



REPÚBLICA DE COLOMBIA

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

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 14 de 2015

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 Enrique 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

Iván J. Castillo Caicedo

**CONTADORÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

GIT APOYO INFORMÁTICO

Juan David Gómez Botero

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Mauricio Peña Bermeo
Mauricio Posada Villada
Nubia Stella Porras Morales

Equipo de apoyo – GIT EAE

Alba del Carmen Orjuela Murcia
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
Juan Carlos Betancur Bedoya
María Elizabeth Zuluaga Castrillón
Rafael Antonio Giraldo Giraldo
Rogelio Páez Barajas

Grupo de apoyo

Martha Cecilia Uribe Soto
Olga Lucia Varela Rosas
Roselvina Robles Hernández
Silvia del Pilar Clavijo

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Iván J. Castillo Caicedo

Compilación del documento

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano

Presentación

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

La Contaduría General de la Nación - CGN presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado “Situación Financiera y de Resultados Consolidados del Nivel Territorial” correspondiente al período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del año 2014, en el cual se describe la situación patrimonial de la Hacienda Pública Territorial y la gestión lograda con los ingresos obtenidos y su aplicación a los diferentes proyectos sociales.

El informe contiene, en primer lugar, los estados contables consolidados: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico, señalando la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación de la información contable que reportan las entidades que conforman el nivel territorial del país.

El universo de entidades contables públicas del nivel territorial registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN al 31 de diciembre de 2014 es de 3.456, es decir, 4 más que las registradas en la misma fecha de 2013. De este universo, 3.382 corresponden al Sector Territorial No Financiero-STNF y 74 al Sector Territorial Financiero-STF; en el STNF 1.707 son entidades del Gobierno General y 1.675 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Balance del nivel territorial se realizó con 3.134 entidades, es decir el 90,7%, cobertura inferior en un 2,2% a la del año anterior.

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2014, presenta Activos por \$323.144,4 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 42,7% del PIB, Pasivos por \$87.396,8 MM, que alcanza el 11,6% del PIB, Patrimonio por \$231.287,0 MM, es decir el 30,6% del PIB, y el Interés minoritario por \$4.460,7 MM, que representa un 0,6% del PIB¹.

El Activo total consolidado del Nivel Territorial presenta las mayores variaciones al incrementarse en \$23.799,6 MM con relación al año 2013, un 8,0%, mientras el Pasivo

¹ Según el DANE el PIB preliminar de 2014 asciende a la suma de \$756.152 miles de millones de pesos.

total se incrementa en \$7.188,0 un 9,0%, por tanto, el patrimonio aumenta en un 8,0%, es decir, en \$17.124,4, lo cual se explicará detalladamente en las notas respectivas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un resultado superavitario de \$19.138,7 MM, cifra inferior en \$3.183,3 MM a la del año 2013 que registró un superávit de \$22.322,0 MM. Este resultado positivo se presenta producto de ingresos consolidados de \$116.493,5 MM menos Gastos de \$74.969,4 y Costos de Ventas y Operación por \$25.824,2.

En segundo lugar, se incluye dentro de este documento, algunos anexos como informes complementarios de las gobernaciones, ciudades capitales y empresas territoriales, que muestran, a nivel general, la situación financiera, el endeudamiento y los resultados de 2014; se incorporan notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que al 31 de diciembre de 2014 aún no lo han terminado, pero que de todas maneras sus saldos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y costos fueron consolidados; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Territorial.

Es un propósito de esta publicación contribuir a generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, de manera que sea insumo para la toma de decisiones económicas, administrativas y sociales en la administración pública.



PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN		4
CAPÍTULO 1.	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	17
CAPÍTULO 2.	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	37
2.1	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	38
2.1.1	ACTIVO	40
2.1.2	PASIVO	41
2.1.3	INTERÉS MINORITARIO	42
2.1.4	PATRIMONIO	43
2.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	44
2.2.1	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	45
2.2.2	EXCEDENTE OPERACIONAL	45
2.2.3	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	46
2.2.4	DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	47
2.2.5	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	47
2.2.6	EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	47
2.2.7	PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	47
2.3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	48
2.3.1	INCREMENTOS	49
2.3.2	DISMINUCIONES	49
CAPÍTULO 3.	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO	50
3.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	51
Nota 1.	NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA ENTIDAD	51
Nota 2.	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	52
Nota 3.	LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	64
Nota 4.	EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	64
3.1.1	COBERTURA	66

3.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	70
3.2.1	NOTAS AL BALANCE GENERAL	70
3.2.1.1	Notas al Activo	70
Nota 5.	Efectivo	70
Nota 6.	Inversiones e instrumentos derivados	73
Nota 7.	Rentas por cobrar	76
Nota 8.	Deudores	78
Nota 9.	Inventarios	81
Nota 10.	Propiedades, planta y equipo	84
Nota 11.	Bienes de uso público e históricos y culturales	92
Nota 12.	Recursos naturales no renovables	96
Nota 13.	Otros activos	98
3.2.1.2	Notas al Pasivo	101
Nota 14.	Operaciones de Banca central e instituciones financieras	101
Nota 15.	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	103
Nota 16.	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	110
Nota 17.	Cuentas por pagar	115
Nota 18.	Obligaciones laborales y de seguridad social	120
Nota 19.	Otros bonos y títulos emitidos	123
Nota 20.	Pasivos estimados	126
Nota 21.	Otros pasivos	135
Nota 22.	Deudoras	138
Nota 23.	Acreedoras	145
3.2.2	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	151
3.2.2.1	Ingresos	151
Nota 24.	Transferencias	152
Nota 25.	Venta de bienes	156
Nota 26.	Ingresos fiscales	159
Nota 27.	Otros ingresos	163
Nota 28.	Venta de servicios	168
3.2.2.2	Gastos	171
Nota 29.	Gasto público social	171
Nota 30.	Gastos de administración	177
Nota 31.	Otros gastos	181
Nota 32.	Gastos de operación	186
Nota 33.	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	188
Nota 34.	Transferencias	192
3.2.2.3	Costos de Ventas y Operación	194
Nota 35.	Costos de Ventas y Operación	194
3.2.3	INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	197
3.2.3.1	Materialidad de las operaciones recíprocas	199

3.2.3.2	Comportamiento de saldos por conciliar	200
3.2.3.3	Representatividad de los saldos por conciliar	202
CAPÍTULO 4.	INFORMES COMPLEMENTARIOS	203
4.1	DIFERENCIAS SALDOS FINALES A DICIEMBRE DE 2013 CON SALDOS INICIALES 2014	204
CAPÍTULO 5.	ANEXOS	207
5.1	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	208
5.2	GOBERNACIONES	214
5.3	CAPITALES	217
5.4	EMPRESAS	220
5.5	INDICADORES FINANCIEROS	222

Tablas

Pág.

