consolidadas al 1° de enero de 2020, se presentan las variaciones presentadas durante el 2020 para establecer el saldo al 31 de diciembre de 2020, que será comparativo con las variaciones patrimoniales presentadas durante 2021, hasta presentar el valor del patrimonio al 31 de diciembre

de 2021. En este proceso se hacen reclasificaciones y agrupamientos de conceptos que permita la comparabilidad entre los dos años.

Se toman las variaciones agrupando conceptos patrimoniales, y se destacan como las principales variaciones a revelar las que corresponden al patrimonio de las entidades de gobierno, y de las empresas, el resultado consolidado y la participación no controladora.

2.9.5 Estado de Flujos de Efectivo

Mediante la Resolución 036 del 1 de marzo de 2021, la CGN modificó el artículo 4° de la resolución 533 de 2015 para que el estado de flujos de efectivo consolidado sea aplicable a partir de periodo contable de 2022, que será comparativo con el año 2023, razón por la cual el conjunto de estados financieros consolidados del año 2021 no contiene el estado de flujos de efectivo. Lo anterior por cuanto la resolución señala la no obligatoriedad de preparar y reportar este estado financiero para las entidades que aplican el marco normativo de gobierno general, y, por tanto, también indica la no obligación de preparar el consolidado.

2.9.6 Notas a los estados financieros consolidados

Las notas a los estados financieros consolidados son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, que incluyen información sobre las bases de preparación y políticas contables utilizadas, e información adicional relevante que permita entender los estados financieros. Se referencia cada partida incluida en los estados financieros con información relacionada en las notas.

En el informe se revela información general relativa a las funciones de regulación y de consolidación de la CGN, bases de medición utilizadas; la cobertura de consolidación, los marcos normativos aplicables con un resumen de las políticas contables utilizadas, los juicios y estimaciones realizadas; limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tuvieron impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras; y notas específicas con información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los objetivos, las políticas, los procesos y los resultados de aplicar y gestionar los recursos públicos.

Para los conceptos específicos que tienen definida una norma contable, representadas en términos generales a nivel del catálogo de cuentas como grupos, se han preparado revelaciones o notas las cuales presentan, en primera instancia, las cifras agregadas y el efecto de las eliminaciones realizadas, se indican las principales entidades públicas que participan de determinados conceptos y las cifras reportadas, que sean significativas para los mismos. En algunos casos, se indican situaciones reveladas por entidades que ameriten destacarse, por su impacto en el consolidado o por el tema analizado o su importancia institucional.

2.10 Información financiera por segmentos

Un segmento es una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de rendir cuentas, evaluar

el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y tomar las decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

La CGN ha determinado segmentos de información por la clasificación de las entidades que conforman el sector público: así:

Primer segmento: Entidades nacionales, territoriales y sector público

Segundo segmento: Entidades de gobierno general, empresas que cotizan, empresas que no cotizan, entidades en procesos especiales (en liquidación y fondos y patrimonios autónomos).

Tercer segmento: Para fines de estadísticas fiscales se tienen: Entidades de gobierno general, empresas financieras, empresas no financieras y fondos de seguridad social.

Para cada uno de estos segmentos se prepara y se revela información.

2.11 Presentación de la información financiera del presupuesto en los estados financieros

La NICSP 1-Presentación de estados financieros y la NISP 24-Presentación de información del presupuesto en los estados financieros contemplan que cuando la entidad ponga a disposición pública su presupuesto aprobado, debe presentar una comparación del presupuesto y los importes reales, ya sea como un estado financiero adicional separado, o como una columna del presupuesto en los estados financieros.

La Contaduría General de la Nación encuentra apropiada la presentación de información presupuestal en los estados financieros de las entidades de gobierno. No obstante, para presentar dicha información en los estados financieros se requiere la armonización de los clasificadores presupuestales y contables, lo cual no depende únicamente de la CGN sino del trabajo conjunto con otras autoridades. Una vez se cuente con dicha armonización, la CGN incorporará, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los criterios de la NICSP 24-Presentación de información del presupuesto en los estados financieros.

Cuando se cumpla con lo anterior, y teniendo en cuenta que en Colombia la base de registro presupuestal es de caja, mientras que la base de registro para la presentación de los estados financieros es de devengo, se requerirá que las entidades de gobierno presenten, en un estado separado, la conciliación entre los valores ejecutados presentados en el presupuesto y los valores presentados en los estados financieros.

Como parte del desarrollo de la armonización de las Finanzas Públicas en Colombia, la Dirección General de Apoyo Fiscal (DGAF) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y la Contraloría General de la República (CGR) desarrollaron la propuesta de racionalización de reportes para la recolección de información del presupuesto ordinario y presupuesto de regalías por parte de las entidades públicas que conforman el Presupuesto General del sector público y que no reportan información presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).

Para ello, el MHCP expidió la Resolución 3438 de diciembre 27 de 2021 la cual actualiza el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), definidos en las Resoluciones No. 0401 del 18 de febrero de 2021, 1355 del 01 de julio de 2020 y No. 3832 del 18 de octubre de 2019. En este mismo sentido, la CGR expidió la Resolución 040 del 23 de julio de 2020, para adoptar el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCP) y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP) la cual se actualizó con la Resolución 0048 del 30 de junio de 2021.

En este marco, y como parte estructural de lo que se espera para el futuro de las finanzas públicas en Colombia, se crearon las dos nuevas Categorías de información en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), las cuales quedaron definidas como: Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO) y la Categoría Sistema General de Regalías y sustituyeron la información presupuestal que se reportaba en las diferentes categorías del Formulario Único Territorial (FUT), así como la reportada en las categorías presupuestales de la CGR.

Las Categorías mencionadas quedaron parametrizadas en el Sistema CHIP desde el primer trimestre de la vigencia 2021 y han sido reportadas por las diferentes entidades que tienen la obligatoriedad del envío de la información presupuestal, con una estructura definida por formularios donde cada una de las categorías cuenta con formularios para los ingresos y gastos de cada una de las entidades diferenciadas entre la programación y ejecución de estos.

Importante resaltar que las nuevas Categorías tienen incluidos entre sus parámetros de diligenciamiento la identificación por las siguientes variables:

PROGRAMÁTICO MGA: Corresponde a la Clasificación Programática de la Inversión que es la manera de agrupar, componer y presentar el objeto del gasto, con el fin de establecer una relación entre el gasto y los bienes y servicios entregados al Estado, a través del análisis de los resultados esperados en cada programa y en la programación a nivel de producto. La clasificación integrada es la que expide el DNP hasta el nivel del producto MGA.

CPC: (Clasificador Central de Productos): Contiene la estructura de categorización de productos en la que se incluyen bienes y servicios expedida por el DANE. Es un auxiliar de la clasificación por concepto de gastos y se usa en los gastos por ventas de bienes y servicios. Se puede determinar que la migración a las nuevas categorías ha cumplido con el objetivo de unificar las necesidades de información, permitir implementar los catálogos presupuestales definidos en las resoluciones enunciadas anteriormente, y profundizar en la caracterización de la información permitiendo generar una trazabilidad más razonable de la ejecución de los recursos.

Como se observa, en el propósito de armonizar las cifras entre Contabilidad y Presupuesto el país viene avanzando y proponiendo crear el Sistema Unificado de Información para la Gestión Financiera Pública, dado que el gobierno nacional en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y otros usuarios estratégicos requieren información financiera homogénea de las entidades

públicas y privadas que administren recursos públicos, para poder contar con información de calidad y garantizar la efectividad y eficiencia de la gestión financiera pública para la producción y publicación de informes fiscales y macroeconómicos del país únicos.

2.12 Impacto del COVID-19 en los estados financieros del nivel territorial

Mediante la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, la CGN adicionó a la categoría Información Contable Pública Convergencia el formulario CGN2020_004_COVID_19 con el objeto disponer de información contable para revelar al país y a la comunidad en general, la forma como se generan y utilizan los recursos cuyo destino es atender la emergencia sanitaria, con lo cual se permitirá realizar su seguimiento y control.

Las cifras presentadas en este informe toman como base los valores reportados por las entidades en el formulario CGN2020_004_COVID_19 por el trimestre octubre - diciembre de 2021, siendo responsabilidad de cada entidad determinar las subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos y el valor que incorporan en el formulario referido, en cumplimiento de las normas contables que le correspondan como entidad pública.

La CGN ha agregado las partidas y conceptos homogéneos de ingresos y gastos reportados, deduciendo los que corresponden a “operaciones interinstitucionales” y a “transferencias” que provengan del mismo nivel territorial, con el propósito de no duplicar información. Así mismo, se han excluido los conceptos de activos y pasivos relacionados con “recursos entregados y recibidos en administración”.

En la siguiente tabla se presentan comparativamente con el año anterior, el agregado de los recursos destinados para la atención de la pandemia generada por el COVID-19 por clases y su impacto en los estados financieros consolidados.

Tabla 4.3 Impacto saldos COVID-19 en el consolidado por clase

Concepto	Miles de millones de pesos					
	Recursos Covid2021	Consolidado 2021	% Partic.	Recursos Covid2020	Consolidado 2020	% Partic.
Activo	1.042,8	679.946,1	0,2%	978,8	635.216,6	0,2%
Pasivo	876,1	177.004,3	0,5%	871,7	153.656,3	0,6%
Ingresos	1.081,7	217.923,0	0,5%	1.065,7	182.871,8	0,6%
Gastos	2.700,2	152.259,2	1,8%	2.499,0	133.792,6	1,9%

El saldo agregado de los recursos COVID-19 en el activo asciende a \$1.042,8, su impacto en el activo del estado de situación financiera consolidado del nivel territorial equivale al 0,2% del total; las partidas del pasivo por valor de \$876,1, representan el 0,5% del pasivo consolidado total.

El impacto de los recursos para la atención de la pandemia en el estado de resultados consolidado se ve reflejado en los ingresos que alcanzan un valor agregado de \$1.081,7 y tiene una participación del 0,5% en los ingresos consolidados. Los gastos destinados para la atención del COVID-19,

ascienden a \$2.700,2 y equivalen al 1,8% del total de los gastos consolidados.

2.12.1 Estado de Situación Financiera

En la siguiente tabla se presentan los valores agregados de los conceptos que componen los activos y pasivos a nivel grupo, en forma comparativa con el periodo anterior y en orden de representatividad.

Tabla 4.4 COVID-19 Estado de situación financiera

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Propiedades, planta y equipo	520,3	439,8	80,5	18,3
Cuentas por cobrar	481,1	293,2	187,9	64,1
Otros grupos de activos	41,4	245,8	(204,4)	(83,2)
Total agregado Activo	1.042,8	978,8	64,0	6,5
Cuentas por pagar	439,9	507,9	(68,0)	(13,4)
Otros pasivos	260,6	256,8	3,8	1,5
Provisiones	106,8	26,2	80,6	...
Préstamos por pagar	47,7	55,7	(8,0)	(14,4)
Beneficios a los empleados	21,1	25,1	(4,0)	(15,9)
Total agregado Pasivo	876,1	871,7	4,4	0,5

El agregado del activo por valor de \$1.042,8, se compone por los saldos reportados por 1.366 entidades y presenta una disminución de \$64,0 frente al agregado 2020. Los grupos con mayor representatividad en el agregado de los activos destinados a la atención de la pandemia son:

- a) Propiedades, planta y equipo por valor de \$520,3 que representa el 49,9% del agregado recursos COVID-19 en el activo, y concepto más significativo es equipo médico y científico con un saldo de \$279,0 aporta el 85,0% del total.
- b) Cuentas por cobrar por valor de \$481,1 representa el 46,1% del agregado COVID-19, y el 96,7% corresponde al concepto prestación de servicios de salud.

El agregado del pasivo se compone de los reportes recibidos de 512 entidades por valor de \$876,1 y registra un incremento del 0,5% frente al agregado 2020. Los grupos cuentas por pagar y otros pasivos acumulan el 80,0% del total agregado.

2.12.2 Estado de Resultados

En la siguiente tabla se presentan los valores agregados de los conceptos que componen los ingresos y gastos a nivel grupo, en forma comparativa con el periodo anterior y en orden de representatividad.

Tabla 4.5 COVID-19 Estado de resultados

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Venta de servicios	816,2	429,6	386,6	90,0
Ingresos fiscales	137,2	472,6	(335,4)	(71,0)
Otros ingresos	85,8	110,8	(25,0)	(22,6)
Venta de bienes	42,5	52,7	(10,2)	(19,4)
Total agregado Ingresos	1.081,7	1.065,7	16,0	1,5
Gasto público social	2.191,8	1.827,3	364,5	19,9
De administración y operación	285,9	540,4	(254,5)	(47,1)
De actividades y/o servicios especializados	91,6	65,3	26,3	40,3
Otros gastos	74,7	33,2	41,5	125,0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	51,5	23,0	28,5	123,9
De ventas	4,7	9,8	(5,1)	(52,0)
Total agregado Gastos	2.700,2	2.499,0	201,2	8,1

En los ingresos se recibieron reportes de 934 entidades que agregadas alcanzan el monto de \$1.081,7, registran una disminución del 1,5% frente al agregado 2020. Los grupos venta de servicios e ingresos fiscales representan el 88,1% del total con el 75,5% y el 12,7% respectivamente.

Servicios de salud es la cuenta más representativa del grupo venta de servicios con un saldo de \$684,7 tiene una participación del 83,9% del total, mientras que los impuestos por valor de \$119,1 contribuyen en un 86,9% al total de los ingresos fiscales.

El agregado de los gastos destinados a la atención de la pandemia por valor de \$2.700,2 se compone de los reportes de 1.011 entidades y el 81,2% del total corresponde a gasto público social por valor de \$2.191,8 en donde los conceptos de salud y desarrollo comunitario y bienestar social representan el 89,7% del total. Las entidades Fondo distrital de salud y Departamento de Antioquia tienen una participación del 75,3% en el concepto de salud, y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social por su parte, aporta el 66,3% del total en desarrollo comunitario y bienestar social.

Nota 3 Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables

Para la preparación de los estados financieros consolidados por parte de CGN no se requieren establecer juicios o estimaciones, ni corrección de las cifras reportadas. No obstante, la construcción de las reglas de eliminación, como un componente importante del proceso, demanda, en muchos casos, la definición de juicios para determinar reciprocidades de conceptos; así mismo, el proceso de consolidación debe realizar cálculos que hacen parte de las cifras consolidadas para determinados conceptos y valores. Por ejemplo, el cálculo de participaciones controladoras y no controladoras. Pero en general, las cifras presentadas corresponden a los registros que las entidades reportan.

Los informes consolidados se preparan a partir de la información individual debidamente certificada que reportan las entidades públicas, por tanto, los juicios y estimaciones se entienden incorporados en dichas cifras, en aplicación y observancia del respectivo marco normativo que les corresponde, teniendo en cuenta que es política de la CGN no intervenir en las cifras de cada entidad.

La CGN parte de la base que en la preparación de los estos estados financieros individuales y en las cifras reportadas, se han realizado estimaciones respecto del futuro financiero del ente público, teniendo en cuenta la hipótesis de entidad o negocio en marcha. Estas estimaciones y supuestos pueden diferir de los resultados reales posteriores. Las estimaciones y supuestos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio, cada entidad los revela en las notas respectivas.

3.1 Principales juicios y supuestos

La preparación de los estados financieros consolidados se realiza a partir de la información individual que prepara y reporta cada una de las entidades públicas obligadas a este ordenamiento legal y reglamentario. Estas entidades utilizan diferentes marcos regulatorios contables establecidos por la CGN, dependiendo de la clasificación económica de la entidad y su condición especial de encontrarse como entidad en marcha o en proceso de liquidación.

A pesar de que entre los diferentes marcos normativos se encuentran algunas políticas contables que difieren, se determinó, a partir de la comparación de los valores de estos conceptos frente a los totales consolidados, que los ajustes a realizar a las cifras consolidadas no son materiales y el no realizarlos no cambian los resultados consolidados obtenidos, ni modifica la situación financiera consolidada, que pudiese llevar a decisiones contrarias, como se indicó en la nota de materialidad e importancia relativa y en las respectivas notas específicas relacionadas con el tema.

Considera la CGN que no es inconveniente realizar el proceso de consolidación del sector público a pesar de la existencia de los marcos de regulación contable establecidos para entidades que participan del consolidado, en la medida que existe una convergencia entre las normas NIIF y las NICSP, que fueron los referentes para la construcción de dichos marcos, y en la medida que el proceso de consolidación atiende más a criterios económicos, estadísticos y de interés macroeconómico del gobierno, lo cual permite combinar las entidades, los conceptos y las cifras más allá del control patrimonial propio de los grupos económicos.

De igual manera, la CGN ha tenido la precaución de estructurar los catálogos de cuentas que permiten presentar estas diferencias como un aporte a la comprensión de las cifras consolidadas para el usuario. Así, por ejemplo, en el consolidado se puede observar los valores y las entidades que utilizaron el método de revaluación para las propiedades, planta y equipo, o las entidades que tienen una clasificación de activos mantenidos para la venta, o quienes miden sus cuentas por cobrar al costo, o al costo amortizado. Todo esto facilita las revelaciones y permite una comprensión de los conceptos y valores incorporados en los Estados Financieros consolidados.

3.2 Principales estimaciones

En el proceso de consolidación, las principales estimaciones se dan en los cálculos de los valores de eliminaciones de la inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos versus el patrimonio de aquellas empresas públicas societarias que participan en la consolidación y en el cálculo de los resultados y patrimonio de controladores y no controladores. Igualmente, se hacen estimaciones y supuestos en la construcción de las diferentes reglas de eliminación, principal instrumento para eliminar las operaciones recíprocas.

A nivel individual de las entidades, son varios los campos y conceptos en donde los preparadores de la información deben utilizar su juicio profesional para hacer diferentes estimaciones. Así, por ejemplo:

Identificación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGEs): Las empresas, como exigencia de la norma deben identificar estas unidades, con el fin, principalmente de aplicar la norma relacionada con el deterioro del valor de los activos y la distribución de la plusvalía cuando esto sea justificable. Empresas como ISA y Ecopetrol son ejemplos de entidades que realizan estas estimaciones.

Definición de los niveles de jerarquía de instrumentos financieros. Las empresas que cotizan sus instrumentos financieros en el mercado de valores deben definir niveles de jerarquía del valor razonable de los mismos. Para las empresas que no cotizan y para las entidades de gobierno, siempre el nivel de jerarquía es el valor de mercado.

Contratos de arrendamiento. Las entidades deben definir la clasificación de los contratos de arrendamiento entre operativo o financiero. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: Para determinar el deterioro por pérdida esperada se debe utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma. La entidad podrá utilizar el método de análisis individual de deudores o la matriz de deterioro en casos de análisis colectivo.

Estimación del importe o del servicio recuperable de un activo no financiero. El valor en libros de los activos no financieros es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe indicio de deterioro. Si existen indicios, se estima el valor o servicio recuperable del activo con cargo al resultado del ejercicio. La entidad determina en sus políticas contables los activos que por su materialidad son objeto de evaluarse por deterioro.

Estimación del valor en uso de activos operativos. Se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas, tanto de la utilización continuada del activo como de su enajenación o disposición por otra vía al final de su vida útil, y se aplica el tipo de descuento adecuado a estos flujos de efectivo futuros. Estimación principalmente en las empresas.

Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activos intangibles: Se deben establecer las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activos intangibles, entre otros, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La entidad debe revisar estos supuestos en forma anual y ajustarlos prospectivamente en caso de identificarse y justificarse algún cambio.

Provisión para procesos legales y administrativos. Las entidades deben estimar el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, las oficinas o asesores jurídicos deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. Este análisis jurídico determina la creación o ajuste de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden.

Reconocimiento de activos y pasivos diferidos. Se requiere el juicio profesional para determinar si los activos y pasivos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera, especialmente los tributarios.

Beneficios a los empleados. Determinar el costo de los planes de pensiones de prestación definida y de otras prestaciones posempleo o de largo plazo, así como su valor actual, se realiza mediante valoraciones actuariales, lo cual implica realizar hipótesis que pueden diferir de los acontecimientos futuros reales, tales como la determinación de la tasa de descuento, los futuros aumentos salariales y de pensiones, expectativas de vida y las tasas de mortalidad. Debido a la complejidad de la valoración, su naturaleza a largo plazo, y a las hipótesis subyacentes, el cálculo de la obligación por prestación definida es muy sensible a los cambios en las hipótesis. Estas hipótesis se revisan en cada fecha de cierre. Las tasas de inflación, por lo general, son la base para la estimación de incrementos futuros.

3.3 Cambios en políticas y estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores

Los informes consolidados que prepara la CGN para el año 2021, que se presentan comparativos con el año 2020, no fueron objeto de correcciones o ajustes después de su publicación, tampoco los estados financieros consolidados de periodos anteriores.

Para los informes consolidados que prepara la CGN, la norma relacionada con cambios en políticas contables, estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores se aplica de forma prospectiva, no siendo necesaria su reexpresión en la presentación comparativa de los estados financieros, por cuanto los ajustes son realizados por cada entidad y se encuentran incorporados en las cifras que estas reportan y que consolida la CGN.

Las entidades individualmente, teniendo en cuenta la política contable definida para la preparación de la información y, en aplicación de la respectiva normativa contable, realizan las correcciones y los cambios en políticas y en estimaciones que consideraron justificadas, cuyos efectos están incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los estados financieros, bien

en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores, o en los resultados del periodo para los cambios prospectivos de políticas y estimaciones.

Algunas de las entidades que informaron sobre cambios en políticas contables, estimaciones y correcciones de errores fueron:

3.3.1 Entidades territoriales:

Se incluyen algunos apartes informados por las entidades:

- **Gobernación de Bolívar.** Realizó ajustes a la utilidad acumulada que su impacto en el patrimonio incidió en el incremento y ascendieron a la suma de \$267.6 MM, el cual obedece a dos situaciones: 1) la desagregación de la CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR conforme Resolución CGN 194 de 2020 2) correcciones a los estados financieros, estas últimas por no ser materiales, no requirió la reexpresión de los estados financieros, al ser una cifra inferior al 0,07% del patrimonio del Departamento.
- **Cartagena.** El Distrito presenta corrección de errores en los Estados Financieros de periodos anteriores al cierre del período contable, hecho que hace necesaria la reexpresión de los estados financieros, afectando los saldos iniciales del periodo más antiguo informado (2020) y la necesidad de mostrar los saldos que se habían informado anteriormente y el valor de los saldos reexpresados. Las cuentas que fueron objeto de reexpresión poseen una explicación detallada en su respectiva nota a los estados financieros.
- **Departamento de Antioquia.** Dentro del proceso de depuración constante y permanente se generó para la vigencia 2021 un impacto neto incrementando el patrimonio de la entidad por valor de \$114.764 en la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores, debido al ajuste de partidas en los activos, pasivos, ingreso y costos. Las correcciones realizadas durante la vigencia 2021 no fue necesario re-expresar retroactivamente los Estados Financieros dado que no supera el criterio de materialidad definidos en las políticas contables aprobadas.
- **Empresas Municipales de Cali.** Algunos asociados a inexactitud en la medición y otros al reconocimiento de los hechos económicos en la vigencia 2021. Los valores más representativos fueron generados por: recálculo de la depreciación de activos que se encontraban registradas como construcciones en curso; ajuste al gasto y pasivo estimado Impuesto de Industria y Comercio - ICA del año 2020; ajuste provisión de Renta; y estampilla adulto mayor, entre otros ajustes.
- **Medellín.** Los registros por corrección de errores con impacto al patrimonio del Municipio, en la vigencia 2021 ascendieron \$-119,7 MM y corresponden a los periodos 2018-2020, cuyo detalle se encuentran en las respectivas notas.

- **Gobernación del Meta.** En la vigencia 2021, se realizaron correcciones que afectaron la cuenta del patrimonio, por depuración de cuentas del activo y del pasivo, para corregir inconsistencias en valores de terceros, errores cometidos en años anteriores, bienes y servicios prestados en vigencias anteriores que no se informaron al corte de 31 de diciembre de 2021, y reclasificaciones y reconocimientos de rentas por cobrar de vigencias anteriores.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades de las entidades se exponen a diferentes tipos de riesgos de sus instrumentos financieros, incluyendo el riesgo de mercado, de crédito y de liquidez, principalmente en las entidades financieras, quienes administran en general recursos de terceros. Estos riesgos obligan a aplicar los tratamientos contables establecidos dentro de sus políticas contables alineadas al marco normativo aplicable y según disposiciones de los organismos de supervisión.

Por lo anterior, los efectos contables que se originan por la administración de los riesgos en las entidades públicas están incorporados en la información individual de cada entidad, y hacen parte del proceso de consolidación. En las notas individuales de las entidades se describen y revelan los riesgos a los cuales se exponen sus instrumentos financieros y los controles asociados a los mismos, los cuales se traducen en muchos casos a deterioros o pérdidas de éstos, o a la toma de decisiones financieras que las circunstancias conlleven.

Nota 4 Resumen de las principales políticas contables

La Contaduría General de la Nación (CGN) define las políticas contables generales para las entidades de gobierno y empresas públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) clasificadas como entidades en marcha, así como las que corresponden a entidades que se encuentran en procesos de especiales de liquidación. Estas políticas están determinadas en los diferentes marcos normativos expedidos así: a) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o Captan y Administran Ahorro del Público, c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y d) Marco Normativo para Entidades en Liquidación.

Las políticas contables constituyen la base del proceso contable y se refieren a los criterios para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y financieros identificados a través de los elementos de los estados financieros consolidados.

Existe similitud en las políticas contables definidas transversalmente para los diferentes marcos normativos, también es cierto que se presentan algunas diferencias, principalmente en la normativa que aplican las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan y administran ahorro del público, si se tiene en cuenta que para estas empresas públicas se adoptó el modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y adoptadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 del Gobierno Nacional y sus modificatorios y la Resolución 037 de 2017 de la CGN y sus modificaciones.

A partir de lo enunciado, es evidente que en el proceso de consolidación que realiza la CGN considera e incorpora entidades que aplican marcos normativos que contienen algunas diferencias de políticas contables, pero que, teniendo en cuenta la similitud entre estos, se resalta y evidencia que no se generan diferencias importantes que impidan su consolidación, o que ameriten procesos de ajustes previos.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables utilizadas por las entidades en la preparación y presentación de la información financiera, con las cuales la CGN prepara y presenta los informes consolidados, así:

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Así mismo, el valor de los fondos colocados por la entidad pagaderos a la vista, y los que están comprometidos para la reventa de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, dados en repo u operaciones simultáneas como garantías de la transacción.

Como ejemplo de equivalentes de efectivo tenemos las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento y con fecha de reembolso; y sobregiros exigibles en cualquier momento, como parte de la gestión del efectivo de la entidad.

Incluye los recursos de uso restringido, los cuales representan fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

4.2 Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones son recursos financieros, representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio, que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También corresponden a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Hacen parte las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión y las inversiones en entidades en liquidación.

Los instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor; puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura. Se pueden realizar con fines de especulación y con fines de cobertura.

4.2.1 Inversiones de administración de liquidez

Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También están los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Se reconocen en la fecha de cumplimiento, es decir cuando le son transferidos los títulos a la entidad, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación, que es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

Se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión, en las siguientes cuatro categorías: a) valor de mercado con cambios en el resultado, b) costo amortizado, c) valor de mercado con cambios en el patrimonio, y d) costo.

En la medición inicial, las inversiones de administración de liquidez se miden por el valor de mercado de la fecha de cumplimiento, excepto cuando esta fecha sea posterior a la fecha de negociación y la inversión se clasifique en la categoría de costo amortizado, en cuyo caso se medirá por el valor de mercado de la fecha de negociación. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, excepto si la inversión se clasifica en la categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuya diferencia se reconoce en el patrimonio. Si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción.

Si se incurre en costos de transacción, el tratamiento contable depende de la intención que la entidad tenga con la inversión. Si es para negociar, estos costos se reconocen como gastos del periodo. Los costos de transacción de las demás inversiones se tratan como un mayor valor de la inversión.

En la medición posterior, las inversiones de administración de liquidez se miden atendiendo la categoría en la que fueron clasificadas.

Las inversiones clasificadas en la categoría de *valor de mercado con cambios en el resultado* son inversiones que tienen valor de mercado y se tienen exclusivamente para negociar, es decir, sus rendimientos esperados provienen del comportamiento en el mercado. En la medición posterior, se miden al valor de mercado y las variaciones en este valor afectan el valor de la inversión y el resultado del periodo, o como ingreso si el valor de mercado es mayor al registrado, o como gasto si el valor de mercado es menor al registrado. Estas inversiones no son objeto de estimaciones de deterioro.

Los intereses y dividendos recibidos reducen el valor de la inversión y aumentan el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones clasificadas en la categoría de *costo amortizado* corresponden a inversiones en instrumentos de deuda que se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, sus rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento por pagos, en fechas especificadas del principal e intereses. También están en esta categoría, los instrumentos de

deuda que no tienen valor de mercado y que se esperan negociar o no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. En la medición posterior, se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo. El pago de los rendimientos y del capital reducen el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede ser objeto de reversión en una medición posterior. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido) y se reconoce de forma separada como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo, el cual puede ser objeto de reversión en una medición posterior. Se utiliza como factor de descuento la tasa de interés efectiva de la inversión en la fecha de la medición del deterioro.

La categoría de *valor de mercado con cambios en el patrimonio* corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También pertenecen a esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento, estas inversiones se miden al valor de mercado, y sus variaciones afectan directamente el patrimonio. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia aumenta el valor de la inversión y del patrimonio. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia disminuye el valor de la inversión y del patrimonio.

Los dividendos de los instrumentos de patrimonio se reconocerán en el momento que sean decretados, conforme a la Norma de ingresos de transacciones con contraprestación, aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Los dividendos pagados reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Los instrumentos de deuda se medirán al valor de mercado, previo reconocimiento del rendimiento efectivo a través de la aplicación de la tasa de interés efectiva. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando la tasa de interés efectiva por el costo amortizado y se reconocerá como mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida. Las variaciones del valor de mercado de estas inversiones, una vez reconocido el rendimiento efectivo, afectarán el patrimonio. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia aumentará el valor de la inversión y del patrimonio. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia disminuirá el valor de la inversión y del patrimonio.

Son objeto de estimaciones de deterioro si existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos del emisor o desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de mercado en la fecha de la medición del deterioro, cuando este último sea menor. La diferencia se reconoce disminuyendo el saldo acumulado reconocido en el patrimonio afectando el resultado del periodo. Si corresponde a instrumentos de patrimonio el deterioro no se revierten, si son instrumentos de deuda, puede revertirse.

La categoría de *costo* corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Con posterioridad al reconocimiento se mantienen al costo y son objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados en la categoría de costo corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determina al final del periodo contable y se reconoce de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo. Este deterioro podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo, con base en los criterios de la Norma de ingresos de transacciones con contraprestación.

4.2.2 Instrumentos derivados y coberturas

Los Instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, el cual corresponde a la variable sobre la cual se determina el valor del instrumento derivado, y puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura.

Se reconocen en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente, pero si corresponden a opciones, el derecho y la obligación se revelan en cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes, respectivamente. La prima pagada se reconoce como activo y la recibida como pasivo. Los depósitos constituidos en el mercado de futuros se reconocen como un depósito entregado en garantía, afectándose según comportamiento del subyacente y liquidaciones del instrumento derivado.

Se clasifican de acuerdo con su finalidad, en derivados con fines de especulación y en derivados con fines de cobertura.

Los instrumentos derivados con fines de especulación corresponden a aquellos que se constituyen con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado. Se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación, o a falta de éste, por el valor

pactado del derecho y la obligación. Con posterioridad al reconocimiento se medirán por el valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de aplicar las metodologías utilizadas en el mercado para esta clase de instrumentos, reconociendo las diferencias en los resultados. Si el valor del derecho excede el valor de la obligación, el instrumento se registra como activo; en caso contrario, será un pasivo.

En el caso de las opciones, la prima pagada o la prima recibida se medirá, tanto en la medición inicial como la posterior, por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima. Para el efecto, se incrementará o disminuirá su valor y se reconocerá un ingreso o un gasto en el resultado del periodo, según corresponda.

Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura corresponden a aquellos que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme, o en la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo, o con una transacción prevista altamente probable.

Un instrumento de cobertura está representado en un instrumento derivado cuyo valor de mercado o flujos de efectivo se espera neutralicen las pérdidas de la partida cubierta, como consecuencia de los cambios en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. La partida cubierta puede ser un único o grupos de activos o pasivos, compromisos en firme o transacciones previstas altamente probables; puede ser una cartera cubierta por riesgo de tasas de interés.

Se debe tener una política explícita para la administración de riesgos a través de operaciones de cobertura con una expectativa de que la cobertura sea eficaz y se pueda medir fiablemente. Existen dos clases de relaciones de cobertura: cobertura de valor de mercado y cobertura de flujos de efectivo.

La cobertura del valor de mercado cubre la exposición a los cambios del valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme. La cobertura de flujos de efectivo cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo, un pasivo o una transacción prevista altamente probable. La cobertura será eficaz en la medida que los cambios en el valor de mercado o en los flujos de efectivo, atribuibles al riesgo cubierto, se compensen con los cambios en el instrumento de cobertura.

Los instrumentos derivados con fines de cobertura se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación o, a falta de este, por el valor pactado del derecho y la obligación. En el caso de las opciones, la prima pagada o recibida se mide por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima. El derecho y la obligación revelados en cuentas de orden se medirán por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para esta clase de instrumentos.

Con posterioridad al reconocimiento, los instrumentos derivados con fines de cobertura se medirán a valor de mercado o, a falta de este, por las metodologías aplicadas en el mercado para esta clase de instrumentos. Las variaciones de valor de los instrumentos derivados con fines de cobertura se

reconocerán afectando los resultados o el patrimonio dependiendo de la clase de cobertura y de su eficacia.

Se interrumpe la contabilidad de cobertura de manera prospectiva en los casos que: el instrumento expire, se ejerza o se venda y no existe sustitución o renovación sucesiva; la relación de cobertura deja de cumplir los requisitos para optar por la contabilidad de coberturas; la transacción prevista objeto de la cobertura no es altamente probable; la entidad revoca su decisión de optar por la contabilidad de cobertura o cambia su estrategia de cobertura.

4.2.3 Inversiones en controladas

Son las participaciones patrimoniales que se tienen en empresas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha y sobre las cuales se ejerza control. Este control se ejerce cuando se tiene poder sobre la empresa, derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de la participación y capacidad de utilizar su poder para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

La entidad controladora mide inicialmente estas inversiones al costo en los estados financieros individuales, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la empresa controlada. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía, que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora. Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión reconociéndose una cuenta por cobrar.

Para aplicar el método de participación patrimonial, la entidad controladora dispone de los estados financieros de la empresa controlada, para la misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes con las de los estados financieros de la entidad controladora. Si los estados financieros de la entidad controladora y los de la empresa controlada se preparan para distintas fechas de corte, se realizan los ajustes que permitan reflejar las transacciones o eventos ocurridos entre las distintas fechas de corte, siempre que la diferencia no sea superior a tres meses.

Si las políticas contables de la empresa controlada son distintas de las de la entidad controladora y la diferencia en los resultados del periodo y las variaciones originadas en las partidas patrimoniales de la empresa controlada medidos con una u otra política sean materiales, se realizan los ajustes a que haya lugar con el fin de que las políticas contables de esta sean homogéneas con las empleadas por la entidad controladora.

Por lo menos al final del periodo contable, estas inversiones son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa controlada o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias; el valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la entidad controladora supere el valor en

libros de los activos netos de la empresa controlada; y el dividendo procedente de la inversión supere el resultado del ejercicio de la empresa controlada en el periodo en que este se haya decretado. Este deterioro puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.4 Inversiones en asociadas

Corresponde a las participaciones patrimoniales que se tienen en empresas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha y sobre las que se posee influencia significativa, es decir la capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto sobre esta. Esta influencia se presume cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la empresa asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la empresa asociada. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial. Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión reconociéndose una cuenta por cobrar.

Para aplicar el método de participación patrimonial, la entidad dispone de los estados financieros de la empresa asociada, para la misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes con las de los estados financieros de la entidad. Si los estados financieros de la entidad y los de la empresa asociada se preparan para distintas fechas de corte, se realizan los ajustes que permitan reflejar las transacciones o eventos ocurridos entre las distintas fechas de corte, siempre que la diferencia no sea superior a tres meses.

Si las políticas contables de la empresa asociada son distintas de las de la entidad y la diferencia en los resultados del periodo y las variaciones originadas en las partidas patrimoniales de la empresa asociada medidos con una u otra política sean materiales, se realizan los ajustes a que haya lugar con el fin de que las políticas contables de esta sean homogéneas con las empleadas por la entidad.

Por lo menos al final del periodo contable, estas inversiones son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa asociada o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias; el dividendo procedente de la inversión supere el resultado del ejercicio de la empresa asociada en el periodo en que este se haya decretado. Este deterioro puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.5 Acuerdos conjuntos

Es el acuerdo celebrado para realizar una operación o un negocio conjuntos, en el cual dos o más

partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control, cuya clasificación en uno u otro depende de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

En la operación conjunta las partes tienen control conjunto y derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto y usa sus activos para el desarrollo de la operación; incurre en gastos, costos y pasivos; y obtiene recursos del crédito como parte de sus obligaciones. No implican establecer una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades.

En consecuencia, la entidad que actúa como operador conjunto reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, en relación con su participación en la operación conjunta, así como su participación en los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, originados en la operación conjunta. Para efectos de la medición y revelación, se seguirán los criterios definidos en las normas aplicables.

En el negocio conjunto las partes poseen control conjunto en una empresa societaria que se encuentra bajo el principio de negocio en marcha, tienen derecho a los activos netos de esta. Se denominan participantes en un negocio conjunto. El negocio conjunto se materializa a través de la constitución de otra entidad, la cual controla los activos del negocio conjunto, incurre en pasivos, gastos y costos; obtiene ingresos; celebra contratos en su propio nombre; obtiene financiamiento para los fines de la actividad del negocio y llevará su propia contabilidad y los participantes en el negocio tienen derecho a una parte de los resultados de la entidad bajo control conjunto y reconocen su participación como una inversión.

La entidad partícipe medirá inicialmente la inversión en un negocio conjunto al costo, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos del negocio conjunto. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial. Para aplicar el método de participación patrimonial, la entidad dispone de los estados financieros del negocio conjunto, para la misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes con las de los estados financieros de la entidad. Si los estados financieros de la entidad y los del negocio conjunto se preparan para distintas fechas de corte, se realizan los ajustes que permitan reflejar las transacciones o eventos ocurridos entre las distintas fechas de corte, siempre que la diferencia no sea superior a tres meses.

Cuando las políticas contables del negocio conjunto sean distintas de las de la entidad, y la diferencia en los resultados del periodo y las variaciones originadas en las partidas patrimoniales del negocio conjunto medidos con una u otra política sean materiales, se realizan los ajustes a que haya lugar con el fin de que las políticas contables de esta sean homogéneas con las empleadas por la entidad.

Por lo menos al final del periodo contable estas inversiones son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del negocio conjunto o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias; el dividendo procedente de la inversión supere el resultado del ejercicio del negocio conjunto en el periodo en que este se haya decretado. Este deterioro puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.6 Inversiones en entidades en liquidación

Se reclasifican, como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordena la liquidación de la entidad receptora de la inversión. Estas se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

4.3 Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por las entidades objeto de consolidación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Incluyen derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, como la venta de bienes y prestación de servicios para las primeras y los impuestos y transferencias para las segundas.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo y miden inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantendrán por este valor, menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Para las empresas que cotizan en el mercado de valores o captan ahorro del público, las cuentas por cobrar hacen parte de los instrumentos financieros, por tanto, su reconocimiento, medición, presentación y revelación se ajusta a la respectiva norma aplicable de las NIIF.

El deterioro se reconoce de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. El cálculo se realiza estimando las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva, y puede ser objeto de reversión en una medición posterior.

Cuando la estimación del deterioro se realiza de manera individual, por lo menos al final del periodo contable se verifica la existencia de indicios de deterioro por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Este corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés de los TES con plazos similares. Si se realiza de manera colectiva, se estimará el deterioro a través de una matriz de deterioro u otra metodología que estime el riesgo crediticio en la fecha de medición. La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. El deterioro será el valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción, menos cualquier deterioro previamente reconocido.

4.4 Préstamos por cobrar

Son los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se clasifican en la categoría de costo amortizado y en la medición inicial se miden por el valor desembolsado.

Para las entidades de gobierno, en caso de conceder préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocen por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando el acceso a la tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, según corresponda. Los costos de transacción se reconocen como un mayor valor del préstamo por cobrar. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Para las empresas, si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se reconoce por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado. Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

El deterioro se reconoce de forma separada como un menor valor de los préstamos por cobrar, afectando el gasto del periodo. El cálculo se realiza estimando las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva, y puede ser objeto de reversión en una medición posterior.

Cuando la estimación del deterioro se realiza de manera individual, por lo menos al final del periodo contable se verifica la existencia de indicios de deterioro por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Este corresponde al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), utilizando la tasa de interés efectiva del préstamo en la fecha de medición del deterioro. Si se realiza de manera colectiva, se estimará el deterioro a través de una matriz de deterioro u otra metodología que estime el riesgo crediticio en la fecha de medición. La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de los préstamos por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. El deterioro será el valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción, menos cualquier deterioro previamente reconocido.

4.5 Inventarios

Corresponde a los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En las entidades de gobierno, adicionalmente los inventarios se tienen con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

Los productos agropecuarios se reconocen como inventarios en el momento en que el producto se separa del activo biológico del que procede o cuando cese el proceso vital del activo biológico, de conformidad con lo establecido en la Norma de activos biológicos.

En la medición inicial, se miden por el costo de adquisición o transformación. El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, rebajas y otras partidas similares afectan el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitaliza atendiendo lo establecido en la citada Norma. Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

En el caso de los productos agropecuarios, el costo de adquisición corresponde al valor de mercado menos los costos de disposición, en el momento en que el producto se separe del activo biológico del que procede o cuando cese el proceso vital del activo biológico, de acuerdo con lo establecido en la Norma de activos biológicos.

Los costos de transformación están conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, y para su determinación se implementan sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo. El costo de transformación de los bienes se determina por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados.

Hacen parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calculan de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, planta y equipo o Activos intangibles, según corresponda.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluyen en el costo del servicio, sino que se contabilizan como gasto en el resultado del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

De manera excepcional, se reconocen inventarios de prestadores de servicios cuando la entidad haya incurrido en costos, pero no haya reconocido el ingreso asociado, debido a que este no ha cumplido los criterios para su reconocimiento de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones con contraprestación. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Son técnicas de medición de los inventarios, el método del costo estándar o el método de los minoristas, que se utilizan siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente y para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplican los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. No se acepta como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios son similares, se utiliza el mismo método de valuación.

De una muestra tomada de 14 entidades territoriales que presentan los principales saldos en inventarios se revisaron las notas explicativas enviadas para determinar el método de valoración utilizados en la determinación del costo de los inventarios, resultado que se presenta en el cuadro el resumen, así:

Medición de inventarios	Entidades Territoriales			Total
	No informa	Promedio ponderado	PEPS	
Costo	5	4	3	12
Costo y/o valor neto realizable	1	1		2
Total	6	5	3	14

* Las 14 entidades representan el 51,0% del total de los Inventarios agregados

Se observa que la técnica de medición de los inventarios de mayor utilización es la del promedio ponderado, aunque muchas entidades no informan al respecto.

