



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo de 2014

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro E. Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL

Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas

GIT APOYO INFORMÁTICO

Juan David Gómez Botero

CONTADORÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar Eduardo Mancipe Saavedra
Coordinador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Coordinadora

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Juliana Olaya López
Mauricio Posada Villada
Nubia Stella Porras Morales

Presentación

La Contaduría General de la Nación – CGN, hace entrega de este informe que contiene los estados contables consolidados: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las Notas de Carácter General y Específicas que reflejan la situación financiera y los resultados a 31 de diciembre de 2013, del 92,8% de las entidades contables públicas que conforman el universo de las entidades contables públicas territoriales.

A esta fecha se encuentran registradas en la base de datos de la CGN, 3.452 entidades contables públicas territoriales de las cuales 1.704 conforman el Gobierno General Territorial, desagregación que se detalla en el análisis de la cobertura.

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial presenta Activos por la suma de \$299.344.837,7 millones, Pasivos por \$80.208.75,9 millones, Interés minoritario de \$4.973.522,3 millones y un valor patrimonial de \$214.162.57,6 millones que equivalen a 42,4%, 11,4%, 0,7 % y el 30,3% respectivamente del PIB para 2013; se destaca el aumento de 10,7% en el Patrimonio, el cual se explica por las variaciones de los grupos de Hacienda Pública \$16.524.906,3 y Patrimonio institucional \$5.127.857,6, situación que se analizará más adelante.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental durante el año 2013, presenta un excedente de \$22.322.037,4 millones, como resultado de unos ingresos totales por \$113.355.165,5 y unos Gastos y Costos de \$67.165.112,9 y \$23.868.015,2 respectivamente; al igual que en el periodo anterior, el Resultado consolidado del ejercicio a 31 de diciembre de 2013, es superavitario y equivale al 10,4% del total del Patrimonio, aunque esta cifra es inferior en \$938.050,2, con respecto a la del año 2012.

El capítulo de informes especiales detalla para los subcentros de consolidación: Administración Central Territorial y Empresas No Financieras, los saldos reportados por concepto de ingresos, gasto público social, litigios y demandas reconocidas y Resultados del Ejercicio de las empresas no financieras. Igualmente se presentan los saldos que muestran la situación financiera y los resultados de las gobernaciones, ciudades capitales, principales empresas territoriales, y de entidades en proceso de liquidación.

El objeto de esta publicación es brindar herramientas que permitan a la ciudadanía en general, efectuar análisis objetivos y fortalecer la cultura contable.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN.....	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	8
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	27
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL.....	28
2.1.1 ACTIVO	29
2.1.2 PASIVO	30
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	31
2.1.4 PATRIMONIO.....	32
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO.....	33
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	34
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL.....	34
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL.....	35
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	35
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	36
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES.....	36
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	36
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	36
2.3.1 INCREMENTOS	37
2.3.2 DISMINUCIONES	38
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	39
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	40
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	40
Nota 2. PRÁCTICAS CONTABLES Y POLÍTICAS DE CONSOLIDACIÓN	41
Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	49
3.1.1 COBERTURA.....	49
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	52
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL.....	52
3.2.1.1 Notas al activo	52
Nota 4. Otros activos	53
Nota 5. Propiedades, planta y equipo	54
Nota 6. Bienes de uso público e histórico y cultural	54
Nota 7. Deudores.....	55
Nota 8. Efectivo	56

Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados	56
Nota 10. Rentas por cobrar	57
Nota 11. Inventarios	58
Nota 12. Recursos Naturales no Renovables	59
3.2.1.2 Notas al pasivo.....	59
Nota 13. Pasivos estimados.....	60
Nota 14 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	61
Nota 15. Cuentas por pagar.....	62
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	63
Nota 17. Otros pasivos	64
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral.....	65
Nota 19. Operaciones de banca central e instituciones financieras.....	65
Nota 20. Otros bonos y títulos emitidos	66
3.2.1.3 Notas al patrimonio	67
Nota 21. Hacienda pública.....	67
Nota 22. Patrimonio institucional	68
3.2.2. CUENTAS DE ORDEN	68
Nota 23. Cuentas de orden deudoras	69
Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras	70
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	72
3.2.2.1 Ingresos	72
Nota 25. Transferencias	70
Nota 26. Ingresos fiscales.....	74
Nota 27. Venta de servicios.....	74
Nota 28. Otros ingresos.....	75
3.2.2.2 Gastos	76
Nota 29. Gasto público social.....	77
Nota 30. Gastos de administración	78
Nota 31. Otros gastos.....	79
Nota 32. Gastos de operación.....	80
3.2.2.3 Costos de ventas y operación.....	81
Nota 33. Venta de Servicios	81
Nota 34. Operación de servicios	82
Nota 35. Venta de bienes.....	83
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	83
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas.....	85
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	86
3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar	87
4. INFORMES ESPECIALES.....	89
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	89
4.1.1 Ingresos.....	89

4.1.2	Gastos	92
4.1.3	Litigios y demandas	97
4.2	EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	102
4.2.1	Ingresos.....	103
4.2.2	Gastos y costos	104
4.2.3	Litigios y demandas	106
5.	ANEXOS.....	109
5.1	GOBERNACIONES	110
5.1.1	Situación Financiera.....	110
5.1.2	Endeudamiento	111
5.1.3	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	112
5.1.4	Ingresos tributarios	113
5.1.5	Ingresos por transferencias	114
5.1.6	Gasto público social.....	115
5.2	CAPITALES.....	116
5.2.1	Situación Financiera.....	116
5.2.2	Endeudamiento	117
5.2.3	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	118
5.2.4	Ingresos tributarios	119
5.2.5	Ingresos por transferencias	120
5.2.6	Gasto público social.....	121
5.3	EMPRESAS	122
5.3.1	Situación Financiera.....	122
5.3.2	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	123
5.4	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN.....	122
5.4.1	Situación Financiera.....	124
5.4.2	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	125

Capítulo 1

República de Colombia Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Nivel Territorial
Balance General
A 31 de diciembre de 2013**

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

Nivel Territorial Balance General A 31 de diciembre de 2013

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

REPÚBLICA DE COLOMBIA							
NIVEL TERRITORIAL							
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO							
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013							
(Cifras expresadas en millones de pesos)							
		2013	2012			2013	2012
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		85.976.163,4	74.857.009,9	PASIVO CORRIENTE:		26.699.630,9	24.923.600,8
EFFECTIVO	(8)	32.913.348,5	25.329.062,2	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(20)	389.670,8	51455,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	7.132.422,6	6.380.960,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	1784.327,5	2.032.134,8
RENTAS POR COBRAR	(10)	4.787.372,7	4.485.810,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	507.487,3	664.475,7
DEUDORES	(7)	32.287.487,7	29.460.033,9	CUENTAS POR PAGAR	(15)	15.818.295,6	15.542.912,9
INVENTARIOS	(11)	1.490.416,3	1.303.594,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.182.185,7	3.347.210,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	38.721,4	49.054,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	114.028,7	194.678,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	33.445,6	33.497,1	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	5.367.847,3	4.358.550,5
OTROS ACTIVOS	(4)	11.851.122,0	11.661.064,9	OTROS PASIVOS	(17)	2.413.869,0	1.776.796,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		4.558.173,3	3.508.775,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.878.081,1	3.446.613,3
ACTIVO NO CORRIENTE:		213.368.674,3	200.057.409,8	PASIVO NO CORRIENTE:		53.509.105,0	51.308.696,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	7.292.542,6	5.909.570,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	18.126.517,7	15.687.588,4
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.220.253,6	3.011.426,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.407.736,8	6.941.348,6
DEUDORES	(7)	8.543.094,5	7.822.549,7	CUENTAS POR PAGAR	(15)	1.373.927,8	1.605.470,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	73.280.106,2	69.674.201,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	437.070,0	500.969,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	49.666.495,6	47.882.302,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	4.315,4	30.639,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(2)	40.510,6	47.347,1	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	25.416.769,2	26.213.709,1
OTROS ACTIVOS	(4)	72.603.609,1	68.742.815,0	OTROS PASIVOS	(17)	3.388.711,3	3.640.148,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		458.885,1	859.102,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.645.944,1	3.311.178,3
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(819.052,9)	(1.666.919,2)				
				TOTAL PASIVO		80.208.735,9	76.232.296,9
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		4.973.522,3	5.234.267,0
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.586.616,3	3.939.047,7
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.386.905,9	1.295.209,3
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		214.162.579,6	193.447.865,8
				HACIENDA PÚBLICA	(21)	130.021.234,0	113.496.327,7
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	618.9308,2	56.691.450,6
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		22.322.037,4	23.260.087,5
TOTAL ACTIVO		299.344.837,7	274.914.419,8	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		299.344.837,7	274.914.419,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.304.989,5	13.583.827,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		51040.386,1	38.497.032,5
DEUDORAS FISCALES		11053.270,3	11075.876,9	ACREEDORAS FISCALES		23.312.478,3	22.286.969,6
DEUDORAS DE CONTROL		31453.160,6	26.698.192,6	ACREEDORAS DE CONTROL		39.866.737,1	33.374.936,6
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	54.811.420,4	51.357.896,7	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(24)	14.219.601,4	94.158.938,7



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		85.976.163,4	74.857.009,9	PASIVO CORRIENTE:		26.699.630,9	24.923.600,8
EFFECTIVO	(8)	32.913.348,5	25.329.062,2	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(20)	389.670,8	151.455,4
CAJA		103.189,3	99.436,5	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		389.670,8	151.455,4
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		32.705.713,6	25.116.112,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	1.784.327,5	2.032.134,8
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		6.682,7	7.086,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		447.626,4	380.367,0
FONDOS EN TRÁNSITO		97.762,8	106.427,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		931.240,3	1.414.836,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	7.132.422,6	6.380.960,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		326.666,3	130.426,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		5.860.704,7	5.023.846,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		78.794,5	106.504,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		562.531,3	863.591,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	507.487,3	664.475,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		595.490,1	375.686,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		258.502,0	262.515,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		91,1	47,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		181.292,6	219.156,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		120.828,1	130.292,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		17.399,3	98.787,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		1.675,4	1.707,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		6.184,2	8.304,5
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS			0,0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		44.109,2	44.501,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		8.898,0	14.212,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO			31.209,3
RENTAS POR COBRAR	(10)	4.787.372,7	4.148.518,0	CUENTAS POR PAGAR	(15)	15.818.295,6	15.542.912,9
VIGENCIA ACTUAL		2.403.832,7	1.877.389,6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		5.472.835,0	4.994.068,9
VIGENCIAS ANTERIORES		2.383.540,0	2.271.128,4	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		280.770,7	229.616,6
DEUDORES	(7)	32.287.487,7	29.460.033,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		155.065,5	151.655,9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		6.898.852,6	6.195.423,8	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		0,3	0,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA		3,2	2,3	INTERESES POR PAGAR		1.307.779,0	1.186.523,0
RENTAS PARAFISCALES			433,0	COMISIONES POR PAGAR		2.342,2	2.589,7
REGALÍAS		335.508,6	505.171,4	ACREEDORES		3.095.545,8	2.967.984,4
VENTA DE BIENES		245.625,8	220.579,9	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		0,0	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		382.135,8	328.595,8	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		488,7	315,6
SERVICIOS PÚBLICOS		2.524.095,6	2.548.547,9	SUBSIDIOS ASIGNADOS		400.987,1	235.605,7
SERVICIOS DE SALUD		3.234.861,6	3.117.650,2	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		423.309,7	387.503,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		122.120,8	73.622,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		579.316,5	501.889,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.531.624,6	2.841.968,6	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		69.460,9	62.642,2
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		68.732,0	125.391,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		583.225,7	482.163,9
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		8.762,2	10.511,5	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1.450.523,4	2.277.838,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		15,6	17,8	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		189.601,6	309.524,7
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.725.546,2	3.485.181,1	CRÉDITOS JUDICIALES		496.387,5	502.556,3
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		572.358,5	410.203,8	PREMIOS POR PAGAR		27.810,9	24.387,6
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		6.890.322,0	5.754.384,0	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		15.245,8	14.835,0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.045.322,8	1.042.244,7	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		577,4	576,2
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		508.614,7	599.721,2	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.128.049,5	1.080.000,7

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
OTROS DEUDORES		3.019.890,5	2.983.774,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		138.972,3	130.635,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.086.709,8	996.919,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.182.185,7	3.347.210,1
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		5.456,5	6.118,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.370.387,1	2.294.514,6
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1.919.071,6	1.786.428,8	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		585.238,3	960.925,7
INVENTARIOS	(11)	1.490.416,3	1.303.594,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		226.560,3	91.769,8
BIENES PRODUCIDOS		53.636,1	52.078,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,1	
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		465.211,7	354.490,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	114.028,7	194.678,5
MATERIAS PRIMAS		20.367,6	19.344,1	BONOS PENSIONALES		77.043,4	71.412,3
ENVASES Y EMPAQUES		25.793,6	33.964,5	TÍTULOS EMITIDOS		36.985,2	123.266,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		3.988,4	3.692,8	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	5.367.847,3	4.358.550,5
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		665.787,8	563.064,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		239.325,9	437.505,9
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		679,9	470,0	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		2.391.085,1	1.728.122,8
PRODUCTOS EN PROCESO		220.357,3	257.031,6	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		200.220,5	153.301,6
EN TRÁNSITO		27.074,0	11.818,8	PROVISIÓN PARA PENSIONES		2.130.494,7	1.543.997,4
EN PODER DE TERCEROS		45.425,3	41.864,7	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		127.287,2	148.170,9
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		37.905,4	34.225,2	PROVISIONES DIVERSAS		279.434,0	347.451,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	38.721,4	49.054,4	OTROS PASIVOS	(17)	2.413.869,0	1.776.796,2
TERRENOS		16.880,9	19.703,3	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.479.397,2	1.078.672,6
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		3,1	12,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		497.661,4	378.509,7
CONSTRUCCIONES EN CURSO			135,8	CRÉDITOS DIFERIDOS		116.630,4	99.010,6
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1,8	1,8	ANTICIPO DE IMPUESTOS		320.179,9	220.603,3
BIENES MUEBLES EN BODEGA		17,4	124,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.878.081,1	3.144.613,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		152,0	1.924,5	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		122.888,9	96.317,6
EDIFICACIONES		7.136,4	11.798,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		52.603,3	71.138,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		3.961,6	4.149,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		494.711,4	449.630,9
REDES, LÍNEAS Y CABLES		13.330,6	14.165,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		655.029,9	655.474,6
MAQUINARIA Y EQUIPO		396,1	449,1	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		550.350,3	910.659,9
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		380,0	991,3	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		136.317,5	73.102,6
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		402,4	617,9	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		233.402,5	225.177,5
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		407,2	750,7	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		298.256,6	282.855,5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		457,8	555,8	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		12.255,3	9.457,9
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		26,2	0,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		302.721,8	336.211,4
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		67,1		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		19.543,7	34.587,3
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		4.838,1	5.773,3				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		2,6	10,1				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		58,3	542,2	PASIVO NO CORRIENTE:		53.509.105,0	51.308.696,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	33.445,6	33.497,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	18.126.518,7	15.687.588,4
MATERIALES			21,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		9.181.687,4	7.657.735,0
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		33.776,5	33.805,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		40,2	71,9
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES			1,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		8.944.791,0	8.029.781,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		330,9	330,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.407.736,8	6.941.348,6
OTROS ACTIVOS	(4)	11.851.122,0	11.661.064,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		6.484.688,4	6.414.524,2
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		9.833.006,5	9.248.684,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		887.413,2	417.294,7
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		316.768,3	275.771,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		35.635,3	109.529,7
CARGOS DIFERIDOS		294.558,3	306.762,6	CUENTAS POR PAGAR	(15)	1.373.927,8	1.605.470,9
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		127.109,5	814.820,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		90.721,7	95.974,9

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		152.239,8	94.001,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		21.248,2	31.426,6
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		3.539,2	45,5	INTERESES POR PAGAR		62.337,3	73.546,4
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		46.386,5	7.325,6	ACREEDORES		427.538,7	249.177,1
DERECHOS EN FIDEICOMISO		768.660,9	575.261,4	SUBSIDIOS ASIGNADOS		15.921,1	15.236,1
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		7.994,5	9.223,2	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		7.209,5	234.796,8
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		369,2	369,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		115.473,8	73.333,8
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		17.361,5	16.860,2	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		522.301,1	706.355,8
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		2.471,0	2.009,1	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		27.662,2	54.398,5
BIENES DE ARTE Y CULTURA		13.803,4	13.071,7	CRÉDITOS JUDICIALES		69.180,0	66.599,8
INTANGIBLES		68.216,5	57.346,4	PREMIOS POR PAGAR		426,9	992,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		35.585,3	31.039,8	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		13,9	
VALORIZACIONES		339.754,2	290.051,1	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		828,6	1.312,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		4.558.173,3	3.508.775,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		13.064,7	2.319,6
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		233.226,2	425.733,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	437.070,0	500.969,0
RENTAS POR COBRAR		185.221,8	290.695,6	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		236.799,0	254.011,7
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		677.724,0	298.761,1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		200.027,3	246.713,7
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		460.250,0	531.416,8	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		135,0	135,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA		16,3	50,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		108,6	108,6
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		2.040.298,1	1.358.849,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	4.315,4	30.639,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		232.700,7	2.045,5	BONOS PENSIONALES		4.315,4	30.639,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		167.120,2	172.178,9	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	25.416.769,2	26.213.709,1
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		151.039,0	84.709,5	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		479,3	446,3
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		30.784,9	4.338,5	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1.377.193,8	1.382.634,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		317.498,3	323.429,3	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		6.118,7	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		62.293,8	16.566,5	PROVISIÓN PARA PENSIONES		20.311.419,4	21.256.962,4
				PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		3.268.562,8	3.082.251,3
				PROVISIONES DIVERSAS		452.995,2	491.414,6
ACTIVO NO CORRIENTE:		213.368.674,3	200.057.409,8	OTROS PASIVOS	(17)	3.388.711,3	3.640.148,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	7.292.542,6	5.909.570,3	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		185.068,4	178.027,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		432.276,9	190.818,9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		680.530,4	1.085.547,4
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		26.586,1	39.592,4	CRÉDITOS DIFERIDOS		2.111.849,1	2.045.478,6
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		618.414,6	393.800,1	ANTICIPO DE IMPUESTOS		411.263,3	331.094,8
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		3.317.937,0	3.060.094,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.645.944,1	3.311.178,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		3.084.315,2	2.397.142,6	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		21,7	31,2
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		32.180,7	17.507,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		32.432,3	4.234,0
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		219.167,9	189.385,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		428.988,1	420.654,1
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.220.253,6	3.011.426,6	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		117.772,1	107.071,8
VIGENCIA ACTUAL		122.647,6	112.127,5	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		1.539.793,8	2.329.504,4
VIGENCIAS ANTERIORES		3.097.606,0	2.899.299,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		51.755,0	6.728,5

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
DEUDORES	(7)	8.543.094,5	7.822.549,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		82.046,3	80.765,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.325.844,3	2.186.805,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		283.268,3	239.400,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,4		PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		2.238,4	1.780,8
RENTAS PARAFISCALES			0,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		19.519,4	21.860,0
REGALÍAS		5.210,0	32.041,9	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		88.108,7	99.147,9
VENTA DE BIENES		127.633,1	62.059,6				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		82.114,2	98.632,5	TOTAL PASIVO		80.208.735,9	76.232.296,9
SERVICIOS PÚBLICOS		508.566,8	461.683,4				
SERVICIOS DE SALUD		524.030,3	375.881,8	INTERÉS MINORITARIO:			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		1.215,5	2.008,1	TOTAL INTERES MINORITARIO		4.973.522,3	5.234.257,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		377.241,3	133.065,2	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.586.616,3	3.939.047,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		373.931,7	340.647,4	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		1.386.905,9	1.295.209,3
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		42.436,9	42.445,8	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,1	0,1
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		788.154,7	558.714,3	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		828.357,6	760.721,3
ANTIPOPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		13.579,4	8.058,8	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS		4.974,4	4.351,8
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		764.793,7	1.091.199,9	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL		176.049,7	165.271,7
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		103.724,9	107.856,0	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO		42,0	38,5
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		207.039,4	214.244,7	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		197.235,6	182.138,6
OTROS DEUDORES		2.557.008,3	2.228.024,8	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		170.666,8	173.269,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.007.170,6	1.032.330,5	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		9.579,8	9.417,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		4.852,6	4.914,7				
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1.271.453,5	1.158.065,2	PATRIMONIO:			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	73.280.106,2	69.167.420,1	PATRIMONIO		214.162.579,6	193.447.865,8
TERRENOS		13.366.733,7	12.876.217,9	HACIENDA PÚBLICA	(21)	130.021.234,0	113.496.327,7
SEMOVIENTES		12.887,9	11.888,8	CAPITAL FISCAL		112.670.923,0	94.237.281,6
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		70.456,4	67.633,6	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		6.828.416,6	6.231.080,0
CONSTRUCCIONES EN CURSO		8.303.153,5	7.216.952,1	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		7.160.568,8	6.805.549,1
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.284.412,7	1.088.920,0	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		500.801,2	452.983,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		92.872,4	89.577,8	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		6.507.278,7	9.160.811,9
BIENES MUEBLES EN BODEGA		682.562,6	591.752,5	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		3.646.754,3	3.391.378,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		42.809,5	63.175,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	61.819.308,2	56.691.450,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		345.315,7	336.418,5	APORTES SOCIALES		319.434,9	209.175,5
EDIFICACIONES		25.666.875,5	23.866.100,8	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		55.065,7	45.241,6
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		22.054.005,6	21.501.499,5	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		11.512,9	41,5
REDES, LÍNEAS Y CABLES		20.237.002,1	18.703.903,9	CAPITAL FISCAL		22.915.389,1	20.626.781,5
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.601.395,8	2.395.703,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		1,9	85,2
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.967.243,1	1.838.569,3	RESERVAS		6.443.174,4	6.010.932,0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.766.093,2	1.665.882,8	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(1.230.749,1)	(2.864.645,4)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.392.030,1	4.116.748,6	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.386.461,0	1.320.918,3
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		3.268.615,3	3.066.956,7	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		17.203,3	17.200,4
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		109.212,5	101.694,5	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		23.125.705,6	22.063.444,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		813.293,9	783.161,9	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		807.378,4	713.754,6
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		35.486.967,3	32.860.775,2	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		2.372.149,2	3.107.397,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		4.685,3	3.581,0	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.718.588,9	1.580.973,5
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		3.609.088,3	3.544.514,8	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		18.896,1	21.145,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.914.301,0	1.895.495,9	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(1.414,4)	(1.295,4)

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	<u>49.666.495,6</u>	<u>47.882.302,7</u>	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		(117.248,1)	(111.671,3)
MATERIALES		2.061,0	1.868,3	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		4.751.940,9	4.613.132,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		5.097.205,1	6.411.144,6	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		774.182,5	661.160,7
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		599.628,4	475.812,6	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		<u>22.322.037,4</u>	<u>23.260.087,5</u>
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		56.005.340,5	51.984.194,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		22.322.037,4	23.260.087,5
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		919.980,7	598.810,3				
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		403.896,6	340.827,7				
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		444.932,2	330.190,7				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		13.806.548,7	12.260.545,8				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	<u>40.510,6</u>	<u>47.347,1</u>				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		51.195,0	52.871,9				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		15.190,9	9.572,3				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		4.542,7	4.083,3				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		36,1	35,9				
OTROS ACTIVOS	(4)	<u>72.603.609,1</u>	<u>68.742.815,0</u>				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		24.086.508,9	23.442.180,2				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		387.344,9	350.340,6				
CARGOS DIFERIDOS		1.704.505,5	2.080.282,2				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		2.788.192,1	1.558.525,1				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.803.447,0	3.605.118,0				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		18.453,3	13.979,8				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		937.938,8	844.862,7				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.191.846,3	1.015.920,8				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		87.749,1	63.428,6				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		336,5	498,8				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		294.302,1	238.340,2				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		45.680,0	41.705,7				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		208.314,4	197.214,4				
INTANGIBLES		5.758.186,9	5.506.658,0				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.314.886,7	2.192.010,6				
VALORIZACIONES		35.610.507,4	33.777.864,4				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>458.885,1</u>	<u>859.102,4</u>				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		3.755,0	0				
RENTAS POR COBRAR		8.663,2	34.917,3				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		124.082,4	68.484,1				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		44.735,8	28.262,8				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		163.644,5	464.599,8				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		5,1	2,4				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		1.468,8	2.110,6				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		63.825,0	91.631,1				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		38.564,3	80.510,8				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		497,0	81,9				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		9.644,0	24.723,9				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		0	63.777,6				

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		<u>(819.052,9)</u>	<u>(1.666.919,2)</u>				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		1.528.585,0	1.310.068,8				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		36.305,0	242.754,2				
MENOS: INVERSION (CR)		1.621.241,5	2.201.311,6				
PATRIMONIO		2.294.468,6	1.601.707,1				
TOTAL ACTIVO		299.344.837,7	274.914.419,8	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		299.344.837,7	274.914.419,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.304.989,5	13.583.827,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		51.040.386,1	38.497.032,5
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		7.651.168,4	7.465.100,5	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		39.834.787,6	30.557.678,8
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		559.204,3	478.703,6	OBLIGACIONES POTENCIALES		2.492.975,0	2.825.446,1
BONOS PENSIONALES		17.357,7	126.281,0	DEUDA GARANTIZADA			36.418,5
GARANTÍAS CONTRACTUALES		644.028,1	662.095,2	GARANTÍAS CONTRACTUALES		690.124,6	746.136,8
DERECHOS EN OPCIONES		20,6	20,6	OBLIGACIONES EN OPCIONES		5.767,9	294,0
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		19.739,9	20.167,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS			0,0
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		3.413.470,6	4.831.459,0	RESERVAS PRESUPUESTALES		990,0	990,0
DEUDORAS FISCALES		11.053.270,3	11.075.876,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		141.559,9	141.559,9
DEUDORAS DE CONTROL		31.453.160,6	26.698.192,6	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		7.874.180,9	4.188.510,4
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		414.736,9	395.395,9	ACREEDORAS FISCALES		23.312.478,3	22.286.969,6
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		2.504.776,4	13.554,6	ACREEDORAS DE CONTROL		39.866.737,1	33.374.936,6
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		613.630,3	707.721,6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		350.584,7	338.151,7
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		262.789,2	217.798,7	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		52.386,5	86.951,1
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		246.803,7	208.471,5	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		476.622,4	277.755,6
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		1.027,5	1.034,8	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		796.841,0	249.297,4
ACTIVOS RETIRADOS		2.269.492,4	1.968.274,1	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		9.247,8	11.630,8
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		769,2	769,2	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		20.786,0	19.155,4
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		466.447,4	315.682,7	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11.560,7	12.655,3
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		71.947,2	20.724,0	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		2.823.463,0	2.746.807,1
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		1.215.702,1	1.662.634,8	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		2.442.150,7	1.446.194,7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.151.889,5	2.093.135,6	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		6.956.646,1	5.628.471,4
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		343.008,6	117.452,9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		25.926.448,2	22.557.866,1
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		12.329,8	8.867,1	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(24)	114.219.601,4	94.158.938,7
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		10.301.152,9	8.799.036,3	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		51.047.885,1	38.493.317,3
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC			429,9	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		23.315.610,3	22.290.192,1
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		550.429,8	808.127,6	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		39.856.106,0	33.375.429,3
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		19.589,3	100.213,6				
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		130,0	130,0				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		9.006.508,4	9.258.737,7				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	54.811.420,4	51.357.896,7				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		12.196.653,7	13.543.540,7				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		11.118.731,0	11.577.360,5				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		31.496.035,7	26.236.995,5				



PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación


Nivel Territorial
Estado de Actividad Financiera
Económica, Social y Ambiental
De enero 1 a 31 de diciembre de
2013

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



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

	Nota	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES		<u>107.478.766,5</u>	<u>97.165.198,3</u>
INGRESOS FISCALES	(26)	26.646.334,3	24.914.107,8
VENTA DE BIENES		1.098.909,1	1.057.305,7
VENTA DE SERVICIOS	(27)	28.410.765,5	24.838.478,8
TRANSFERENCIAS	(25)	47.137.643,5	38.932.056,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		15.308,3	31.169,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		835.328,3	638.147,4
OTROS INGRESOS	(28)	7.853.902,9	10.327.255,6
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		4.519.425,4	3.573.323,1
COSTO DE VENTAS Y OPERACION		<u>23.868.015,2</u>	<u>20.570.944,4</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(36)	597.013,7	567.580,4
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	21.578.826,5	19.128.075,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(35)	1.692.175,0	875.288,1
GASTOS OPERACIONALES		<u>64.850.924,1</u>	<u>56.530.005,3</u>
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	18.060.797,1	17.234.754,0
DE OPERACION	(33)	3.651.996,5	2.860.769,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	3.575.863,2	3.406.850,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS		1.326.670,2	1.003.750,2
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	37.900.136,5	31.248.923,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		436.238,4	360.538,2
OTROS GASTOS	(31)	4.265.105,0	4.411.753,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		4.365.882,8	3.997.334,0
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>18.759.827,1</u>	<u>20.064.248,5</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>3.319.791,2</u>	<u>2.522.745,2</u>
OTROS INGRESOS		3.319.791,2	2.522.745,2
GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.699.645,9</u>	<u>1.369.169,7</u>
OTROS GASTOS		1.699.645,9	1.369.169,7
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>1.620.145,3</u>	<u>1.153.575,5</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>20.379.972,4</u>	<u>21.217.824,0</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>2.233.344,5</u>	<u>2.329.275,6</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.556.502,3	2.493.271,8
GASTOS EXTRAORDINARIOS		323.157,7	163.996,2
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		<u>22.613.316,9</u>	<u>23.547.099,6</u>
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		<u>105,6</u>	<u>110,7</u>
AJUSTES POR INFLACION		105,6	110,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>291.385,2</u>	<u>287.122,8</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>22.322.037,4</u>	<u>23.260.087,5</u>


PEDRO LUIS BUITRAGUE RAMIREZ
Contador General de la Nación



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

	Nota	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES		<u>107.478.766,5</u>	<u>97.165.198,3</u>
INGRESOS FISCALES	(26)	<u>26.646.334,3</u>	<u>24.914.107,8</u>
Tributarios		20.629.401,8	18.395.716,6
No tributarios		6.308.357,5	5.816.384,2
Regalías		412.128,7	1.301.697,6
Rentas parafiscales		0	0,3
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		703.553,7	599.691,0
VENTA DE BIENES		<u>1.098.909,1</u>	<u>1.057.305,7</u>
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		7.683,3	6.003,8
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		841.254,9	847.592,0
Productos manufacturados		28.894,2	32.102,7
Construcciones		4.154,5	6.536,9
Bienes comercializados		272.662,4	221.085,0
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		55.740,2	56.014,8
VENTA DE SERVICIOS	(27)	<u>28.410.765,5</u>	<u>24.838.478,8</u>
Servicios educativos		734.961,8	683.019,7
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.957.883,2	456.871,3
Servicios de salud		7.489.751,3	6.728.040,5
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		283,2	10,0
Servicio de energía		7.135.326,2	6.227.676,2
Servicio de acueducto		2.280.478,6	2.329.568,1
Servicio de alcantarillado		1.513.655,3	1.530.025,4
Servicio de aseo		525.212,6	473.295,9
Servicio de gas combustible		1.314.831,7	1.096.356,2
Servicio de transporte		508.820,8	442.481,7
Servicio de comunicaciones		377.304,0	328.087,0
Servicio de telecomunicaciones		3.498.121,1	3.486.717,6
Juegos de suerte y azar		458.645,0	435.475,7
Servicios hoteleros de promoción turística		6.770,0	5.590,4
Operaciones de colocación y servicios financieros		88.370,7	99.617,7
Servicio de seguros y reaseguros		22,0	80,6
Servicios de documentacion e identificación		6.300,4	5.344,3
Servicios informáticos		54.107,3	55.912,6
Otros servicios		773.374,2	694.665,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		313.454,0	240.357,8
TRANSFERENCIAS	(25)	<u>47.137.643,5</u>	<u>38.932.056,8</u>
Sistema general de participaciones		27.711.432,7	26.209.237,3
Sistema General de Regalías		6.737.732,4	4.033.039,6
Del sistema general de seguridad social en salud		5.249.293,1	3.194.774,3
Otras transferencias		7.439.185,3	5.495.005,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		<u>15.308,3</u>	<u>31.169,2</u>
Cotizaciones		925,7	2.154,7
Recuperación de cartera		858,0	816,8
Devolución de aportes de la AFP		6,6	1.527,2
Cuotas partes de pensiones		13.518,0	26.670,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>835.328,3</u>	<u>638.147,4</u>
Fondos recibidos		88.873,8	85.428,4
Operaciones de enlace		0,0	2.236,0
Operaciones sin flujo de efectivo		746.454,5	550.483,1

	Nota	2013	2012
OTROS INGRESOS	(28)	7.853.902,9	10.327.255,6
Financieros		3.785.224,3	4.255.857,3
Ajustes por diferencia en cambio		519.005,3	971.700,1
Utilidad por el método de participación patrimonial		191.207,1	225.709,5
Ajuste de ejercicios anteriores		3.358.466,1	4.873.988,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		4.519.425,4	3.573.323,1
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		4.519.425,4	3.573.323,1
COSTO DE VENTAS Y OPERACION		23.868.015,2	20.570.944,4
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(36)	597.013,7	567.580,4
Bienes producidos		366.344,4	377.962,8
Bienes comercializados		230.669,3	189.617,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	21.578.826,5	19.128.075,9
Servicios educativos		4.179.417,4	3.835.876,5
Servicios de salud		6.124.494,5	5.644.554,5
Servicios de transporte		276.323,8	270.900,2
Servicios hoteleros y de promoción turística		3.262,7	2.729,5
Servicios públicos		10.242.762,4	8.699.038,9
Otros servicios		752.565,8	674.976,2
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(35)	1.692.175,0	875.288,1
Administración de la seguridad social en salud		1.441.085,2	620.529,2
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		0	2,3
Operaciones de captación y servicios financieros		10.621,1	35.667,3
Por seguros y reaseguros		45,2	0
Juegos de suerte y azar		240.423,5	219.089,3
GASTOS OPERACIONALES		64.850.924,1	56.530.005,3
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	18.060.797,1	17.234.754,0
Sueldos y salarios		6.112.489,7	5.912.300,1
Contribuciones imputadas		4.903.666,3	4.987.041,9
Contribuciones efectivas		1.131.803,7	1.141.227,0
Aportes sobre la nómina		193.551,8	194.012,3
Generales		5.377.623,9	4.625.379,2
Impuestos, contribuciones y tasas		341.661,7	374.793,6
DE OPERACION	(33)	3.651.996,5	2.860.769,5
Sueldos y salarios		617.646,4	511.568,7
Contribuciones imputadas		23.566,1	14.679,3
Contribuciones efectivas		91.504,1	70.404,3
Aportes sobre la nómina		15.644,5	15.010,3
Generales		2.896.711,0	2.243.798,3
Impuestos, contribuciones y tasas		6.924,4	5.308,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	3.575.863,2	3.406.850,1
Provisión para protección de inversiones		61.898,4	96.754,1
Provisión para deudores		625.384,1	699.383,0
Provisión para protección de inventarios		14.017,0	9.793,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		135.127,4	125.432,2
Provisión bienes recibidos en dación de pago		0,1	0
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		529,1	317,1
Provisión para obligaciones fiscales		974.562,4	932.332,6
Provisión para contingencias		1.282.597,8	1.084.049,6
Provisiones diversas		76.313,1	46.355,5
Depreciación de propiedades, planta y equipo		303.978,5	298.319,7
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		1.764,2	1.699,7
Amortización de bienes entregados a terceros		12.287,3	6.726,6
Amortización de intangibles		87.403,8	105.686,7