Tabla 2-1	Balance General Consolidado del Nivel Territorial	39
Tabla 2-2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado del Nivel Territorial	44
Tabla 2-3	Estado de cambios en el patrimonio consolidado del Nivel Territorial	48
Tabla 2-4	Estado de cambio en el patrimonio consolidado del Nivel Territorial	49
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2014	53
Tabla 3-2	Conceptos creados en 2014	54
Tabla 3-3	Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2014	54
Tabla 3-4	Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2014	55
Tabla 3-5	Consolidación del Gobierno Territorial	59
Tabla 3-6	Cobertura entidades consolidadas	66
Tabla 3-7	Entidades consolidadas excluidas e incorporadas	68
Tabla 3-8	Diferencias por centro de consolidación	69
Tabla 3-9	Efectivo	69
Tabla 3-10	Cuentas de Ahorro	70
Tabla 3-11	Cuentas Corriente	70
Tabla 3-12	Fondos en tránsito	71
Tabla 3-13	Inversiones e instrumentos derivados	71
Tabla 3-14	Mayores saldos y variaciones - Administración de liquidez en títulos de deuda	74
Tabla 3-15	Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades controladas	74
Tabla 3-16	Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	75
Tabla 3-17	Entidades que reportan los mayores saldos - Inversiones con fines de política en títulos de deuda	75
Tabla 3-18	Mayores saldos y variaciones - Valorizaciones	76
Tabla 3-19	Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia - Vigencia actual y Vigencia anterior	76
Tabla 3-20	Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior	77
Tabla 3-21	Deudores	78
Tabla 3-22	Mayores saldos y variaciones - Ingresos no tributarios	79
Tabla 3-23	Mayores saldos y variaciones - Recursos entregados en Administración	80
Tabla 3-24	Entidades que reportan los mayores saldos - Otros deudores	80
Tabla 3-25	Mayores saldos y variaciones - Avances y anticipos entregados	81
Tabla 3-26	Inventarios	81

Tabla 3-27	Mayores saldos y variaciones - Materiales para la prestación de servicios	82
Tabla 3-28	Mayores saldos y variaciones - Mercancías en existencia	83
Tabla 3-29	Mayores saldos y variaciones - Productos en proceso	84
Tabla 3-30	Propiedades, planta y equipo	85
Tabla 3-31	Propiedades, planta y equipo - Costo histórico	85
Tabla 3-32	Mayores saldos y variaciones - Edificaciones	87
Tabla 3-33	Mayores saldos y variaciones - Plantas, ductos y túneles	87
Tabla 3-34	Mayores saldos y variaciones - Redes, líneas y cables	88
Tabla 3-35	Mayores saldos y variaciones - Terrenos	88
Tabla 3-36	Mayores saldos y variaciones - Construcción en curso	89
Tabla 3-37	Mayores saldos y variaciones - Equipos de comunicación y computación	90
Tabla 3-38	Propiedades, planta y equipo - Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	90
Tabla 3-39	Entidades que reportan valores en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo	91
Tabla 3-40	Bienes de uso público e históricos y culturales	92
Tabla 3-41	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público en servicio	93
Tabla 3-42	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	94
Tabla 3-43	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público en servicio concesiones	95
Tabla 3-44	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público en construcción – concesiones	95
Tabla 3-45	Mayores saldos y variaciones - históricos y culturales	96
Tabla 3-46	Recursos Naturales no Renovables	97
Tabla 3-47	Mayores saldos y variaciones - Recursos Naturales no Renovables en explotación	98
Tabla 3-48	Mayores saldos y variaciones - Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (CR)	98
Tabla 3-49	Otros activos	99
Tabla 3-50	Mayores saldos y variaciones - Reserva financiera actuarial	100
Tabla 3-51	Mayores saldos y variaciones - Valorización	100
Tabla 3-52	Operaciones de banca central e instituciones financieras	101
Tabla 3-53	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de captación y servicios financieros	102
Tabla 3-54	Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	104
Tabla 3-55	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central – Clasificadas de acuerdo con la exigibilidad	104
Tabla 3-56	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público externas de largo plazo	105

Tabla 3-57	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público internas de largo plazo	108
Tabla 3-58	Obligaciones pendientes de pago de las operaciones de crédito público – servicio de la deuda	109
Tabla 3-59	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	110
Tabla 3-60	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	111
Tabla 3-61	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de financiamiento externas de corto plazo	114
Tabla 3-62	Cuentas por pagar	116
Tabla 3-63	Mayores saldos y variaciones - Adquisición de bienes y servicios nacionales	117
Tabla 3-64	Mayores saldos y variaciones - Acreedores	117
Tabla 3-65	Mayores saldos y variaciones - Intereses por pagar	119
Tabla 3-66	Mayores saldos y variaciones - Avances y anticipos recibidos	119
Tabla 3-67	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	120
Tabla 3-68	Mayores saldos y variaciones - Salarios y prestaciones sociales	121
Tabla 3-69	Mayores saldos y variaciones - Pensiones y prestaciones económicas por pagar	122
Tabla 3-70	Mayores saldos y variaciones - Administración del sistema general de pensiones	122
Tabla 3-71	Otros bonos y títulos emitidos	123
Tabla 3-72	Mayores saldos y variaciones - Bonos pensionales	124
Tabla 3-73	Mayores saldos – Títulos emitidos	125
Tabla 3-74	Pasivos estimados	127
Tabla 3-75	Provisión para pensiones	127
Tabla 3-76	Mayores saldos y variaciones - Empleadores	129
Tabla 3-77	Mayores saldos y variaciones - Empleadores	130
Tabla 3-78	Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones	131
Tabla 3-79	Provisión para bonos pensionales	132
Tabla 3-80	Mayores saldos y variaciones - Provisión para bonos pensionales – Empleadores	132
Tabla 3-81	Mayores saldos y variaciones - Provisión para bonos pensionales – Empleadores	133
Tabla 3-82	Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencia	134
Tabla 3-83	Otros pasivos	135
Tabla 3-84	Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos	136
Tabla 3-85	Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros	137
Tabla 3-86	Mayores saldos y variaciones - Anticipo de impuestos	137
Tabla 3-87	Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado	138
Tabla 3-88	Cuentas de orden deudoras	138
Tabla 3-89	Deudoras de control	139
Tabla 3-90	Mayores saldos y variaciones – Ejecución de proyectos de	140

	Inversión	
Tabla 3-91	Mayores saldos y variaciones - Otras cuentas deudoras de control	141
Tabla 3-92	Mayores saldos y variaciones - Bienes entregados a terceros	142
Tabla 3-93	Derechos contingentes	142
Tabla 3-94	Mayores saldos y variaciones - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	143
Tabla 3-95	Mayores saldos y variaciones - Otros derechos contingentes	144
Tabla 3-96	Cuentas de orden acreedoras	145
Tabla 3-97	Responsabilidades contingentes	145
Tabla 3-98	Mayores saldos y variaciones - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	147
Tabla 3-99	Acreedoras de control	148
Tabla 3-100	Mayores saldos y variaciones - Otras cuentas acreedoras de control	149
Tabla 3-101	Mayores saldos y variaciones - Ejecución de proyectos de Inversión	150
Tabla 3-102	Ingresos	152
Tabla 3-103	Transferencias	152
Tabla 3-104	Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones	153
Tabla 3-105	Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias	155
Tabla 3-106	Mayores saldos y variaciones - Sistema general de seguridad social en salud	155
Tabla 3-107	Mayores saldos y variaciones - Sistema general de regalías	156
Tabla 3-108	Venta de servicios	156
Tabla 3-109	Mayores saldos y variaciones - Servicio de salud	158
Tabla 3-110	Mayores saldos y variaciones - Servicios de energía	158
Tabla 3-111	Mayores saldos y variaciones - Servicios de telecomunicaciones	159
Tabla 3-112	Mayores saldos y variaciones - Servicio de acueducto	159
Tabla 3-113	Ingresos Fiscales	160
Tabla 3-114	Mayores saldos y variaciones - Tributarios	161
Tabla 3-115	Mayores saldos y variaciones - No tributarios	162
Tabla 3-116	Otros ingresos	163
Tabla 3-117	Mayores saldos y variaciones - Financieros	164
Tabla 3-118	Mayores saldos y variaciones - Otros ingresos ordinarios	165
Tabla 3-119	Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores	167
Tabla 3-120	Mayores saldos y variaciones - Extraordinarios	166
Tabla 3-121	Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio	168
Tabla 3-122	Venta de bienes	169
Tabla 3-123	Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	170
Tabla 3-124	Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados	170
Tabla 3-125	Gastos	171