En la medición posterior, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; si se mantienen para su distribución gratuita o a precios de no mercado, así como los que consumirán en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia se reconoce como Deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo, el

cual se puede ser objeto de reversión.

Si los inventarios se venden a precios de mercado o se distribuyan a precios de no mercado, su valor se reconoce como Costo de Ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados; si se distribuyen gratuitamente se reconocen como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuye el bien.

4.6 Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses. Se reconocen como propiedades, planta y equipo los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento y los con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas.

Los terrenos sobre los que se construyen las propiedades, planta y equipo, se reconocen por separado. Las adiciones y mejoras efectuadas a estos activos se reconocen como mayor valor de estos y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo se miden por el costo. En el caso de plantas productoras, el costo incluye los desembolsos realizados en las actividades que son necesarias para plantar y cultivar dichas plantas antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de este y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Los costos de financiación que cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como de un activo apto, se capitalizan.

Una propiedad, planta y equipo adquirida en una transacción sin contraprestación, se mide por su valor de mercado, o por el costo reposición, y a falta de los dos por el valor en libros que tenía en la entidad que hace la transferencia. Si son fabricados por la entidad se miden por el costo de transformación incurrido.

Existen otras formas de adquisición de las propiedades, planta y equipo, cuyo reconocimiento se hará dependiendo de la forma de adquisición, por ejemplo: permuta, arrendamiento financiero,

contratos de concesión, su medición se hará de acuerdo con la norma aplicable a la operación.

En la medición posterior las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan o administran ahorro del público, pueden utilizar el modelo de revaluación en esta medición, el cual corresponde al valor razonable menos depreciación menos el deterioro.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicios. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual. La depreciación inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

De las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan ahorro del público territoriales, únicamente 1 utiliza el modelo de revaluación, que corresponden al sector financiero, y la frecuencia con que esta se realiza se indica en la siguiente tabla:

Tabla 4.6 Entidades con modelo de revaluación

Propiedades, Planta y Equipo	Nivel	Modelo Revaluado	Periodicidad
Fiduciaria Central S.A.	Territorial	Terrenos y Edificaciones	Revisión anual

Las partidas de propiedades, planta y equipo consideradas materiales, se distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y se deprecian en forma separada como componentes del elemento, según política de cada entidad individual. La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil, utilizando el método que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen vida útil finita.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que las entidades públicas territoriales establecen para sus propiedades, planta y equipo. Son datos tomados de una muestra de 16 entidades territoriales, clasificadas entre grandes, medianas y pequeños, de acuerdo con el valor de estos activos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.7 Análisis estimación de depreciación

Tipo	Estimación vidas útiles		Territorial	
	Descripción de los Bienes de PPYE Conceptos	16 Entidades		
		Años de vida útil	Mínimo	Máximo
	Maquinaria y Equipo	1	50	
	Equipos de comunicación y computación	1	40	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	30	
	Equipo médico y científico	1	25	
Muebles	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	50	
	Bienes de arte y cultura	2	20	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	20	
	Semovientes y plantas	1	10	
	Otros bienes muebles	1	10	
	Terrenos	N/A	N/A	
	Edificaciones	1	165	
Inmuebles	Plantas, ductos y túneles	1	100	
	Redes, líneas y cables	1	80	
	Otros bienes inmuebles	1	50	

El valor residual, es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor puede ser cero, si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

En aplicación del método del costo, las propiedades, planta y equipo, son objeto de aplicación del deterioro de valor, ver nota respectiva, según clasificación de los activos entre generadores y no generadores de efectivo, comparando el valor en libros con el valor recuperable o del servicio recuperable, según corresponda. El deterioro se reconoce como gasto del periodo y puede ser objeto de reversión en un periodo futuro.

4.7 Bienes de uso público e históricos y culturales

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. El Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Por regla general según las condiciones de destinación y uso de los activos únicamente las Entidades de Gobierno y Entidades en Liquidación que previamente estaban identificadas como Entidades de Gobierno, son las que manejan activos asociados como Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales.

4.7.1 Bienes de uso público

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por tanto, están al

servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. El Estado cumple funciones de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, y se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Entre estos están: infraestructura de transporte, parques, bibliotecas, hemerotecas y plazas.

En general, el tratamiento contable de este tipo de bienes es similar al definido para las propiedades, planta y equipo en las entidades de gobierno. Su medición inicial es al costo y su medición posterior al costo menos depreciación y deterioro acumulado. Los terrenos sobre los que se construyen los bienes de uso público se reconocen por separado. El mejoramiento y rehabilitación se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y la conservación se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Una muestra tomada de 26 entidades territoriales que registran saldo en estos conceptos indica que el promedio de las vidas útiles se observa en la siguiente tabla:

Tabla 4.8 Análisis estimación de depreciación

Estimación vidas útiles de bienes y/o las restauraciones Descripción de los BUPHC Conceptos	Territorial 26 Entidades	
	Años de vida útil	
	Mínimo	Máximo
Materiales	1	17
Bienes de uso público en construcción	5	70
Bienes de uso público en construcción - concesiones	5	50
Bienes de uso público en servicio	1	108
Bienes de uso público en servicio- concesiones	1	80
Bienes históricos y culturales	N/A	N/A
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultur	70	100

Para las partidas de bienes de uso público que la entidad considere materiales, se distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas o componentes y se deprecian por separado. Su depreciación inicia cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

La entidad evalúa como mínimo al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de estos bienes, originado por daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad del activa para prestar servicios. El deterioro es la diferencia el valor en libros del activo y el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el costo de sustitución de la parte dañada ajustado por la depreciación acumulada de la misma.

4.7.2 Bienes históricos y culturales

Son bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores

colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Algunas de sus características indican que tienen un valor histórico y cultural, no tanto financiero, tienen restricciones legales para su disposición, son a menudo irremplazables, y con una vida útil larga, indefinida.

Para su reconocimiento como tal debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y se pueda medir fiablemente. Son ejemplos: los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte. Se reconocen de manera individual y las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocen como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

El tratamiento contable presenta similitud con los bienes de uso público y las propiedades, planta y equipo. Los bienes históricos y culturales se reconocen por el costo y en la medición posterior también por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación. Estos bienes no son objeto de aplicación de la Norma de deterioro del valor.

4.8 Recursos naturales no renovables

Son las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales. Los análisis de geociencia e ingeniería estiman con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables.

Se reconocen por el Ministerio de Minas y Energía o quien haga sus veces y se miden por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. Estos activos se reconocerán como un mayor valor del patrimonio.

En la medición posterior se miden, previo reconocimiento de su agotamiento, por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. La diferencia con respecto al valor en libros del recurso se reconoce en el patrimonio. Son objeto de agotamiento, por la extracción y se calcula con base en el valor de las regalías liquidadas durante el periodo contable. El agotamiento se reconoce de manera separada del recurso y afecta el patrimonio. La baja en cuenta del recurso afecta el patrimonio.

4.9 Propiedades de inversión

Son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas, en condiciones de mercado. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado. En las empresas también se reconocen como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

En la medición inicial estos activos se miden por el costo y su adquisición puede darse de diferentes maneras, bien como como un activo financiado, permuta, arrendamiento financiero o en una transacción sin contraprestación, caso en el cual se aplicará la respectiva norma. Por lo general, la medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran ahorro del público pueden optar por el reconocimiento del “modelo del costo” o del “valor de revaluación”.

La siguiente tabla muestra la única empresa territorial que registran valores como propiedades de inversión y utiliza el método de revaluación en la posterior:

Nivel	Razón Social	Periodicidad	Modelo Revaluado
Territorial	Fiduciaria Central S.A.	Revisión anual	Terrenos y Edificaciones

De manera general, conforme a su trazabilidad y esencia operativa, se sigue la misma aplicación de la política contable de las propiedades, planta y equipo. Por el cambio de uso del activo puede ser objeto de reclasificación a otra categoría.

4.10 Activos intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. No se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

No se reconocen activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo. Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles, si se cumplen determinadas condiciones y los realizados en fase de investigación se reconocen como gastos del periodo.

No se reconocen como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y captan o administran ahorro del público, pueden utilizar en la medición posterior el método de revaluación.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual se llevará a cabo mediante un método que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que establecen las entidades para sus activos intangibles y la respectiva amortización, de una muestra de 11 entidades territoriales que registran los principales saldos en este concepto:

Tabla 4.9 Análisis estimación de amortización

ESTIMACIÓN VIDAD ÚTILES	TERRITORIAL	
	11 Entidades	
	AÑOS DE VIDA UTIL	
ACTIVOS INTANGIBLES	MÍNIMO	MÁXIMO
Derechos	1	65
Licencias	1	20
Software	1	15

Son objeto de evaluación por deterioro si se miden al costo, para ello la entidad aplicará lo establecido en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

4.11 Activos biológicos

Son los animales vivos y las plantas que se empleen en el desarrollo de la actividad agropecuaria, excepto las plantas productoras, las cuales se reconocen de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo. Actividad agropecuaria es la gestión que se realiza para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agropecuarios u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o, para consumir, según corresponda al tipo de entidad de gobierno o empresa.

Los activos biológicos que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agropecuaria, se contabilizarán de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo.

El activo biológico se mide al valor de mercado menos los costos de disposición, y la diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo biológico se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados con la transacción se reconocen como gastos del periodo.

Si el valor de mercado no se puede determinar en forma fiable, el activo biológico se mide por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, se mide al costo, el cual comprende todas las erogaciones directamente relacionadas con la adquisición y con su proceso de transformación.

Los productos agropecuarios se miden al valor de mercado menos los costos de disposición en el momento en que el producto se separe del activo biológico del que procede o cuando cese el proceso vital del activo biológico. Este valor corresponde al costo del producto agropecuario trasladado al *inventario* y se contabiliza como un menor valor del activo biológico del cual procede. Si el producto agropecuario proviene de un activo biológico medido al costo, el producto agropecuario que se reconozca como inventario afectará el ingreso en el resultado del periodo.

Con posterioridad al reconocimiento, si los activos biológicos se esperan vender a precios de mercado, se miden al valor de mercado menos los costos de disposición o, a falta de este, por el costo de reposición. Si se espera distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden por el costo de reposición. Cualquier diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.12 Arrendamientos

Son acuerdos mediante el cual el arrendador cede al arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos. Se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Se clasifican como financiero cuando el arrendador transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, y se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos deben clasificar el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de este y se mantiene durante todo el plazo.

Si el arrendamiento incluye componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, se evalúa la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo. No obstante, si es insignificante el valor a reconocer para alguno de los componentes, los terrenos y edificios se tratan como una unidad individual.

4.12.1 Arrendamientos financieros

En esta clasificación, el arrendador reconoce un préstamo por cobrar, el cual se mide de acuerdo con lo definido y cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento con base en la tasa implícita del contrato. El préstamo por cobrar es objeto de deterioro, para lo cual aplicará lo dispuesto en la norma respectiva de préstamos por cobrar.

El arrendatario, en la fecha en la cual tenga el derecho a utilizar el activo arrendado, reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se trata como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.

El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponde al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o, el valor de la opción de compra cuando esta es significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. Se emplea como factor de descuento la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, se utiliza la tasa de interés incremental.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizan como un mayor valor del activo y se llevan al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento.

En la medición posterior del arrendatario, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Para el activo recibido en arrendamiento, la entidad aplica la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo, utilizando la política contable definida para estos activos.

Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo, el activo se deprecia totalmente durante el periodo que sea menor entre la vida útil y el plazo del arrendamiento.

4.12.2 Arrendamientos operativos

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador sigue reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponde a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles. El arrendador reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Los costos directos iniciales del arrendador durante la negociación y contratación del arrendamiento operativo se añaden al valor en libros del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectúa de forma coherente con las políticas definidas por el arrendador para activos similares, y se calcula de acuerdo con las bases establecidas en la norma que le sea aplicable al activo arrendado. Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, la entidad aplicará lo dispuesto en la Norma de cuentas por cobrar.

El arrendatario, en un arrendamiento operativo, no reconoce el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

Se presentan ventas con arrendamiento posterior, la cual es una transacción que implica la enajenación de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor. Las cuotas del arrendamiento y el precio de venta son usualmente interdependientes, puesto que se negocian simultáneamente. El tratamiento contable de las operaciones de venta con arrendamiento posterior dependerá del tipo de arrendamiento implicado en ellas, ya se trate de un arrendamiento financiero u operativo.

4.13 Costos de financiación

Son aquellos en los que incurre la entidad y están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros y diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos de financiación.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, aquellos costos directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un *activo apto*, definido como aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

La entidad reconoce los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación, y en caso contrario, los reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Se deben deducir los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

Si los fondos que originan los costos de financiación se asocian específicamente a un activo apto,

se capitaliza el valor de dichos costos, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos. Si los fondos se obtienen a través de préstamos genéricos, se aplica una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo, la cual corresponde al promedio ponderado de los costos de financiación relacionados con los préstamos recibidos por la entidad que han estado vigentes en el periodo.

La capitalización de los costos de financiación comienza en la fecha que la entidad cumple por primera vez las condiciones relacionadas con incurrir en costos y llevar a cabo actividades necesarias para la preparación del activo. Se suspende la capitalización durante los periodos en los que se haya interrumpido, de manera significativa, el desarrollo de las actividades necesarias para que el activo esté en condiciones de uso, venta o distribución gratuita. En este periodo de interrupción los costos de financiación se reconocen como *gastos* en el resultado del periodo. La capitalización de los costos de financiación finaliza cuando se completan todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para que el activo esté en condiciones de uso, venta o distribución gratuita.

4.14 Deterioro de activos

Las entidades clasifican sus activos entre los generadores de efectivo y los no generadores de efectivo. Esta última clasificación aplica solo para las entidades de gobierno. Adicionalmente, deben establecer, de acuerdo con la materialidad que definan en su política contable, los activos a los cuales les aplica la norma de deterioro.

Las entidades han utilizado diversas formas y parámetros para establecer esta materialidad. Por ejemplo: activos a partir de un determinado valor en libros, a partir de determinados salarios mínimos, o de unidades de valor tributario, o únicamente para bienes inmuebles.

La norma de deterioro aplica para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados en: a) propiedades, planta y equipo, b) propiedades de inversión, c) activos intangibles; y d) inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

También aplica para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que las entidades de gobierno consideren materiales y se clasifiquen como propiedades, planta y equipo o activos intangibles.

4.14.1 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo y activos intangibles.

Como mínimo al final del periodo contable las entidades evalúan si existen indicios de deterioro.

Si los hay se estima el valor del servicio recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes internas, tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras, y fuentes externas relacionadas con los cambios significativos como el entorno legal, tecnológico o política gubernamental con incidencia adversa para el activo, o disminución significativa del valor de mercado.

Se reconoce una pérdida por deterioro, si el valor en libros del activo es superior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor valor entre; a) el valor de mercado, si existe, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo.

Si no es posible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, se utiliza el costo de reposición como el valor del servicio recuperable. El costo de reposición se puede estimar utilizando los enfoques del a) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y b) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, fuentes y enfoque utilizado para calcular el valor del servicio recuperable.

4.14.2 Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso la entidad pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión. Aplica para Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro.

Como mínimo al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor recuperable para comprobar si está deteriorado; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos las entidades recurren a fuentes

externas e internas. Como fuentes externas tales como disminución significativa del valor de mercado, incrementos tasas de interés de mercado que afecten cálculo del valor en uso, cambios significativos en entorno legal, económico, tecnológico o mercado con incidencia adversa. Como fuentes internas tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, opinión de expertos, planos, fotografías, entre otras. Si existe indicio de que el activo está deteriorado, se verifica si existe pérdida por deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro de un activo o de una unidad generadora de efectivo si el valor en libros es superior al valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo, distribuyendo proporcionalmente en los activos que conforman esta unidad.

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener del activo o unidad generadora de efectivo. Para ello, se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos futuros, que son tasas antes de impuesto, como el costo promedio ponderado del capital, tasa de interés incremental de los préstamos tomados por la entidad u otras tasas de interés de mercado para los préstamos.

El deterioro del valor se estima para un activo individualmente considerado, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la entidad evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si un activo no generador de efectivo contribuye a una unidad generadora de efectivo, se asignará una proporción del valor en libros de ese activo a la unidad generadora de efectivo, para tal efecto, la entidad establecerá la proporción en la que el potencial de servicio del activo no generador de efectivo contribuye a la unidad generadora de efectivo.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo sea inferior al valor recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo o de los activos de la unidad generadora de efectivo en forma proporcional, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, eventos o circunstancias que llevaron al deterioro o reversión, fuentes utilizadas para calcular el valor en uso, tasas utilizadas.

4.15 Emisión de títulos de deuda

Los títulos de deuda son instrumentos financieros que se caracterizan por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con

independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se miden por el valor de mercado en el caso de entidades de gobierno y por el valor razonable en las empresas. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor de mercado o valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Los costos de transacción disminuyen el valor del título.

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo, sin embargo, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos con la colocación de los títulos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del instrumento, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

4.16 Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. Se miden inicialmente por el valor recibido, y los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo.

Para el caso de las empresas, si la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia se reconoce como ingreso, según la norma de subvenciones.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar.

4.17 Cuentas por pagar

Son obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En las entidades de gobierno y en las empresas que no cotizan, las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al

reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción. Las empresas que cotizan aplican la norma respectiva de instrumentos financieros.

4.18 Beneficios a los empleados

Son retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen a los beneficios.

Los beneficios a los empleados se clasifican en: a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios posempleo, c) beneficios a los empleados a largo plazo, y d) beneficios por terminación del vínculo laboral.

Los beneficios a los empleados podrán originarse por lo siguiente: a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; b) requerimientos legales, en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

En el caso de las empresas, podrán originarse adicionalmente por obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, a través de las cuales se haya dado a conocer acuerdos formales ante terceros, que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la empresa está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades.

En las empresas, el tratamiento contable es similar a las entidades de gobierno, no obstante, pueden presentarse diferencias por el uso del valor razonable y por la utilización del concepto de otro resultado integral.

4.18.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo contable, tales como: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros. Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Para aquellos que no se paguen mensualmente, se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

4.18.2 Beneficios posempleo

Son beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral que se pagan después de

completar el periodo de empleo en la entidad, entre estos se incluyen: a) obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con los empleados o extrabajadores, así como aquellas que, por disposiciones legales, son asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas o en proceso de liquidación; y b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

La entidad reconoce un pasivo por beneficios posempleo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Las contribuciones que con base en el salario realicen los empleados para financiar los beneficios posempleo reducen el valor del gasto.

Se reconocen de manera separada los activos que hagan parte del *plan de activos para beneficios posempleo*. Estos son los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, a través de los ingresos que los activos del plan generan o por los recursos obtenidos de su realización. También se reconocerán por separado, como un activo distinto del plan de activos, el derecho de reembolso que la entidad pueda tener por cancelar el pasivo.

Los beneficios posempleo se miden por el valor presente, sin deducir los activos del plan, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores, utilizando una metodología de reconocido valor técnico, que permita determinar el valor presente del pasivo y, cuando corresponda los costos del servicio presente o pasado relacionados. Para ello se utiliza como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de dicho pasivo.

Para medir el pasivo por beneficios posempleo se realizan suposiciones actuariales, que corresponden a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar beneficios posempleo. Estas comprenden suposiciones demográficas y financieras, tales como expectativas de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otras. Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia máxima de tres años, considerando suposiciones actuariales relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial.

Para el caso de beneficios posempleo relacionados con pensiones, cuando una entidad, por disposiciones legales, tiene la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad que reconoce el pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La entidad debe determinar el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos destinados a financiar el pasivo con regularidad, utilizando como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo del servicio pasado y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de los beneficios posempleo afectará el gasto o el ingreso en el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo afectan el patrimonio. Si no es posible determinar el costo del servicio presente o el costo del servicio pasado se podrá reconocer en el patrimonio, como parte de las ganancias o

pérdidas actuariales, cuando se realice la evaluación actuarial del pasivo.

La entidad debe presentar en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios posempleo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo sea mayor que el valor reconocido por beneficios posempleo.

4.18.3 Beneficios a los empleados a largo plazo

Son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios, tales como: premios o bonificaciones por antigüedad, beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad, otros beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado, y las cesantías retroactivas.

Se reconoce un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Adicionalmente, se reconocen de manera separada los activos que hagan parte del *plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo*, los cuales corresponden a recursos destinados exclusivamente al pago de este pasivo. Igualmente se reconoce el derecho al reembolso como un activo distinto de los del plan de activos, cuando sea prácticamente cierto que se le reembolsará a la entidad la cancelación realizada de parte o de la totalidad del pasivo.

El pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se mide por el valor presente, sin deducir los activos del plan, de los pagos futuros esperados que sean necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios. En esta medición se consideran los requerimientos señalados en la medición de los beneficios posempleo. No obstante, el costo del servicio presente, el costo del servicio pasado, las ganancias o pérdidas actuariales, las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de beneficios se reconocerán como gasto o ingreso en resultado del periodo.

Las cesantías retroactivas a cargo de la entidad se miden al final del periodo contable, por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a la fecha.

La entidad debe presentar en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos sea mayor que el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo.

4.18.4 Beneficios por terminación del vínculo laboral

Son beneficios que surgen por la decisión de la entidad de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado en el caso de entidades de gobierno.

En las empresas se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral aquellos beneficios que surgen por la decisión de la empresa de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado por la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral. Estos beneficios se sustentan en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta de beneficios.

Se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, y su medición depende del plazo en el que la entidad espera pagar dicha obligación: a) si se paga durante los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en que se reconoció, se mide por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar esta obligación; b) en caso que se pague después de los 12 meses siguiente al cierre del periodo contable en el que se reconoció el pasivo, este se mide por el valor presente de los pagos futuros que serán necesarios para liquidar las obligaciones relacionadas con este pasivo, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones, reflejando el valor del dinero en el tiempo, el aumento de la obligación en cada periodo y el gasto financiero respectivo.

4.19 Provisiones

Son pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, como por ejemplo los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos y los desmantelamientos.

Para su reconocimiento deben cumplirse las siguientes condiciones; a) se tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado, b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamiento se reconocen como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocia el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Si la entidad espera reembolso por parte de un tercero por

el pago de la provisión, se reconoce de manera separada de la provisión el derecho a cobrar tal reembolso y un ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión puede ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Dentro de las metodologías utilizadas por las entidades para determinar el valor de las provisiones está la establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), que muchas entidades la utilizan, otras entidades pueden utilizar sus propias metodologías. De una muestra de 30 entidades se establece el siguiente comportamiento:

Tabla 4.10 Análisis aplicación metodología cálculo provisiones

Provisiones y Contingencias Metodologías utilizadas		
Metodología	Cantidad	%
Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	4	13,3
Otros metodología	14	46,7
No informa	12	40,0
Total	30	100

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, considerando probabilidades, riesgos, experiencias, incertidumbres. Se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcula como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumenta en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo y dicho aumento se reconoce como gasto financiero en el resultado del periodo. Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

4.20 Activos y pasivos contingentes

4.20.1 Activos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Se deben evaluar cuando se obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Cuando es posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, se

registran en cuentas de orden deudoras contingentes, cuya medición corresponde a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente corresponde al valor presente de los valores que la entidad espera recibir. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para recibir los recursos.

4.20.2 Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Cuando es posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, se registran en cuentas de orden acreedoras contingentes, cuya medición corresponde a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o transferirla a un tercero. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente corresponde al valor presente de los valores que se requeriría para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para realizar el desembolso.

4.21 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Igualmente, aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Ingresos por impuestos. Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que

liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Se miden por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Ingresos por transferencias. Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, las cuales afectan el reconocimiento de la transacción. Estas estipulaciones pueden ser restricciones o condiciones.

La entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa si la transferencia le impone simplemente restricciones, en este caso reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso. Si la transferencia está sujeta a una condición, reconoce un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que la entidad receptora del recurso cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo. Si la transferencia no impone estipulaciones la entidad reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Sólo se reconoce el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista el derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expide el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconoce un pasivo. Los bienes que recibe la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obliga, de manera vinculante a la transferencia. Los bienes declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expide el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda. Las condonaciones de deudas o deudas asumidas por un tercero se reconocen como ingresos cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda, o cuando se pague o se asuma legal o contractualmente. Los legados se reconocen como ingresos cuando legalmente la entidad adquiera el derecho sobre ellos.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se miden por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, bienes de uso público y bienes históricos y culturales) se miden por el valor

de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición, o a falta de estos por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones.

Corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio, y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad. Se miden por el valor determinado en estas liquidaciones.

Los ingresos por multas y sanciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso. Se miden por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que las imponga.

4.22 Ingresos de transacciones con contraprestación o de actividades ordinarias

En las entidades de gobierno se denominan ingresos de transacciones con contraprestación, para las empresas corresponde a ingresos de actividades ordinarias. Se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen, entre otros intereses, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, derechos de explotación, entre otros.

En determinadas circunstancias, será necesario aplicar el criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Ingresos por venta de bienes. Son recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones; a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, b) la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos, c) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción y e) los costos en los que se haya incurrido, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de

forma simultánea, y no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos por la prestación de servicios. Son los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Si el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros. Corresponden a intereses, derechos de explotación concedidos, arrendamientos, y dividendos o participaciones o excedentes financieros, entre otros. Se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Medición de los ingresos. Se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados, o en el caso de empresas por el valor razonable. Los ingresos por prestación de servicios se miden de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para establecer el grado de avance se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados y se reconocen los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo.

4.23 Contratos de construcción

Conjunto de actividades que el contratista se obliga a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización. Este puede abarcar la prestación de servicios directamente relacionados con la construcción del activo, así como los de demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Los ingresos derivados de contratos de construcción se reconocen por el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos, los cuales estarán afectados por diversas incertidumbres que dependen del desenlace de hechos futuros y, por tanto, se requieren estimaciones a revisar que hacen aumentar o disminuir los ingresos de un periodo a otro.

Los costos derivados de contratos de construcción son los desembolsos atribuibles desde la fecha en que el contrato quede en firme y hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente, incluyen aquellos relacionados directamente con este, los asociados con la actividad de contratación en general que puedan imputarse al contrato específico y los que puedan cargarse al cliente según los términos pactados, tales como; mano de obra, materiales, depreciación de las

propiedades, planta y equipo usadas en la ejecución del contrato, desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, desde y hasta la localización de la obra; alquileres, diseño y asistencia técnica, costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía y reclamaciones de terceros.

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del grado de avance. Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad; a) los ingresos se reconocerán solo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y b) los costos del contrato se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en que se incurra en ellos.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato excedan los ingresos derivados de este, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como una provisión por concepto de un contrato de carácter oneroso. No obstante, si desde el inicio del contrato la entidad no pretende recuperar el total de los costos, la pérdida esperada se reconoce a través del método del grado de avance.

4.24 Ayudas gubernamentales y subvenciones – Empresas

Las ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a las empresas. No se reconocen en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que se orientan al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico sin entregar nada a cambio. Pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Se reconocen cuando es posible asignarles un valor, de lo contrario se revelan. Si están condicionadas se reconocen como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas para reconocerlas como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen afectando los ingresos en el mismo periodo que se causen los gastos y costos que se financian. Las que compensan pérdidas, gastos o costos se reconocen como ingresos el periodo que surja el derecho cierto. Los préstamos condonables se reconocen como ingreso disminuyendo el pasivo cuando se cumplan los requisitos exigidos para ello. Las subvenciones recibidas representadas en servicios se reconocen como ingresos y gastos simultáneamente si pueden medirse de manera fiable.

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se miden por el valor recibido, si es en moneda extranjera se aplica la norma respectiva. Las no monetarias se miden por el valor razonable del activo recibido, en ausencia de este por el costo de reposición, o por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. Las subvenciones por préstamos obtenidos con tasas de interés inferior a la tasa de mercado se miden por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo según la norma de préstamos por pagar.

4.25 Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente

Una concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último utiliza o explota un activo en concesión o un derecho para proporcionar un servicio en nombre de la entidad concedente o para desarrollar una actividad reservada a la entidad concedente, a cambio de una contraprestación por la inversión realizada, por los servicios prestados o por la actividad desarrollada, durante el plazo del acuerdo de concesión, aunque en ocasiones se pueda generar una contraprestación a favor de la entidad concedente. También se consideran acuerdos de concesión aquellos acuerdos vinculantes mediante los cuales el concesionario utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para uso privado.

La entidad concedente tiene el control de los activos en concesión, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y asume los riesgos y pasivos asociados a dichos activos, con independencia que la concedente tenga la titularidad legal de los activos en concesión o suscriba el acuerdo de concesión. Los activos en concesión pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente.

La entidad concedente reconoce los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente que, de forma individual o agrupada, se consideren materiales, siempre y cuando esta u otra del mismo sector controle o regule los servicios a prestar, los destinatarios o el precio de estos y controle cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. La concedente reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. Cuando la entidad concedente reconoce un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, ajustado por cualquier otra contraprestación al concesionario, o de este a la concedente.

La entidad concedente puede compensar al concesionario por el activo que proporcione o por la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, a través de diferentes modalidades; a) realizando pagos directos al concesionario (pasivo financiero) o b) cediendo al concesionario el derecho a obtener ingresos producto de la explotación del activo en concesión, o c) combinando las dos modalidades. El valor inicial del pasivo total será el mismo valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente reconocido como activo, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o de este a la concedente.

El pasivo financiero se clasificará como un préstamo por pagar y, posteriormente, se reconocerá el costo financiero asociado a dicho pasivo, a través de la tasa de interés implícita del acuerdo de concesión. Si se cede el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo o de otro activo generador de ingresos, la entidad concedente reconocerá un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre la entidad concedente y el concesionario, amortizándose posteriormente. Si se utiliza un tratamiento mixto, la entidad concedente reconoce por separado la parte del pasivo financiero y la parte del pasivo diferido.

4.26 Recursos del Régimen de Prima Media con Prestación Administrados por Colpensiones

Norma que aplica a Colpensiones en la contabilidad de los fondos en los que administra recursos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida, para lo cual debe separar su contabilidad de la de cada uno de los fondos que atienden los riesgos de vejez, invalidez y muerte.

Los derechos sobre los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales se reconocen afectando el patrimonio de cada uno de los fondos y se miden por el valor determinado en las liquidaciones privadas u oficiales y demás actos administrativos que liquiden derechos a favor de los fondos, una vez queden en firmes. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales y de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, entre otros.

La nómina de pensionados y demás obligaciones de pensiones exigibles se reconocen como un pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio y se miden por el valor necesario para liquidar la obligación. Las provisiones relacionadas con procesos judiciales pensionales se reconocen como pasivo de los fondos, afectando el patrimonio y se miden de acuerdo con la norma de provisiones.

Las cuentas de resultados de los fondos se afectan con las partidas derivadas de la administración de los recursos, como rendimientos, comisiones, deterioros, devolución de rendimientos, ganancias o pérdidas por medición de inversiones y por baja en cuentas de activos o pasivos. Si se reciben bienes en dación de pagos se reconocen como inventarios y se miden al valor de mercado o, a falta de este por el valor pactado, reconociendo la diferencia en los resultados del respectivo fondo.

Cada fondo debe revelar el valor del pasivo contingente por el cálculo actuarial de pensiones, por los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos, en cuentas de orden acreedoras contingentes. El cálculo actuarial es el valor presente de los pagos futuros que cada uno de los fondos debe realizar a sus afiliados que tengan o vayan a adquirir el derecho por concepto de pensiones actuales y futuras y cuotas partes de pensiones, según las condiciones y la normatividad vigentes, con independencia de que el cálculo actuarial deba ser aprobado por la Superintendencia Financiera de Colombia.

4.27 Impuestos a las ganancias

Son todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan las utilidades de la entidad. Estos

impuestos pueden tener formas de recaudo anticipado, tales como anticipo o retenciones. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes: Las obligaciones por impuestos corrientes que proceden del periodo presente y de periodos anteriores se reconocen como un pasivo, y los pagos que realice la entidad relacionados con recaudos anticipados de estos impuestos se reconocen como un activo. Tanto el pasivo por impuestos corrientes como el activo por recaudos anticipado se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando las normas y tasas impositivas vigentes.

Impuesto diferido: El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se determina a partir de las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal, la cual corresponde al valor atribuido al activo o pasivo para fines fiscales.

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria imponible que son aquellas que se espera generen, en periodos futuros, un aumento en la ganancia fiscal cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Se reconoce un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, que son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

La entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la entidad, en los mismos periodos en que se reviertan dichas diferencias, disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

La base fiscal de un activo es el valor que es deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su valor en libros. La base fiscal de un pasivo es igual a su valor en libros menos cualquier valor que sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de los ingresos que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su valor en libros menos cualquier ingreso que no resulte imponible en periodos futuros. Para las partidas que tienen base fiscal, pero no están reconocidas como activos o pasivos en el estado de situación financiera, la diferencia temporaria corresponderá al valor que la autoridad fiscal permita deducir o gravar en periodos futuros.

Estos activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Se deben someter a revisión al final de cada periodo contable para ajustar el valor en libros si las condiciones lo sugieren afectando los resultados o el patrimonio según corresponda.

En la presentación se pueden compensar activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, si se tiene el derecho legal de compensar los valores reconocidos y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo en forma simultánea.

4.28 Combinación y traslado de operaciones

La combinación de operaciones es la unión de dos o más operaciones independientes en una entidad existente o en una entidad que se constituya para este fin, denominada entidad resultante. La combinación de operaciones implica el traslado de operaciones por parte de una entidad, denominada entidad de origen, mediante la separación de una o varias de sus operaciones.

La combinación y el traslado de operaciones pueden surgir de formas jurídicas tales como: fusión por creación, por absorción, escisión, reasignación de funciones. Las entidades involucradas en estas operaciones deben identificar si actúan como entidad resultante o como entidad de origen.

En la contabilización de la combinación de operaciones la entidad resultante aplicará el método de la unión de intereses modificado, el cual requiere determinar la fecha de la combinación y reconocer y medir, a esa fecha, los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos, así como los componentes del patrimonio afectados, trasladados por la entidad de origen, manteniendo la misma clasificación o designación.

El reconocimiento de los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos afectará el capital de la entidad resultante, u otras cuentas del patrimonio según condiciones pactadas; eliminando en la fecha de la combinación los derechos y obligaciones recíprocos producto de transacciones pasadas entre la entidad resultante y la entidad de origen, afectando el capital por diferencias entre partidas recíprocas. Se podrán reconocer activos o pasivos adicionales a los que tenía reconocido la entidad de origen si se obtiene nueva información sobre hechos o circunstancias que existían en la fecha de combinación.

En el traslado de operaciones, la entidad de origen determinará la fecha de traslado y dará de baja en cuentas, en esa fecha, los activos identificables entregados y los pasivos transferidos, afectando el capital, o las otras partidas del patrimonio pactadas. Las fechas de la combinación y del traslado deben coincidir para que los activos y pasivos estén reconocidos en alguna de las entidades.

4.29 Gastos y Costos

Los gastos son los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

Los costos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, con independencia que se recuperen

o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los gastos y costos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Si la entidad suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entregan los bienes o se presten los servicios. Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo surgen a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica e indirecta, los gastos y costos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, tales como el uso de activos como propiedades, planta y equipo e intangibles, denominándose depreciación o amortización.

Los conceptos definidos para diferenciar los tipos de gastos y costos en la presentación del estado de resultados son:

Gastos de administración y operación. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Gastos de ventas. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

Gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones. Se incluyen conceptos que representan gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Gasto por transferencias y subvenciones. Se incluyen conceptos que representan gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Gasto público social. Incluye conceptos que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gasto de actividades y/o servicios especializados. Se incluyen conceptos que representan valores causados como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social y la explotación de juegos de suerte y azar.

Operaciones interinstitucionales. En esta denominación, se incluyen conceptos que representan; a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto, b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros gastos. Se incluyen conceptos que representan gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, tales como; comisiones, financieros, diferencias en cambio, actualizaciones de activos y pasivos y gastos diversos.

Costo de venta de bienes. Se incluyen conceptos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes vendidos (con independencia de que en el intercambio se recuperen o no los costos), y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Costo de venta de servicios. Se incluyen los conceptos que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad. Se incluyen los servicios de educación, salud, transporte, públicos, hoteleros y de promoción turística. También otros servicios tales como; documentación e identificación, informáticos, apoyo industrial, comunicaciones, investigación científica y tecnológica, mantenimiento y reparación, matadero, lavandería, consultoría y diagnóstico técnico mecánico.

4.30 Costos de transformación

Representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse o distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación. Estos conceptos son los siguientes:

Materia prima: comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

Materiales: en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Gastos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios, tales como; gastos de viaje, viáticos, capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado; ajustes beneficios a los empleados a largo plazo, entre otros.

Traslado de Costos (Cr): Concepto contable mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes a las cuentas de inventario y los costos de los servicios al costo de ventas; igualmente, permite la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable.

A efectos de presentación de la información, los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.

4.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas de los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación al cierre, finalizando con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.11 Efectivo y equivalentes al efectivo (EFE)– Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Depósitos en instituciones financieras	47.317,4	38.932,7	8.384,7	21,5
Efectivo de uso restringido	2.042,0	1.422,0	620,0	43,6
Equivalentes al efectivo	1.502,5	643,9	858,6	133,3
Fondos en tránsito	179,0	142,2	36,8	25,9
Caja	44,7	35,5	9,2	25,9
Cuenta única sistema general de regalías	16,1	9,0	7,1	78,9
Total Agregado	51.101,7	41.185,3	9.916,4	24,1
Efecto neto de Eliminaciones,				
Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(912,8)	(752,3)	(160,3)	21,3
Total Consolidado	50.188,9	40.433,0	9.755,9	24,1

Como se muestra, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo alcanzó la suma agregada de \$51.101,7. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$912,8, para un saldo final consolidado de \$50.188,9 que representa el 7,4% del valor total del activo que asciende a la suma de \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.12 EFE - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Efectivo y equivalentes al efectivo

Miles de millones de pesos

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Depósitos en instituciones financieras	47.317,4	(846,3)	46.471,1	38.227,5
Efectivo de uso restringido	2.042,0	(41,2)	2.000,8	1.381,2
Equivalentes al efectivo	1.502,5	(25,3)	1.477,2	637,6
Fondos en tránsito	179,0	0,0	179,0	142,2
Caja	44,7	0,0	44,7	35,5
Cuenta única sistema general de regalías	16,1	0,0	16,1	9,0
Totales	51.101,7	(912,6)	50.188,9	40.433,0

Es importante destacar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de \$912,6, el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del nivel territorial, con una representatividad del 1,8%, del cual el 92,7% se concentra en el concepto Depósitos en instituciones financieras por valor de \$846,3.

Entidades que registran los mayores valores de Efectivo y equivalentes al efectivo

Acorde a la representatividad de los saldos reportado en 2021 y comparado con el 2020, se presentan los conceptos de: Depósitos en instituciones financieras, Efectivo de uso restringido y Equivalentes al efectivo.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.13 EFE - Entidades más representativas

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Depósitos en instituciones financieras	47.317,4	38.932,7	8.384,7	21,5
Bogotá D.C.	3.725,2	4.277,5	(552,3)	(12,9)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.567,0	787,3	779,7	99,0
Departamento de Antioquia	1.211,7	837,5	374,2	44,7
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	739,7	0,0	739,7	100,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	706,1	589,1	117,0	19,9
Medellín	682,6	519,6	163,0	31,4
Departamento de Cundinamarca	626,8	439,2	187,6	42,7
Santiago de Cali	604,5	625,5	(21,0)	(2,3)
Resto de entidades que reportan	37.453,8	30.857,0	6.596,8	21,4
Efectivo de uso restringido	2.042,0	1.422,0	620,0	43,6
Empresas Públicas de Medellín	522,1	97,4	424,7	...
Departamento de la Guajira	196,9	171,5	25,4	14,8
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	128,7	0,0	128,7	100,0
E.S.P. Aguas de Manizales S.A.	95,5	13,5	82,0	...
Lotería de Boyacá	50,8	61,1	(10,3)	(16,9)
Departamento del Cesar	50,7	0,0	50,7	100,0
Federación Nacional de Departamentos	47,7	38,6	9,1	23,6
Instituto Financiero de Casanare	44,4	45,4	(1,0)	(2,3)
Resto de entidades que reportan	905,2	994,5	(89,3)	(9,0)
Equivalentes al efectivo	1.502,5	643,9	858,6	133,3
Empresas Públicas de Medellín	688,6	157,2	531,4	...
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	315,2	0,0	315,2	100,0
Empresa de Vivienda de Antioquia	69,8	18,1	51,7	...
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	56,3	0,0	56,3	100,0
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	54,9	0,0	54,9	100,0
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	25,3	31,8	(6,5)	(20,4)
Chía	21,4	0,0	21,4	100,0
Ibagué	19,9	43,0	(23,1)	(53,7)
Resto de entidades que reportan	251,1	393,8	(142,7)	(36,2)
Subtotal resto de conceptos de Efectivo y equivalentes al efectivo	239,8	186,7	53,1	28,4
Total agregado Efectivo y equivalentes al efectivo (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	51.101,7	41.185,3	9.916,4	24,1

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que en el año 2021 se consolidaron 3.497 entidades del nivel territorial, es importante mencionar que 3.447 reportaron saldos en la cuenta Depósitos en instituciones financieras, 665 en Efectivo de uso restringido, y 176 en Equivalentes al efectivo.

El saldo reportado por Bogotá D.C. corresponde a que la Secretaria Distrital De Hacienda: Presenta una disminución del 13,9% respecto a la vigencia 2020 originada principalmente por la disminución de los recursos disponibles en cuentas de la Dirección Distrital de Tesorería (DDT) debido a la utilización de recursos para cubrir pagos de los entes y entidades distritales, quienes requirieron mayor cantidad de recursos en 2021, tal como se refleja en los incrementos de los gastos por operaciones de enlace.

Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados

En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior y en orden de representatividad, los saldos de las agrupaciones que componen el grupo de Inversiones de acuerdo con su clasificación en el Estado de Situación Financiera Consolidado:

Tabla 4.14 Inversiones e instrumentos derivados (IID) – composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	54.281,5	40.885,3	13.396,2	32,8
Inversiones de administración de liquidez	8.573,1	20.431,1	(11.858,0)	(58,0)
Instrumentos derivados	296,8	195,9	100,9	51,5
Subtotal Inversiones e instrumentos derivados	63.151,4	61.512,3	1.639,1	2,7
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	(1.595,8)	(551,7)	(1.044,1)	189,3
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones (cr)	(1.595,8)	(551,7)	(1.044,1)	189,3
Total Agregado	61.555,6	60.960,6	595,0	1,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(34.050,9)	(31.670,5)	(2.380,4)	7,5
Total Consolidado	27.504,7	29.290,1	(1.785,4)	(6,1)

El saldo agregado del grupo alcanzó la suma de \$61.555,6 y una vez ejecutado el proceso de consolidación, el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes fue de \$34.050,9, para llegar a un saldo final consolidado de \$27.504,7 que representa el 4,0% del total del activo que asciende a la suma de \$679.946,1.

En el mismo sentido, se presentan la composición, el efecto de las eliminaciones y entidades con los saldos más representativos de cada agrupación, teniendo en cuenta su participación dentro de la misma.