	Nota	2013	2012
TRANSFERENCIAS GIRADAS		1.326.670,2	1.003.750,2
Transferencias al sector privado		51.506,8	48.894,1
Otras transferencias		1.275.163,4	954.856,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	37.900.136,5	31.248.923,9
Educación		13.789.697,6	12.077.700,6
Salud		13.457.749,2	10.988.668,1
Agua potable y saneamiento básico		1.409.272,9	1.124.166,1
Vivienda		477.518,9	297.414,7
Recreación y deporte		858.773,7	686.886,8
Cultura		839.841,2	501.497,9
Desarrollo Comunitario y bienestar social		5.041.255,8	3.841.326,8
Medio ambiente		472.852,9	352.430,8
Subsidios asignados		1.553.174,1	1.378.832,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		436.238,4	360.538,2
Fondos entregados		19.876,8	13.594,9
Operaciones de enlace		48,5	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		416.313,1	346.943,3
OTROS GASTOS	(31)	4.265.105,0	4.411.753,5
Intereses		1.602.322,7	1.767.693,9
Comisiones		74.127,9	88.946,1
Ajuste por diferencia en cambio		902.553,4	516.469,8
Financieros		379.712,5	317.815,0
Pérdida por el método de participación patrimonial		78.256,3	16.930,9
Ajuste de ejercicios anteriores		1.228.132,1	1.703.897,8
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		4.365.882,8	3.997.334,0
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		4.365.882,8	3.997.334,0
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		18.759.827,1	20.064.248,5
INGRESOS NO OPERACIONALES		3.319.791,2	2.522.745,2
OTROS INGRESOS		3.319.791,2	2.522.745,2
Otros ingresos ordinarios		3.319.791,2	2.522.745,2
GASTOS NO OPERACIONALES		1.699.645,9	1.369.169,7
OTROS GASTOS		1.699.645,9	1.369.169,7
Otros gastos ordinarios		1.699.645,9	1.369.169,7
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		1.620.145,3	1.153.575,5
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		20.379.972,4	21.217.824,0
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.233.344,5	2.329.275,6
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.556.502,3	2.493.271,8
Extraordinarios		2.556.502,3	2.493.271,8
GASTOS EXTRAORDINARIOS		323.157,7	163.996,2
Extraordinarios		323.157,7	163.996,2
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		22.613.316,9	23.547.099,6
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		105,6	110,7
AJUSTES POR INFLACION		105,6	110,7
Corrección monetaria		105,6	110,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		291.385,2	287.122,8
SECTOR PRIVADO		213.839,9	222.468,3
SECTOR PUBLICO		77.545,2	64.654,5
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		22.322.037,4	23.260.087,5



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Nivel Territorial Estado de Cambios en el Patrimonio A diciembre de 2013

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL TERRITORIAL
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO ,	31-12-2012	198.682.122,8
VARIACIONES PATRIMONIALES		20.714.713,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(260.734,7)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO ,	31-12-2013	219.136.101,9

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.973.522,3	5.234.257,0	(260.734,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.586.616,3	3.939.047,7	(352.431,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.386.905,9	1.295.209,3	91.696,7
PATRIMONIO	214.162.579,6	193.447.865,8	20.714.713,8
HACIENDA PÚBLICA	130.021.234,0	113.496.327,7	16.524.906,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	61.819.308,2	56.691.450,6	5.127.857,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
TOTAL VARIACIONES	219.136.101,9	198.682.122,8	20.453.979,1

INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	1.386.905,9	1.295.209,3	91.696,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.386.905,9	1.295.209,3	91.696,7
PATRIMONIO	191.840.542,2	170.187.778,3	21.652.763,9
HACIENDA PÚBLICA	130.021.234,0	113.496.327,7	16.524.906,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	61.819.308,2	56.691.450,6	5.127.857,6
TOTAL INCREMENTOS	193.227.448,2	171.482.987,6	21.744.460,6

DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	3.586.616,3	3.939.047,7	(352.431,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.586.616,3	3.939.047,7	(352.431,4)
PATRIMONIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
TOTAL DISMINUCIONES	25.908.653,7	27.199.135,3	(1.290.481,6)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL TERRITORIAL
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2012	198.682.122,8
VARIACIONES PATRIMONIALES		20.714.713,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(260.734,7)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2013	219.136.101,9

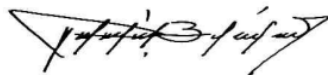
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.973.522,3	5.234.257,0	(260.734,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.586.616,3	3.939.047,7	(352.431,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.386.905,9	1.295.209,3	91.696,7
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,1	(0,0)
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	828.357,6	760.721,3	67.636,2
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	4.974,4	4.351,8	622,6
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	176.049,7	165.271,7	10.778,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	42,0	38,5	3,5
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	197.235,6	182.138,6	15.097,1
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	170.666,8	173.269,9	(2.603,1)
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	9.579,8	9.417,5	162,3
PATRIMONIO	214.162.579,6	193.447.865,8	20.714.713,8
HACIENDA PÚBLICA	130.021.234,0	113.496.327,7	16.524.906,3
CAPITAL FISCAL	112.670.923,0	94.237.281,6	18.433.641,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.828.416,6	6.231.080,0	597.336,6
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	7.160.568,8	6.805.549,1	355.019,7
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	500.801,2	452.983,1	47.818,1
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.507.278,7	9.160.811,9	(2.653.533,2)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.646.754,3	3.391.378,0	255.376,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	61.819.308,2	56.691.450,6	5.127.857,6
APORTES SOCIALES	319.434,9	209.175,5	110.259,4
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	55.065,7	45.241,6	9.824,1
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	11.512,9	41,5	11.471,4
CAPITAL FISCAL	22.915.389,1	20.626.781,5	2.288.607,5
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS	1,9	85,2	(83,3)
RÉSERVAS	6.443.174,4	6.010.932,0	432.242,4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1.230.749,1)	(2.864.645,4)	1.633.896,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.386.461,0	1.320.918,3	65.542,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.203,3	17.200,4	2,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	23.125.705,6	22.063.444,2	1.062.261,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	807.378,4	713.754,6	93.623,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.372.149,2	3.107.397,2	(735.248,0)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.718.588,9	1.580.973,5	137.615,5
EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	18.896,1	21.145,0	(2.248,9)
EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA	(1.414,4)	(1.295,4)	(118,9)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(117.248,1)	(111.671,3)	(5.576,8)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.751.940,9	4.613.132,9	138.808,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	774.182,5	661.160,7	113.021,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
TOTAL VARIACIONES	219.136.101,9	198.682.122,8	20.453.979,1

2013 2012 Variación

INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>1.216.239,1</u>	<u>1.121.939,3</u>	<u>94.299,8</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>1.216.239,1</u>	<u>1.121.939,3</u>	<u>94.299,8</u>
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	828.357,6	760.721,3	67.636,2
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	4.974,4	4.351,8	622,6
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	176.049,7	165.271,7	10.778,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	42,0	38,5	3,5
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	197.235,6	182.138,6	15.097,1
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	9.579,8	9.417,5	162,3
PATRIMONIO	<u>183.060.878,8</u>	<u>158.011.305,7</u>	<u>25.049.573,1</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>123.513.955,3</u>	<u>104.335.515,8</u>	<u>19.178.439,5</u>
CAPITAL FISCAL	112.670.923,0	94.237.281,6	18.433.641,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.828.416,6	6.231.080,0	597.336,6
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	7.160.568,8	6.805.549,1	355.019,7
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	500.801,2	452.983,1	47.818,1
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.646.754,3	3.391.378,0	255.376,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>59.546.923,5</u>	<u>53.675.789,9</u>	<u>5.871.133,6</u>
APORTES SOCIALES	319.434,9	209.175,5	110.259,4
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	55.065,7	45.241,6	9.824,1
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	11.512,9	41,5	11.471,4
CAPITAL FISCAL	22.915.389,1	20.626.781,5	2.288.607,5
RESERVAS	6.443.174,4	6.010.932,0	432.242,4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1.230.749,1)	(2.864.645,4)	1.633.896,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.386.461,0	1.320.918,3	65.542,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.203,3	17.200,4	2,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	23.125.705,6	22.063.444,2	1.062.261,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	807.378,4	713.754,6	93.623,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.718.588,9	1.580.973,5	137.615,5
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.751.940,9	4.613.132,9	138.808,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	774.182,5	661.160,7	113.021,8
TOTAL INCREMENTOS	<u>184.277.117,9</u>	<u>159.133.245,0</u>	<u>25.143.872,9</u>

DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>3.757.283,2</u>	<u>4.112.317,7</u>	<u>(355.034,5)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>3.586.616,3</u>	<u>3.939.047,7</u>	<u>(352.431,4)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>170.666,8</u>	<u>173.269,9</u>	<u>(2.603,1)</u>
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,1	(0,0)
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	170.666,8	173.269,9	(2.603,1)
PATRIMONIO	<u>31.101.700,8</u>	<u>35.436.560,1</u>	<u>(4.334.859,3)</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>6.507.278,7</u>	<u>9.160.811,9</u>	<u>(2.653.533,2)</u>
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.507.278,7	9.160.811,9	(2.653.533,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>2.272.384,7</u>	<u>3.015.660,7</u>	<u>(743.276,0)</u>
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS	1,9	85,2	(83,3)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.372.149,2	3.107.397,2	(735.248,0)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	18.896,1	21.145,0	(2.248,9)
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1.414,4)	(1.295,4)	(118,9)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(117.248,1)	(111.671,3)	(5.576,8)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>22.322.037,4</u>	<u>23.260.087,5</u>	<u>(938.050,2)</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>34.858.984,0</u>	<u>39.548.877,8</u>	<u>(4.689.893,8)</u>


 PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación

Capítulo 2

República de Colombia Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

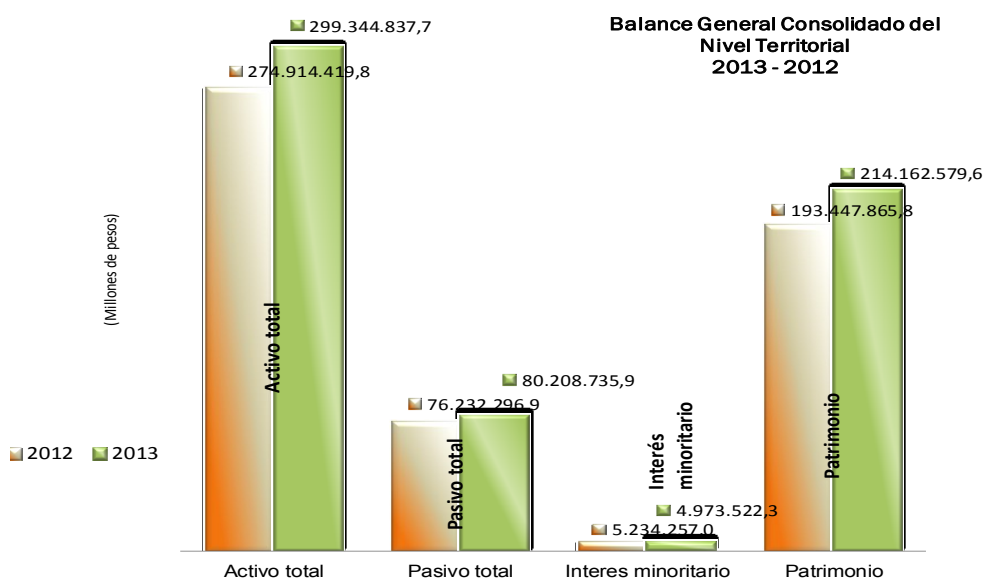
El Balance General Consolidado presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Territorial y revela la totalidad de bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si fuera una sola entidad.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa y resumida el Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	299.344.837,7	100,0	42,4	274.914.419,8	100,0	41,3	24.430.418,0	8,9
Corriente	85.976.163,4	28,7	12,2	74.857.009,9	27,2	11,2	11.119.153,5	14,9
No corriente	213.368.674,3	71,3	30,2	200.057.409,8	72,8	30,1	13.311.264,5	6,7
Pasivo total	80.208.735,9	100,0	11,4	76.232.296,9	100,0	11,5	3.976.438,9	5,2
Corriente	26.699.630,9	33,3	3,8	24.923.600,8	32,7	3,7	1.776.030,1	7,1
No corriente	53.509.105,0	66,7	7,6	51.308.696,2	67,3	7,7	2.200.408,8	4,3
Interés minoritario	4.973.522,3	100,0	0,7	5.234.257,0	100,0	0,8	(260.734,7)	(5,0)
Privado	3.586.616,3	72,1	0,5	3.939.047,7	75,3	0,6	(352.431,4)	(8,9)
Público	1.386.905,9	27,9	0,2	1.295.209,3	24,7	0,2	91.696,7	7,1
Patrimonio	214.162.579,6	100,0	30,3	193.447.865,8	100,0	29,1	20.714.713,8	10,7
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	54.811.420,4			51.357.896,7			3.453.523,7	6,7
Cuentas de Orden Acreedoras	114.219.601,4			94.158.938,7			20.060.662,7	21,3

Gráfica 2-1



2.1.1 ACTIVO

El Activo incluye los grupos y cuentas que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Territorial, obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2013 el total de activos del Nivel Territorial consolidado, asciende a la suma de \$299.344.837,7, es decir el 42,4% del PIB¹; se observa un incremento de \$24.430.418,0, equivalente al 8,9% frente a lo reportado el año 2012, esta variación se explica por el comportamiento de los grupos: Efectivo \$7.584.286,3, Propiedades, planta y equipo \$4.102.353,2, Otros activos \$4.050.851,3, Deudores \$3.547.998,5, Inversiones e instrumentos derivados \$2.134.434,2 y Bienes de beneficio e históricos y culturales \$1.784.141,4.

Dentro del activo consolidado del Nivel Territorial se destacan los siguientes grupos²:

- Otros activos con \$84.454.731,1, equivalente al 28,2% del total del activo, producto de los saldos registrados principalmente en las cuentas: Valorizaciones \$35.950.261,6, que representa el 42,6% del grupo, Reserva financiera actuarial \$33.919.515,3, el 40,2%, Intangibles \$5.826.403,4, el 6,9% y Bienes entregados a terceros \$3.955.686,8, el 4,7%.
- Propiedades, planta y equipo con \$73.318.827,6, representa el 24,5% del total del Activo, las cuentas que presentan los mayores saldos son: Edificaciones con \$25.674.011,9, que representa el 35,0% del grupo, Plantas, ductos y túneles \$22.057.967,1, el 30,1%, Redes, líneas y cables \$20.250.332,6, el 27,6%, Terrenos \$13.383.614,6, el 18,3% y Construcciones en curso \$8.303.153,5, el 11,3%. En cuanto al valor de la Depreciación acumulada (Cr) de Propiedades, planta y equipo, asciende a \$35.491.805,5.
- Bienes de uso público, históricos y culturales suma \$49.699.941,2, representa el 16,6% de los activos, las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a: Bienes de uso público en servicio \$56.039.117,0, y Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción \$5.097.205,1. La Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) asciende a \$13.806.879,7.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2012 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$665.441,0, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

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

- Deudores con \$40.830.582,1 equivalentes al 13,6% del total del activo, destacando los saldos de las cuentas: Ingresos no tributarios con \$9.224.696,8, Recursos entregados en administración \$7.655.115,7, Otros deudores \$5.576.898,9 y Avances y anticipos entregados \$4.513.700,9 los cuales representan el 22,6%, 18,7%, 13,7% y 11,1% respectivamente.
- Efectivo presenta un saldo de \$32.913.348,5 equivalente al 11,0% del total del activo, conformado principalmente por los Depósitos en instituciones financieras \$32.705.713,6, que representan el 99,4% del total del grupo.
- Inversiones e instrumentos derivados tiene una participación del 4,8% dentro de los activos, con un valor de \$14.424.965,2, las cuentas más destacadas son: Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$6.292.981,5 con el 43,6% del grupo, Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$3.438.765,1, el 23,8% y las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$3.084.315,2, el 21,4%.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos totales, están conformados de la siguiente manera: Rentas por cobrar el 2,7%, Inventarios 0,5% y Recursos naturales no renovables 0,0%, situación que se detalla en las notas elaboradas para cada uno de los grupos del activo.

2.1.2 PASIVO

Representa las obligaciones ciertas y las estimadas de las entidades contables públicas del Nivel Territorial, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

El Pasivo del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2013 registra un saldo de \$80.208.735,9, equivalente al 11,4% del PIB; en comparación con el año anterior presenta un incremento de \$3.976.438,9, es decir del 5,2%; esta variación se explica principalmente por el comportamiento de los grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$2.191.123,0, Otros pasivos \$385.635,5, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$309.399,9, Operaciones de banca central e instituciones financieras \$238.215,4 y Pasivos estimados \$212.356,9; por el contrario, las cuentas Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$228.923,4 y Otros bonos y títulos emitidos \$106.974,3, presentan disminuciones importantes.

En un análisis de representatividad en los Pasivos del Nivel Territorial, se destacan los siguientes grupos:

- Pasivos estimados representan el 38,4%, con un valor de \$30.784.616,5, este grupo está compuesto principalmente por las cuentas: Provisión para pensiones con \$22.441.914,1, que representa el 72,9% del grupo, seguido de Provisión para contingencias \$3.768.278,9 y Provisión para bonos pensionales \$3.395.849,9, es decir el 11,0%.
- Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 24,8% del total de los Pasivos con \$19.910.846,1; dentro de la estructura del grupo, se destaca la participación de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$10.112.927,7 que representan el 50,8% y Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$9.023.585,5, es decir, el 45,3%.
- Cuentas por pagar con un saldo de \$17.192.223,4 equivalen al 21,4% del total del pasivo; en la estructura de los saldos del grupo, los mayores valores se presentan en los conceptos: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.563.556,7, que representan el 32,4%, Acreedores \$3.523.084,5, el 20,5%, y Recursos recibidos en administración \$1.972.824,5, el 11,5%.
- Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registran un total de \$7.915.224,2, al corte de diciembre 31 de 2013, correspondiente al 9,9% del total del Pasivo; las cuentas que presentan los mayores saldos, corresponden a: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$6.665.981,0, con el 84,2% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$893.597,4, el 11,3%.

Los otros grupos que conforman el pasivo, son: Otros pasivos \$5.802.580,3, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$3.619.255,7, Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$389.670,8 y Otros bonos y títulos emitidos \$118.344,0, los cuales representan 7,2%, 4,5%, 0,5% y 0,1% respectivamente.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector público del nivel nacional y por la participación patrimonial que tienen los privados en las empresas societarias del orden territorial.

A 31 de diciembre de 2013 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.973.522,3, cifra inferior en \$260.734,7, al valor registrado en el año 2012, variación que se explica principalmente en el Interés minoritario del Sector privado.

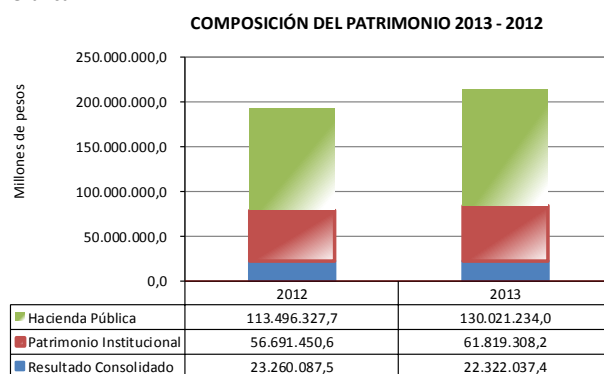
Espacio en blanco

2.1.4 PATRIMONIO

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

A 31 de diciembre de 2013 el Patrimonio del nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$214.162.579,6, equivalente al 30,3% del PIB, presentando un incremento de \$20.714.713,8, es decir el 10,7% en comparación con el valor registrado el año anterior.

Gráfica 2-2



- El grupo de Hacienda pública se incrementó en \$16.524.906,3, es decir, del 14,6% con respecto al año anterior, en razón del comportamiento del concepto Capital fiscal \$18.433.641,5, variación atenuada con la disminución en el Patrimonio público incorporado en \$2.653.533,2. En este grupo se destacan los saldos de las cuentas Capital fiscal por \$112.670.923,0, que representa el 86,7%, Superávit por el método de participación patrimonial \$7.160.568,8, el 5,5%, Superávit por valorización \$6.828.416,6, el 5,3%, y Patrimonio público incorporado \$6.507.278,7, el 5,0%.
- El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2013 registra un saldo positivo de \$61.819.308,2, es decir un incremento de \$5.127.857,6 o del 9,0% con respecto al valor registrado en el 2012; este grupo está compuesto principalmente por las cuentas de Superávit por valorización \$23.125.705,6 y Capital fiscal \$22.915.389,1.
- Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$22.322.037,4, equivalente al 10,4% del total del Patrimonio, y registra una disminución de \$938.050,2.

Espacio en blanco

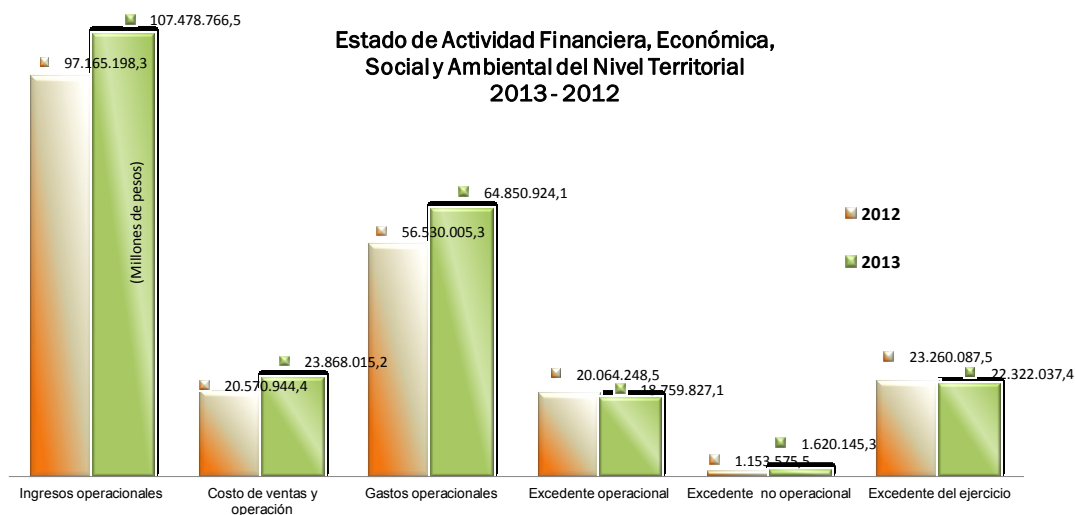
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	107.478.766,5	15,2	97.165.198,3	14,6	10.313.568,2	10,6
Costo de ventas y operación	23.868.015,2	3,4	20.570.944,4	3,1	3.297.070,8	16,0
Gastos operacionales	64.850.924,1	9,2	56.530.005,3	8,5	8.320.918,8	14,7
Excedente (déficit) operacional	18.759.827,1	2,7	20.064.248,5	3,0	(1.304.421,4)	(6,5)
Ingresos no operacionales	3.319.791,2	0,5	2.522.745,2	0,4	797.046,0	31,6
Gastos no operacionales	1.699.645,9	0,2	1.369.169,7	0,2	330.476,2	24,1
Excedente (déficit) no operacional	1.620.145,3	0,2	1.153.575,5	0,2	466.569,7	40,4
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	20.379.972,4	2,9	21.217.824,0	3,2	(837.851,7)	(3,9)
Partidas extraordinarias	2.233.344,5	0,3	2.329.275,6	0,4	(95.931,0)	(4,1)
Excedente (déficit) antes de ajustes	22.613.316,9	3,2	23.547.099,6	3,5	(933.782,7)	(4,0)
Efecto neto por exposición a la inflación	105,6	0,0	110,7	0,0	(5,1)	(4,6)
Participación del interés minoritario en los resultados	291.385,2	0,0	287.122,8	0,0	4.262,4	1,5
Excedente o déficit del ejercicio	22.322.037,4	3,2	23.260.087,5	3,5	(938.050,2)	(4,0)

Gráfica 2-3



2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Territorial, durante el año 2013, presentó un excedente de \$22.322.037,4 es decir 3,2% del PIB, cifra inferior en \$938.050,2 comparado con el resultado del ejercicio del año 2012.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2013 se presenta un excedente operacional de \$18.759.827,1, equivalente al 2,7% del PIB, valor inferior en \$1.304.421,4 con relación al año 2012; el resultado superavitario del 2013 corresponde a Ingresos operacionales por la suma de \$107.478.766,5, menos Gastos operacionales y Costos de ventas de operación por \$64.850.924,1 y \$23.868.015,2 respectivamente, causados en la vigencia.

Los Ingresos operacionales equivalen al 15,2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de 10,6%, es decir \$10.313.568,2. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

Transferencias	\$47.137.643,5
Venta de servicios	\$28.410.765,5
Ingresos fiscales	\$26.646.334,3
Otros ingresos	\$ 7.853.902,9
Venta de bienes	\$ 1.098.909,1

La variación positiva de los ingresos se origina principalmente en los grupos: Transferencias \$8.205.586,7, Venta de servicios \$3.572.286,7 e Ingresos fiscales \$1.732.226,5.

Los Gastos operacionales equivalen al 9,2% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2012, presenta un incremento de \$8.320.918,8, es decir del 14,7%. Los grupos que presentan los mayores saldos son:

• Gasto público social	\$37.900.136,5
• De administración	\$18.060.797,1
• Otros gastos	\$ 4.265.105,0
• De operación	\$ 3.651.996,5
• Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$ 3.575.863,2
• Transferencias giradas	\$ 1.326.670,2

La variación positiva de los gastos operacionales se explica por el comportamiento de los grupos: Gasto público social \$6.651.212,6, De administración \$826.043,1, De operación \$791.227,0 y Transferencias giradas \$322.920,1; variación contrarrestada por la disminución del grupo de Otros gastos en \$146.648,5, como se explica en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2013 aumentaron en \$3.297.070,8, frente a los saldos reportados en 2012. Las cuentas que registran los mayores saldos en el grupo son:

La variación de los Costos de ventas y operación se explican por el aumento en los saldos de: Costo de ventas de servicios en \$2.450.750,7, el Costo de operación de servicios con \$816.886,8, y el Costo de venta de bienes con \$29.433,3. La variación o incremento que se observa corresponde a los conceptos de Servicios públicos, Servicios de salud y Servicios educativos, principalmente.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia de 2013 se presentó un superávit no operacional de \$1.620.145,3, valor que se obtiene de restar a los Ingresos no operacionales \$3.319.791,2 los Gastos no operacionales de \$1.699.645,9.

Los Ingresos no operacionales aumentan en \$797.046,0 en comparación al año 2012, explicado principalmente en el concepto Excedentes financieros que de un valor de \$990.280,1 registrado en el 2012 aumenta a \$1.523.638,5 en 2013. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

Los Gastos no operacionales registran durante el 2013 un valor de \$1.699.645,9, es decir \$330.476,2 más que el año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Otros gastos ordinarios \$443.387,9, Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros \$393.957,1 y Margen en la contratación de los servicios de salud \$253.670,1.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Al cierre de la vigencia de 2013 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$20.379.972,4, valor que

resulta de sumarle al excedente operacional de \$18.759.827,1 el Excedente no operacional de \$1.620.145,3.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias corresponden a transacciones y hechos que son distintos de las actividades ordinarias en las entidades contables públicas y es el resultado de restar de los Ingresos extraordinarios los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2013 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.233.344,5 que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de \$2.556.502,2 y Gastos extraordinarios por valor de \$323.157,7.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por \$1.821.083,8 y Otros ingresos extraordinarios \$520.519,7 y con respecto a los Gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios con \$201.196,9 y Ajustes o mermas sin responsabilidad con \$113.519,7. Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2013 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$22.613.316,9, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$20.379.972,4, el Excedente de las Partidas extraordinarias por \$2.233.344,5.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

Este concepto se refiere a la participación de los inversionistas privados o del Sector Público del orden Nacional en los resultados de las empresas territoriales societarias.

En el año 2013, la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$291.385,2 valor inferior en \$12.890,7 con relación al año anterior; este corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Territorial que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$213.839,9, corresponden al sector privado y \$77.545,2 al sector público.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas, de un período determinado a otro³.

³ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

Para el año 2013 el total del Patrimonio y el Interés minoritario Consolidado de las entidades del nivel Territorial presentan un saldo positivo de \$219.136.101,9 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor positivo de \$214.162.579,6 y el Interés minoritario un valor positivo de \$4.973.522,3.

Tabla 2-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2012				198.682.122,8
VARIACIONES PATRIMONIALES				20.714.713,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				(260.734,7)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2013				219.136.101,9
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2013	2012	Abs.	%
INCREMENTOS	193.227.448,2	171.482.987,6	21.744.460,6	(12,7)
Interés minoritario	1.386.905,9	1.295.209,3	91.696,7	7,1
Hacienda pública	130.021.234,0	113.496.327,7	16.524.906,3	14,6
Patrimonio institucional	61.819.308,2	56.691.450,6	5.127.857,6	9,0
DISMINUCIONES	25.908.653,7	27.199.135,3	(1.290.481,6)	4,7
Interés minoritario	3.586.616,3	3.939.047,7	(352.431,4)	(8,9)
Resultados consolidados del ejercicio	22.322.037,4	23.260.087,5	(938.050,2)	(4,0)

2.3.1 INCREMENTOS

Durante el año 2013 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$21.744.460,6 de los cuales \$16.524.906,3 corresponden a Hacienda pública y \$5.127.857,6 al Patrimonio institucional; igualmente se presenta aumento en el valor del Interés minoritario del sector público en \$91.696,7.

Tabla 2-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS		VARIACIONES	
	2012	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	SALDOS 2013
Hacienda pública	113.496.327,7	16.524.906,3		130.021.234,0
Patrimonio institucional	56.691.450,6	5.127.857,6		61.819.308,2
Resultados consolidados del ejercicio	23.260.087,5		(938.050,2)	22.322.037,4
SUBTOTAL PATRIMONIO	193.447.865,8	21.652.763,9	(938.050,2)	214.162.579,6
Interés minoritario	5.234.257,0	91.696,7	(352.431,4)	4.973.522,3
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	198.682.122,8	21.744.460,6	(1.290.481,6)	219.136.101,9

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

- Capital fiscal \$18.433.641,5
- Superávit por valorización \$ 597.336,6
- Superávit por el método de la participación patrimonial \$ 355.019,7
- Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (db) \$ 255.376,3

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en:

- Capital fiscal \$2.288.607,5
- Resultado de ejercicios anteriores \$ 1.633.896,2
- Superávit por valorización \$ 1.062.261,4

2.3.2 DISMINUCIONES

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

Durante el año 2013 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$938.050,2 explicados por el menor valor registrado por el Resultado consolidado del ejercicio, el cual pasó de \$23.260.087,5 en el 2012 a \$22.322.037,4 en el año 2013.

Espacio en blanco

Capítulo 3

República de Colombia Notas a los estados contables consolidados del Nivel Territorial

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

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

En 1991 fue motivo de preocupación del constituyente, que hasta ese momento, en nuestro país, no existiera Contabilidad General de la Nación, y un organismo institucional encargado de la misma, teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República (CGR), creada en el año 1923 funcionaba ejerciendo la labor contable con la función fiscalizadora.

En efecto, el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 incluye nuevos lineamientos relacionados con la labor contable del Sector público, por ello, no fue extraño que el constituyente del 91 incluyera expresamente el tema en sus debates, y fruto de ello es el artículo 354 de nuestra Carta Magna, que de manera clara y contundente elevó a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995).

Así las cosas, la Constitución Política de Colombia consagra en el artículo 354. *“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará ésta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría”*. Igualmente le da las de: uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

En desarrollo del mencionado artículo constitucional se expide la Ley 298 de 1996 por medio de la cual se crea 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 y administrativa, señalándole, en el artículo 4º, entre otras, las siguientes funciones:

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

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

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

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

“

(...)

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

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

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

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

Nota 2. PRÁCTICAS CONTABLES Y POLÍTICAS DE CONSOLIDACIÓN

Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado del nivel Territorial se elabora tomando como insumo principal la información individual que reportan a la Contaduría General de la Nación, las entidades contables públicas del sector central y descentralizado, por lo que se asume que previamente las entidades han preparado su información con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación que permite homogenizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación.

La normativa contable, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación

de los hechos económicos y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos, es cambiante en la medida que se procura atender las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

Por lo anterior durante los años 2012 y 2013 el Contador General de la Nación, expidió Resoluciones que modificaron algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable. Las innovaciones en la normatividad contable para este período se detallan en la tabla 3-1, complementada con la información de la tabla 3-2 sobre las subcuentas creadas y de la 3-3 con los nuevos instructivos expedidos.

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2013					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 588 de 2013	Por el cual se modifica el artículo 5 de la Resolución No. 051 de 2013	Modifica el artículo 5º de la Resolución No 051 de 2013, relativo al periodo de transición para la aplicación del marco normativo anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012.	2013-10-17	2013-10-24	2013-10-24
Resolución No. 499 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad pública.	Crea las subcuentas que permiten el reconocimiento de las operaciones de la Autoridad Nacional de Televisión (ANTV) y define el procedimiento contable.	2013-09-11	2013-10-01	2013-10-01
Resolución No. 498 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica el código asignado para la Retención del Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, teniendo en cuenta que el asignado en la Resolución 459 de 2013 (130563), estaba previamente asignado a otro concepto.	2013-09-11	2013-10-01	2013-10-01
Resolución No. 459 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Crea subcuentas que permiten la identificación de los productos petroquímicos; devoluciones y descuentos de Impuesto sobre la renta para la Equidad (CREE), Impuesto Nacional al Consumo e Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM y el Saldo a favor por compensación - FOSYGA. Adicionalmente, elimina el gasto por el Impuesto Nacional al Consumo, teniendo en cuenta que constituye para el comprador un costo deducible del impuesto sobre la renta como mayor valor del Bien o servicio adquirido.	2013-08-28	2013-08-29	2013-08-29
Resolución No. 160 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea las subcuentas que permiten el reconocimiento del proceso de compensación del Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA y redefine el procedimiento contable.	2013-04-24	2013-05-09	2013-05-09
Resolución No. 159 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea las subcuentas que identifican los impuestos creados mediante la Ley 1607 de 2012: Impuesto sobre la renta para la Equidad (CREE), Impuesto Nacional al Consumo e Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM.	2013-04-24	2013-05-09	2013-05-09
Resolución No. 051 de 2013	Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito.	Incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012, aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de la presente Resolución.	2013-02-11	2013-02-12	2013-02-12
Resolución No. 052 de 2013	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea subcuentas que facilitan la identificación y el registro de los Recursos asignados al Departamento Nacional de Planeación, destinados al fortalecimiento de las secretarías técnicas de los Organos Colegiados de Administración y Decisión, y define su tratamiento contable.	2013-02-11	2013-02-12	2013-02-12
Resolución No. 719 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Desagrega a nivel de subcuenta los recursos por cobrar y por pagar de la Participación para Propósito General y las asignaciones especiales del Sistema General de Participaciones.	2012-12-14	2012-12-19	2013-01-01

En el Balance General Consolidado del Nivel Territorial al 31 de diciembre de 2013, en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, se reportaron los siguientes valores, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2013		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor a diciembre 31
1.4.11.19	Licencias de maternidad y paternidad	18,5
1.4.11.20	Incapacidades	23,5
1.4.13.15	Sistema general de participaciones-Participación para salud	290.684,8
1.4.13.16	Sistema general de participaciones-Participación para educación	286.703,7
1.4.13.17	Sistema general de participaciones-Participación para propósito general	170.462,3
1.4.13.18	Sistema general de participaciones-Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	250.880,6
1.4.13.19	Sistema general de participaciones-Programas de alimentación escolar	18.563,3
1.4.13.20	Sistema general de participaciones-Municipios y Distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena.	960,2
1.4.13.21	Sistema general de participaciones-Resguardos indígenas	2.616,1
1.4.13.22	Sistema general de participaciones-Participación para agua potable y saneamiento básico	119.469,1
1.4.13.23	Sistema general de participaciones-Atención integral a la primera infancia	1.597,6
1.4.22.12	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	49.137,2
1.4.22.13	Anticipo de impuesto a las ventas	97,5
2.4.40.28	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	85.027,7
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo	4,5
2.4.40.30	Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM	14,7
2.4.90.24	Recursos de FONTV recibidos no ejecutados	140,5
2.7.05.03	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	55.187,4
2.9.15.22	Transferencias condicionadas	956,1
4.3.11.20	Incapacidades	18,1
5.3.13.03	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	236.724,7

Así mismo, durante el año 2013, la Contaduría General de la Nación expidió los siguientes instructivos con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 3-3

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2013	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2013	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2013.
Instructivo No.002 de 2013	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2013-2014, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a los reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades con información utilizada para efectos de valuación dando cumplimiento al “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado”.