Tabla 3-126	Gasto público social	172
Tabla 3-127	Mayores saldos y variaciones - salud	173
Tabla 3-128	Mayores saldos y variaciones - Educación	175
Tabla 3-129	Mayores saldos y variaciones - Desarrollo comunitario más importantes	175
Tabla 3-130	Gastos de administración	177
Tabla 3-131	Mayores saldos y variaciones - Sueldos y salarios	178
Tabla 3-132	Mayores saldos y variaciones - Generales	179
Tabla 3-133	Mayores saldos y variaciones - Contribuciones imputadas	180
Tabla 3-134	Otros gastos	181
Tabla 3-135	Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio	182
Tabla 3-136	Mayores saldos y variaciones - Otros gastos ordinarios	182
Tabla 3-137	Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores	184
Tabla 3-138	Mayores saldos y variaciones - Intereses	184
Tabla 3-139	Gastos de operación	186
Tabla 3-140	Mayores saldos y variaciones - Generales	187
Tabla 3-141	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	189
Tabla 3-142	Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias	190
Tabla 3-143	Mayores saldos y variaciones- Provisión para obligaciones fiscales	191
Tabla 3-144	Mayores saldos y variaciones - Provisión para deudores	191
Tabla 3-145	Transferencias giradas	192
Tabla 3-146	Mayores saldos y variaciones - Otras transferencias	193
Tabla 3-147	Costos de ventas y operaciones	195
Tabla 3-148	Costos de ventas y servicios	195
Tabla 3-149	Mayores saldos y variaciones - Servicios públicos	196
Tabla 3-150	Costos de operación de servicios	196
Tabla 3-151	Mayores saldos y variaciones - Administración de la seguridad social en salud	197
Tabla 3-152	Materialidad de las operaciones recíprocas	199
Tabla 3-153	Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	200
Tabla 3-154	Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados	201
Tabla 3-155	Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	202
Tabla 4-1	Diferencias identificadas entre saldos finales de 2013 y saldos iniciales 2014 a nivel de grupo de cuentas en cuentas de balance – Territorial	206
Tabla 5-1	Entidades en proceso de liquidación durante el año 2014	208
Tabla 5-2	Situación financiera de las entidades en proceso de liquidación	209
Tabla 5-3	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades en proceso de liquidación	210
Tabla 5-4	Entidades que terminan el proceso de liquidación	211

Tabla 5-5	Impacto de las entidades en liquidación en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial	212
Tabla 5-6	Impacto de las entidades en liquidación en las cuentas de resultado consolidadas del nivel territorial	213
Tabla 5-7	Resumen consolidado gobernaciones situación financiera	214
Tabla 5-8	Resumen consolidado gobernaciones endeudamiento	215
Tabla 5-9	Resumen consolidado gobernaciones estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	216
Tabla 5-10	Resumen consolidado capitales situación financiera	217
Tabla 5-11	Resumen consolidado capitales endeudamiento	218
Tabla 5-12	Resumen consolidado capitales estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	219
Tabla 5-13	Situación financiera empresas no financieras	220
Tabla 5-14	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental empresas no financieras	221
Tabla 5-15	Contaduría General de la Nación Indicadores financieros Nivel Territorial	224

Gráficas

Pág.

Gráfica 2-1	Balance General Consolidado del Nivel Territorial	39
Gráfica 2-2	Composición del patrimonio 2013-2014	43
Gráfica 2-3	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Nivel Territorial	45
Gráfica 3-1	Diagrama de Flujo del Proceso de Consolidación	57
Gráfica 3-2	Cobertura	66
Gráfica 3-3	Depósitos en Instituciones Financieras	70
Gráfica 3-4	Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda	73
Gráfica 3-5	Principales Variaciones Rentas por Cobrar	77
Gráfica 3-6	Composición de los Ingreso no Tributarios	78
Gráfica 3-7	Materiales para la prestación de servicios	82
Gráfica 3-8	Edificaciones	86
Gráfica 3-9	Bienes de uso Público en Servicio	93
Gráfica 3-10	Recursos Naturales no Renovables en Explotación	97
Gráfica 3-11	Reserva financiera actuarial	99
Gráfica 3-12	Operaciones de captación y servicios financieros	102
Gráfica 3-13	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	104
Gráfica 3-14	Operaciones de crédito público internas de largo plazo	107
Gráfica 3-15	Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	111
Gráfica 3-16	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	113
Gráfica 3-17	Adquisición de bienes y servicios Nacionales	117
Gráfica 3-18	Salario y prestaciones sociales	120
Gráfica 3-19	Bonos pensionales	124
Gráfica 3-20	Principales conceptos del Pasivo pensional 2013-2014	127
Gráfica 3-21	Provisión para contingencias	134
Gráfica 3-22	Créditos diferidos	135
Gráfica 3-23	Ejecución de proyectos de inversión	139
Gráfica 3-24	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	143
Gráfica 3-25	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	146
Gráfica 3-26	Otras cuentas acreedoras de control	149
Gráfica 3-27	Sistema general de participaciones	152
Gráfica 3-28	Servicios de salud	157
Gráfica 3-29	Ingresos tributarios	160
Gráfica 3-30	Financieros	164
Gráfica 3-31	Proceso de compensación FOSYGA 2012-2013	169
Gráfica 3-32	Salud	172
Gráfica 3-33	Sueldos y salarios	178

Gráfica 3-34	Ajuste por diferencia en cambio	182
Gráfica 3-35	Generales	186
Gráfica 3-36	Provisión para contingencias	190
Gráfica 3-37	Otras transferencias	192
Gráfica 3-38	Administración de la seguridad social en salud	196
Gráfica 3-39	Reglas de eliminación	198
Gráfica 5-1	Comportamiento resultados del ejercicio	222
Gráfica 5-2	Ingresos tributarios sobre PIB	222
Gráfica 5-3	Comportamiento de los ingresos operacionales	222
Gráfica 5-4	Ingresos por transferencia sobre PIB	223
Gráfica 5-5	Gasto público social sobre PIB	223
Gráfica 5-6	Transferencia sobre PIB	223



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial Balance General A 31 de diciembre de 2014