ESPACIO EN BLANCO

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Tabla 4.15 Inversiones de Administración de liquidez (IAL) – composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	3.903,0	12.597,4	(8.694,4)	(69,0)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.457,0	3.362,7	(905,7)	(26,9)
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.242,2	3.203,0	(1.960,8)	(61,2)
Inversiones de administración de liquidez al costo	957,5	1.030,5	(73,0)	(7,1)
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPTN)	13,4	237,5	(224,1)	(94,4)
Subtotal Inversiones de administración de liquidez	8.573,1	20.431,1	(11.858,0)	(58,0)
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(32,6)	(45,2)	12,6	(27,9)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(32,6)	(45,2)	12,6	(27,9)
Total Agregado	8.540,5	20.385,9	(11.845,4)	(58,1)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(523,5)	(521,2)	(2,3)	0,4
Total Consolidado	8.017,0	19.864,7	(11.847,7)	(59,6)

De acuerdo con la información de la tabla, el saldo agregado de las Inversiones de administración de liquidez es de \$8.540,5, aplicado el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes propios del proceso de consolidación por valor de \$523,5, se obtiene una cifra consolidada de \$8.017,0 que representa el 1,2% del valor total del activo \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante determinar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, con el fin de establecer el monto de las transacciones de Inversiones de administración de liquidez realizadas entre entidades que hacen parte del nivel territorial. Este concepto representa el 6,1% del agregado total de la agrupación y se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4.16 IAL - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	3.903,0	(247,3)	3.655,7	12.406,4
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.457,0	(31,6)	2.425,4	3.302,4
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.242,2	(30,6)	1.211,6	3.176,9
Inversiones de administración de liquidez al costo	957,5	(217,5)	740,0	783,5
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPTN)	13,4	(0,6)	12,8	237,1
Subtotal Inversiones de administración de liquidez	8.573,1	(527,6)	8.045,5	19.906,3
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(32,6)	4,1	(28,5)	(41,6)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(32,6)	4,1	(28,5)	(41,6)
Total	8.540,5	(523,5)	8.017,0	19.864,7

El 88,8% del valor de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, se concentra los conceptos Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) que aporta el 47,2% del valor total, y las valoradas al costo con un 41,5%.

El saldo consolidado del grupo presenta una disminución del 59,6% frente al consolidado 2020, esta variación se explica principalmente por una reducción del 70,5% en las Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio.

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones de administración de liquidez

Las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de Inversiones de administración de liquidez con mayor representatividad: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral), a costo amortizado, y a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, se detallan a continuación:

Tabla 4.17 IAL - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	3.903,0	12.597,4	(8.694,4)	(69,0)
Empresas Públicas de Medellín	2.293,4	2.598,0	(304,6)	(11,7)
EEB Gas S.A.S.	899,4	796,1	103,3	13,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	263,4	326,2	(62,8)	(19,3)
EPM Inversiones S.A.	142,5	134,4	8,1	6,0
Resto de Entidades que reportan	304,3	8.742,7	(8.438,4)	(96,5)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.457,0	3.362,7	(905,7)	(26,9)
Instituto de Desarrollo Urbano	1.252,0	1.233,0	19,0	1,5
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	335,7	448,4	(112,7)	(25,1)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	177,2	1.089,1	(911,9)	(83,7)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	130,7	90,4	40,3	44,6
Resto de Entidades que reportan	561,4	501,8	59,6	11,9
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.242,2	3.203,0	(1.960,8)	(61,2)
Medellín	206,5	417,3	(210,8)	(50,5)
Empresas Públicas de Medellín	205,2	2.034,2	(1.829,0)	(89,9)
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	149,6	105,8	43,8	41,4
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	101,1	-	101,1	-
Resto de Entidades que reportan	579,8	645,7	(65,9)	(10,2)
Subtotal resto de conceptos de Inversiones de administración de liquidez	938,3	1.222,8	(284,5)	(23,3)
Total agregado Inversiones de administración de liquidez (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	8.540,5	20.385,9	(11.845,4)	(58,1)

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Es importante mencionar que, de las 3.497 entidades consolidadas en 2021, 175 reportaron saldos en la cuenta Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral), 80 en Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, y, 191 en Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado.

Así mismo, se destaca que las dos cuentas con mayor participación de la agrupación son reportadas en una proporción mayor al 50,0% por una sola entidad en cada caso:

La entidad Empresas Públicas de Medellín aporta el 58,8% del valor agregado en la cuenta Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio; el

Instituto de Desarrollo Urbano por parte, reporta el 51,0% del total de las Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.

La mayor variación de la agrupación a nivel de agregado se presenta con la disminución de \$8.694,4 en las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral). El 97,8% de este valor se concentra en la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. que tuvo un decremento de \$8.501,4 en el valor reportado en esta cuenta.

6.2 Instrumentos derivados

Las cuentas que conforman esta agrupación en el activo como en el pasivo, son presentadas en forma comparativa con el periodo anterior y en orden de representatividad. Estos valores no son afectados por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes durante el proceso de consolidación, por tanto, son iguales los saldos agregados y los consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

6.2.1 Instrumentos derivados - Activo

La composición de los instrumentos derivados reconocidos en el activo, así como sus variaciones con respecto al año anterior, se presentan a continuación:

Tabla 4.18 Instrumentos derivados – activo – (IDA) - composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de especulación	102,2	128,2	(26,0)	(20,3)
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	194,6	62,6	132,0	...
Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	-	5,1	(5,1)	(100,0)
Total Agregado Instrumentos derivados	296,8	195,9	100,9	51,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	296,8	195,9	100,9	51,5

El saldo consolidado de los Instrumentos derivados reconocidos en el activo asciende a \$296,8 y registra un incremento del 51,5% frente al periodo 2020, explicado principalmente por la variación de la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo.

Es necesario señalar que la entidad Empresas Públicas de Medellín, reportó el 80,0% del total de los Instrumentos derivados del activo, así: 100,0% de los derivados con fines de especulación y el 69,5% de los derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo.

6.2.2 Instrumentos derivados - Pasivo

La composición de los instrumentos derivados reconocidos en el pasivo, así como sus variaciones con respecto al año anterior, se presentan a continuación:

Tabla 4.19 Operaciones con instrumentos derivados (OID) – composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	164,8	441,0	(276,2)	(62,6)
Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos o pasivos financieros	-	0,2	(0,2)	(100,0)
Total Agregado Operaciones con instrumentos derivados	164,8	441,2	(276,4)	(62,6)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	164,8	441,2	(276,4)	(62,6)

El saldo consolidado de los Instrumentos derivados reconocidos en el pasivo asciende a \$164,8 y registra una disminución del 62,6% frente al 2020, explicado principalmente por la variación negativa del 62,6% en la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo.

La entidad Empresas Públicas de Medellín, también tiene la mayor participación en esta agrupación, aportando el 99,7% del total, el 3,0% restante fue reportado por la E.S.P. Colombia Móvil S.A.

ESPACIO EN BLANCO

6.3 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Tabla 4.20 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (ICANC) – composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	40.312,3	28.631,5	11.680,8	40,8
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	9.044,8	1.646,9	7.397,9	...
Inversiones en asociadas al costo	2.438,4	2.438,4	-	-
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.443,7	52,6	1.391,1	...
Inversiones en controladas al costo	963,2	8.071,1	(7.107,9)	(88,1)
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	79,1	44,8	34,3	76,6
Subtotal Inversiones e controladas, asociadas y negocios conjuntos	54.281,5	40.885,3	13.396,2	32,8
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.563,2)	(506,5)	(1.056,7)	...
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(1.563,2)	(506,5)	(1.056,7)	...
Total Agregado	52.718,3	40.378,8	12.339,5	30,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(33.527,4)	(31.149,3)	(2.378,1)	7,6
Total Consolidado	19.190,9	9.229,5	9.961,4	107,9

Como se observa en la tabla, el saldo agregado de esta agrupación es de \$52.718,3 y una vez ejecutado el proceso de consolidación, el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes fue de \$33.527,4, con un saldo final consolidado de \$19.190,9 que representa el 2,8% del valor total del activo consolidado \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Para esta agrupación, también se determina el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, con el fin de establecer el monto de las transacciones de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos realizadas entre entidades que hacen parte del nivel territorial. Este concepto representa el 63,6% del agregado total de la agrupación y se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4.21 ICANC - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	40.312,3	(30.495,1)	9.817,2	5.659,1
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	9.044,8	(1.061,4)	7.983,4	635,8
Inversiones en asociadas al costo	2.438,4	(2.431,9)	6,5	6,5
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.443,7	(4,5)	1.439,2	50,3
Inversiones en controladas al costo	963,2	(433,6)	529,6	3.324,3
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	79,1	(9,1)	70,0	40,5
Subtotal Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	54.281,5	(34.435,6)	19.845,9	9.716,5
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.563,2)	908,2	(655,0)	(487,0)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)	(1.563,2)	908,2	(655,0)	(487,0)
Total	52.718,3	(33.527,4)	19.190,9	9.229,5

El concepto de Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, aportan el 91,0% del valor total de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de la agrupación.

El saldo consolidado de la agrupación registra un incremento del 107,9% frente al valor de consolidado en 2020, esta variación se explica principalmente por el incremento por valor de \$7.347,6 en el concepto de Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial.

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Las entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos con mayor representatividad como son: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en asociadas al costo e Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.22 ICANC - Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	40.312,3	28.631,5	11.680,8	40,8
Bogotá D.C.	14.341,4	13.559,7	781,7	5,8
Empresas Públicas de Medellín	11.279,9	8.880,2	2.399,7	27,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	7.737,3	-	7.737,3	-
EPM Inversiones S.A.	1.626,3	1.328,3	298,0	22,4
Resto de Entidades que reportan	5.327,4	4.863,3	464,1	9,5
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	9.044,8	1.646,9	7.397,9	...
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	7.300,4	-	7.300,4	-
Cartago	315,3	315,3	-	-
Departamento del Valle del Cauca	201,3	190,9	10,4	5,4
Departamento de Cundinamarca	125,0	125,0	-	-
Resto de Entidades que reportan	1.102,8	1.015,7	87,1	8,6
Inversiones en asociadas al costo	2.438,4	2.438,4	-	-
Empresas Públicas de Medellín	2.434,4	2.434,4	-	-
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4,0	4,0	-	-
Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	(1.504,9)	(454,5)	(1.050,4)	...
Empresas Públicas de Medellín	(967,7)	(88,6)	(879,1)	...
Fondo Financiero Distrital de Salud	(507,0)	(340,0)	(167,0)	49,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	(19,4)	(15,2)	(4,2)	27,6
Resto de Entidades que reportan	(10,8)	(10,7)	(0,1)	0,9
Subtotal resto de conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.427,7	8.116,5	(5.688,8)	(70,1)
Total Agregado	52.718,3	40.378,8	12.339,5	30,6

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Es importante mencionar que, de las 3.497 entidades consolidadas en 2021, 330 reportaron saldos en la cuenta Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, 234 en Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, dos en Inversiones en asociadas al costo, y 34 Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial (Cr).

Cabe resaltar que el 82,8% del agregado en Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial se concentra en los valores reportados por Bogotá D.C. con el 35,6%, Empresas Públicas de Medellín con el 28,0% y Empresa de Energía de Bogotá con el 19,2%.

Finalmente, las inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial presentan la mayor variación de la agrupación a nivel de agregado con un incremento

del 40,8% con respecto al saldo 2020, y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. aporta el 66,2% del total de la variación.

Nota 7 Cuentas por cobrar

En el Estado de Situación Financiera Consolidada del nivel territorial está el grupo Cuentas por cobrar el cual hace parte de los activos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel agregado de las cuentas que registraron los mayores valores reportados por las entidades, se incluye el valor del deterioro acumulado y el efecto de eliminaciones originado en el proceso de consolidación, para determinar la cifra consolidada para el año 2021.

Tabla 4.23 Cuentas por cobrar (Cx) – Composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Transferencias por cobrar	25.616,7	18.782,9	6.833,8	36,4
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	15.629,0	15.120,5	508,5	3,4
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	13.842,3	12.884,6	957,7	7,4
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	12.054,0	10.725,5	1.328,5	12,4
Otras cuentas por cobrar	10.383,1	8.408,2	1.974,9	23,5
Prestación de servicios de salud	8.505,6	7.759,9	745,7	9,6
Cuentas por cobrar a costo amortizado	5.280,9	2.546,8	2.734,1	107,4
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	6.969,6	5.752,1	1.217,5	21,2
Subtotal de Cuentas por cobrar	98.281,2	81.980,5	16.300,7	19,9
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(16.085,2)	(14.451,4)	(1.633,8)	11,3
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	(1.830,0)	(560,6)	(1.269,4)	226,4
Subtotal Conceptos de Naturaleza Contraria	(17.915,2)	(15.012,0)	(2.903,2)	19,3
Total Agregado:	80.366,0	66.968,5	13.397,5	20,0
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(3.665,8)	(2.808,0)	(857,8)	30,5
Total Consolidado	76.700,2	64.160,5	12.539,7	19,5

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, los conceptos con mayor representatividad en las cuentas por cobrar se encuentran en Transferencias por cobrar que alcanzó un valor representativo

de \$25.616,7 y presento la más alta variación de \$6.833,8.

Por otra parte, el total del Deterioro acumulado es de \$17.915,2 el cual se incrementa en un 19.3% con relación al 2020. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta la disminución por el efecto del neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$3.665,8, para obtener el valor de las cuentas por cobrar consolidadas de \$76.700,2, que participa con el 11,3% en el total del activo del nivel territorial que asciende a la suma de \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.24 CxC – Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes

CONCEPTOS	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Transferencias por cobrar	25.616,7	(1.178,3)	24.438,4	18.173,9
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	15.629,0	(83,9)	15.545,1	15.023,5
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	13.842,3	(165,3)	13.677,0	12.788,7
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	12.054,0	(170,9)	11.883,1	10.693,9
Otras cuentas por cobrar	10.383,1	(512,6)	9.870,5	7.684,4
Prestación de servicios de salud	8.505,6	-	8.505,6	7.759,9
Cuentas por cobrar a costo amortizado	5.280,9	(344,8)	4.936,1	2.370,0
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	6.969,6	(1.210,0)	5.759,6	4.678,2
Total Deterioro acumulado	(17.915,2)	-	(17.915,2)	(15.012,0)
Totales	80.366,0	(3.665,8)	76.700,2	64.160,5

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes disminuyeron el consolidado en la suma de \$3.665,8. Entre los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas se encuentran: Transferencias por cobrar, con un decremento de \$1.178,3 representando el 4,6% del concepto a nivel agregado y el 32,1% del total de las eliminaciones.

Entidades que registran los mayores valores de Cuentas por cobrar

Se parte del saldo agregado del grupo Cuentas por cobrar \$80.366,0 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Transferencias por cobrar, Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

Tabla 4.25 CxC Entidades más representativas

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO /Entidad	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Transferencias por cobrar	25.616,7	18.782,9	6.833,8	36,4
Bogotá D.C.	991,2	820,4	170,8	20,8
Departamento del Cauca	960,1	916,2	43,9	4,8
Departamento de Antioquia	780,6	659,4	121,2	18,4
Departamento de Nariño	715,3	783,7	68,4	8,7
Resto de Entidades que reportan	22.169,5	15.603,2	6.566,3	42,1
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	15.629,0	15.120,5	508,5	3,4
Santiago de Cali	3.431,7	3.337,0	94,7	2,8
Medellín	1.514,7	1.110,7	404,0	36,4
Bogotá D.C.	1.406,8	1.222,7	184,1	15,1
Aeropuerto Olaya Herrera	795,9	810,8	(14,9)	(1,8)
Resto de Entidades que reportan	8.479,9	8.639,3	(159,4)	(1,8)
Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	13.842,3	12.884,6	957,7	7,4
Santiago de Cali	1.397,9	1.516,5	(118,6)	(7,8)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.301,3	1.715,5	(414,2)	(24,1)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	882,6	800,2	82,4	10,3
Bogotá D.C.	825,7	1.010,8	(185,1)	(18,3)
Resto de Entidades que reportan	9.434,8	7.841,6	1.593,2	20,3
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	(16.085,2)	(14.451,4)	(1.633,8)	11,3
Bogotá D.C.	(2.884,6)	(2.556,1)	(328,5)	12,9
Santiago de Cali	(1.998,0)	(1.629,4)	(368,6)	22,6
Medellín	(1.993,3)	(2.508,8)	515,5	(20,5)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	(781,0)	(117,8)	(663,2)	...
Resto de Entidades que reportan	(8.428,3)	(7.639,3)	(789,0)	10,3
Subtotal resto de conceptos cuentas por cobrar	41.363,2	34.631,9	6.731,3	19,4
Total agregado Cuentas por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	80.366,0	66.968,5	13.397,5	20,0

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo de entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que 1.325 reportaron saldo en Transferencias por cobrar, 2.692 entidades reportaron saldos en Otras cuentas por cobrar, 906 en Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, y 1.930 en Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

De acuerdo con lo expresado por Bogotá, las transferencias por cobrar son originadas por las distribuciones para la entidad territorial del Sistema General de Participaciones, y del Sistema General de Regalías. Igualmente, conforman este grupo, los otros derechos originados por dividendos decretados, responsabilidades fiscales, incapacidades por cobrar a las EPS, ingresos financieros, entre otros. Al interior, la Secretaría Distrital de Hacienda representa el 98% del total de la cuenta, rubro que corresponde a las transferencias por cobrar a la Nación por el Sistema General de Regalías y Sistema General de Participaciones: Al cierre de la vigencia 2021 la cuenta

1337 – Transferencias por cobrar presenta un equivalente al 31,4% del total del grupo de Cuentas por cobrar, constituido por Transferencias por Cobrar del Sistema General de Regalías (SPGR), Sistema General de Participaciones, otras transferencias y Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte.

Así mismo, indica que las transferencias presentaron un aumento del 20,8% originado principalmente por el incremento de las asignaciones realizadas por el DNP y la asignación especial de pensiones para el Fondo Nacional Pensiones para la vigencia 2021.

Nota 8 Préstamos por cobrar

En la siguiente tabla se aprecian los saldos agregados de las cuentas que componen el grupo de préstamos por cobrar, el valor de las eliminaciones producto del proceso de consolidación y el total consolidado a 2021 comparativo con el 2020:

Tabla 4.26 Préstamos por cobrar (Px) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	8.196,0	8.195,4	0,6	0,0
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	154,1	137,9	16,2	11,7
Préstamos gubernamentales otorgados	11,4	11,8	(0,4)	(3,4)
Derechos de recompra de préstamos por cobrar	0,1	0,1	0,0	0,0
Subtotal de Préstamos por cobrar	8.361,6	8.345,2	16,4	0,2
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(398,2)	(324,4)	73,8	22,7
Subtotal Deterioro	(398,2)	(324,4)	73,8	22,7
Total Agregado	7.963,4	8.020,8	(57,4)	(0,7)
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(5.030,5)	(4.468,4)	562,1	(12,6)
Total Consolidado	2.932,9	3.552,4	(619,5)	(17,4)

El valor agregado de los préstamos por cobrar es \$7.963,4, que incluye el Deterioro acumulado. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes por valor de \$5.030,5, para total consolidado de \$2.932,9. Este valor representa el 0,4% de los activos del nivel territorial cuyo saldo es de \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

En la siguiente tabla se pueden apreciar las eliminaciones por cuenta a diciembre 2021 y los saldos consolidados comparados con el mismo periodo de 2020:

Tabla 4.27 PxG - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Préstamos por cobrar

Miles de millones de pesos

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Préstamos concedidos	8.196,0	(5.019,2)	3.176,8	3.743,3
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	154,1	0,0	154,1	132,8
Préstamos gubernamentales otorgados	11,4	(11,3)	0,1	0,5
Derechos de recompra de préstamos por cobrar	0,1	0,0	0,1	0,2
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(398,2)	0,0	(398,2)	(324,4)
Totales	7.963,4	(5.030,5)	2.932,9	3.552,4

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes suman \$5.030,5. Esta cifra representa el 63,2% del total agregado incluyendo el deterioro. La cuenta con la mayor eliminación de operaciones recíprocas es Préstamos concedidos, que significa las relaciones recíprocas en estos conceptos entre entidades del nivel territorial.

El total consolidado del grupo fue de \$2.932,9, disminuyó \$619,5 equivalente al 17,4% con relación al año anterior. Se destaca la disminución de los Préstamos concedidos por valor de \$566,5 equivalente al 15,1%.

Entidades que registran los mayores valores de Préstamos por cobrar

En la siguiente tabla pueden apreciarse las entidades que reportaron los mayores saldos en los Préstamos concedidos. Al final de esta nota, se presentan las revelaciones más importantes de las entidades al respecto.

Tabla 4.28 PxG - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Préstamos concedidos	8.196,0	8.195,4	0,6	0,0
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.060,9	1.945,3	115,6	5,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.512,1	1.596,5	(84,4)	(5,3)
Empresas Públicas de Medellín	1.077,1	1.285,4	(208,3)	(16,2)
Instituto para el Desarrollo de Antioquia Medellín	1.048,1	912,9	135,2	14,8
Medellín	492,7	480,1	12,6	2,6
Instituto Financiero del Valle	187,8	179,1	8,7	4,9
Universidad de Antioquia	176,3	165,0	11,3	6,8
Bogotá D.C.	164,9	92,8	72,1	77,7
Resto de entidades que reportan	1.476,1	1.538,3	(62,2)	(4,0)
Subtotal resto de conceptos de Préstamos por cobrar	(232,7)	(174,6)	(58,1)	(33,3)
Total agregado Préstamos por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	7.963,3	8.020,8	(57,5)	(0,7)

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que en el año 2021 se consolidaron 3.497 entidades territoriales, es importante mencionar que 319 reportaron saldos en la cuenta Préstamos concedidos. En esta cuenta se destaca

el saldo que reporta la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. que corresponde al valor del contrato de interconexión celebrado con EPM por la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras. Este saldo se registra como arrendamiento financiero.

El saldo reportado por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. corresponde a un préstamo realizado a la Transportadora de Gas Internacional con una tasa de interés del 5,02% y un saldo a capital de \$1.474,7 a 31 de diciembre de 2021. Los intereses por cobrar ascienden a \$9.723. El ingreso por concepto de intereses es de \$70.796.

En el caso de Empresas Públicas de Medellín el saldo está constituido en un 86,7% por la subcuenta Préstamos a vinculados económicos. Representa la cuenta por cobrar a la filial HIDROSUR; este préstamo tiene un saldo de \$934,4 a diciembre de 2021 y un plazo de 8,5 años. La disminución por valor de \$259,7 se debe, principalmente, al pago total de la deuda de la filial Hidroecológica del Teribe S.A HET localizada en Panamá y cuya actividad principal es financiar la construcción del proyecto hidroeléctrico Bonyic, requerido para satisfacer el crecimiento de la demanda de energía del istmo de Panamá.

Los Préstamos concedidos representan el 42,3% del total de los activos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia. Están registrados, principalmente, en la subcuenta Préstamos de fomento y desarrollo regional. Este concepto aumentó 14,8% comparado con diciembre de 2020.

Finalmente, en el caso de Medellín, los Préstamos por cobrar están representados por los recursos financieros que se destinan para uso de servidores del Municipio y de la población con difícil acceso al sistema bancario tradicional, a través de programas contemplados en los planes de desarrollo. El componente principal es el Arrendamiento financiero cuyo saldo representa el 74,6% del grupo. Corresponde al registro del contrato de arrendamiento del Edificio Empresas Públicas de Medellín a favor de la ciudad por valor de \$1,5 mensuales ajustado cada año por el índice de precios al consumidor (IPC). El acuerdo tiene una duración de 50 años contados a partir del 21 de diciembre de 2001.

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 las entidades del orden territorial, 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.

A continuación, se presenta a nivel de cuenta los conceptos más representativos de los activos, partiendo de los saldos agregados, donde se visualizan también los totales del Deterioro acumulado.

Tabla 4.29 Inventarios (INVE) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	1.438,0	1.286,0	152,0	11,8
Productos en proceso	924,8	699,9	224,9	32,1
Mercancías en existencia	815,7	500,2	315,5	63,1
En tránsito	138,6	86,2	52,4	60,8
Bienes producidos	104,9	114,4	(9,5)	(8,3)
En poder de terceros	70,0	46,0	24,0	52,2
Materias primas	33,8	31,9	1,9	6,0
Otros conceptos de Inventarios	17,7	14,6	3,1	21,2
Subtotal de Inventarios	3.543,5	2.779,3	764,2	27,5
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(21,7)	(28,9)	7,2	(24,9)
Subtotal Deterioro Acumulado	(21,7)	(28,9)	7,2	(24,9)
Total Agregado	3.521,8	2.750,4	771,4	28,0
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	3.521,8	2.750,4	771,4	28,0

Cabe anotar que el grupo de Inventarios no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, por lo cual, es válido afirmar que los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

El grupo de Inventarios a 31 de diciembre de 2021 alcanzó la suma de \$3.521,8, lo que implica un incremento del 28,0% del total consolidado respecto a la vigencia anterior.

Entidades que registran los mayores valores de Inventarios

Se parte del saldo agregado del grupo inventarios \$3.521,8 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Materiales y suministros, Productos en proceso, Mercancías en existencia y se incluye el Deterioro acumulado de inventarios (cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.30 INVE - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos

Concepto/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	1.438,0	1.286,0	152,0	11,8
Empresas Públicas de Medellín	164,4	141,6	22,8	16,1
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	87,4	88,6	(1,2)	(1,4)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	37,5	35,2	2,3	6,5
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	33,1	0,0	33,1	100,0
Resto de entidades que reportan	1.115,6	1.020,6	95,0	9,3
Productos en proceso	924,8	699,9	224,9	32,1
Bogotá D.C.	198,2	132,2	66,0	49,9
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	156,9	152,3	4,6	3,0
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	139,1	120,2	18,9	15,7
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	108,8	0,0	108,8	100,0
Resto de entidades que reportan	321,8	295,2	26,6	9,0
Mercancías en existencia	815,7	500,2	315,5	63,1
Bogotá D.C.	112,7	21,7	91,0	...
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	64,9	53,6	11,3	21,1
Departamento de Risaralda	51,3	16,0	35,3	...
Medellín	48,5	36,7	11,8	32,2
Resto de entidades que reportan	538,3	372,2	166,1	44,6
Deterioro acumulado de Inventarios (cr)	(21,7)	(28,9)	7,2	(24,9)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	(4,0)	(3,9)	(0,1)	2,6
E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	(1,9)	(1,7)	(0,2)	11,8
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	(1,5)	(1,5)	0,0	0,0
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	(1,2)	(1,0)	(0,2)	20,0
Resto de entidades que reportan	(13,1)	(20,8)	7,7	(37,0)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	365,0	293,2	71,8	24,5
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	3.521,8	2.750,4	771,4	28,0

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.560 entidades reportaron saldos en la cuenta Materiales y suministros, 44 en Productos en proceso, 492 en Mercancías en existencia y 193 en Deterioro acumulado de Inventarios (cr).

Nota 10 Propiedades, planta y equipo PPE

Representan principalmente activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses. A continuación, se presentan a nivel de cuenta los conceptos más representativos de las propiedades, planta y equipo, partiendo de los saldos agregados, los valores del deterioro y la depreciación acumulados. Dado que este grupo no le aplican eliminaciones, su saldo agregado es el mismo saldo consolidado.

Tabla 4.31 Propiedades, planta y equipo (PPE) – Composición

	Miles de millones de pesos			
Razón Social	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	59.585,9	56.773,7	2.812,2	5,0
Medellín	5.405,8	5.402,2	3,6	0,1
Empresas Públicas de Medellín	3.669,4	3.693,7	(24,3)	(0,7)
Bogotá D.C.	3.261,8	3.000,8	261,0	8,7
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.713,9	1.543,8	170,1	11,0
*Resto de Entidades que reportan	45.535,0	43.133,2	2.401,8	5,6
Terrenos	47.540,6	46.417,8	1.122,8	2,4
Santiago de Cali	2.513,6	2.509,5	4,1	0,2
Bogotá D.C.	2.198,7	2.208,4	(9,7)	(0,4)
La Dorada	2.032,0	2.025,5	6,5	0,3
Medellín	1.970,9	1.974,4	(3,5)	(0,2)
*Resto de Entidades que reportan	38.825,4	37.700,0	1.125,4	3,0
Redes, líneas y cables	36.296,9	32.459,4	3.837,5	11,8
Empresas Públicas de Medellín	7.075,1	6.616,3	458,8	6,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	5.388,7	4.892,6	496,1	10,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.905,5	2.737,5	168,0	6,1
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.560,4	2.441,6	118,8	4,9
*Resto de Entidades que reportan	18.367,2	15.771,4	2.595,8	16,5
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(44.386,7)	(36.373,1)	(8.013,6)	22,0
Empresas Públicas de Medellín	(4.338,3)	(3.914,2)	(424,1)	10,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(4.046,5)	(3.571,0)	(475,5)	13,3
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(2.570,9)	(2.395,7)	(175,2)	7,3
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	(2.397,8)	(1.788,4)	(609,4)	34,1
*Resto de Entidades que reportan	(31.033,2)	(24.703,8)	(6.329,4)	25,6
Subtotal resto de Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	96.848,2	85.944,0	10.904,2	12,7
Total agregado Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	195.884,9	185.221,8	10.663,1	5,8

A partir de la tabla se observa que al 31 de diciembre de 2021 el grupo alcanzó la suma agregada y consolidada de \$195.884,9 es decir aumento un 5,8% frente al año anterior.

Entidades que registran los mayores valores en PPE

Partiendo de la representatividad de los saldos reportados por las entidades en el año 2021 y comparado con el 2020 a continuación, se listan las que registran los mayores valores en los siguientes conceptos: Edificaciones, Terrenos, Redes y líneas, y Depreciación acumulada de PPE.

Tabla 4.32 PPE - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos

Razón Social	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	59.585,9	56.773,7	2.812,2	4,95
Medellín	5.405,8	5.402,2	3,6	0,07
Empresas Públicas de Medellín	3.669,4	3.693,7	(24,3)	-0,66
Bogotá D.C.	3.261,8	3.000,8	261,0	8,70
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.713,9	1.543,8	170,1	11,02
*Resto de Entidades que reportan	45.535,0	43.133,2	2.401,8	5,57
Terrenos	47.540,6	46.417,8	1.122,8	2,42
Santiago de Cali	2.513,6	2.509,5	4,1	0,16
Bogotá D.C.	2.198,7	2.208,4	(9,7)	-0,44
La Dorada	2.032,0	2.025,5	6,5	0,32
Medellín	1.970,9	1.974,4	(3,5)	-0,18
*Resto de Entidades que reportan	38.825,4	37.700,0	1.125,4	2,99
Redes, líneas y cables	36.296,9	32.459,4	3.837,5	11,82
Empresas Públicas de Medellín	7.075,1	6.616,3	458,8	6,93
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	5.388,7	4.892,6	496,1	10,14
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.905,5	2.737,5	168,0	6,14
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.560,4	2.441,6	118,8	4,87
*Resto de Entidades que reportan	18.367,2	15.771,4	2.595,8	16,46
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(44.386,7)	(36.373,1)	(8.013,6)	22,03
Empresas Públicas de Medellín	(4.338,3)	(3.914,2)	(424,1)	10,83
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(4.046,5)	(3.571,0)	(475,5)	13,32
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(2.570,9)	(2.395,7)	(175,2)	7,31
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	(2.397,8)	(1.788,4)	(609,4)	34,08
*Resto de Entidades que reportan	(31.033,2)	(24.703,8)	(6.329,4)	25,62
Subtotal resto de Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	96.848,2	85.944,0	10.904,2	12,69
Total agregado Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	195.884,9	185.221,8	10.663,1	5,8

- En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Conociendo que el universo de entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 2.608 entidades reportaron saldos en Edificaciones, 2.477 en Terrenos, 1.506 Redes, líneas y cables y 3.310 en Depreciación acumulada de PPE.

Usos y condiciones.

En la siguiente tabla, se presenta la relación de los usos y condiciones que reportan las entidades y empresas para sus bienes muebles e inmuebles, así:

Tabla 4.33 PPE – Usos y condiciones

Miles de millones de pesos

Concepto	En servicio / Uso		Condiciones						Deterioro Acumulado	Depreciación Acumulada	Total
	Costo	Modelo revaluado	En concesión	En montaje	En explotados	En mantenim.	En bodega	En tránsito			
Propiedades, planta y equipo	229.628,5	1,8	9.827,6	1.451,0	572,2	126,4	1.110,4	201,5	(2.647,8)	(44.386,7)	195.884,9
Edificaciones	59.585,9	0,3	1.217,6	0,0	116,1	42,5	0,0	0,0	(300,4)	(9.117,1)	51.544,9
Terrenos	47.540,6	1,5	1.602,0	0,0	240,4	0,0	0,0	0,0	(209,0)	(1,8)	49.173,7
Redes, líneas y cables	36.296,9	0,0	1.294,8	842,9	1,5	66,6	21,8	17,5	(1.186,4)	(11.021,3)	26.334,3
Plantas, ductos y túneles	32.763,8	0,0	695,3	191,0	26,7	5,4	0,0	7,9	(735,6)	(8.426,0)	24.528,5
Construcciones en curso	27.683,5	0,0	217,8	0,0	29,0	0,0	0,0	0,0	(8,1)	0,0	27.922,2
Equipos de comunicación y computación	10.307,9	0,0	79,6	55,7	38,8	1,8	277,0	11,7	(11,0)	(6.100,9)	4.660,6
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.643,1	0,0	4.596,5	3,3	48,2	2,0	102,3	4,6	(17,1)	(2.163,9)	7.219,0
Maquinaria y equipo	4.071,4	0,0	9,2	351,4	36,0	4,9	158,9	116,7	(139,3)	(1.844,9)	2.764,3
Equipo médico y científico	3.659,1	0,0	11,0	4,4	21,2	1,9	172,5	10,8	(16,5)	(1.704,5)	2.159,9
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.559,9	0,0	15,0	0,0	13,6	1,0	135,8	3,5	(14,8)	(1.401,9)	1.312,1
Bienes de arte y cultura	224,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(2,2)	(39,2)	183,1
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	172,8	0,0	0,0	0,3	0,7	0,2	7,2	0,2	(0,3)	(103,3)	77,8
Repuestos	94,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	94,3
Semovientes y plantas	20,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(2,3)	(3,8)	14,0
Plantas productoras	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(4,8)	(0,2)
Otros conceptos de Propiedades, planta y equipo	0,1	0,0	88,8	2,0	0,0	0,1	234,9	28,6	(4,8)	(2453,3)	(2.103,6)

La mayor parte de los bienes de PPE se encuentran en uso o en servicio y estos se miden en su mayoría al costo. Las empresas que pueden medirlos por el método revaluado, su valor alcanza \$1,8, cifra poco material en relación con el total del grupo por \$195.884,9. Dado este valor poco significativo del modelo de revaluación no se consideró necesario realizar ajustes para el proceso de consolidación, como se indicó en los aspectos generales de este informe.

Nota 11 Bienes de uso público históricos y culturales BUPHC

Comprenden los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y están permanentemente al servicio de esta, con las limitaciones establecidas por el ordenamiento jurídico. También están los bienes tangibles que controla la entidad a los que se les atribuye valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los conceptos de mayor representatividad para el año 2021, en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados, se incluye el efecto de las Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, para finalmente presentar los saldos consolidados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.34 Bienes de Uso público, históricos y culturales (BUPHC) – Composición

Miles de millones de pesos

Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	272.669,0	264.998,7	7.670,3	2,9
Bienes de uso público en construcción	20.224,3	18.197,9	2.026,4	11,1
Bienes de uso público en servicio-concesiones	3.656,9	3.617,0	39,9	1,1
Bienes históricos y culturales	359,7	356,6	3,1	0,9
Bienes de uso público en construcción-concesiones	185,1	171,6	13,5	7,9
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	80,7	79,0	1,7	2,2
Materiales	29,3	23,2	6,1	26,3
Subtotal de Bienes de uso público e históricos y culturales	297.205,0	287.444,0	9.761,0	3,4
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(25.303,0)	(23.204,8)	(2.098,2)	9,0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	(90,0)	(57,5)	(32,5)	56,5
Subtotal Depreciación acumulada	(25.393,0)	(23.262,3)	(2.130,7)	9,2
Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	(91,4)	(65,1)	(26,3)	40,4
Subtotal Deterioro acumulado	(91,4)	(65,1)	(26,3)	40,4
Total Agregado	271.720,6	264.116,6	7.604,0	2,9
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	271.720,6	264.116,1	7.604,5	2,9

A partir de la tabla se observa a 31 de diciembre de 2021 el grupo alcanzó la suma agregada y consolidada de \$271.720,6 es decir aumentó un 2,9% frente al año anterior.

Entidades que registran los mayores valores en BUPHC

Partiendo de la representatividad de los saldos reportados por las entidades en el año 2021 y comparado con el 2020 a continuación, se listan las que registran los mayores valores en los siguientes conceptos: Bienes de uso público en servicio, Bienes de uso público en servicio concesiones y Depreciación acumulada en bienes de uso público en servicio.

Tabla 4.35 BUPHC - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos				
Razón Social	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	272.669,0	264.998,7	7.670,3	2,9
Bogotá D.C.	162.795,4	161.289,5	1.505,9	0,9
Instituto de Desarrollo Urbano	15.069,7	14.270,0	799,7	5,6
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	8.664,6	8.451,8	212,8	2,5
San José de Cúcuta	7.309,0	7.228,8	80,2	1,1
Medellín	6.969,4	6.931,8	37,6	0,5
Departamento de Cundinamarca	4.294,7	4.294,7	0,0	0,0
*Resto de Entidades que reportan	67.566,2	62.532,1	5.034,1	8,1
Bienes de uso público en construcción	20.224,3	18.197,9	2.026,4	11,1
Instituto de Desarrollo Urbano	2.633,3	2.350,2	283,1	12,0
Santiago de Cali	2.197,2	2.064,0	133,2	6,5
Medellín	1.442,8	1.191,5	251,3	21,1
Agencia Distrital de Infraestructura	1.324,8	1.232,3	92,5	7,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.005,7	665,0	340,7	51,2
Bogotá D.C.	862,2	915,4	(53,2)	(5,8)
*Resto de Entidades que reportan	10.758,3	9.779,5	978,8	10,0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(25.303,0)	(23.204,8)	(2.098,2)	9,0
Instituto de Desarrollo Urbano	(5.151,3)	(4.989,2)	(162,1)	3,2
Departamento de Cundinamarca	(2.866,6)	(2.699,7)	(166,9)	6,2
Medellín	(2.001,2)	(1.881,2)	(120,0)	6,4
Departamento de Santander	(1.594,3)	(1.185,2)	(409,1)	34,5
Departamento de Antioquia	(1.528,0)	(1.406,3)	(121,7)	8,7
Departamento del Tolima	(1.221,9)	(1.645,9)	424,0	(25,8)
*Resto de Entidades que reportan	(10.939,7)	(9.397,3)	(1.542,4)	16,4
Subtotal resto de conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales	4.130,3	4.124,3	6,0	0,1
Total agregado Bienes de uso público e históricos y culturales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y ajustes)	271.720,6	264.116,1	7.604,5	2,9

*En la clasificación "Resto de Entidades que reportan" se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Conociendo que el universo de entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.167 entidades reportaron saldos en Bienes de uso público en servicio, 733 en Bienes de uso público en construcción y 1.030 en Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio.

Usos y condiciones en BUPHC

Finalmente, en la tabla condiciones de los Bienes de uso público se detalla la situación en la cual se encuentra cada uno de los conceptos de Bienes de uso público, ya sea en construcción o en servicio, con la depreciación y el deterioro acumulado correspondiente.

Es importante indicar que para los Bienes de uso público que están en concesión se presenta una nota específica denominada Acuerdos de concesión desde la entidad concedente.

Tabla 4.36 BUPHC – Usos y condiciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Condición		Depreciación Acum (cr)	Deterioro Acum (cr)	Saldo 2021
	En servicio	En construcción			
Bienes de uso público	272.669,0	20.224,3	(25.303,0)	(91,4)	267.498,9
Terrenos	179.321,0	1.972,7	0,0	(1,2)	181.292,5
Red carretera	78.734,6	13.815,4	(23.374,8)	(71,8)	69.103,4
Parques recreacionales	6.501,1	1.943,8	(845,3)	(3,6)	7.596,0
Otros bienes de uso público en servicio	4.591,3	2.112,5	(656,8)	(2,6)	6.044,4
Plazas públicas	2.565,1	292,9	(340,3)	(3,8)	2.513,9
Bibliotecas	411,2	39,5	(22,2)	(0,2)	428,3
Red por cable	234,4	5,6	(13,0)	0,0	227,0
Red aeroportuaria	199,1	14,8	(16,6)	0,0	197,3
Red fluvial	73,5	26,0	(12,0)	0,0	87,5
Museos	25,2	0,0	0,0	0,0	25,2
Otros conceptos de Bienes de uso público	12,5	1,1	(22,0)	(8,2)	(16,6)

ESPACIO EN BLANCO

Nota 12 Propiedades de inversión

En la siguiente tabla se presentan comparativamente con el año anterior y en orden de representatividad, los saldos agregados de los conceptos que componen el grupo de Propiedades de inversión; estos valores no son afectados por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes durante el proceso de consolidación, por lo que son iguales a los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.37 Propiedades de inversión (PRIN) – composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	1.269,4	1.266,2	3,2	0,3
Terrenos	999,0	970,7	28,3	2,9
Terrenos con uso indeterminado	151,3	151,7	(0,4)	(0,3)
Edificaciones con uso indeterminado	97,8	95,7	2,1	2,2
Subtotal Propiedades de inversión Modelo del costo	2.517,5	2.484,3	33,2	1,3
Terrenos	122,6	116,6	6,0	5,1
Edificaciones	34,6	39,4	(4,8)	(12,2)
Subtotal Propiedades de inversión Modelo del valor razonable	157,2	156,0	1,2	0,8
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	(118,1)	(96,4)	(21,7)	22,5
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	(3,3)	(3,9)	0,6	(15,4)
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados de Propiedades de inversión (cr)	(121,4)	(100,3)	(21,1)	21,0
Total Agregado	2.553,3	2.540,0	13,3	0,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	2.553,3	2.540,0	13,3	0,5

El saldo consolidado de las Propiedades de inversión asciende a \$2.553,3 y registra un incremento del 0,5% frente al periodo 2020, y representa el 0,4% del total del activo por valor de \$679.946,1.

Entidades que registran los mayores valores de Propiedades de inversión

Las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de Propiedades de inversión con mayor representatividad: Terrenos y Edificaciones modelo del costo, Terrenos – Modelo del valor razonable y Depreciación acumulada de propiedades de inversión (Cr), se detallan a continuación:

Tabla 4.38 PRIN - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Terrenos - Modelo del costo	999,0	970,7	28,3	2,9
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	180,4	192,2	(11,8)	(6,1)
Beneficencia de Santander	84,7	84,3	0,4	0,5
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	65,6	65,6	-	-
Itagiú	62,7	62,9	(0,2)	(0,3)
Resto de Entidades que reportan	605,6	565,7	39,9	7,1
Edificaciones - Modelo del costo	1.269,4	1.266,2	3,2	0,3
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	438,1	470,1	(32,0)	(6,8)
Beneficencia de Cundinamarca	100,5	99,1	1,4	1,4
Universidad de Antioquia	97,5	97,5	-	-
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	64,7	46,8	17,9	38,2
Resto de Entidades que reportan	568,6	552,7	15,9	2,9
Terrenos - Modelo del valor razonable	122,6	116,6	6,0	5,1
Empresas Públicas de Medellín	121,3	116,5	4,8	4,1
Resto de Entidades que reportan	1,3	0,1	1,2	...
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	(118,1)	(96,4)	(21,7)	22,5
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	(24,1)	(22,9)	(1,2)	5,2
Beneficencia de Cundinamarca	(23,8)	(19,9)	(3,9)	19,6
Universidad de Antioquia	(4,7)	(3,1)	(1,6)	51,6
Resto de Entidades que reportan	(65,5)	(50,5)	(15,0)	29,7
Subtotal resto de conceptos de Propiedades de inversión	280,3	282,8	(2,5)	(0,9)
Total agregado Propiedades de inversión	2.553,3	2.540,0	13,3	0,5

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Es importante mencionar que, de las 3.497 entidades consolidadas en 2021, 121 reportaron saldos en la cuenta Terrenos – Modelo del costo, 157 en Edificaciones – Modelo del costo, cuatro en Terrenos – Modelo del valor razonable, y 117 en Depreciación acumulada de propiedades de inversión (Cr).