Tabla 3-4

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2013			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 2.661,06	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$ 1.926,83	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	4,07	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1.982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	207,8381	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2013 certificado por el DANE	2.05%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1.993.
6	UVT aplicable para el 2013	\$ 26.841	Nace de multiplicar \$26.049 UVT del 2012 por el factor de reajuste 3.04%
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 706.677	Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2013 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: <http://actualicese.com/modelos-y-formatos/2014-indicadores-basicos-a-tener-en-cuenta-al-finalizar-2013-e-iniciar-el-2014/>

- **Metodología de consolidación**

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integran la información financiera y contable de las entidades de la administración central territorial con las

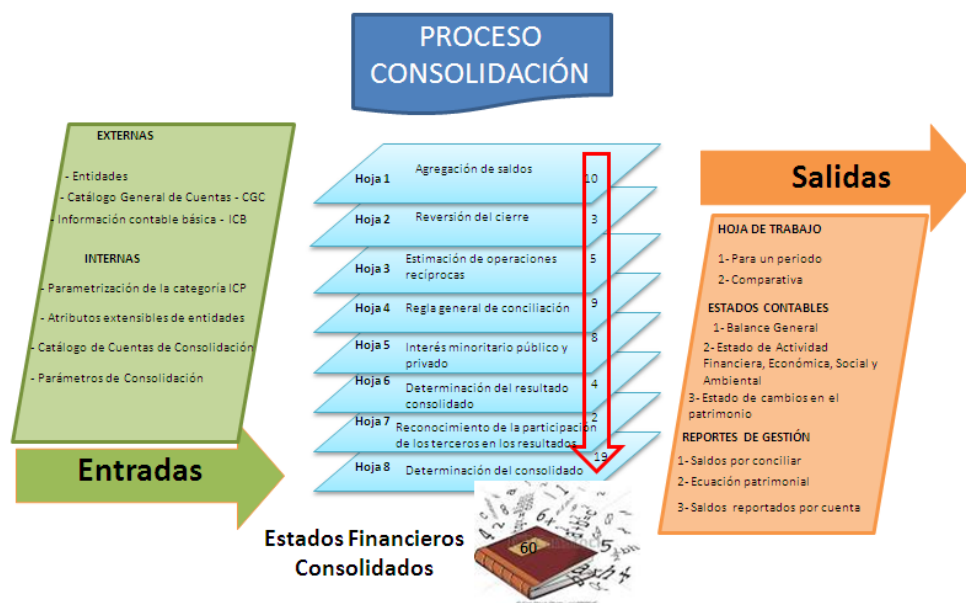
descentralizadas territorialmente o por servicios, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de integración, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad territorial.

La Contaduría General de la Nación, tiene la responsabilidad constitucional y legal de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas.

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

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



A continuación se definen algunos conceptos propios del proceso de consolidación:

Estados financieros consolidados: corresponde a los estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. Los estados financieros

consolidados son distintos a los estados financieros integrados (agregados) pues en estos últimos no se eliminan transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman todos los saldos.

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un grupo de entidades objeto de la consolidación, que da lugar a un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda, ó a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda y desde la perspectiva de las cuentas de resultado a un ingreso en una y un gasto en la segunda. Estas transacciones para efectos de consolidación deben eliminarse, por lo que deben ser iguales en ambas entidades o de lo contrario genera saldos de operaciones recíprocas.

Interés minoritario: son la porción o la parte de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria o controlada que no corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Consolidación del Sector público territorial

Las entidades contables públicas del nivel Territorial se clasifican por la función económica que desarrollan, tal como se aprecia en la tabla 3-4.

Tabla 3-5		
Consolidación del Gobierno Territorial		
Matriz	Grupo consolidable	Ejemplos
	1. Administración Central	- Departamentos - Municipios
	2. Entes Descentralizados	- Institutos municipales de deporte - Institutos municipales de turismo - Fondos mixtos
Nivel Territorial – Matriz	3. Seguridad Social	- E.P.S.I. Anas Wayuu - E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca - AIC
	4. Empresas No Financieras	- Empresas Industriales y Comerciales del Estado (Electrificadoras del nivel Territorial). - Servicios Públicos
Algunas transacciones recíprocas		
· Impuestos intergubernamentales		
· Transferencias		
· Inversiones en acciones y participación de capital		
· Compra y venta de bienes y servicios		
· Arriendos por cobrar y por pagar		
· Operaciones de préstamos		
· Comisiones por cobrar y por pagar		
· Distribución de dividendos		

POLÍTICAS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN APLICADAS POR LA CGN

- **Perímetro de la consolidación**

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

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

La clasificación de las entidades contables públicas del nivel territorial, en el proceso de consolidación permite diferenciar las entidades que pertenecen al gobierno general, de las empresas estatales y adicionalmente las del sector central del descentralizado.

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

En el ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del estado frente a estas entidades.

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

La información objeto de consolidación en la CGN es la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte, que para este informe es el 31 de diciembre de 2013.

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

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

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

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

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

- **Consolidación a partir de saldos (no incluye movimientos débito y crédito)**

Esto implica la preparación de estados contables consolidados, para lo cual se agregan las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados sumando “**Línea a línea**” los saldos del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental y se eliminan las transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, de acuerdo con las indicaciones del Manual Funcional del Proceso de Consolidación.

La consolidación se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria “**línea por línea**” de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

- **Construcción de árboles de consolidación**

Se podrán agrupar entidades de acuerdo con las necesidades o fines determinados, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada una de las agrupaciones que se establezcan al interior del mismo.

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

Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el fin de atender lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el Instructivo de Cierre para la vigencia 2013 numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: *“Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales”*.

Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Para el año 2013, no se presentaron limitaciones de tipo operativo o administrativo que tuvieran impacto contable.

3.1.1 COBERTURA

La clasificación de entidades utilizada en la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación considera la función que cumplen las instituciones dentro de la economía y se soporta en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países.

Tabla 3-6

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS									
NIVEL TERRITORIAL									
A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-13	Dic-12	Var.	Dic-13	Dic-12	Var.	Dic-13	Dic-12	Var.
No financiero	3.378	3.351	27	3.136	3.125	11	242	226	16
Nacional Gobierno General	1.704	1.696	8	1.596	1.610	(14)	108	86	22
Administración Central	1.133	1.133	0	1.106	1.120	(14)	27	13	14
Administración Descentralizada	554	547	7	476	474	2	78	73	5
Entidades de Seguridad Social	17	16	1	14	16	(2)	3	0	3
Empresas no Financieras	1.674	1.655	19	1.540	1.515	25	134	140	(6)
Empresas Industriales y Comerciales	113	110	3	100	97	3	13	13	0
Sociedades de Economía Mixta	77	79	(2)	69	71	(2)	8	8	0
Empresas de Servicios Públicos	565	547	18	497	478	19	68	69	(1)
Empresas Sociales del Estado	914	915	(1)	872	866	6	42	49	(7)
Empresas Supra	5	4	1	2	3	(1)	3	1	2
Financiero	74	75	(1)	67	67	0	7	8	(1)
Entidades Financieras de No Depósito	74	75	(1)	67	67	0	7	8	(1)
TOTAL	3.452	3.426	26	3.203	3.192	11	249	234	15

Como se observa en la tabla anterior el Universo de entidades que pertenecen al nivel Territorial, a diciembre de 2013, es de 3.452, de las cuales pertenecen al centro de consolidación Territorial No Financiero 3.378 y al Territorial Financiero 74 entidades.

Del total del centro Territorial No Financiero, 1.704 entidades contables públicas pertenecen al Gobierno General y 1.674 están clasificadas como Empresas no Financieras; todas las entidades del consolidado Territorial Financiero son Entidades Financieras de No Depósito.

La información contable pública consolidada a diciembre 31 de 2013, corresponde a lo reportado por 3.203 entidades públicas, es decir al 92,8% del total del Universo; con esta información se producen los estados contables básicos consolidados del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2013 así: Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, los cuales se presentan comparados con los del año 2012.

Del Universo de entidades, 249 no reportaron información a diciembre de 2013, lo cual representa el 7,2% del total; sin embargo, estas entidades contables públicas no impactan significativamente el valor de los derechos y obligaciones del consolidado.

Las entidades excluidas de los centros de consolidación para el año 2013 fueron diez y seis (16) por la siguientes razones: Liquidación definitiva doce (12), fusión con otras entidades una (1) y exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública tres (3); así mismo, las entidades incluidas al proceso fueron cuarenta y dos (42).

Tabla 3-7

NIVEL TERRITORIAL DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Central	0	0	0
Administración Descentralizada	14	7	7
Entidades de Seguridad Social	1	0	1
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4	1	3
Sociedades de Economía Mixta	2	4	(2)
Empresas de Servicios Públicos	20	2	18
Empresas Sociales del Estado	0	1	(1)
Empresas Supra	1	0	1
Entidades Financieras de no Depósito	0	1	(1)
TOTAL	42	16	26

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2013, ordenadas por centro de consolidación:

Tabla 3-8

NIVEL TERRITORIAL VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON
Administración Descentralizada
Junta Municipal de Deportes - Chachagüí Banco Inmobiliario de Floridablanca Escuela de Capacitación Municipal ECAM Floridablanca Instituto para la Recreación y el Deporte de Floridablanca Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia Asociación de Municipios de la Provincia de Pamplona Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar - Inder Morroa Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Guachené Instituto de Cultura, Deportes la Educación Física y la Recreación del Departamento de Putumayo Área Metropolitana del Valle del Cagique Upar Corporación Ruta N Medellín Agencia para las Alianzas Público - Privadas Instituto Popular de Cultura
Entidades de Seguridad Social
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S.
Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S. Empresa de Petróleos del Llano Agencia de Desarrollo Local de Itagüí E.I.C.E. Terminal de Transportes de Aguazul el Garcerero del Llano
Sociedades de Economía Mixta
Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones S.A.S. Transport Tech Sociedad de Economía Mixta S.A.S.
Empresas Supra
Unión Temporal Super Extra Navideño
NIVEL TERRITORIAL VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON
Empresas de Servicios Públicos
E.S.P Empresa Aguas de Nuquí S.A E.S.P Empresa de Servicios Públicos de Cucunubá S.A.S. E.S.P. Serviteatinosamacá S.A. E.S.P Empresa de Aseo Supía E.S.P Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Peque S.A ESP Aguas de Chitaraque S.A. ESP Aguas Mocoa S.A Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Chalán S.A. ESP Aguas de Chalán Essa Capital S.A - en liquidación Empresas Públicas de Caramanta S.A.S.E.S.P. Empresas Públicas de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Villa Rica S.A. E.S.P ESP Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Puente Nacional - Acuapunte S.A. Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Valparaiso Aguas del Socorro S.A.E.S.P. E.S.P Santa Helena de Opón AAA S.A. E.S.P Ituango S.A. Espiritu Santo Colombia S.A.S.E.S.P. Aguas de el Bagre S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Río Viejo S.A.S

Tabla 3-9

NIVEL TERRITORIAL VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2013	
Instituto Municipal del Deporte, la Recreación y la Cultura - Santa Rosa del Sur - en Liquidación	Administración Descentralizada
Promotora Empresarial de Bolívar en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Seccional de Salud del Quindío - en Liquidación	Administración Descentralizada
Junta Municipal de Deporte, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - la Capilla	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Inderpasca	Administración Descentralizada
Asociación de Municipios del Río Fonce en Liquidación	Administración Descentralizada
Lotería de Bolívar - en Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Corporación Forestal de Nariño S.A. - en Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Cens Inversiones S.A.- en Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Aguas de Abibe de Carepa	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Necoclí S.A.	Empresas de Servicios Públicos
Fondo de Vivienda de Interés Social - en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Por fusión con otras entidades	
U.A.E. de Rentas y Gestión Tributaria de Cundinamarca	Administración Descentralizada
Por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública	
Terminal de Transportes de Florencia S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Corporación de Eventos, Ferias y Espectáculos de Cali	Sociedades de Economía Mixta
E.S.E. Hospital Municipal de San Vicente	Empresas Sociales del Estado

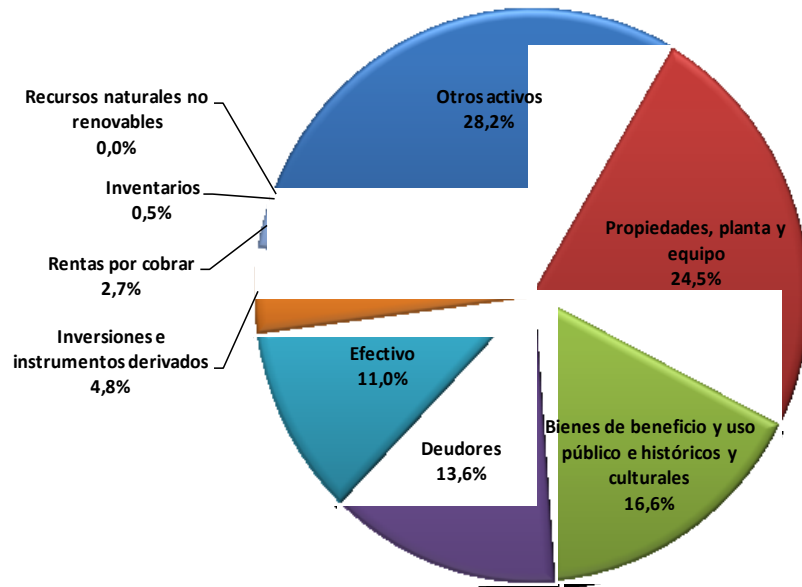
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al activo

Gráfica 3-2

Activos Consolidados del Nivel Territorial 2013



Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros. El cuadro siguiente relaciona las cuentas más representativas dentro de los activos del Nivel Territorial.

Tabla 3-10

ACTIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2013 - 2012 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otros activos	84.454.731,1	28,2	80.403.879,9	29,2	4.050.851,3	5,0
Propiedades, planta y equipo	73.318.827,6	24,5	69.216.474,5	25,2	4.102.353,2	5,9
Bienes de beneficio público históricos y culturales	49.699.941,2	16,6	47.915.799,8	17,4	1.784.141,4	3,7
Deudores	40.830.582,1	13,6	37.282.583,6	13,6	3.547.998,5	9,5
Efectivo	32.913.348,5	11,0	25.329.062,2	9,2	7.584.286,3	29,9
Inversiones e instrumentos derivados	14.424.965,2	4,8	12.290.531,0	4,5	2.134.434,2	17,4
Rentas por cobrar	8.007.626,3	2,7	7.159.944,6	2,6	847.681,7	11,8
Inventarios	1.490.416,3	0,5	1.303.594,3	0,5	186.821,9	14,3
Recursos naturales no renovables	40.510,6	0,0	47.347,1	0,0	(6.836,4)	(14,4)
Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	5.017.058,4	1,7	4.367.878,1	1,6	649.180,4	14,9
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(819.052,9)	(0,3)	(1.666.919,2)	(0,6)	847.866,3	50,9
TOTAL ACTIVO	299.344.837,7	100,0	274.914.419,8	100,0	25.728.778,7	9,4

Nota 4. Otros activos

La cuenta Otros activos comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. A continuación se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones:

Tabla 3-11

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS ACTIVOS		OTROS ACTIVOS			
Valorizaciones		Valorizaciones			
Empresas Públicas de Medellín	10.887.419,8	Villavicencio	670.632,6	5.346,1	665.286,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.448.202,8	Empresas Públicas de Medellín	10.887.419,8	10.402.032,9	485.386,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.634.683,1	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	500.015,2	192.740,2	307.275,1
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	2.303.637,0	Reserva financiera actuarial	33.919.515,3	32.690.864,4	1.228.650,9
Medellín	827.620,1	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.442.227,6	3.469.622,2	972.605,4
Universidad del Valle	767.784,1				
Reserva financiera actuarial					
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.442.227,6				
Departamento de Antioquia	2.215.984,8				
Departamento del Valle del Cauca	1.511.336,0				
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	837.586,3				
Departamento de Santander	822.098,7				
Santiago de Cali	804.056,8				
Departamento del Meta	696.768,6				
Departamento de Boyacá	666.026,3				

Nota 5. Propiedades, planta y equipo

La cuenta de Propiedades, planta y equipo, comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.

La siguiente tabla relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones:

Tabla 3-12

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Edificaciones		Edificaciones	25.674.011,9	23.877.899,2	1.796.112,7
Empresas Públicas de Medellín	2.745.118,7	Medellín	905.461,9	631.116,0	274.345,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá LTDA.	1.690.821,2	Albanía - Guajira	288.986,5	80.178,0	208.808,5
Bogotá D.C.	1.228.237,4	Departamento del Casanare	194.453,8	57.885,2	136.568,7
Medellín	905.461,9	Pereira	209.155,2	100.398,3	108.756,8
Plantas, ductos y túneles		Empresas Públicas de Medellín	2.745.118,7	2.675.580,6	69.538,1
Empresas Públicas de Medellín	5.636.074,5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	416.227,4	351.587,6	64.639,8
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	3.272.516,4	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	114.471,4	69.337,9	45.133,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	2.163.327,0	Marinilla	47.562,7	6.376,1	41.186,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.884.238,6	Itaguí	156.407,1	120.205,1	36.202,0
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.608.356,8	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	71.237,9	37.833,7	33.404,2
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.287.401,6	Redes, líneas y cables	20.250.332,6	18.718.069,1	1.532.263,5
Redes, líneas y cables		Departamento del Casanare	478.392,6	58.462,1	419.930,6
Empresas Públicas de Medellín	3.637.394,0	Empresas Públicas de Medellín	3.637.394,0	3.390.417,4	246.976,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.296.369,4	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.683.652,9	1.546.503,6	137.149,3
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	2.781.692,9	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.733.377,1	1.617.903,3	115.473,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.733.377,1				

Nota 6. Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

El grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, son bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, y son de dominio de la entidad contable pública.

Espacio en blanco

La siguiente tabla relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3-13

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	
Bienes de uso público en servicio	
Bogotá D.C.	8.727.212,3
Instituto de Desarrollo Urbano	8.370.323,9
Departamento de Cundinamarca	4.294.530,4
Medellín	3.997.215,5
Departamento del Valle del Cauca	3.703.171,7
Departamento de Antioquía	1.896.529,4
Departamento del Tolima	1.438.983,7
Departamento de Boyacá	1.351.726,4
Departamento de Santander	1.088.016,8
Departamento de Risaralda	1.040.483,2
Departamento del Casanare	916.181,0

Nota 7. Deudores

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En la siguiente tabla se relacionan las cuentas y entidades con mayor representatividad y variación en los saldos:

Tabla 3-14

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DEUDORES		DEUDORES			
Ingresos no tributarios		Transferencias por cobrar	3.908.865,9	2.975.033,8	933.832,1
Santiago de Cali	2.301.094,9	Departamento del Casanare	844.610,3	379.307,3	465.303,0
Bogotá D.C.	1.896.426,5	Instituto de Desarrollo del Meta	152.026,4		152.026,4
Medellín	1.784.899,1	Ingresos no tributarios	9.224.696,8	8.382.229,2	842.467,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	342.804,5	Santiago de Cali	2.301.094,9	2.127.428,8	173.666,1
Recursos entregados en administración		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	342.804,5	190.920,2	151.884,3
Departamento del Meta	2.363.177,7	Medellín	1.784.899,1	1.641.095,9	143.803,2
Medellín	897.552,2	Bogotá D.C.	1.896.426,5	1.806.980,3	89.446,1
Bogotá D.C.	719.252,2	Departamento del Quindío	67.456,4	407,9	67.048,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Culturas	636.123,9	Recursos entregados en administración	7.655.115,7	6.845.583,9	809.531,8
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	604.218,5	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	604.218,5		604.218,5
Otros deudores					
Empresas Públicas de Medellín	987.055,5				
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	944.178,5				
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	376.251,8				
Medellín	303.564,4				
Departamento de Antioquia	261.410,7				

Nota 8. Efectivo

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

La siguiente tabla relaciona las cuentas más representativas y las entidades que causan las principales variaciones:

Tabla 3-15

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EFFECTIVO		EFFECTIVO			
Depósitos en instituciones financieras		Depósitos en instituciones financieras			
Bogotá D.C.	1.941.858,5	Bogotá D.C.	32.705.713,6	25.116.112,2	7.589.601,4
Departamento del Meta	1.457.104,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	817.082,8	495.890,2	321.192,6
Departamento de Antioquia	941.938,2	Departamento del Meta	1.457.104,5	1.194.618,6	262.485,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	913.379,2	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	471.518,9	224.203,7	247.315,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	817.082,8	Departamento del Cauca	370.451,7	129.209,8	241.241,9
Departamento del Casanare	727.120,3	Departamento del Cesar	521.750,7	291.949,9	229.800,9
Medellín	684.880,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	472.209,8	258.699,6	213.510,3
Departamento de Santander	608.403,5	Departamento de La Guajira	460.443,1	254.512,9	205.930,1
Departamento de Cundinamarca	590.768,0	Medellín	684.880,0	490.540,5	194.339,5
Departamento del Cesar	521.750,7	Departamento del Magdalena	270.004,0	79.246,1	190.757,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	472.209,8				
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	471.518,9				
Departamento de La Guajira	460.443,1				

Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados

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

En la siguiente tabla se relacionan las cuentas y entidades con mayores saldos y variaciones más importantes.

Espacio en blanco

Tabla 3-16

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda		Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	6.292.981,5	5.214.665,6	1.078.315,9
Bogotá D.C.	2.372.090,9	Bogotá D.C.	2.372.090,9	1.731.046,8	641.044,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	803.847,7	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	803.847,7	493.720,1	310.127,6
Empresas Públicas de Medellín	708.086,7	Inversiones patrimoniales en entidades controladas	3.084.315,2	2.397.142,6	687.172,6
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas		Beneficencia de Cundinamarca	199.735,5	61,2	199.674,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.604.844,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.604.844,7	1.585.068,9	19.775,9
Empresas Públicas de Medellín	426.037,0	Beneficencia de Antioquia	6.938,0	678,8	6.259,2
		Instituto Universitario de la Paz - INUPAZ - Medellín	4.500,6		4.500,6
			4.420,7		4.420,7

Verificando la información consignada en las notas a los Estados Financieros de las diferentes entidades, se encuentra la siguiente explicación del Municipio de Medellín: *“En la vigencia 2013, se reconocieron las siguientes inversiones en entidades no controladas, procedentes de la transformación de Empresas Varias de Medellín E.S. P., en cumplimiento del Acuerdo 021 del 7 de mayo de 2013 que autorizó al Alcalde para transferir del patrimonio de Empresas Varias de Medellín E.S.P. al Municipio de Medellín activos no operacionales. Al cierre del ejercicio las inversiones patrimoniales en entidades no controladas ascienden a \$4.420.741 y representan el 1.1% del total de las inversiones patrimoniales. Las empresas donde se tiene la inversión son las siguientes: Sociedad Central Ganadera S.A. entidad privada que administra la Feria de Ganados de Medellín y la Planta de Beneficio, que tiene como objetivo la comercialización de toda clase de ganados, en forma directa o como intermediaria, además de la promoción y desarrollo de actividades relacionadas con la ganadería, siempre actuando en beneficio de la comunidad. En el mes de octubre esta entidad procedió a realizar el trámite de inscripción como accionista al Municipio de Medellín según título No. 0415 por 119.000 acciones, con un valor nominal de \$10.000 (valores en pesos) e intrínseco por acción de \$41.296.10 (cifra en pesos); la inversión presenta una valoración de \$496.310. Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A -BBVA: Constituido por escritura pública número 1160 del 17 de abril de 1956, es otorgada en la Notaría 3 de Bogotá; el objeto principal del Banco la celebración y ejecución de todas las operaciones, actos y contratos propios de los establecimientos bancarios, con sujeción, a las disposiciones legales.”*

Nota 10. Rentas por cobrar

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo.

A continuación se relacionan las cuentas que presentan los mayores saldos:

Tabla 3-17

RENTAS POR COBRAR						
AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	5.241.069,6	65,5	4.766.473,8	66,6	474.595,8	10,0
Impuesto de industria y comercio	1.618.248,4	20,2	1.291.143,3	18,0	327.105,2	25,3
Impuesto sobre vehículos automotores	461.505,6	5,8	440.177,5	6,1	21.328,1	4,8
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	121.704,0	1,5	110.221,6	1,5	11.482,4	10,4
Impuesto de avisos, tableros y vallas	102.813,7	1,3	97.916,4	1,4	4.897,3	5,0
Impuesto de registro	67.022,2	0,8	35.688,7	0,5	31.333,5	87,8
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	60.346,0	0,8	55.028,2	0,8	5.317,9	9,7
Otros impuestos municipales	53.231,6	0,7	57.266,9	0,8	(4.035,3)	(7,0)
Impuesto al consumo de cerveza	51.582,4	0,6	63.462,1	0,9	(11.879,6)	(18,7)
Sobretasa a la gasolina	41.205,2	0,5	43.934,4	0,6	(2.729,3)	(6,2)
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	32.344,6	0,4	40.770,8	0,6	(8.426,2)	(20,7)
Sobretasa al ACPM	25.588,2	0,3	20.591,9	0,3	4.996,2	24,3
Impuesto de circulación y tránsito	24.265,2	0,3	18.154,8	0,3	6.110,4	33,7
Otros impuestos distritales	21.114,2	0,3	21.339,2	0,3	(225,1)	(1,1)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	11.347,2	0,1	13.328,7	0,2	(1.981,5)	(14,9)
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	9.931,5	0,1	13.306,1	0,2	(3.374,7)	(25,4)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	7.751,7	0,1	9.231,7	0,1	(1.480,0)	(16,0)
Sobretasa bomberil	7.206,1	0,1	3.593,3	0,1	3.612,8	100,5
Otros impuestos*	49.348,9	0,6	58.315,0	0,8	(8.966,1)	(15,4)
TOTAL	8.007.626,3	100,0	7.159.944,6	100,0	847.681,7	11,8

* Impuesto unificado de azar y espectáculos, Iva de licores a productores, Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos, Retenciones en la fuente, Impuesto a degüello de ganado mayor, Impuesto de espectáculos públicos, Otros impuestos departamentales, Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, Impuesto de transporte de hidrocarburos, Impuesto a loterías foráneas, Impuesto a publicidad exterior visual, Impuesto a la gasolina y acpm, Impuesto por la ocupación de vías, Gravamen a los movimientos financieros, Impuesto a degüello de ganado menor, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes, Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino

Nota 11. Inventarios

Los inventarios son los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

En la siguiente tabla se relacionan las cuentas y entidades que presentan los mayores saldos:

Tabla 3-18

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
INVENTARIOS	
Materiales para la prestación de servicios	
Empresas Públicas de Medellín	101.403,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	86.742,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	24.307,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	19.360,5
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	16.787,6
Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.--	15.174,5
Mercancías en existencia	
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	159.746,6
Metrovivienda	67.548,6
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - Infamanizales	30.153,8

Nota 12. Recursos Naturales no Renovables

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

3.2.1.2 Notas al pasivo

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Tabla 3-19

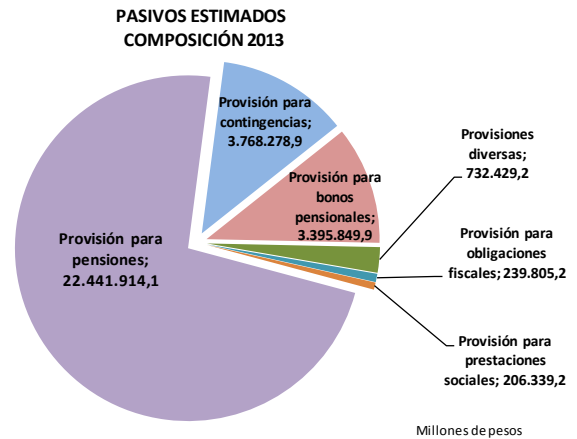
PASIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL						
COMPARATIVO 2013 - 2012						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Pasivos estimados	30.784.616,5	38,4	30.572.259,6	40,1	212.356,9	0,7
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	19.910.846,1	24,8	17.719.723,2	23,2	2.191.123,0	12,4
Cuentas por pagar	17.192.223,4	21,4	17.148.383,8	22,5	43.839,6	0,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.915.224,2	9,9	7.605.824,3	10,0	309.399,9	4,1
Otros pasivos	5.802.580,3	7,2	5.416.944,8	7,1	385.635,5	7,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.619.255,7	4,5	3.848.179,1	5,0	(228.923,4)	(5,9)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	389.670,8	0,5	151.455,4	0,2	238.215,4	157,3
Otros bonos y títulos emitidos	118.344,0	0,1	225.318,3	0,3	(106.974,3)	(47,5)
SalDOS de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	5.524.025,1	6,9	6.455.791,6	8,5	(931.766,4)	(14,4)
TOTAL PASIVO	80.208.735,9	100,0	76.232.296,9	100,0	3.976.438,9	5,2

Nota 13. Pasivos estimados.

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

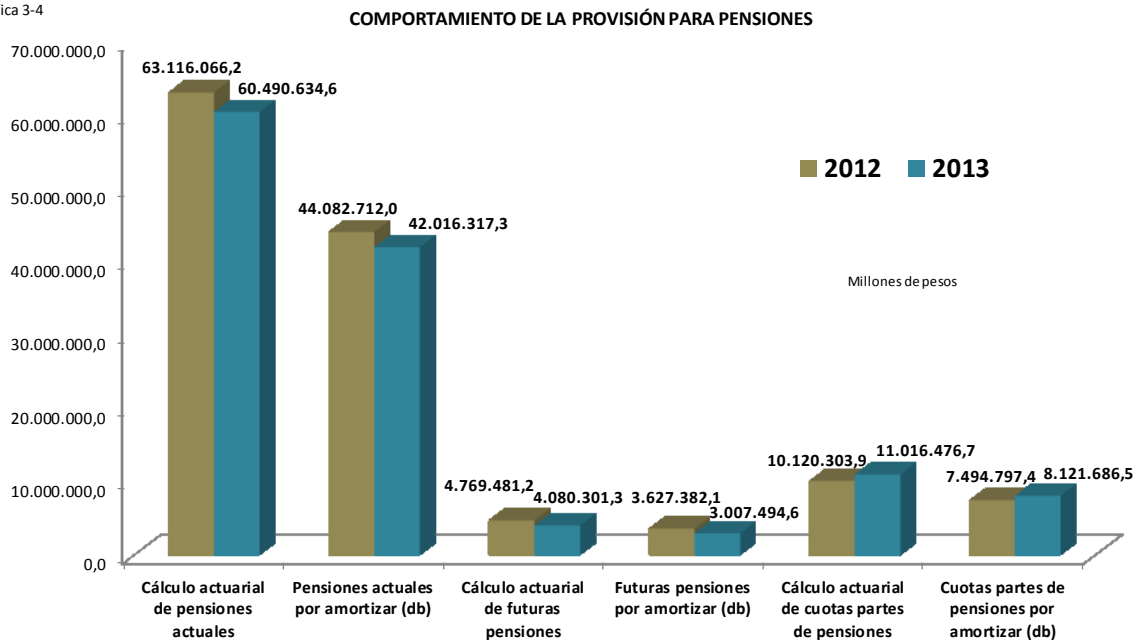
El grupo de Pasivos estimados para el periodo 2013 representa el 38,4% del total de los Pasivos del Nivel Territorial. La gráfica de Pasivos estimados muestra que las cuentas más representativas de este grupo son: Provisión para pensiones, Provisión para contingencias y Provisión para bonos pensionales.

Gráfica 3-3



Por su importancia, la siguiente gráfica presenta la composición y el comportamiento de la Provisión para pensiones:

Gráfica 3-4



A continuación se muestran las cuentas con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro del grupo Pasivos estimados:

Tabla 3-20

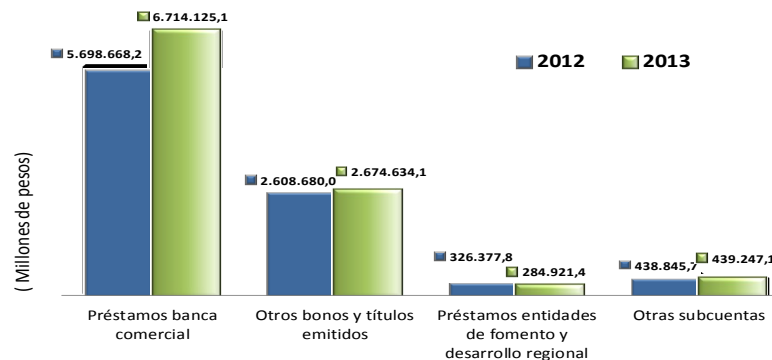
ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
PASIVOS ESTIMADOS		PASIVOS ESTIMADOS				
Provisión para pensiones		Provisión para contingencias		3.768.278,9	3.110.757,3	657.521,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.090.941,6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	163.677,2	24.851,5	138.825,7	
Medellín	1.089.474,8	Departamento de Sucre	146.416,7	17.970,0	128.446,7	
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.050.981,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	148.047,7	53.208,0	94.839,7	
Santiago de Cali	984.398,6	Bogotá D.C.	184.803,6	90.160,6	94.643,0	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	734.694,1	Departamento de Antioquia	262.517,8	190.468,8	72.049,0	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	721.909,6	Provisión para pensiones		22.441.914,1	22.800.959,8	(359.045,7)
Provisión para contingencias		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.		887.016,1	(887.016,1)	
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	288.670,6	Departamento de Antioquia	539.003,2	253.948,2	285.054,9	
Departamento de Antioquia	262.517,8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	734.694,1	492.619,3	242.074,8	
Bogotá D.C.	184.803,6					
Empresas Públicas de Medellín	181.031,4					
Departamento de Boyacá	166.116,7					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	163.677,2					
Provisión para bonos pensionales						
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	2.067.487,7					
Empresas Públicas de Medellín	395.664,9					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	128.251,4					
Universidad Industrial de Santander - UIS -	123.450,3					

Nota 14. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad contable pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, tales como empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y, crédito de proveedores.