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		96.736,7	85.976,2	PASIVO CORRIENTE:		28.745,4	26.699,6
EFECTIVO	(5)	34.94,7	32.943,3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	174,0	389,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	8.259,8	7.132,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	2.503,0	1.784,3
RENTAS POR COBRAR	(7)	5.753,5	4.787,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	680,0	507,5
DEUDORES	(8)	35.844,9	32.287,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	17.430,6	15.816,3
INVENTARIOS	(9)	1.537,6	1.490,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.037,4	3.822,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	43,9	38,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	58,2	114,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,4	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	5.932,9	5.367,8
OTROS ACTIVOS	(13)	11.847,3	11.851,1	OTROS PASIVOS	(21)	2.873,1	2.403,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		3.778,5	4.558,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.983,7	2.878,1
ACTIVO NO CORRIENTE:		226.407,7	213.368,7	PASIVO NO CORRIENTE:		58.681,3	53.509,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	7.92,8	7.292,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	21037,9	18.265,5
RENTAS POR COBRAR	(7)	3.159,2	3.220,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.495,6	7.407,7
DEUDORES	(8)	9.943,2	8.543,1	CUENTAS POR PAGAR	(17)	1.435,2	1.373,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	77.988,8	73.280,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	656,7	437,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	52.465,3	49.666,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	5,3	4,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	38,9	40,5	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	26.287,3	25.416,8
OTROS ACTIVOS	(13)	79.623,4	72.603,6	OTROS PASIVOS	(21)	3.293,2	3.388,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		1.608,7	458,9	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		1.529,8	2.645,9
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES		(3.115,3)	(8.011,1)				
				TOTAL PASIVO		87.396,8	80.208,7
				TOTAL INTERES MINORITARIO		4.460,7	4.973,5
				INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.179,9	3.586,6
				INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.280,7	1.386,9
				PATRIMONIO:		231.287,0	214.162,6
				HACIENDA PÚBLICA		116.403,5	110.021,2
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		65.744,7	61.819,3
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		9.138,7	22.322,0
TOTAL ACTIVO		323.144,4	299.344,8	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		323.144,4	299.344,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: (22)		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: (23)		0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		11.642,1	12.305,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		57.470,8	51.040,4
DEUDORAS FISCALES		12.278,0	11.053,3	ACREEDORAS FISCALES		22.977,4	23.312,5
DEUDORAS DE CONTROL		33.928,3	31.453,2	ACREEDORAS DE CONTROL		39.720,4	39.866,7
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		60.848,4	54.811,4	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		120.168,6	111.210,6

Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA								
NIVEL TERRITORIAL								
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO								
A 31-12-2014								
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)								
	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013	
ACTIVOS				PASIVOS				
ACTIVO CORRIENTE:		96.736.7	85.976.2	PASIVO CORRIENTE:		28.715.4	26.699.6	
EFFECTIVO	(5)	34.194.7	32.913.3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	174.0	389.7	
CAJA		64,0	103,2	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		174,0	389,7	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		34.017,4	32.705,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	2.513.0	1.784.3	
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		12,3	6,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		421,4	447,6	
FONDOS EN TRÁNSITO		100,8	97,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.645,7	931,2	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	8.259.8	7.132.4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		356,1	326,7	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		6.864,9	5.860,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		89,8	78,8	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		637,2	562,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	680.0	507.5	
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		651,6	595,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		272,1	258,5	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,1	0,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		420,8	181,3	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		130,8	120,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		14,6	17,4	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		4,7	1,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		14,8	6,2	
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		29,6	8,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO		(42,5)	44,1	
RENTAS POR COBRAR	(7)	5.753.5	4.787.4	CUENTAS POR PAGAR	(17)	17.430.6	15.818.3	
VIGENCIA ACTUAL		2.361,3	2.403,8	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		5.963,9	5.472,8	
VIGENCIAS ANTERIORES		3.392,2	2.383,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		342,0	280,8	
DEUDORES	(8)	35.844.9	32.287.5	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		212,7	155,7	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.113,3	6.898,9	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS			0,0	
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,1	0,0	INTERESES POR PAGAR		1.432,3	1.307,8	
REGALÍAS		243,4	335,5	COMISIONES POR PAGAR		5,0	2,3	
VENTA DE BIENES		276,0	245,6	ACREEDORES		3.483,9	3.095,5	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		441,7	382,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		0,0	0,0	
SERVICIOS PÚBLICOS		2.657,1	2.524,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS		0,3	0,5	
SERVICIOS DE SALUD		3.287,8	3.234,9	SUBSIDIOS ASIGNADOS		283,4	401,0	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		86,4	122,7	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		458,7	423,3	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.892,4	3.531,6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		419,2	579,3	
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		164,8	68,7	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		68,5	69,5	
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		9,2	8,8	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		870,5	583,2	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,2	0,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1.794,6	1.450,5	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4.514,8	3.725,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		198,5	189,6	
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		681,7	572,4	CRÉDITOS JUDICIALES		578,6	496,4	
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		7.385,9	6.890,3	PREMIOS POR PAGAR		39,3	27,8	
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.149,7	1.045,3	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS		15,2	15,2	
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		729,9	508,6	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,7	0,6	
OTROS DEUDORES		4.223,2	3.019,8	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.109,3	1.128,1	
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.149,7	1.086,7	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		154,8	139,0	
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		4,3	5,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.037.4	3.182.2	
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		2.164,8	1.919,7	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.087,8	2.370,4	
INVENTARIOS	(9)	1.537.6	1.490.4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		680,5	585,2	
BIENES PRODUCIDOS		45,5	53,6	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		269,1	226,6	

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		536,0	465,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
MATERIAS PRIMAS		22,9	20,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	58,2	114,0
ENVASES Y EMPAQUES		24,7	25,8	BONOS PENSIONALES		55,6	77,0
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		3,6	4,0	TÍTULOS EMITIDOS		2,6	37,0
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		622,8	665,8	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	5.932,9	5.367,8
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		0,6	0,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		300,1	239,3
PRODUCTOS EN PROCESO		262,3	220,4	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		2.863,6	2.391,1
EN TRÁNSITO		2,6	27,1	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		222,4	200,2
EN PODER DE TERCEROS		53,5	45,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.937,6	2.130,5
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		36,8	37,9	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		115,3	127,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	43,9	38,7	PROVISIONES DIVERSAS		493,7	279,4
TERRENOS		12,8	16,8	OTROS PASIVOS	(21)	2.873,1	2.413,9
PLANTACIONES AGRÍCOLAS			0,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.586,4	1.479,4
CONSTRUCCIONES EN CURSO		3,4		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		680,1	497,7
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0,0	0,0	CRÉDITOS DIFERIDOS		217,5	116,6
BIENES MUEBLES EN BODEGA			0,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS		389,2	320,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1,8	0,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.983,7	2.878,1
EDIFICACIONES		11,1	7,1	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		85,8	122,9
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		4,2	4,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		46,7	52,6
REDES, LÍNEAS Y CABLES		14,8	13,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS		460,6	494,7
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,4	0,4	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		619,9	655,0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,4	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		1.732,1	550,4
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		0,3	0,4	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		50,8	136,3
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		0,4	0,4	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		255,2	233,4
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,4	0,5	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		434,2	298,3
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,3	0,0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		9,9	12,3
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,1	0,1	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		271,7	302,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		6,6	4,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		16,8	19,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)			0,0				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			0,1				
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,4	PASIVO NO CORRIENTE:		58.681,3	53.509,1
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		33,8	33,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	21.037,9	18.126,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		0,3	0,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		9.454,9	9.181,1
OTROS ACTIVOS	(13)	14.847,3	11.851,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		0,0	0,0
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		12.487,8	9.833,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		11.583,1	8.944,8
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		422,9	316,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.495,6	7.407,7
CARGOS DIFERIDOS		276,6	294,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		6.625,3	6.484,7
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		122,4	127,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		926,9	887,4
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		162,4	152,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		(56,7)	35,6
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		3,5	3,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	1.435,2	1.373,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		49,5	46,4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		117,1	90,7
DERECHOS EN FIDEICOMISO		883,3	768,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		57,3	21,2
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		7,3	8,0	INTERESES POR PAGAR		59,5	62,3
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		0,4	0,4	ACREEDORES		399,7	427,5
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		19,8	17,4	SUBSIDIOS ASIGNADOS		14,8	15,9
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		4,1	2,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0,5	7,2