Nota 13 Activos intangibles

En la siguiente tabla se muestran los conceptos que componen los Activos intangibles incluyendo la amortización y el deterioro acumulados. En la consolidación, estos activos no son objeto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes propios del proceso, por tanto, los saldos agregados son los mismos consolidados.

Tabla 4.39 Activos intangibles (INTG) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Derechos	5.128,4	4.881,9	246,5	5,0
Licencias	3.965,9	3.900,6	65,3	1,7
Softwares	2.757,1	2.241,7	515,4	23,0
Concesiones y franquicias	699,1	645,8	53,3	8,3
Activos intangibles en fase de desarrollo	320,1	287,2	32,9	11,5
Plusvalía	309,1	309,1	0,0	0,0
Otros conceptos de Activos intangibles	262,2	127,1	135,1	106,3
Subtotal Activos intangibles	13.441,9	12.393,4	1.048,5	8,5
Licencias	(1.765,4)	(1.536,8)	(228,6)	14,9
Softwares	(1.480,8)	(1.284,8)	(196,0)	15,3
Derechos	(1.292,6)	(1.093,8)	(198,8)	18,2
Otros conceptos	(376,5)	(328,1)	(48,4)	14,8
Subtotal Amortización Acumulada	(4.915,3)	(4.243,5)	(671,8)	15,8
Concesiones y franquicias	(85,5)	(85,5)	0,0	0,0
Softwares	(23,1)	(22,4)	(0,7)	3,1
Otros conceptos	(24,8)	(32,2)	7,4	(23,0)
Subtotal Deterioro Acumulado	(133,4)	(140,1)	6,7	(4,8)
Total Agregado	8.393,2	8.009,8	383,4	4,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	8.393,2	8.009,8	383,4	4,8

Los Activos intangibles registran un saldo de \$13.441,9 antes de amortizaciones y deterioro acumulados. El 88,2% corresponden a Derechos, Licencias y Softwares. Estos mismos conceptos registran también los mayores saldos por Amortización acumulada. El Deterioro no es significativo, su saldo representa el 1,0% de los intangibles.

El valor neto consolidado es de \$8.393,2, el cual representa el 1,2% de los activos del nivel territorial cuyo saldo, a 31 de diciembre de 2021, es de \$679.946,1. En comparación con el año anterior se observa un incremento del 4,8%.

Entidades que registran los mayores valores en Activos intangibles

A continuación, se listan las entidades que reportaron los mayores saldos a diciembre de 2021 comparadas con el mismo periodo de 2020:

Tabla 4.40 INTG – Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Activos intangibles antes de amortización y deterioro	13.441,9	12.393,4	1.048,5	8,5
Empresas Públicas de Medellín	3.924,1	3.523,1	401,0	11,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.808,5	2.711,5	97,0	3,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.482,2	1.547,7	(65,5)	(4,2)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	861,6	807,5	54,1	6,7
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	850,0	721,1	128,9	17,9
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	501,9	475,1	26,8	5,6
Bogotá D.C.	278,6	265,9	12,7	4,8
Otras entidades que reportan	2.735,0	2.341,5	393,5	16,8
Amortización acumulada	(4.915,3)	(4.243,5)	(671,8)	15,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	(1.175,4)	(1.170,7)	(4,7)	0,4
Empresas Públicas de Medellín	(749,7)	(570,6)	(179,1)	31,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	(731,8)	(545,3)	(186,5)	34,2
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	(630,0)	(572,4)	(57,6)	10,1
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	(202,9)	(176,4)	(26,5)	15,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	(192,8)	(170,2)	(22,6)	13,3
Bogotá D.C.	(122,6)	(96,7)	(25,9)	26,8
Otras entidades que reportan	(1.110,1)	(941,2)	(168,9)	17,9
Deterioro acumulado	(133,4)	(140,1)	6,7	(4,8)
Empresas Públicas de Medellín	(87,6)	(87,6)	0,0	-
Bogotá D.C.	(19,8)	(19,7)	(0,1)	0,5
Otras entidades que reportan	(26,0)	(32,8)	6,8	(20,7)
Total Activos intangibles	8.393,2	8.009,8	383,4	4,8

De las 3.497 entidades consolidadas del nivel territorial en 2021, 2.618, esto es el 74,9%, reportaron saldo en Activos intangibles, 2.190 en amortización acumulada, el 83,6% y, 129 en deterioro acumulado, el 4,9%.

El saldo que reportaron las Empresas Públicas de Medellín en Activos intangibles antes de amortización y deterioro por valor de \$3.924,1 está compuesto en un 69,9% por la subcuenta Derechos. Las Concesiones y franquicias, otro concepto de Activos intangibles, representa el 12,3%. La Amortización de los Derechos que reportan las Empresas es de \$325,0 y, la de las Concesiones y franquicias es de \$219,2. Ambos valores representan el 72,6% de las Amortizaciones de EPM a diciembre de 2021.

El saldo de \$2.808,5 reportado por la E.S.P. Colombia Móvil S.A. antes de amortizaciones y deterioro, está constituido en un 71,6% por la subcuenta Licencias. La amortización de este concepto es de \$482,9 y representa el 66,0% del total de las amortizaciones. Las licencias obtenidas para la prestación de servicios de telecomunicaciones otorgadas por el Ministerio (“Concesiones y licencias”), se amortizan linealmente a partir del momento de inicio de la explotación comercial de las licencias, en el período de vigencia de las mismas. Las licencias se registran al costo histórico o, si se adquirieron en una combinación de negocios, a su valor razonable en la fecha de adquisición. El costo incluye el valor de adquisición y otros costos directamente relacionados con la adquisición.

Finalmente, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. reportó un saldo de \$1.482,2 y una Amortización \$1.175,4. El saldo está concentrado en tres cuentas: Licencias que pesa el 41,0%, Softwares el 31,6% y Derechos el 24,1%. Mientras que la Amortización de las Licencias representa el 44,1% del total, es decir, de \$1.175,4; la de Softwares el 32,4% y la de Derechos el 23,5%.

La Licencias, en el caso de ETB, corresponden la Licenciamiento por el uso del sistema Oracle, el software Assurance, el sistema SAP y el software para la gestión de la red FTTH. Los Derechos incluyen principalmente derechos de uso del cable submarino arcos y cables de fibra óptica. El Software incluye, entre otros: Tecnología informática, Arquitectura empresarial, FTTH, Oracle, Revchain, SIEBEL, Telefonía IP, 4G – Móvil y Microsoft.

Nota 14 Activos biológicos

En el Estado de Situación Financiera Consolidada del nivel territorial se incorpora el concepto Activos biológicos el cual hace parte de los activos y del grupo de Otros activos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta y subcuenta que registraron los mayores valores reportados por las entidades, para finalizar con el reconocimiento del efecto originado en el proceso de consolidación, determinando la cifra para el año 2021.

Tabla 4.41 Activos biológicos (BIO) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Activos biológicos a costo de reposición	125,5	128,6	(3,1)	(2,4)
Por madurar para consumo	100,6	104,2	(3,6)	(3,5)
Maduros para consumo	24,8	24,4	0,4	1,6
Maduros para producir frutos	0,1	0,0	0,1	100,0
Activos biológicos al costo	1,5	1,5	0,0	0,0
Maduros para consumo	1,5	1,5	0,0	0,0
Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	0,9	1,0	(0,1)	(10,0)
Maduros para producir frutos	0,4	0,6	(0,2)	(33,3)
Por madurar para producir frutos	0,3	0,2	0,1	50,0
Maduros para consumo	0,1	0,1	0,0	0,0
Por madurar para consumo	0,1	0,1	0,0	0,0
Total Agregado:	127,9	131,1	(3,2)	(2,4)
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	127,9	131,1	(3,2)	(2,4)

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Activos biológicos alcanzó la suma de \$127,9 en el agregado. Así mismo, es importante mencionar que este grupo no tiene afectación por operaciones recíprocas, motivo por el cual, una vez ejecutado el proceso de consolidación, se omite el efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, manteniendo el mismo saldo agregado como saldo final consolidado de \$127,9 que representa el 2,4% de disminución frente al año anterior.

Entidades que registran los mayores valores de Activos Biológicos

Se parte del saldo agregado de los Activos biológicos para el periodo de análisis y se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos más representativos: Activos biológicos a costo de reposición, al costo y a valor de mercado (Valor razonable) menos costo de disposición.

Tabla 4.42 BIO - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO / Entidad	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Activos biológicos a costo de reposición	125,5	128,6	(3,1)	(2,4)
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	125,4	128,5	(3,1)	(2,4)
Universidad de Antioquia	0,1	0,1	0,0	0,0
Activos biológicos al costo	1,5	1,5	0,0	0,0
Departamento del Meta	1,5	1,5	0	0,0
Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	0,9	1,0	(0,1)	(10,0)
Universidad de Antioquia	0,5	0,7	(0,2)	(28,6)
Departamento del Meta	0,2	0,2	0,0	0,0
Departamento del Cauca	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
Resto de entidades que reportan	0,2	0,0	0,2	100,0
Subtotal resto de conceptos de Activos Biológicos	0,0	0,0	0,0	100,0
Total agregado Activos Biológicos (Antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	127,9	131,1	(3,2)	(2,4)

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 4 entidades reportaron saldos en la cuenta Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición, 3 entidades registran valor en la cuenta de Activos biológicos a costo de reposición y 1 en Activos biológicos al costo.

La Reforestadora Integral de Antioquia S.A. reporta \$125,3 en Activos biológicos a costo de reposición, presenta una disminución del 2,5% frente al año anterior, en este sentido, expresa en las notas a los estados financieros con corte a 2021 que, en los ingresos en actividades ordinarias, como venta de bienes, obtuvo ganancias por actualización de activos biológicos. Así mismo, indica que las plantas productoras o las que son empleadas en la elaboración o suministro de productos, con las cuales se espera produzcan productos agrícolas durante más de un periodo contable, la mayoría no tienen probabilidad de ser vendidas y en algunos casos esporádicos se vende como raleos y podas. A diciembre 2021, se tienen 13 predios listos para consumo, de los cuales ya están vendidos 6, realizando la extracción. Se trasladó de activos biológicos por madurar a maduros para el consumo. Adicionalmente, precisa que los Activos biológicos son medidos al costo de reposición, según lo indica la norma, pero con el fin de reflejar una realidad económica de las plantaciones de RIA, se tomó la decisión de aplicar el método de cálculo valor de reposición.

Nota 15 Otros derechos y garantías ODG

En el Estado de Situación Financiera Consolidado se ubica el grupo Otros derechos y garantías el cual hace parte de los Otros activos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.43 Otros derechos y garantías (ODG) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos entregados en administración	24.063,6	21.797,2	2.266,4	10,4
Avances y anticipos entregados	6.795,4	5.979,7	815,7	13,6
Derechos en fideicomiso	4.653,3	4.088,2	565,1	13,8
Activos diferidos	2.327,3	1.057,7	1.269,6	120,0
Depósitos entregados en garantía	1.398,8	1.205,5	193,3	16,0
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.353,2	1.115,1	238,1	21,4
Activos para liquidar	433,5	235,8	197,7	83,8
Otros conceptos de Otros derechos y garantías	448,9	394,5	54,4	13,8
Subtotal de Otros activos	41.474,0	35.873,7	5.600,3	15,6
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)	(8,3)	0,0	(8,3)	100,0
Subtotal Deterioro acumulado	(8,3)	0,0	(8,3)	0,0
Total Agregado	41.465,7	35.873,7	5.592,0	15,6
Efecto Neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del proceso de consolidación	(9.061,8)	(7.515,7)	(1.546,1)	20,6
Total Consolidado	32.403,9	28.358,0	4.045,9	14,3

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Otros derechos y garantías alcanzó la suma agregada de \$41.465,7. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$9.061,8 para un saldo final consolidado de

\$32.403,9 que representa el 4,8% del total del valor del activo que asciende a la suma de \$679.946,1.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas en ODG

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.44 ODG - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes

Concepto	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Recursos entregados en administración	24.063,6	(7.180,9)	16.882,7	15.220,8
Avances y anticipos entregados	6.795,4	(410,3)	6.385,1	5.798,0
Derechos en fideicomiso	4.653,3	0,0	4.653,3	4.088,2
Activos diferidos	2.327,3	(1.469,9)	857,4	300,9
Depósitos entregados en garantía	1.398,8	0,0	1.398,8	1.205,4
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.353,2	(0,7)	1.352,5	1.114,3
Activos para liquidar	433,5	0,0	433,5	235,8
Activos no corrientes mantenidos para la venta	244,1	0,0	244,1	197,6
*Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	127,4	0,0	127,4	12,0
Otros conceptos de ODG	69,1	0,0	69,1	185,0
Total Consolidado	41.465,7	(9.061,8)	32.403,9	28.358,0

*Cambio en la deprecación de la cuenta par el año 2021

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$9.061,8 cifra que representa 21,9% del total del agregado de Otros derechos y garantías que incluye el deterioro acumulado de éstos y significa las relaciones recíprocas entre entidades territoriales. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas son: Recursos entregados en administración y Activos diferidos.

El valor consolidado del grupo fue de \$32.403,9 con un incremento del 14,3% frente al año anterior que fue de \$28.358,0. Se destaca la variación de los Recursos entregados en administración con un aumento del 2,1%.

Entidades que registran los mayores valores de ODG

El saldo agregado del grupo Otros derechos y garantías es \$41.465,7 para el periodo de análisis, a continuación, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Recursos entregados en administración, Avances y anticipos entregados, Derechos en fideicomiso y Depósitos entregados en garantía.

Tabla 4.45 ODG - Entidades más representativas – Comparativo

Razón Social	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos Entregados en administración	24.063,6	21.797,2	2.266,4	10,4
Bogotá D.C.	3.077,6	2.369,0	708,6	29,9
Metro de Bogotá S.A	1.712,6	1.608,9	103,7	6,4
Medellín	1.141,3	1.436,9	(295,6)	(20,6)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	942,5	728,6	213,9	29,4
*Resto de Entidades que reportan	17.189,6	15.653,8	1.535,8	9,8
Avances y anticipos entregados	6.795,4	5.979,7	815,7	13,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	313,6	290,7	22,9	7,9
Bogotá D.C.	267,5	126,1	141,4	112,1
Departamento de Cundinamarca	243,8	0,9	242,9	...
Medellín	236,0	168,6	67,4	40,0
Montería	219,4	238,5	(19,1)	(8,0)
*Resto de Entidades que reportan	5.515,1	5.154,9	360,2	7,0
Derechos en fideicomiso	4.653,3	4.088,2	565,1	13,8
Bogotá D.C.	1.044,4	493,2	551,2	111,8
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	441,5	442,8	(1,3)	(0,3)
Departamento de Antioquia	424,3	467,6	(43,3)	(9,3)
Empresas Públicas de Medellín	362,3	423,1	(60,8)	(14,4)
*Resto de Entidades que reportan	2.380,8	2.261,5	119,3	5,3
Depósitos entregados en garantía	1.398,8	1.205,5	193,3	16,0
Departamento de Casanare	83,8	89,4	(5,6)	(6,3)
Departamento de Bolívar	76,8	76,8	0,0	0,0
Departamento del Atlántico	76,7	57,4	19,3	33,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	72,1	23,0	49,1	213,5
*Resto de Entidades que reportan	1.089,4	958,9	130,5	13,6
Subtotal reto de conceptos de Otros derechos y garantías	4.554,6	2.803,1	1.751,5	62,5
Total agregado de Otros activos (antes de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes)	41.465,7	35.873,7	5.592,0	15,6

*En la clasificación "Resto de Entidades que reportan" se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.445 entidades reportaron saldos en la cuenta Recursos entregados en administración, 1.603 en Avances y anticipos, 454 Derechos en Fideicomiso y 721 en Depósitos entregados en garantía.

Debe destacarse que Bogotá Distrito Capital, presentó un incremento del 111,8% en la cuenta Derechos en Fideicomiso y de acuerdo con sus revelaciones, esto se originó principalmente en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que permiten al fideicomitente la posibilidad de ejercer de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley. Los Entes públicos de Bogotá que reportaron los mayores valores en esta cuenta son: Las secretarías Distritales de Hábitat y Desarrollo Económico, el Sistema Integrado de Transporte Público, y los Fondos de Desarrollo Local.

Nota 16 Arrendamientos

En esta nota se presentan los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los contratos de arrendamiento financiero y operativo en los que intervienen en calidad de arrendatarias o arrendadoras.

16.1 Arrendamiento financiero

En la siguiente tabla se detallan, los principales conceptos de arrendamiento financiero registrados en cuentas de activo y pasivo a nivel de subcuentas, comparativamente con el año anterior y en orden de representatividad, partiendo de los saldos agregados para mostrar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.46 Arrendamiento financiero (ARRF) – composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	2.460,7	2.342,8	117,9	5,0
Agregado Arrendamiento financiero - Activo	2.460,7	2.342,8	117,9	5,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2.404,8)	(2.207,4)	(197,4)	8,9
Consolidado Arrendamiento financiero - Activo	55,9	135,4	(79,5)	(58,7)
Financiamiento interno de largo plazo	3.639,2	3.449,4	189,8	5,5
Financiamiento interno de corto plazo	266,9	189,9	77,0	40,5
Financiamiento externo de largo plazo	0,2	1,0	(0,8)	(80,0)
Agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	3.906,3	3.640,3	266,0	7,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2.459,2)	(2.331,4)	(127,8)	5,5
Consolidado Arrendamiento financiero - Pasivo	1.447,1	1.308,9	138,2	10,6

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante determinar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, con el fin de establecer el monto de las transacciones por contratos de arrendamiento financiero realizadas entre entidades que hacen parte del nivel territorial. Este concepto representa el 97,7% del agregado para los conceptos de activo y el 63,0% para los del pasivo, y se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4.47 ARRF - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Préstamos concedidos	2.460,7	(2.404,8)	55,9	135,4
Total Arrendamiento financiero - Activo	2.460,7	(2.404,8)	55,9	135,4
Financiamiento interno de largo plazo	3.639,2	(2.448,6)	1.190,6	1.130,9
Financiamiento interno de corto plazo	266,9	(10,6)	256,3	177,0
Financiamiento externo de largo plazo	0,2	-	0,2	1,0
Total Arrendamiento financiero - Pasivo	3.906,3	(2.459,2)	1.447,1	1.308,9

El saldo consolidado del concepto de arrendamiento financiero en el activo presenta una disminución del 58,7% frente al consolidado 2020, mientras que en el pasivo registra un incremento del 10,6%.

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento financiero

Las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de arrendamiento financiero de mayor representatividad: Préstamos concedidos y Financiamiento interno de largo plazo, se detallan a continuación:

Tabla 4.48 ARRF - Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	2.460,7	2.342,8	117,9	5,0
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.060,9	1.945,3	115,6	5,9
Medellín	367,5	363,0	4,5	1,2
Departamento del Meta	32,0	32,0	-	-
Resto de Entidades que reportan	0,3	2,5	(2,2)	(88,0)
Agregado Arrendamiento financiero - Activo	2.460,7	2.342,8	117,9	5,0
Financiamiento interno de largo plazo	3.639,2	3.449,4	189,8	5,5
Empresas Públicas de Medellín	2.484,0	2.318,5	165,5	7,1
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	644,3	655,1	(10,8)	(1,6)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	250,6	209,5	41,1	19,6
Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	58,3	61,8	(3,5)	(5,7)
Resto de Entidades que reportan	202,0	204,5	(2,5)	(1,2)
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento financiero - Pasivo	267,1	191,0	76,1	39,8
Agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	3.906,3	3.640,4	265,9	7,3

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Es importante mencionar que, de las 3.497 entidades consolidadas en el 2021, cinco reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento financiero correspondiente a préstamos concedidos en calidad de arrendadoras y 58 en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo como arrendatarias.

La E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A., es la entidad con el saldo más representativo de la subcuenta en préstamos concedidos con el 83,8% del total, de igual manera registra el incremento más significativo y en el formulario de variaciones trimestrales significativas indican que este procede de la variación en el valor del contrato de interconexión celebrado con EPM por la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas Claras.

El 68,3% del concepto de arrendamiento financiero en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo es reportado por la entidad Empresas Públicas de Medellín, y a su vez tiene una participación del 87,2% del incremento de la cuenta con respecto al año 2020.

16.2 Arrendamiento operativo

En la siguiente tabla se detallan, los principales conceptos de arrendamiento operativo registrados en cuentas de activo, pasivo, ingreso y gasto a nivel de subcuentas, comparativamente con el año anterior y en orden de representatividad, partiendo de los saldos agregados para mostrar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente los saldos consolidados que hacen parte de estados financieros de situación financiera y resultados consolidados.

Tabla 4.49 Arrendamiento operativo (ARRO) – composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	123,5	114,7	8,8	7,7
Bienes y servicios pagados por anticipado	100,4	105,5	(5,1)	(4,8)
Agregado Arrendamiento Operativo - Activo	223,9	220,2	3,7	1,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(14,6)	(13,2)	(1,4)	10,6
Consolidado Arrendamiento Operativo - Activo	209,3	207,0	2,3	1,1
Otras cuentas por pagar	160,1	173,1	(13,0)	(7,5)
Agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	160,1	173,1	(13,0)	(7,5)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(29,5)	(16,6)	(12,9)	77,7
Consolidado Arrendamiento Operativo - Pasivo	130,6	156,5	(25,9)	(16,5)
Ingresos diversos	302,8	274,2	28,6	10,4
Agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	302,8	274,2	28,6	10,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(31,1)	(31,7)	0,6	(1,9)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Ingreso	271,7	242,5	29,2	12,0
De administración y operación	393,0	329,5	63,5	19,3
De ventas	9,9	6,5	3,4	52,3
Agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	402,9	336,0	66,9	19,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(18,4)	(21,4)	3,0	(14,0)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Gasto	384,5	314,6	69,9	22,2

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante determinar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, con el fin de establecer el monto de las transacciones por contratos de arrendamiento operativo realizadas entre entidades que hacen parte del sector público. Estos valores representan el 5,9% del total agregado de las subcuentas de arrendamiento operativo en el activo, el 9,9% en el pasivo, el 12,2% en el ingreso y el 3,2% en el gasto, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 4.50 ARRO - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del Proceso de Consolidación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Otras cuentas por cobrar	123,5	(14,0)	109,5	102,4
Bienes y servicios pagados por anticipado	100,4	(0,6)	99,8	104,6
Total Arrendamiento Operativo - Activo	223,9	(14,6)	209,3	207,0
Otras cuentas por pagar	160,1	(29,5)	130,6	156,5
Total Arrendamiento Operativo - Pasivo	160,1	(29,5)	130,6	156,5
Ingresos diversos	302,8	(31,1)	271,7	242,5
Total Arrendamiento Operativo - Ingreso	302,8	(31,1)	271,7	242,5
De administración y operación	393,0	(18,3)	374,7	308,1
De ventas	9,9	(0,1)	9,8	6,5
Total Arrendamiento Operativo - Gasto	402,9	(18,4)	384,5	314,6

Los saldos consolidados de todos los conceptos de arrendamiento operativo que presentan incrementos frente al consolidado 2020: son activo del 1,1%, en el ingreso del 12,0% y en el gasto del 22,2% mientras en el gasto disminuyeron en un 16,5%.

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento operativo

Las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de arrendamiento operativo de mayor representatividad: Otras por cobrar, Otras cuentas por pagar, Ingresos diversos y Gastos de administración y operación, se detallan a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.51 ARRO - Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	123,5	114,7	8,8	7,7
Universidad de Antioquia	20,0	22,0	(2,0)	(9,1)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	12,3	10,8	1,5	13,9
Empresas Públicas de Medellín	11,3	6,4	4,9	76,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	11,2	4,4	6,8	154,5
Resto de Entidades que reportan	68,7	71,1	(2,4)	(3,4)
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Activo	100,4	105,5	(5,1)	(4,8)
Agregado Arrendamiento Operativo - Activo	223,9	220,2	3,7	1,7
Otras cuentas por pagar	160,1	173,1	(13,0)	(7,5)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	52,4	62,5	(10,1)	(16,2)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	41,4	28,5	12,9	45,3
E.S.P. Jaguazul S.A. - Montelibano	6,0	3,9	2,1	53,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	4,7	4,5	0,2	4,4
Resto de Entidades que reportan	55,6	73,7	(18,1)	(24,6)
Agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	160,1	173,1	(13,0)	(7,5)
Ingresos diversos	302,8	274,2	28,6	10,4
Empresas Públicas de Medellín	51,6	43,6	8,0	18,3
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	20,0	15,6	4,4	28,2
Universidad de Antioquia	16,4	16,4	-	-
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	10,5	17,2	(6,7)	(39,0)
Resto de Entidades que reportan	204,3	181,4	22,9	12,6
Agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	302,8	274,2	28,6	10,4
De administración y operación	393,0	329,5	63,5	19,3
Bogotá D.C.	56,8	53,6	3,2	6,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	23,3	15,2	8,1	53,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	12,4	12,1	0,3	2,5
Medellín	9,4	7,4	2,0	27,0
Resto de Entidades que reportan	291,1	241,2	49,9	20,7
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Gasto	9,9	6,5	3,4	52,3
Agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	402,9	336,0	66,9	19,9

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

De las 3.497 entidades consolidadas en el 2021, 391 reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento operativo de la cuenta Otras cuentas por cobrar en calidad de arrendadoras, 541 en la cuenta Otras cuentas por pagar como arrendatarias, 967 en la cuenta Ingresos diversos como arrendadoras y 1.539 en la cuenta de Gastos de administración como arrendatarias.

El 20,4% del saldo agregado en la subcuenta arrendamiento operativo de los gastos de administración y operación, se concentra en dos entidades: Bogotá D.C. que aporta el 14,5% y Barranquilla el 5,9%.

Nota 17 Costos de financiación

En el Estado de Situación Financiera Consolidada del nivel territorial está el grupo Costos de financiación el cual hace parte de los gastos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente

con el año anterior, los conceptos a nivel agregado de las cuentas que registraron los mayores valores reportados por las entidades, se incluye el efecto de eliminaciones originado en el proceso de consolidación, para determinar la cifra consolidada para el año 2021.

Tabla 4.52 Costos de financiación (CFIN) – Composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.211,0	1.233,2	(22,2)	(1,8)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	749,1	549,4	199,7	36,3
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	120,2	142,5	(22,3)	(15,6)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento con banca central	32,9	14,2	18,7	100,0
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	4,4	8,9	(4,5)	(50,6)
Financieros	2.117,6	1.948,2	169,4	8,7
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	744,3	410,9	333,4	81,1
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	233	274,1	(41,1)	(15,0)
Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar	76,1	0,7	75,4	100,0
Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	20,1	24,7	(4,6)	(18,6)
Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar	12,1	3,0	9,1	303,3
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,2	0,3	(0,1)	(33,3)
Ajuste por diferencia en cambio	1.085,8	713,7	372,1	52,1
Comisiones servicios financieros	53,2	50,9	2,3	4,5
Comisiones	53,2	50,9	2,3	4,5
Total Agregado:	3.256,6	2.712,8	543,8	20,0
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(93,1)	(116,6)	23,5	(20,2)
Total Consolidado	3.163,5	2.596,2	567,3	21,9

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, los conceptos con mayor representatividad en los Costos de financiación se encuentran en los Gastos financieros que alcanzó un valor de \$2.177,6 con variación de \$169,4 y en el Ajuste por diferencia en cambio, que registra un incremento del 52,1% del agregado.

Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta la disminución por el efecto del neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$93,1, para obtener el valor de la cifra consolidada de \$3.163,5, el cual participa con el 2,1% en el total del valor de los gastos del nivel territorial que asciende a la suma de \$152.259,2.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.53 CFIN – Costos financieros

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.211,0	(88,2)	1.122,8	1.127,3
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	749,1	0,0	749,1	549,4
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	120,2	(13,5)	106,7	131,8
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento con banca central	32,9	0,0	32,9	14,2
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	4,4	8,9	13,3	8,9
Financieros	2.117,6	(92,8)	2.024,8	1.831,6
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	744,3	0,0	744,3	410,9
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	233,0	0,0	233,0	274,1
Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar	76,1	0,0	76,1	0,7
Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	20,1	0,0	20,1	24,7
Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar	12,1	0,0	12,1	3,0
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,2	0,0	0,2	0,3
Ajuste por diferencia en cambio	1.085,8	0,0	1.085,8	713,7
Comisiones servicios financieros	53,2	(0,3)	52,9	50,9
Comisiones	53,2	(0,3)	52,9	50,9
Totales:	3.256,6	(93,1)	3.163,5	2.596,2

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes disminuyeron el consolidado en la suma de \$93,1, cifra que representa el 2,9% del total consolidado. Entre los conceptos que registran las mayores eliminaciones por operaciones recíprocas se encuentran: el Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo, con una disminución de \$88,2.

Entidades que registran los mayores valores de Costos de financiación

Se parte del saldo agregado del grupo Costos de financiación \$3.256,6 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Gastos financieros, Ajustes por diferencia en cambio y gastos por comisiones.

Tabla 4.54 CFIN – Entidades más representativas - comparativo

CONCEPTO / Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Gastos Financieros	2.117,6	1.948,2	169,4	8,7
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.211,0	1.233,2	(22,2)	(1,8)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	223,3	224,7	(1,4)	(0,6)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	126,1	121,1	5,0	4,1
Empresas Públicas de Medellín	104,5	108,4	(3,9)	(3,6)
Departamento de Antioquia	92,1	78,6	13,5	17,2
Resto de Entidades que reportan	665,0	700,4	(35,4)	(5,1)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	749,1	549,4	199,7	36,3
Empresas Públicas de Medellín	672,6	478,8	193,8	40,5
Medellín	19,4	20,9	(1,5)	(7,2)
Bogotá D.C.	19,4	13,6	5,8	42,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	16,6	0,0	16,6	100,0
Resto de Entidades que reportan	21,1	36,1	(15,0)	(41,6)
Resto de Entidades que reportan de Gastos financieros	157,5	165,6	(8,1)	(4,9)
Ajuste por diferencia en cambio	1.085,8	713,7	372,1	52,1
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	744,3	410,9	333,4	81,1
Empresas Públicas de Medellín	517,5	276,8	240,7	87,0
Medellín	81,9	34,8	47,1	135,3
Bogotá D.C.	52,3	22,9	29,4	128,4
Departamento de Antioquia	46,6	9,2	37,4	406,5
Resto de Entidades que reportan	46,0	67,2	(21,2)	(31,5)
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	233,0	274,1	(41,1)	(15,0)
Empresas Públicas de Medellín	230,9	105,9	125	118,0
Departamento de Cundinamarca	2,0	5,7	(3,7)	(64,9)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	0,0	162,4	(162,4)	(100,0)
Resto de Entidades que reportan	0,1	0,1	0	0,0
Resto de Entidades que reportan Ajuste por diferencia en cambio	55,3	(22,2)	77,5	100,0
Gastos por comisiones	53,2	50,9	2,3	4,5
Total	3.256,6	2.712,8	543,8	20,0

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo de entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que 2.528 reportaron saldo en Gastos financieros, 199 entidades reportaron en Ajustes por diferencia en cambio y 1.810 en Gastos por comisiones.

De acuerdo con lo expresado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en las notas a los estados financieros con corte a 2021 y quien reporta por concepto de costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo, el valor de \$1.211,0, presenta a través de una tabla la suma de 9 préstamos comerciales con la banca, entre los cuales, 3 fluctúan

los plazos entre 1 y 3 años, y los 6 restantes, el tiempo es mayor a 5 años. Así mismo, relacionan las tasas de negociación y los gastos por intereses.

Nota 18 Emisión y colocación de títulos de deuda

En el Estado de Situación Financiera Consolidada del nivel territorial está el grupo Emisión y colocación de títulos de deuda, el cual hace parte de los activos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel agregado de cuenta que registraron los mayores valores reportados por las entidades, para finalizar con el reconocimiento del efecto originado en el proceso de consolidación, determinando la cifra consolidada para el año 2021.

Tabla 4.55 Emisión y colocación de títulos de deuda (ECTD) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	19.162,6	17.612,4	1.550,2	8,8
Financiamiento interno de largo plazo	6.752,6	5.135,9	1.616,7	31,5
Financiamiento externo de corto plazo	188,9	321,1	(132,2)	(41,2)
Financiamiento interno de corto plazo	148,9	17,5	131,4	...
Total Agregado	26.253,0	23.086,9	3.166,1	13,7
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(6,8)	(6,9)	0,1	(1,4)
Total Consolidado	26.246,2	23.080,0	3.166,2	13,7

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, los conceptos con mayor representatividad en las Emisión y colocación de títulos de deuda se encuentran en Financiamiento externo de largo plazo que alcanzó un valor representativo de \$19.162,6, que corresponde al 73,0% del total, con una variación positiva de \$1.550,2; el Financiamiento interno de largo plazo reportó el mayor incremento del grupo, por valor de \$1.616,7, lo que representa el 31,5%. Caso contrario, el Financiamiento externo de corto plazo registra una variación negativa del 41,2%.

Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta la disminución por el efecto del neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes fue de \$6,8, para un valor consolidado de \$26.246,2, que participa con el 14,8% del valor total en el pasivo del nivel territorial que asciende a la suma de \$177.004,3.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.56 ECTD – Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Financiamiento externo de largo plazo	19.162,6	0,0	19.162,6	17.612,4
Financiamiento interno de largo plazo	6.752,6	0,0	6.752,6	5.135,9
Financiamiento externo de corto plazo	188,9	0,0	188,9	321,1
Financiamiento interno de corto plazo	148,9	(6,8)	142,1	10,6
Totales	26.253,0	(6,8)	26.246,2	23.080,0

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes disminuyeron el consolidado en la suma de \$6,8 cifra no representativa en relación con el consolidado y el agregado. En esta línea, el concepto Financiamiento interno de corto plazo fue el único que presentó Eliminaciones por valor de \$6,8.

Entidades que registran los mayores valores de Emisión y colocación de títulos de deuda

Se parte del saldo agregado del grupo Emisión y colocación de títulos de deuda \$26.253,0 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Financiamiento externo de largo plazo, Financiamiento interno de largo plazo, Financiamiento externo de corto plazo y Financiamiento interno de corto plazo.

Tabla 4.57 ECTD – Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO / Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	19.162,6	17.612,4	1.550,2	8,8
Empresas Públicas de Medellín	11.345,2	10.482,8	862,4	8,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	3.834,6	3.564,1	270,5	7,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. Bogotá D.C.	3.002,9	2.585,7	417,2	16,1
Resto de Entidades que reportan	602,2	602,2	0,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	377,7	377,6	0,1	0,0
Financiamiento interno de largo plazo	6.752,6	5.135,9	1.616,7	33,6
Bogotá D.C.	3.276,7	1.995,1	1.281,6	64,2
Empresas Públicas de Medellín	1.665,1	1.792,0	(126,9)	(7,1)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A. Medellín	1.324,5	839,1	485,4	57,8
Resto de Entidades que reportan	250,8	250,5	0,3	0,1
Resto de Entidades que reportan	235,5	259,2	(23,7)	(9,1)
Financiamiento externo de corto plazo	188,9	321,1	(132,2)	(41,2)
Empresas Públicas de Medellín	188,9	321,1	(132,2)	(41,2)
Resto de Entidades que reportan	0,0	0,0	0,0	0,0
Financiamiento interno de corto plazo	148,9	17,5	131,4	...
Empresas Públicas de Medellín	137,2	10,9	126,3	...
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	11,7	6,5	5,2	79,2
Resto de Entidades que reportan	0	0,1	(0,1)	(100,0)
Total agregado Emisión y colocación de títulos de deuda (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	26.253,0	23.086,9	3.166,1	13,7

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo de entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que 8 entidades reportaron saldo en el concepto de Financiamiento interno de largo plazo, 5 en Financiamiento externo de largo plazo, 1 en Financiamiento externo de corto plazo y 2 en Financiamiento interno de corto plazo.

Empresas Públicas de Medellín referencia en las notas a los estados financieros con corte 2021 que los cambio en los pasivos surgen por las actividades de financiación, presentando un cuadro, en el cual indica que los Instrumentos de coberturas disminuyeron por efecto de los cambios del valor razonable. Así mismo, en la nota 23, explica que las Coberturas de inversiones netas en operaciones extranjeras, les aplica el método de participación en el efecto por conversión.

Por otra parte, la entidad Bogotá, indica en las notas a los estados financieros a 2021 que, bajo el rubro de Emisión y colocación de títulos de deuda, en la nota 19, presenta cuentas correspondientes a los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento: como es el caso de las operaciones que se originan en la emisión de títulos de deuda pública en el mercado de capitales, a través de las cuales se captan recursos del público a un plazo determinado y con una tasa de interés establecida en el momento de la emisión. Dichos recursos no son restringidos y, por lo tanto, pueden ser destinados a financiar cualquier actividad que estime conveniente.

Nota 19 Operaciones de instituciones financieras y banca central

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados del pasivo que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.58 Operaciones de instituciones financieras y banco central (OBCIF) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Operaciones de captación y servicios financieros	1.179,6	939,7	239,9	25,5
Total Agregado	1.179,6	939,7	239,9	25,5
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(1.096,5)	(887,1)	(209,4)	23,6
Total Consolidado	83,1	52,6	30,5	58,1

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros presenta la suma agregada de \$1.179,6. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes por \$1.096,5 para un saldo final consolidado de \$83,1 que representa el 0,05% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$177.004,3.

Al comparar el consolidado registrado en el 2021 \$83,1 frente al año anterior 2020 \$52,6 presenta un incremento del 58,1%.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.59 OBCIF - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Operaciones de captación y servicios financieros

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Miles de millones de pesos	
			Consolidad o 2021	Consolidad o 2020
Depósitos de ahorro	1.146,2	(1.070,7)	75,5	39
Certificados de depósito a término (cdt)	30,3	(24,6)	5,7	5,8
Cuentas de ahorro especial	1,7	(1,2)	0,5	0,7
Cuentas corrientes	1,4	0,0	1,4	0
Otras operaciones de captación y servicios financieros	0,0	0,0	0,0	7,1
Totales	1.179,6	(1.096,5)	83,1	52,6

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$1.096,5 cifra que representa 1,9% del total del agregado de Operaciones de captación y servicios financieros. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas corresponden a Depósitos de ahorro \$1.070,7 y Certificados de depósito a término \$24,6.

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones de instituciones financieras y banco central

Se parte del saldo agregado de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros por valor de \$1.179,6 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en el concepto de mayor representatividad.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.60 OBCIF - Entidades más representativas – Comparativo

Razón Social	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Depósitos de ahorro	1.146,2	871,6	274,6	31,5
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	923,9	697,4	226,5	32,5
Instituto Financiero del Valle	214,3	161,9	52,4	32,4
E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.	6,0	8,6	(2,6)	(30,2)
Resto de Entidades que reportan	2,0	3,7	(1,7)	(45,9)
Certificados de depósito a término (cdt)	30,3	30,6	(0,3)	(1,0)
Instituto Financiero del Valle	30,3	30,3	0,0	0,0
Instituto de Fomento y Desarrollo de Boyacá	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
Instituto Financiero del Norte de Santander	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)
Cuentas de ahorro especial	1,7	1,8	(0,1)	(5,6)
Instituto Financiero del Valle	1,7	1,8	(0,1)	(5,6)
Cuentas corrientes	1,4	0,0	1,4	0,0
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas	1,4	0,0	1,4	0,0
Otras operaciones de captación y servicios financieros	0,0	35,7	(35,7)	(100,0)
Instituto Financiero del Norte de Santander	0,0	35,7	(35,7)	(100,0)
Total agregado Operaciones de instituciones financieras y banca central (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	1.179,6	939,7	239,9	25,5

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas del nivel territorial fue de 3.497 es importante mencionar que 9 entidades reportaron saldos en la cuenta Operaciones de captación u servicio financiero.

Los Depósitos de ahorro es la subcuenta que registra el mayor valor en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, la entidad que representa el mayor valor es el Instituto para el Desarrollo de Antioquia presenta una variación de \$226,5 y en sus notas revela: “Las cuentas de ahorro y corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, lo que permite el registro oportuno de los intereses generados en cada una de ellas, al igual que los gastos financieros propios del movimiento de estas”.

Nota 20 Préstamos por pagar

Los préstamos por pagar comprenden los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En el Estado de Situación Financiera Consolidada este grupo de cuentas hacen parte de los pasivos.

En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.61 Préstamos por pagar (PxP) – Composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	37.485,7	31.458,8	6.026,9	19,2
Financiamiento externo de largo plazo	8.921,7	7.873,2	1.048,5	13,3
Financiamiento interno de corto plazo	2.199,7	2.102,7	97,0	4,6
Financiamiento externo de corto plazo	2.089,8	1.787,2	302,6	16,9
Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan de baja	3,5	4,7	(1,2)	(25,5)
Total Agregado	50.700,4	43.226,6	7.473,8	17,3
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(5.017,0)	(4.462,9)	(554,1)	12,4
Total Consolidado	45.683,4	38.763,7	6.919,7	17,9

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Préstamos por pagar alcanzó la suma agregada de \$50.700,4. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$5.017,0, para un saldo final consolidado de \$45.683,4 que representa el 25,8% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$177.004,3.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.62 PxP Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Préstamos por pagar

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Financiamiento interno de largo plazo	37.485,7	(4.851,4)	32.634,3	27.109,6
Financiamiento externo de largo plazo	8.921,7	0,0	8.921,7	7.873,2
Financiamiento interno de corto plazo	2.199,7	(165,6)	2.034,1	1.989,0
Financiamiento externo de corto plazo	2.089,8	0,0	2.089,8	1.787,2
Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan de baja	3,5	0,0	3,5	4,7
Totales	50.700,4	(5.017,0)	45.683,4	38.763,7

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$5.017,0 cifra que representa los préstamos entre entidades territoriales. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas son: Financiamiento interno de largo y corto plazo.

El valor consolidado del grupo \$45.683,4 presentó un incremento del 17,9% frente al año anterior

que fue de \$38.763,7. Se destaca la variación absoluta del Financiamiento interno de largo plazo con un incremento del 20,4%.

Entidades que registran los mayores valores de Préstamos por pagar - Pasivos

Se parte del saldo agregado del grupo Préstamos por pagar \$50.700,4 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Financiamiento tanto interno como externo de corto y largo plazo.