Para el 2013, este grupo representa el 24,8% del total de los Pasivos del Nivel Territorial, el concepto más significativo corresponde a las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, la siguiente gráfica presenta su composición:

Gráfica 3-5 COMPOSICIÓN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO



A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo y las principales entidades:

Tabla 3-21

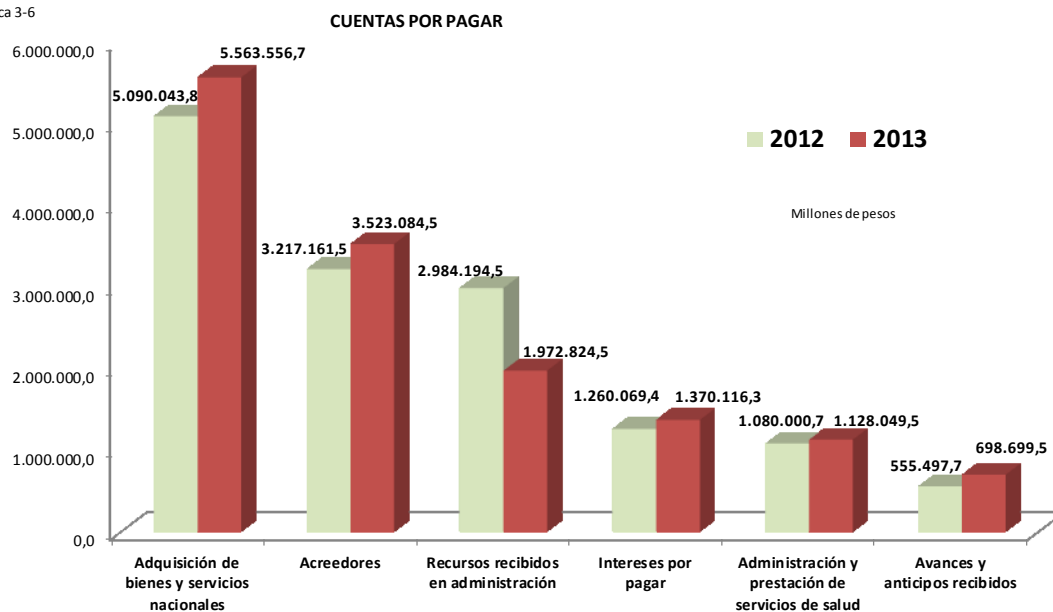
ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo			
Empresas Públicas de Medellín	1.988.818,6	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.230.000,0	600.000,0	630.000,0
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.230.000,0	Medellín	450.195,8	235.083,3	215.112,5
Departamento de Antioquia	668.804,1	Empresas Públicas de Medellín	1.988.818,6	1.852.710,0	136.108,6
Medellín	450.195,8	Departamento de Antioquia	668.804,1	594.814,7	73.989,5
Departamento de Cundinamarca	406.765,2	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	98.582,7	30.500,0	68.082,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	406.000,0	Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.622.115,6	1.255.443,3	366.672,3
Empresas Públicas de Medellín	3.979.440,1	Empresas Públicas de Medellín	3.979.440,1	3.699.596,1	279.843,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.622.115,6	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.445.122,5	1.326.172,5	118.950,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.445.122,5	Medellín	393.303,1	276.336,1	116.966,9
Bogotá D.C.	1.174.287,7				
Medellín	393.303,1				

Nota 15. Cuentas por pagar

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la entidad contable pública adquiere con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Este grupo representa el 21,4% del total de los Pasivos del Nivel Territorial y está conformado por los conceptos que se presentan de forma comparativa, en la siguiente gráfica.

Gráfica 3-6



A continuación se muestran las cuentas y entidades que reportaron los mayores saldos.

Tabla 3-22

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
CUENTAS POR PAGAR	
Adquisición de bienes y servicios nacionales	
Empresas Públicas de Medellín	410.038,9
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	194.429,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	173.014,0
Departamento de Córdoba	167.102,5
Departamento de Antioquia	161.516,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	140.915,9
Montería	125.024,6
Acreedores	
Empresas Públicas de Medellín	298.463,5
Instituto de Desarrollo Urbano	214.519,7
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	205.155,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	160.003,8
Departamento de Antioquia	101.419,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	92.902,9
Medellín	85.531,8
Recursos recibidos en administración	
Instituto de Desarrollo del Meta	1.417.074,1
Intereses por pagar	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	910.544,5
Empresas Públicas de Medellín	173.892,3
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	36.670,3
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	35.475,4
Bogotá D.C.	30.056,3

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez.

El grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados equivale al 9,9% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

A continuación se muestran las cuentas con mayor participación y las variaciones más significativas:

Tabla 3-23

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo		Operaciones de financiamiento externas de largo plazo			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.339.004,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	530.180,0		530.180,0
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	1.037.529,9	Operaciones de financiamiento externas de corto plazo	17.399,3	98.787,9	(81.388,6)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	712.927,1	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.		82.517,4	(82.517,4)
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	155.500,0	Federación Colombiana de Municipios	6.209,4	3.296,4	2.913,0
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo					
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	530.180,0				
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	220.202,9				
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	118.845,2				

Las notas a los Estados Financieros de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., explican el saldo de la subcuenta Bonos y títulos emitidos, de la siguiente manera: *“La Superfinanciera mediante Res. 4164 del 281212 autorizó a la Empresa la oferta pública de bonos ordinarios de deuda. El 170113 se efectuó la colocación de bonos en el mercado internacional de capitales por \$530.180.000 nominados en pesos colombianos y pagaderos en dólares con un plazo de 10 años.”*

Nota 17. Otros pasivos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable pública en su calidad de garante. Para el 2013, los Otros pasivos corresponden al 7,2% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo con sus respectivas entidades:

Tabla 3-24

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS PASIVOS		OTROS PASIVOS			
Créditos diferidos		Recaudos a favor de terceros			
Empresas Públicas de Medellín	766.313,3	Departamento Administrativo de Salud del Chocó-en Liquidación	54.446,5	559,8	53.886,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	438.504,7	Departamento de Antioquia	109.749,9	72.388,3	37.361,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	340.926,6	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A. -	36.011,8	5.629,9	30.381,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	159.067,0	Neiva	31.958,4	6.136,1	25.822,3
Recaudos a favor de terceros		Empresa de Vivienda de Antioquia	70.900,3	45.370,9	25.529,4
Departamento de Santander	158.488,9	Corporación Ruta N Medellín	22.802,9		22.802,9
Departamento de Antioquia	109.749,9	Ingresos recibidos por anticipado	1.178.191,9	1.464.057,0	(285.865,2)
Federación Nacional de Departamentos	73.427,4	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	362.915,8	800.549,0	(437.633,3)
Empresa de Vivienda de Antioquia	70.900,3	Industria Licorera del Valle del Cauca	27.841,8	16.500,0	11.341,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	58.845,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	46.308,6	30.000,0	16.308,6
		Bucaramanga	25.109,3	7.252,6	17.856,6
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	80.436,3	60.769,2	19.667,1
		E.S.P. Aguas de Bolívar S.A.	22.487,3	103,9	22.383,4
		E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	85.504,7	62.512,3	22.992,4
		Universidad de Antioquia	57.164,9	7.176,3	49.988,6

En las notas a los Estados Financieros del Departamento Administrativo del Chocó – en liquidación, el saldo de la cuenta Recaudos a favor de terceros se explica así: *“este valor obedece al saldo de las cuentas por pagar que no presentaron reclamación al proceso liquidatorio”*

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. Este grupo participa con el 4,5% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

A continuación se presentan las cuentas más representativas con sus respectivas entidades:

Tabla 3-25

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	
Salarios y prestaciones sociales	
Departamento de Córdoba	267.284,1
Empresas Públicas de Medellín	114.375,2
Bogotá D.C.	109.823,9
Departamento de La Guajira	87.446,6
Departamento del Valle del Cauca	74.991,4
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	67.162,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	
Departamento del Valle del Cauca	155.436,6
Departamento de Antioquia	93.804,4
Departamento de Caldas	62.077,9
Departamento del Magdalena	56.643,5
Departamento del Atlántico	49.822,2

Nota 19. Operaciones de banca central e instituciones financieras

En esta denominación se incluyen las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero, de conformidad con las normas vigentes. Así mismo, incluye las captaciones de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional. Para el año 2013, este grupo corresponde al 0,5% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

A continuación se presenta su única cuenta con sus entidades más significativas e igualmente su variación:

Tabla 3-26

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS		OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Operaciones de captación y servicios financieros		Operaciones de captación y servicios financieros			
Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-	416.943,1	Instituto Financiero del Norte de Santander - IFINORTE-	62.784,9	36.466,8	26.318,1
		Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-	416.943,1	403.557,1	13.386,0
		Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda -INFIDER	23.500,3	16.343,0	7.157,4
		Instituto para el desarrollo Municipal de Santander - IDESAN	54.894,4	49.398,7	5.495,7
		Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES	26.636,2	21.717,3	4.918,9
		Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira	3.755,0		3.755,0
		Instituto Financiero de Boyacá -INFIBOY -	30.479,0	28.167,3	2.311,7

Nota 20. Otros bonos y títulos emitidos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los bonos y títulos emitidos por la entidad contable pública, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones. Para el periodo 2013, el grupo de Otros bonos y títulos emitidos participan con el 0,1% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

A continuación se muestran las cuentas con mayores valores y sus respectivas entidades:

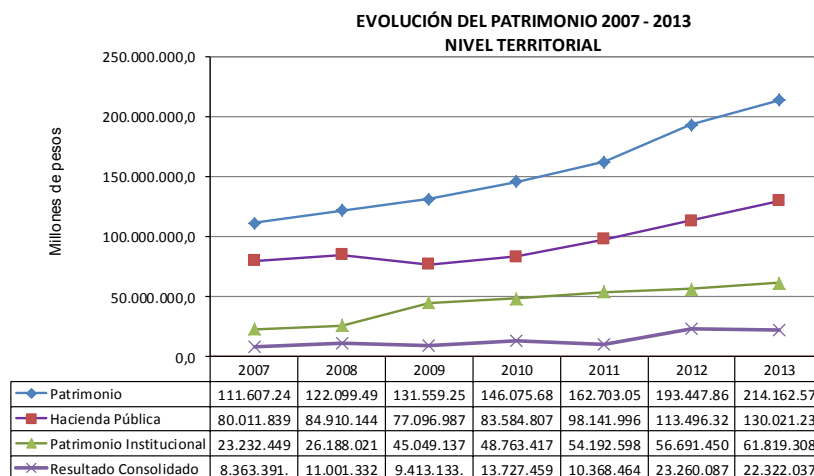
Tabla 3-27

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	
Bonos pensionales	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	29.395,7
Istmina	21.116,8
San Diego	8.962,1
Departamento de Caldas	8.469,6
Popayán	2.009,8
Títulos Emitidos	
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	37.743,5

3.2.1.3 Notas al patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal.

Gráfica 3-7



En términos generales se aprecia una tendencia creciente del Patrimonio de las entidades territoriales, marcada por el comportamiento de la Hacienda Pública.

Tabla 3-28

COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE

Millones de pesos

CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Hacienda pública	130.021.234,0	60,7	113.496.327,7	58,7	16.524.906,3	14,6
Patrimonio institucional	61.819.308,2	28,9	56.691.450,6	29,3	5.127.857,6	9,0
Resultados consolidados del ejercicio	22.322.037,4	10,4	23.260.087,5	12,0	(938.050,2)	(4,0)
TOTAL	214.162.579,6	100,0	193.447.865,8	100,0	20.714.713,8	10,7

Nota 21. Hacienda pública

La Hacienda pública está constituida por los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central; además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

Dentro del grupo de Hacienda pública, se destaca la cuenta de Capital fiscal, que representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados

del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y a la prestación de servicios individualizables.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades que registran los mayores saldos y los que explican la variación:

Tabla 3-29

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA		HACIENDA PÚBLICA			
Capital fiscal		Capital fiscal	112.670.923,0	94.237.281,6	18.433.641,5
Bogotá D.C.	15.572.761,2	Bogotá D.C.	15.572.761,2	11.331.778,5	4.240.982,6
Medellín	7.940.603,0	Departamento de Boyacá	1.734.386,8	-150.485,3	1.884.872,1
Departamento de Antioquia	4.534.483,4	Departamento de Antioquia	4.534.483,4	3.299.632,5	1.234.850,9
Santiago de Cali	4.395.786,2	Departamento del Meta	3.611.649,1	2.497.161,1	1.114.488,1
Departamento del Valle del Cauca	4.310.116,4	Departamento del Arauca	2.562.532,2	1.559.868,5	1.002.663,7
Departamento del Meta	3.611.649,1				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3.350.807,7				
Departamento de Cundinamarca	3.233.294,3				
Departamento del Casanare	2.951.755,6				
Departamento del Arauca	2.562.532,2				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	2.170.823,1				
Departamento de Santander	2.028.242,7				

Nota 22. Patrimonio institucional

Le sigue en orden de importancia el grupo Patrimonio institucional, el cual comprende los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios; también incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

El siguiente cuadro relaciona las entidades con mayores saldos y las que explican la variación:

Tabla 3-30

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Superávit por valorización		Capital fiscal	22.915.389,1	20.626.781,5	2.288.607,5
Empresas Públicas de Medellín	10.887.419,8	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	753.278,4	-506,0	753.784,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.448.202,8	Beneficiencia de Cundinamarca	321.019,5	99.327,0	221.692,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.634.683,1	Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia	220.036,1		220.036,1
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	2.303.637,0	Instituto de Desarrollo Urbano	7.959.383,7	7.788.995,6	170.388,1
Capital fiscal		Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP	168.098,3	2.410,3	165.688,0
Instituto de Desarrollo Urbano	7.959.383,7	Resultados de ejercicios anteriores	-1.230.749,1	-2.864.645,4	1.633.896,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.176.983,2	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.406.299,0	667.711,4	738.587,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	901.680,5	Instituto de Desarrollo Urbano	1.021.559,2	646.116,6	375.442,6
Universidad de Antioquia	769.318,6	Empresas Públicas de Medellín	3.695.908,7	3.436.256,1	259.652,5
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	753.278,4				

Nota 23. Cuentas de orden deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito y se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 3-31

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
En millones de pesos						
CONCEPTO	2013	% PAR	2012	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Deudoras de control	31.453.160,6	57,4	26.698.192,6	52,0	4.754.968,0	17,8
Derechos contingentes	12.304.989,5	22,4	13.583.827,2	26,4	-1.278.837,7	(9,4)
Deudoras fiscales	11.053.270,3	20,2	11.075.876,9	21,6	-22.606,6	(0,2)
TOTAL	54.811.420,4	100,0	51.357.896,7	100,0	3.453.523,7	6,7

El grupo Deudoras de control, incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Tabla 3-32

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS En millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DEUDORAS DE CONTROL		DEUDORAS DE CONTROL			
Ejecución de proyectos de inversión		Ejecución de proyectos de inversión	10.301.152,9	8.799.036,3	1.502.116,6
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.055.539,2	Bogotá D.C.	391.639,5	71.128,0	320.511,5
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.261.986,0	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.261.986,0	1.040.050,3	221.935,7
Otras cuentas deudoras de control		E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	189.987,1		189.987,1
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.903.235,4	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.055.539,2	4.914.111,4	141.427,8
Metroplus S.A.	723.066,3	Departamento de Bolívar	129.834,5	9.383,8	120.450,6
Departamento de Cundinamarca	557.812,3	Otras cuentas deudoras de control	9.006.508,4	9.258.737,7	-252.229,3
Empresa de Transporte de Bucaramanga - Metrolínea	522.239,2	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SAS	274.351,0		274.351,0
Bienes entregados a terceros		Bienes entregados a terceros	3.151.889,5	2.093.135,6	1.058.753,9
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	1.388.534,8	Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	1.388.534,8	717.528,2	671.006,6
Bogotá D.C.	322.730,3	Bogotá D.C.	322.730,3	45.899,3	276.831,0
Medellín	273.004,5				
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos					
E.I.S. Cúcuta	259.143,1				

El grupo de Derechos contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Tabla 3-33

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
En millones de pesos		En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DERECHOS CONTINGENTES		DERECHOS CONTINGENTES			
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			
Bogotá D.C.	1.629.070,4	Bogotá D.C.	7.651.168,4	7.465.100,5	186.067,9
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.208.166,1	Otros derechos contingentes	3.413.470,6	4.831.459,0	-1.417.988,5
Departamento de Antioquia	1.098.453,8	Medellín	147.320,4	13.614,6	133.705,8
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	499.043,3				
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	472.214,7				
Departamento del Atlántico	373.570,4				
Otros derechos contingentes					
Universidad del Valle	624.437,1				
Bogotá D.C.	581.751,0				
Instituto de Desarrollo Urbano	469.601,3				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	386.968,1				
Departamento de Cundinamarca	231.071,9				
Medellín	147.320,4				
Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P	109.816,4				

Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 3-34

Cuentas de Orden Acreedoras A 31 de Diciembre						
En millones de pesos						
CONCEPTO	2013	% PAR	2012	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Responsabilidades contingentes	51.040.386,1	44,7	38.497.032,5	40,9	12.543.353,6	32,6
Acreedoras de control	39.866.737,1	34,9	33.374.936,6	35,4	6.491.800,5	19,5
Acreedoras fiscales	23.312.478,3	20,4	22.286.969,6	23,7	1.025.508,6	4,6
TOTAL	114.219.601,4	100,0	94.158.938,7	100,0	20.060.662,7	21,3

El grupo Responsabilidades contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Tabla 3-35

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
En millones de pesos		En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	39.834.787,6	30.557.676,8	9.277.110,8
Departamento de Antioquia	5.599.966,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	5.149.665,5	1.221.869,1	3.927.796,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	5.149.665,5	Departamento de Nariño	3.910.994,3	21.720,3	3.889.274,0
Departamento de Nariño	3.910.994,3	Ingeniería Electrónica Y De Telecomunicaciones SAS	3.000.000,0		3.000.000,0
Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones SAS	3.000.000,0	Otras responsabilidades contingentes	7.874.180,9	4.188.510,4	3.685.670,6
Bogotá D.C.	1.740.421,0	Bogotá D.C.	5.356.626,4	1.524.083,9	3.832.542,5
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.265.291,5				
Santiago de Cali	945.755,4				
Empresas Públicas de Medellín	944.248,8				
Área Metropolitana del Valle de Aburra	940.936,3				
Medellín	842.084,5				
Tunja	808.257,3				
Instituto de Desarrollo Urbano	769.402,5				
Otras responsabilidades contingentes					
Bogotá D.C.	5.356.626,4				

En el grupo Acreedoras de control, se incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Espacio en blanco

Tabla 3-36

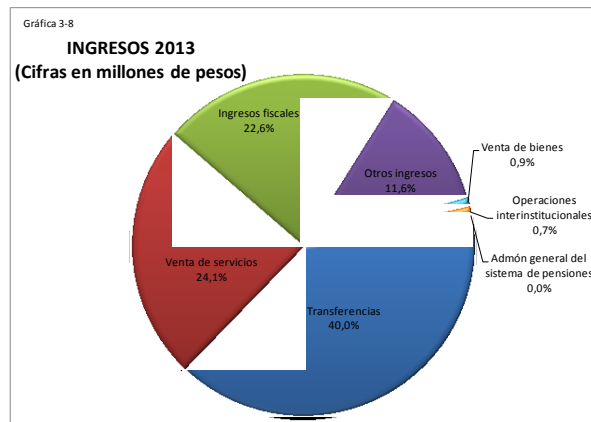
ENTIDADES CON MAYORES SALDOS En millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ACREEDORAS DE CONTROL		ACREEDORAS DE CONTROL			
Otras cuentas acreedoras de control		Otras cuentas acreedoras de control	25.926.448,2	22.557.866,1	3.368.582,1
Bogotá D.C.	5.212.572,5	Bogotá D.C.	5.212.572,5	3.409.223,7	1.803.348,9
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	4.501.149,1	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.486.846,5	968.890,8	517.955,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.486.846,5	Metrovivienda	358.094,6		358.094,6
Instituto de Desarrollo Urbano	1.464.109,0	Montería Ciudad Amable S.A.S.	265.272,6		265.272,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.372.541,5	Ejecución de proyectos de inversión	6.956.646,1	5.628.471,4	1.328.174,7
Fiduciaria Central S.A.	1.286.405,4	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SAS	310.455,0		310.455,0
Medellín	1.225.419,1	E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	189.987,1		189.987,1
Departamento de Antioquia	974.460,8	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.467.066,0	1.298.893,0	168.173,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	838.118,3	Metroplus S.A.	631.845,1	518.905,5	112.939,6
Ejecución de proyectos de inversión		Departamento del Tolima	102.080,0		102.080,0
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.467.066,0				
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.388.224,3				
Metroplus S.A.	631.845,1				
Transmetro S.A.	536.205,7				
Empresa de Transporte de Bucaramanga - Metrolínea	447.185,3				
Transcaribe S.A.	416.584,7				

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

3.2.2.1 Ingresos

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

En la siguiente gráfica se muestra la composición de los mismos a diciembre de 2013:



Al finalizar el 2013, el total de los Ingresos consolidados del Nivel territorial fueron de \$113.355.165,5, con un incremento de \$11.173.839,6 comparado con el año 2012, es decir el 11,3%.

Tabla 3-37

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Transferencias	47.137.643,5	41,6	38.932.056,8	34,3	8.205.586,7	21,1
Venta de servicios	28.410.765,5	25,1	24.838.478,8	21,9	3.572.286,7	14,4
Ingresos fiscales	26.646.334,3	23,5	24.914.107,8	22,0	1.732.226,5	7,0
Otros ingresos	13.730.196,3	12,1	15.343.272,5	13,5	(1.613.076,3)	(10,5)
Venta de bienes	1.098.909,1	1,0	1.057.305,7	0,9	41.603,4	3,9
Operaciones interinstitucionales	835.328,3	0,7	638.147,4	0,6	197.180,8	30,9
Admón general del sistema de pensiones	15.308,3	0,0	31.169,2	0,0	(15.860,9)	(50,9)
Ajustes por inflación	105,6	0,0	110,7	0,0	(5,1)	(4,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	(4.519.425,4)	(4,0)	(3.573.323,1)	(3,2)	(946.102,3)	...
TOTAL INGRESOS	113.355.165,5	100,0%	102.181.325,9	90,1%	11.173.839,6	11,3%

Nota 25. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades contables públicas territoriales provenientes de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Tabla 3-38

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
En millones de pesos		En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
TRANSFERENCIAS		TRANSFERENCIAS			
Sistema general de participaciones		Sistema general de participaciones			
Bogotá D.C.	1.617.357,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	586.159,3	403.748,7	182.410,6
Departamento de Antioquia	1.110.756,1	San José de Cúcuta	423.872,4	268.958,3	154.914,0
Medellín	812.948,6	Otras transferencias	7.439.185,3	5.495.005,6	1.944.179,6
Santiago de Cali	724.074,3	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	762.531,5	305.690,8	456.840,8
Departamento del Cauca	605.915,6	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	404.872,0	150.000,0	254.872,0
Otras transferencias					
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	762.531,5				
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	404.872,0				

Nota 26. Ingresos fiscales

Representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Tabla 3-39

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS En millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INGRESOS FISCALES		INGRESOS FISCALES			
Tributarios		Tributarios	20.629.401,8	18.395.716,6	2.233.685,2
Bogotá D.C.	6.096.577,7	Bogotá D.C.	6.096.577,7	5.468.907,6	627.670,1
Medellín	1.353.779,1	Santiago de Cali	861.231,7	545.911,9	315.319,9
Departamento de Antioquia	1.094.516,8	No tributarios	6.308.357,5	5.816.384,2	491.973,3
Santiago de Cali	861.231,7	Bogotá D.C.	924.601,9	810.718,3	113.883,6
Departamento de Cundinamarca	820.104,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	387.299,6	289.667,5	97.632,1
No tributarios					
Bogotá D.C.	924.601,9				
Medellín	596.121,4				
Santiago de Cali	516.261,7				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	387.299,6				

Nota 27. Venta de servicios

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

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

Espacio en blanco

Tabla 3-40

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
En millones de pesos		En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
VENTA DE SERVICIOS		VENTA DE SERVICIOS			
Servicios de salud		Servicios de salud	7.489.751,3	6.728.040,5	761.710,8
E.S.E. Metrosalud	215.046,1	E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	165.446,5	128.439,8	37.006,7
E.S.E. Hospital General de Medellín	173.147,6	E.S.E. Metrosalud	215.046,1	178.071,1	36.975,0
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E	168.952,5	E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	27.653,6		27.653,6
E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana	165.446,5	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	152.269,1	128.341,3	23.927,8
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	152.269,1	Servicio de energía	7.135.326,2	6.227.676,2	907.650,0
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Uleras Acosta - Ibagué	135.227,2	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	889.484,3	782.423,6	107.060,7
E.S.E. Hospital Occidente -Kennedy	112.751,4	Empresas Públicas de Medellín	4.255.299,1	4.202.047,1	53.252,0
E.S.E. Hospital Universitario De Santander	110.760,7	Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	722.778,0	692.069,5	30.708,5
Servicio de energía		Servicio de telecomunicaciones	3.498.121,1	3.486.717,6	11.403,5
Empresas Públicas De Medellín	4.255.299,1	EMTELCO	254.172,8	158.646,1	95.526,8
Empresas Municipales De Cali E.I.C.E E.S.P.	889.484,3	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.508.318,3	1.413.620,3	94.698,0
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	722.778,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.	21.744,2		21.744,2
Centrales Eléctricas De Norte De Santander S.A.-E.S.P.	474.681,0	Servicio de acueducto	2.280.478,6	2.329.568,1	-49.089,5
Central Hidroeléctrica De Caldas S. A. --E.S.P.-	470.195,4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	903.990,9	889.412,8	14.578,1
Servicio de telecomunicaciones		E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	106.251,5	91.957,7	14.293,8
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.508.318,3	Empresas Públicas de Medellín	318.829,0	305.409,4	13.419,6
Empresas Públicas de Medellín	318.829,0				

Nota 28. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad contable pública, provenientes de las inversiones o depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera y la prestación de servicios de crédito otorgados por entidades no financieras entre otros.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de cuentas.

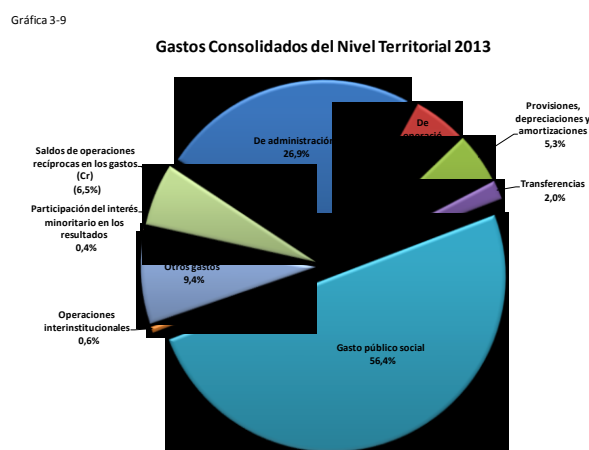
Tabla 3-41

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
En millones de pesos		En millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS INGRESOS		OTROS INGRESOS			
Financieros		Financieros	3.785.224,3	4.255.857,3	(470.633,0)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	881.682,0	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	881.682,0	577.225,4	304.456,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	254.646,2	Departamento de Nariño	252.782,2	6.328,3	246.453,9
Departamento de Nariño	252.782,2	Ajuste de ejercicios anteriores	3.358.466,1	4.873.988,7	(1.515.522,6)
Bogotá D.C.	209.671,4	Departamento del Casanare	186.261,2	-43.378,4	229.639,6
Ajuste de ejercicios anteriores		San José de Cúcuta	164.945,7	32.697,6	132.248,1
Departamento del Casanare	186.261,2	Departamento de Santander	151.449,5	29.478,9	121.970,6
San José de Cúcuta	164.945,7	Valledupar	122.540,4	13.086,2	109.454,2
Departamento de Santander	151.449,5	Otros ingresos ordinarios	3.319.791,2	2.522.745,2	797.046,0
Departamento de Antioquia	128.458,1	Medellín	1.440.814,5	941.532,8	499.281,7
Valledupar	122.540,4	EPM Inversiones S.A.	108.172,9		108.172,9
Otros ingresos ordinarios					
Medellín	1.440.814,5				
EPM Inversiones S.A.	108.172,9				

3.2.2.2 Gastos

En esta clase se incluyen los conceptos que implican salida de recursos de la entidad contable pública, capaces de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluyen, también, los originados por situaciones extraordinarias.

En la siguiente gráfica se muestra la composición de los mismos a diciembre de 2013:



Durante 2013, los Gastos de las entidades que conforman el consolidado del Nivel Territorial sumaron \$67.165.112,9 que al compararlos con los del año 2012, corresponden a un aumento de \$8.814.819,0.

En la siguiente tabla, se muestra el saldo de cada uno de los grupos que componen el Gasto, su variación con respecto al año anterior, su participación con respecto al total y el peso de cada concepto con relación al PIB:

Tabla 3-42

NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	37.900.136,5	56,4	5,4	31.248.923,9	53,6	4,7	6.651.212,6	21,3
De administración	18.060.797,1	26,9	2,6	17.234.754,0	29,5	2,6	826.043,1	4,8
Otros gastos	6.287.908,6	9,4	0,9	5.944.919,3	10,2	0,9	342.989,3	5,8
De operación	3.651.996,5	5,4	0,5	2.860.769,5	4,9	0,4	791.227,0	27,7
Provisions, depreciaciones y amortizaciones	3.575.863,2	5,3	0,5	3.406.850,1	5,8	0,5	169.013,1	5,0
Transferencias	1.326.670,2	2,0	0,2	1.003.750,2	1,7	0,2	322.920,1	32,2
Operaciones interinstitucionales	436.238,4	0,6	0,1	360.538,2	0,6	0,1	75.700,2	21,0
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	4.365.882,8	6,5	0,6	3.997.334,0	6,9	0,6	368.548,8	9,2
Participación del interés minoritario en los resultados	291.385,2	0,4	0,0	287.122,8	0,5	0,0	4.262,4	1,5
TOTAL	67.165.112,9	100,0	9,5	58.350.294,0	100,0	8,8	8.814.819,0	15,1

Nota 29. Gasto público social

Son los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y las orientadas al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

En la próxima tabla, se muestran las entidades que reportan los mayores saldos y las que registran las variaciones más significativas de este grupo, ordenadas por cuenta:

Tabla 3-43

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GASTO PÚBLICO SOCIAL		GASTO PÚBLICO SOCIAL			
Salud		Salud	13.457.749,2	10.988.668,1	2.469.081,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.627.776,4	Fondo Financiero Distrital de Salud	1.627.776,4	1.325.160,3	302.616,1
Departamento de Antioquia	662.483,1	Santiago de Cali	462.946,7	344.311,1	118.635,5
Santiago de Cali	462.946,7	Departamento de Antioquia	662.483,1	553.164,6	109.318,5
Medellín	459.047,7	Montería	226.616,3	124.882,2	101.734,1
Departamento de Cundinamarca	374.924,0	Departamento de Cundinamarca	374.924,0	295.528,5	79.395,6
Educación		Educación	13.789.697,6	12.077.700,6	1.711.997,1
Departamento de Antioquia	907.624,9	Departamento de Santander	316.209,6	26.185,0	290.024,6
Bogotá D.C.	508.850,0	Departamento de Bolívar	306.219,4	97.277,2	208.942,2
Santiago de Cali	494.197,5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	407.005,1	264.646,2	142.358,9
Departamento del Valle del Cauca	451.287,2	Departamento de Antioquia	907.624,9	785.211,0	122.413,9
Departamento de Córdoba	439.629,9	Departamento del Magdalena	321.020,8	239.687,6	81.333,1
Desarrollo comunitario y bienestar social		Desarrollo comunitario y bienestar social	5.041.255,8	3.841.326,8	1.199.929,0
Bogotá D.C.	817.600,9	Departamento de Cundinamarca	149.937,0	44.869,6	105.067,4
Medellín	310.823,8	Departamento de Antioquia	104.492,5	18.355,1	86.137,4
Departamento de Santander	173.284,6	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	104.729,7	28.907,3	75.822,4
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	156.707,2	Bogotá D.C.	817.600,9	748.019,8	69.581,2
Departamento de Cundinamarca	149.937,0	Medellín	310.823,8	254.025,5	56.798,3

De acuerdo con las notas a los Estados Financieros del Fondo Financiero Distrital de Salud, expresadas en miles de pesos, se informa que el Gasto público social corresponde a los siguientes conceptos:

- SUBSIDIO A LA OFERTA por \$319.151.917: *“Representa el Gasto Publico Social efectuado por el FFDS durante la vigencia 2013 para el cumplimiento del cometido estatal, por concepto Subsidio de la Oferta (POS Red Adscrita, Atención Urgencias APH Red Adscrita y no Adscrita, Servicio Salud Red No Adscrita, Convenio SED 137 Atención Urgencias Estudiantes, Desplazados)”*.

- RÉGIMEN SUBSIDIADO de \$864.566.368: *“Representa el Gasto Público Social efectuado por el FFDS durante la vigencia 2013 para el cumplimiento del cometido estatal, por concepto de Régimen Subsidio (SIC)”*.
- FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD: por \$189.303.063: *“... acciones de Fortalecimiento a Instituciones de Prestación de Servicios de Salud a través de suministro de Drogas, Elementos Odontológicos, Útiles de Escritorio y Papelería y Servicios de Salud a Hospitales de Red Adscrita para cumplir con el cometido estatal”*.
- ACCIONES DE SALUD PÚBLICA de \$254.755.069: *“... Acciones de Salud Pública, Honorarios y Prestación de Servicios Profesionales para el cumplimiento del cometido estatal”*.

En el caso del Gasto público social en Educación, el Departamento de Antioquia registra en sus notas específicas, que está dividido en los siguientes conceptos (datos en miles de pesos): Sueldos y salarios \$573.465.917; Generales \$176.818.192; Contribuciones efectivas \$95.640.619, Asignación de bienes y servicios \$38.531.193 y Aportes sobre la nómina \$23.168.938.

Para finalizar, Bogotá D.C. revela en sus notas lo siguiente, refiriéndose al valor reportado en la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social: *“El mayor porcentaje de este rubro corresponde a la ejecución y desenvolvimiento del objeto social de la Secretaría de Integración Social con el 93,48% por \$467.956.220 miles, en ejecución de recursos para el desarrollo de su misión, la cual es mejorar las condiciones de la calidad de vida de los ciudadanos a través de la gestión social integral. El propósito del sector en el marco de la acción general del gobierno es contribuir a la modificación de los múltiples factores determinantes de las condiciones de pobreza, inequidad, exclusión; al desarrollo equitativo y sostenible del capital humano y social de Bogotá; así como al reconocimiento, garantía, protección y restablecimiento de los derechos individuales y colectivos de los ciudadanos y ciudadanas en sus familias y comunidades”*.

Nota 30. Gastos de administración

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

En la siguiente tabla, se presentan, ordenadas por cuenta, las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3-44

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DE ADMINISTRACIÓN		DE ADMINISTRACIÓN			
Sueldos y salarios		Generales			
Bogotá D.C.	603.178,9		5.377.623,9	4.625.379,2	752.244,7
Empresas Públicas de Medellín	197.178,6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	125.465,3	73.472,1	51.993,2
Departamento de Bolívar	134.049,2	Bogotá D.C.	411.783,1	372.846,2	38.936,9
Departamento de Antioquia	130.946,7	Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S.	36.526,6		36.526,6
Santiago de Cali	112.180,5	Buenaventura	82.145,4	49.144,1	33.001,4
Generales		Departamento de Santander	73.550,8	43.142,3	30.408,4
Bogotá D.C.	411.783,1	Sueldos y salarios	6.112.489,7	5.912.300,1	200.189,6
Empresas Públicas de Medellín	270.856,9	Bogotá D.C.	603.178,9	548.332,0	54.846,9
Universidad de Antioquia	152.771,8	Departamento de La Guajira	36.963,0	8.875,9	28.087,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	125.465,3	Empresas Públicas de Medellín	197.178,6	170.952,1	26.226,5
Cartagena de Indias, Distrito Especial, Industrial y Portuario	123.445,8	Departamento de Santander	35.401,3	22.233,1	13.168,1
Contribuciones imputadas		Bello	38.253,9	26.768,0	11.485,9
Departamento de Antioquia	494.172,6	Impuestos, contribuciones y tasas	341.661,7	374.793,6	(33.131,9)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	393.542,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	8,8	14.863,1	(14.854,3)
Departamento de Córdoba	266.656,1	Departamento del Valle del Cauca	32,0	11.706,5	(11.674,5)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	248.103,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	17.467,5	24.240,1	(6.772,6)
Medellín	233.635,9	Electrificadora Santander S.A.- E.S.P.	11.477,8	5.527,4	5.950,4
		Contribuciones imputadas	4.903.666,3	4.987.041,9	(83.375,6)
		Departamento de Santander	166.777,8	330.852,3	(164.074,5)
		Santiago de Cali	79.026,9	208.466,9	(129.440,0)
		Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	614,5	118.542,7	(117.928,2)
		Departamento del Vichada	84.082,0	13.099,8	70.982,2
		Departamento de Cundinamarca	154.036,3	961,5	153.074,8
		Departamento de Córdoba	266.656,1	85.336,8	181.319,2

Nota 31. Otros gastos

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

La siguiente tabla presenta las entidades que responden por los saldos más significativos del grupo:

Espacio en blanco

Tabla 3-45

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
OTROS GASTOS	
Otros gastos ordinarios	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	409.234,5
Bogotá D.C.	291.160,2
Medellín	147.884,2
Departamento de Antioquia	43.794,9
Departamento de Santander	21.912,6
Intereses	
Empresas Públicas de Medellín	380.609,8
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	218.121,1
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	122.938,8
Bogotá D.C.	99.800,3
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	89.483,9
Ajuste de ejercicios anteriores	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	250.209,3
Departamento de La Guajira	119.924,1
Medellín	90.344,9
Departamento del Valle del Cauca	89.741,3
Neiva	67.686,1
Ajuste por diferencia en cambio	
Empresas Públicas de Medellín	230.497,2
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	201.749,1
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	179.701,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	112.849,9
S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	57.047,2

Nota 32. Gastos de operación

En este grupo se encuentran las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.