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
BIENES DE ARTE Y CULTURA		19,7	13,8	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		158,3	115,5
INTANGIBLES		117,1	68,2	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		507,0	522,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		45,1	35,6	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		37,3	27,7
VALORIZACIONES		431,5	339,8	CRÉDITOS JUDICIALES		72,1	69,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>3.778,5</u>	<u>4.558,2</u>	PREMIOS POR PAGAR		0,3	0,4
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		714,0	233,2	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
RENTAS POR COBRAR		200,3	185,2	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,0	0,8
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS		692,8	677,7	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10,5	13,1
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		694,7	460,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>656,7</u>	<u>437,1</u>
APORTES SOBRE LA NÓMINA			0,0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		448,0	236,8
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		483,2	2.040,3	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		208,6	200,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		0,9	232,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			0,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		281,5	167,1	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,1	0,1
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		432,2	151,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>5,3</u>	<u>4,3</u>
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		35,4	30,8	BONOS PENSIONALES		5,3	4,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		198,5	317,5	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>26.287,3</u>	<u>25.416,8</u>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		44,3	62,3	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		14,7	0,5
				PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1.392,5	1.377,2
				PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		7,0	6,1
ACTIVO NO CORRIENTE:		<u>226.407,7</u>	<u>213.368,7</u>	PROVISIÓN PARA PENSIONES		20.886,4	20.311,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	<u>7.912,8</u>	<u>7.292,5</u>	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		3.497,1	3.268,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		465,4	432,3	PROVISIONES DIVERSAS		489,2	453,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		29,7	26,6	OTROS PASIVOS	(21)	<u>3.293,2</u>	<u>3.388,7</u>
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		669,0	618,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		214,9	185,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		3.258,2	3.317,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		301,3	680,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		3.627,6	3.084,3	CRÉDITOS DIFERIDOS		2.157,5	2.111,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		50,6	32,2	ANTICIPO DE IMPUESTOS		619,1	411,1
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		187,7	219,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>1.529,8</u>	<u>2.645,9</u>
RENTAS POR COBRAR	(7)	<u>3.159,2</u>	<u>3.220,3</u>	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS			0,0
VIGENCIA ACTUAL		104,1	122,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		1,7	32,4
VIGENCIAS ANTERIORES		3.055,2	3.097,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		508,0	429,0
DEUDORES	(8)	<u>9.943,2</u>	<u>8.543,1</u>	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		89,8	117,1
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.236,3	2.325,8	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		172,2	1.539,5
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL			51,8
REGALÍAS		0,3	5,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		60,2	82,0
VENTA DE BIENES		111,1	127,6	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		583,4	283,3
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		68,3	82,1	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		1,0	2,2
SERVICIOS PÚBLICOS		507,9	508,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		26,4	19,5
SERVICIOS DE SALUD		679,2	524,0	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		87,2	88,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			1,2				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		165,7	377,2	TOTAL PASIVO		<u>87.396,8</u>	<u>80.208,7</u>
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		434,3	373,9				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		42,4	42,4	INTERÉS MINORITARIO:			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		777,0	788,2	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		<u>4.460,7</u>	<u>4.973,5</u>
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		12,1	13,5	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		<u>3.179,9</u>	<u>3.586,6</u>
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.991,1	764,8	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		<u>1.280,7</u>	<u>1.386,9</u>

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		186,8	103,7	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		182,7	207,0	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		591,7	828,4
OTROS DEUDORES		2.782,6	2.557,0	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS		5,9	5,0
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.119,0	1.007,2	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL		188,5	176,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		5,1	4,9	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO		0,0	0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1.359,7	1.271,0	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		307,9	197,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	<u>77.988,8</u>	<u>73.280,1</u>	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		176,0	170,7
TERRENOS		13.884,0	13.366,7	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		10,3	9,6
SEMOVIENTES		11,0	12,5				
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		1,3	70,5				
CONSTRUCCIONES EN CURSO		10.738,4	8.303,2	PATRIMONIO: _____		<u>231.287,0</u>	<u>214.162,6</u>
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.550,8	1.284,4	HACIENDA PÚBLICA		<u>146.403,5</u>	<u>130.021,2</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		159,0	92,9	CAPITAL FISCAL		128.485,6	112.670,0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		754,9	682,6	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		7.498,0	6.828,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		43,9	42,8	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		6.988,8	7.160,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		492,3	345,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		563,5	500,8
EDIFICACIONES		26.761,0	25.666,9	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		6.494,7	6.507,3
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		22.693,6	22.054,0	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		3.627,2	3.646,8
REDES, LÍNEAS Y CABLES		21.473,5	20.237,0	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		<u>65.744,7</u>	<u>61.819,3</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.811,0	2.601,4	APORTES SOCIALES		344,7	319,4
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.151,0	1.967,2	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		109,8	55,1
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.909,6	1.766,0	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		0,0	11,4
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.701,2	4.392,0	CAPITAL FISCAL		24.275,1	22.915,4
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		3.602,0	3.268,6	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,1	0,0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		114,0	109,2	RESERVAS		6.468,8	6.443,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		813,4	813,3	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		38,8	(1.230,7)
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		38.325,9	35.487,0	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.434,7	1.386,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		3,3	4,7	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		19,0	17,2
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		3.686,2	3.609,1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		22.786,6	23.125,7
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		2.036,5	1.914,0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2.134,5	807,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	<u>52.465,3</u>	<u>49.686,5</u>	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		2.375,0	2.372,1
MATERIALES		2,4	2,1	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.717,0	1.718,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		4.661,8	5.097,2	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		40,9	18,9
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		814,2	599,6	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(1,1)	(1,4)
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		60.225,2	56.005,3	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		(66,4)	(117,2)
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		941,0	920,0	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		4.876,7	4.751,9
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		799,3	403,9	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		810,3	774,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN		519,3	444,9	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		<u>19.138,7</u>	<u>22.322,0</u>
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		15.498,0	13.806,5	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		19.138,7	22.322,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	<u>38,9</u>	<u>40,5</u>				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		68,2	51,2				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		35,8	15,2				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		6,6	4,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO		0,0	0,0				
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>79.623,4</u>	<u>72.603,6</u>				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		27.097,0	24.086,5				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		452,6	387,3				