Tabla 4.63 PXP - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	37.485,7	31.458,8	6.026,9	19,2
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Bogotá D.C.	6.257,2	6.134,9	122,3	2,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	2.696,1	1.596,1	1.100,0	68,9
Empresas Públicas de Medellín	2.610,8	2.863,3	(252,5)	(8,8)
Resto de Entidades que reportan	21.957,4	20.519,3	1.438,1	7,0
Financiamiento externo de largo plazo	8.921,7	7.873,2	1.048,5	13,3
Empresas Públicas de Medellín	3.646,5	3.600,5	46,0	1,3
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. Bogotá D.C.	2.452,7	1.698,2	754,5	44,4
Medellín	1.559,4	432,7	1.126,7	...
Resto de Entidades que reportan	636,4	606,3	30,1	5,0
Resto de Entidades que reportan	626,7	1.535,5	(908,8)	(59,2)
Financiamiento interno de corto plazo	2.199,7	2.102,7	97,0	4,6
Bogotá D.C.	355,0	0,0	355,0	0,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	209,8	191,1	18,7	9,8
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	197,2	254,3	(57,1)	(22,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	177,0	5,7	171,3	...
Resto de Entidades que reportan	1.260,7	1.651,6	(390,9)	(23,7)
Financiamiento externo de corto plazo	2.089,8	1.787,2	302,6	16,9
Empresas Públicas de Medellín	1.667,1	1.760,8	(93,7)	(5,3)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	398,1	0,0	398,1	0,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	19,4	15,2	4,2	27,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	4,2	3,7	0,5	13,5
Resto de Entidades que reportan	1,0	7,5	(6,5)	(86,7)
Subtotal reto de conceptos de Préstamos por pagar	3,5	4,7	(1,2)	(25,5)
Total agregado Préstamos por pagar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	50.700,4	43.226,6	7.473,8	17,3

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 957 entidades reportaron saldos en la cuenta Financiamiento interno de

largo plazo, 379 en Financiamiento interno de corto plazo, 20 en Financiamiento externo de largo plazo y 11 en Financiamiento externo de corto plazo.

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. revela un saldo de \$6.257,2 para el año 2021 en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, y según sus revelaciones, esto se originó principalmente, por que se tiene el efecto de la valoración del comportamiento de la TRM y del tipo de cambio del EUR del 2021 por las obligaciones financieras con la banca alemana - KfW Tramo III en EUR y banca española con el Instituto de Crédito Oficial en USD.

Nota 21 Cuentas por pagar

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.64 Cuentas por pagar (CxP) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.815,9	9.449,6	1.366,3	14,5
Otras cuentas por pagar	7.202,1	6.475,5	726,6	11,2
Recursos a favor de terceros	5.125,4	4.767,5	357,9	7,5
Transferencias por pagar	2.776,2	2.289,3	486,9	21,3
Otros conceptos de Cuentas por pagar	9.374,8	9.203,8	171,0	1,9
Total Agregado	35.294,4	32.185,7	3.108,7	9,7
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(3.869,6)	(3.012,1)	(857,5)	28,5
Total Consolidado	31.424,8	29.173,6	2.251,2	7,7

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Cuentas por pagar registra la suma agregada de \$35.294,4. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$3.869,6 para un saldo final consolidado de \$31.424,8 que representa el 0,8% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$177.004,3.

Al comparar el consolidado registrado en el 2021 \$31.424,8 frente al 2020 por \$29.173,6 se observa un incremento del 7,7%, la cuenta más representativa es Adquisición de bienes y servicios nacionales con variación de \$1.366,3, y Otras cuentas por pagar por valor \$726,6.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.65 CxP - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Cuentas por pagar

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.815,9	(935,0)	9.880,9	8.589,8
Otras cuentas por pagar	7.202,1	(664,3)	6.537,8	5.859,8
Recursos a favor de terceros	5.125,4	(151,7)	4.973,7	4.613,0
Transferencias por pagar	2.776,2	(1.471,7)	1.304,5	1.469,7
Otros conceptos de Cuentas por pagar	9.374,8	(646,9)	8.727,9	8.641,3
Totales	35.294,4	(3.869,6)	31.424,8	29.173,6

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a \$3.869,6 cifra que representa 1,1% del total del agregado de las Cuentas por pagar y significa las relaciones recíprocas en estos conceptos entre entidades del nivel territorial. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones es operaciones recíprocas es Transferencias por pagar por valor de \$1.471,7 y Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$935,0.

Entidades que registran los mayores valores de las Cuentas por pagar

Se parte del saldo agregado del grupo de Cuentas por pagar \$35.294,4 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en el concepto de mayor representatividad.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.66 CxP - Entidades más representativas – Comparativo

Razón Social	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.815,9	9.449,6	1.366,3	14,5
Empresas Públicas de Medellín	685,8	567,3	118,5	20,9
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	551	476,3	74,7	15,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	506,8	296,2	210,6	71,1
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	472,4	0	472,4	0,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	313,1	154,4	158,7	102,8
Resto de entidades que reportan	8.286,8	7.955,4	331,4	4,2
Otras cuentas por pagar	7.202,1	6.475,5	726,6	11,2
Bogotá D.C.	1001,7	818,5	183,2	22,4
Empresas Públicas de Medellín	632,8	357,3	275,5	77,1
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	532,3	560,5	(28,2)	(5,0)
Medellín	358,6	140,7	217,9	154,9
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	276,1	202,9	73,2	36,1
Resto de entidades que reportan	4.400,6	4.395,6	5	0,1
Recursos a favor de terceros	5.125,4	4.767,5	357,9	7,5
Federación Nacional de Departamentos	645,1	596,4	48,7	8,2
Bogotá D.C.	400,8	320,1	80,7	25,2
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	244,3	231,8	12,5	5,4
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	191,7	239,5	(47,8)	(20,0)
Empresas Públicas de Medellín	181,7	137,1	44,6	32,5
Resto de entidades que reportan	3.461,8	3.242,6	219,2	6,8
Transferencias por pagar	2.776,2	2.289,3	486,9	21,3
Bogotá D.C.	910,5	341,7	568,8	166,5
Departamento de Bolívar	219,4	196,3	23,1	11,8
Departamento de Antioquia	199,9	95,4	104,5	109,5
Departamento del Caquetá	172,7	172,2	0,5	0,3
Departamento del Chocó	151,8	154,3	(2,5)	(1,6)
Resto de entidades que reportan	1.121,9	1.329,4	(207,5)	(15,6)
Subtotal resto de conceptos de cuentas por pagar	9.374,8	9.203,8	171,0	1,9
Total agregado cuentas por pagar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	35.294,4	32.185,7	3.108,7	9,7

De las 3.497 entidades consolidadas al 2021, 2.943 reportaron saldos en la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2.909 en Otras cuentas por pagar, 2.666 en Recursos a favor de terceros y 435 en Transferencias por pagar y otras entidades 2.825.

La subcuenta más representativa es Adquisición de bienes y servicios nacionales, la entidad que registra el mayor valor es Empresas Públicas de Medellín por valor de \$685,8, le sigue Otras cuentas por pagar y la registra Bogotá D.C por \$1.001,7, esta última revela en notas que representa el valor de las obligaciones contraídas en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Nota 22 Beneficios a los empleados y plan de activos - BEPLA

En el concepto Beneficios a los empleados se registran las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral; y en el Plan de activos, se reconoce el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por los beneficios que se hayan otorgado. De acuerdo con lo anterior, a continuación, se presentan los saldos reportados comparativamente con el año 2020, con los valores clasificados así:

Tabla 4.67 Beneficios a los empleados y plan de activos (BEPLA) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
1 Beneficios posempleo - pensiones	88.354,0	87.357,7	996,3	1,1
2 Plan de activos para beneficios posempleo	(61.270,6)	(63.705,2)	2.434,6	(3,8)
Neto Beneficios posempleo	27.083,4	23.652,5	3.430,9	14,5
3 Beneficios a los empleados a largo plazo	1.431,1	1.448,7	(17,6)	(1,2)
4 Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	(2.717,4)	(2.890,3)	172,9	(6,0)
Neteo Beneficios a largo plazo	(1.286,3)	(1.441,6)	155,3	(10,8)
5 Beneficios a los empleados a corto plazo	4.146,8	3.779,2	367,6	9,7
Beneficios a corto plazo	4.146,8	3.779,2	367,6	9,7
6 Otros beneficios posempleo	846,7	979,6	(132,9)	(13,6)
Total Otros beneficios posempleo	846,7	979,6	(132,9)	(13,6)
7 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	9,5	21,0	(11,5)	(54,8)
Total Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	9,5	21,0	(11,5)	(54,8)
Total Beneficios a los empleados (1+3+5+6+7)	94.788,1	93.586,2	1.201,9	1,3
Total Plan de activos (2+4)	(63.988,0)	(66.595,5)	2.607,5	(3,9)
Total neteo Beneficios a los empleados	32.086,4	28.432,3	3.654,1	12,9

Como se puede observar, a 31 de diciembre de 2021, el valor neto de las obligaciones por Beneficios a los empleados asciende a la suma de \$32.086,4 de los cuales \$94.788,1 corresponden al valor total del pasivo por Beneficios a los empleados, y los recursos que respaldan estas obligaciones, es decir, el total del Plan de activos asciende a la suma de \$63.988,0.

Es importante mencionar que, dado que el valor del Plan de activos para beneficio a los empleados a largo plazo es superior al saldo de los Beneficio a los empleados a largo plazo, el resultado del neteo se ve reflejado en el grupo Otros activos del Estado de Situación Financiera del nivel territorial.

Entidades que registran los mayores valores en BEPLA

Beneficio posempleo – Pensiones

Dado que el total agregado de Beneficio posempleo - Pensiones es de \$88.354,0, en la siguiente tabla se presentan comparativamente con el año 2020, las entidades que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2021, en los conceptos de Cálculo actuarial de pensiones actuales, Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, Cálculo actuarial de futuras pensiones, y Cuotas partes de pensiones.

Tabla 4.68 BEPLA – Entidades más representativas Beneficio posempleo -pensiones

Razón Social	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Cálculo actuarial de pensiones actuales	68.232,4	67.643,5	588,9	0,9
Bogotá D.C.	7.162,3	6.788,3	374,0	5,5
Departamento de Antioquia	6.184,5	6.404,4	(219,9)	(3,4)
Departamento de Cundinamarca	4.987,8	4.971,9	15,9	0,3
Departamento del Valle del Cauca	3.675,1	4.054,0	(378,9)	(9,3)
Departamento de Santander	3.650,9	2.256,2	1.394,7	61,8
*Resto de Entidades que reportan	42.571,8	43.168,7	(596,9)	(1,4)
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	9.742,6	9.423,6	319,0	3,4
Bogotá D.C.	4.476,4	4.241,8	234,6	5,5
Departamento de Santander	585,6	586,3	(0,7)	(0,1)
Departamento de Cundinamarca	462,3	462,3	-	-
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	320,4	104,5	215,9	206,6
Departamento del Tolima	290,0	248,9	41,1	16,5
*Resto de Entidades que reportan	3.607,9	3.779,8	(171,9)	(4,5)
Cálculo actuarial de futuras pensiones	6.938,1	6.711,2	226,9	3,4
Medellín	1.464,5	1.399,3	65,2	4,7
Departamento de Boyacá	1.276,3	677,8	598,5	88,3
Departamento de Córdoba	542,9	533,7	9,2	1,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	462,7	-	462,7	100,0
Pereira	380,0	362,9	17,1	4,7
*Resto de Entidades que reportan	2.811,7	3.737,5	(925,8)	(24,8)
Cuotas partes de pensiones	1.839,8	1.918,2	(78,4)	(4,1)
Empresas Públicas de Medellín	550,0	560,7	(10,7)	(1,9)
Departamento de Antioquia	180,0	166,2	13,8	8,3
Departamento del Tolima	111,7	69,1	42,6	61,6
Empresas Varias de Medellín	99,9	99,0	0,9	0,9
Departamento de Bolívar	84,9	34,3	50,6	147,5
*Resto de Entidades que reportan	813,3	988,9	(175,6)	(17,8)
Subtotal resto de conceptos de Beneficios posempleo - pensiones	1.601,1	1.661,2	(60,1)	(3,6)
Total agregado Beneficios posempleo - pensiones (antes de neteo)	88.354,0	87.357,7	996,3	1,1

Para el 2021 se contó con un universo de 3.497 entidades consolidadas, es importante mencionar que 1.093 reportaron saldos en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, 728 en Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, 208 en Cálculo actuarial de futuras pensiones, y 705 Cuotas partes de pensiones.

De igual forma se puede observar en la tabla Beneficios posempleo - pensiones, que en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, el Departamento de Santander, presenta una variación absoluta de \$1.394,6 y relativa del 61,8% y de acuerdo con sus revelaciones, esto se debe a que el Departamento, como responsable de pasivo pensional mide y registra la obligación con base en la información que le suministra el Ministerio de Hacienda.

Plan de activos para beneficio posempleo

En la siguiente tabla se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos en la vigencia 2021, en los conceptos del Plan activos posempleo, especialmente en Encargos fiduciarios, Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias, Derechos por concurrencia para el pago de pensiones y Derechos en fideicomiso.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.69 BEPLA -Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo

Razón Social	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Encargos fiduciarios	40.841,0	43.015,0	(2.174,0)	(5,1)
Bogotá D.C.	7.389,8	7.827,9	(438,1)	(5,6)
Departamento de Antioquia	5.697,9	5.748,1	(50,2)	(0,9)
Departamento del Valle del Cauca	2.498,9	2.675,2	(176,3)	(6,6)
Departamento de Santander	2.088,2	2.137,7	(49,5)	(2,3)
Santiago de Cali	1.168,3	1.276,9	(108,6)	(8,5)
Departamento de Boyacá	1.157,7	1.203,4	(45,7)	(3,8)
*Resto de Entidades que reportan	20.840,2	22.145,8	(1.305,6)	(5,9)
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	12.897,5	13.591,1	(693,6)	(5,1)
Departamento de Cundinamarca	3.829,5	4.014,7	(185,2)	(4,6)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.378,0	1.463,0	(85,0)	(5,8)
Departamento del Meta	1.024,4	1.069,0	(44,6)	(4,2)
Departamento del Magdalena	964,6	1.009,0	(44,4)	(4,4)
Medellín	929,6	1.005,7	(76,1)	(7,6)
Departamento del Norte de Santander	830,2	867,7	(37,5)	(4,3)
*Resto de Entidades que reportan	3.941,2	4.162,0	(220,8)	(5,3)
Derechos por concurrencia para el pago de pensiones	4.361,7	4.031,4	330,3	8,2
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.272,2	2.955,0	317,2	10,7
Universidad de Nariño	307,1	323,9	(16,8)	(5,2)
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	224,8	206,9	17,9	8,7
E.S.E. Metrosalud	223,2	252,2	(29,0)	(11,5)
Universidad de Antioquia	130,7	118,4	12,3	10,4
Universidad del Valle	60,5	50,9	9,6	18,9
*Resto de Entidades que reportan	143,2	124,1	19,1	15,4
Derechos en fideicomiso	1.154,4	1.121,3	33,1	3,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.063,6	1.046,5	17,1	1,6
Magangué	20,7	0,0	20,7	100,0
Palmira	20,3	20,7	(0,4)	(1,9)
Sucre - Sucre	16,3	19,2	(2,9)	(15,1)
E.S.E. Hospital General de Medellín	15,3	15,3	0,0	0,0
Lotería de Medellín	6,0	7,8	(1,8)	(23,1)
*Resto de Entidades que reportan	12,2	11,8	0,4	3,4
Subtotal resto de conceptos de Plan de activos para beneficios posempleo	2.016,0	1.946,4	69,6	3,6
Plan de activos para beneficios posempleo (antes de neteo)	61.270,6	63.705,2	(2.434,6)	(3,8)

Del total de entidades consolidadas, se constató que 863 reportaron saldos finales en la subcuenta Encargos fiduciarios, 173 en Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias, 37 en Derechos por concurrencia para el pago de pensiones y 14 en Derechos en fideicomiso.

Finalmente, de la tabla se concluye, que las entidades objeto del análisis mantienen sus

reconocimientos con una variación mínima frente al año 2020, sin embargo, vale la pena resaltar que, dentro de la planeación realizada por las mismas, los Encargos fiduciarios reflejan la mayor participación con un 66,7% frente al total del Plan de activos para beneficio posempleo agregado, mientras que los Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias representan el 21,1%, los Derechos por concurrencia para el pago de pensiones el 7,1% y los Derechos en fideicomiso el 1,9%.

Nota 23 Provisiones

En el Estado de Situación Financiera Consolidada está el grupo provisiones el cual hace parte de los pasivos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.70 Provisiones (PROV) – Composición

Concepto	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Litigios y demandas	8.353,4	8.163,2	190,2	2,3
Provisiones diversas	4.740,0	3.609,3	1.130,7	31,3
Servicios y tecnologías en salud	1.610,0	1.407,3	202,7	14,4
Garantías	219,8	11,5	208,3	...
Total Agregado	14.923,2	13.191,3	1.731,9	13,1
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	14.923,2	13.191,3	1.731,9	13,1

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Provisiones alcanzó la suma agregada de \$14.923,2. Una vez ejecutado el proceso de consolidación no se presenta efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, el valor consolidado del grupo presenta un incremento de \$1.731,9 comparada con el 2020; de los cuales el concepto de Provisiones diversas registra la mayor variación absoluta por valor de \$1.130,7 y una variación porcentual de 31,3%. Las Provisiones representan el 8,4% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$177.004,3.

Entidades que registran los mayores valores de las Provisiones

Se parte del saldo agregado del grupo Provisiones \$14.923,2 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Litigios y demandas, Provisiones diversas, Servicios y tecnologías en salud y Garantías.

Tabla 4.71 PROV - Entidades más representativas

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Litigios y demandas	8.353,4	8.163,2	190,2	2,3
Santiago de Cali	555,5	563,5	(8,0)	(1,4)
Empresas Públicas de Medellín	496,3	252,5	243,8	96,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	433,0	249,2	183,8	73,8
Departamento de Antioquia	363,2	397,1	(33,9)	(8,5)
Resto de Entidades que reportan	6.505,4	6.700,9	(195,5)	(2,9)
Provisiones diversas	4.740,0	3.609,3	1.130,7	31,3
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.627,0	1.579,7	47,3	3,0
Bogotá D.C.	706,2	0,0	706,2	0,0
Empresas Públicas de Medellín	411,5	597,8	(186,3)	(31,2)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	374,8	344,2	30,6	8,9
Resto de Entidades que reportan	1.620,5	1.087,6	532,9	49,0
Servicios y tecnologías en salud	1.610,0	1.407,3	202,7	14,4
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	434,7	377,7	57,0	15,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	218,0	89,2	128,8	144,4
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	218,0	233,8	(15,8)	(6,8)
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	179,1	171,6	7,5	4,4
Resto de Entidades que reportan	560,2	535,0	25,2	4,7
Garantías	219,8	11,5	208,3	...
Empresas Públicas de Medellín	201,9	0,0	201,9	0,0
Lotería del Meta	5,4	5,2	0,2	3,8
Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	5,3	0,0	5,3	0,0
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1,8	0,0	1,8	0,0
Resto de Entidades que reportan	5,4	6,3	(0,9)	(14,3)
Subtotal resto de conceptos de Provisiones	0,0	0,0	0,0	0,0
Total agregado Provisiones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	14.923,2	13.191,3	1.731,9	13,1

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.408 entidades reportaron saldos en la cuenta Litigios y demandas, 340 en Provisiones diversas, 16 en Servicios y tecnologías en salud y 10 en Garantías.

Santiago de Cali presenta en la cuenta Litigios y demandas un saldo de \$555,5 con una disminución del 1,4% frente al 2020, y según sus revelaciones, es debido por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales y civiles, de conformidad con información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

Nota 24 Otros pasivos

En el Estado de Situación Financiera Consolidada está el grupo Otros pasivos el cual hace parte de los pasivos del nivel territorial. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.72 Otros pasivos (OTPAS) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos recibidos en administración	12.647,7	11.224,7	1.423,0	12,7
Otros pasivos diferidos	8.084,0	3.938,0	4.146,0	105,3
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,4	1.007,6	7,8	0,8
Avances y anticipos recibidos	792,0	584,4	207,6	35,5
Pasivos para liquidar	558,0	336,6	221,4	65,8
Otros conceptos de Otros pasivos	400,6	601,0	(200,4)	(33,3)
Total Agregado	23.497,7	17.692,3	5.805,4	32,8
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(8.851,1)	(7.333,5)	(1.517,6)	20,7
Total Consolidado	14.646,6	10.358,8	4.287,8	41,4

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Otros pasivos alcanzó la suma agregada de \$23.497,7. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$8.851,1, para un saldo final consolidado de \$14.646,6 que representa el 8,3% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$177.004,3.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.73 OTPAS - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Otros pasivos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Recursos recibidos en administración	12.647,7	(7.053,4)	5.594,3	4.566,3
Otros pasivos diferidos	8.084,0	(1.634,3)	6.449,7	3.363,7
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,4	(0,8)	1.014,6	1.007,0
Avances y anticipos recibidos	792,0	(162,6)	629,4	484,5
Pasivos para liquidar	558,0	0,0	558,0	336,6
Otros conceptos de Otros pasivos	400,6	0,0	400,6	600,7
Totales	23.497,7	(8.851,1)	14.646,6	10.358,8

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aumentaron a la suma de \$8.851,1 cifra que representa 37,7% del total del agregado de Otros pasivos e indica las relaciones recíprocas entre entidades territoriales por estos conceptos. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas son: Recursos recibidos en administración, y Otros pasivos diferidos.

El valor consolidado del grupo fue de \$14.646,6 con un incremento del 41,4% frente al año anterior que fue de \$10.358,8. Se destaca la variación del grupo Otros pasivos diferidos con un incremento del 91,7%.

Entidades que registran los mayores valores de Otros pasivos - Pasivos

Se parte del saldo agregado del grupo Otros pasivos \$23.497,7 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Recursos recibidos en administración, Otros pasivos diferidos, Ingresos recibidos por anticipado y Avances y anticipos recibidos.

Tabla 4.74 OTPAS- Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos recibidos en administración	12.647,7	11.224,7	1.423,0	12,7
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.530,4	1.316,8	213,6	16,2
Instituto para el Desarrollo de Antioquia Bogotá D.C.	876,3	810,1	66,2	8,2
	814,6	1.216,7	(402,1)	(33,0)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	492,8	554,9	(62,1)	(11,2)
Resto de Entidades que reportan	8.933,6	7.326,2	1.607,4	21,9
Otros pasivos diferidos	8.084,0	3.938,0	4.146,0	105,3
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	964,1	993,3	(29,2)	(2,9)
Aeropuerto Olaya Herrera	793,9	810,1	(16,2)	(2,0)
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	725,7	0,0	725,7	0,0
Instituto de Desarrollo Urbano	290,0	0,0	290,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	5.310,3	2.134,6	3.175,7	148,8
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,4	1.007,6	7,8	0,8
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	198,1	206,9	(8,8)	(4,3)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	117,9	137,9	(20,0)	(14,5)
Empresas Públicas de Medellín	90,5	72,0	18,5	25,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	57,3	47,2	10,1	21,4
Resto de Entidades que reportan	551,6	543,6	8,0	1,5
Avances y anticipos recibidos	792,0	584,4	207,6	35,5
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	78,9	0,3	78,6	...
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Orito	33,1	35,8	(2,7)	(7,5)
Departamento del Atlántico	27,9	27,9	0,0	0,0
San Juan de Pasto	21,5	21,4	0,1	0,5
Resto de Entidades que reportan	630,6	499,0	131,6	26,4
Subtotal resto de conceptos de Otros pasivos	958,6	937,6	21,0	2,2
Total agregado Otros pasivos (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	23.497,7	17.692,3	5.805,4	32,8

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.251 entidades reportaron saldos en la cuenta Recursos recibidos en administración, 547 en Otros pasivos diferidos, 717 en Ingresos recibidos por anticipado y 724 en Avances y Anticipos recibidos.

Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. presentó un incremento del 16,2% en la cuenta Recursos recibidos en administración, y según sus revelaciones, esto se originó, principalmente, al saldo de subvenciones (transferencias de Distrito 2021, 2020, 2019, 2018, 2017) para cubrir gastos de mejoramiento Institucional, que al cierre de las vigencias informadas no han cumplido las condiciones asociadas para el reconocimiento como ingreso.

Nota 25 Activos y pasivos contingentes

Nota 25 – 1 Activos contingentes

En el Estado de Situación Financiera Consolidada está el grupo Activos contingentes, que hace parte de las llamadas Cuentas de Orden Deudoras. Este grupo está conformado por los conceptos o cuentas y valores que se consignan en la siguiente tabla:

Tabla 4.75 Activos contingentes (ACON) – Composición

Concepto	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otros activos contingentes	11.254,3	9.250,8	2.003,5	21,7
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.156,2	5.858,5	297,7	5,1
Garantías contractuales	379,7	395,7	(16,0)	(4,0)
Bienes aprehendidos o incautados	20,2	20,1	0,1	0,5
Total Agregado	17.810,4	15.525,1	2.285,3	14,7
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	17.810,4	15.525,1	2.285,3	14,7

Cabe anotar que el grupo de Activos contingentes no se ve afectado en el proceso de consolidación por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, por lo cual, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

Del consolidado de las entidades contables públicas al 31 de diciembre del 2021, el grupo de Activos contingentes del nivel territorial alcanzó la suma de \$17.810,4 que representa el 13,1% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a \$136.166,9.

Entidades que registran los mayores valores de Activos contingentes

Se parte del saldo agregado del grupo Activos contingentes que asciende a \$17.810,4 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de

mayor representatividad: Otros activos contingentes, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y Garantías Contractuales.

Tabla 4.76 ACON - Entidades más representativas – Comparativo

Concepto/Entidad	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otros activos contingentes	11.254,3	9.250,8	2.003,5	21,7
Bogotá D.C.	4.020,6	3.475,5	545,1	15,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.987,4	2.074,3	(86,9)	(4,2)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.126,5	0,0	1.126,5	100,0
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	820,8	812,4	8,4	1,0
Resto de Entidades que reportan	3.299,0	2.888,6	410,4	14,2
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.156,2	5.858,5	297,7	5,1
Bogotá D.C.	1.440,8	1.355,4	85,4	6,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	577,5	395,5	182,0	46,0
Departamento del Atlántico	373,6	373,6	0,0	0,0
Departamento de Casanare	284,7	349,1	(64,4)	(18,4)
Resto de Entidades que reportan	3.479,6	3.384,9	94,7	2,8
Garantías contractuales	379,7	395,7	(16,0)	(4,0)
Empresas Públicas de Medellín	91,7	91,7	0,0	0,0
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	80,0	80,0	0,0	0,0
Industria Licorera del Valle del Cauca	30,9	30,9	0,0	0,0
E.S.E. Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel - Socorro Santander	29,5	29,5	0,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	147,6	163,6	(16,0)	(9,8)
Subtotal resto de conceptos de Activos contingentes	20,2	20,1	0,1	0,5
Total agregado Activos contingentes (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	17.810,4	15.525,1	2.285,3	14,7

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 219 entidades reportaron saldos en la cuenta Otros activos contingentes, 476 en Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y 37 en Garantías contractuales.

Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural presentó un incremento del 100% en la cuenta de Otros activos contingentes, y según sus revelaciones, esto corresponde a los intereses por cobrar por concepto de impuestos de las vigencias anteriores, debido a que la materialización de su potencial de servicio o los beneficios económicos futuros esperados, depende del cumplimiento de la obligación de pago a cargo de los contribuyentes y está sujeto a los constantes programas de incentivos a recaudo de impuestos que otorgan descuentos hasta del 100% de valor de los intereses, estos beneficios tributarios son generados por leyes de orden nacional y/o por políticas estratégicas del Distrito de Cartagena.

Nota 25 – 2 Pasivos Contingentes

En el Estado de Situación Financiera Consolidado se incluye como revelación el grupo Pasivos contingentes, que hace parte de las cuentas de orden acreedoras. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.77 Pasivos contingentes (PACON) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.256,8	45.336,1	(4.079,3)	(9,0)
Otros pasivos contingentes	27.544,3	28.415,4	(871,1)	(3,1)
Garantías contractuales	2.273,9	2.373,5	(99,6)	(4,2)
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	887,7	869,3	18,4	2,1
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	687,4	666,8	20,6	3,1
Deuda garantizada	1,8	0,5	1,3	...
Total Agregado	72.651,9	77.661,6	(5.009,7)	(6,5)
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	72.651,9	77.661,6	(5.009,7)	(6,5)

El grupo de Pasivos contingentes no se ve afectado en el proceso de consolidación por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, por lo cual, es válido afirmar que los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso. Del consolidado de las entidades contables públicas al 31 de diciembre del 2021, el grupo de Pasivos contingentes del nivel territorial alcanzó la suma de \$72.651,9 que representa el 31.4% del valor de las Cuentas de orden acreedoras que asciende a \$231.190,3.

Entidades que registran los mayores valores de Pasivos contingentes

Se parte del saldo agregado del grupo Pasivos contingentes que asciende a \$72.651,9 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Otros pasivos contingentes, Garantías contractuales y Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones.

Tabla 4.78 PACON - Entidades más representativas – Comparativo

Concepto/Entidad	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.256,8	45.336,1	(4.079,3)	(9,0)
Departamento de Bolívar	5.427,7	5.347,7	80,0	1,5
Departamento del Putumayo	3.822,3	3.682,7	139,6	3,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.382,4	3.293,6	(911,2)	(27,7)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.832,1	2.074,7	(242,6)	(11,7)
Resto de Entidades que reportan	27.792,3	30.937,4	(3.145,1)	(10,2)
Otros pasivos contingentes	27.544,3	28.415,4	(871,1)	(3,1)
Bogotá D.C.	20.978,1	22.591,2	(1.613,1)	(7,1)
Instituto de Desarrollo Urbano	1.882,1	1.350,8	531,3	39,3
Departamento de Antioquia	1.503,0	1.458,6	44,4	3,0
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	437,1	437,0	0,1	0,0
Resto de Entidades que reportan	2.744,0	2.577,8	166,2	6,4
Garantías contractuales	2.273,9	2.373,5	(99,6)	(4,2)
Metro de Bogotá S.A	625,0	627,0	(2,0)	(0,3)
Departamento de Cundinamarca	521,5	521,5	0,0	0,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	425,0	425,0	0,0	0,0
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	342,8	389,1	(46,3)	(11,9)
Resto de Entidades que reportan	359,6	410,9	(51,3)	(12,5)
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	887,7	869,3	18,4	2,1
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	820,8	812,4	8,4	1,0
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	36,0	35,8	0,2	0,6
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	30,9	21,1	9,8	46,4
Subtotal resto de conceptos de Pasivos contingentes	689,2	667,3	21,9	3,3
Total agregado Pasivos contingentes (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	72.651,9	77.661,6	(5.009,7)	(6,5)

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.417 entidades reportaron saldos en la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, 193 en Otros pasivos contingentes, 47 en Garantías contractuales y 3 en Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones.

Bogotá D.C, es la entidad que presenta una mayor materialidad dentro de la cuenta Otros pasivos contingentes, ya que su saldo en la vigencia 2021 asciende a \$20.978,1 y representa el 82,1% del total de esta, que alcanza una cifra de \$25.544,3. Así mismo, según sus revelaciones, este saldo está basado en 4 procesos que actualmente tiene la entidad.

El Instituto de Desarrollo Urbano presentó un incremento del 39,3% en la cuenta de Otros pasivos contingentes, y según sus revelaciones, esta variación corresponde a los saldos por ejecutar de los compromisos generados en la suscripción de contratos, por parte del instituto, para la ejecución de obras y funcionamiento de la entidad.

Nota 26 Cuentas de control - deudoras y acreedoras

Estas cuentas representan la estimación de hechos o circunstancias de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios, los cuales se detallan a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 4.79 Cuentas de control- deudoras y acreedoras (CCDA)

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Deudoras	118.356,5	104.490,7	13.865,8	13,3
Deudoras de control	106.025,1	94.163,1	11.862,0	12,6
Deudoras fiscales	12.331,4	10.327,6	2.003,8	19,4
Acreedoras	158.538,4	141.607,8	16.930,6	12,0
Acreedoras de control	133.553,6	119.002,1	14.551,5	12,2
Acreedoras fiscales	24.984,8	22.605,7	2.379,1	10,5

26.1 Deudoras de control

El detalle de las cuentas de orden deudoras de control con los conceptos y valores de la vigencia 2021 se presentan en la siguiente tabla, en forma comparativa con el periodo anterior y sus respectivas variaciones:

Tabla 4.80 Cuentas de control - deudoras y acreedoras (DCON)

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas deudoras de control	48.000,6	41.749,8	6.250,8	15,0
Bienes entregados a terceros	25.438,5	23.865,5	1.573,0	6,6
Ejecución de proyectos de inversión	19.679,1	16.932,9	2.746,2	16,2
Bienes y derechos retirados	5.170,7	4.634,0	536,7	11,6
Bienes entregados en custodia	3.636,1	3.623,0	13,1	0,4
Responsabilidades en proceso	2.245,9	1.525,3	720,6	47,2
Facturación glosada en venta de servicios de salud	568,2	568,0	0,2	0,0
Otros conceptos de Deudoras de control	1.286,0	1.264,6	21,4	1,7
Total Consolidado	106.025,1	94.163,1	11.862,0	12,6

Del consolidado de las entidades contables públicas al 31 de diciembre del 2021, el grupo de Deudoras de control del nivel territorial alcanzó la suma de \$106.025,1 que representa el 77,9% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a \$136.166,9.

Entidades que registran los mayores valores de las Deudoras de control

A continuación, se relacionan las entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos

reportados en la vigencia 2021, comparados con el año anterior, en los conceptos de Otras cuentas deudoras de control, Bienes entregados a terceros, Ejecución de proyectos de inversión y Bienes y derechos retirados, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.81 Entidades más representativas (DCON)

Concepto/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas deudoras de control	48.000,6	41.749,8	6.250,8	15,0
Metro de Bogotá S.A	17.024,0	16.648,6	375,4	2,3
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	7.389,3	6.640,5	748,8	11,3
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.270,9	305,9	3.965,0	...
Empresa Férrea Regional S.A.S.	3.063,8	3.304,7	(240,9)	(7,3)
Resto de Entidades que reportan	16.252,6	14.850,1	1.402,5	9,4
Bienes entregados a terceros	25.438,5	23.865,5	1.573,0	6,6
E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	10.842,1	9.739,3	1.102,8	11,3
Bogotá D.C.	9.603,8	9.266,2	337,6	3,6
Medellín	1.529,6	1.455,6	74,0	5,1
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	348,1	393,4	(45,3)	(11,5)
Resto de Entidades que reportan	3.114,9	3.011,0	103,9	3,5
Ejecución de proyectos de inversión	19.679,1	16.932,9	2.746,2	16,2
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	7.517,1	6.804,7	712,4	10,5
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.933,1	1.855,5	77,6	4,2
Metro de Bogotá S.A	1.130,2	579,4	550,8	95,1
E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.	1.012,9	822,5	190,4	23,1
Resto de Entidades que reportan	8.085,8	6.870,8	1.215,0	17,7
Bienes y derechos retirados	5.170,7	4.634,0	536,7	11,6
Bogotá D.C.	975,8	1.067,6	(91,8)	(8,6)
Montería	631,0	631,0	0,0	0,0
Armenia	538,6	0,4	538,2	...
Empresas Públicas de Medellín	462,0	464,7	(2,7)	(0,6)
Resto de Entidades que reportan	2.563,3	2.470,3	93,0	3,8
Subtotal resto de conceptos de Deudoras de control	7.736,2	6.980,9	755,3	10,8
Total agregado Deudoras de control (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	106.025,1	94.163,1	11.862,0	12,6

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

De las 3.497 entidades consolidadas al 31 de diciembre del 2021 en el nivel territorial, 400 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas deudoras de control, 337 en Bienes entregados a terceros, 116 en Ejecución de proyectos de inversión y 668 en Bienes y derechos retirados.

Otras cuentas deudoras de control es la cuenta con mayor materialidad dentro del total del agregado, su saldo al cierre de la vigencia 2021 asciende a \$48.006 y representa el 45,2% del total, el cual alcanza una cifra de \$106.025,1. El Metro de Bogotá S.A es la entidad que registra el mayor valor en este concepto, su saldo a la vigencia 2021 asciende a \$17.024,0 y representa el 35,5% del total, la cual alcanza una cifra de \$48.000,6.

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., durante la vigencia 2021 presenta en la cuenta Otras cuentas deudoras de control un saldo de \$4.290,9, mientras que en la vigencia 2020 se ubicó en \$305,9, generando una variación absoluta de \$3.965,0.

26.2 Acreedoras de control

El grupo está conformado por las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.82 Acreedoras de control

Concepto	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	100.030,5	93.467,0	6.563,5	7,0
Ejecución de proyectos de inversión	16.573,1	13.265,7	3.307,4	24,9
Préstamos por recibir	5.392,6	5.302,2	90,4	1,7
Recursos administrados en nombre de terceros	4.829,6	3.559,9	1.269,7	35,7
Bienes recibidos en custodia	3.586,8	2.300,0	1.286,8	55,9
Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	1.788,0	251,9	1.536,1	609,8
Bienes y derechos recibidos en garantía	1.284,9	789,6	495,3	62,7
Liquidación provisional de bonos pensionales	40,5	41,5	(1,0)	(2,4)
Mercancías recibidas en consignación	13,7	10,9	2,8	25,7
Otros conceptos de Acreedoras de control	13,9	13,4	0,5	3,7
Total Consolidado	133.553,6	119.002,1	14.551,5	12,2

Del consolidado de las entidades contables públicas al 31 de diciembre del 2021, el grupo de Acreedoras de control del nivel territorial alcanzó la suma de \$133.553,6 que representa el 57,8% del valor de las Cuentas de orden Acreedoras que asciende a \$231.190,3

Entidades que registran los mayores valores en Acreedoras de control

A continuación, se relacionan las entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2021, comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control, Ejecución de proyectos de inversión, Prestamos por recibir, Recursos administrados en nombre de terceros, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.83 Entidades más representativas - Acreedoras de control

Concepto/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	100.030,5	93.467,0	6.563,5	7,0
Metro de Bogotá S.A	54.197,1	53.572,1	625,0	1,2
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	23.041,3	20.724,3	2.317,0	11,2
Empresa Férrea Regional S.A.S.	7.155,9	4.378,1	2.777,8	63,4
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.083,2	3.429,6	653,6	19,1
Resto de Entidades que reportan	11.553,0	11.362,9	190,1	1,7
Ejecución de proyectos de inversión	16.573,1	13.265,7	3.307,4	24,9
Metro de Bogotá S.A	2.721,1	2.287,3	433,8	100,0
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.229,9	2.078,0	151,9	7,3
E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.	1.441,4	1.243,2	198,2	15,9
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.435,9	0,1	1.435,8	100,0
Resto de Entidades que reportan	8.744,8	7.657,1	1.087,7	14,2
Préstamos por recibir	5.392,6	5.302,2	90,4	1,7
Empresas Públicas de Medellín	4.097,5	4.097,5	0,0	0,0
Metro de Bogotá S.A	568,2	568,2	0,0	0,0
Bogotá D.C.	318,5	411,9	(93,4)	(22,7)
Departamento de Antioquia	189,3	77,0	112,3	145,8
Resto de Entidades que reportan	219,1	147,6	71,5	48,4
Recursos administrados en nombre de terceros	4.829,6	3.559,9	1.269,7	35,7
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	988,1	988,1	0,0	0,0
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	706,2	78,7	627,5	...
Departamento de Antioquia	651,8	632,4	19,4	3,1
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	502,0	244,5	257,5	105,3
Resto de Entidades que reportan	1.981,5	1.616,2	365,3	22,6
Subtotal resto de conceptos de Acreedoras de control	6.727,8	3.407,3	3.320,5	97,5
Total agregado Acreedoras de control (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	133.553,6	119.002,1	14.551,5	12,2

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

De las 3.497 entidades consolidadas al 31 de diciembre del 2021 en el nivel territorial, 730 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, 81 en Ejecución de proyectos de inversión, 26 en Préstamos por recibir y 127 en Recursos administrados en nombre de terceros.

El Metro de Bogotá S.A es la entidad que presenta el mayor valor dentro de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, su saldo a la vigencia 2021 asciende a \$54.197,1 y representa el 54,1% del total, la cual alcanza una cifra de \$100.030,5.

Por su parte, Empresa Férrea Regional S.A.S durante la vigencia 2021 alcanzó una cifra de \$7.155,9 con una variación absoluta de \$2.777,8.

26.3 Deudoras fiscales

Representan el valor de las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar estas diferencias. También se incluyen los beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento que sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras.

Para la vigencia 2021, el grupo alcanza una cifra de \$12.331,4 y representa el 9,1% del total de las cuentas de orden deudoras, que para el periodo en análisis se sitúa en \$136.166,9.

Tabla 4.84 Entidades más representativas - Deudoras fiscales

Concepto/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Empresas Públicas de Medellín	6.509,8	6.509,8	0,0	0,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.853,4	1.923,0	1.930,4	100,4
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	511,0	434,4	76,6	17,6
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	363,0	363,0	0,0	0,0
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	361,7	361,7	0,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	732,5	735,7	(3,2)	(0,4)
Total agregado Deudoras fiscales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	12.331,4	10.327,6	2.003,8	19,4

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Empresas Públicas de Medellín es la entidad que presenta el mayor valor en el grupo, su saldo a la vigencia 2021 asciende a \$6.509,8 y representa el 52,8% del total, el cual alcanza una cifra de \$12.331,4.

Por su parte, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá durante la vigencia 2021 alcanzó una cifra de \$3.853,4, con una variación absoluta de \$1.930,4, frente al 2020.

26.4 Acreedoras fiscales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de las diferencias temporarias imponibles. Para la vigencia 2021, este grupo alcanza una cifra de \$24.984,8 y representa el 10,8% del total de las cuentas de orden acreedoras, que para el periodo en análisis se sitúa en \$231.190,3.

Tabla 4.85 Entidades más representativas - Acreedoras fiscales

Concepto/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Empresas Públicas de Medellín	19.226,2	19.226,2	0,0	0,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	4.210,0	1.676,7	2.533,3	151,1
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	867,3	867,3	0,0	0,0
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	510,7	432,5	78,2	18,1
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	76,2	74,0	2,2	3,0
Resto de Entidades que reportan	94,4	329,0	(234,6)	(71,3)
Total agregado Acreedoras fiscales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	24.984,8	22.605,7	2.379,1	10,5

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Empresas Públicas de Medellín es la entidad que registra el mayor valor de este grupo, su saldo a la vigencia 2021 asciende a \$19.226,2 y representa el 76,9% del total, el cual alcanza una cifra de \$24.984,8

Por su parte, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá durante la vigencia 2021 alcanzó una cifra de \$4.210,0 con una variación absoluta de \$2.533,3 frente al año anterior.

Nota 27 Patrimonio

Dado que el patrimonio público se revela dependiendo del sector al que pertenezca la entidad contable pública, en la siguiente tabla se detallan estos conceptos reportados por las 3.497 entidades consolidadas en la vigencia 2021, comparativamente con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados, se incluye el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes para finalmente presentar los saldos consolidados.

Tabla 4.86 Patrimonio (PATR) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Patrimonio de las entidades de gobierno	419.919,3	409.241,1	10.678,2	2,6
Patrimonio de las empresas	89.839,2	82.678,7	7.160,5	8,7
Total Agregado	509.758,5	491.919,8	17.838,7	3,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(6.816,7)	(10.359,6)	3.542,9	(34,2)
Total Consolidado	502.941,8	481.560,2	21.381,6	4,4

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de patrimonio alcanzó la suma agregada de \$509.758,5. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de (\$6.816,7), para un saldo final consolidado de \$502.941,8.

Es importante resaltar que dentro del capítulo Análisis General de los Estados Financieros Consolidado, se presenta el Estado de Cambios en el patrimonio en el cual se revela, en forma detallada y clasificada, las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas en forma comparativa con el año 2021 y 2020, a efectos de mostrar las variaciones del patrimonio en estos dos años.

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las empresas

Teniendo en cuenta que el saldo agregado del Patrimonio de las empresas fue de \$89.839,2, a continuación, la tabla muestra comparativamente con el año 2020 las empresas que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2021, en los conceptos de: Resultados de ejercicios anteriores, Capital fiscal, Reservas y Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo.