Se presentan a continuación, las entidades que reportaron los mayores saldos y las más importantes variaciones de este tipo de gastos, organizadas de acuerdo con el concepto que representan:

Tabla 3-46

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Millones de pesos		Millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
DE OPERACIÓN		DE OPERACIÓN				
Generales		Generales		2.896.711,0	2.243.798,3	652.912,7
Medellín	475.094,1	Departamento de Antioquia	321.370,4	128.444,2	192.926,1	
Departamento de Antioquia	321.370,4	Medellín	475.094,1	375.710,1	99.384,0	
Bogotá D.C.	173.035,8	Bogotá D.C.	173.035,8	105.867,3	67.168,4	
Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C.	109.723,1	Departamento del Atlántico	92.937,7	45.150,1	47.787,6	
Departamento del Atlántico	92.937,7	Bucaramanga	52.855,6	7.120,4	45.735,2	
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios		617.646,4	511.568,7	106.077,7
Medellín	136.961,4	Medellín	136.961,4	115.738,4	21.222,9	
Universidad del Quindío	35.121,4	Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño -Masora-	9.070,2	830,7	8.239,5	
Universidad del Magdalena	29.888,1	Departamento de Antioquia	12.711,9	5.667,6	7.044,3	
Departamento de Cundinamarca	29.817,7	Asociación de Municipios del Sinú	6.675,5		6.675,5	
Instituto de Desarrollo Urbano	29.368,6	Itagüí	13.413,7	7.147,1	6.266,6	

3.2.2.3 Costos de ventas y operación

Esta clase incluye dos grupos contables: Costo de ventas y Costo de operación; el Costo de ventas comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable y los Costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la Oadministración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción.

La siguiente tabla registra de manera detallada la composición de los Costos de ventas y operación:

Tabla 3-47

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ventas de servicios	21.578.826,5	90,4	3,1	19.128.075,9	93,0	2,9	2.450.750,7	12,8
Operación de servicios	1.692.175,0	7,1	0,2	875.288,1	4,3	0,1	816.886,8	93,3
Ventas de bienes	597.013,7	2,5	0,1	567.580,4	2,8	0,1	29.433,3	5,2
TOTAL	23.868.015,2	100,0	3,4	20.570.944,4	100,0	3,1	3.297.070,8	16,0

Nota 33. Costo de venta de servicios

En esta denominación se incluyen los costos incurridos por una entidad contable pública en la prestación de los servicios públicos vendidos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

El Costo de venta de servicios muestra un valor de \$21.578.826,5, representando el 90,4% del total de los Costos de ventas y operación.

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

Espacio en blanco

Tabla 3-48

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
Servicios públicos		Servicios públicos	10.242.762,4	8.699.038,9	1.543.723,4
Empresas Públicas de Medellín	2.894.227,1	Empresas Públicas de Medellín	2.894.227,1	2.715.823,5	178.403,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.701.909,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	776.442,3	625.489,7	150.952,6
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.146.235,7	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.146.235,7	1.021.738,0	124.497,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	938.403,7	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	102.017,4		102.017,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	776.442,3	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare - ENERCA S.A.	115.540,7	89.094,0	26.446,7
Servicios de salud		Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P.	363.686,0	339.706,8	23.979,3
E.S.E. Metrosalud	206.852,8	Servicios de salud	6.124.494,5	5.644.554,5	479.940,0
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E	139.443,5	E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	80.445,5	46.041,7	34.403,8
E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana	126.702,5	E.S.E. Metrosalud	206.852,8	173.750,0	33.102,7
E.S.E. Hospital General de Medellín	119.644,6	E.S.E. Hospital la Divina Misericordia de Magangué	43.069,8	18.159,3	24.910,5
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Uleras Acosta - Ibagué	115.630,8	E.S.E. Hospital Pablo Vi - Bosa	57.559,0	34.921,4	22.637,6
Servicios educativos		E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana	126.702,5	105.245,3	21.457,2
Bogotá D.C.	1.167.571,0	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	91.713,1	73.866,1	17.847,0
Medellín	747.905,2	Servicios educativos	4.179.417,4	3.835.876,5	343.540,9
Departamento de Cundinamarca	390.500,8	Universidad de Antioquia	296.448,9	223.623,8	72.825,1
Universidad de Antioquia	296.448,9	Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia	71.837,0		71.837,0
Departamento del Norte de Santander	217.642,9	Bogotá D.C.	1.167.571,0	1.110.291,1	57.280,0
Universidad del Valle	163.579,3	Medellín	747.905,2	718.205,2	29.700,0

Nota 34. Costo de operación de servicios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los valores que se causen como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública dedicada a actividades como la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financiera y aseguradora y la explotación de juegos de suerte y azar.

La cuenta de Costos de operación de servicios \$1.692.175,0, con 7,1%, le sigue en importancia dentro del grupo Costos de ventas de bienes.

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

Tabla 3-49

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS			
Administración del sistema de la seguridad social en salud		Administración del sistema de la seguridad social en salud	1.441.085,2	620.529,2	820.556,0
Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	674.400,6	Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	674.400,6		674.400,6
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	572.852,5	E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	572.852,5	271.742,0	301.110,5
E.P.S. Convida	195.867,3	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca - AIC	179.373,6	147.819,4	31.554,3
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca - AIC	179.373,6	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira	119.890,8	92.321,0	27.569,8
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira	119.890,8	E.P.S. Convida	195.867,3	170.015,9	25.851,4
Juegos de suerte y azar		Juegos de suerte y azar	240.423,5	219.089,3	21.334,1
Lotería de Cundinamarca	46.574,1	Lotería de Cundinamarca	46.574,1	29.016,5	17.557,6
Beneficencia de Antioquia	42.670,5	Unión Temporal Super Extra Navideño	5.541,9		5.541,9
Lotería de Boyacá	32.296,3	Lotería de Bogotá	27.746,3	26.325,8	1.420,5
Lotería de Bogotá	27.746,3	Lotería del Quindío - E.I.C.E.	6.546,8	7.313,1	(766,3)
Beneficencia de Santander	21.813,5	Beneficencia de Antioquia	42.670,5	43.563,5	(893,1)
Beneficencia del Valle del Cauca	16.508,1	Beneficencia de Santander	21.813,5	23.580,0	(1.766,5)
Lotería del Cauca	11.616,1	Operación y captación de servicios financieros	10.621,1	35.667,3	(25.046,2)
Operación y captación de servicios financieros		Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA-	25.249,9	39.269,9	(14.020,0)
Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-	25.249,9	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas - INFI CALDAS	1.457,5	2.556,4	(1.099,0)
Instituto Financiero Del Valle -INFI VALLE-	2.555,4	Instituto Financiero del Valle - INFI VALLE-	2.555,4	3.314,6	(759,2)
Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira	1.982,7				
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas - INFICALDAS	1.457,5				
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES	1.220,3				

Nota 35. Costo de venta de bienes

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el costo incurrido en la producción y comercialización de bienes, que fueron vendidos durante el período contable.

El Costo de Venta de bienes registró a diciembre de 2013 un valor de \$597.013,7 participando con el 2,5% del total de los Costos de ventas y operación, en estructura.

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

Tabla 3-50

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
COSTO DE VENTAS DE BIENES		COSTO DE VENTAS DE BIENES			
Bienes producidos		Bienes producidos	366.344,4	377.962,8	(11.618,4)
Departamento de Antioquia	170.931,7	Empresa de Licores de Cundinamarca	43.578,9	48.517,6	(4.938,7)
Industria Licorera de Caldas	63.782,0	Fertilizantes Colombianos S.A.	11.860,3	16.195,1	(4.334,7)
Empresa de Licores de Cundinamarca	43.578,9	Departamento de Antioquia	170.931,7	173.613,4	(2.681,7)
Industria Licorera del Valle del Cauca	35.808,3	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación		2.210,5	(2.210,5)
Industria Licorera del Cauca	12.188,1	E.S.E. Hospital Regional de Vélez		2.148,1	(2.148,1)
Fertilizantes Colombianos S.A.	11.860,3	E.I.C.E. Para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque	37,2	1.705,1	(1.667,9)
Bienes comercializados		Industria Licorera de Caldas	63.782,0	57.358,3	6.423,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	69.949,1	Asociación Regional de Municipios de la Amazonia y Orinoquia	2.128,8		2.128,8
Empresas Públicas de Medellín	36.835,2	Bienes comercializados	230.669,3	189.617,7	41.051,7
Departamento de Nariño	21.484,1	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	69.949,1	42.120,4	27.828,7
Metrovivienda	11.651,4	Metrovivienda	11.651,4	3.947,0	7.704,3
Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	8.721,5	Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	6.436,1	399,4	6.036,7
Terminal de Transportes de Ibagué S.A.	7.806,7	E.S.P. Colvatel S.A.	6.902,9	1.965,6	4.937,3
		Renting de Antioquia S.A.S.	831,5	3.795,9	(2.964,4)
		Empresas Públicas de Medellín	36.835,2	39.897,5	(3.062,2)

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades territoriales, supone que llevan la contabilidad en un proceso integrado como una sola entidad, es decir que se acogen a lo dispuesto en el numeral 9 del Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública sobre la Organización y ejecución del proceso contable, en el cual se indica: “Las mismas entidades que se definen como agregadoras y agregadas pueden organizar, autónoma y concertadamente, el proceso contable en forma integrado entre todas ellas. Esta organización trae como consecuencia la existencia de una sola contabilidad”

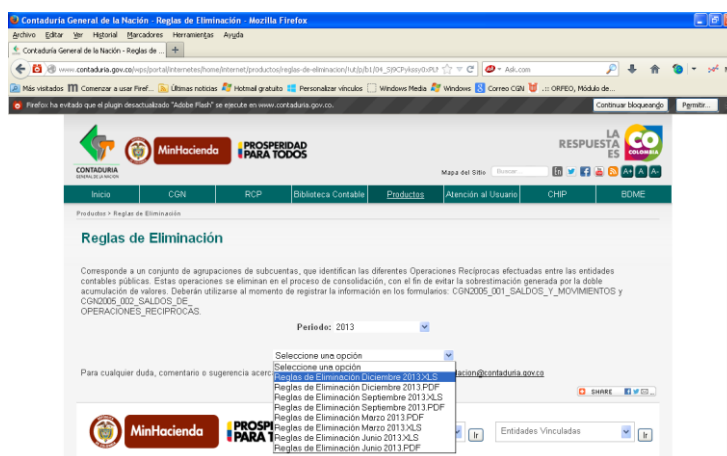
Con la integración de los estados financieros y la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), los estados contables consolidados facilitan la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Nivel Territorial en su conjunto.

Por lo tanto, la eliminación de las Operaciones Recíprocas es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario

CGN2005_002_Operaciones_ Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas, en el período correspondiente que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, el propósito de esta depuración o deducción es presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados.

El proceso de eliminación de Operaciones Recíprocas toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3-10



De acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, las Operaciones Recíprocas clasificadas como eliminables deben deducirse para evitar doble acumulación en la agregación de la información contable, y para revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

El proceso de consolidación reconoce como terceros, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación.

En los cuadros siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2013; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2012, con dos propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar la materialidad o acumulado o magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación.

Segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro, y tercero, para revelar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3-51

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
			Abs.	%
ACTIVO	35.709.809,4	34.300.618,7	1.409.190,6	4,1
Corriente	5.473.525,7	4.722.511,9	751.013,8	15,9
No corriente	30.236.283,6	29.578.106,8	658.176,8	2,2
PASIVO	9.665.625,2	7.008.775,8	2.656.849,4	37,9
Corriente	6.988.020,1	4.862.853,4	2.125.166,7	43,7
No corriente	2.677.605,1	2.145.922,4	531.682,7	24,8
INGRESOS	11.479.149,6	10.914.819,7	564.329,8	5,2
GASTOS Y COSTOS	10.140.438,0	9.423.494,2	716.943,8	7,6

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación, de la información contable del Nivel Territorial, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la anterior tabla de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Territorial. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre 2013 frente a diciembre de 2012, presentaron un incremento para los Activos de \$1.409.190,6, es decir del 4,1%, en los Pasivos de \$2.656.849,4, equivalentes al 37,9%; igualmente, en las clases Ingresos y Gastos y Costos se presentan incrementos de \$564.329,8, es decir en un 5,2% y de \$716.943,8, esto es en 7,6%, respecto del periodo anterior, respectivamente.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas entre las entidades del Nivel Territorial y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3-52

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013			2012		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	340.890.758,4	35.709.809,4	10,5	315.249.835,7	34.300.618,7	10,9
Corriente	96.007.862,5	5.473.525,7	5,7	83.088.297,5	4.722.511,9	5,7
No corriente	244.882.895,9	30.236.283,6	12,3	232.161.538,2	29.578.106,8	12,7
PASIVO	95.398.386,2	9.665.625,2	10,1	89.696.864,4	7.008.775,8	7,8
Corriente	36.565.732,1	6.988.020,1	19,1	32.931.067,5	4.862.853,4	14,8
No corriente	58.832.654,1	2.677.605,1	4,6	56.765.796,8	2.145.922,4	3,8
INGRESOS	129.353.740,5	11.479.149,6	8,9	116.669.468,7	10.914.819,7	9,4
GASTOS Y COSTOS	105.248.037,9	10.140.438,0	9,6	92.054.943,8	9.423.494,2	10,2

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2013 por \$35.709.809,4 representan el 10,5% del saldo agregado de activos; las del pasivo representan el 10,1%, los ingresos el 8,9%, y los gastos y costos el 9,6%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2012, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Nacional, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “Saldos por conciliar”, descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- Por inconsistencias en reporte y registros contables, esta clasificación determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- Por criterio contable y normatividad vigente, corresponde a la disparidad de criterio empleado para el registro de las transacciones por los diferentes contadores.

- Por el momento del devengo o causación, se presenta cuando los momentos en que se registran las operaciones en cada una de las entidades, no corresponden al mismo periodo.

Tabla 3-53

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
			Abs.	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	5.017.058,4	4.367.878,1	649.180,4	14,9
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.186.131,6	3.268.626,2	(82.494,6)	(2,5)
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.524.025,1	6.455.791,6	(931.766,4)	(14,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	4.519.425,4	3.573.323,1	946.102,3	26,5
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	4.365.882,8	3.997.334,0	368.548,8	9,2
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	22.612.523,3	21.662.953,0	949.570,4	4,4

En la tabla, se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, al finalizar la vigencia 2013, se incrementaron frente a los del año 2012, en \$949.570,4.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondiente al año 2013, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2012, para esto, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3-54

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	299.344.837,7	100,0	274.914.419,8	100,0	24.430.418,0	8,9
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	5.017.058,4	1,7	4.367.878,1	1,6	649.180,4	14,9
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.186.131,6	1,1	3.268.626,2	1,2	(82.494,6)	(2,5)
PASIVO TOTAL	80.208.735,9	100,0	76.232.296,9	100,0	3.976.438,9	5,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.524.025,1	6,9	6.455.791,6	8,5	(931.766,4)	(14,4)
INGRESOS TOTALES	113.355.165,5	100,0	102.181.325,9	100,0	11.173.839,6	10,9
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	4.519.425,4	4,0	3.573.323,1	3,5	946.102,3	26,5
GASTOS Y COSTOS TOTALES	91.033.128,1	100,0	78.921.238,4	100,0	12.111.889,7	15,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	4.365.882,8	4,8	3.997.334,0	5,1	368.548,8	9,2

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2013 comparados con el año 2012

Capítulo 4

Informes Especiales

4. INFORMES ESPECIALES

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

La Administración Central del nivel Territorial está conformada por las entidades que se encargan de realizar actividades de gobierno en la jurisdicción en la que operan, es decir, les corresponde, en forma general y al interior de su espacio geográfico de acción, las funciones de provisión de bienes y servicios locales y la aplicación de las políticas de distribución del ingreso delegadas de la Administración Central Nacional.

Para el periodo 2013, la Administración Central Territorial la conforman 1.133 entidades, clasificadas así: 32 Departamentos, 31 Capitales y 1.070 Municipios, de los cuales no reportaron información: la Gobernación del Vaupés y 26 Municipios. A continuación se presenta en detalle las entidades que quedaron omisas por Departamento:

Tabla 4-1

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL ENTIDADES OMISAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
BOLÍVAR	CHOCÓ	CÓRDOBA	MAGDALENA	TOLIMA
1 ARENAL	1 BAGADÓ	1 SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO	1 ARIGUANÍ	1 COYAIMA
2 BARRANCO DE LOBA	2 EL CANTÓN DE SAN PABLO (MANAGRÚ)	2 SAN PELAYO	2 PUEBLOVIEJO	2 LÉRIDA
3 CALAMAR	3 LLORÓ		3 SABANAS DE SAN ANGEL	3 RONCESVALLES
4 EL CARMEN DE BOLÍVAR	4 MEDIO SAN JUAN			
5 PINILLOS	5 UNIÓN PANAMERICANA			
6 SAN CRISTÓBAL				
7 SAN JACINTO DEL CAUCA				
8 TURBANÁ				
ANTIOQUIA	CAUCA	NARIÑO	NORTE DE SANTANDER	SUCRE
1 CÁCERES	1 PIENDAMÓ	1 TUMACO	1 SARDINATA	1 SINCÉ
		VAUPÉS		
		1 GOBERNACIÓN		

4.1.1 Ingresos

La siguiente tabla presenta el detalle de los Ingresos consolidados de las entidades que conforman la Administración Central Territorial, los cuales reflejan un incremento de \$7.845.336,9 con relación al periodo 2012, principalmente por la variación positiva de las Transferencias.

Espacio en blanco

Tabla 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Transferencias	43.577.690,3	55,4	36.336.621,2	51,3	7.241.069,1	19,9
Ingresos fiscales	25.993.560,7	33,0	24.324.101,2	34,3	1.669.459,6	6,9
Otros ingresos	8.298.324,4	10,5	9.596.806,0	13,6	(1.298.481,6)	(13,5)
Operaciones interinstitucionales	850.369,0	1,1	647.219,8	0,9	203.149,2	31,4
Venta de bienes	518.968,4	0,7	512.751,4	0,7	6.217,1	1,2
Venta de servicios	107.704,1	0,1	98.600,6	0,1	9.103,5	9,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	680.375,9	0,9	695.196,0	1,0	(14.820,1)	(2,1)
TOTAL INGRESOS	78.666.241,1	100,0	70.820.904,2	100,0	7.845.336,9	11,1

- **Transferencias**

El 55,4% de los Ingresos de la Administración Central, corresponde al grupo de Transferencias, especialmente las recibidas del Sistema general de participaciones por \$27.012.561,7, que comparado con el del año 2012, presenta un aumento del 6,2%, tal como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	25.788.438,8	95,5	23.920.956,6	94,0	1.867.482,2	7,8
Participación para educación	15.430.816,6	57,1	14.388.277,9	56,6	1.042.538,7	7,2
Participación para salud	6.027.527,2	22,3	5.326.699,2	20,9	700.828,0	13,2
Participación para propósito general	2.969.270,9	11,0	2.947.604,3	11,6	21.666,6	0,7
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.360.824,1	5,0	1.258.375,2	4,9	102.448,9	8,1
OTRAS PARTICIPACIONES	1.224.122,9	4,5	1.520.750,5	6,0	(296.627,6)	(19,5)
Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	666.388,0	2,5	1.289.105,4	5,1	(622.717,4)	(48,3)
Atención integral a la primera infancia	362.155,3	1,3	36.618,9	0,1	325.536,4	...
Programas de alimentación escolar	141.348,7	0,5	144.968,2	0,6	(3.619,5)	(2,5)
Entidades territoriales Indígenas	29.506,2	0,1	29.085,6	0,1	420,6	1,4
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	24.724,7	0,1	20.972,5	0,1	3.752,2	17,9
TOTAL	27.012.561,7	100,0	25.441.707,1	100,0	1.570.854,6	6,2

A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo con sus respectivas entidades:

Espacio en blanco

Tabla 4-4

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
TRANSFERENCIAS		TRANSFERENCIAS			
Sistema general de participaciones		Sistema general de regalías 6.712.803,2 4.033.039,6 2.679.763,6			
Bogotá D.C.	1.617.357,3	Departamento del Casanare	1.142.416,7	661.750,6	480.666,1
Departamento de Antioquia	1.110.756,1	Departamento del Cauca	233.961,8	15.148,4	218.813,4
Medellín	812.948,6	Departamento de Antioquia	230.459,2	44.146,3	186.312,9
Santiago de Cali	724.074,3	Departamento de Nariño	216.049,9	36.682,8	179.367,1
Departamento del Cauca	605.915,6	Departamento del Magdalena	155.674,3		155.674,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	586.159,3	Departamento del Atlántico	150.864,0	10.610,4	140.253,6
Sistema general de regalías		Departamento del Chocó	95.670,4	1.771,2	93.899,3
Departamento del Casanare	1.142.416,7	Sistema general de seguridad social en salud 4.822.720,5 3.007.755,2 1.814.965,3			
Departamento del Meta	627.248,5	Santiago de Cali	238.148,2	106.429,7	131.718,4
Departamento del Cauca	233.961,8	Medellín	137.993,1	49.419,7	88.573,4
Departamento de Antioquia	230.459,2	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	227.615,3	160.840,5	66.774,8
Departamento de Nariño	216.049,9	Neiva	64.297,9	1.001,8	63.296,0
Otras transferencias		Montería	103.491,1	49.005,7	54.485,4
Departamento del Valle Del Cauca	287.738,6	Palмира	61.314,5	9.981,2	51.333,3
Santiago de Cali	236.807,5	Sistema general de participaciones 27.012.561,7 25.441.707,1 1.570.854,6			
Departamento del Tolima	185.317,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	586.159,3	403.748,7	182.410,6
Departamento del Vichada	156.166,5	San José de Cúcuta	423.872,4	268.958,3	154.914,0
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	142.996,4	Departamento de Santander	346.873,3	267.695,1	79.178,2
Departamento de Antioquia	140.110,9	Montería	287.680,3	220.612,0	67.068,3
		Departamento del Valle del Cauca	575.864,8	514.222,2	61.642,6
		Neiva	166.762,1	105.473,8	61.288,2

● Ingresos fiscales

El grupo de los Ingresos fiscales representa el 33,0% del total de los Ingresos de la Administración Central Territorial presentando una variación positiva de 6,9% con relación a 2012, este incremento se debe principalmente, al incremento de los Ingresos Tributarios.

A continuación se muestran las cuentas con mayores saldos, sus respectivas entidades y las variaciones más significativas:

Tabla 4-5

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INGRESOS FISCALES		INGRESOS FISCALES			
Tributarios		Tributarios 20.687.761,6 18.370.319,2 2.317.442,4			
Bogotá D.C.	6.096.577,7	Bogotá D.C.	6.096.577,7	5.468.907,6	627.670,1
Medellín	1.353.779,1	Santiago de Cali	861.231,7	545.911,9	315.319,9
Departamento de Antioquia	1.094.516,8	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	515.251,8	356.567,4	158.684,4
Santiago de Cali	861.231,7	Medellín	1.353.779,1	1.200.738,0	153.041,1
Departamento de Cundinamarca	820.104,1	Villavicencio	220.637,2	104.928,8	115.708,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	560.543,2	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	560.543,2	473.013,5	87.529,7
Departamento del Valle del Cauca	552.115,4				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	515.251,8				
No tributarios					
Bogotá D.C.	924.601,9				
Medellín	596.121,4				
Santiago de Cali	516.261,7				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	387.299,6				
Departamento de Cundinamarca	215.031,0				
Departamento de Santander	182.931,7				

- **Otros ingresos**

Este grupo representa el 10,5% en el total de los ingresos de la Administración Central Territorial, mostrando para el 2013 una disminución explicada especialmente por el descenso en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores.

A continuación se muestran las cuentas con mayor participación y las variaciones más significativas dentro de este grupo:

Tabla 4-6

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
OTROS INGRESOS		OTROS INGRESOS				
Ajuste de ejercicios anteriores		Ajuste de ejercicios anteriores		3.005.841,0	4.433.850,8	(1.428.009,7)
Departamento del Casanare	186.261,2	Departamento del Arauca	5.054,5	751.414,3	(746.359,8)	
San José de Cúcuta	164.945,7	Departamento de Antioquia	128.458,1	763.600,8	(635.142,7)	
Departamento de Santander	151.449,5	Otros ingresos ordinarios	2.184.761,0	1.632.039,0	552.722,0	
Departamento de Antioquia	128.458,1	Medellín	1.440.814,5	941.532,8	499.281,7	
Valliedupar	122.540,4					
Agustín Codazzi	70.597,7					
Otros ingresos ordinarios						
Medellín	1.440.814,5					
Bogotá D.C.	90.301,4					
Departamento de Cundinamarca	77.748,6					
Departamento de Antioquia	67.897,6					
Financieros						
Departamento de Nariño	252.782,2					
Bogotá D.C.	209.671,4					
Departamento de Cundinamarca	110.386,2					
Departamento de Antioquia	103.725,2					
Medellín	99.100,6					
Extraordinarios						
Departamento de Antioquia	103.695,2					
Departamento del Cesar	101.315,1					
Itagüí	91.293,8					
Departamento del Vichada	81.219,0					
Bogotá D.C.	58.819,7					
Departamento del Casanare	55.346,6					
Departamento del Atlántico	48.385,7					
Departamento del Caquetá	38.968,6					
San José de Cúcuta	37.837,4					

4.1.2 Gastos

Los Gastos del consolidado de la Administración Central Territorial ascienden a \$58.741.590,4, presentando un incremento en \$8.997.782,3 con respecto al año anterior; la siguiente tabla presenta los grupos que los componen, mostrando, adicionalmente, su participación con respecto al total y las variaciones en comparación con 2012:

Tabla 4-7

ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL						
GASTOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Gasto público social	36.896.355,8	62,8	29.772.701,5	59,9	7.123.654,3	23,9
De administración	10.772.108,2	18,3	10.140.632,6	20,4	631.475,5	6,2
Transferencias	3.321.186,4	5,7	2.360.231,0	4,7	960.955,4	40,7
De operación	2.787.008,8	4,7	2.121.035,8	4,3	665.972,9	31,4
Otros gastos	2.623.969,8	4,5	2.868.259,9	5,8	(244.290,1)	(8,5)
Operaciones interinstitucionales	2.546.695,6	4,3	2.523.958,1	5,1	22.737,4	0,9
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	988.377,8	1,7	992.510,6	2,0	(4.132,8)	(0,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	1.194.111,9	2,0	1.035.521,5	2,1	158.590,4	15,3
TOTAL GASTOS	58.741.590,4	100,0	49.743.808,1	100,0	8.997.782,3	18,1

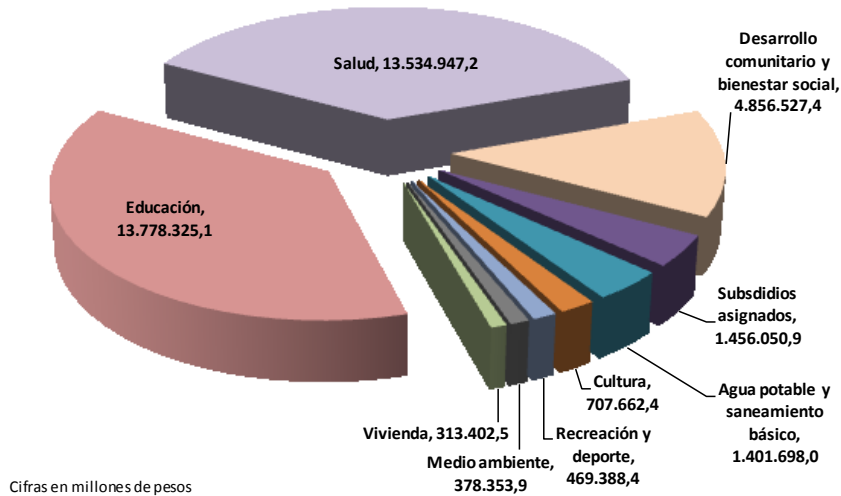
- **Gasto público social**

En las entidades contables públicas de la Administración Central Territorial, el Gasto público social con corte a diciembre de 2013, representa el 62,8% del total de los gastos, registra una variación positiva de \$7.123.654,3 frente al año anterior.

A continuación, se presenta la composición del Gasto público social a diciembre de 2013:

Gráfica 4-1

Gasto Público Social 2013



Dentro de este grupo, las cuentas con mayores saldos y las variaciones más significativas con sus respectivas entidades corresponden a:

Tabla 4-8

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
GASTO PÚBLICO SOCIAL	
Educación	
Departamento de Antioquia	907.624,9
Bogotá D.C.	508.850,0
Santiago de Cali	494.197,5
Departamento del Valle del Cauca	451.287,2
Departamento de Córdoba	439.629,9
Departamento del Cauca	417.565,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	407.005,1
Departamento de Nariño	376.055,7
Departamento de Boyacá	373.466,7
Salud	
Departamento de Antioquia	662.483,1
Santiago de Cali	462.946,7
Medellín	459.047,7
Departamento de Cundinamarca	374.924,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	346.367,4
Departamento del Valle del Cauca	309.298,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	277.255,7
Desarrollo comunitario y bienestar social	
Bogotá D.C.	817.600,9
Medellín	310.823,8
Departamento de Santander	173.284,6
Departamento de Cundinamarca	149.937,0
Santiago de Cali	116.645,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	104.729,7
Departamento de Antioquia	104.492,5
Subsidios asignados	
Bogotá D.C.	451.859,4
Medellín	115.153,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	82.853,0
Santiago de Cali	72.341,5
Departamento del Cauca	71.808,7
Soledad	49.798,3
Departamento del Meta	44.974,0
Agua potable y saneamiento básico	
Bogotá D.C.	85.206,4
Departamento de Cundinamarca	61.214,3
Quibdó	52.579,6
Departamento de Córdoba	45.414,3
Montería	38.889,2
Departamento de Santander	36.132,3
Departamento de La Guajira	34.782,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	34.580,7
Departamento del Huila	33.083,2
Departamento de Antioquia	29.796,1
Ocaña	23.925,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GASTO PÚBLICO SOCIAL			
Salud			
	13.534.947,2	10.539.704,7	2.995.242,5
Santiago de Cali	462.946,7	344.311,1	118.635,5
Departamento de Antioquia	662.483,1	553.164,6	109.318,5
Montería	226.616,3	124.882,2	101.734,1
Departamento de Cundinamarca	374.924,0	295.528,5	79.395,6
Neiva	92.626,5	13.820,5	78.806,0
Soacha	120.286,1	45.280,0	75.006,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	346.367,4	272.163,2	74.204,2
San José de Cúcuta	221.894,2	153.996,5	67.897,7
Educación	13.778.325,1	12.053.520,6	1.724.804,4
Departamento de Santander	316.209,6	26.185,0	290.024,6
Departamento de Bolívar	306.219,4	97.277,2	208.942,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	407.005,1	264.646,2	142.358,9
Departamento de Antioquia	907.624,9	785.211,0	122.413,9
Departamento del Magdalena	321.020,8	239.687,6	81.333,1
Departamento de Caldas	236.487,1	167.623,0	68.864,2
Desarrollo comunitario y bienestar social	4.856.527,4	3.461.833,7	1.394.693,7
Departamento de Cundinamarca	149.937,0	44.869,6	105.067,4
Departamento de Antioquia	104.492,5	18.355,1	86.137,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	104.729,7	28.907,3	75.822,4
Bogotá D.C.	817.600,9	748.019,8	69.581,2
Medellín	310.823,8	254.025,5	56.798,3
Departamento del Norte de Santander	52.816,6	4.839,5	47.977,2
Sahagún	47.495,2	2.488,5	45.006,7
Departamento de Boyacá	34.772,8	2.209,5	32.563,3
Agua potable y saneamiento básico	1.401.698,0	1.107.347,0	294.351,1
Bogotá D.C.	85.206,4	233,3	84.973,1
Departamento del Huila	33.083,2		33.083,2
Departamento de la Guajira	34.782,5	3.043,7	31.738,8
Departamento de Antioquia	29.796,1	256,8	29.539,3
Ocaña	23.925,7	482,6	23.443,1
Montería	38.889,2	20.048,7	18.840,5
Departamento de Bolívar	23.424,7	6.075,4	17.349,3
Departamento del Chocó	20.941,8	5.757,2	15.184,6
Departamento de Córdoba	45.414,3	35.492,4	9.921,9
Manaure	9.438,5	983,4	8.455,1
Departamento del Quindío	11.957,5	3.703,0	8.254,5

Espacio en blanco

- **Gastos de Administración**

Los Gastos de Administración de las entidades que conforman la Administración Central Territorial representan el 18,3%, del total de los Gastos.