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
CARGOS DIFERIDOS		1.693,3	1.704,5				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		3.218,5	2.788,2				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		4.122,5	3.803,4				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		24,1	18,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		1.079,3	937,9				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.355,8	1.191,1				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		101,3	87,7				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		0,2	0,3				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		243,3	294,3				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		40,4	45,7				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		208,7	208,3				
INTANGIBLES		6.692,5	5.758,2				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.566,5	2.314,5				
VALORIZACIONES		38.148,1	35.610,5				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		1.608,7	458,9				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ			3,8				
RENTAS POR COBRAR		11,3	8,7				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS		144,7	124,7				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,1	44,7				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		1.281,1	163,6				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL			0,0				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0,9	1,5				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		55,5	63,8				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		43,4	38,6				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4,1	0,5				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		17,3	9,6				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		48,2					
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(3.115,3)	(819,1)				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		1.971,3	1.528,6				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		323,0	36,3				
MENOS: INVERSION (CR)		3.614,7	1.621,3				
PATRIMONIO		2.147,6	2.294,5				
TOTAL ACTIVO		323.144,4	299.344,8	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		323.144,4	299.344,8
Cuentas de orden deudoras:	(22)	0,0	0,0	Cuentas de orden acreedoras:	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		14.642,1	12.305,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		57.470,8	51.040,4
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		9.461,5	7.651,2	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		45.176,3	39.834,8
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		1.031,3	559,2	OBLIGACIONES POTENCIALES		3.120,0	2.493,0
BONOS PENSIONALES		15,3	17,4	GARANTÍAS CONTRACTUALES		898,8	690,1
GARANTÍAS CONTRACTUALES		738,5	644,0	OBLIGACIONES EN OPCIONES		3,2	5,8
DERECHOS EN OPCIONES		3,7	0,0	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,0	
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		19,5	19,7	RESERVAS PRESUPUESTALES		4,0	1,0
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		3.370,8	3.413,5	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		141,6	141,6
DEUDORAS FISCALES		12.278,0	11.053,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		0,2	
DEUDORAS DE CONTROL		33.928,3	31.453,2	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		8.126,7	7.874,2
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		452,6	414,7	ACREEDORAS FISCALES		22.977,4	23.312,5
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		8,3	2.504,8	ACREEDORAS DE CONTROL		39.720,4	39.866,7
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		614,2	613,6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		540,0	350,6
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		289,8	262,8	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		48,4	52,4

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU CONTROL		240,9	246,8	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		996,5	476,6
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		10	10	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		626,4	796,8
ACTIVOS RETIRADOS		3059,8	2269,5	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		110	9,2
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		0,8	0,8	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		210	20,8
FACTURACIÓN GLSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		1004,3	466,4	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		118	116
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		60,6	719	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		3270,6	2823,5
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		1004,1	126,7	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		1294,3	2442,2
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		4237,2	3661,9	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		7002,0	6956,6
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		370,9	343,0	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		25090,4	25326,4
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		35,8	12,3	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		120.668,6	114.219,6
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		11744,4	10301,2	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		57358,6	51047,9
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		563,6	550,4	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		22980,5	23316,6
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		19,5	19,6	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		39829,5	39866,1
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		0,1	0,1				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		1110,4	9006,5				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		60.848,4	54.811,4				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		11530,6	2196,7				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		2344,5	1111,7				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		33973,2	31496,0				



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 2014

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



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES		116.493,5	107.478,8
INGRESOS FISCALES	(26)	28.943,1	26.646,3
VENTA DE BIENES	(28)	1.137,2	1.098,9
VENTA DE SERVICIOS	(25)	30.169,0	28.410,8
TRANSFERENCIAS	(24)	46.679,5	47.137,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		27,7	15,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		651,9	835,3
OTROS INGRESOS	(27)	10.874,1	7.853,9
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		1.989,0	4.519,4
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(35)	25.824,2	23.868,0
COSTO DE VENTAS DE BIENES		586,7	597,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		23.060,3	21.578,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		2.177,2	1.692,2
GASTOS OPERACIONALES		74.969,4	64.850,9
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	19.164,5	18.060,8
DE OPERACION	(32)	4.793,1	3.652,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	3.883,4	3.575,9
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.315,7	1.326,7
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	44.265,5	37.900,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		448,7	436,2
OTROS GASTOS	(31)	6.785,7	4.265,1
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		5.687,2	4.365,9
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		15.699,9	18.759,8
INGRESOS NO OPERACIONALES		3.718,6	3.319,8
OTROS INGRESOS		3.718,6	3.319,8
GASTOS NO OPERACIONALES		2.284,2	1.699,6
OTROS GASTOS		2.284,2	1.699,6
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		1.434,4	1.620,1
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		17.134,3	20.380,0
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.316,9	2.233,3
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.599,4	2.556,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS		282,5	323,2
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		19.451,2	22.613,3
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		0,1	0,1
AJUSTES POR INFLACION		0,1	0,1
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		312,6	291,4
SECTOR PRIVADO		218,7	213,8
SECTOR PUBLICO		93,9	77,5
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		19.138,7	22.322,0

Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



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

	Nota	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES		<u>116.493,5</u>	<u>107.478,8</u>
INGRESOS FISCALES	(26)	<u>28.943,1</u>	<u>26.646,3</u>
Tributarios		22.334,7	20.629,4
No tributarios		7.501,2	6.308,4
Regalías		220,6	412,1
Aportes sobre la nómina		0,0	
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		1.113,4	703,6
VENTA DE BIENES	(28)	<u>1.137,2</u>	<u>1.098,9</u>
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		7,5	7,7
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		848,1	841,3
Productos manufacturados		33,8	28,9
Construcciones		17,2	4,2
Bienes comercializados		276,1	272,7
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		45,5	55,7
VENTA DE SERVICIOS	(25)	<u>30.169,0</u>	<u>28.410,8</u>
Servicios educativos		779,9	735,0
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.935,5	1.957,9
Servicios de salud		7.747,3	7.489,8
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		0,1	0,3
Servicio de energía		7.643,1	7.135,3
Servicio de acueducto		2.402,6	2.280,5
Servicio de alcantarillado		1.599,1	1.513,7
Servicio de aseo		762,8	525,2
Servicio de gas combustible		1.376,0	1.314,8
Servicio de transporte		584,5	508,8
Servicio de comunicaciones		422,2	377,3
Servicio de telecomunicaciones		3.717,0	3.498,1
Juegos de suerte y azar		434,7	458,6
Servicios hoteleros de promoción turística		7,0	6,8
Operaciones de colocación y servicios financieros		85,8	88,4
Servicio de seguros y reaseguros		0,1	0,0
Servicios de documentación e identificación		33,9	6,3
Servicios informáticos		47,1	54,1
Otros servicios		867,5	773,4
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		277,3	313,5
TRANSFERENCIAS	(24)	<u>46.679,5</u>	<u>47.137,6</u>
Sistema general de participaciones		28.356,0	27.711,4
Sistema General de Regalías		5.584,6	6.737,7
Del sistema general de seguridad social en salud		6.130,0	5.249,3
Otras transferencias		6.609,0	7.439,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		<u>27,7</u>	<u>15,3</u>
Cotizaciones		0,0	0,9