Tabla 4.87 PATR - Empresas más representativas – comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Resultados de ejercicios anteriores	37.090,1	(4.357,8)	32.732,3	...
Empresas Públicas de Medellín	19.276,1	18.075,5	1.200,6	6,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	6.087,4	6.394,5	(307,1)	(4,8)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	3.052,1	3.033,6	18,5	0,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.162,5	1.911,3	251,2	13,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	679,1	679,1	0,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	5.832,9	(34.451,8)	(28.618,9)	83,1
Capital fiscal	17.380,9	(21,3)	17.359,6	...
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.759,7	2.417,1	342,6	14,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	515,6	515,9	(0,3)	(0,1)
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	449,6	449,6	0,0	0,0
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	398,0	354,7	43,3	12,2
E.S.E. Metrosalud	342,6	338,9	3,7	1,1
Resto de Entidades que reportan	12.915,4	(4.097,5)	8.817,9	...
Reservas	15.371,0	(9.223,6)	6.147,4	(66,6)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.078,3	4.070,3	8,0	0,2
Metro de Bogotá S.A	2.234,6	1.818,6	416,0	22,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.609,0	1.666,2	(57,2)	(3,4)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.570,5	1.570,5	0,0	0,0
Empresas Públicas de Medellín	1.553,0	1.609,3	(56,3)	(3,5)
Resto de Entidades que reportan	4.325,6	(19.958,5)		0,0
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(385,0)	47,8	(351,4)	...
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	258,9	437,0	(178,1)	(40,8)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	82,1	102,5	(20,4)	(19,9)
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	13,3	14,7	(1,4)	(9,5)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	7,7	9,1	(1,4)	(15,4)
Empresas Públicas Municipales de Armenia	4,9	6,2	(1,3)	(21,0)
Resto de Entidades que reportan	(751,9)	(521,7)	(230,2)	44,1
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio de las empresas	20.382,2	96.233,6	(75.851,4)	(78,8)
Total agregado Patrimonio de las empresas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	89.839,2	82.678,7	7.160,5	8,7

A 31 de diciembre de 2021, de las 3.497 entidades consolidadas, 1.467 reportaron en el Resultados de ejercicios anteriores, 1.219 en Capital fiscal, 332 en Reservas y 60 en Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo.

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las entidades de gobierno

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2021 comparativo

con 2020 en los conceptos del Patrimonio de las entidades de gobierno así: Resultados de ejercicios anteriores, Capital fiscal, Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo.

Tabla 4.88 PATR - Entidades de Gobierno más representativas – comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Resultados de ejercicios anteriores	235.444,6	220.076,5	15.368,1	7,0
Bogotá D.C.	169.907,5	168.862,5	1.045,0	0,6
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	8.818,6	8.754,2	64,4	0,7
San José de Cúcuta	6.523,7	6.319,8	203,9	3,2
Instituto de Desarrollo Urbano	2.856,1	2.289,0	567,1	24,8
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2.519,6	2.419,4	100,2	4,1
Resto de Entidades que reportan	44.819,1	31.431,6	13.387,5	42,6
Capital fiscal	197.752,2	197.813,8	(61,6)	(0,0)
Bogotá D.C.	12.863,6	12.787,8	75,8	0,6
Medellín	12.694,2	12.713,3	(19,1)	(0,2)
Santiago de Cali	10.713,0	10.713,5	(0,5)	(0,0)
Instituto de Desarrollo Urbano	10.542,1	10.542,1	0,0	0,0
Departamento del Valle del Cauca	5.487,3	5.460,7	26,6	0,5
Resto de Entidades que reportan	145.452,0	145.596,4	(144,4)	(0,1)
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	2.187,5	2.198,6	(11,1)	(0,5)
Bogotá D.C.	948,1	966,2	(18,1)	(1,9)
Bucaramanga	264,8	274,4	(9,6)	(3,5)
Cartago	245,5	245,5	0,0	0,0
Valledupar	209,8	200,1	9,7	4,8
Departamento de Caldas	161,5	161,5	0,0	0,0
Resto de Entidades que reportan	357,8	350,9	6,9	2,0
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	(16.745,2)	(12.054,5)	(4.690,7)	38,9
Dosquebradas	401,4	402,9	(1,5)	(0,4)
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	392,2	40,2	352,0	...
Ipiales	309,1	310,2	(1,1)	(0,4)
Manizales	92,1	(162,2)	254,3	(156,8)
Departamento de Cundinamarca	55,0	0,0	55,0	100,0
Resto de Entidades que reportan	(17.995,0)	(12.645,6)	(5.349,4)	42,3
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio de las entidades de gobierno	1.280,2	1.206,7	73,5	6,1
Total agregado Patrimonio de las entidades de gobierno (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	419.919,3	409.241,1	10.678,2	2,6

Del universo de entidades consolidadas, 1.655 reportaron saldos en la en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores, 1.689 en Capital fiscal, 109 en Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y 934 en Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo.

Nota 28 Ingresos

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de grupos con los conceptos que conforman esta clase, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada grupo y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.89 Ingresos (INGR) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Transferencias y subvenciones	95.138,5	81.766,0	13.372,5	16,4
Ingresos fiscales	50.655,8	42.076,1	8.579,7	20,4
Operaciones interinstitucionales	4.410,5	3.423,1	987,4	28,8
Subtotal Ingresos sin contraprestación	150.204,8	127.265,2	22.939,6	18,0
Venta de servicios	62.246,6	50.861,7	11.384,9	22,4
Venta de bienes	1.408,3	825,8	582,5	70,5
Subtotal Ingresos con contraprestación	63.654,9	51.687,5	11.967,4	23,2
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	5.896,0	6.299,8	(403,8)	(6,4)
Otros ingresos	20.816,9	15.887,9	4.929,0	31,0
Total Agregado	240.572,6	201.140,4	39.432,2	19,6
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(22.649,6)	(18.268,6)	(4.381,0)	24,0
Total Consolidado	217.923,0	182.871,8	35.051,2	19,2

A 31 de diciembre de 2021 el valor agregado de los ingresos del nivel territorial es de \$240.572,6. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$22.649,6 para un saldo final consolidado de \$217.923,0.

Al comparar el consolidado registrado en el año 2021 \$217.923,0 frente al año anterior \$182.871,8 se presenta un incremento del 19,2%, y los grupos de cuentas más representativos son Transferencia y subvenciones con una variación de \$13.372,5 y Venta de servicios por valor de \$11.384,9.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.90 INGR - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Ingresos

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Transferencias y subvenciones	95.138,5	(8.452,8)	86.685,7	75.070,5
Ingresos fiscales	50.655,8	(624,0)	50.031,8	41.580,5
Operaciones interinstitucionales	4.410,5	(4.347,0)	63,5	83,5
Subtotal Ingresos sin contraprestación	150.204,8	(13.423,8)	136.781,0	116.734,5
Venta de servicios	62.246,6	(2.456,8)	59.789,8	48.451,5
Venta de bienes	1.408,3	-	1.408,3	825,8
Subtotal Ingresos sin contraprestación	63.654,9	(2.456,8)	61.198,1	49.277,3
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	5.896,0	(196,1)	5.699,9	6.141,4
Otros ingresos	20.816,9	(6.572,9)	14.244,0	10.718,6
Totales	240.572,6	(22.649,6)	217.923,0	182.871,8

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$22.649,6 y los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas son: Transferencia y subvenciones por valor de \$8.452,8 y Otros ingresos por \$6.572,9, que corresponden a transacciones en estos conceptos entre entidades territoriales.

Para cada uno de los grupos de ingresos del nivel territorial se preparó una nota específica que detalla las situaciones particulares y especiales de cada concepto.

4.3 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 - 1 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

En la siguiente tabla se aprecian los saldos agregados de las cuentas que componen el grupo de ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones, el valor de las eliminaciones producto del proceso de consolidación y el total consolidado a 2021 comparativo con el 2020:

Tabla 4.91 Ingresos por transferencia, ayudas gubernamentales y subvenciones (INGTRA) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Sistema general de participaciones	47.440,9	44.143,0	3.297,9	7,5
Otras transferencias	20.778,3	15.426,8	5.351,5	34,7
Sistema general de seguridad social en salud	13.866,4	13.232,6	633,8	4,8
Sistema general de regalías	9.456,9	5.581,0	3.875,9	69,4
Subvenciones	3.596,0	3.382,6	213,4	6,3
Total Agregado:	95.138,5	81.766,0	13.372,5	16,4
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(8.452,9)	(6.695,5)	(1.757,4)	26,2
Total Consolidado	86.685,6	75.070,5	11.615,1	15,5

El valor agregado de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones del nivel territorial es \$95.138,5. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes por valor de \$8.452,9, para un total consolidado de \$86.685,6. Este valor representa el 39,8% de los ingresos del nivel territorial cuyo saldo es de \$217.923,0. Es el concepto más representativo de los ingresos de las entidades territoriales.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

En la siguiente tabla se pueden apreciar las eliminaciones por cuenta a diciembre 2021 y los saldos consolidados comparados con el mismo periodo de 2020:

Tabla 4.92 INGTRA - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Ingresos por transferencias

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Sistema general de participaciones	47.440,9	0,0	47.440,9	44.143,0
Otras transferencias	20.778,3	(6.201,7)	14.576,6	10.778,7
Sistema general de seguridad social en salud	13.866,4	0,0	13.866,4	13.232,6
Sistema general de regalías	9.456,9	0,0	9.456,9	5.577,3
Subvenciones	3.596,0	(2.251,2)	1.344,8	1.338,9
Totales	95.138,5	(8.452,9)	86.685,6	75.070,5

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes suman \$8.452,9. Esta cifra representa el 8,9% del total agregado. Las eliminaciones de operaciones recíprocas se presentaron en Otras transferencias y en Subvenciones.

El total consolidado del grupo fue de \$86.685,6, aumentó \$11.615,1 equivalente al 13,4% con relación al año anterior. Esta variación la explica el incremento las cuentas: Sistema general de regalías que se incrementó \$3.879,6, Otras transferencias que lo hizo en \$3.797,9 y Sistema general de participaciones \$3.297,9.

Entidades que registran los mayores valores de Ingresos por transferencias

En la siguiente tabla, se listan las entidades que reportaron los mayores saldos en las cuentas en las cuentas más representativas del grupo. Posteriormente, se indican las revelaciones más importantes de las entidades al respecto.

Tabla 4.93 INGTRA - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sistema general de participaciones	47.440,9	44.143,0	3.297,9	7,5
Bogotá D.C.	2.966,8	2.821,6	145,2	5,1
Departamento de Antioquia	1.563,6	1.476,3	87,3	5,9
Medellín	1.401,6	1.283,4	118,2	9,2
Santiago de Cali	1.113,7	1.035,7	78,0	7,5
Departamento del Cauca	983,7	929,8	53,9	5,8
Resto de entidades que reportan	39.411,5	36.596,2	2.815,3	7,7
Otras transferencias	20.778,3	15.426,8	5.351,5	34,7
Bogotá D.C.	2.103,5	1.445,2	658,3	45,6
Departamento de Antioquia	805,5	679,9	125,6	18,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	705,5	135,4	570,1	...
Universidad de Antioquia	520,5	464,4	56,1	12,1
Santiago de Cali	469,2	173,1	296,1	171,1
Resto de entidades que reportan	16.174,1	12.528,8	3.645,3	29,1
Sistema general de seguridad social en salud	13.866,4	13.232,6	633,8	4,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	718,4	715,4	3,0	0,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	487,6	423,6	64,0	15,1
Santiago de Cali	486,2	493,1	(6,9)	(1,4)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	446,6	377,0	69,6	18,5
Medellín	380,5	426,1	(45,6)	(10,7)
Resto de entidades que reportan	11.347,1	10.797,4	549,7	5,1
Sistema general de regalías	9.456,9	5.581,0	3.875,9	69,4
Departamento del Meta	509,5	165,1	344,4	...
Departamento de Casanare	351,5	164,8	186,7	113,3
Departamento del Cesar	317,2	140,0	177,2	126,6
Departamento de Bolívar	303,3	226,0	77,3	34,2
Departamento de Antioquia	241,6	170,9	70,7	41,4
Resto de entidades que reportan	7.733,8	4.714,2	3.019,6	64,1
Subvenciones	3.596,0	3.382,6	213,4	6,3
Total agregado Ingresos por transferencias (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	95.138,5	81.766,0	13.372,5	16,4

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que en el año 2021 se consolidaron 3.497 entidades territoriales, es importante mencionar que 1.144 entidades reportaron saldo en la cuenta Sistema general de participaciones, 1.611 reportaron en Otras transferencias, 1.103 en Sistema general de seguridad social en salud, 1.133 en Sistema general de regalías y 1.074 en Subvenciones.

La variación que reporta Bogotá D.C. de \$658,3 en la cuenta Otras transferencias, corresponde, principalmente, a las transferencias asignadas por la nación con el Ministerio de Hacienda por intermedio del Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) para el diferencial tarifario a la Empresa del Tercer Milenio Transmilenio.

La razón que justifica el incremento de la cuenta SGR es la aplicación del nuevo modelo de distribución de regalías contemplado en la Ley 2056 de 2020 que comenzó a aplicar en el año 2021. Esto hizo que el valor de liquidaciones por hidrocarburos y minerales se incrementara 42% entre el año 2020 y el año 2021, debido a que estas cifras son la base para distribuir el valor de las regalías.

Nota 28 – 2 Ingresos fiscales

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.94 Ingresos fiscales (INGFI) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Impuestos	41.209,7	33.648,4	7.561,3	22,5
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.095,9	10.274,9	821,0	8,0
Regalías	11,4	32,7	(21,3)	(65,1)
Rentas parafiscales	8,9	3,7	5,2	140,5
Subtotal Ingresos sin contraprestación	52.325,9	43.959,7	8.366,2	19,0
Devoluciones y descuentos (db)	(1.670,1)	(1.883,6)	213,5	(11,3)
Total Agregado	50.655,8	42.076,1	8.579,7	20,4
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(624,9)	(495,6)	(129,3)	26,1
Total Consolidado	50.030,9	41.580,5	8.450,4	20,3

A 31 de diciembre de 2021 el valor agregado de los Ingresos fiscales es de \$50.655,8. Una vez ejecutado el proceso de consolidación el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes es de \$624,9 para un saldo final consolidado de \$50.030,9.

Al comparar el consolidado registrado en el año 2021 \$50.030,9 frente al año anterior 2020 \$41.580,5 presenta un incremento del 20,3%, la cuenta más representativa es Impuestos que presenta una variación de \$7.561,3 y Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por \$821,0.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.95 INGFI - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Ingresos fiscales

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Impuestos	41.209,7	(366,7)	40.843,0	33.339,7
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.095,9	(259,0)	10.836,9	10.087,7
Regalías	11,4	0,0	11,4	32,7
Rentas parafiscales	8,9	0,0	8,9	3,7
Subtotal Ingresos sin contraprestación	52.325,9	(625,7)	51.700,2	43.463,8
Devoluciones y descuentos (db)	(1.670,1)	0,8	(1.669,3)	(1.883,3)
Totales	50.655,8	(624,9)	50.030,9	41.580,5

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$624,9 cifra que representa 1,0% del total del agregado de los Ingresos fiscales, los Impuestos presenta la mayor eliminación por valor de \$366,7, le sigue Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$259,0.

Entidades que registran los mayores valores del grupo de Ingresos

Se parte del saldo agregado del grupo de ingresos \$52.325,9 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en el concepto de mayor representatividad.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.96 INGFI - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos

Razón Social	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impuestos	41.209,7	33.648,4	7.561,3	22,5
Bogotá D.C.	10.695,6	9.809,6	886,0	9,0
Medellín	1.931,9	1.769,0	162,9	9,2
Departamento de Antioquia	1.790,8	1.479,1	311,7	21,1
Santiago de Cali	1.733,5	1.661,8	71,7	4,3
Resto de entidades que reportan	25.057,9	18.928,9	6.129,0	32,4
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.095,9	10.274,9	821,0	8,0
Bogotá D.C.	3.126,9	1.415,3	1.711,6	120,9
Medellín	992,2	1.047,7	(55,5)	(5,3)
Santiago de Cali	801,3	958,7	(157,4)	(16,4)
Departamento de Antioquia	501,8	198,2	303,6	153,2
Resto de entidades que reportan	5.673,7	6.655,0	(981,3)	(14,7)
Regalías	11,4	32,7	(21,3)	(65,1)
Soledad	6,1	5,8	0,3	5,2
Sincé	1,7	1,5	0,2	13,3
Puerto Wilches	1,5	1,6	(0,1)	(6,3)
Coveñas	1,4	0	1,4	0,0
Resto de entidades que reportan	0,7	23,8	(23,1)	(97,1)
Rentas parafiscales	8,9	3,7	5,2	140,5
Carolina del Príncipe	5,4	0	5,4	0,0
Anorí	1,9	1	0,9	90,0
Jericó - Antioquia	0,6	0	0,6	0,0
Úmbita	0,4	0,2	0,2	100,0
Resto de entidades que reportan	0,6	2,5	(1,9)	(76,0)
Total agregado Ingresos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	52.325,9	43.959,7	8.366,2	19,0

De las 3.497 entidades consolidadas al 2021, 1.191 reportaron saldo en Impuestos, 1.366 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, 10 Regalías, 12 Rentas parafiscales, 635 Devoluciones y descuentos (db).

En general las cuentas que integran los Ingresos Fiscales para el período 2021, presentaron aumento, excepto las Regalías que registraron una disminución de \$21,3. El municipio de Medellín presenta una disminución de \$55,5 en la subcuenta Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, las notas informan que la principal disminución se presenta en las devoluciones y descuentos relacionados con los ingresos fiscales dado que en la vigencia 2020.

Nota 28 – 3 Operaciones interinstitucionales

En el Estado de Resultados Consolidado está el grupo Operaciones interinstitucionales el cual hace parte de los ingresos, pero que en el proceso de consolidación se debe procurar su eliminación total, con los respectivos gastos recíprocos, por tratarse de transacciones y operaciones entre entidades públicas y al interior de un mismo nivel de consolidación, es decir son cuentas “puentes” que permiten enlazar flujos de fondos y otras operaciones entre entidades del nivel territorial. No obstante, los saldos residuales que quedan sin eliminar dan cuenta de diferencias en los respectivos reportes.

En la siguiente tabla se aprecian los saldos agregados de las cuentas que componen el grupo de operaciones interinstitucionales, el valor de las eliminaciones producto del proceso de consolidación y el total consolidado a 2021 comparativo con el 2020:

Tabla 4.97 Operaciones interinstitucionales (IOPINT) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos recibidos	4.224,8	3.137,4	1.087,4	34,7
Operaciones sin flujo de efectivo	170,7	276,6	(105,9)	(38,3)
Operaciones de enlace	15,0	9,1	5,9	64,8
Total Agregado	4.410,5	3.423,1	987,4	28,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(4.347,0)	(3.339,6)	(1.007,4)	30,2
Total Consolidado	63,5	83,5	(20,0)	(24,0)

El valor agregado de los ingresos por operaciones interinstitucionales del nivel territorial es \$4.410,5. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes por valor de \$4.347,0, para un total consolidado de \$63,5. Este valor representa el 0,03% de los ingresos del nivel territorial cuyo saldo es de \$217.923,0.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

En la siguiente tabla se pueden apreciar las eliminaciones por cuenta a diciembre 2021 y los saldos consolidados comparados con el mismo periodo de 2020:

Tabla 4.98 IOPINT - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de Operaciones interinstitucionales

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Fondos recibidos	4.224,8	(4.217,9)	6,9	19,4
Operaciones sin flujo de efectivo	170,7	(114,3)	56,4	64,1
Operaciones de enlace	15,0	(14,8)	0,2	0,0
Totales	4.410,5	(4.347,0)	63,5	83,5

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes suman \$4.347,0. Esta cifra representa el 98,6% del total agregado. El total consolidado del grupo fue de \$63,5, cifra remanente que no fue eliminada directamente a través de los reportes y que representa las diferencias en registros recíprocos.

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones interinstitucionales

En la siguiente tabla, se listan las entidades que reportaron los mayores saldos en los Fondos recibidos y en las Operaciones sin flujo de efectivo. Posteriormente, se indican las revelaciones más importantes de las entidades al respecto.

Tabla 4.99 IOPINT - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Fondos recibidos	4.224,8	3.137,4	1.087,4	34,7
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.192,1	785,3	406,8	51,8
Instituto de Desarrollo Urbano	733,5	566,8	166,7	29,4
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	293,0	301,6	(8,6)	(2,9)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	291,8	275,3	16,5	6,0
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	261,6	244,7	16,9	6,9
Contraloría Distrital de Bogotá	176,1		176,1	100,0
U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	145,9	137,3	8,6	6,3
Instituto Distrital de las Artes	128,9	98,0	30,9	31,5
Resto de entidades que reportan	1.001,9	728,4	273,5	37,5
Operaciones sin flujo de efectivo	170,7	276,6	(105,9)	(38,3)
Fondo Financiero Distrital de Salud	98,4	107,3	(8,9)	(8,3)
Universidad de Cartagena	25,9	26,6	(0,7)	(2,6)
Funza	18,8	15,6	3,2	20,5
Resto de entidades que reportan	27,6	127,1	(99,5)	(78,3)
Operaciones de enlace	15,0	9,1	5,9	64,8
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	4.410,5	3.423,1	987,4	28,8

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que en el año 2021 se consolidaron 3.497 entidades territoriales, es importante mencionar que 115 reportaron saldos en la cuenta Fondos recibidos y 21 en Operaciones sin flujo de efectivo.

En la cuenta Fondos recibidos, el Fondo Financiero Distrital de Salud registró un aumento del 51,8% debido a la normalización de las actividades del sector salud. Además, se realizó la incorporación al presupuesto de \$55,1 como reintegro de acreedores por aporte ordinario según el Acuerdo 364 de 2021.

El incremento en el valor registrado por el Instituto de Desarrollo Urbano corresponde a la mayor asignación y ejecución de recursos para el desarrollo de los proyectos.

Entre tanto, el aumento reportado por la Contraloría Distrital de Bogotá, está relacionado con su obligación de organizar y reportar en forma independiente la información contable de las diferentes

categorías de información a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución 194 de diciembre de 2020.

4.4 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 – 4 Venta de servicios

En el Estado de Resultados Consolidado del nivel territorial está el grupo de Venta de servicios el cual hace parte de los ingresos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel agregado de cuenta que registraron los mayores valores reportados por las entidades, para finalizar con el reconocimiento del efecto originado en el proceso de consolidación, determinando la cifra consolidada para el año 2021.

Tabla 4.100 Venta de servicios (VTASER) – Composición

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Servicio de energía	19.008,5	13.440,4	5.568,1	41,4
Servicios de salud	15.350,8	12.069,6	3.281,2	27,2
Servicio de telecomunicaciones	6.564,2	6.311,8	252,4	4,0
Administración de la seguridad social en salud	6.264,9	5.397,0	867,9	16,1
Servicio de acueducto	3.787,9	3.555,3	232,6	6,5
Servicio de alcantarillado	3.108,1	2.881,7	226,4	7,9
Servicio de gas combustible	2.490,2	2.601,2	(111,0)	(4,3)
Otros servicios	2.258,0	1.616,3	641,7	39,7
Servicios educativos	1.336,5	1.136,6	199,9	17,6
Otros conceptos de Venta de servicios	3.111,5	2.588,7	522,8	20,2
Subtotal de Venta de servicios	63.280,6	51.598,6	11.682,0	22,6
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.034,0)	(736,9)	(297,1)	40,3
Subtotal Conceptos de Naturaleza Contraria	(1.034,0)	(736,9)	(297,1)	40,3
Total Agregado:	62.246,6	50.861,7	11.384,9	22,4
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(2.456,8)	(2.410,2)	(46,6)	1,9
Total Consolidado	59.789,8	48.451,5	11.338,3	23,4

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, los conceptos a nivel agregado con mayor representatividad corresponden a Servicios de energía con \$19.008,5 y presentó el mayor crecimiento de \$5.568,1, es decir del 41,4%, mientras que los Servicios de salud, registran un

incremento del 27,2%. Por otra parte, las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) registra un valor de \$1.034,0, en relación con el año anterior.

Por otra parte, una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta la disminución por el efecto del neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$2.456,8, lo que representa el 4,1% del consolidado. Así mismo, el consolidado por valor de \$59.789,8 participa con el 27,4% del total del valor del ingreso del nivel territorial que asciende a la suma de \$217.923,0.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.101 VTASER – Venta de servicios

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Servicio de energía	19.008,5	(1.193,2)	17.815,3	12.189,4
Servicios de salud	15.350,8	0,0	15.350,8	12.069,6
Servicio de telecomunicaciones	6.564,2	(886,3)	5.677,9	5.427,0
Administración de la seguridad social en salud	6.264,9	0,0	6.264,9	5.392,5
Servicio de acueducto	3.787,9	(73,0)	3.714,9	3.487,5
Servicio de alcantarillado	3.108,1	(26,0)	3.082,1	2.857,3
Servicio de gas combustible	2.490,2	(26,9)	2.463,3	2.592,0
Otros servicios	2.258,0	(140,6)	2.117,4	1.541,6
Servicios educativos	1.336,5	0,0	1.336,5	1.136,6
Otros conceptos de Venta de servicios	3.111,5	(110,8)	3.000,7	2.494,4
Total Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.034,0)	0,0	(1.034,0)	(736,4)
Totales	62.246,6	(2.456,8)	59.789,8	48.451,5

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes disminuyeron el consolidado en la suma de \$2.456,8 cifra que representa el 3,9% del agregado y el 4,1% del consolidado. Entre los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas se encuentran: Servicio de energía, con un decremento de \$1.193,2 y le sigue en representatividad el Servicio de telecomunicaciones, con \$886,3.

Entidades que registran los mayores valores de Venta de servicios

Se parte del saldo agregado del grupo Venta de servicios \$62.246,6 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Servicio de energía, Servicio de salud, Servicios de telecomunicaciones, Administración de la seguridad social en salud y Servicio de acueducto.

Tabla 4.102 VTASER – Venta de servicios

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO / Entidad	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Servicio de energía	19.008,5	13.440,4	5.568,1	41,4
Empresas Públicas de Medellín	8.796,9	7.411,3	1.385,6	18,7
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	3.631,2	0,0	3.631,2	100,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.456,4	1.348,2	108,2	8,0
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.435,8	1.249,8	186,0	14,9
Resto de Entidades que reportan	3.688,2	3.431,1	257,1	7,5
Servicios de salud	15.350,8	12.069,6	3.281,2	27,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	427,2	356,1	71,1	20,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	363,5	311,9	51,6	16,5
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	360,4	320,4	40,0	12,5
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	358,5	308,0	50,5	16,4
Resto de Entidades que reportan	13.841,2	10.773,2	3.068,0	28,5
Servicio de telecomunicaciones	6.564,2	6.311,8	252,4	4,0
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.322,7	2.207,5	115,2	5,2
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.084,2	2.005,6	78,6	3,9
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.249,0	1.240,9	8,1	0,7
Entelco S.A.S.	462,0	425,0	37,0	8,7
Resto de Entidades que reportan	446,3	432,8	13,5	3,1
Administración de la seguridad social en salud	6.264,9	5.397,0	867,9	16,1
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	2.104,4	1.854,3	250,1	13,5
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	1.596,1	1.338,7	257,4	19,2
E.P.S. Convida	645,9	565,4	80,5	14,2
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	582,4	517,0	65,4	12,6
Resto de Entidades que reportan	1.336,1	1.121,6	214,5	19,1
Servicio de acueducto	3.787,9	3.555,3	232,6	6,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.056,2	1.016,9	39,3	3,9
Empresas Públicas de Medellín	760,0	683,2	76,8	11,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	352,3	340,7	11,6	3,4
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	168,9	161,5	7,4	4,6
Resto de Entidades que reportan	1.450,5	1.353,0	97,5	7,2
Subtotal resto Venta de servicios	12.304,3	10.824,5	1.479,8	13,7
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.034,0)	(736,9)	(297,1)	40,3
Total agregado en Venta de servicios (antes de Eliminaciones, Reclificaciones y Ajustes)	62.246,6	50.861,7	11.384,9	22,4

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo de entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que el número de entidades que participaron en el consolidado: 65 en Servicio de energía, 961 en Servicios de salud, 14 en Servicio de telecomunicaciones, 75 en Administración de la seguridad social en salud y 669 en Servicio de acueducto.

Las Empresas Públicas de Medellín reporta en sus notas a los estados financieros con corte a 2021, que la CREG regula las tarifas de venta de energía, hecho que aplica en la comercialización a nivel mayorista y a otros agentes del mercado, bien sea que desarrolle esa actividad en forma exclusiva o combinada. Por otra parte, realiza operaciones conjuntas en las cuales incluye sus ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de su participación en el producto que surge de la operación conjunta.

En el numeral 2.7 ingresos de actividades ordinarias, precisa que en los contratos a largo plazo de compraventa de energía celebrado entre agentes comercializadores y generadores que se liquida en la bolsa de energía, bajo esta modalidad de contrato de energía los generadores y los comercializadores pactan libremente cantidades y precios para la compra y venta de energía eléctrica a plazos superiores a un día. Por otra parte, está la venta de energía mercado regulado que corresponde a la energía vendida a clientes cuyo consumo mensual es menor que un valor predeterminado y no está facultado para negociar el precio que paga por ella, dado que ambos conceptos son establecidos regulatoriamente; usualmente utiliza la energía para su consumo propio o como insumo para sus procesos de manufactura y no para desarrollar actividades de comercialización de ésta.

Nota 28 – 5 Otros ingresos

Los ingresos se clasifican en Ingresos fiscales, Venta de bienes y servicios, Transferencias, operaciones interinstitucionales y Otros ingresos; estos últimos comprenden flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, no considerados en las anteriores clasificaciones.

En la tabla Otros ingresos (OTING) – Composición, se detallan a nivel de cuentas, los conceptos de mayor representatividad para el año 2021, en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados, e incluyendo el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes para finalmente llegar a los saldos consolidados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.103 Otros ingresos (OTING) – Composición

Concepto	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Ingresos diversos	8.881,8	7.392,7	1.489,1	20,1
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	6.711,3	6.207,8	503,5	8,1
Financieros	4.225,7	5.420,2	(1.194,5)	(22,0)
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.943,6	257,4	1.686,2	...
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1.684,9	932,9	752,0	80,6
Ajuste por diferencia en cambio	1.670,3	879,6	790,7	89,9
Impuesto a las ganancias diferido	1.458,9	1.080,6	378,3	35,0
Otros conceptos de Otros ingresos	116,0	16,6	99,4	...
Subtotal de Otros ingresos	26.692,5	22.187,8	4.504,7	20,3
Total Agregado	26.692,5	22.187,8	4.504,7	20,3
Efecto Neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del proceso de consolidación	(6.768,0)	(5.327,8)	(1.440,2)	27,0
Total Consolidado	19.924,5	16.860,0	3.064,5	18,2

Como se observa, el grupo de Otros ingresos a 31 de diciembre de 2021 alcanzó la suma agregada de \$26.692,5 con efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$6.768,0 y un saldo final consolidado de \$19.924,5 que representa el 9,1% del total del valor de los ingresos que ascienden a la suma de \$217.923,0.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas – OTING

Para señalar el impacto de las eliminaciones de las operaciones recíprocas, el ajuste a los saldos no coincidentes y la determinación de cifras consolidadas, en la tabla se observa en la primera columna los conceptos más representativos y en las columnas siguientes las diferentes etapas del proceso de consolidación partiendo desde los saldos agregados, continuando con las eliminaciones y finalizando con los saldos consolidados de los años 2021 y 2020.

Tabla 4.104 OTING - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes

Concepto	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Ingresos diversos	8.881,8	(57,4)	8.824,4	7.329,5
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	6.711,3	(4.932,4)	1.778,9	1.349,0
Financieros	4.225,7	(198,4)	4.027,3	5.261,8
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.943,6	(1.579,2)	364,4	17,9
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1.684,9	0,0	1.684,9	932,9
Ajuste por diferencia en cambio	1.670,3	0,0	1.670,3	879,7
Impuesto a las ganancias diferido	1.458,9	0,0	1.458,9	1.080,6
Otros conceptos de Otros ingresos	116,0	(0,6)	115,4	8,6
Totales	26.692,5	(6.768,0)	19.924,5	16.860,0

Dentro de las eliminaciones se destacan las realizadas en los conceptos de Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas por valor de \$4.932,4 las cuales representan el 72,9% del total de eliminaciones del grupo, y las Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por valor de \$1.579,2 es decir, el 23,3%. Estas eliminaciones de Inversión - patrimonio hacen parte del conjunto de las reglas que aplica directamente el proceso de consolidación para este tipo de operaciones.

De igual forma se pueden identificar las eliminaciones de los conceptos ingresos diversos y Financieros por valor de \$255,8 los cuales reflejan las transacciones de los recursos que se manejan entre las entidades que hacen parte del consolidado del nivel Territorial.

Entidades que registran los mayores valores de OTING

Teniendo en cuenta que el saldo agregado del grupo Otros ingresos fue de \$26.692,5, la tabla siguiente señala comparativamente con el año 2020 las entidades que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2021, en los conceptos de: Ingresos diversos, Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y Financieros y Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.105 OTING - Entidades más representativas – Comparativo

Razón Social	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Ingresos diversos	8.881,9	7.392,7	1.489,2	20,1
Medellín	1.576,6	1.670,6	(94,0)	(5,6)
Bogotá D.C.	931,4	608,1	323,3	53,2
Departamento del Valle del Cauca	483,8	537,8	(54,0)	(10,0)
Departamento de Antioquia	317,3	107,6	209,7	194,9
Empresas Públicas de Medellín	313,1	427,9	(114,8)	(26,8)
Departamento de Caldas	210,4	155,4	55,0	35,4
*Resto de Entidades que reportan	5.049,3	3.885,3	1.164,0	30,0
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	6.711,3	6.207,8	503,5	8,1
Bogotá D.C.	2.756,1	2.171,6	584,5	26,9
Empresas Públicas de Medellín	2.481,6	1.321,6	1.160,0	87,8
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	935,6	2.400,4	(1.464,8)	(61,0)
EPM Inversiones S.A.	432,3	224,1	208,2	92,9
Bucaramanga	28,3	38,1	(9,8)	(25,7)
Yopal	20,8	0,0	20,8	100,0
*Resto de Entidades que reportan	56,6	52,0	4,6	8,8
Financieros	4.225,7	5.420,2	(1.194,5)	(22,0)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.410,0	600,8	809,2	134,7
Empresas Públicas de Medellín	555,2	1.279,5	(724,3)	(56,6)
Medellín	237,0	281,2	(44,2)	(15,7)
Bogotá D.C.	177,8	411,0	(233,2)	(56,7)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	177,4	127,7	49,7	38,9
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	87,7	96,6	(8,9)	(9,2)
*Resto de Entidades que reportan	1.580,6	2.623,4	(1.042,8)	(39,7)
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.943,6	257,3	1.686,3	655,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.647,3	0,0	1.647,3	100,0
EEB Gas S.A.S.	175,1	176,9	(1,8)	(1,0)
Inversiones Telco S.A.S.	36,3	19,6	16,7	85,2
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	18,3	18,3	0,0	0,0
Departamento de Santander	15,5	0,0	15,5	100,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	14,3	0,0	14,3	100,0
*Resto de Entidades que reportan	36,8	42,5	(5,7)	(13,4)
Subtotal resto de conceptos de Otros ingresos	4.930,0	2.909,8	2.020,2	69,4
Total Agregado Otros ingresos (antes de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes)	26.692,5	22.187,8	4.504,7	20,3

*En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Dado que para el año 2021 se contó con un universo de 3.497 entidades consolidadas, es importante mencionar que 2.927 reportaron saldos en el concepto Ingresos diversos, 74 Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, 3.024 en Financieros y 53 en Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

Como se detalla en la tabla, la cuenta Ingresos diversos presentó un saldo agregado de \$8.881,9 siendo el mayor valor reportado del grupo. De igual forma, Medellín reportó la suma de \$1.576,6 el cual representa el 17,8% frente al total de la cuenta mientras que Bogotá reportó \$931,4, es decir el 10,5%.

De igual forma, se desataca la variación absoluta de \$209,7 presentada por el Departamento de Antioquia, quienes en sus notas indican que este incremento se debe principalmente por las utilidades que generó la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia- EICE (FLA), reconocidas contablemente en la subcuenta Otros ingresos diversos, utilidad que se transfiere al Departamento de Antioquia.

Finalmente se, se observa en el concepto Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, la variación absoluta de \$1.464,8 que presentó la Empresa de Energía de Bogotá S.A y según sus revelaciones no se detalla la razón de esta variación.

Nota 28 – 6 Ingresos por venta de bienes

En el Estado de Resultados Consolidado está el grupo de Ingresos por venta de bienes el cual hace parte de los ingresos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el 2021.

Tabla 4.106 Ingresos por venta de bienes (INGBIE)– Composición

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.103,6	564,3	539,3	95,6
Productos manufacturados	645,1	96,6	548,5	...
Bienes comercializados	222,1	199,5	22,6	11,3
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	10,5	6,1	4,4	72,1
Construcciones	7,0	0,8	6,2	...
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(580,0)	(41,5)	(538,5)	...
Total Agregado	1.408,3	825,8	582,5	70,5
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	1.408,3	825,8	582,5	70,5

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de ingresos por venta de bienes alcanzó la suma agregada de \$1.408,3. Una vez ejecutado el proceso de consolidación no se presenta efecto neto de Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, el valor consolidado del grupo presenta un incremento de \$582,5 comparada con el 2020; de los cuales el concepto de Productos

manufacturados registra la mayor variación absoluta por valor de \$548,5. Los Ingresos por venta de bienes representan el 0,6% del total del valor del ingreso que asciende a la suma de \$217.923,0.

Entidades que registran los mayores valores de Ingresos por venta de bienes - Ingresos

Se parte del saldo agregado del grupo ingresos por venta de bienes \$1.408,3 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Productos alimenticios, bebidas y alcoholes, Productos manufacturados, Productos de minas y minerales, Bienes comercializados y Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca.

Tabla 4.107 ODG - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.103,6	564,3	539,3	95,6
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	518,2	0,0	518,2	0,0
Industria Licorera de Caldas	350,9	227,6	123,3	54,2
Empresa de Licores de Cundinamarca	95,5	43,3	52,2	120,6
Industria Licorera del Valle del Cauca	69,3	41,6	27,7	66,6
Resto de Entidades que reportan	69,7	251,8	(182,1)	(72,3)
Productos manufacturados	645,1	96,6	548,5	...
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	510,0	0,0	510,0	0,0
Imprenta Departamental del Valle del Cauca	113,0	72,2	40,8	56,5
Química Integrada S.A.	19,0	15,3	3,7	24,2
Empresa de Tecnología, Imprenta y Comunicaciones de Nariño	1,2	1,6	(0,4)	(25,0)
Resto de Entidades que reportan	1,9	7,5	(5,6)	(74,7)
Bienes comercializados	222,1	199,5	22,6	11,3
Industria Licorera del Valle del Cauca	36,1	22,1	14,0	63,3
Departamento de Nariño	19,3	12,6	6,7	53,2
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	15,4	0,0	15,4	0,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	14,6	16,2	(1,6)	(9,9)
Resto de Entidades que reportan	136,7	148,6	(11,9)	(8,0)
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	10,5	6,1	4,4	72,1
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	4,1	0,3	3,8	...
Universidad de Antioquia	1,6	2,2	(0,6)	(27,3)
Piscícola San Silvestre	1,6	1,2	0,4	33,3
Universidad Francisco de Paula Santander - Seccional Ocaña	0,7	0,3	0,4	133,3
Resto de Entidades que reportan	2,5	2,1	0,4	19,0
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por venta de bienes	(573,0)	(40,7)	(532,3)	...
Total agregado Ingresos por venta de bienes (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	1.408,3	825,8	582,5	70,5

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 13 entidades reportaron saldos en la cuenta Productos alimenticios, bebidas y alcoholes, 13 en Productos manufacturados, 224 en Bienes comercializados y 42 en Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca.

La Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia. presentó un saldo de \$518,2 en la cuenta Productos alimenticios, bebidas y alcoholes, y según sus revelaciones, esto se originó, principalmente, por comercialización de estos productos tanto a nivel nacional e internacional.

Nota 29 Gastos

La siguiente tabla muestra la composición de los gastos agregados del nivel territorial y el monto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado:

Tabla 4.108 Gastos (GAST) – composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Gasto público social	78.731,6	71.654,4	7.077,2	9,9
De administración y operación	33.040,2	29.108,1	3.932,1	13,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14.845,0	13.253,6	1.591,4	12,0
Transferencias y subvenciones	13.329,0	10.436,3	2.892,7	27,7
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	9.052,4	6.871,0	2.181,4	31,7
Otros gastos	7.993,5	5.920,1	2.073,4	35,0
De actividades y/o servicios especializados	6.027,0	4.458,8	1.568,2	35,2
Operaciones interinstitucionales	4.321,8	3.332,3	989,5	29,7
De ventas	798,4	745,5	52,9	7,1
Total Agregado Gastos	168.138,9	145.780,1	22.358,8	15,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(15.879,7)	(11.987,5)	(3.892,2)	32,5
Total Consolidado	152.259,2	133.792,6	18.466,6	13,8

A continuación, se presenta un mayor detalle de cada uno de los grupos que conforman los gastos, revelando los valores agregados y sus respectivas eliminaciones de operaciones recíprocas y otros aspectos relacionados:

Nota 29 – 1 Gasto público social

En el Estado de Resultados Consolidado está el grupo Gasto público social el cual hace parte de los gastos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.109 Gasto público social (GPS) – composición

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Salud	30.836,7	27.044,9	3.791,8	14,0
Educación	28.704,4	26.443,2	2.261,2	8,6
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.714,1	11.558,5	155,6	1,3
Subsidios asignados	2.135,1	2.308,1	(173,0)	(7,5)
Recreación y deporte	1.517,0	1.075,8	441,2	41,0
Cultura	1.170,9	926,4	244,5	26,4
Agua potable y saneamiento básico	1.165,9	1.126,4	39,5	3,5
Otros conceptos de Gasto público social	1.487,5	1.171,1	316,4	27,0
Total Agregado	78.731,6	71.654,4	7.077,2	9,9
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Consolidado	78.731,6	71.654,4	7.077,2	9,9

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Gasto público social alcanzó la suma agregada de \$78.731,6. Una vez ejecutado el proceso de consolidación no se presenta efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes. El grupo presenta un incremento de \$7.077,2 comparada con el año 2020; de los cuales el concepto de Salud registra la mayor variación absoluta por valor de \$3.791,8 y una variación porcentual de 14,0%. El Gasto público social representan el 51,7% del total del valor del gasto que asciende a la suma de \$152.259,2.

Entidades que registran los mayores valores de Gasto público social - Gastos

Se parte del saldo agregado del grupo Gasto público social \$78.731,6 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Salud, Educación, Desarrollo comunitario y bienestar social y Subsidios asignados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.110 GPS - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Salud	30.836,7	27.044,9	3.791,8	14,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.410,3	1.913,1	497,2	26,0
Santiago de Cali	1.171,1	907,4	263,7	29,1
Medellín	973,3	892,2	81,1	9,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	846,5	856,5	(10,0)	(1,2)
Resto de Entidades que reportan	25.435,5	22.475,7	2.959,8	13,2
Educación	28.704,3	26.443,2	2.261,1	8,6
Bogotá D.C.	3.595,7	3.262,8	332,9	10,2
Departamento de Antioquia	1.406,4	1.315,3	91,1	6,9
Medellín	1.251,2	1.204,1	47,1	3,9
Departamento de Cundinamarca	968,0	900,9	67,1	7,4
Resto de Entidades que reportan	21.483,0	19.760,1	1.722,9	8,7
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.714,0	11.558,5	155,5	1,3
Bogotá D.C.	1.982,1	3.682,5	(1.700,4)	(46,2)
Departamento de Antioquia	589,6	633,1	(43,5)	(6,9)
Santiago de Cali	531,8	407,3	124,5	30,6
Medellín	520,4	455,5	64,9	14,2
Resto de Entidades que reportan	8.090,1	6.380,1	1.710,0	26,8
Subsidios asignados	2.135,1	2.308,1	(173,0)	(7,5)
Bogotá D.C.	409,7	606,9	(197,2)	(32,5)
Medellín	252,1	246,7	5,4	2,2
Santiago de Cali	187,1	199,6	(12,5)	(6,3)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	114,3	25,8	88,5	...
Resto de Entidades que reportan	1.171,9	1.229,1	(57,2)	(4,7)
Subtotal resto de conceptos de Gasto público social	5.341,5	4.299,7	1.041,8	6,6
Total agregado Gasto público social (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	78.731,6	71.654,4	7.077,2	9,9

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 1.143 entidades reportan en la cuenta de Salud, 1.125 en Educación, 1.150 en Desarrollo comunitario y bienestar social y 897 en Subsidios asignados.