A continuación se muestran las cuentas con mayor participación:

Tabla 4-9

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
DE ADMINISTRACIÓN	
Sueldos y salarios	
Bogotá D.C.	603.178,9
Departamento de Bolívar	134.049,2
Departamento de Antioquia	130.946,7
Santiago de Cali	112.180,5
Departamento de Cundinamarca	83.220,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	74.943,1
Medellín	72.755,1
Departamento del Valle del Cauca	53.186,6
Departamento del Meta	48.910,1
Contribuciones imputadas	
Departamento de Antioquia	494.172,6
Departamento de Córdoba	266.656,1
Medellín	233.635,9
Departamento de Santander	166.777,8
Departamento de Cundinamarca	154.036,3
Departamento del Atlántico	149.731,4
Departamento del Valle Del Cauca	114.598,8
Generales	
Bogotá D.C.	411.783,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	123.445,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	93.752,7
Buenaventura	82.145,4
Departamento de Antioquia	80.646,7
Departamento de Santander	73.550,8
Santiago de Cali	71.057,0

- **Transferencias**

Los gastos por Transferencias representan el 5,7% del total de Gastos a diciembre de 2013; las cuentas con mayores saldos y las variaciones más significativas se presentan a continuación:

Tabla 4-10

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
TRANSFERENCIAS		TRANSFERENCIAS			
Otras transferencias		Otras transferencias			
Medellín	570.635,8	Bogotá D.C.	3.288.001,4	2.325.002,3	962.999,2
Bogotá D.C.	429.722,5	Medellín	429.722,5	172.000,0	257.722,5
Departamento de Cundinamarca	303.663,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	178.657,1	84.363,8	94.293,4
Departamento de Antioquia	205.432,4	Departamento de Bolívar	136.855,4	50.452,9	86.402,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	178.657,1	Departamento de Risaralda	53.510,2	5.208,5	48.301,7
Departamento del Casanare	157.819,8	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	72.196,1	24.051,2	48.144,9
Departamento de Bolívar	136.855,4	Transferencias al sector privado	33.184,9	35.228,7	(2.043,8)
Transferencias al sector privado		Departamento de La Guajira	5.607,3	18.641,8	(13.034,5)
Departamento de La Guajira	5.607,3	Sahagún	1.234,2		1.234,2
Departamento del Quindío	3.624,5	Departamento del Cauca	3.148,6	1.447,6	1.700,9
Departamento de Bolívar	3.548,6	Puerto Escondido	1.827,7	0,0	1.827,7
Departamento de Córdoba	3.454,3	Departamento de Bolívar	3.548,6	1.629,6	1.919,0
Departamento del Cauca	3.148,6	Departamento del Putumayo	2.561,4	558,2	2.003,2
Departamento del Putumayo	2.561,4	Departamento del Quindío	3.624,5	911,3	2.713,2

- **De operación**

El grupo de gastos De operación, participa con el 4,7%, dentro del total de Gastos; a continuación se muestran las cuentas con mayores saldos y sus respectivas entidades:

Tabla 4-11

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
DE OPERACIÓN	
Generales	
Medellín	475.094,1
Departamento de Antioquia	321.370,4
Bogotá D.C.	173.035,8
Departamento del Atlántico	92.937,7
Departamento de Boyacá	75.828,9
Barrancabermeja	58.316,4
Bucaramanga	52.855,6
Departamento del Cesar	44.491,0
Sueldos y salarios	
Medellín	136.961,4
Departamento de Cundinamarca	29.817,7
Itagüí	13.413,7
Departamento de Antioquia	12.711,9
Envigado	10.129,0
Barrancabermeja	8.714,2

- **Otros gastos**

Los Otros gastos equivalen al 4,5% del total de los Gastos, siendo las cuentas con mayores saldos y las variaciones más significativas las siguientes:

Tabla 4-12

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS GASTOS		OTROS GASTOS			
Ajuste de ejercicios anteriores		Ajuste de ejercicios anteriores	786.830,3	1.227.732,5	(440.902,2)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	250.209,3	Departamento del Casanare	(431.814,0)	(2.056,5)	(429.757,5)
Departamento de la Guajira	119.924,1	Extraordinarios	249.230,3	45.069,9	204.160,4
Medellin	90.344,9	Departamento del Cesar	101.599,8	12.399,5	89.200,4
Departamento del Valle del cauca	89.741,3	Departamento de Bolívar	60.079,5		60.079,5
Neiva	67.686,1	Puerto Escondido	13.607,9	0,0	13.607,9
Otros gastos ordinarios		Bogotá D.C.	15.251,0	5.251,1	9.999,9
Bogotá D.C.	291.160,2				
Medellin	147.884,2				
Departamento de Antioquia	43.794,9				
Departamento de Santander	21.912,6				
Quibdó	20.270,0				
Bucaramanga	17.186,0				
Intereses					
Bogotá D.C.	99.800,3				
Departamento de Antioquia	36.309,6				
Medellin	28.000,8				
Departamento de Cundinamarca	27.901,0				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	23.020,5				
Departamento del Cauca	21.097,5				
Departamento del Valle del Cauca	20.979,0				
Extraordinarios					
Departamento del Cesar	101.599,8				
Departamento de Bolívar	60.079,5				
Bogotá D.C.	15.251,0				
Puerto Escondido	13.607,9				
Manizales	11.842,8				
Financieros					
Departamento de Boyacá	21.238,2				
Departamento del Casanare	17.888,6				
Departamento del Guaviare	16.463,9				
Medellin	9.642,0				
Manizales	5.340,6				
Buenaventura	4.135,1				

4.1.3 Litigios y demandas

El monto de los litigios y las demandas, tanto en contra como a favor del Estado, es reportado, fundamentalmente, en las cuentas: 8.1.20 y 9.1.20: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos; ambos conceptos, representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros o por terceros en contra de la entidad contable pública; también incluyen las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

La siguiente tabla muestra el valor total de demandas interpuestas por las entidades contables públicas a diciembre de 2013 y el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de las entidades contables públicas:

Tabla 4-13

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL				
LITIGIOS Y DEMANDAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
			Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Pretensiones a favor por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.642.922,0	3.583.346,8	59.575,3	1,7
Otros deudores - Indemnizaciones	82.203,8	41.070,7	41.133,1	100,2
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	53.108,2	4.328,8	48.779,4	...
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones en contra por litigios y mecanismos de solución de conflictos	20.661.559,4	19.444.743,1	1.216.816,3	6,3
Demandas provisionadas	2.074.778,7	1.672.191,5	402.587,2	24,1
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	486.818,7	496.370,4	(9.551,7)	(1,9)

- **Litigios y demandas a favor**

Las entidades que conforman la Administración Central Territorial registran, a 31 de diciembre de 2013, en la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos un saldo de \$3.642.922,0, los cuales representan las demandas interpuestas por parte de las entidades contables públicas en contra de terceros, originadas en conflictos que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; la conformación de esta cuenta es la siguiente:

- Litigios administrativos con \$1.914.980,3, participando con el 52,6%
- Obligaciones fiscales con \$1.522.992,0 representando el 41,8%.

A continuación se presentan las entidades con mayores saldos en estos conceptos:

Tabla 4-14

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	
Administrativas	
Departamento de Antioquia	1.084.904,9
Bogotá D.C.	503.471,4
Departamento de Boyacá	76.056,0
Santiago de Cali	34.322,1
Manizales	25.187,2
Medellín	23.064,9
Departamento de Cundinamarca	22.191,5
Obligaciones fiscales	
Bogotá D.C.	1.057.808,1
Departamento del Atlántico	366.590,1
Bucaramanga	43.367,1
Turbo	29.360,0
Palmira	12.064,1
Arauca	4.974,9

Para la subcuenta Administrativas, Bogotá D.C en sus notas de carácter específico registra que *“corresponden al valor de pretensiones por concepto de litigios y demandas Administrativas, originadas de actos procesales debidamente notificados y no fallados. Se incrementó en \$100.931.583 miles, con respecto al año 2012. Variación que corresponde al desarrollo operativo del rubro, por los avances de dichos procesos e incorporación de los nuevos litigios. La conformación de este rubro por grupos institucionales a 31 de diciembre de 2013, es así: la mayor participación 92 % con \$463.686.557 miles fue reportado por las Secretarías. La más representativa es la Secretaría Distrital de Hacienda con un saldo de \$357.414.181 miles. El saldo de los Fondos de Desarrollo Local por este concepto ascendió a \$38.629.504 miles. Adicionalmente reportaron el Concejo de Bogotá \$863,260 miles, y el Departamento Administrativo del Servicio Civil Distrital \$294,034 miles (SIC)”*

Para las Obligaciones fiscales, Bogotá D.C en sus notas explica que *“El Distrito a diciembre 31 de 2013, refleja un saldo consolidado por valor de \$1.057.808.113 miles, que corresponden al valor de las pretensiones representadas por Litigios y Demandas entabladas por el Distrito, por medio de actos administrativos emitidos por las Oficinas de Fiscalización, Liquidación, Cobro, Cuentas Corrientes. presenta un incremento de \$113.493.054 miles (12,02%), en relación al saldo que reflejaba al cierre de 2012. El valor registrado en este rubro corresponde al valor reportado por la Secretaría Distrital de Hacienda, representados en Litigios y Demandas entablados por la entidad por medio de actos administrativos emitidos por las Oficinas de Fiscalización, Liquidación, Cobro, Cuentas Corrientes y Control de Agentes de Recepción y Recaudo de la Dirección Distrital de Impuestos (SIC).”*

De igual forma, las demandas interpuestas por las entidades que conforman la Administración Central Territorial, reflejan en la cuenta Otros deudores - Indemnizaciones un saldo de \$82.203,8, los cuales representan los derechos causados y acumulados por este concepto.

- **Litigios y demandas en contra**

En contraste, se presentan obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de terceros contra las entidades contables públicas que conforman la Administración Central Territorial las cuales ascienden a \$20.661.559,4, de esta cuenta se destacan:

Con un 73,2%, los Litigios Administrativos por \$16.136.875,3 son el saldo más significativo, mientras que los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos con \$3.624.555,1, representan el 17,5%.

La siguiente tabla presenta las entidades con mayores saldos en estas subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 4-15

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	
Administrativos	
Departamento de Antioquia	5.555.188,7
Bogotá D.C.	1.458.644,2
Departamento de Nariño	1.439.436,9
Santiago de Cali	931.726,7
Tunja	808.257,3
Medellín	749.298,3
Bello	469.088,9
Departamento de Cundinamarca	371.735,4
San José de Cúcuta	357.732,1
Neiva	295.085,1
Manizales	237.786,2
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	
Departamento de Nariño	2.470.145,8
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	482.666,9
Bogotá D.C.	216.807,3
Montería	132.583,6
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	102.294,1

La Administración Central Territorial registra en el Pasivo estimado \$2.074.778,7 por concepto de Demandas provisionadas, de éste valor \$2.056.742,1 corresponden a Litigios y \$18.036,6 a Mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Las entidades que reportaron los mayores saldos por concepto de Provisión para litigios son las siguientes:

Espacio en blanco

Tabla 4-16

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	262.796,9
Departamento de Antioquia	262.517,8
Bogotá D.C.	184.772,4
Departamento de Boyacá	154.329,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	148.047,7
Departamento de Sucre	146.416,1
Popayán	84.570,0
Departamento del Tolima	48.088,6
Departamento de Santander	40.749,7
Departamento de Caldas	38.817,4
Departamento del Casanare	33.954,4
Valledupar	33.310,4
Departamento del Atlántico	28.603,9

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las entidades de la Administración Central Territorial registran la suma de \$486.818,7, los cuales se encuentran debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. Se destaca la subcuenta Sentencias con \$463.856,6, donde las entidades que registran los mayores valores son:

Tabla 4-17

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
CRÉDITOS JUDICIALES	
Sentencias	
Departamento de Antioquia	69.685,3
Departamento del Valle del Cauca	47.273,3
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	40.828,9
Ciénaga de Oro	33.561,8
Quibdó	20.328,2
Valledupar	14.346,5
Soledad	13.892,9
Sabanalarga - Atlántico	13.827,4
Sincelejo	13.034,3
Istmina	11.521,1
Bogotá D.C.	8.826,4

El Departamento de Antioquia en sus notas de carácter específico consignó lo siguiente: “Corresponde a las sentencias y conciliación de de la Secretaria de Salud (SIC)”.

4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS

La consolidación del centro Empresas no financieras agrupa a las entidades cuya función económica principal consiste en la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción; en tal sentido, sus recursos principales provienen de realizar una actividad de mercado.

Las Empresas no financieras del nivel Territorial son 1.674 a 31 de diciembre de 2014, de las cuales 134 fueron omisas: 42 Empresas Sociales del Estado, 68 Empresas de Servicios Públicos, 13 Empresas Industriales y Comerciales, 8 Sociedades de Economía Mixta y 3 Entidades Supra.

A continuación se muestra la clasificación de entidades ordenadas de acuerdo al subcentro y la comparación entre universo y consolidadas con respecto a 2012:

Tabla 4-18

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS COBERTURA A 31 DE DICIEMBRE						
Número de empresas						
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2013		2012		DIFERENCIA	
	Universo	Consolidadas	Universo	Consolidadas	Universo	Consolidadas
Empresas Sociales del Estado	914	872	915	866	(1)	6
Empresas de Servicios Públicos	565	497	547	478	18	19
Empresas Industriales y Comerciales	113	100	110	97	3	3
Sociedades de Economía Mixta	77	69	79	71	(2)	(2)
Empresas Supra	5	2	4	3	1	(1)
TOTAL	1.674	1.540	1.655	1.515	19	25

Adicionalmente, se presentan los cambios en el universo de este centro, organizados por subcentros de consolidación⁵:

Tabla 4-19

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS CAMBIOS EN EL UNIVERSO A 31 DE DICIEMBRE			
Número de empresas			
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	Incluidas	Excluidas	DIFERENCIA
Empresas Sociales del Estado	0	1	(1)
Empresas de Servicios Públicos	20	2	18
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4	1	3
Sociedades de Economía Mixta	2	4	(2)
Empresas Supra	1	0	1
TOTAL	27	8	19

⁵ Para mayores detalles sobre estos cambios, por favor remítase al capítulo 3.1.1 Cobertura

4.2.1 Ingresos

La siguiente tabla presenta el detalle de los Ingresos consolidados de las entidades que conforman las Empresas no financieras Territoriales, los cuales reflejan un incremento de \$3.273.970,5 con relación al periodo 2012, principalmente por la variación positiva de la Venta de servicios.

Tabla 4-20

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Venta de servicios	26.757.360,1	82,3	24.496.456,1	83,8	2.260.904,0	9,2
Otros ingresos	4.327.632,4	13,3	4.461.144,1	15,3	(133.511,7)	(3,0)
Transferencias	982.662,7	3,0	508.258,3	1,7	474.404,4	93,3
Venta de bienes	533.393,7	1,6	526.053,2	1,8	7.340,5	1,4
Ingresos fiscales	106.477,5	0,3	95.297,5	0,3	11.180,0	11,7
Operaciones interinstitucionales	53.004,6	0,2	30.623,0	0,1	22.381,6	73,1
Administración del sistema general de pensiones	382,2	0,0	1.158,7	0,0	(776,6)	(67,0)
Ajustes por inflación	105,6	0,0	110,7	0,0	(5,1)	(4,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	248.478,8	0,8	880.532,2	3,0	(632.053,4)	(71,8)
TOTAL INGRESOS	32.512.539,9	100,0	29.238.569,5	100,0	3.273.970,5	11,2

- **Venta de servicios**

El grupo Venta de servicios representa el 82,3% del total de los Ingresos del consolidado de las Empresas no financieras del nivel Territorial, presentando una variación positiva de 9,2% con relación a 2012, este incremento se debe principalmente, al aumento de los Servicios de energía, salud, gas combustible y aseo.

A continuación se muestran las cuentas donde se reporten los mayores saldos, las entidades y variaciones más significativas:

Tabla 4-21

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
VENTA DE SERVICIOS					
Servicios de salud					
E.S.E. Metrosalud	215.046,1	Servicio de energía			
E.S.E. Hospital General de Medellín	173.147,6	7.218.438,8			
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E.	168.952,5	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.			
E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	165.446,5	889.484,3			
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	152.269,1	Empresas Públicas de Medellín			
Servicio de energía					
8.397.531,8					
Empresas Públicas de Medellín	4.255.299,1	E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana			
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	889.484,3	215.046,1			
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	722.778,0	E.S.E. Metrosalud			
27.653,6					
Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P.	474.681,0	E.S.E. Hospital Luis Ablaque de La Plata - Buenaventura			
Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.-	470.195,4	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva			
152.269,1					
Servicios de telecomunicaciones					
1.314.927,3					
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.508.318,3	E.S.E. Hospital Pablo VI -Bosa			
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.344.632,3	74.090,0			
Etelco	254.172,8	51.520,6			
Servicio de acueducto					
1.096.419,4					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	903.990,9	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.			
Empresas Públicas de Medellín	318.829,0	874.645,2			
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	232.018,1	Empresas Públicas de Medellín			
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	106.251,5	542.737,3			
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	102.351,6	Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.-			
0,7					
Servicio de aseo					
680.454,1					
463.126,2					
217.327,9					
E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado de Bogotá					
161.864,4					
E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.					
107.995,2					
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio					
138,6					
81.824,6					
(81.686,0)					

4.2.2 Gastos y Costos de ventas y operación

Los Gastos y Costos de ventas y operación de las Empresas no financieras Territoriales se incrementaron 7,2% y 15,1% respectivamente, si se comparan con el saldo a 31 de diciembre de 2012. En la siguiente tabla se presentan los grupos que los componen, mostrando, adicionalmente, su participación con respecto al total y las variaciones en comparación con 2012:

Tabla 4-22

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
De administración	5.134.649,3	43,0	5.116.702,1	46,0	17.947,2	0,4
Otros gastos	3.278.956,1	27,5	2.816.728,1	25,3	462.228,1	16,4
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.382.954,3	20,0	2.200.755,4	19,8	182.198,8	8,3
De operación	406.022,8	3,4	312.989,2	2,8	93.033,6	29,7
Transferencias	107.960,9	0,9	64.911,0	0,6	43.049,9	66,3
Gasto público social	26.307,3	0,2	22.983,0	0,2	3.324,3	14,5
Operaciones interinstitucionales	2.366,4	0,0	8.383,9	0,1	(6.017,5)	(71,8)
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	363.105,1	3,0	314.315,6	2,8	48.789,6	15,5
Participación del interés minoritario en los resultados	956.224,3	8,0	899.685,8	8,1	56.538,5	6,3
TOTAL GASTOS	11.932.336,2	100,0	11.128.822,9	100,0	803.513,3	7,2
Costo de ventas de servicios	17.187.722,2	96,5	14.895.878,7	96,2	2.291.843,4	15,4
Costo de ventas de bienes	365.601,6	2,1	346.837,0	2,2	18.764,6	5,4
Costo de operación de servicios	260.953,1	1,5	239.059,7	1,5	21.893,4	9,2
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	17.814.276,8	100,0	15.481.775,4	100,0	2.332.501,4	15,1

- **De administración**

Los Gastos De Administración de las entidades que conforman el consolidado de Empresas no financieras del nivel Territorial, representan el 43,0% del total de los Gastos; en la siguiente tabla, se muestran, ordenadas por cuenta, las entidades que reportan los mayores saldos de este grupo:

Tabla 4-23

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
DE ADMINISTRACIÓN	
Generales	
Empresas Públicas de Medellín	270.856,9
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	125.465,3
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	64.567,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	58.557,3
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	32.358,1
Sueldos y salarios	
Empresas Públicas de Medellín	197.178,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	53.183,2
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	50.303,3
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	44.648,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	36.894,7
Contribuciones imputadas	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	248.103,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	100.288,9
Empresas Públicas de Medellín	83.216,0

- Otros gastos

Los Otros gastos son el siguiente grupo con saldo más significativo y representan el 27,5% del total de los Gastos; a continuación se muestran las cuentas con mayores saldos, sus respectivas entidades y las variaciones más significativas:

Tabla 4-24

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012 Var. Abs.	
OTROS GASTOS		OTROS GASTOS			
Intereses		Otros gastos ordinarios			
Empresas Públicas de Medellín	380.609,8	900.358,7	554.816,9	345.541,9	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	218.121,1	409.234,5	101.950,7	307.283,7	
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	122.938,8	Ajuste por diferencia en cambio			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	89.483,9	818.804,7	501.728,4	317.076,3	
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	64.437,5	Empresas Públicas de Medellín	230.497,2	32.139,2	198.358,1
Otros gastos ordinarios		E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	179.701,4	14.062,7	165.638,7
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	409.234,5	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá	201.749,1	261.171,5	(59.422,4)
E.S.E. Metrosalud	18.103,7	Extraordinarios			
Ajuste por diferencia en cambio		47.695,8	96.117,2	(48.421,4)	
Empresas Públicas de Medellín	230.497,2	Empresas Públicas de Medellín	7,3	25.216,0	(25.208,7)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	201.749,1	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	3.876,7	22.675,4	(18.798,6)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	179.701,4	Financieros			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	112.849,9	97.019,8	269.115,6	(172.095,8)	
		E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	13.077,8	180.536,9	(167.459,1)

- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Para finalizar el análisis de los gastos, es importante presentar las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones de las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, valor que constituye el 20,0% de los Gastos:

Tabla 4-25

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012 Var. Abs.	
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
Provisión para obligaciones fiscales		Provisión para contingencias			
Empresas Públicas de Medellín	382.765,6	369.596,9	255.248,9	114.348,0	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	162.514,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	141.669,5	3.977,2	137.692,3
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	84.310,3	Empresas Públicas de Medellín	36.407,8	96.518,5	(60.110,7)
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.-	38.588,9	Provisiones diversas			
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	33.816,5	65.812,4	34.607,7	31.204,7	
Provisión para deudores		Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	20.263,7	11.674,4	8.589,4
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	56.166,3	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	7.174,6	1.686,1	5.488,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	42.703,7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.764,2		4.764,2
Empresas Públicas de Medellín	27.365,5	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	4.349,1	553,9	3.795,3
E.S.E. Hospital El Tunal	19.976,0	E.S.E. Hospital Regional Sincelejo	2.621,3		2.621,3
E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	15.110,4	Provisión para obligaciones fiscales			
Provisión para contingencias		953.210,7	931.803,9	21.406,7	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	141.669,5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	84.310,3	32.740,3	51.570,0
Empresas Públicas de Medellín	36.407,8	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	162.514,5	117.068,7	45.445,7
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	10.269,4	E.S.P. EPM Ituango S.A. - En liquidación	21.290,8	8.693,1	12.597,7
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	10.110,5	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	12.273,6	2.186,6	10.087,0
Depreciación de propiedades, planta y equipo		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	8.823,5	109.192,7	(100.369,2)
Empresas Públicas de Medellín	16.911,3				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	9.238,6				
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo	4.036,6				
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	3.522,7				

- Costo de ventas de servicios

El principal grupo que compone los Costos es el Costo de ventas de servicios, el cual responde por el 96,5% de los mismos; en la siguiente tabla se presenta pormenorizadamente:

Tabla 4-26

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
Servicios públicos		Servicios públicos			
Empresas Públicas de Medellín	2.894.227,1	Empresas Públicas de Medellín	2.894.227,1	2.715.823,5	178.403,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.701.909,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	776.442,3	625.489,7	150.952,6
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.146.235,7	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.146.235,7	1.021.738,0	124.497,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	938.403,7	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	102.017,4		102.017,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá S.A.	776.442,3	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare - Enerca S.A.	115.540,7	89.094,0	26.446,7
Servicios de salud		Servicios de salud			
E.S.E. Metrosalud	206.852,8	E.S.E. Metrosalud	206.852,8	173.750,0	33.102,7
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E.	139.443,5	E.S.E. Hospital La Divina Misericordia de Magangué	43.069,8	18.159,3	24.910,5
E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	126.702,5	E.S.E. Hospital Pablo VI-Bosa	57.559,0	34.921,4	22.637,6
E.S.E. Hospital General de Medellín	119.644,6	E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	126.702,5	105.245,3	21.457,2
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	115.630,8	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	91.713,1	73.866,1	17.847,0

4.2.3 Litigios y demandas

La siguiente tabla muestra el valor total de demandas interpuestas por las entidades contables públicas a diciembre de 2013 y el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de las entidades contables públicas:

Tabla 4-27

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
			Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.489.581,7	3.419.115,2	70.466,5	2,1
Indemnizaciones	200.150,9	187.151,5	12.999,4	6,9
Indemnizaciones	23.094,6	23.383,7	(289,2)	(1,2)
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.176.454,8	8.211.399,3	7.965.055,5	97,0
Demandas provisionadas	821.370,5	643.692,3	177.678,1	27,6
Créditos judiciales	67.366,0	55.419,4	11.946,6	21,6

En la siguiente tabla se presentan las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos de demandas interpuestas:

Tabla 4-28

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA	
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.208.166,1
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	499.043,3
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	472.214,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	288.412,7
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E.	120.939,8

Y finalmente, se presentan las entidades que tienen las demandas en contra más significativas y también, las que reportan las mayores variaciones por este concepto:

Tabla 4-29

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS						
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos						
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá		16.176.454,8	8.211.399,3	7.965.055,5
Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones S.A.S.		Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones S.A.S.		5.149.665,5	1.221.869,1	3.927.796,5
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.		Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.		3.000.000,0		3.000.000,0
Empresas Públicas de Medellín		Empresas Públicas de Medellín		944.248,8		

4.2.4 Resultados del ejercicio

Corresponde al resultado obtenido por la entidad contable pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las 10 empresas no financieras del nivel territorial, con los mayores saldos en la cuenta Resultados del ejercicio a diciembre de 2013, se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 4-30

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Dic 2013
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	
Entidades con mayores superávit	
Empresas Públicas de Medellín	1.654.124,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	843.559,8
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	301.630,7
EPM Inversiones S.A.	238.971,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	169.117,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	130.066,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	120.553,2
Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.-	76.353,0
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	58.467,8
E.S.E. Hospital General de Medellín	58.258,5

A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores incrementos en los resultados en comparación con el mismo periodo de 2013:

Tabla 4-31

ENTIDADES CON MAYORES INCREMENTOS DE LOS RESULTADOS			
Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Dic 2013	Dic 2012	Variación Abs.
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO			
Entidades con mayores incrementos del superávit			
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	45.200,2	(203.213,5)	248.413,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	843.559,8	690.701,2	152.858,6
EPM Inversiones S.A.	238.971,5	114.276,7	124.694,8
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	301.630,7	215.859,0	85.771,8
Empresa de Transporte Masivo de Valle de Aburrá Ltda.	(193.101,0)	(272.344,6)	79.243,6
Hospital Universitario de Valle Evaristo García E.S.E.	5.476,3	(47.745,5)	53.221,8
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio -	(49,1)	(27.139,6)	27.090,5
E.S.E. Hospital General de Medellín	58.258,5	31.881,7	26.376,9
E.S.P. EPM Ituango S.A.-En Liquidación	39.416,6	14.994,2	24.422,4
E.S.E. Hospital San Vicente -Arauca	19.909,0	(3.600,3)	23.509,4

Espacio en blanco



Capítulo 5

Anexos

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 GOBERNACIONES

5.1.1 Situación Financiera

Tabla 5-1

**RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES
SITUACIÓN FINANCIERA**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO					
		Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	%			
1	ANTIOQUIA	7.270.167,9	6.496.115,9	774.052,0	11,9	2.289.613,5	1.706.846,5	582.767,0	34,1	4.980.554,4	4.789.269,4	191.285,0	4,0
2	VALLE DEL CAUCA	6.131.255,3	5.725.590,1	405.665,2	7,1	1.155.534,3	1.100.183,2	55.351,2	5,0	4.975.721,0	4.635.407,0	350.314,0	7,6
3	META	5.572.841,8	4.756.222,3	816.619,5	17,2	1.146.877,2	1.008.869,1	138.008,2	13,7	4.425.964,5	3.747.353,2	678.611,3	18,1
4	CUNDINAMARCA	4.608.512,3	6.498.062,3	(1.889.550,0)	(29,1)	847.485,7	1.328.243,9	(480.758,3)	(36,2)	3.761.026,6	5.169.818,3	(1.408.791,7)	(27,3)
5	CASANARE	4.590.128,4	3.860.215,7	729.912,7	18,9	173.249,0	302.568,0	(129.319,0)	(42,7)	4.416.879,4	3.557.647,7	859.231,7	24,2
6	SANTANDER	3.386.837,6	3.123.736,3	263.101,2	8,4	965.233,3	820.126,7	145.106,6	17,7	2.421.604,3	2.303.609,7	117.994,6	5,1
7	BOYACÁ	2.754.397,8	2.618.218,0	136.179,8	5,2	875.338,8	847.408,5	27.930,3	3,3	1.879.059,0	1.770.809,5	108.249,5	6,1
8	ARAUCA	2.611.363,8	2.601.949,6	9.414,2	0,4	148.369,1	74.044,3	74.324,8	100,4	2.462.994,7	2.527.905,3	(64.910,5)	(2,6)
9	ATLANTICO	2.151.360,2	1.934.791,5	216.568,6	11,2	1.013.038,4	987.722,7	25.315,7	2,6	1.138.321,8	947.068,8	191.253,0	20,2
10	CALDAS	1.396.109,4	1.359.481,5	36.627,8	2,7	554.279,6	466.377,8	87.901,8	18,8	841.829,8	893.103,7	(51.273,9)	(5,7)
11	HUILA	1.381.513,8	1.239.004,7	142.509,1	11,5	138.119,7	122.034,9	16.084,8	13,2	1.243.394,1	1.116.969,7	126.424,4	11,3
12	TOLIMA	1.378.916,3	1.189.039,6	229.876,7	20,0	736.674,1	802.352,9	(65.678,7)	(8,2)	642.242,2	346.886,7	295.355,4	85,3
13	LAGUIAJIRA	1.329.170,2	1.022.679,3	306.490,9	30,0	384.411,3	390.604,7	(6.193,4)	(1,6)	944.758,9	632.074,6	312.684,3	49,5
14	CESAR	1.266.658,4	1.085.755,8	180.902,5	16,7	233.537,9	257.914,3	(24.376,3)	(9,5)	1.033.120,4	877.841,6	205.278,8	24,8
15	CAUCA	1.252.395,1	901.359,0	351.036,1	38,9	405.239,1	351.875,4	53.363,7	15,2	847.156,0	549.483,6	297.672,4	54,2
16	CÓRDOBA	1.234.977,0	1.077.955,5	157.021,5	14,6	1.235.874,1	994.043,6	241.830,5	24,3	(897,1)	83.911,9	(84.809,0)	(101,1)
17	NARIÑO	1.195.803,5	707.422,1	488.381,4	69,0	305.773,4	286.272,8	19.500,6	6,8	890.030,0	421.149,2	468.880,8	111,3
18	BOLIVAR	1.068.086,7	1.124.408,0	(56.321,3)	(5,0)	501.782,9	442.879,1	58.903,8	13,3	566.303,8	681.528,9	(115.225,1)	(16,9)
19	NORTE DE SANTANDER	867.098,0	841.226,0	25.872,0	3,1	323.808,1	408.788,6	(84.980,5)	(20,8)	543.289,9	432.437,3	110.852,6	25,6
20	MAGDALENA	722.105,6	448.096,7	274.008,8	61,1	267.871,5	212.136,1	55.735,4	26,3	454.234,1	235.960,7	218.273,4	92,5
21	BISARALDA	642.072,7	608.298,9	33.773,9	5,6	147.794,7	164.595,0	(16.800,4)	(10,2)	494.278,1	443.703,8	50.574,2	11,4
22	QUINDIO	622.118,8	457.091,8	165.027,0	36,1	163.515,4	131.332,9	32.182,5	24,5	488.603,5	325.758,9	132.844,6	40,8
23	ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	599.270,4	449.149,4	150.121,0	33,4	16.351,8	28.479,1	(12.127,3)	(42,6)	582.918,6	420.670,3	162.248,3	38,6
24	SUCRE	592.857,1	563.345,8	29.511,3	5,2	337.006,7	308.078,9	28.927,7	9,4	285.850,4	255.266,9	583,5	0,2
25	PUTUMAYO	587.322,3	531.657,5	55.664,8	10,5	42.676,7	72.370,4	(29.693,7)	(41,0)	544.645,5	459.287,0	85.358,5	18,6
26	CAQUETA	481.888,8	343.566,1	138.322,7	40,3	60.863,4	45.971,6	14.891,8	32,4	421.025,4	297.594,5	123.430,9	41,5
27	GUAINIA	361.646,9	319.414,1	42.232,8	13,2	115.810,3	100.525,5	15.284,8	15,2	245.836,6	218.886,6	26.948,0	12,3
28	GUAVIARE	345.645,9	311.872,3	33.773,6	10,8	55.043,8	55.601,5	(57,7)	(1,0)	290.602,1	256.270,9	34.331,3	13,4
29	VICHADA	343.268,9	233.945,6	109.323,3	46,7	6.307,3	5.213,9	1.093,4	21,0	336.961,5	228.731,7	108.229,9	47,3
30	AMAZONAS	308.232,4	276.896,2	31.336,2	11,3	96.773,3	91.754,9	5.018,4	5,5	211.459,1	185.141,3	26.317,8	14,2
31	CHOCO	277.753,1	112.526,3	165.226,8	146,8	110.218,1	80.858,1	29.360,0	36,3	167.535,0	31.668,2	135.866,8	...
32	VAUPES	128.966,2	128.966,2	(128.966,2)	(100,0)	47.106,7	47.106,7	(47.106,7)	(100,0)	81.859,5	81.859,5	(81.859,5)	(100,0)
TOTAL		57.331.776,2	52.908.060,1	4.423.716,1	8,4	14.854.472,4	14.043.181,6	811.290,8	5,8	42.477.303,8	38.864.878,5	3.612.425,2	9,3

5.1.2 Endeudamiento

Tabla 5-2

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			OBLIGACIONES FINANCIERAS			ENDEUDAMIENTO			Miles de pesos		
		Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	Abs.		%	
1	ANTIOQUIA	805.132,0	666.332,8	138.799,2	20,8	5.126,5	8.226,4	(3.099,9)	(37,7)	810.258,5	674.559,2	135.699,3	20,1
2	CUNDINAMARCA	434.094,6	443.519,3	(9.424,7)	(2,1)	32.791,2	80.019,1	(47.227,9)	(59,0)	466.885,8	523.538,4	(56.652,6)	(10,8)
3	SANTANDER	230.961,3	167.771,9	63.189,4	37,7					230.961,3	167.771,9	63.189,4	37,7
4	ATLANTICO	182.015,2	223.141,8	(41.126,7)	(18,4)	23.806,9	4.461,8	19.345,1	...	205.822,1	227.603,6	(21.781,5)	(9,6)
5	META	139.519,6	132.885,2	6.634,3	5,0	36.998,9	20.172,7	16.826,2	83,4	176.518,5	153.058,0	23.460,5	15,3
6	TOLIMA	137.966,5	147.072,7	(9.106,2)	(6,2)					137.966,5	147.072,7	(9.106,2)	(6,2)
7	VALLE DEL CAUCA	109.727,2	120.068,8	(10.341,7)	(8,6)					109.727,2	120.068,8	(10.341,7)	(8,6)
8	NORTE DE SANTANDER	78.130,8	85.923,7	(7.792,9)	(9,1)					78.130,8	85.923,7	(7.792,9)	(9,1)
9	BOYACÁ	68.529,2	90.328,4	(21.799,2)	(24,1)					68.529,2	90.328,4	(21.799,2)	(24,1)
10	CALDAS	55.864,0	56.140,7	(276,7)	(0,5)	214,6	2.563,1	(2.348,5)	(91,6)	56.078,6	58.703,9	(2.625,2)	(4,5)
11	CHOCO	37.087,1	9.820,6	27.266,6	...	1.327,1	1.327,1			38.414,3	11.147,7	27.266,6	...
12	MAGDALENA	34.381,6	38.679,3	(4.297,7)	(11,1)					34.381,6	38.679,3	(4.297,7)	(11,1)
13	RISARALDA	33.170,6	46.163,8	(12.993,3)	(28,1)	1.365,0	6.301,3	(4.936,3)	(78,3)	34.535,6	52.465,1	(17.929,6)	(34,2)
14	CAUCA	32.385,9	30.371,9	2.014,0	6,6	5.193,8	0,4	5.193,4	...	37.579,7	30.372,3	7.207,4	23,7
15	HUILA	31.281,1	23.621,1	7.660,0	32,4	0,0	0,0			31.281,1	23.621,1	7.660,0	32,4
16	BOLIVAR	30.000,0	20.000,0	10.000,0	50,0	20.061,8	24.335,2	(4.273,4)	(17,6)	50.061,8	44.335,2	5.726,6	12,9
17	CESAR	26.900,1	30.619,2	(3.719,1)	(12,1)					26.900,1	30.619,2	(3.719,1)	(12,1)
18	NARIÑO	26.831,8	35.472,0	(8.640,2)	(24,4)	688,0	1.081,1	(393,1)	(36,4)	27.519,7	36.553,1	(9.033,3)	(24,7)
19	LA GUAJIRA	24.081,5	14.732,9	9.348,6	63,5					24.081,5	14.732,9	9.348,6	63,5
20	ARAUCA	22.765,1	0,0	22.765,1		385,8	0,0	385,8		23.150,9			
21	QUIINDIO	21.433,6	15.587,5	5.846,1	37,5					21.433,6	15.587,5	5.846,1	37,5
22	CAQUETA	8.464,2	8.464,2			0,0	88,7	(88,7)	(100,0)	8.464,2	8.552,9	(88,7)	(1,0)
23	CÓRDOBA	6.819,4	7.883,2	(1.063,7)	(13,5)	80.360,4	98.799,2	(18.438,9)	(18,7)	87.179,8	106.682,4	(19.502,6)	(18,3)
24	SUCRE	3.205,9	3.756,1	(550,3)	(14,6)	14.900,6	16.283,6	(1.383,0)	(8,5)	18.106,5	20.039,8	(1.933,3)	(9,6)
25	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	1.826,2	16.407,1	(14.580,8)	(88,9)					1.826,2	16.407,1	(14.580,8)	(88,9)
26	GUAVIARE	453,9	644,0	(190,2)	(29,5)	362,3	637,8	(275,5)	(43,2)	816,2	1.281,8	(465,6)	(36,3)
27	VICHADA	345,7	462,6	(117,0)	(25,3)	923,1	1.528,9	(605,8)	(39,6)	1.268,7	1.991,6	(722,8)	(36,3)
28	CASANARE												
29	PUTUMAYO												
30	AMAZONAS					0,0	0,0						
31	GUANIA												
32	VAUPES												
TOTAL		2.583.374,0	2.435.871,0	147.502,9	6,1	224.506,1	267.743,1	(43.237,0)	(16,1)	2.807.880,0	2.703.614,1	104.265,9	3,9