	Nota	2014	2013
. Recuperación de cartera		0,4	0,9
. Devolución de aportes de la AFP		0,4	0,0
. Cuotas partes de pensiones		26,9	13,5
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		651,9	835,3
. Fondos recibidos		82,9	88,9
. Operaciones sin flujo de efectivo		569,0	746,5
. OTROS INGRESOS	(27)	10.874,1	7.853,9
. Financieros		6.093,2	3.785,2
. Ajustes por diferencia en cambio		1.856,3	519,0
. Utilidad por el método de participación patrimonial		233,9	191,2
. Ajuste de ejercicios anteriores		2.690,7	3.358,5
. MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		1.989,0	4.519,4
. SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		1.989,0	4.519,4
. COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(35)	25.824,2	23.868,0
. COSTO DE VENTAS DE BIENES		586,7	597,0
. Bienes producidos		356,0	366,3
. Bienes comercializados		230,8	230,7
. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		23.060,3	21.578,8
. Servicios educativos		4.287,6	4.179,4
. Servicios de salud		6.576,6	6.124,5
. Servicios de transporte		298,8	276,3
. Servicios hoteleros y de promoción turística		2,4	3,3
. Servicios públicos		10.946,3	10.242,8
. Otros servicios		948,5	752,6
. COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		2.177,2	1.692,2
. Administración de la seguridad social en salud		1.934,6	1.441,1
. Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		0,0	
. Operaciones de captación y servicios financieros		13,0	10,6
. Por seguros y reaseguros			0,0
. Juegos de suerte y azar		229,6	240,4
. GASTOS OPERACIONALES		74.969,4	64.850,9
. DE ADMINISTRACIÓN	(30)	19.164,5	18.060,8
. Sueldos y salarios		6.828,1	6.112,5
. Contribuciones imputadas		4.508,0	4.903,7
. Contribuciones efectivas		1.235,2	1.131,8
. Aportes sobre la nómina		197,1	193,6
. Generales		6.036,4	5.377,6
. Impuestos, contribuciones y tasas		359,6	341,7
. DE OPERACION	(32)	4.793,1	3.652,0
. Sueldos y salarios		713,0	617,6
. Contribuciones imputadas		11,0	23,6
. Contribuciones efectivas		91,1	91,5
. Aportes sobre la nómina		16,8	15,6
. Generales		3.952,2	2.896,7
. Impuestos, contribuciones y tasas		9,0	6,9
. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	3.883,4	3.575,9
. Provisión para protección de inversiones		109,9	61,9
. Provisión para deudores		816,0	625,4

	Nota	2014	2013
. Provisión para protección de inventarios		7,7	14,0
. Provisión para protección de propiedades planta y equipo		32,8	135,1
. Provisión bienes recibidos en dación de pago			0,0
. Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		0,6	0,5
. Provisión para obligaciones fiscales		1.105,4	974,6
. Provisión para contingencias		1.351,6	1.282,6
. Provisiones diversas		69,6	76,3
. Depreciación de propiedades, planta y equipo		291,3	304,0
. Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		2,1	1,8
. Amortización de bienes entregados a terceros		2,9	12,3
. Amortización de intangibles		93,6	87,4
. TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.315,7	1.326,7
. Transferencias al sector privado		96,8	51,5
. Otras transferencias		1.218,9	1.275,2
. GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	44.265,5	37.900,1
. Educación		15.193,4	13.789,7
. Salud		16.994,3	13.457,7
. Agua potable y saneamiento básico		1.118,3	1.409,3
. Vivienda		492,0	477,5
. Recreación y deporte		1.022,1	858,8
. Cultura		856,6	839,8
. Desarrollo Comunitario y bienestar social		6.459,8	5.041,3
. Medio ambiente		540,2	472,9
. Subsidios asignados		1.588,7	1.553,2
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		448,7	436,2
. Fondos entregados		11,7	19,9
. Operaciones de enlace		0,1	0,0
. Operaciones sin flujo de efectivo		437,0	416,3
. OTROS GASTOS	(31)	6.785,7	4.265,1
. Intereses		1.698,0	1.602,3
. Comisiones		82,3	74,1
. Ajuste por diferencia en cambio		2.540,0	902,6
. Financieros		253,4	379,7
. Pérdida por el método de participación patrimonial		378,5	78,3
. Ajuste de ejercicios anteriores		1.833,5	1.228,1
. MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		5.687,2	4.365,9
. SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		5.687,2	4.365,9
. EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		15.699,9	18.759,8
. INGRESOS NO OPERACIONALES		3.718,6	3.319,8
. OTROS INGRESOS		3.718,6	3.319,8
. Otros ingresos ordinarios		3.718,6	3.319,8
. GASTOS NO OPERACIONALES		2.284,2	1.699,6
. OTROS GASTOS		2.284,2	1.699,6
. Otros gastos ordinarios		2.284,2	1.699,6
. EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		1.434,4	1.620,1
. EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		17.134,3	20.380,0
. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.316,9	2.233,3
. INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.599,4	2.556,5

	Nota	2014	2013
. Extraordinarios		2.599,4	2.556,5
. GASTOS EXTRAORDINARIOS		<u>282,5</u>	<u>323,2</u>
. Extraordinarios		282,5	323,2
. EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		<u>19.451,2</u>	<u>22.613,3</u>
. EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
. AJUSTES POR INFLACION		<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
. Corrección monetaria		0,1	0,1
. PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>312,6</u>	<u>291,4</u>
. SECTOR PRIVADO		218,7	213,8
. SECTOR PUBLICO		93,9	77,5
. EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>19.138,7</u>	<u>22.322,0</u>



Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Territorial Estado de Cambios en el Patrimonio A diciembre de 2014

**(Cifras expresadas en miles de 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 2014
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2013	219.136,1
VARIACIONES PATRIMONIALES		17.124,4
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(512,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	235.747,7

	2014	2013	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.460,7	4.973,5	(512,9)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.179,9	3.586,6	(406,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.280,7	1.386,9	(106,2)
PATRIMONIO	231.287,0	214.162,6	17.124,4
HACIENDA PÚBLICA	146.403,5	130.021,2	16.382,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	65.744,7	61.819,3	3.925,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)
TOTAL VARIACIONES	235.747,7	219.136,1	16.611,6

INCREMENTOS:			
PATRIMONIO	212.148,3	191.840,5	20.307,7
HACIENDA PÚBLICA	146.403,5	130.021,2	16.382,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	65.744,7	61.819,3	3.925,4
TOTAL INCREMENTOS	212.148,3	191.840,5	20.307,7

DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.460,7	4.973,5	(512,9)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.179,9	3.586,6	(406,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.280,7	1.386,9	(106,2)
PATRIMONIO	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)
TOTAL DISMINUCIONES	23.599,4	27.295,6	(3.696,2)