De la tabla anterior, el Fondo Financiero Distrital de Salud presentó un incremento de \$497,2, frente al año 2020 en el concepto de gasto público social en Salud, y según las notas a los estados financieros del año 2021, esto se originó, principalmente, por la ejecución de recursos en que incurre el Distrito Capital para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Subsidio a la Oferta, el Régimen Subsidiado y las Acciones en Salud Pública.

De otra parte, se destaca también la disminución que presenta Bogotá D.C. por valor de (\$1.700,4) frente al año 2020, en el concepto de gasto público social en Desarrollo comunitario y bienestar social.

Nota 29 – 2 Gastos de administración y operación

En la siguiente tabla se aprecian los saldos agregados de las cuentas que componen el grupo de Gastos de administración y operación, el valor de las eliminaciones producto del proceso de consolidación y el total consolidado a 2021 comparativo con el 2020:

Tabla 4.111 Gastos de administración y operación (GAO) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	16.189,0	13.018,2	3.170,8	24,4
Sueldos y salarios	7.133,6	6.890,7	242,9	3,5
Prestaciones sociales	3.393,2	2.974,4	418,8	14,1
Contribuciones efectivas	2.132,3	1.988,7	143,6	7,2
Gastos de personal diversos	1.602,8	1.683,6	(80,8)	(4,8)
Impuestos, contribuciones y tasas	1.192,9	1.034,3	158,6	15,3
Contribuciones imputadas	756,9	867,0	(110,1)	(12,7)
Aportes sobre la nómina	639,5	651,2	(11,7)	(1,8)
Total Agregado	33.040,2	29.108,1	3.932,1	13,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1.328,7)	(1.122,2)	(206,5)	18,4
Total Consolidado	31.711,5	27.985,9	3.725,6	13,3

El valor agregado de los gastos de administración y operación del nivel territorial es \$33.040,2. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes por valor de \$1.328,7, para un total consolidado de \$31.711,5. Este valor representa el 20,8% de los gastos del nivel territorial cuyo saldo es de \$152.259,2.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

En la siguiente tabla se pueden apreciar las eliminaciones realizadas en la consolidación de 2021 y los saldos consolidados, comparados con el mismo periodo de 2020:

Tabla 4.112 GAO - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de los Gastos de administración y operación

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Generales	16.189,0	(772,1)	15.416,9	12.282,4
Sueldos y salarios	7.133,6	0,0	7.133,6	6.890,7
Prestaciones sociales	3.393,2	0,0	3.393,2	2.974,4
Contribuciones efectivas	2.132,3	0,0	2.132,3	1.988,7
Gastos de personal diversos	1.602,8	0,0	1.602,8	1.683,6
Impuestos, contribuciones y tasas	1.192,9	(556,6)	636,3	647,9
Contribuciones imputadas	756,9	0,0	756,9	867,0
Aportes sobre la nómina	639,5	0,0	639,5	651,2
Totales:	33.040,2	(1.328,7)	31.711,5	27.985,9

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes suman \$1.328,7. Esta cifra representa el 4,0% del total agregado. Las cuentas que presentaron eliminaciones de operaciones recíprocas de gastos fueron Generales e Impuestos, contribuciones y tasas.

El total consolidado del grupo fue de \$31.711,5, aumentó \$3.725,6 equivalente al 13,3% con relación al año anterior. Esta variación la explica el incremento de la cuenta Generales por valor de \$3.134,5.

Entidades que registran los mayores valores en Gastos de administración y operación

En la siguiente tabla, se listan las entidades que reportaron los mayores saldos en las cuentas: Generales, Sueldos y salarios, Prestaciones sociales y Contribuciones específicas y las revelaciones más importantes de las entidades al respecto.

Tabla 4.113 GAO - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Generales	16.189,0	13.018,2	3.170,8	24,4
Bogotá D.C.	1.566,2	1.249,9	316,3	25,3
Medellín	851,2	681,5	169,7	24,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	379,2	276,1	103,1	37,3
Departamento del Atlántico	346,4	225,9	120,5	53,3
Empresas Públicas de Medellín	301,5	286,0	15,5	5,4
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	223,2	258,7	(35,5)	(13,7)
Departamento de Boyacá	217,3	154,7	62,6	40,5
Resto de entidades que reportan	12.304,0	9.885,4	2.418,6	24,5
Sueldos y salarios	7.133,6	6.890,7	242,9	3,5
Bogotá D.C.	619,8	671,5	(51,7)	(7,7)
Medellín	254,9	267,2	(12,3)	(4,6)
Empresas Públicas de Medellín	179,1	164,0	15,1	9,2
Valledupar	167,6	161,7	5,9	3,6
Bucaramanga	150,2	168,6	(18,4)	(10,9)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	108,5	111,0	(2,5)	(2,3)
Santiago de Cali	96,4	103,3	(6,9)	(6,7)
Resto de entidades que reportan	5.557,1	5.243,4	313,7	6,0
Prestaciones sociales	3.393,2	2.974,4	418,8	14,1
Bogotá D.C.	389,5	362,4	27,1	7,5
Departamento de Cundinamarca	269,7	58,1	211,6	...
Medellín	102,3	119,8	(17,5)	(14,6)
Empresas Públicas de Medellín	83,0	80,7	2,3	2,9
Bucaramanga	69,5	67,1	2,4	3,6
Departamento de Antioquia	57,8	53,1	4,7	8,9
Valledupar	54,3	38,1	16,2	42,5
Resto de entidades que reportan	2.367,1	2.195,1	172,0	7,8
Contribuciones efectivas	2.132,3	1.988,7	143,6	7,2
Bogotá D.C.	189,2	194,5	(5,3)	(2,7)
Medellín	80,8	81,6	(0,8)	(1,0)
Universidad del Valle	50,2	47,9	2,3	4,8
Empresas Públicas de Medellín	40,2	38,4	1,8	4,7
Departamento de Bolívar	37,0	36,5	0,5	1,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	36,4	37,3	(0,9)	(2,4)
Departamento del Quindío	36,1	32,8	3,3	10,1
Resto de entidades que reportan	1.662,4	1.519,7	142,7	9,4
Otros conceptos de Gastos de administración y operación	4.192,1	4.236,1	(44,0)	(1,0)
Total agregado Gastos de administración y operación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	33.040,2	29.108,1	3.932,1	13,5

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que en el año 2021 se consolidaron 3.497 entidades territoriales, es importante mencionar que 3.454 reportaron en Generales, 3.412 en Sueldos y Salarios, 3.385 en Prestaciones sociales y 3.391 en Gastos de personal diversos.

Nota 29 – 3 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se presentan por agrupación, en forma comparativa con el periodo anterior y en orden de representatividad. Estos valores no se ven afectados por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes durante el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.114 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones GDDAP – composición

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro	4.335,8	3.885,0	450,8	11,6
Provisiones	4.804,7	3.614,0	1.190,7	32,9
Depreciaciones	5.259,6	5.378,8	(119,2)	(2,2)
Amortizaciones	444,9	375,7	69,2	18,4
Total Agregado	14.845,0	13.253,5	1.591,5	12,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	14.845,0	13.253,5	1.591,5	12,0

Gastos por Deterioro

La composición de los Gastos por deterioro, así como sus variaciones con respecto al año anterior, se presentan a continuación.

Tabla 4.115 Gastos por deterioro (GDET) – composición

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	3.069,0	3.051,8	17,2	0,6
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	775,5	559,1	216,4	38,7
Deterioro de inversiones	183,5	50,8	132,7	...
Deterioro de propiedades, planta y equipo	138,5	133,7	4,8	3,6
Deterioro de préstamos por cobrar	124,3	41,5	82,8	199,5
Deterioro de bienes de uso público	28,2	8,5	19,7	...
Otros conceptos de deterioro	16,8	39,6	(22,8)	(57,6)
Total Agregado	4.335,8	3.885,0	450,8	11,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	4.335,8	3.885,0	450,8	11,6

De acuerdo con la información de la tabla, el 88,7% de los Gastos por deterioro se concentra en los conceptos de Deterioro de cuentas por cobrar con una participación del 70,8% del total y

Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado que representa el 17,9%, esta última también presenta la variación más significativa con una participación del 48,0% del total.

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por deterioro

Las entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Gastos por deterioro de mayor representatividad: Cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a costo amortizado, se detallan en la siguiente tabla.

Tabla 4.116 GDET - Entidades más representativas – comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	3.069,0	3.051,8	17,2	0,6
Bogotá D.C.	706,8	577,7	129,1	22,3
Santiago de Cali	386,0	187,3	198,7	106,1
Medellín	132,7	742,1	(609,4)	(82,1)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	126,6	5,9	120,7	...
Resto de Entidades que reportan	1.716,9	1.538,8	178,1	11,6
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	775,5	559,1	216,4	38,7
Empresas Públicas de Medellín	367,9	284,2	83,7	29,5
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	139,7	-	139,7	-
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	122,2	107,2	15,0	14,0
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	90,5	86,9	3,6	4,1
Resto de Entidades que reportan	55,2	80,8	(25,6)	(31,7)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por deterioro	491,3	274,1	217,2	79,2
Total Agregado	4.335,8	3.885,0	450,8	11,6

Se consolidaron 3.497 entidades, de las cuales 1.192 reportaron saldos en la cuenta Gastos por deterioro de cuentas por cobrar, y 12 en deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado.

Se resalta la disminución reportada por Medellín en la cuenta deterioro de cuentas por cobrar, equivalente al 82,1% frente al saldo 2020.

Gastos por Provisiones

La composición de los Gastos por provisiones, así como sus variaciones con respecto al año anterior, se presentan a continuación.

Tabla 4.117 Gastos por provisiones (GPROV) – composición

CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	2.718,8	2.066,3	652,5	31,6
Provisiones diversas	1.218,7	423,6	795,1	187,7
Servicios y tecnologías en salud	824,5	1.122,3	(297,8)	(26,5)
Provisión por garantías	42,7	1,8	40,9	...
Total Agregado	4.804,7	3.614,0	1.190,7	32,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	4.804,7	3.614,0	1.190,7	32,9

Como se observa en la tabla, la cuenta Provisión y litigios y demandas es la más representativa de la agrupación y representa el 56,6% del total, seguida por Provisiones diversas que aporta el 25,4% del total y su variación con respecto al 2020 es la más significativa.

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por provisiones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Gastos por provisiones de mayor representatividad: Litigios y demandas y Provisiones diversas.

Tabla 4.118 GPROV - Entidades más representativas – comparativo

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	2.718,8	2.066,3	652,5	31,6
Empresas Públicas de Medellín	307,9	58,9	249,0	...
Buenaventura	217,2	-	217,2	-
Bello	213,3	98,3	115,0	117,0
Departamento de Córdoba	126,6	-	126,6	-
Resto de Entidades que reportan	1.853,8	1.909,1	(55,3)	(2,9)
Provisiones diversas	1.218,7	423,6	795,1	187,7
Bogotá D.C.	706,2	-	706,2	-
Departamento de Córdoba	145,9	-	145,9	-
Departamento del Valle del Cauca	80,4	113,2	(32,8)	(29,0)
Empresas Públicas de Medellín	59,4	158,9	(99,5)	(62,6)
Resto de Entidades que reportan	226,8	151,5	75,3	49,7
Subtotal resto de conceptos de Gastos por provisiones	867,2	1.124,1	(256,9)	(22,9)
Total Agregado	4.804,7	3.614,0	1.190,7	32,9

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Cabe resaltar que, de las 3.497 entidades consolidadas, 676 reportaron saldos en la cuenta Provisión litigios y demandas y 112 en Provisiones diversas.

Así mismo es importante mencionar que Bogotá D.C., reporta 57,9% del saldo de Provisiones diversas y en el formulario de variaciones trimestrales significativas, informa que este valor corresponde al reconocimiento en 2021 de la provisión para concurrencia del pasivo pensional de la Universidad Distrital, la provisión del distrito corresponde al 75,8% del cálculo actuarial reportado en 2020 por la universidad.

Gastos por Depreciación

La composición de los Gastos por depreciación, así como sus variaciones con respecto al año anterior, se presentan a continuación.

Tabla 4.119 Gastos por depreciación (GDEP) – composición

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.654,0	2.426,4	227,6	9,4
Depreciación de bienes de uso público en servicio	2.564,0	2.910,4	(346,4)	(11,9)
Depreciación de bienes de uso público en servicio-concesiones	24,4	27,0	(2,6)	(9,6)
Depreciación de propiedades de inversión	15,8	13,8	2,0	14,5
Depreciación de restauraciones de bienes históricos y culturales	1,4	1,2	0,2	16,7
Total Agregado	5.259,6	5.378,8	(119,2)	(2,2)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	5.259,6	5.378,8	(119,2)	(2,2)

Como se observa en la tabla, los conceptos de Depreciación de propiedades, planta y equipo y de bienes de uso público en servicio son los conceptos con los mayores saldos y juntos agrupan el 99,2% de los Gastos por Depreciación.

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por depreciación

Las entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Gastos por depreciación de mayor representatividad: Propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público en servicio.

Tabla 4.120 GPROV - Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.654,0	2.426,4	227,6	9,4
Bogotá D.C.	141,9	149,1	(7,2)	(4,8)
Medellín	118,5	119,1	(0,6)	(0,5)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	110,7	105,4	5,3	5,0
Departamento del Meta	59,6	62,9	(3,3)	(5,2)
Resto de Entidades que reportan	2.223,3	1.989,9	233,4	11,7
Depreciación de bienes de uso público en servicio	2.564,0	2.910,4	(346,4)	(11,9)
Departamento de Santander	409,1	409,1	-	-
Departamento de Cundinamarca	167,0	167,0	-	-
Instituto de Desarrollo Urbano	162,2	157,1	5,1	3,2
Departamento de Antioquia	121,7	371,5	(249,8)	(67,2)
Resto de Entidades que reportan	1.704,0	1.805,7	(101,7)	(5,6)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por depreciación	41,6	42,0	(0,4)	(1,0)
Total Agregado	5.259,6	5.378,8	(119,2)	(2,2)

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Se consolidaron 3.497 entidades, de las cuales 2.868 reportaron saldos en la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo y 736 en Depreciación de bienes de uso público en servicio.

Nota 29 – 4 Otros Gastos

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.121 Otros gastos (OTGAS) – Composición

Miles de millones de pesos

Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Financieros	6.711,5	5.487,7	1.223,8	22,3
Gastos diversos	2.675,0	1.999,7	675,3	33,8
Ajuste por diferencia en cambio	2.057,1	1.226,1	831,0	67,8
Impuesto a las ganancias diferido	1.643,6	938,2	705,4	75,2
Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	1.268,6	250,6	19,8
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	660,7	258,7	402,0	155,4
Otros conceptos de Otros gastos	1.024,1	428,7	595,4	138,9
Subtotal Ingresos sin contraprestación	16.291,2	11.607,7	4.683,5	40,3
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	754,7	1.183,5	(428,8)	(36,2)
Total Agregado	17.045,9	12.791,2	4.254,7	33,3
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(1.126,3)	(772,8)	(353,5)	45,7
Total Consolidado	15.919,6	12.018,4	3.901,2	32,5

A 31 de diciembre de 2021 el valor agregado de los Otros gastos es de \$17.045,9. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$1.126,3 para un saldo final consolidado de \$15.919,6.

Al comparar el consolidado registrado en el año 2021 de \$15.919,6 frente al año anterior 2020 \$12.018,4 presenta un incremento del 32,5%, la mayor variación se presenta en la subcuenta Gastos Financieros por valor de \$1.223,8.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.122 OTGAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros gastos

Miles de millones de pesos

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Financieros	6.711,5	(320,0)	6.391,4	5.153,4
Gastos diversos	2.675,0	(2,4)	2.672,6	1.998,5
Ajuste por diferencia en cambio	2.057,1	0,0	2.057,1	1.226,1
Impuesto a las ganancias diferido	1.643,6	0,0	1.643,6	938,2
Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	0,0	1.519,2	1.268,6
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	660,7	(660,6)	0,1	0,3
Otros conceptos de Otros gastos	1.024,1	(143,3)	880,9	249,8
Subtotal Ingresos sin contraprestación	16.291,2	(1.126,3)	15.164,9	10.834,9
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	754,7	0,0	754,7	1.183,5
Totales	17.045,9	(1.126,3)	15.919,6	12.018,4

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$1.126,3 cifra que representa 1,1% del total del agregado de los Otros gastos. Los conceptos que registran las mayores eliminaciones son: Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas por valor de \$660,6 y Financieros con \$320,0.

Entidades que registran los mayores valores del grupo de Otros gastos

Se parte del saldo agregado del grupo de Otros gastos \$17.045,9 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en el concepto de mayor representatividad.

Tabla 4.123 OTGAS - Entidades más representativas – Comparativo

Miles de millones de pesos

Razón Social	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Financieros	6.711,5	5.487,7	1.223,8	22,3
Empresas Públicas de Medellín	2.315,6	1.427,7	887,9	62,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	520,7	835,8	(315,1)	(37,7)
Bogotá D.C.	419,1	162,2	256,9	158,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	310,9	300,0	10,9	3,6
Resto de entidades que reportan	3.145,2	2.762,0	383,2	13,9
Gastos diversos	2.675,0	1.999,7	675,3	33,8
Departamento del Valle del Cauca	266,4	99,1	167,3	168,8
Bogotá D.C.	224,2	106,0	118,2	111,5
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	204,5	0,0	204,5	0,0
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	89,2	0,0	89,2	0,0
Resto de entidades que reportan	1.890,7	1.794,6	96,1	5,4
Ajuste por diferencia en cambio	2.057,1	1.226,1	831,0	67,8
Empresas Públicas de Medellín	1.010,0	608,9	401,1	65,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	485,9	210,9	275,0	130,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	160,1	135,8	24,3	17,9
Medellín	81,9	34,8	47,1	135,3
Resto de entidades que reportan	319,2	235,7	83,5	35,4
Impuesto a las ganancias diferido	1.643,6	938,2	705,4	75,2
Empresas Públicas de Medellín	776,8	528,8	248,0	46,9
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	182,1	64,5	117,6	182,3
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	173,6	129,6	44,0	34,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	118,0	18,4	99,6	...
Resto de entidades que reportan	393,1	196,9	196,2	99,6
Resto de entidades que reportan	3.958,7	3.139,5	819,2	(16,4)
Total agregado Ingresos (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	17.045,9	12.791,2	4.254,7	33,3

De las 3.497 entidades consolidadas al 2021, 2.528 registran saldos en Gastos Financieros, 2.572 en Gastos diversos, 199 en Ajuste por diferencia en cambio, 91 en Impuesto a las ganancias diferido, 265 en Impuesto a las ganancias corriente, 27 en Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y en 261 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales

La variación más representativa se presenta en la subcuenta Gastos Financieros por valor de \$1.223,8, la entidad que registra el mayor valor es la Empresas Públicas de Medellín quien informó en notas: Se revela como parte del rubro gasto por intereses y comisiones del estado de flujos de efectivo. Incremento por mayor endeudamiento y número de coberturas financieras contratadas e incremento que se explicó por la pérdida en derechos en fideicomiso.

Así como, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, registra en Impuesto a las ganancias diferido año 2021 el valor de \$118,0 y para el año 2020 el valor de \$18,4, las notas relacionan “La EAAB es contribuyente del impuesto sobre la renta bajo el régimen ordinario, razón por la cual la tarifa a la que liquida el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido es a la tarifa

general aplicable a personas jurídicas, independientemente de las tarifas diferenciales que existen y aplican para otros regímenes. En igual sentido de acuerdo con la aplicación de la norma internacional NIIF, la EAAB debe reconocer el impuesto diferido sobre las partidas y operaciones realizadas en la vigencia que tengan efecto en el impuesto sobre la renta de vigencias futuras”.

Nota 29 – 5 Gastos de actividades y/o servicios especializados

Del grupo Gastos de actividades y/o servicios especializados se detallan, a nivel de cuentas, los conceptos de mayor representatividad para el año 2021, en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados, se incluye el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes y se finaliza con los saldos consolidados.

Tabla 4.124 Gastos de actividades y/o servicios especializados (GASESP) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Administración de la seguridad social en salud	5.629,3	4.177,1	1.452,2	34,8
Juegos de suerte y azar	397,7	281,7	116,0	41,2
Total Agregado	6.027,0	4.458,8	1.568,2	35,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(83,7)	(55,5)	(28,2)	50,8
Total Consolidado	5.943,3	4.403,3	1.540,0	35,0

Como observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo alcanzó la suma agregada de \$6.027,0, con efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de (\$83,7) y un saldo final consolidado de \$5.943,3 que representa el 3,9% del total del valor de los gastos del nivel territorial que ascienden a la suma de \$152.259,2.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

El impacto de las eliminaciones de las operaciones recíprocas se observa en la tabla siguiente, en primera columna están los conceptos más representativos de saldos agregados, siguen las eliminaciones y se finaliza con los saldos consolidados de los años 2021 y 2020.

Tabla 4.125 GASESP - Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Administración de la seguridad social en salud	5.629,3	0,0	5.629,3	4.177,1
Juegos de suerte y azar	397,7	(83,7)	314,0	226,1
Totales	6.027,0	(83,7)	5.943,3	4.403,2

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, reclasificaciones y ajustes que entre otros

conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$83,7), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades por el concepto Juegos de suerte y azar.

Entidades que registran los mayores valores de Gastos de actividades y/o servicios especializados.

Teniendo en cuenta que el saldo agregado del grupo Gastos de actividades y/o servicios especializados fue de \$6.027,0 a continuación, se presentan las entidades más representativas, comparadas entre los años 2021 y 2020, por los conceptos de: Administración de la seguridad social en salud y Juegos de suerte y azar.

Tabla 4.126 GASESP - Entidades con mayores Operaciones Recíprocas

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Administración de la seguridad social en salud	5.629,3	4.177,1	1.452,2	34,8
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.856,1	1.517,6	338,5	22,3
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	1.533,1	1.380,9	152,2	11,0
E.P.S. Convida	632,5	31,4	601,1	...
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	544,6	450,4	94,2	20,9
E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	305,6	274,2	31,4	11,5
E.P.S.I. Anas Wayuu	190,0	155,9	34,1	21,9
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	177,2	160,8	16,4	10,2
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	161,4	18,6	142,8	...
E.P.S.I. Pijaos Salud	121,5	82,1	39,4	48,0
Empresas Públicas de Medellín	40,7	36,2	4,5	12,4
Resto de Entidades que reportan	66,6	69,0	(2,4)	(3,5)
Juegos de suerte y azar	397,7	281,7	116,0	41,2
Lotería de Medellín	89,8	59,4	30,4	51,2
Lotería de Boyacá	67,1	52,2	14,9	28,5
Lotería de Bogotá	47,9	33,2	14,7	44,3
Beneficencia de Santander	26,8	19,1	7,7	40,3
Beneficencia del Valle del Cauca	26,3	21,1	5,2	24,6
Lotería del Cauca	26,0	18,6	7,4	39,8
Lotería de Cundinamarca	24,7	17,7	7,0	39,5
Sorteo Extraordinario de Colombia Ltda.	20,6	11,6	9,0	77,6
Empresa Municipal para la Salud	15,6	10,2	5,4	52,9
Lotería del Tolima	13,1	8,6	4,5	52,3
Resto de Entidades que reportan	39,8	30,0	9,8	32,7
Total agregado De actividades y/o servicios especializados (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	6.027,0	4.458,8	1.568,2	35,2

Dado que para el año 2021 se contó con un universo de 3.497 entidades consolidadas, es importante mencionar que, 45 reportaron saldos en el concepto, de Administración de la seguridad social en salud y 17 en Juegos de suerte y azar.

En el concepto de Seguros y reaseguros, la E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. de acuerdo con sus revelaciones indica que el incremento en esta cuenta se debe a los cambios indicados en la Resolución 177 de octubre/2020, donde se pide a la empresa eliminar de la estructura del Catálogo General de Cuentas a las siguientes subcuentas: (561301-561302-561306-561307 y 561308), las cuales se reclasifican en esta subcuenta 561390, mediante consulta realizada a la Contaduría General de la Nación.

Nota 29 – 6 Gastos por Transferencias y subvenciones

En el Estado de Resultados Consolidado del nivel territorial está el grupo de Gastos por transferencias y subvenciones, el cual hace parte de los gastos. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel agregado de cuenta que registraron los mayores valores reportados por las entidades, para finalizar con el reconocimiento del efecto originado en el proceso de consolidación, determinando la cifra consolidada para el año 2021.

Tabla 4.127 Gastos por transferencias y subvenciones (GTRASUB) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	10.997,6	8.735,3	2.262,3	25,9
Subvenciones	2.288,0	1.582,8	705,2	44,6
Sistema general de seguridad social en salud	29,1	87,1	(58,0)	(66,6)
Sistema general de regalías	14,2	31,0	(16,8)	(54,2)
Sistema general de participaciones	0,0	0,0	0,0	(100,0)
Total Agregado:	13.328,9	10.436,2	2.892,7	27,7
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(8.931,1)	(6.600,1)	(2.331,0)	35,3
Total Consolidado	4.397,8	3.836,1	561,7	14,6

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, los conceptos con mayor representatividad en los Gastos por transferencias y subvenciones se encuentran en Otras transferencias que alcanzó un valor representativo de \$10.997,6 y presentó el mayor crecimiento de \$2.262,3, con el 78,2% del total de la variación, superando a las Subvenciones, la cual obtuvo un incremento del 44,6% y participación del 24,4%. Por el contrario, el Sistema general de regalías y de seguridad social en salud presentaron un decrecimiento del 54,2% y 66,6%, respectivamente.

Por otra parte, una vez ejecutado el proceso de consolidación, el efecto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes fue de \$8.931,1, para un valor consolidado de \$4.397,8, con una participación del 2,9% del total del valor de los gastos del nivel territorial que asciende a la suma de \$152.259,2.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.128 GTRASUB – Gastos por transferencias y subvenciones

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2.021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Otras transferencias	10.997,6	(7.352,9)	3.644,7	3.214,7
Subvenciones	2.288,0	(1.578,0)	710,0	517,7
Sistema general de seguridad social en salud	29,1	(0,1)	29,0	87,1
Sistema general de regalías	14,2	(0,1)	14,1	16,6
Sistema general de participaciones	0,0	0,0	0,0	0,0
Totales	13.328,9	(8.931,1)	4.397,8	3.836,1

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes disminuyeron el consolidado en la suma de \$8.931,1 cifra que representa el 67,0% del agregado. Entre los conceptos que registran las mayores eliminaciones de operaciones recíprocas se encuentran: Otras transferencias, con un decremento de \$7.3252,9 y Subvenciones \$1.578,0, con el 1,4% del agregado y el 43,3% en el consolidado.

Entidades que registran los mayores valores de los Gastos por transferencias y subvenciones

Se parte del saldo agregado del grupo de Gastos por transferencias y subvenciones de \$13.328,9 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Otras transferencias, Subvenciones, Sistema general de seguridad social en salud y Sistema general de regalías.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.129 GTRASUB – Gastos por transferencias y subvenciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO / Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	10.997,6	8.735,3	2.262,3	25,9
Bogotá D.C.	1.482,3	1.312,8	169,5	12,9
Departamento de Cundinamarca	1.147,6	757,4	390,2	51,5
Departamento de Antioquia	1.008,1	730,1	278,0	38,1
Departamento del Valle del Cauca	909,4	591,9	317,5	53,6
Resto de Entidades que reportan	6.450,2	5.343,1	1.107,1	20,7
Subvenciones	2.288,0	1.582,8	705,2	44,6
Medellín	531,4	250,1	281,3	112,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	408,6	160,9	247,7	153,9
Bogotá D.C.	370,4	416,0	(45,6)	(11,0)
Departamento de Cundinamarca	134,9	105,8	29,1	27,5
Resto de Entidades que reportan	842,7	650,0	192,7	29,6
Sistema general de seguridad social en salud	29,1	87,1	(58,0)	(66,6)
Guapí	10,5	0,0	10,5	100,0
Chivolo	7,6	0,0	7,6	100,0
Dirección Territorial de Salud de Caldas	2,7	0,0	2,7	100,0
Buenaventura	1,9	0,0	1,9	100,0
Resto de Entidades que reportan	6,4	87,1	(80,7)	(92,7)
Sistema general de regalías	14,2	31,0	(16,8)	(54,2)
Magüí (Payán)	3,9	0,0	3,9	100,0
Dolores	3,6	0,1	3,5	...
Región de Planeación y Gestión del Bajo Cauca	1,4	0,0	1,4	100,0
Puerto Boyacá	1,2	0,0	1,2	100,0
Resto de Entidades que reportan	4,1	30,9	(26,8)	(86,7)
Subtotal resto Gastos por transferencias y subvenciones	0,0	0,0	0,0	0,0
Total agregado en Gastos por transferencias y subvenciones (antes de Eliminaciones, Reclaficaciones y Ajustes)	13.328,9	10.436,2	2.892,7	27,7

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo de entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que el número de entidades que participaron en el consolidado: 981 en Otras transferencias, 251 en Subvenciones, 15 en Sistema general de seguridad social en salud y 14 en Regalías.

La entidad Bogotá, D.C., reporta en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, que las transferencias corresponden al valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno en cumplimiento a proyectos de inversión, gastos de funcionamiento, bienes entregados sin contraprestación, cofinanciación de los sistemas

integrados de transporte masivo, temas ambientales y otras transferencias entre otros; presentando incremento de un año al otro.

Continúa con las subvenciones que involucran el valor de los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de actividades se transfiere recursos a empresas y a ejecutores de naturaleza privada, entre otros.

Nota 29 – 7 Gastos de ventas

En el Estado de Resultados Consolidado está el grupo Gastos de ventas, el cual hace parte de los gastos. En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman este grupo durante el periodo 2021, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad de la vigencia analizada, para mostrar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación.

Tabla 4.130 Gastos de ventas (GVTAS) – composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	570,2	536,7	33,5	6,2
Gastos de personal diversos	109,3	107,0	2,3	2,1
Impuestos, contribuciones y tasas	42,5	26,7	15,8	59,2
Sueldos y salarios	40,0	47,7	(7,7)	(16,1)
Contribuciones efectivas	18,4	9,4	9,0	95,7
Prestaciones sociales	13,9	14,5	(0,6)	(4,1)
Otros conceptos de Gastos de ventas	4,0	3,5	0,5	14,3
Total Agregado	798,3	745,5	52,8	7,1
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(137,5)	(129,7)	(7,8)	6,0
Total Consolidado	660,8	615,8	45,0	7,3

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo Gastos de ventas alcanzó la suma agregada de \$798,3. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de (\$137,5), lo cual representa eliminaciones por el 17,2% de estas operaciones, para un saldo final consolidado de \$660,8 que representa el 0,4% del total del valor del gasto que asciende a la suma de \$152.259,2.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas-GVTAS

A continuación, se muestran las cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.131 GVTAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Gastos de ventas

Concepto	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2021	Consolidado 2020
Generales	570,2	(119,2)	451,0	414,3
Gastos de personal diversos	109,3	0,0	109,3	107,0
Impuestos, contribuciones y tasas	42,5	(18,3)	24,2	19,4
Sueldos y salarios	40,0	0,0	40,0	47,7
Contribuciones efectivas	18,4	0,0	18,4	9,4
Prestaciones sociales	13,9	0,0	13,9	14,5
Otros conceptos de Gastos de ventas	4,0	0,0	4,0	3,5
Totales	798,3	(137,5)	660,8	615,8

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes alcanzaron la suma de (\$137,5) cifra que representa 17,2% del total del agregado de Gastos de ventas. Los dos conceptos registran eliminaciones de operaciones recíprocas y estos son: Generales e Impuestos, contribuciones y tasas. El valor consolidado del grupo fue de \$660,8 con un incremento del 7,3% frente al año anterior que fue de \$615,8.

Entidades que registran los mayores valores de Gastos de ventas

Se parte del saldo agregado del grupo Gastos de ventas \$798,3 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Generales, Gastos de personal diversos, e Impuestos, contribuciones y tasas.

Tabla 4.132 GVTAS - Entidades más representativas – Comparativo

Concepto/Entidad	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Generales	570,2	536,7	33,5	6,2
Santiago de Cali	113,6	113,4	0,2	0,2
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	44,4	0,0	44,4	100,0
Industria Licorera de Caldas	43,5	30,7	12,8	41,7
Fundación Universidad del Valle	25,5	8,7	16,8	193,1
Resto de Entidades que reportan	343,2	383,9	(40,7)	(10,6)
Gastos de personal diversos	109,3	107,0	2,3	2,1
Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	63,7	33,2	30,5	91,9
Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena	8,5	5,3	3,2	60,4
E.S.E. Hospital San Nicolás - Planeta Rica	7,9	8,4	(0,5)	(6,0)
Asociación de Municipios del Golfo de Morrosquillo	4,3	6,8	(2,5)	100,0
Resto de Entidades que reportan	24,9	53,3	(28,4)	(53,3)
Impuestos, contribuciones y tasas	42,5	26,7	15,8	59,2
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	14,3	0,0	14,3	100,0
Industria Licorera de Caldas	10,7	7,1	3,6	50,7
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	3,1	2,4	0,7	29,2
Fundación Universidad del Valle	1,9	1,3	0,6	46,2
Resto de Entidades que reportan	12,5	15,9	(3,4)	(21,4)
Subtotal resto de conceptos de Gastos de ventas	76,3	75,1	1,2	1,6
Total agregado Gastos de ventas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	798,3	745,5	52,8	7,1

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas para el nivel territorial fue de 3.497, es importante mencionar que 367 entidades reportaron saldos en la cuenta Generales, 117 en Gastos de personal diversos y 160 en Impuestos, contribuciones y tasas.

Santiago de Cali, es la entidad que presenta mayor materialidad dentro de la cuenta Generales, ya que su saldo a la vigencia 2021 asciende a \$113,6 y representa el 19,9% del total de esta, la cual alcanza una cifra de \$570,2. Según sus revelaciones, representa los gastos operativos generados por el servicio de alumbrado público.

Así mismo, Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño, es la entidad que presenta mayor materialidad dentro de la cuenta Gastos de personal diversos, ya que su saldo al cierre de la vigencia 2021 asciende a \$63,7 y representa el 58,2% del total de esta, la cual alcanza una cifra de \$109,3.

Nota 29 – 8 Operaciones Interinstitucionales

En el Estado de Resultados Consolidado está el grupo Operaciones interinstitucionales el cual hace parte de los gastos, pero que en el proceso de consolidación se debe procurar su eliminación total, con los respectivos ingresos recíprocos, por tratarse de transacciones y operaciones entre entidades públicas y al interior de un mismo nivel de consolidación, es decir son cuentas “puentes” que permiten enlazar flujos de fondos y otras operaciones entre entidades territoriales. No obstante, los saldos residuales que quedan sin eliminar dan cuenta de diferencias en los respectivos reportes. En la siguiente tabla se presentan, comparativamente con el año anterior, los conceptos a nivel de cuenta que registraron los mayores valores para el año 2021.

Tabla 4.133 Operaciones interinstitucionales (GOPINT) – Composición

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	4.159,7	3.116,6	1.043,1	33,5
Operaciones sin flujo de efectivo	139,9	194,5	(54,6)	(28,1)
Operaciones de enlace	22,2	21,2	1,0	4,7
Total Agregado	4.321,8	3.332,3	989,5	29,7
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(4.272,3)	(3.307,1)	(965,2)	29,2
Total Consolidado	49,5	25,2	24,3	96,4

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 el grupo de Operaciones interinstitucionales alcanzó la suma agregada de \$4.321,8. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$4.272,3, lo cual representa eliminaciones por el 98,9% de estas operaciones para un saldo remanente final consolidado de \$49,5.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las cuentas del grupo, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.134 GOPINT - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Operaciones interinstitucionales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Fondos entregados	4.159,7	(4.146,9)	12,8	2,8
Operaciones sin flujo de efectivo	139,9	(109,1)	30,8	16,7
Operaciones de enlace	22,2	(16,3)	5,9	5,7
Totales	4.321,8	(4.272,3)	49,5	25,2

Como se observa, las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$4.272,3 cifra que representa 98,9% del total del agregado de Operaciones interinstitucionales. Los tres conceptos registran las eliminaciones de operaciones recíprocas y estos son: Operaciones de enlace, Fondos entregados y Operaciones sin flujo de efectivo. El valor consolidado del grupo fue de \$49,5 frente al año anterior que fue de \$25,2.

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones interinstitucionales - Gasto

Se parte del saldo agregado del grupo Operaciones interinstitucionales \$4.321,8 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Fondos entregados, Operaciones sin flujo de efectivo y Operaciones de enlace.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.135 GOPINT - - Entidades más representativas – Comparativo

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	4.159,7	3.116,6	1.043,1	33,5
Bogotá D.C.	3.854,7	2.943,1	911,6	31,0
Santiago de Cali	103,8	60,7	43,1	71,0
Medellín	39,2	0,0	39,2	0,0
Pereira	22,8	17,1	5,7	33,3
Resto de Entidades que reportan	139,2	95,7	43,6	45,6
Operaciones sin flujo de efectivo	139,9	194,5	(54,6)	(28,1)
Bogotá D.C.	98,4	109,6	(11,2)	(10,2)
Funza	18,0	16,5	1,5	9,1
Remolino	6,9	0,0	6,9	0,0
Ibagué	5,7	7,2	(1,5)	(20,8)
Resto de Entidades que reportan	10,9	61,2	(50,3)	(82,2)
Operaciones de enlace	22,2	21,2	1,0	4,7
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital	4,7	0,0	4,7	0,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	3,9	1,0	2,9	...
Instituto de Desarrollo Urbano	3,4	5,5	(2,1)	(38,2)
Instituto Municipal de Deportes de Villavicencio	2,4	0,0	2,4	0,0
Resto de Entidades que reportan	7,8	14,7	(7,0)	(47,6)
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	4.321,8	3.332,3	989,5	29,7

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 89 entidades reportaron saldos en la cuenta Fondos entregados, 28 en Operaciones sin flujo de efectivo, y 75 en Operaciones de enlace.

Bogotá D.C. presentó una variación absoluta de \$911,6 y un incremento del 31,0% frente al año 2020 en la cuenta Fondos entregados, y según sus revelaciones en las notas a los estados financieros de 2021, esto se originó, principalmente por los recursos entregados a los entes de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., para el desarrollo de las funciones relacionadas con el cometido estatal de cada uno. Incluye los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, las operaciones de enlace y las operaciones sin flujo de fondos, que se da entre entidades para cancelar derechos y obligaciones.

Nota 30 Costos de ventas

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman esta clase, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2021, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y se finaliza con los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.136 Costo de ventas (CVTAS) – Composición

Concepto	Miles de millones de pesos			
	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios públicos	19.597,0	15.615,8	3.981,2	25,5
Servicios de salud	11.581,2	9.572,2	2.009,0	21,0
Otros servicios	5.595,2	4.807,3	787,9	16,4
Servicios de transporte	4.462,8	572,8	3.890,0	...
Servicios educativos	3.447,2	3.127,2	320,0	10,2
Servicios hoteleros y de promoción turística	14,0	2,8	11,2	...
Subtotal Costos de ventas de servicios	44.697,4	33.698,1	10.999,3	32,6
Bienes producidos	509,6	378,2	131,4	34,7
Bienes comercializados	149,1	133,0	16,1	12,1
Subtotal costo de ventas de bienes	658,7	511,2	147,5	28,9
Total Agregado	45.356,1	34.209,3	11.146,8	32,6
Efecto Neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación	(2.019,5)	(1.990,5)	(29,0)	1,5
Total Consolidado	43.336,6	32.218,8	11.117,8	34,5

A 31 de diciembre de 2021 los Costos de ventas presenta un valor agregado de \$45.356,1. Una vez ejecutado el proceso de consolidación se presenta el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes de \$2.019,5 para un saldo final consolidado de \$43.336,6.

Al comparar el consolidado registrado en el año 2021 \$43.336,6 frente al año anterior \$32.218,8 se presenta un incremento del 34,5%, y los conceptos de mayor variación son Servicios públicos por valor de \$3.981,2 y Servicio de transporte \$3.890,0.

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

A continuación, se muestran las principales cuentas, a partir de los saldos agregados en orden de representatividad, se incorporan las eliminaciones por operaciones recíprocas y se finaliza con los saldos consolidados del periodo 2021 comparativos con el 2020.

Tabla 4.137 CVTAS - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Costos de ventas

Concepto	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Servicios públicos	19.597,0	(1.540,5)	18.056,5	14.057,7
Servicios de salud	11.581,2	0,0	11.581,2	9.572,2
Otros servicios	5.595,2	(479,0)	5.116,2	4.374,8
Servicios de transporte	4.462,8	0,0	4.462,8	572,8
Servicios educativos	3.447,2	0,0	3.447,2	3.127,2
Servicios hoteleros y de promoción turística	14,0	0,0	14,0	2,8
Subtotal Costos de ventas de servicios	44.697,4	(2.019,5)	42.677,9	31.707,5
Bienes producidos	509,6	0,0	509,6	378,2
Bienes comercializados	149,1	0,0	149,1	133,0
Subtotal costo de ventas de bienes	658,7	0,0	658,7	511,2
Totales	45.356,1	(2.019,5)	43.336,6	32.218,7

Las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes ascendieron a la suma de \$2.019,5 cifra que representa 1,0% del total del agregado de los Costos de ventas. El concepto que registra la mayor eliminación de operaciones recíprocas es Servicios públicos por valor de \$1.540,5.

Entidades que registran los mayores valores del grupo de Ingresos

Se parte del saldo agregado del grupo de los Costos de ventas por \$45.356,1 para el periodo de análisis, se listan las entidades que registran los mayores valores en el concepto de mayor representatividad.