5.1.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-3

**RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO		
		Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%			
1	ANTIOQUIA	3.562.504,8	4.296.924,6	(734.419,8)	(17,1)	3.317.047,8	3.027.008,5	290.039,3	9,6	245.457,0	1.269.916,1	(1.024.459,1)	(80,7)			
2	CUNDINAMARCA	1.890.429,2	1.861.094,9	29.334,4	1,6	1.422.952,9	1.418.196,6	4.756,2	0,3	467.476,4	442.898,2	24.578,2	5,5			
3	CASANARE	1.753.912,5	1.099.833,1	654.079,4	59,5	43.728,5	472.324,3	(428.595,8)	(90,7)	1.710.184,0	627.508,8	1.082.675,2	172,5			
4	VALLE DEL CAUCA	1.572.739,6	1.617.007,0	(44.267,4)	(2,7)	1.117.424,1	1.057.744,4	59.679,7	5,6	455.315,5	559.262,6	(103.947,1)	(18,6)			
5	SANTANDER	1.348.205,7	1.063.986,6	284.219,1	26,7	1.174.161,2	933.887,3	240.273,9	25,7	174.044,5	130.099,3	43.945,2	33,8			
6	META	1.249.346,6	1.680.105,2	(430.758,6)	(25,6)	569.237,2	538.825,2	30.412,0	5,6	680.109,4	1.141.280,0	(461.170,6)	(40,4)			
7	CAUCA	1.121.842,7	724.172,7	397.669,9	54,9	799.582,2	616.647,2	182.935,0	29,7	322.260,4	107.525,5	214.734,9	199,7			
8	NARIÑO	1.037.092,8	600.444,4	436.648,4	72,7	602.153,6	488.787,2	113.366,4	23,2	434.939,2	111.657,2	323.282,0	...			
9	TOLIMA	930.867,1	896.780,9	34.086,2	3,8	614.461,7	668.962,1	(54.500,4)	(8,1)	316.405,4	227.818,8	88.586,6	38,9			
10	CÓRDOBA	907.190,8	1.074.174,9	(166.984,1)	(15,5)	990.311,4	765.618,5	224.692,9	29,3	(83.120,6)	308.556,3	(391.677,0)	(126,9)			
11	CEESAR	806.616,5	775.508,0	31.108,5	16,9	677.477,1	757.842,8	(80.365,8)	(10,6)	229.139,4	17.665,1	211.474,3	...			
12	ATLANTICO	899.701,8	862.411,8	37.289,9	4,3	652.483,1	540.389,1	112.093,9	20,7	247.218,7	322.022,7	(74.804,0)	(23,2)			
13	BOYACÁ	871.919,0	1.588.800,7	(716.881,7)	(45,1)	717.513,0	870.472,3	(152.959,3)	(17,6)	154.406,0	718.328,4	(563.922,4)	(78,5)			
14	BOLIVAR	867.602,6	905.790,0	(38.187,4)	(4,2)	997.030,9	779.749,7	217.281,2	27,9	(129.428,3)	126.040,3	(255.468,5)	...			
15	HUILA	738.501,8	626.497,6	112.004,2	17,9	632.645,2	539.004,6	93.640,6	17,4	105.856,6	87.493,0	18.363,7	21,0			
16	MAGDALENA	716.250,4	431.251,7	284.998,7	66,1	481.204,1	385.113,4	96.090,7	25,0	235.046,3	46.138,3	188.907,9	...			
17	NORTE DE SANTANDER	658.268,1	694.632,8	(36.364,7)	(5,2)	543.115,3	465.317,5	77.797,8	16,7	115.152,8	229.315,3	(114.162,5)	(49,8)			
18	LAGUIAJIRA	639.745,4	674.021,3	(34.275,9)	(5,1)	581.003,8	411.928,2	169.075,6	41,0	58.741,6	262.093,1	(203.351,5)	(77,6)			
19	SUCRE	593.450,0	611.479,9	(18.029,9)	(2,9)	583.287,5	412.607,4	170.680,1	41,4	10.162,5	198.872,5	(188.709,9)	(94,9)			
20	CALDAS	489.400,6	602.976,8	(113.576,2)	(18,8)	523.864,0	429.173,6	94.690,4	22,1	(34.463,4)	173.803,2	(208.266,6)	(119,8)			
21	CHOCO	434.678,3	288.144,7	146.533,6	50,9	300.502,7	231.895,0	68.607,8	29,6	134.175,6	56.249,8	77.925,8	138,5			
22	RISARALDA	392.753,2	445.770,4	(53.017,2)	(11,9)	353.051,2	273.889,2	79.162,1	28,9	39.702,0	171.881,3	(132.179,3)	(76,9)			
23	CAQUETA	342.606,2	330.403,6	12.202,6	3,7	218.329,5	196.233,5	22.095,9	11,3	124.276,8	134.170,1	(9.893,3)	(7,4)			
24	QUINDIO	337.308,2	274.307,6	63.000,5	23,0	238.759,2	159.260,7	79.498,4	49,9	98.549,0	115.046,9	(16.497,9)	(14,3)			
25	PUTUMAYO	337.299,8	364.339,6	(27.039,8)	(7,4)	270.986,7	258.817,8	12.168,8	4,7	66.313,1	105.521,8	(39.208,6)	(37,2)			
26	ARAUCA	336.149,3	1.215.609,7	(879.460,4)	(72,3)	360.262,0	263.626,1	96.635,9	36,7	(24.112,7)	951.983,7	(976.096,3)	(102,5)			
27	VICHADA	324.676,2	85.866,5	238.809,7	...	181.290,1	80.763,2	100.526,9	124,5	143.386,0	5.103,3	138.282,8	...			
28	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	290.683,4	226.483,7	64.199,6	28,3	176.516,6	108.966,3	67.550,2	62,0	114.166,8	117.517,4	(3.350,6)	(2,9)			
29	GUAVIARE	159.656,2	156.031,1	3.625,1	2,3	123.546,5	98.283,0	25.263,5	25,7	36.109,7	57.748,1	(21.638,4)	(37,5)			
30	AMAZONAS	146.322,6	208.328,3	(62.006,3)	(29,8)	117.792,2	104.571,5	13.220,7	12,6	28.530,4	103.757,4	(75.227,0)	(72,5)			
31	GUAINIA	109.859,3	167.764,1	(57.904,8)	(34,5)	78.653,0	100.418,0	(21.765,0)	(21,7)	31.206,3	67.346,1	(36.139,8)	(53,7)			
32	VAUPES	50.708,0	50.708,0	0,0	(100,0)	0,0	43.386,1	(43.386,1)	(100,0)	0,0	7.321,9	(7.321,9)	(100,0)			
TOTAL		25.967.580,7	26.501.652,8	(534.072,1)	(2,0)	19.460.374,3	17.499.710,5	1.960.663,8	11,2	6.507.206,4	9.001.942,3	(2.494.735,9)	(27,7)			

5.1.4 Ingresos Tributarios

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES					
INGRESOS TRIBUTARIOS					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	ANTIOQUIA	1.094.516,8	1.034.235,2	60.281,6	5,83
2	CUNDINAMARCA	820.104,1	735.063,9	85.040,2	11,6
3	VALLE DEL CAUCA	552.115,4	525.002,4	27.112,9	5,2
4	SANTANDER	306.416,0	296.784,4	9.631,7	3,2
5	BOLIVAR	229.028,0	210.158,0	18.870,0	9,0
6	ATLANTICO	212.267,7	233.635,0	(21.367,3)	(9,1)
7	BOYACÁ	187.120,8	207.092,2	(19.971,5)	(9,6)
8	TOLIMA	172.372,1	161.388,6	10.983,5	6,8
9	META	150.753,8	136.326,2	14.427,6	10,6
10	CÓRDOBA	142.646,5	135.279,8	7.366,7	5,4
11	CESAR	141.023,3	136.059,1	4.964,2	3,6
12	MAGDALENA	136.901,9	115.100,0	21.801,9	18,9
13	HUILA	125.751,1	120.365,2	5.385,8	4,5
14	RISARALDA	124.219,1	124.407,5	(188,4)	(0,2)
15	NORTE DE SANTANDER	113.497,2	128.628,5	(15.131,3)	(11,8)
16	NARIÑO	106.851,1	97.951,2	8.900,0	9,1
17	CAUCA	101.041,3	90.771,4	10.269,9	11,3
18	CALDAS	97.079,5	88.246,9	8.832,7	10,0
19	CASANARE	82.399,8	68.377,9	14.021,9	20,5
20	QUINDIO	69.516,2	54.651,5	14.864,7	27,2
21	SUCRE	69.219,6	74.006,8	(4.787,2)	(6,5)
22	CHOCO	48.849,2	50.789,1	(1.939,9)	(3,8)
23	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	43.079,9	31.809,0	11.270,9	35,4
24	CAQUETA	34.997,2	34.433,6	563,6	1,6
25	LA GUAJIRA	33.473,9	37.939,5	(4.465,6)	(11,8)
26	PUTUMAYO	24.291,1	21.107,4	3.183,7	15,1
27	ARAUCA	21.714,4	18.610,4	3.104,0	16,7
28	GUAVIARE	15.249,9	11.071,3	4.178,6	37,7
29	AMAZONAS	5.705,8	5.896,1	(190,3)	(3,2)
30	VICHADA	3.876,2	5.777,8	(1.901,6)	(32,9)
31	GUAINIA	2.370,7	2.455,7	(85,0)	(3,5)
32	VAUPES		3.070,0	(3.070,0)	(100,0)
TOTAL		5.268.449,8	4.996.491,7	271.958,1	5,4

5.1.5 Ingresos por Transferencias

Tabla 5-5

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES INGRESOS POR TRANSFERENCIAS					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	ANTIOQUIA	1.481.326,2	1.536.436,4	(55.110,1)	(3,6)
2	CASANARE	1.294.276,8	805.851,2	488.425,5	60,6
3	CAUCA	951.018,8	603.293,9	347.724,8	57,6
4	META	911.100,4	1.119.183,4	(208.083,0)	(18,6)
5	VALLE DEL CAUCA	878.199,4	885.210,3	(7.010,9)	(0,8)
6	TOLIMA	697.397,0	595.287,2	102.109,7	17,2
7	CÓRDOBA	690.397,8	707.923,3	(17.525,5)	(2,5)
8	NARIÑO	625.955,6	439.731,5	186.224,1	42,3
9	CUNDINAMARCA	610.503,3	579.256,8	31.246,5	5,4
10	MAGDALENA	568.896,9	303.983,6	264.913,3	87,1
11	SANTANDER	554.224,6	481.491,7	72.732,9	15,1
12	HUILA	550.347,8	398.490,2	151.857,6	38,1
13	BOLIVAR	549.818,3	549.728,6	89,7	0,0
14	CESAR	546.823,0	425.443,0	121.380,0	28,5
15	BOYACÁ	542.986,8	640.588,3	(97.601,4)	(15,2)
16	NORTE DE SANTANDER	526.976,1	538.922,1	(11.946,0)	(2,2)
17	LA GUAJIRA	475.079,6	378.514,1	96.565,5	25,5
18	ATLANTICO	434.253,7	268.327,5	165.926,1	61,8
19	SUCRE	406.264,8	354.676,5	51.588,4	14,5
20	CHOCO	376.990,7	206.492,8	170.497,9	82,6
21	CALDAS	306.255,5	379.365,8	(73.110,3)	(19,3)
22	PUTUMAYO	291.083,5	323.862,7	(32.779,2)	(10,1)
23	ARAUCA	274.162,4	275.079,8	(917,4)	(0,3)
24	CAQUETA	252.380,5	265.686,7	(13.306,3)	(5,0)
25	RISARALDA	214.903,7	254.125,5	(39.221,8)	(15,4)
26	VICHADA	209.171,5	75.533,2	133.638,3	176,9
27	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	206.810,6	103.669,0	103.141,6	99,5
28	QUINDIO	185.612,2	199.274,0	(13.661,9)	(6,9)
29	GUAVIARE	134.019,8	126.262,6	7.757,3	6,1
30	AMAZONAS	119.641,3	95.276,5	24.364,9	25,6
31	GUAINIA	79.892,7	73.988,8	5.903,9	8,0
32	VAUPES		45.266,7	5.903,9	13,0
TOTAL		15.946.771,2	14.036.223,7	1.910.547,4	13,6

5.1.6 Gasto Público Social

Tabla 5-6

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES					
GASTO PÚBLICO SOCIAL					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	ANTIOQUIA	1.709.653,2	1.358.950,2	350.703,0	25,8
2	CUNDINAMARCA	640.556,6	454.238,2	186.318,5	41,0
3	CASANARE	236.461,8	278.746,5	(42.284,7)	(15,2)
4	VALLE DEL CAUCA	800.981,9	753.122,7	47.859,1	6,4
5	SANTANDER	698.743,1	399.764,0	298.979,1	74,8
6	META	337.471,1	314.942,0	22.529,1	7,2
7	CAUCA	619.837,4	514.374,6	105.462,9	20,5
8	NARIÑO	415.763,1	400.851,7	14.911,4	3,7
9	TOLIMA	449.734,5	452.653,1	(2.918,6)	(0,6)
10	CÓRDOBA	629.608,9	575.937,8	53.671,1	9,3
11	CESAR	424.575,4	471.751,9	(47.176,6)	(10,0)
12	ATLANTICO	245.170,1	231.912,3	13.257,8	5,7
13	BOYACÁ	515.412,6	538.351,6	(22.939,0)	(4,3)
14	BOLIVAR	499.870,0	212.194,4	287.675,5	135,6
15	HUILA	472.241,7	408.495,9	63.745,9	15,6
16	MAGDALENA	378.384,3	268.365,3	110.019,0	41,0
17	NORTE DE SANTANDER	107.071,4	52.694,5	54.376,9	103,2
18	LA GUAJIRA	278.681,1	239.633,9	39.047,2	16,3
19	SUCRE	358.182,6	347.765,6	10.417,0	3,0
20	CALDAS	249.362,6	179.608,3	69.754,3	38,8
21	CHOCO	252.331,4	172.352,1	79.979,3	46,4
22	RISARALDA	226.100,4	189.521,1	36.579,3	19,3
23	CAQUETA	170.879,4	143.893,6	26.985,8	18,8
24	QUINDIO	140.625,6	98.667,4	41.958,1	42,5
25	PUTUMAYO	159.061,9	135.329,0	23.733,0	17,5
26	ARAUCA	263.414,9	194.250,3	69.164,6	35,6
27	VICHADA	61.837,0	47.530,5	14.306,5	30,1
28	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	53.360,6	47.337,5	6.023,2	12,7
29	GUAVIARE	64.006,5	60.812,2	3.194,3	5,3
30	AMAZONAS	73.295,4	73.268,7	26,7	0,0
31	GUAINIA	34.578,1	26.157,4	8.420,7	32,2
32	VAUPES		34.669,4	(34.669,4)	(100,0)
TOTAL		11.567.254,6	9.678.143,6	1.889.111,0	19,5

5.2 CAPITALES

5.2.1 Situación Financiera

Tabla 5-7

No.	ENTIDAD	RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA												Millones de pesos		
		ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO				Dic-12	Abs.	%
		Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%			
1	BOGOTÁ D. C.	29.888.573,8	26.767.475,7	2.821.098,1	10,5	2.712.454,4	2.226.816,6	485.637,9	21,8	26.876.119,4	24.540.659,2	2.335.460,2	9,5			
2	MBELLIN	12.371.911,2	11.611.718,2	760.193,0	6,5	2.296.307,6	1.928.974,6	367.333,0	19,0	10.075.603,6	9.682.743,6	392.860,0	4,1			
3	SANTIAGO DE CALI	7.221.356,4	6.502.085,8	719.270,6	11,1	1.880.268,3	1.921.618,3	(41.350,0)	(2,2)	5.341.088,1	4.580.467,5	760.620,6	16,6			
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	5.203.011,9	4.734.781,9	468.230,0	9,9	1.424.561,1	1.250.990,5	173.570,6	13,9	3.778.450,8	3.483.791,4	294.659,4	8,5			
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.595.078,6	3.290.655,7	304.422,9	9,3	1.378.925,0	1.086.009,4	292.919,5	27,0	2.216.149,6	2.204.646,3	11.503,4	0,5			
6	BUCARAMANGA	2.388.431,2	2.058.878,6	329.552,6	16,0	477.416,1	272.884,8	204.531,3	75,0	1.911.015,1	1.785.993,8	125.021,3	7,0			
7	VILLAVICENCIO	1.435.716,0	599.130,2	836.585,8	139,6	230.609,1	193.777,0	36.832,1	19,0	1.205.106,9	405.353,2	799.753,7	197,3			
8	PEREIRA	1.330.415,2	1.260.733,3	69.681,9	5,5	270.287,5	185.011,7	85.275,8	46,1	1.060.127,6	1.075.721,6	(15.593,9)	(1,4)			
9	SAN JOSE DE CUCUTA	1.262.787,1	1.343.904,7	(81.117,6)	(6,0)	197.065,6	358.483,8	(161.418,2)	(45,0)	1.065.721,5	985.420,9	80.300,6	8,1			
10	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURALE HISTORICO	1.212.794,9	972.554,1	240.240,9	24,7	570.573,4	561.631,1	8.942,3	1,6	642.221,5	410.922,9	231.298,6	56,3			
11	ARAUCA	868.561,5	745.504,0	123.057,4	16,5	60.726,7	54.071,9	6.654,8	12,3	807.834,8	691.432,1	116.402,6	16,8			
12	SAN JUAN DE PASTO	782.251,8	630.658,5	151.593,3	24,0	62.356,6	44.272,0	18.084,6	40,8	719.895,3	586.386,5	133.508,7	22,8			
13	ARMENIA	781.743,6	768.838,6	12.905,0	1,7	177.540,8	169.997,9	7.542,9	4,4	604.202,8	598.840,6	5.362,1	0,9			
14	VALLEDUPAR	715.206,3	554.696,9	160.509,4	28,9	237.703,1	234.433,8	3.269,3	1,4	477.503,2	320.263,1	157.240,1	49,1			
15	IBAGUE	711.806,4	646.113,7	65.692,7	10,2	171.245,0	154.419,1	16.825,9	10,9	540.561,3	491.694,5	48.866,8	9,9			
16	POPAYÁN	676.085,0	616.901,1	59.183,9	9,6	115.960,3	116.812,9	(852,6)	(0,7)	560.124,7	500.088,2	60.036,5	12,0			
17	MANIZALES	669.983,9	665.880,3	4.103,6	0,6	211.267,3	173.834,8	37.432,6	21,5	458.716,6	492.045,6	(33.329,0)	(6,8)			
18	NEIVA	660.213,3	640.158,8	20.054,5	3,1	149.045,2	107.333,0	41.712,2	38,9	511.168,1	532.825,8	(21.657,7)	(4,1)			
19	YOPAL	646.194,9	593.035,5	53.159,5	9,0	146.807,4	131.363,7	15.443,7	11,8	499.387,6	461.671,8	37.715,8	8,2			
20	MONTERIA	508.627,6	440.256,1	68.371,5	15,5	288.556,1	238.587,6	49.968,5	20,9	220.071,5	201.668,5	18.402,9	9,1			
21	SINCELEJO	463.466,3	407.460,2	56.006,1	13,7	260.159,6	193.841,7	66.318,0	34,2	203.306,7	213.618,5	(10.311,8)	(4,8)			
22	TUNJA	436.832,0	408.279,0	28.553,0	7,0	124.293,5	100.600,1	23.693,3	23,5	312.538,5	307.676,9	4.861,6	1,6			
23	QUIBDO	292.963,1	234.330,0	58.633,2	25,0	55.872,9	47.311,7	8.561,2	18,1	237.090,2	187.018,3	50.071,9	26,8			
24	RIOHACHA	211.156,8	194.544,4	16.612,4	8,5	112.389,4	89.768,5	22.620,9	25,2	98.767,4	104.775,9	(6.008,5)	(5,7)			
25	FLORENCIA-CAQUIETÁ	206.407,9	171.521,4	34.886,5	20,3	89.061,0	90.261,6	(1.200,6)	(1,3)	117.346,9	81.259,8	36.087,0	44,4			
26	SAN JOSE DEL GUAVIARE	99.918,7	82.157,5	17.761,2	21,6	13.078,0	14.699,5	(1.621,4)	(11,0)	86.840,6	67.458,0	19.382,6	28,7			
27	MITU	64.044,7	51.364,3	12.680,4	24,7	22.902,3	23.913,0	(1.010,7)	(4,2)	41.142,4	27.451,3	13.691,1	49,9			
28	PUERTO INRIDA	54.573,4	50.819,4	3.754,1	7,4	21.068,0	19.704,3	1.363,7	6,9	33.505,4	31.115,1	2.390,4	7,7			
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	49.518,0	37.658,5	11.859,5	31,5	18.665,6	15.166,8	3.498,8	23,1	30.852,4	22.491,7	8.360,8	37,2			
30	LETICIA	45.339,3	40.887,1	4.452,2	10,9	16.576,6	17.532,6	(855,9)	(5,5)	28.762,7	23.354,5	5.408,2	23,2			
31	PUERTO CARRERÑO	10.619,1	9.335,2	1.283,9	13,8	4.272,9	3.120,6	1.152,3	36,9	6.346,2	6.214,6	131,6	2,1			
TOTAL		74.565.589,8	67.132.318,5	7.433.271,3	11,1	13.798.020,5	12.027.246,7	1.770.773,7	14,7	60.767.569,3	55.105.071,8	5.662.497,6	10,3			

5.2.2 Endeudamiento

Tabla 5-8

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES ENDEUDAMIENTO													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			OBLIGACIONES FINANCIERAS			ENDEUDAMIENTO					
		Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	1.474.287,7	1.477.069,7	(2.782,0)	(0,2)			1.474.287,7	1.477.069,7	(2.782,0)	(0,2)		
2	MEDELLÍN	843.498,9	511.419,5	332.079,4	64,9			843.498,9	511.419,5	332.079,4	64,9		
3	SANTIAGO DE CALI	319.546,3	384.608,4	(65.062,1)	(16,9)	2,2	(2,2)	319.546,3	384.610,6	(65.064,2)	(16,9)		
4	BARANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	300.625,0	251.685,8	48.939,2	19,4	103.865,0	79.858,8	24.006,1	30,1	404.490,0	331.544,6	72.945,4	22,0
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	140.454,2	176.331,3	(35.877,1)	(20,3)			140.454,2	176.331,3	(35.877,1)	(20,3)		
6	SAN JOSÉ DE CUCUTA	42.773,4	53.129,0	(10.355,6)	(19,5)	1,9	(1,9)	42.773,4	53.130,9	(10.357,5)	(19,5)		
7	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	0,0	834,7	(834,7)	(100,0)				834,7	(834,7)	(100,0)		
8	VALLEUPAR	21.347,5	21.800,0	(452,5)	(2,1)	42.092,1	49.213,9	(7.121,8)	(14,5)	63.439,7	71.013,9	(7.574,3)	(10,7)
9	BUCARAMANGA	108.850,0	85.495,7	23.354,3	27,3			108.850,0	85.495,7	23.354,3	27,3		
10	MONTERIA	4.208,3	5.408,3	(1.200,0)	(22,2)			4.208,3	5.408,3	(1.200,0)	(22,2)		
11	PEREIRA	97.380,3	87.380,3	10.000,0	11,4	313,8	1.095,8	(781,9)	(71,4)	97.694,1	88.476,0	9.218,1	10,4
12	VILLAVICENCIO	56.213,9	39.708,5	16.505,4	41,6	0,0	0,0	56.213,9	39.708,5	16.505,4	41,6		
13	SAN JUAN DE PASTO	42.935,1	28.291,9	14.643,2	51,8			42.935,1	28.291,9	14.643,2	51,8		
14	IBAGUE	46.249,9	21.333,3	24.916,6	116,8			46.249,9	21.333,3	24.916,6	116,8		
15	NEIVA	24.479,2	21.633,3	2.845,8	13,2	230,5	1.285,2	(1.054,7)	(82,1)	24.709,7	22.918,6	1.791,1	7,8
16	MANIZALES	59.936,9	50.411,0	9.525,9	18,9			59.936,9	50.411,0	9.525,9	18,9		
17	SINCELEJO					24.670,8	25.051,9	(381,1)	(1,5)	24.670,8	25.051,9	(381,1)	(1,5)
18	POPAYÁN												
19	RIOHACHA												
20	ARMENIA	26.933,6	24.112,2	2.821,4	11,7			26.933,6	24.112,2	2.821,4	11,7		
21	QUIBDO	0,0	2.492,6	(2.492,6)	(100,0)				2.492,6	(2.492,6)	(100,0)		
22	YOPAL	22.259,3	603,0	21.656,3	...			22.259,3	603,0	21.656,3	...		
23	ARAUCA												
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	14.862,7	17.065,5	(2.202,8)	(12,9)			14.862,7	17.065,5	(2.202,8)	(12,9)		
25	TUNJA	39.773,5	41.041,9	(1.268,4)	(3,1)			39.773,5	41.041,9	(1.268,4)	(3,1)		
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	4.293,4	4.776,7	(483,2)	(10,1)	105,8	130,0	(24,2)	(18,6)	4.399,3	4.906,7	(507,4)	(10,3)
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	0,0											
28	MITU					5.233,5	5.159,7	73,9	1,4	5.233,5	5.159,7	73,9	1,4
29	LETICIA	3.402,3	4.129,0	(726,6)	(17,6)								
30	PUERTO CARRÉÑO					0,0				3.402,3	4.129,0	(726,6)	(17,6)
31	PUERTO INÍRIDA												
TOTAL		3.694.311,6	3.310.761,6	383.550,0	11,6	176.511,6	161.799,4	14.712,2	9,1	3.870.823,2	3.472.561,0	398.262,2	11,5

5.2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-9

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMÍA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	%	Dic-13	Dic-12	%			
1	BOGOTÁ D.C.	9.369.094,8	8.915.087,5	454.007,4	5,1	7.573.836,3	6.887.028,2	686.808,2	10,0	1.795.258,5	2.028.059,3	(232.800,8)	(11,5)
2	MEDELLÍN	4.425.165,6	4.018.345,0	406.820,6	10,1	3.727.394,0	3.038.591,9	688.802,1	22,7	697.771,6	979.753,1	(281.981,5)	(28,8)
3	SANTAGO DE CALI	2.613.237,3	2.005.551,1	607.686,2	30,3	1.689.767,2	1.506.270,1	183.497,1	12,2	923.470,1	499.281,0	424.189,1	85,0
4	BARANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	1.816.388,2	1.662.610,2	153.778,0	9,2	1.778.093,6	1.274.993,1	503.100,5	39,5	38.294,6	387.617,1	(349.322,5)	(90,1)
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	1.354.532,8	1.014.425,0	340.107,7	33,5	962.166,8	925.009,0	37.157,8	4,0	392.366,0	89.416,1	302.949,9	...
6	SAN JOSÉ DE CUCUTA	748.359,5	593.855,9	154.503,6	26,0	633.519,8	546.735,4	86.784,4	13,9	114.839,7	47.120,5	67.719,1	143,7
7	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	650.532,3	507.295,8	143.236,5	28,2	413.949,9	425.533,1	(11.583,3)	(2,7)	236.582,5	81.762,7	154.819,8	189,4
8	VALLE DUPAR	634.516,0	413.999,9	220.516,0	53,3	477.289,5	455.580,8	21.708,6	4,8	157.226,5	(41.580,9)	198.807,4	...
9	BUCARAMANGA	585.657,1	573.200,6	12.456,5	2,2	573.423,0	493.972,5	79.450,5	16,1	12.234,1	79.228,1	(66.994,0)	(84,6)
10	MONTERIA	574.924,4	394.151,7	180.772,7	45,9	666.419,7	424.444,3	241.975,4	57,0	(91.495,3)	(30.292,7)	(61.202,6)	...
12	VILLAVICENCIO	558.692,1	594.974,8	(36.282,7)	(6,1)	470.121,3	490.125,2	(20.003,9)	(4,1)	88.570,9	104.849,6	(16.278,8)	(15,5)
13	SAN JUAN DE PASTO	506.993,5	368.073,8	138.919,6	37,7	384.998,6	295.980,3	89.018,3	30,1	121.994,9	72.093,5	49.901,3	69,2
14	IBAGUE	482.046,5	425.352,0	56.694,5	13,3	421.439,0	380.136,1	41.302,9	10,9	60.607,5	45.215,9	15.391,6	34,0
15	NEIVA	445.921,6	383.415,7	62.505,9	16,3	439.810,5	334.421,2	105.389,3	31,5	6.111,1	48.994,5	(42.883,4)	(87,5)
16	MANIZALES	401.036,1	317.498,4	83.537,7	26,3	377.411,8	282.288,7	95.123,2	33,7	23.624,3	35.209,7	(11.585,5)	(33,9)
17	SINCELEJO	374.005,3	373.564,5	440,8	0,1	375.823,5	354.739,0	21.084,5	5,9	(1.818,1)	18.825,5	(20.643,7)	(109,7)
18	POPAYÁN	330.307,9	306.387,9	23.917,8	7,8	256.953,5	236.719,3	20.234,2	8,5	73.352,2	69.668,6	3.683,6	5,3
19	RIOHACHA	299.592,6	248.201,3	51.391,2	20,7	271.492,1	206.648,6	64.843,5	31,4	28.100,5	41.552,7	(13.452,2)	(32,4)
20	ARMENIA	287.661,8	254.581,7	33.080,0	13,0	280.168,8	219.819,2	60.349,6	27,5	7.493,0	34.762,6	(27.269,6)	(78,4)
21	QUIBDO	262.459,9	209.123,9	53.336,0	25,5	243.809,0	201.887,4	41.921,6	20,8	18.650,9	7.236,5	11.414,4	157,7
22	YOPAL	225.755,6	194.883,0	30.872,6	15,8	181.485,0	140.528,4	40.956,7	29,1	44.270,5	54.354,6	(10.084,1)	(18,6)
23	ARAUCA	192.466,8	96.225,0	96.241,8	100,0	68.395,6	36.686,5	31.709,1	86,4	124.071,1	59.538,5	64.532,7	108,4
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	189.526,8	170.065,9	19.460,9	11,4	158.848,5	140.164,8	18.683,7	13,3	30.678,3	29.901,1	777,2	2,6
25	TUNIA	181.127,2	159.163,3	21.963,9	13,8	181.049,2	139.581,7	41.467,9	29,7	78,0	19.582,0	(19.504,0)	(99,6)
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	56.713,1	48.366,2	8.346,8	17,3	37.654,6	36.524,7	1.129,8	3,1	19.058,5	11.841,5	7.217,0	60,9
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	41.953,7	28.533,3	13.426,5	47,1	33.348,8	9.066,9	24.281,9	...	8.610,9	19.466,4	(10.855,4)	(55,8)
28	MITU	41.290,8	25.738,2	15.552,6	60,4	22.628,8	12.666,3	9.962,5	78,7	18.662,0	13.071,9	5.590,1	42,8
29	LETICIA	38.375,1	29.373,3	9.001,7	30,6	34.464,7	29.713,6	4.751,1	16,0	3.910,3	(340,3)	4.250,6	...
30	PUERTO CARRERÓ	20.555,1	14.720,3	5.834,8	39,6	20.218,2	16.972,7	3.245,6	19,1	336,9	(2.252,3)	2.589,2	(115,0)
31	PUERTO INIRIDA	20.226,1	16.540,0	3.686,1	22,3	18.508,1	15.023,4	3.484,6	23,2	1.718,0	1.516,6	201,4	13,3
TOTAL		28.287.142,5	24.782.129,4	3.505.013,0	14,1	23.227.830,2	19.953.007,9	3.274.822,3	16,4	5.059.312,3	4.829.121,5	230.190,8	4,8

5.2.4 Ingresos Tributarios

Tabla 5-10					
RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES INGRESOS TRIBUTARIOS					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	6.096.577,7	5.468.907,6	627.670,1	11,48
2	MEDELLÍN	1.353.779,1	1.200.738,0	153.041,1	12,7
3	SANTIAGO DE CALI	861.231,7	545.911,9	315.319,9	57,8
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	560.543,2	473.013,5	87.529,7	18,5
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	515.251,8	356.567,4	158.684,4	44,5
6	BUCARAMANGA	249.056,2	189.547,2	59.509,1	31,4
7	VILLAVICENCIO	220.637,2	104.928,8	115.708,4	110,3
8	PEREIRA	188.363,6	175.053,3	13.310,3	7,6
9	MANIZALES	122.425,4	100.133,8	22.291,7	22,3
10	NEIVA	110.150,9	97.054,8	13.096,1	13,5
11	IBAGUE	105.218,0	102.318,4	2.899,7	2,8
12	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	100.769,1	114.344,6	(13.575,5)	(11,9)
13	MONTERÍA	85.236,0	46.138,6	39.097,4	84,7
14	SAN JOSÉ DE CUCUTA	80.935,1	183.730,3	(102.795,3)	(55,9)
15	VALLEDUPAR	78.980,7	81.704,7	(2.724,0)	(3,3)
16	SAN JUAN DE PASTO	78.529,4	79.097,5	(568,1)	(0,7)
17	ARMENIA	64.037,7	56.418,5	7.619,2	13,5
18	POPAYÁN	59.220,2	43.991,7	15.228,5	34,6
19	TUNJA	56.276,1	54.996,1	1.280,0	2,3
20	SINCELEJO	52.047,0	53.363,4	(1.316,4)	(2,5)
21	YOPAL	44.192,5	33.406,0	10.786,6	32,3
22	QUIBDÓ	36.268,6	12.515,1	23.753,4	189,8
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	20.621,0	24.429,7	(3.808,7)	(15,6)
24	RIOHACHA	17.595,8	29.667,9	(12.072,1)	(40,7)
25	ARAUCA	15.200,9	12.616,3	2.584,7	20,5
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	5.568,7	5.301,5	267,2	5,0
27	SAN MIGUEL DE MOCOCHA	5.503,2	4.509,4	993,8	22,0
28	LETICIA	5.343,8	4.436,1	907,7	20,5
29	PUERTO CARREÑO	1.534,8	1.487,0	47,8	3,2
30	MITU	1.488,2	1.704,7	(216,5)	(12,7)
31	PUERTO INÍRIDA	1.066,0	1.344,7	(278,7)	(20,7)
TOTAL		11.193.649,9	9.659.378,3	1.534.271,6	15,9

5.2.5 Ingresos por Transferencias

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES					
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	1.637.063,1	1.581.499,5	55.563,6	3,5
2	MEDELLÍN	1.045.263,7	964.995,8	80.267,8	8,3
3	SANTIAGO DE CALI	1.230.253,0	907.067,9	323.185,1	35,6
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	811.542,4	765.245,4	46.297,0	6,0
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	617.590,5	573.424,4	44.166,1	7,7
6	SAN JOSÉ DE CUCUTA	440.336,0	335.240,2	105.095,8	31,3
7	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	477.975,7	298.615,6	179.360,1	60,1
8	VALLEDUPAR	337.256,5	302.132,5	35.124,1	11,6
9	BUCARAMANGA	276.398,8	262.559,2	13.839,7	5,3
10	MONTERÍA	446.686,8	313.554,6	133.132,2	42,5
11	PEREIRA	319.948,1	238.566,9	81.381,2	34,1
12	VILLAVICENCIO	285.980,0	247.364,8	38.615,2	15,6
13	SAN JUAN DE PASTO	343.601,8	249.659,6	93.942,3	37,6
14	IBAGUE	276.693,2	252.151,5	24.541,7	9,7
15	NEIVA	280.485,1	152.678,5	127.806,5	83,7
16	MANIZALES	189.395,9	177.895,1	11.500,8	6,5
17	SINCELEJO	287.935,3	278.024,0	9.911,3	3,6
18	POPAYÁN	211.343,4	162.161,5	49.181,9	30,3
19	RIOHACHA	264.760,1	177.032,8	87.727,3	49,6
20	ARMENIA	120.306,4	108.066,5	12.240,0	11,3
21	QUIBDÓ	207.401,2	95.126,8	112.274,4	118,0
22	YOPAL	146.586,4	132.060,7	14.525,7	11,0
23	ARAUCA	91.609,2	57.331,3	34.277,9	59,8
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	138.171,8	119.606,1	18.565,6	15,5
25	TUNJA	109.863,4	83.534,8	26.328,6	31,5
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	47.596,1	33.957,2	13.639,0	40,2
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	28.606,1	20.687,5	7.918,6	38,3
28	MITU	34.787,1	16.998,9	17.788,2	104,6
29	LETICIA	16.115,0	9.655,1	6.459,9	66,9
30	PUERTO CARREÑO	18.114,3	12.676,8	5.437,5	42,9
31	PUERTO INÍRIDA	13.796,1	13.087,1	5.437,5	41,5
TOTAL		10.753.462,4	8.942.658,4	1.810.804,0	20,2

5.2.6 Gasto Público Social

Tabla 5-12					
RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES					
GASTO PÚBLICO SOCIAL					
Millones de pesos					
No.	ENTIDAD	Dic-13	Dic-12	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	1.981.632,6	1.801.432,2	180.200,4	10,0
2	MEDELLÍN	1.029.556,5	889.516,4	140.040,2	15,7
3	SANTIAGO DE CALI	1.269.150,6	973.533,7	295.616,9	30,4
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	992.920,4	733.497,9	259.422,4	35,4
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	587.873,3	538.457,1	49.416,2	9,2
6	SAN JOSÉ DE CUCUTA	461.685,6	369.596,3	92.089,3	24,9
7	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	330.821,4	318.076,5	12.744,9	4,0
8	VALLEDUPAR	383.445,9	319.773,3	63.672,6	19,9
9	BUCARAMANGA	264.655,8	242.322,1	22.333,8	9,2
10	MONTERÍA	618.516,2	356.860,9	261.655,3	73,3
11	PEREIRA	327.973,9	275.421,5	52.552,4	19,1
12	VILLAVICENCIO	316.874,6	300.098,4	16.776,1	5,6
13	SAN JUAN DE PASTO	271.253,4	221.718,1	49.535,3	22,3
14	IBAGUE	300.653,7	253.696,9	46.956,8	18,5
15	NEIVA	279.428,2	162.472,5	116.955,6	72,0
16	MANIZALES	254.670,5	186.611,3	68.059,2	36,5
17	SINCELEJO	278.507,1	250.204,9	28.302,2	11,3
18	POPAYÁN	165.100,6	144.616,1	20.484,6	14,2
19	RIOHACHA	238.778,8	185.335,2	53.443,6	28,8
20	ARMENIA	108.626,7	89.119,0	19.507,7	21,9
21	QUIBDÓ	198.771,5	172.740,8	26.030,7	15,1
22	YOPAL	69.305,5	56.351,9	12.953,6	23,0
23	ARAUCA	47.679,9	34.331,5	13.348,4	38,9
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	122.825,9	105.114,5	17.711,3	16,8
25	TUNJA	117.756,0	94.760,1	22.995,9	24,3
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	28.388,7	30.004,2	(1.615,5)	(5,4)
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	24.109,1	3.367,4	20.741,6	...
28	MITU	17.950,3	9.481,9	8.468,5	89,3
29	LETICIA	10.224,7	13.784,4	(3.559,7)	(25,8)
30	PUERTO CARREÑO	17.093,3	13.865,2	3.228,1	23,3
31	PUERTO INÍRIDA	15.059,2	12.519,6	2.539,6	20,3
TOTAL		11.131.290,0	9.158.681,8	1.972.608,2	21,5

5.3 EMPRESAS

5.3.1 Situación Financiera

Tabla 5-13

**SITUACION FINANCIERA
EMPRESAS NO FINANCIERAS**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO							
		Dic 13	Dic 12	Dic 13	Dic 12	Dic 13	Dic 12						
		Abs	%	Abs	%	Abs	%						
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	31.885.099,6	29.871.474,3	2.013.619,4	6,7	9.625.762,8	1.015.130,9	11,8	22.259.320,8	21.260.842,4	988.488,4	4,7	
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	11.867.210,9	10.777.783,3	1.089.426,6	10,1	2.051.250,8	1.783.069,4	278.181,4	15,6	8.805.960,1	8.994.658,9	811.301,2	9,0
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	10.450.465,9	9.987.608,4	462.857,4	2,6	4.127.237,4	3.885.339,6	241.962,9	6,9	6.123.166,4	6.102.273,9	20.896,8	0,3
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. S.P.	5.945.682,7	5.353.041,0	410.641,7	7,4	2.642.531,5	2.837.317,5	-194.785,9	-6,9	3.803.331,1	2.620.471,9	605.569,2	22,4
5	TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	5.739.882,0	5.087.325,6	652.556,4	12,8	2.700.530,4	2.467.176,6	233.353,9	9,5	3.099.311,5	2.620.471,9	419.162,5	16,0
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	4.862.182,2	5.074.186,3	(22.000,9)	(0,4)	1.766.441,2	2.444.617,2	(80.176,0)	(2,7)	3.097.741,2	2.729.589,0	368.172,1	13,5
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.748.618,2	4.548.353,0	200.265,2	4,4	2.138.033,1	1.679.341,0	458.692,1	27,3	2.610.585,1	2.869.012,0	(258.426,9)	(9,0)
8	E.S.P. EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	3.677.105,2	3.466.765,5	210.339,7	6,1	5.754.330,3	5.689.386,2	64.939,1	1,1	(2.077.215,1)	(2.222.620,7)	145.405,6	6,5
9	EPM INVERSIONES S.A.	1.760.626,0	1.843.900,8	(83.274,8)	(4,5)	501,8	6.775,7	(6.274,0)	(92,6)	1.760.124,3	1.837.125,0	(77.000,8)	(4,2)
10	ELECTRICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	1.338.590,5	1.405.437,7	(66.847,2)	(4,8)	461.668,0	298.633,3	163.034,7	54,6	876.922,5	1.106.804,3	(229.881,9)	(20,8)
11	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.108.200,5	1.561.021,3	(452.820,8)	(29,0)	531.568,9	1.010.305,5	(478.736,5)	(47,4)	576.631,6	550.715,9	25.915,7	4,7
12	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.081.435,0	1.102.901,0	(21.466,0)	(1,9)	41.805,2	60.353,0	(18.547,8)	(30,7)	1.039.629,8	1.042.548,0	(2.918,1)	(0,3)
13	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. -E.S.P.-	1.050.994,8	1.050.653,5	341,3	0,0	212.514,0	228.455,3	(15.941,3)	(7,0)	838.480,7	822.198,2	16.282,6	2,0
14	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	956.789,2	873.584,4	73.132,5	10,2	955.819,8	845.035,2	110.784,6	13,1	969,3	4.953,7	(3.984,4)	(80,4)
15	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	851.708,9	800.499,8	51.209,1	6,4	359.775,3	345.395,5	14.379,8	4,2	491.933,6	455.104,2	36.829,3	8,1
16	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. -E.S.P.-	722.720,4	714.176,4	8.544,1	1,2	252.064,6	277.621,1	(24.802,5)	(10,9)	470.655,9	486.914,3	(16.258,4)	(3,3)
17	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	590.093,7	536.235,3	53.858,4	10,0	231.901,8	186.474,6	45.427,2	24,4	358.191,8	349.760,7	8.431,1	2,4
18	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S.A. - E.S.P.	554.263,7	540.786,0	13.477,7	2,5	204.704,5	218.278,1	(13.573,6)	(6,2)	349.559,2	322.507,9	27.051,3	8,4
19	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EBARISTO GARCÍA E.S.E.	443.550,9	435.875,3	7.675,7	1,8	154.976,4	153.009,0	1.967,4	1,3	288.574,6	282.866,3	5.708,3	2,0
20	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA - AQUAVALE	436.926,8	443.623,5	(6.696,7)	(1,5)	99.013,6	94.181,2	4.832,4	5,1	337.913,2	349.442,3	(11.529,2)	(3,3)
21	E.S.P. EQUATEL S.A.	432.829,6	430.438,8	2.390,8	0,6	144.647,3	149.427,5	(4.780,2)	(3,2)	288.183,3	281.011,3	7.171,0	2,6
22	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	377.758,0	375.667,2	100.191,4	36,1	350.934,3	254.962,9	95.971,4	37,6	26.823,7	22.603,8	4.219,9	18,7
23	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	377.271,4	315.007,6	64.174,2	20,5	53.773,4	50.934,8	3.738,6	7,5	323.498,0	263.062,4	60.435,6	23,0
24	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. COCUTA	362.951,5	378.864,6	(15.913,0)	(4,2)	57.210,1	57.824,1	(614,0)	(1,1)	305.241,5	321.040,5	(15.299,0)	(4,8)
25	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. COCUTA	358.867,3	364.777,8	(5.910,5)	(1,6)	198.669,4	192.085,2	6.584,2	3,4	160.197,9	172.692,6	(12.494,7)	(7,2)
26	INDUSTRIAL COHERERA DE CALDAS	341.470,9	361.928,1	(20.457,2)	(5,7)	189.179,8	196.461,9	(7.282,2)	(3,7)	152.291,1	165.466,2	(13.175,1)	(8,0)
27	DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	306.972,5	300.915,8	6.056,6	2,0	41,6	65,5	(23,9)	(86,5)	306.930,9	300.850,3	6.080,5	2,0
28	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	289.914,3	261.831,4	28.082,9	10,7	45.304,6	25.246,8	20.057,8	79,4	244.609,7	236.584,6	8.025,1	3,4
29	TERMINAL DE TRANSPORTE S.A.	266.086,4	263.274,3	2.812,1	1,1	11.946,7	10.330,1	1.616,6	15,6	254.139,7	252.944,3	1.195,5	0,5
30	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	263.982,1	264.976,6	(994,5)	(0,4)	40.465,1	39.211,3	1.253,8	3,2	223.517,0	225.765,3	(2.248,3)	(1,0)
31	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	261.490,0	263.043,5	(1.553,5)	(0,6)	115.602,1	110.356,6	5.245,4	4,8	145.887,9	152.686,9	(6.799,0)	(4,5)
32	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO	255.241,3	244.473,0	10.768,3	4,4	25.088,7	21.182,3	3.886,4	18,3	230.172,6	223.290,7	6.881,9	3,1
33	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	231.771,2	224.413,8	7.357,3	3,3	4.611,1	4.942,0	(330,9)	(6,7)	227.160,1	219.471,9	7.688,2	3,5
34	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	225.399,0	241.292,4	(15.893,4)	(6,6)	59.364,7	70.238,5	(10.873,5)	(15,5)	166.034,3	171.054,2	(5.019,9)	(2,9)
35	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	224.062,7	212.070,0	11.992,7	5,7	73.271,5	62.105,2	11.166,4	18,0	150.791,2	149.964,9	826,3	0,6
36	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	223.216,3	221.859,0	1.357,2	0,6	22.030,8	24.730,6	(2.699,9)	(10,9)	201.185,5	197.128,4	4.057,1	2,1
37	E.S.P. EMPRESA BAQUERENA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.	219.928,8	228.366,0	(9.437,3)	(4,1)	133.153,2	146.946,6	(13.751,4)	(9,4)	86.773,5	82.419,4	4.314,1	5,2
38	E.S.E. METROSALUD	217.433,0	166.991,3	50.441,7	30,2	10.057,3	11.892,6	(1.835,3)	(15,4)	207.375,7	155.098,7	52.277,0	33,7
39	NEIVA	204.001,0	128.609,0	74.391,9	57,4	91.333,1	47.961,6	43.371,5	90,4	112.667,9	81.647,4	31.020,4	38,0
40	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE BOGOTÁ	17.061.556,1	18.848.382,1	(1.786.826,0)	(9,5)	6.159.089,9	6.495.781,4	(336.691,5)	(5,2)	10.902.466,3	12.111.196,9	(1.208.730,6)	(10,0)
41	OTRAS EMPRESAS	113.247.888,8	110.365.885,9	2.882.003,0	2,6	42.298.718,8	41.057.827,8	1.240.891,0	3,0	70.949.170,1	69.066.654,3	1.882.515,8	2,7

5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-14

No.	ENTIDAD	INGRESOS										GASTOS Y COSTOS						RESULTADO					
		Dic 13		Dic 12		Abs		%		Dic 13		Dic 12		Abs		%		Dic 13		Dic 12		Abs	
1	EMPRESA PÚBLICA DE MEDELLÍN	6.418.244,3	6.334.258,6	84.985,7	1,3	4.764.120,3	4.579.518,6	184.601,7	4,0	1.654.124,0	1.763.740,1	(99.616,0)	(5,7)										
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	2.189.442,4	1.977.045,5	212.396,9	10,7	2.144.242,2	2.180.259,0	(36.016,8)	(1,7)	45.200,2	203.213,5	(157.993,3)	(77,2)										
3	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	1.727.422,0	1.646.610,0	80.812,0	4,9	1.425.791,3	1.430.751,0	(4.959,8)	(0,3)	301.630,7	215.859,0	85.771,8	39,7										
4	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y alcantariLLado DE BOGOTÁ	1.677.536,4	1.527.708,4	149.808,0	9,8	1.556.963,1	1.321.169,3	235.793,8	17,8	120.553,2	206.539,1	(85.985,8)	(41,6)										
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	1.641.413,9	1.831.171,8	(189.758,0)	(10,4)	1.472.296,0	1.568.341,6	(96.045,7)	(6,1)	169.117,9	262.830,2	(93.712,3)	(35,7)										
6	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	1.299.485,7	1.103.866,5	195.619,2	17,7	455.925,9	413.165,4	42.760,5	10,3	843.559,8	690.701,2	152.858,6	22,1										
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	947.911,9	942.114,5	5.797,5	0,6	817.845,2	694.434,2	123.411,0	17,8	130.066,7	247.680,2	(117.613,5)	(47,5)										
8	ELECTRICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	761.720,1	732.474,4	29.245,7	4,0	703.252,3	673.766,3	29.486,0	4,4	58.467,8	58.708,1	(240,3)	(0,4)										
9	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	558.254,5	589.658,9	(31.404,4)	(5,3)	751.535,6	862.003,6	(110.468,0)	(12,8)	(193.101,0)	(272.344,6)	79.243,6	29,1										
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILenio TRANSMILenio S.A.	534.573,3	212.208,7	322.364,6	151,9	523.544,6	185.555,4	337.989,2	182,1	11.028,7	26.653,3	(15.624,5)	(58,6)										
11	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	514.000,1	479.749,0	34.251,2	7,1	466.848,5	442.669,6	24.178,9	5,5	47.151,6	37.079,3	10.072,3	27,2										
12	CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CAJALÁ S.A. -E.S.P.-	491.533,6	526.573,9	(35.040,3)	(6,7)	415.180,6	459.825,6	(44.645,0)	(9,7)	76.353,0	66.748,3	9.604,7	14,4										
13	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S.A. -E.S.P.	296.212,6	293.996,9	2.215,7	0,8	274.185,0	263.984,5	10.200,5	3,9	22.027,6	30.012,4	(7.984,8)	(26,6)										
14	EMTELCO	255.071,0	160.836,4	94.234,6	58,6	246.512,3	152.952,1	93.560,2	61,2	8.558,7	7.884,3	674,4	8,6										
15	EPM INVERSIONES S.A.	247.692,0	122.231,2	125.460,9	102,6	8.720,5	7.954,5	766,1	9,6	238.971,5	114.276,7	124.694,8	109,1										
16	E.S.E. METROSALUD	246.538,6	200.741,9	45.796,7	22,8	246.386,3	209.619,6	36.766,8	17,5	132,3	(88.777,7)	9.010,0	101,5										
17	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E.	221.688,8	210.820,4	10.866,5	5,2	216.210,5	258.565,8	(42.355,3)	(16,4)	5.476,3	(47.745,5)	53.221,8	111,5										
18	ORBITELSERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	208.919,1	274.566,9	(65.647,8)	(23,9)	196.768,2	269.048,7	(72.280,5)	(26,9)	12.150,8	5.518,1	6.632,7	120,2										
19	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	200.034,1	179.626,1	20.408,1	11,4	141.775,6	147.744,4	(5.968,8)	(4,0)	58.253,8	31.881,7	26.376,9	82,7										
20	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	199.852,2	182.235,1	17.617,1	9,7	184.198,4	168.611,8	15.586,5	9,2	15.653,8	13.623,2	2.030,6	14,9										
21	ES.P. EDATEL S.A.	195.500,2	195.734,5	(234,3)	(0,1)	188.059,8	203.164,1	(15.113,4)	(7,4)	7.449,4	(7.429,6)	14.879,1	...										
22	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	191.716,1	147.371,2	44.344,9	30,1	165.650,8	132.483,7	33.167,1	25,0	26.065,4	14.887,6	11.177,8	75,1										
23	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	185.492,1	189.289,6	(3.797,5)	(2,0)	177.192,0	182.782,1	(5.590,1)	(3,1)	8.300,1	6.507,4	1.792,6	27,5										
24	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDÍO S.A. -E.S.P.	159.136,6	158.053,1	1.083,5	0,7	143.769,9	143.100,3	666,6	0,5	15.366,7	14.952,8	413,9	2,8										
25	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	155.609,5	153.817,4	1.792,1	1,2	155.804,0	127.298,7	28.505,3	22,4	(194,5)	26.518,7	(26.713,2)	(100,7)										
26	E.S.E. HOSPITAL DENTAL FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUÉ	152.941,6	146.285,8	6.655,8	4,5	154.407,6	147.447,7	6.959,9	4,7	(1.466,0)	(1.162,0)	(304,0)	(26,2)										
27	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO	152.665,1	132.827,4	19.837,7	14,9	129.588,6	116.247,4	13.341,2	11,5	23.076,5	16.580,0	6.496,5	39,2										
28	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A.	146.503,6	132.885,6	13.618,0	10,2	136.571,3	122.468,1	14.103,1	11,5	9.932,3	10.417,5	(485,2)	(4,7)										
29	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	135.310,1	129.483,6	5.826,5	4,5	128.246,6	102.037,3	26.209,3	25,7	7.063,5	27.446,3	(20.382,9)	(74,3)										
30	INDUSTRIA LUCORERA DE CALDAS	132.090,0	118.332,8	13.757,2	11,6	134.371,0	105.175,8	29.195,2	27,8	(2.281,0)	13.157,0	(15.438,0)	(117,3)										
31	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE - KENNEDY	127.454,0	113.148,0	14.305,9	12,6	127.164,5	108.023,8	19.140,8	17,7	289,4	5.124,3	(4.834,9)	(94,4)										
32	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL CASAMARE - ENERCA S.A.	124.287,4	105.704,9	18.582,4	17,6	125.112,2	97.632,5	27.479,7	28,1	(824,8)	8.072,5	(8.897,3)	(110,2)										
33	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE-POPAYÁN	119.858,6	92.671,0	27.187,6	29,3	91.883,6	78.439,2	13.444,4	17,1	27.975,0	14.231,7	13.743,2	96,6										
34	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	113.280,4	107.555,8	5.724,5	5,3	94.900,6	90.405,9	4.494,7	5,0	18.379,7	17.149,9	1.229,8	7,2										
35	E.S.P. AGUAS DE BOGOTÁ S.A.	111.577,2	111.577,2			111.577,2	112.058,7	(481,5)															
36	E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ	109.719,3	98.128,4	11.590,9	11,8	88.698,8	93.150,4	(4.451,6)	(4,8)	21.020,4	4.978,0	16.042,4	...										
37	E.S.E. HOSPITAL DE SUBA	107.477,9	95.687,8	11.790,1	12,3	135.129,2	108.988,7	26.140,5	24,0	(27.651,4)	(13.300,9)	(14.350,5)	(107,9)										
38	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	106.659,5	106.202,0	457,5	0,4	96.632,7	95.293,8	1.338,9	1,4	10.026,8	10.908,2	(881,4)	(8,1)										
39	E.S.E. HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	106.013,3	107.203,9	(1.190,6)	(1,1)	118.638,0	131.308,4	(12.670,4)	(9,6)	(12.624,6)	(24.104,5)	11.479,9	47,6										
40	E.S.E. HOSPITAL SANTA CLARA	105.276,7	90.585,0	14.691,6	16,2	106.814,5	99.530,8	7.283,7	7,3	(1.537,8)	(8.945,7)	7.407,9	82,8										
41	OTRAS EMPRESAS	11.373.985,7	10.491.842,6	882.143,2	8,4	10.739.842,3	10.016.253,6	723.588,7	7,2	634.143,4	4.755.589,0	158.554,5	33,3										
TOTAL		34.750.059,3	32.440.305,4	2.309.753,9	7,1	30.362.649,8	28.591.173,3	1.771.476,5	6,2	4.387.409,4	5.849.132,1	538.277,4	14,0										

5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

5.4.1 Situación Financiera

Tabla 5-15

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE														
Millones de pesos														
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO						
		2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%	
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CAU - EN LIQUIDACIÓN	77.264,7	75.621,2	1.643,5	2,2	119.198,4	125.259,5	(6.061,1)	(4,8)	(41.933,7)	(49.638,3)	7.704,5	(15,5)	
2	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA - EN LIQUIDACIÓN	46.010,4	31.533,1	14.477,3	45,9	27.146,7	14.220,8	12.925,9	90,9	18.863,6	17.312,3	1.551,4	9,0	
3	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN	31.070,0	30.925,3	144,7	0,4	13.168,5	11.964,4	1.204,1	9,0	17.901,6	18.960,9	(1.059,3)	(5,6)	
4	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	17.724,6	18.038,5	(313,9)	(1,7)	2.312,5	2.224,6	87,9	4,0	15.412,1	15.813,9	(401,8)	(2,5)	
5	EMPRESA DE LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLÁNTICO - EN LIQUIDACIÓN	16.291,1	19.069,1	(2.778,1)	(14,6)	19.036,6	18.719,0	317,6	1,7	(2.745,5)	350,2	(3.095,7)	(862,9)	
6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	13.676,8	13.076,3	600,5	4,6	18.019,1	18.678,7	(659,6)	(3,5)	(4.342,3)	(5.602,4)	1.260,1	(22,5)	
7	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CALIBO - EN LIQUIDACIÓN	10.671,4	10.775,4	(104,0)	(1,0)	39.413,3	37.486,7	1.926,6	5,1	(28.741,9)	(26.711,3)	(2.030,6)	(7,6)	
8	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA PALESTINA - EN LIQUIDACIÓN	7.822,5	4.387,6	3.435,0	78,3	3.337,3	2.537,4	799,9	31,5	4.485,2	1.850,1	2.635,1	142,4	
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO JAVIER - MARGARITA - BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN	5.942,6	5.942,6	0	0	117,5	117,5	0	0	5.825,2	5.825,2	0	0	
10	MULTISERVICIOS S.A. - EN LIQUIDACIÓN	5.762,7	5.527,1	235,6	4,3	6.506,8	4.421,0	2.085,7	47,2	(744,0)	1.106,1	(1.850,1)	(167,3)	
11	ESSA CAPITAL S.A. - EN LIQUIDACIÓN	5.208,3	5.208,3	0	0	1.950,0	1.950,0	0	0	3.258,3	3.258,3	0	0	
12	EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE MANIZALES S.A.	4.647,3	7.452,5	(2.805,2)	(37,6)	14.641,9	13.367,4	1.274,4	9,5	(9.994,5)	(5.914,9)	(4.079,6)	(69,0)	
13	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACIÓN	3.325,9	3.301,2	24,7	0,7	1.685,1	1.397,2	287,9	20,6	1.640,8	1.904,0	(263,2)	(13,8)	
14	INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE GUADALUARA DE BUGA - INVIBUGA - EN LIQUIDACIÓN	3.131,0	3.435,3	(304,3)	(8,8)	693,2	596,5	106,7	18,0	2.431,8	2.838,8	(407,1)	(14,3)	
15	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACIÓN	2.984,4	2.705,6	278,8	10,3	1.272,4	347,3	925,1	...	1.712,0	2.358,3	(646,3)	(27,4)	
16	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN	2.722,6	2.710,1	12,4	0,5	2.262,4	2.245,7	16,7	0,7	460,2	464,5	(4,3)	(0,9)	
17	ESCOMBROS SÓLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACIÓN	1.936,7	1.992,5	(55,8)	(2,8)	345,0	499,8	(154,8)	(31,0)	1.591,7	1.492,7	99,0	...	
18	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	1.143,1	1.399,9	(256,8)	(18,3)	181,6	208,9	(27,2)	(13,0)	961,5	1.191,1	(229,6)	(19,3)	
19	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAUCAJA - EN LIQUIDACIÓN	927,8	3.993,0	(3.065,2)	(76,8)	44.250,0	44.565,1	(315,1)	(0,7)	(43.322,3)	(40.572,1)	(2.750,1)	6,8	
20	E.S.P. EMPRESAS AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACIÓN	765,7	765,7	0	0	364,5	364,5	0	0	401,2	401,2	0	0	
21	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHINU EN LIQUIDACIÓN	763,2	763,2	0	0	3.431,5	3.431,5	0	0	(2.668,3)	(2.668,3)	0	0	
22	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN	721,7	728,7	(7,0)	(1,0)	1.961,0	1.961,0	0	0	(1.239,3)	(1.232,3)	(7,0)	0,6	
23	LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	672,5	699,5	(27,0)	(4,0)	3.735,6	3.360,1	375,5	11,1	(3.063,1)	(2.660,5)	(402,5)	15,1	
24	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	567,3	567,3	0	0	821,4	821,4	0	0	(254,1)	(254,1)	0	0	
25	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACIÓN	464,4	464,4	0	0	1.929,4	1.929,4	0	0	(1.465,0)	(1.465,0)	0	0	
26	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPONEGRE - EN LIQUIDACIÓN	445,3	445,3	0	0	1.426,5	1.426,5	0	0	(981,2)	(981,2)	0	0	
27	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULLA - EN LIQUIDACIÓN	431,6	350,5	81,1	23,1	0,0	9,0	(9,0)	(100,0)	431,6	341,6	90,1	26,4	
28	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACIÓN	391,9	393,0	(1,1)	(0,3)	5,1	35,7	(34,6)	(91,3)	388,8	357,2	31,6	8,8	
29	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUANUO - EN LIQUIDACIÓN	213,2	247,9	(34,7)	(14,0)	73,2	74,2	(1,0)	(1,3)	138,0	173,7	(35,7)	(20,5)	
30	HOSPITAL SAN JOSÉ - SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN	186,8	186,8	0	0	916,4	916,4	0	0	(731,6)	(731,6)	0	0	
31	E.S.P. ASDE GUAMARE S.A. - EN LIQUIDACIÓN	169,1	166,1	3,0	1,8	222,2	222,2	0	0	(6,1)	(6,1)	0	0	
32	INSTITUTO DE FERIA Y EXPOSICIONES DE NECHÍ S.A. - EN LIQUIDACIÓN	137,1	2.139,3	(1.999,4)	(145,9)	98,4	82,9	15,5	15,6	38,6	209,64	(171,0)	(81,4)	
33	INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSPORTE DEL GUANABRE - EN LIQUIDACIÓN (IPALES) - EN LIQUIDACIÓN	118,9	118,9	0	0	2,7	3,9	(1,2)	(43,3)	116,2	114,9	1,3	1,1	
34	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEBANDO (IPALES) - EN LIQUIDACIÓN	108,2	108,2	0	0	0,0	0,0	0	0	108,2	108,2	0	0	
35	INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSPORTES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	55,8	306,9	(251,1)	(43,1)	520,0	563,6	(43,6)	(8,4)	(464,2)	(256,7)	(207,5)	(40,3)	
36	E.S.P. EMUSEPO HOBÓ - EN LIQUIDACIÓN	11,5	18,6	(7,1)	(38,2)	10,6	18,1	(7,5)	(70,9)	0,5	0,5	0	0	
37	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUÉ S.A. - EN LIQUIDACIÓN	8,1	8,1	0	0	4.080,8	4.080,8	0	0	(4.072,7)	(4.072,7)	0	0	
38	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUENZA - EN LIQUIDACIÓN	5,0	5,0	0	0	0,0	0,0	0	0	5,0	5,0	0	0	
39	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACIÓN	4,6	4,6	0	0	0,0	0,0	0	0	4,6	4,6	0	0	
40	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A. UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	4,6	4,6	0	0	0,0	0,0	0	0	4,6	4,6	0	0	
41	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDEPZUL - EN LIQUIDACIÓN	2,6	2,6	0	0	1,1	1,1	0	0	1,5	1,5	0	0	
42	INSTITUTO DISTRITAL DE TRANSPORTES Y TRANSPORTES INDUSTRIAN SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN	0,0	2.559,2	(2.559,2)	(100,0)	0,0	2.108,2	0,0	0,0	451,0	451,0	0	0	
43	CORPORACIÓN CENTRO HISTÓRICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	
44	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	1.917,9	1.917,9	0	0	2.050,3	333,7	(1.132,4)	(55,2)	(238,4)	(238,4)	0	0	
45	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	95,4	95,4	0	0	3.912,4	3.912,4	0	0	(3.748,9)	(3.748,9)	0	0	
46	COOPERATIVA DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACIÓN	163,5	163,5	0	0	563,5	563,5	0	0	301,48	301,48	0	0	
47	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACIÓN	3.578,2	3.578,2	0	0	446,2	446,2	(446,2)	(100,0)	45,40	45,40	0	0	
48	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - ENVILARICA EN LIQUIDACIÓN	900,1	900,1	0	0	616,8	616,8	0	0	8.957,3	(8.957,3)	0	0	
49	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACIÓN	9.574,1	9.574,1	0	0	(100,0)	(100,0)	0	0	40,0	40,0	0	0	
50	E.S.P. AGUAS DE TOLLIEJO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	40,0	40,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	
Total		264.510,1	266.324,0	(12.808,4)	(4,7)	335.155,5	324.690,1	19.467,7	6,0	(70.645,4)	(58.366,3)	(6.874,4)	(11,8)	

5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-16

ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%
1	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA - EN LIQUIDACIÓN	24.454,0	8.753,0	15.700,9	179,4	17.428,9	8.753,0	8.675,9	99,1	7.025,1	14.504,1	7.025,1	...
2	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CAJÍ - EN LIQUIDACIÓN	17.517,5	16.589,1	928,4	5,6	9.639,6	31.093,1	(21.453,5)	(69,0)	7.877,9	(22.381,9)	(154,3)	...
3	MULTISERVICIOS S.A. - EN LIQUIDACIÓN	9.282,9	6.050,5	3.232,3	53,4	12.875,8	6.793,7	6.082,1	89,5	(3.593,0)	(743,2)	(2.849,8)	...
4	ESSA CAPITAL S.A. - EN LIQUIDACIÓN	5.863,3	...	5.863,3	...	4.687,3	4.687,3	...	...	1.176,0	...	1.176,0	...
5	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA PALESTINA - EN LIQUIDACIÓN	5.861,2	3.235,3	2.625,8	81,2	2.691,1	4.239,4	(1.548,3)	(36,5)	3.170,1	(1.004,0)	4.174,1	...
6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	3.824,5	1.275,9	2.548,6	199,7	2.668,5	4.576,8	(1.908,3)	(41,7)	1.156,1	(3.300,8)	4.456,9	(135,0)
7	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN LIQUIDACIÓN	2.265,8	2.139,3	126,5	5,9	2.389,5	1.426,5	963,0	67,5	(123,7)	712,9	(836,5)	(117,3)
8	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	1.217,3	1.137,0	80,4	7,1	1.619,2	1.185,5	433,6	36,6	(401,8)	(48,6)	(353,3)	...
9	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULUA - EN LIQUIDACIÓN	668,3	646,1	22,2	3,4	578,2	567,1	11,1	2,0	90,1	79,0	11,1	14,0
10	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACIÓN	606,9	2.843,6	(2.236,7)	(78,7)	2.637,5	3.319,8	(682,3)	(20,6)	(2.030,6)	(476,2)	(1.554,3)	...
11	EMPRESA DE LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACIÓN	516,6	15,1	501,5	...	1.599,2	924,6	674,6	73,0	(1.082,6)	(909,5)	(173,1)	19,0
12	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN	487,7	479,9	7,8	1,6	1.547,0	1.503,7	43,3	2,9	(1.059,3)	(1.023,8)	(35,6)	3,5
13	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACIÓN	390,6	800,4	(409,8)	(51,2)	3.145,0	2.628,7	516,3	19,6	(2.754,4)	(1.828,3)	(926,1)	50,7
14	EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE MANIZALES S.A.	234,4	6,2	228,1	...	4.442,0	3.421,3	1.020,7	29,8	(4.207,6)	(3.415,1)	(792,5)	23,2
15	ESCOMBROS SÓLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACIÓN	177,8	62,8	115,0	183,1	78,8	480,7	(401,9)	(83,6)	99,0	(417,9)	516,9	(123,7)
16	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	153,0	47,0	106,0	...	77,6	96,6	(19,1)	(19,7)	75,5	(49,6)	125,1	...
17	INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE GUADALUARA DE BUGA - INVIBUGA - EN LIQUIDACIÓN	86,2	542,3	(456,1)	(84,1)	490,8	933,1	(442,3)	(47,4)	(404,7)	(390,9)	(13,8)	3,5
18	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	60,7	36,7	24,1	65,7	222,2	98,8	123,5	125,0	(161,5)	(62,1)	(99,4)	160,0
19	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHINU EN LIQUIDACIÓN	58,5	...	58,5	...	58,5	...	58,5	...	...	...	...	...
20	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN	43,4	56,1	(12,7)	(22,6)	47,6	57,7	(10,0)	(17,4)	(4,3)	(1,6)	(2,7)	167,1
21	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACIÓN	41,0	46,1	(5,0)	(10,9)	43,5	54,1	(10,6)	(19,6)	(2,4)	(8,0)	5,6	(69,6)
22	LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	26,6	...	26,6	...	68,8	47,5	21,3	44,9	(42,2)	(47,5)	5,3	(11,1)
23	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN	4,3	0,4	3,9	...	...	3,8	(3,8)	...	4,3	(3,4)	7,7	...
24	SOCOTUR LTDA EN LIQUIDACIÓN	0,5	0,5	(0,0)	(7,9)	5,9	5,4	0,4	7,7	(5,4)	(5,0)	(0,5)	9,2
25	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACIÓN	0,0	229,1	(229,1)	...	263,2	385,8	(122,6)	(31,8)	(263,2)	(156,6)	(106,6)	68,0
26	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACIÓN	...	17,6	(17,6)	...	35,7	35,6	0,1	0,2	(35,7)	(18,1)	(17,6)	97,6
27	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN	...	17,6	(17,6)	...	...	3,2	(3,2)	...	...	14,4	(14,4)	...
28	E.S.P. EMUSERP HOBBO - EN LIQUIDACIÓN	...	0,0	0,0	...	3,6	3,6	(0,0)	(0,7)	(3,6)	(3,6)	...	...
29	CORPORACION CENTRO HISTORICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN	...	0,3	(0,3)	...	...	0,2	(0,2)	...	...	0,1	(0,1)	...
30	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	...	3,6	(3,6)	...	...	38,2	(38,2)	...	...	(34,6)	34,6	...
31	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACIÓN	...	2,2	(2,2)	...	...	39,3	(39,3)	...	...	(37,1)	37,1	...
32	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTOQUIA - EN LIQUIDACIÓN	...	243,2	(243,2)	...	...	250,8	(250,8)	...	...	(7,6)	7,6	...
33	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACIÓN	...	919,8	(919,8)	...	...	792,9	(792,9)	...	...	126,9	(126,9)	...
34	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - ENVILLARICA EN LIQUIDACIÓN	...	537,8	(537,8)	...	...	338,0	(338,0)	...	...	199,7	(199,7)	...
35	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACIÓN	...	0,0	(0,0)	...	...	70,9	(70,9)	...	...	(70,9)	70,9	...
		73.843,0	46.734,5	27.108,4	58,0	69.345,0	74.169,6	(4.824,6)	(6,5)	4.497,9	(27.435,0)	31.933,0	...