Tabla 4.138 CVTAS - Entidades más representativas – Comparativo

Razón Social	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios públicos	19.597,0	15.615,8	3.981,2	25,5
Empresas Públicas de Medellín	6.188,9	5.871,0	317,9	5,4
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	3.157,6	0,0	3.157,6	0,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.754,6	1.706,1	48,5	2,8
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	980,9	910,0	70,9	7,8
Resto de entidades que reportan	7.515,0	7.128,7	386,3	5,4
Servicios de salud	11.581,2	9.572,2	2.009,0	21,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	464,7	367,9	96,8	26,3
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	405,1	355,2	49,9	14,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	380,4	332,5	47,9	14,4
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	370,1	336,0	34,1	10,1
Resto de entidades que reportan	9.960,9	8.180,6	1.780,3	21,8
Bienes producidos	509,6	378,2	131,4	34,7
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	180,5	0,0	180,5	0,0
Industria Licorera de Caldas	174,3	118,5	55,8	47,1
Industria Licorera del Valle del Cauca	33,2	23,7	9,5	40,1
Empresa de Licores de Cundinamarca	29,7	16,7	13,0	77,8
Resto de entidades que reportan	91,9	219,3	(127,4)	(58,1)
Bienes comercializados	149,1	133,0	16,1	12,1
Industria Licorera del Valle del Cauca	35,5	22,0	13,5	61,4
Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda	8,9	7,7	1,2	15,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	8,7	10,1	(1,4)	(13,9)
Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	8,0	6,6	1,4	21,2
Resto de entidades que reportan	88,0	86,6	1,4	1,6
Resto de entidades que reportan	13.519,2	8.510,1	5.009,1	58,9
Total agregado Ingresos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	45.356,1	34.209,3	11.146,8	32,6

De las 3.497 entidades consolidadas al 2021, 23 registran 718 Servicios públicos, 955 Servicios de salud, 137 Otros servicios, 24 Servicios transporte, 69 Servicios educativos, 8 Servicios hoteleros y de promoción turística, 36 Bienes producidos, 150 Bienes comercializados.

La variación más representativa se registra en los Servicios público, por valor de \$3.981,2 y la entidad que registra el mayor valor es E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S. por valor \$3.157,6. Le sigue Empresas Públicas de Medellín, con \$317,9, quien en las notas relacionan: “EPM presta servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, energía y distribución de gas combustible. Puede también prestar el servicio público domiciliario de aseo, tratamiento y aprovechamiento de basuras, así como las actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos. La empresa ofrece sus servicios a través de los siguientes segmentos de operación: Generación, Distribución y Transmisión de Electricidad; Distribución y Comercialización de Gas Natural; Provisión Agua; Gestión Aguas Residuales; Gestión Residuos Sólidos. Adicionalmente, en el Segmento Otros se incluye la participación en el negocio de las telecomunicaciones, a través de la asociada UNE EPM Telecomunicaciones S.A. y sus filiales.

Nota 31 Costos de transformación

En el Estado de Resultados Consolidado del nivel territorial está la clase de Costos de transformación. En la siguiente tabla se presentan los conceptos, a nivel de grupos, con sus respectivos valores a 2021 comparativos con el año anterior. Son cifras previas al cierre del ejercicio (traslado de costos) e incorpora los valores reportados por las entidades que adelantaron procesos productivos y de prestación de servicios susceptibles de ser costeados. Son datos informativos que revelan cuánto costó producir determinados bienes y prestar servicios, pero que al final su valor es reflejado en los respectivos inventarios y en el costo de ventas, de ahí que su valor consolidado sea igual a cero.

Tabla 4.139 Costos de transformación (CTRAN) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Servicios públicos	22.913,0	18.255,5	4.657,5	25,5
Servicios de salud	10.224,2	8.403,6	1.820,6	21,7
Servicios educativos	5.697,7	5.314,7	383,0	7,2
Servicios de transporte	599,1	532,5	66,6	12,5
Otros servicios	323,8	288,4	35,4	12,3
Bienes	269,6	248,1	21,5	8,7
Servicios hoteleros y de promoción turística	0,4	0,0	0,4	100,0
Total Agregado	40.027,8	33.042,8	6.985,0	21,1
Traslado de costos (cr)	(40.027,8)	(33.042,8)	(6.985,0)	21,1
Total Consolidado	0,0	0,0	0,0	0,0

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021, se encuentran los conceptos a nivel agregado con mayor representatividad, como: Bienes, por valor de \$22.913,0 con un incremento del 25,5%, y

participa con el 66,7% del total de las variaciones, le sigue Servicios de salud, con el 21,7% y el 26,1%, respectivamente.

Por otra parte, entre los conceptos que reportaron mayor incremento de un año al otro, se encuentra: Bienes y Servicios de salud, referenciados anteriormente, seguido de los Servicios educativos con un incremento de \$383,0, lo que representa el 7,2%, del concepto.

Entidades que registran los mayores valores en los Costos de transformación

Se listan las entidades que registran los mayores valores en los conceptos de mayor representatividad: Servicios públicos, Servicios de salud, Servicios educativos y Servicios de transporte.

Tabla 4.140 CTRAN - Costos de transformación

CONCEPTO / Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Servicios públicos	22.913,0	18.255,5	4.657,5	25,5
Empresas Públicas de Medellín	6.188,9	5.870,9	318,0	5,4
E.S.P. Caribemár de la Costa S.A.S.	3.157,6	0,0	3.157,6	100,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.212,2	2.051,7	160,5	7,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.754,6	1.706,1	48,5	2,8
Resto de entidades que reportan	9.599,7	8.626,8	972,9	11,3
Servicios de salud	10.224,2	8.403,6	1.820,6	21,7
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	464,7	367,9	96,8	26,3
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	405,1	355,2	49,9	14,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	380,4	340,5	39,9	11,7
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	370,1	336,0	34,1	10,1
Resto de entidades que reportan	8.603,9	7.004,0	1.599,9	22,8
Servicios educativos	5.697,7	5.314,7	383,0	7,2
Bogotá D.C.	2.450,6	2.350,6	100,0	4,3
Universidad de Antioquia	782,9	679,9	103,0	15,1
Departamento del Norte de Santander	447,9	440,0	7,9	1,8
Universidad del Valle	275,9	280,5	(4,6)	(1,6)
Resto de entidades que reportan	1.740,4	1.563,7	176,7	11,3
Servicios de transporte	599,1	532,5	66,6	12,5
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	544,9	496,2	48,7	9,8
Terminal de Transporte S.A.	35,3	32,7	2,6	8,0
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	13,6	0,0	13,6	100,0
Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.	3,6	1,9	1,7	89,5
Resto de entidades que reportan	1,7	1,7	0,0	0,0
Subtotal resto de conceptos de Costos de transformación	593,8	536,5	57,3	10,7
Total agregado Costos de transformación (antes de cierre)	40.027,8	33.042,8	6.985,0	21,1

En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Teniendo en cuenta que para el año 2021 el universo entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar que 620 entidades reportaron saldos en la cuenta de Servicio públicos, 801 en Servicios de salud, 63 en Servicios educativos y 13 en Servicios de transporte.

Empresas Públicas de Medellín es quien registra el mayor valor de los costos de transformación relacionados con servicios públicos y en sus notas a los estados financieros, con corte a diciembre de 2021, explica que en la compra en bloque se generó un incremento por las mayores compras de energía a largo plazo, debido a la alta demanda en el sector residencial y no residencial, producto de la recuperación de la economía después de la pandemia. En el uso de líneas, redes y ductos, el incremento obedece a mayores costos de redes principalmente en el Sistema de Transmisión Nacional (STN) por el comportamiento acumulado del Índice de precios del productor (IPP), en el Sistema de distribución local (SDL) externo, por una mayor demanda y en la aplicación a la resolución Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) 015 de 2018. Incremento en los servicios personales, por la contratación de personal para la ejecución de nuevos proyectos. Diferente a la disminución presentada en las compras de bolsa que obedece a menores compras de energía en la Bolsa, por la mayor generación dada la alta hidrología.

Nota 32 Acuerdos de concesión entidad concedente

La presente nota detalla los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente. Así mismo, se presentan los saldos de 2021 comparativamente con el periodo anterior y en orden de representatividad del periodo analizado.

Los activos en concesión comprenden principalmente bienes de uso público administrados por la entidad contable pública titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de los habitantes, orientados a generar bienestar social, que son bienes construidos o en proceso de construcción en virtud de contratos de concesión. Por su parte, los pasivos corresponden a la obligación reconocida por la entidad pública producto de la forma o modalidad establecida para la financiación y pago del respectivo activo o servicio en concesión.

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los conceptos de mayor representatividad para el año 2021, en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.141 Acuerdos de Concesión entidad concedente (ACCONC) – Composición

Concepto	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Propiedades, planta y equipo en concesión	9.827,6	4.804,3	5.023,3	104,6
Bienes de uso público en servicio-concesiones	3.656,9	3.617,0	39,9	1,1
Bienes de uso público en construcción-concesiones	185,1	171,6	13,5	7,9
*Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	127,4	12,0	115,4	961,7
Activos intangibles en concesión	1,7	1,7	0,0	0,0
Subtotal Activos por acuerdos de concesión	13.798,7	8.606,6	5.192,1	60,3
Depreciación acumulada PPE en concesión	(2.196,0)	(621,0)	(1.575,0)	253,6
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	(87,5)	(55,3)	(32,2)	58,2
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados	(2.283,5)	(676,3)	(1.607,2)	...
Agregado Activos por acuerdos de concesión	11.515,2	7.930,3	3.584,9	45,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Consolidado Activos por acuerdos de concesión	11.515,2	7.930,3	3.584,9	45,2
Ingreso diferido por concesiones - concedente	2.395,1	2.427,4	(32,3)	(1,3)
Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	3.647,3	17,8	3.629,5	...
Garantías contractuales - concesiones	42,0	26,5	15,5	58,5
Agregado Pasivos por acuerdos de concesión	6.084,4	2.471,7	3.612,7	146,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	0,0	0,0	0,0	0,0
Consolidado Pasivos por acuerdos de concesión	6.084,4	2.471,7	3.612,7	146,2
Total Neto por acuerdos de concesión	5.430,8	5.458,6	(27,8)	(0,5)

* Cambio descripción de la cuenta para el año 2021

Como se puede observar, a 31 de diciembre de 2021, el valor neto por Acuerdos de concesión asciende a la suma de \$5.430,8 de los cuales \$11.515,2 corresponden al valor de los activos en concesión y \$6.084,4 al pasivo del mismo grupo.

Es importante resaltar que, en el proceso de consolidación a este grupo de cuentas no le aplican eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, razón por la cual los saldos agregados son los mismos saldos consolidados, los cuales hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Entidades que registran los mayores valores en ACCONC

Dado que se conocen los saldos agregados de activos y pasivos por acuerdo de concesión entidad concedente, a continuación, se relacionan comparativamente con el año 2020, las entidades que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2021, así:

Tabla 4.142 ACCONC - Entidades más representativas – Activo

Razón Social	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Propiedades, planta y equipo en concesión	9.827,6	4.804,3	5.023,3	104,6
Bogotá D.C.	4.517,4	15,3	4.502,1	...
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.175,7	1.036,1	139,6	13,5
Aeropuerto Olaya Herrera	1.160,7	1.160,7	0,0	0,0
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	665,6	434,7	230,9	53,1
Reto de Entidades que reportan	2.308,2	2.157,5	150,7	7,0
Bienes de uso público en servicio-concesiones	3.656,8	3.617,0	39,8	1,1
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	1.795,0	1.782,3	12,7	0,7
Departamento de Antioquia	890,1	883,4	6,7	0,8
Departamento de Cundinamarca	281,8	281,8	0,0	0,0
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	204,5	204,5	0,0	0,0
Reto de Entidades que reportan	485,4	465,0	20,4	4,4
Bienes de uso público en construcción-concesiones	185,3	171,7	13,6	7,9
Departamento de Córdoba	36,7	36,7	0,0	0,0
Valledupar	17,9	17,9	0,0	0,0
Cereté	14,2	14,1	0,1	0,7
San Juan del Cesar	12,3	12,1	0,2	1,7
Reto de Entidades que reportan	104,2	90,9	13,3	14,6
*Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	127,4	12,0	115,4	961,7
Bucaramanga	113,1	0,4	112,7	...
Popayán	8,7	8,7	0,0	0,0
Metro de Bogotá S.A	3,2	2,9	0,3	10,3
Reto de Entidades que reportan	2,4	0,0	2,4	100,0
Subtotal resto de conceptos de Activos por acuerdos de concesión	(2.281,9)	(674,7)	(1.607,2)	...
Total agregado Activos por acuerdos de concesión	11.515,2	7.930,3	3.584,9	45,2

*En la clasificación "Resto de Entidades que reportan" se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

** Cambio descripción de la cuenta para el año 2021

Teniendo en cuenta que el universo de entidades consolidadas fue de 3.497, es importante mencionar 31 entidades reportaron saldos en Bienes de uso público en servicio-concesiones, 60 en Bienes de uso público en construcción-concesiones, 89 en Propiedades, planta y equipo en concesión y 6 en Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios Privados.

Vale la pena resaltar la variación absoluta de \$4.502,1 que presenta Bogotá en la cuenta Propiedades, planta y equipo en concesión, la cual, de acuerdo con sus revelaciones, se generó principalmente por la incorporación de la flota del Sistema Integrado de Transporte Público -SITP. Es de anotar que la contabilidad del SITP fue incorporada en la contabilidad de la ECP Bogotá D.C., en el tercer trimestre de 2021, en atención a lo señalado en la Resolución No. 226 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Tabla 4.143 ACCONC - Entidades más representativas – Pasivo

Razón Social	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ingreso diferido por concesiones - concedente	2.395,0	2.427,5	(32,5)	(1,3)
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	952,2	993,3	(41,1)	(4,1)
Aeropuerto Olaya Herrera	793,9	810,1	(16,2)	(2,0)
Departamento de Antioquia	229,3	211,4	17,9	8,5
Resto de Entidades que reportan	419,6	412,7	6,9	1,7
Pasivo financieros por acuerdos de concesión (concedente)	3.647,2	17,7	3.629,5	...
Bogotá D.C.	3.629,9	0,0	3.629,9	100,0
Jamundí	14,7	15,5	(0,8)	(5,2)
Caucasia	1,8	1,8	0,0	0,0
Popayán	0,8	0,4	0,4	100,0
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por acuerdos de concesión	42,2	26,5	15,7	59,2
Total agregado Pasivos por acuerdos de concesión	6.084,4	2.471,7	3.612,7	146,2

*En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se reflejan los saldos reportados por las demás entidades, los cuales analizados individualmente son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Del universo de entidades consolidadas, 15 reportaron saldos en Ingreso diferido por concesiones – concedente y tan solo 4 en Pasivo financiero por acuerdos de concesión.

En la cuenta Pasivo financiero por acuerdos de concesión – concedente, se destaca la variación presentada por la entidad Bogotá, que según sus revelaciones se debió al reconocimiento de los préstamos por pagar registrados por la ECP SITP, originados en los acuerdos de concesión, por pasivos que tienen los operadores por el financiamiento obtenido, para la adquisición de la flota, que atenderá el servicio del sistema en la Fase III, Fase EOT y Fase V etapas I y II, valores que fueron incorporados a la contabilidad del sistema en el mes de diciembre de 2021

Usos y condiciones en ACCONC

Finalmente, en la tabla Usos y condiciones se detalla la situación en la cual se encuentra cada uno de los conceptos, ya sea en construcción o en servicio, con la respectiva Depreciación acumulada correspondiente.

Tabla 4.144 ACCONC – Usos y condiciones

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Condición		Depreciación Acum (cr)	Saldo 2021
	En servicio	En construcción		
Bienes de uso público en concesión	3.656,9	185,1	(87,5)	3.754,5
Red carretera	1.236,5	159,2		1.395,7
Terrenos	1.054,6	4,0		1.058,6
Red fluvial	0,6	7,2	(87,5)	(79,7)
Otros bienes de uso público en servicio-concesiones	1.365,2	14,7		1.379,9

Al detallar la tabla Usos y condiciones, se evidencia que del total de los Bienes de uso público en concesión el cual asciende a la suma de \$3.754,5, el 97,4% se encuentran en condición de servicio, mientras que el 4,9% están en construcción.

Nota 33 Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera

El efecto neto de los saldos entre ingresos y gastos reportados, en aplicación de los ajustes por variaciones en las tasas de cambio, en referencia a las operaciones en moneda extranjera durante la vigencia 2021 se detalla en la siguiente tabla comparativa con el periodo anterior:

Tabla 4.145 Ajuste por diferencia en cambio (MONEXT) – Efecto neto

CONCEPTO	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
(+) Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	1.670,3	879,6	790,7	89,9
(-) Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	2.057,1	1.226,1	831,0	67,8
Pérdida Neta por diferencia en cambio	(386,8)	(346,5)	(40,3)	11,6

Se evidencia que son mayores las afectaciones del gasto por los ajustes por diferencia en cambio, cuyo efecto neto representa una pérdida en el consolidado del nivel territorial de la vigencia 2021, en comparación con la misma situación del año 2020. El efecto neto (pérdida) es de (\$386,8), producto de ingresos por \$1670,3 y gastos de \$2057,1.

Entidades que registran los mayores valores de Ajuste por diferencia en cambio

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2021 comparativo con 2020 en el ingreso y en el gasto.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.146 MONEXT – Entidades más representativas

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
(+) Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	1.670,3	879,6	790,7	89,9
Empresas Públicas de Medellín	981,7	244,8	736,9	...
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	418,0	345,7	72,3	20,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	72,5	93,7	(21,2)	(22,6)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	70,7	50,6	20,2	39,9
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	34,0	58,1	(24,1)	(41,5)
Bogotá D.C.	26,1	1,4	24,7	...
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	11,1	8,7	2,4	27,6
Resto de Entidades que reportan	56,2	76,6	(20,4)	(26,6)
(-) Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	2.057,1	1.226,1	831,0	67,8
Empresas Públicas de Medellín	1.010,0	608,9	401,1	65,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	485,9	210,9	275,0	130,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	160,1	135,8	24,3	17,9
Medellín	81,9	34,8	47,1	135,3
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	68,7	12,9	55,8	...
Departamento de Antioquia	63,5	28,3	35,2	124,4
Bogotá D.C.	58,8	30,0	28,8	96,0
Resto de Entidades que reportan	128,2	164,5	(36,3)	(22,1)
Valor neto del ajuste por diferencia en cambio reportado (Ingreso - Gasto)	(386,8)	(346,5)	(40,3)	11,6

Del total de entidades consolidadas que corresponden a 3.497 al 31 de diciembre de 2021, reportaron saldos por ajuste en diferencia en cambio en ingresos un total de 142, entre tanto, fueron 199 en gastos. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados por entidad son de menor representatividad a los mostrados en esta tabla.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.147 MONEXT – Conciliación de saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Efectos en el resultado 2021			Efectos en el resultado 2020			Variación absoluta	Variación %
	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto		
Inversiones	314,5	103	211,5	89,8	154,9	(65,1)	276,6	...
Recursos entregados en administración	0	1,1	(1,1)	0,2	0,1	0,1	(1,2)	...
Cuentas por cobrar	322,2	178,3	143,9	218,6	46,5	172,1	(28,2)	(16,4)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	109,2	448,8	(339,6)	109,2	447,7	(338,5)	(1,1)	0,3
Cuentas por pagar	0,6	33,8	(33,2)	1,5	3,2	(1,7)	(31,5)	...
Efectivo y equivalentes al efectivo	173,5	30,9	142,6	97,9	205,2	(107,3)	249,9	...
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	112	744,3	(632,3)	5,7	410,9	(405,2)	(227,1)	56,0
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0	233	(233,0)	283,1	274,1	9,0	(242,0)	...
Otros conceptos de Ajustes por diferencia en cambio	638,3	283,9	354,4	73,6	(316,5)	390,1	(35,7)	(9,2)
Totales	1.670,3	2.057,1	(386,8)	879,6	1.226,1	(346,5)	(40,3)	11,6

A continuación, se presenta la conciliación de los saldos que derivan de los ingresos representados como incrementos y de los gastos representados como reducciones sobre el efecto neto.

Se observa que existen subcuentas que individualmente consideradas logran afectar la utilidad, aun cuando en el total se presente como resultado una pérdida consolidada.

Nota 34 Impuestos

36.1 Impuestos corrientes

Los principales conceptos de impuestos corrientes registrados en cuentas de activo, pasivo y gastos en 2021 se detallan a continuación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados y en orden de representatividad, para mostrar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y del de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.148 Impuestos corrientes (IMPC)– composición

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	659,2	215,8	443,4	...
Retención en la fuente	442,0	344,7	97,3	28,2
Descuento de ICA en el impuesto sobre la renta	399,0	78,0	321,0	...
Saldos a favor en liquidaciones privadas	294,3	296,0	(1,7)	(0,6)
Anticipo de impuesto sobre la renta	142,4	233,8	(91,4)	(39,1)
Anticipo de impuesto de industria y comercio	64,2	38,8	25,4	65,5
Anticipo de impuesto a las ventas	62,5	27,8	34,7	124,8
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	75,4	91,9	(16,5)	(18,0)
Agregado Activos por impuestos corrientes	2.139,0	1.326,8	812,2	61,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(61,9)	(45,7)	(16,2)	35,4
Consolidado Activos por impuestos corrientes	2.077,1	1.281,1	796,0	62,1
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	1.454,2	1.102,2	352,0	31,9
Anticipo de impuesto de industria y comercio	1.288,3	1.246,4	42,0	3,4
Anticipos y retenciones de otros impuestos	123,0	75,2	47,9	63,7
Otros conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	12,5	11,0	1,5	13,4
Agregado Pasivos por impuestos corrientes	2.878,0	2.434,7	443,3	18,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(48,2)	(47,3)	(0,9)	1,9
Consolidado Pasivos por impuestos corrientes	2.829,8	2.387,4	442,4	18,5
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.519,2	1.268,5	250,7	19,8
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	-	0,1	(0,1)	(100,0)
Agregado Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	1.268,6	250,6	19,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	1.268,6	250,6	19,8

Valores consolidados comparativos y efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante determinar el efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes propios del proceso de consolidación, con el fin de establecer el monto de las transacciones de la carga impositiva generada entre entidades que hacen parte del consolidado del nivel territorial. Este concepto representa el 2,9% del valor agregado de los Activos por impuestos corrientes, y el 1,7% de los Pasivos por impuestos corrientes, como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 4.149 IMPC - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2021	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2021	Consolidado 2021	Consolidado 2020
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	659,2	(3,1)	656,1	213,6
Retención en la fuente	442,0	(2,7)	439,3	343,9
Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta	399,0	-	399,0	78,0
Saldos a favor en liquidaciones privadas	294,3	(0,5)	293,8	295,7
Anticipo de impuesto sobre la renta	142,4	(0,4)	142,0	233,5
Anticipo de impuesto de industria y comercio	64,2	(19,6)	44,6	19,2
Anticipo de impuesto a las ventas	62,5	(12,6)	49,9	27,8
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	75,4	(23,0)	52,4	69,4
Total Activos por impuestos corrientes	2.139,0	(61,9)	2.077,1	1.281,1
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	1.454,2	(46,3)	1.407,9	1.056,9
Anticipo de impuesto de industria y comercio	1.288,3	(1,9)	1.286,4	1.244,4
Anticipos y retenciones de otros impuestos	123,0	(0,0)	123,0	75,2
Otros conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	12,5	(0,0)	0,0	0,0
Total Pasivos por impuestos corrientes	2.878,0	(48,2)	2.829,8	2.387,4
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.519,2	-	1.519,2	1.268,5
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	-	-	-	0,1
Total Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	-	1.519,2	1.268,6

Entidades que registran los mayores valores de impuestos corrientes

Las entidades con los mayores valores en los conceptos de Impuestos corrientes de mayor representatividad: Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones, Retención en la fuente, Retención impuesto de industria y comercio – ICA, Anticipo de impuesto de industria y comercio e Impuesto sobre la renta y complementarios, se detallan en la siguiente tabla.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.150 IMPC - Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	659,2	215,8	443,4	...
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	375,3	-	375,3	-
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	216,7	127,8	88,9	69,6
Departamento del Caquetá	17,2	11,4	5,8	50,9
Empresas Públicas de Medellín	12,4	6,7	5,7	85,1
Resto de Entidades que reportan	37,6	69,9	(32,3)	(46,2)
Retención en la fuente	442,0	344,7	97,3	28,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	83,9	82,5	1,4	1,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	80,7	-	80,7	-
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	62,6	-	62,6	-
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	47,8	48,6	(0,8)	(1,6)
Resto de Entidades que reportan	167,0	213,6	(46,6)	(21,8)
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos corrientes	1.479,8	1.111,0	368,8	33,2
Total agregado Activos por impuestos corrientes	2.139,0	1.326,8	812,2	61,2
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	1.454,2	1.102,2	352,0	31,9
Medellín	517,9	384,4	133,5	34,7
Santiago de Cali	228,0	176,9	51,1	28,9
Bucaramanga	202,3	82,7	119,6	144,6
Yopal	90,5	71,0	19,5	27,5
Resto de Entidades que reportan	936,3	717,8	218,5	30,4
Anticipo de impuesto de industria y comercio	1.288,3	1.246,4	41,9	3,4
Barrancabermeja	341,1	321,4	19,7	6,1
Pereira	292,9	276,4	16,5	6,0
Medellín	204,8	277,9	(73,1)	(26,3)
San José de Cúcuta	74,9	74,9	-	-
Resto de Entidades que reportan	947,2	925,0	22,2	2,4
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	135,5	86,1	49,4	57,4
Total agregado Pasivos por impuestos corrientes	2.878,0	2.434,7	443,3	18,2
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.519,2	1.268,5	250,7	19,8
Empresas Públicas de Medellín	494,7	383,0	111,7	29,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	213,5	211,6	1,9	0,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	196,0	232,8	(36,8)	(15,8)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	136,4	58,4	78,0	133,6
Resto de Entidades que reportan	478,6	382,7	95,9	25,1
Subtotal resto de conceptos de Impuesto a las ganancias corriente	-	0,1	(0,1)	(100,0)
Total agregado Impuesto a las ganancias corriente	1.519,2	1.268,6	250,6	19,8

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Es importante mencionar que, de las 3.497 entidades consolidadas, 96 reportaron saldos en la cuenta Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones, 157 en Retención en la fuente, 167 en Retención impuesto de industria y comercio – ICA, 252 Anticipo de impuesto de industria y comercio y 265 en Impuesto sobre la renta y complementarios.

35.2 Impuestos diferidos

Los principales conceptos de impuestos diferidos registrados en cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos se presentan en forma comparativa con el periodo anterior y en orden de representatividad. Estos valores no se ven afectados por eliminaciones, reclasificaciones y ajustes durante el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y de Resultados Consolidado.

Tabla 4.151 Impuestos diferidos (IMPD) – composición

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Propiedades, planta y equipo	1.208,3	683,4	524,9	76,8
Otros activos	717,5	829,8	(112,3)	(13,5)
Cuentas por cobrar	706,1	306,0	400,1	130,8
Beneficios a empleados	676,8	918,1	(241,3)	(26,3)
Emisión y colocación de títulos de deuda	331,3	52,7	278,6	...
Provisiones	282,1	402,4	(120,3)	(29,9)
Activos intangibles	281,3	243,3	38,0	15,6
Otros conceptos de Activos por impuestos diferidos	447,0	494,9	(48,0)	(9,7)
Agregado Activos por impuestos diferidos	4.650,4	3.930,7	719,7	18,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Activos por impuestos diferidos	4.650,4	3.930,7	719,7	18,3
Propiedades, planta y equipo	5.454,9	4.793,1	661,8	13,8
Otros pasivos	1.640,0	1.230,8	409,2	33,2
Cuentas por cobrar	803,6	647,6	156,0	24,1
Efectivo y equivalentes al efectivo	225,5	219,2	6,3	2,9
Beneficios a empleados	171,0	155,1	15,9	10,3
Otros activos	160,8	149,9	10,9	7,3
Inventarios	118,4	71,4	47,0	65,8
Inversiones e instrumentos derivados	66,6	56,9	9,7	17,0
Otros conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	275,0	451,5	(176,5)	(39,1)
Agregado Pasivos por impuestos diferidos	8.915,8	7.775,5	1.140,3	14,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Pasivos por impuestos diferidos	8.915,8	7.775,5	1.140,3	14,7

Cuentas por cobrar	389,0	74,7	314,3	...
Emisión y colocación de títulos de deuda	296,3	31,1	265,2	...
Propiedades, planta y equipo	169,8	114,3	55,5	48,6
Otros activos	166,7	146,0	20,7	14,2
Activos intangibles	122,6	99,4	23,2	23,3
Préstamos por pagar	119,2	84,0	35,2	41,9
Beneficios a empleados	80,8	105,1	(24,3)	(23,1)
Otros conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	114,5	426,0	(311,5)	(73,1)
Agregado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	1.458,9	1.080,6	378,3	35,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	1.458,9	1.080,6	378,3	35,0
Propiedades, planta y equipo	526,7	193,1	333,6	172,8
Operaciones con instrumentos derivados	287,8	0,0	287,8	...
Cuentas por cobrar	210,9	176,7	34,2	19,4
Activos intangibles	145,3	73,6	71,7	97,4
Otros activos	144,2	92,2	52,0	56,4
Beneficios a empleados	144,0	66,5	77,5	116,5
Otros pasivos	61,8	22,5	39,3	174,7
Otros conceptos de Gastos por impuestos diferidos	122,9	313,6	(190,7)	(60,8)
Agregado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	1.643,6	938,2	705,4	75,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	1.643,6	938,2	705,4	75,2

Entidades que registran los mayores valores de impuestos diferidos

Las entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de impuestos diferidos de mayor representatividad en activos, pasivos, ingresos y gastos se presentan en la siguiente tabla.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.152 Entidades más representativas – comparativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2021	2020	Variación Absoluta	Variación %
Propiedades, planta y equipo	1.208,3	683,4	524,9	76,8
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	499,2	437,2	62,0	14,2
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	421,4	-	421,4	-
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	153,2	127,3	25,9	20,3
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	34,4	29,5	4,9	16,6
Resto de Entidades que reportan	100,1	89,4	10,7	12,0
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos diferidos	3.442,1	3.247,3	194,8	6,0
Total agregado Activos por impuestos diferidos	4.650,4	3.930,7	719,7	18,3
Propiedades, planta y equipo	5.454,9	4.793,1	661,8	13,8
Empresas Públicas de Medellín	2.955,6	2.528,7	426,9	16,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	618,2	546,2	72,0	13,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	586,5	495,2	91,3	18,4
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	320,8	282,7	38,1	13,5
Resto de Entidades que reportan	973,8	940,3	33,5	3,6
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	3.460,9	2.982,4	478,5	16,0
Total agregado Pasivos por impuestos diferidos	8.915,8	7.775,5	1.140,3	14,7
Cuentas por cobrar	389,0	74,7	314,3	...
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	196,8	-	196,8	-
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	85,3	-	85,3	-
Empresas Públicas de Medellín	77,7	45,3	32,4	71,5
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	4,5	2,0	2,5	125,0
Resto de Entidades que reportan	24,7	27,4	(2,7)	(9,9)
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	1.069,9	1.005,9	64,0	6,4
Total agregado Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	1.458,9	1.080,6	378,3	35,0

En la clasificación "Resto de entidades que reportan" se reflejan los valores reportados por las demás entidades, los cuales considerados individualmente, son inferiores a los reportados por las entidades más representativas.

Cabe resaltar que, de las 3.497 entidades consolidadas, se recibieron reportes en las subcuentas más representativas por clase así: activos – 79 en Propiedades, planta, pasivos - 113 en Propiedades, planta y equipo, e ingresos – 33 en Cuentas por cobrar.

Nota 35 Operaciones recíprocas

Generalidades

En un proceso de consolidación, la eliminación de las operaciones recíprocas se convierte en la fase central de este, su propósito es deducir las transacciones y los saldos generados por operaciones financieras y económicas entre las entidades públicas que hacen parte del universo de entidades contables públicas a consolidar en el respectivo periodo, con el fin de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los estados financieros consolidados.

Este proceso de eliminación de operaciones recíprocas se realiza a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario

CGN2015_002_Operaciones_Recíprocas_Convergencia a la CGN, o las generadas en el proceso. 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](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas%20de%20Eliminaci%C3%B3n)), en las cuales se define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Gráfico 4.2 Reglas de eliminación

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
REGLAS DE ELIMINACIÓN
A DICIEMBRE DE 2021

NOTA: Las dos columnas (Novedad) señalan lo siguiente:
1. : Indica una subcuenta en las reglas de eliminación, para el corte publicado.
2. : Indica una subcuenta de otra regla de eliminación, para el corte publicado.

No.	DESCRIPCIÓN			Cuentas		
	Apoyados en cuentas			Cuentas		
	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
	Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
	1110.0		CUENTA CORRIENTE	2110.0		CUENTAS CORRIENTES
	1110.0		CUENTA DE AHORRO	2110.0		DEPOSITOS SIMPLES
	1110.0		DEPOSITOS SIMPLES	2110.0		DEPOSITOS DE AHORRO
	1110.0		OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2110.0		CUENTAS DE AHORRO ESPECIAL
	1132.0		DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2110.0		OTRAS OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS
	1221.0		OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LA DEBIDA COSTO AHORRADO			

Con estas eliminaciones de las operaciones recíprocas se evita presentar más de una acumulación de información contable consolidada, para revelar únicamente derechos y obligaciones originadas con terceros, ingresos, gastos y costos derivados y realizados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros.

Cuando se mencionan a terceros se refiere, en primer lugar, al sector privado, y, en segundo lugar, a entidades públicas distintas de las que conforman el respectivo centro de consolidación sobre el cual se realiza el proceso. En el consolidado del nivel territorial se identifican como “terceros”, en primer lugar, al sector privado y, en segundo lugar, a las entidades nacionales que no hacen parte de este universo.

Esta nota se prepara con el fin de: a) revelar el volumen y materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, bien sea reportadas por ellas o calculadas por el mismo proceso; b) mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar y la gestión realizada por la CGN con las entidades; c) presentar la representatividad de estos saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos agregados u consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y d) señalar los conceptos contables en donde se originan los mayores saldos de operaciones recíprocas.

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 la mayor reciprocidad en los registros contables de transacciones entre las entidades públicas y, con ello, una reducción de estos saldos. Durante el año 2021 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 en mesas de trabajo, doctrina contable y en la normatividad expedida para este propósito.

El proceso de consolidación realiza la confrontación de las operaciones recíprocas de las entidades que pertenecen al centro de consolidación, teniendo en cuenta la estructura de las reglas de eliminación y deduce o elimina los respectivos saldos reportados o generados, pero se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “*Saldos de operaciones recíprocas*”, y que se presentan en cuentas especiales del Catálogo de Cuentas de Consolidación y obedecen a un registro contable de “ajuste” que el proceso efectúa, para conservar el equilibrio o la consistencia de las cifras consolidadas.

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías¹¹ con el fin de identificar las causas de estos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ✓ Por inconsistencias en reporte y registros contables
- ✓ Por criterio contable y normatividad vigente
- ✓ Por el momento del devengo o causación
- ✓ Diferencia eliminada vía proceso de consolidación
- ✓ Por el método de medición en inversiones y aplicación del MPP

En las tablas siguientes, se presentan los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, las calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2021, comparativos con el 2020; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

La siguiente tabla presenta el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2021 comparativa con el 2020 entre las distintas entidades del nivel territorial y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 4.153 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

CONCEPTO	2021			2020		
	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par
ACTIVO	795.431,6	52.783,8	6,6	747.631,3	47.260,8	6,3
Corriente	172.559,4	11.615,5	6,7	154.078,2	9.392,5	6,1
No corriente	622.872,2	41.168,3	6,6	593.553,1	37.868,3	6,4
PASIVO	258.595,3	18.889,4	7,3	234.560,2	15.749,9	6,7
Corriente	93.684,7	12.712,1	13,6	82.040,6	8.682,8	10,6
No corriente	164.910,6	6.177,3	3,7	152.519,6	7.067,1	4,6
PATRIMONIO	509.758,5	27.242,2	5,3	491.919,8	24.137,9	4,9
INGRESOS	240.572,5	22.649,6	9,4	201.140,5	18.268,7	9,1
GASTOS Y COSTOS	213.494,8	17.899,0	8,4	179.989,2	13.977,7	7,8

¹¹ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2021. Páginas 88-90

El volumen de operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo en 2021 fue de \$52.783,8 que, frente al valor del activo agregado de 2021 por la suma de \$795.431,6 representa un 6,6%. Por su parte, las del pasivo representan el 7,3%, los ingresos el 9,4%, y los gastos y costos el 8,4%. El patrimonio recoge los efectos presentados entre el activo y el pasivo.

Los porcentajes indican la magnitud de las relaciones o transacciones contables entre las entidades públicas del nivel territorial, en los distintos elementos de los estados financieros, observándose mayores operaciones recíprocas por el lado de ingresos con gastos y costos, sin ser representativas.

En comparación con el año 2020 se observa que la magnitud o volumen de operaciones recíprocas del activo aumentó en un 0,3%, mientras que el pasivo aumentó un 0,6%. En los conceptos de resultados, ingresos, gastos y costos, se aprecia un incremento similar en el volumen de operaciones recíprocas del 0,3% y del 0,6% respectivamente.

Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas

Tabla 4.154 Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos	
	2021	2020
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(2.775,5)	(2.798,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	<u>(1.761,7)</u>	<u>(2.353,5)</u>
Efecto neto en resultados	<u>(1.013,8)</u>	<u>(445,0)</u>
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(8.262,8)	(6.395,6)
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	<u>(9.250,4)</u>	<u>(9.111,0)</u>
Neto inversion-patrimonio	<u>(987,6)</u>	<u>(2.715,4)</u>
Saldos de operaciones recíprocas en otros activos (cr)	(2.291,4)	(2.274,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	<u>(2.191,7)</u>	<u>(2.196,4)</u>
Neto de activos y pasivos	<u>99,7</u>	<u>78,3</u>
Efecto neto patrimonial de otros activos y pasivos	<u>(887,9)</u>	<u>(2.637,1)</u>

La tabla anterior presenta los saldos de operaciones recíprocas determinados en el proceso de consolidación por cada uno de los elementos que conforman los estados financieros consolidados del nivel territorial y el efecto neto de los mismos, tanto en los resultados del periodo, como en el patrimonio. Estos valores se reflejan en el estado de resultados consolidados y en el estado de situación financiera consolidado, en atención a lo definido en la política contable de presentación de los estados financieros¹².

El efecto neto en los resultados el ejercicio es de una disminución de (\$1.013,8), lo cual significa que las entidades reportaron mayores valores de operaciones recíprocas en los gastos frente a los ingresos, por tanto, el proceso de consolidación debió realizar un mayor ajuste a los ingresos por dicho valor. Con relación al año 2020, se observa un incremento del efecto en resultados, por cuanto en dicho año el efecto neto fue de (\$445,0).

¹² Ver Nota 2. Bases de medición y presentación

El efecto neto en el estado de situación financiera se presenta en el patrimonio, que refleja una disminución patrimonial de (\$887,9), distribuido en los ajustes realizados en inversión-patrimonio (\$987,6) y en otros activos y pasivos \$99,7. Al compararse con el año 2020 se observa una importante disminución del efecto, dado que en dicho año el efecto neto fue de (\$2.637,1).

Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en las cifras consolidadas

En seguida se presenta la participación de los saldos de operaciones recíprocas en los valores consolidados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, con el fin de establecer el peso porcentual de estos y su materialidad en el estado de situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se revela en la siguiente tabla.

Tabla 4.155 Representatividad y gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021		2020	
	Saldo consolidado	% Par	Saldo consolidado	% Par
ACTIVO TOTAL	679.946,1	100	635.216,6	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(2.291,4)	(0,3)	(2.274,7)	(0,4)
PASIVO TOTAL	177.004,3	100	153.656,4	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(2.191,7)	(1,2)	(2.196,4)	(1,4)
PATRIMONIO	502.941,8	100	481.560,2	100,0
Saldo de operaciones recíprocas inversión - patrimonio (db)	(987,6)	(0,2)	(2.715,4)	(0,6)
INGRESOS TOTALES	217.923,0	100	182.871,8	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(2.775,5)	(1,3)	(2.798,5)	(1,5)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	195.595,8	100	166.011,5	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(1.761,7)	(0,9)	(2.353,5)	(1,4)

La tabla muestra el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores consolidados para el año 2021, comparativo con el 2020, situación que se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado representan el 0,3%; en los pasivos representan el 1,2% y el 0,2% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 1,3% y en los gastos y costos el 0,9%. Estos porcentajes muestran una leve disminución en comparación con el año anterior.

El valor neto de operaciones recíprocas entre activos (\$2.291,4) y de pasivos (\$2.191,7), es decir (\$99,7) se presenta en el patrimonio en el Estado de Situación Financiera, como se indicó en la nota relativa a la presentación de estados financieros, al igual que el valor neto de operaciones recíprocas entre inversión y el patrimonio de (\$987,6), valores que se combinan para presentar un único efecto patrimonial, que para este caso es de (\$887,9), como se indicó anteriormente. El efecto neto en el estado de resultados consolidados es la diferencia en los ingresos (\$2.775,5) y gastos y costos (\$1.761,7), es decir (\$1.013,8).

Principales conceptos que presentan saldos de operaciones recíprocas

La siguiente tabla muestra los conceptos que generaron los mayores saldos de operaciones recíprocas entre las entidades del nivel territorial, y la gestión realizada por la CGN con estas transacciones que son las que mayores dificultades presentan en el reconocimiento recíproco entre las entidades partícipes.

Tabla 4.156 Saldos de operaciones recíprocas - conceptos principales

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2021		2020	
	Saldo	% Par	Saldo	% Par
ACTIVO	2.291,4	100	2.274,7	100
Recursos entregados en administración	782,8	34,2	687,9	30,2
Otras transferencias	415,5	18,1	273,2	12,0
Impuestos por cobrar	275,0	12,0	225,3	9,9
Gastos diferidos condicionados	205,8	9,0	98,0	4,3
Otros conceptos de activos	612,3	26,7	990,3	43,5
PASIVO	2.191,7	100	2.196,4	100
Recursos recibidos en administración	910,2	41,5	605,9	27,6
Ingresos diferidos condicionados	340,2	15,5	111,4	5,1
Otras transferencias	207,3	9,5	194,8	8,9
Subvenciones	140,0	6,4	55,9	2,5
Otros conceptos de pasivos	594,0	27,1	1.228,4	55,9
PATRIMONIO	(887,9)	100	(2.637,1)	100
Efecto neto Inversión - Patrimonio	(987,6)	111,2	(2.715,4)	103,0
Efecto neto otros activos y pasivo	99,7	(11,2)	78,3	(3,0)
INGRESOS	2.775,5	100	2.798,5	100
Otras transferencias	1.287,8	46,4	1.238,5	44,3
Servicios públicos	1.007,5	36,3	996,4	35,6
Financieros	213,4	7,7	207,6	7,4
Fondos recibidos	119,4	4,3	65,1	2,3
Otros conceptos de ingresos	147,4	5,3	290,9	10,4
GASTOS Y COSTOS	1.761,7	100	2.353,5	100
Otras transferencias	880,5	50,0	755,5	32,1
Fondos entregados	603,1	34,2	611,1	26,0
Servicios públicos	82,8	4,7	27,4	1,1
Gastos por impuestos	77,5	4,4	84,7	3,6
Otros conceptos de gastos y costos	117,8	6,7	874,8	37,2

En general, se observa una permanencia de los saldos de operaciones recíprocas en el año 2021 en comparación con el 2020. Por el lado de los activos, el concepto de Recursos entregados en administración se constituye en la operación recíproca que mayor saldo genera. Así mismo, son significativos los saldos generados en los conceptos de otras transferencias e ingresos diferidos, situación que se presenta por el momento de la causación de los respectivos registros recíprocos.

En ingresos, gastos y costos, se observa una relativa permanencia en los saldos de operaciones recíprocas durante el año 2021 frente al 2020, en donde los conceptos de otras transferencias y servicios públicos registran las mayores diferencias.

Los saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio y la inversión patrimonial reflejan, por una parte, la aplicación de marcos contables diferentes entre las entidades de gobierno y las empresas y la valoración que se realiza de dichas inversiones en los estados financieros individuales, los cuales tienen efectos (plusvalías o minusvalías, resultados entre empresas, otros resultados integrales) que en el proceso de consolidación que realiza la CGN solo pueden mostrarse como un efecto neto global, sin que ello le reste consistencia a las cifras consolidadas.