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 2014			
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)			
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2013		219.136,1
VARIACIONES PATRIMONIALES			17.124,4
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			(512,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014		235.747,7
	2014	2013	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.460,7	4.973,5	(512,9)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.179,9	3.586,6	(406,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.280,7	1.386,9	(106,2)
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	591,7	828,4	(236,7)
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	5,9	5,0	0,9
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	188,9	176,0	12,8
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	(0,0)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	307,9	197,2	110,7
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	176,0	170,7	5,3
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,3	9,6	0,8
PATRIMONIO	231.287,0	214.162,6	17.124,4
HACIENDA PÚBLICA	146.403,5	130.021,2	16.382,3
CAPITAL FISCAL	128.485,6	112.670,9	15.814,7
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.498,0	6.828,4	669,6
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.988,8	7.160,6	(171,7)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	563,5	500,8	62,7
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.494,7	6.507,3	(12,6)
PROVISIONES, A GOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	3.627,2	3.646,8	(19,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	65.744,7	61.819,3	3.925,4
APORTES SOCIALES	344,7	319,4	25,2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	109,8	55,1	54,7
CAPITAL DE FONDOS PARA FISCALES	0,0	11,5	(11,5)
CAPITAL FISCAL	24.275,1	22.915,4	1.359,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,1	0,0	0,1
RESERVAS	6.468,8	6.443,2	25,6
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	38,8	(1.230,7)	1.269,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.434,7	1.386,5	48,2
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	19,1	17,2	1,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	22.786,6	23.125,7	(339,1)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	2.134,9	807,4	1.327,6
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.375,0	2.372,1	2,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.717,3	1.718,6	(1,3)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	40,9	18,9	22,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,1)	(1,4)	0,3
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(66,4)	(117,2)	50,9
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.876,7	4.751,9	124,7

	2014	2013	Variación
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	810,3	774,2	36,1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>19.138,7</u>	<u>22.322,0</u>	<u>(3.183,3)</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)
TOTAL VARIACIONES	<u>235.747,7</u>	<u>219.136,1</u>	<u>16.611,6</u>
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>689,0</u>	<u>558,5</u>	<u>130,5</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>689,0</u>	<u>558,5</u>	<u>130,5</u>
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	5,9	5,0	0,9
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	188,9	176,0	12,8
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	307,9	197,2	110,7
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	176,0	170,7	5,3
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,3	9,6	0,8
PATRIMONIO	<u>177.788,0</u>	<u>156.963,6</u>	<u>20.824,4</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>136.547,2</u>	<u>120.000,1</u>	<u>16.547,1</u>
CAPITAL FISCAL	128.485,6	112.670,9	15.814,7
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.498,0	6.828,4	669,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	563,5	500,8	62,7
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>41.240,8</u>	<u>36.963,5</u>	<u>4.277,3</u>
APORTES SOCIALES	344,7	319,4	25,2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	109,8	55,1	54,7
CAPITAL FISCAL	24.275,1	22.915,4	1.359,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,1	0,0	0,1
RESERVAS	6.468,8	6.443,2	25,6
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	38,8	(1.230,7)	1.269,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.434,7	1.386,5	48,2
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	19,1	17,2	1,9
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	2.134,9	807,4	1.327,6
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.375,0	2.372,1	2,8
EFFECTO DEL SANEAAMIENTO CONTABLE	40,9	18,9	22,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,1)	(1,4)	0,3
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(66,4)	(117,2)	50,9
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.876,7	4.751,9	124,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	810,3	774,2	36,1
TOTAL INCREMENTOS	<u>178.477,0</u>	<u>157.522,1</u>	<u>20.954,9</u>
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>3.771,7</u>	<u>4.415,0</u>	<u>(643,3)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>3.179,9</u>	<u>3.586,6</u>	<u>(406,7)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>591,7</u>	<u>828,4</u>	<u>(236,7)</u>
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	591,7	828,4	(236,7)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	(0,0)
PATRIMONIO	<u>53.499,0</u>	<u>57.198,9</u>	<u>(3.700,0)</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>9.856,3</u>	<u>10.021,1</u>	<u>(164,8)</u>
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.988,8	7.160,6	(171,7)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.494,7	6.507,3	(12,6)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	3.627,2	3.646,8	(19,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>24.503,9</u>	<u>24.855,8</u>	<u>(351,9)</u>

	2014	2013	Variación
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	11,5	(11,5)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	22.786,6	23.125,7	(339,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.717,3	1.718,6	(1,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>19.138,7</u>	<u>22.322,0</u>	<u>(3.183,3)</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>57.270,6</u>	<u>61.614,0</u>	<u>(4.343,3)</u>



Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



Capítulo 2

República de Colombia

Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

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

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales:

1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos.
2. La estabilidad y,
3. El desarrollo de la economía. Objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

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

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

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

“Cuando el Estado gasta más que proporcionalmente en salud pública y en educación primaria, por ejemplo, en el fondo lo que está haciendo es restablecer la igualdad de oportunidades entre quienes nacen rodeados de todo tipo de privilegios y quienes carecen de ellos. Puesto que los bienes colectivos que proporciona la Hacienda Pública no se distribuyen según el principio de exclusión, es evidente que cuando la Hacienda Pública entra a asignar una mayor proporción de ellos a un segmento de la población desvalida

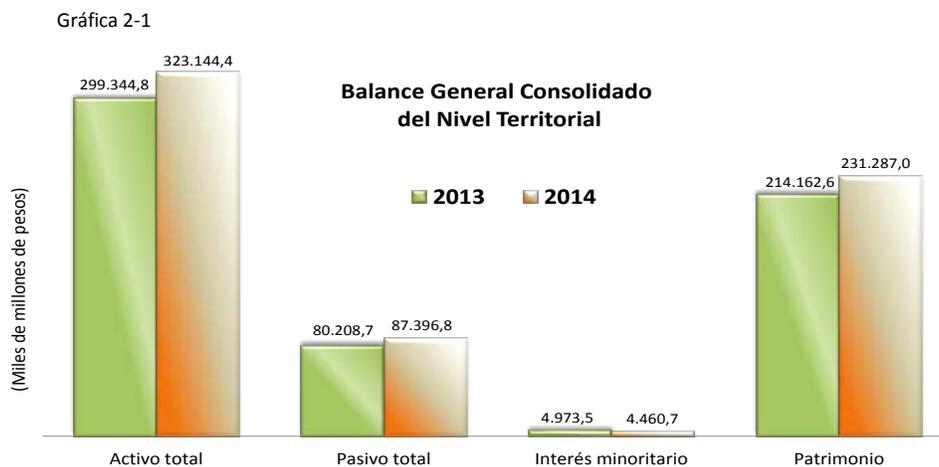
maximiza el bienestar del conjunto y establece externalidades positivas para la sociedad.”
(Seminario de Planeación y Finanzas Públicas. C.P. Manuel Fulgencio Jiménez Moriones).

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Territorial, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 3.134 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información, con corte al 31 de diciembre de 2014, con las cuales se consolidó este balance. Esta información contable se expresa en miles de millones de pesos y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si fuera una sola entidad.

La siguientes tabla y gráfica presentan en forma comparativa y resumida el Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2014 - 2013 A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de Millones de pesos								
CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	323.144,4	100,0	42,7	299.344,8	100,0	42,1	23.799,6	8,0
Corriente	96.736,7	29,9	12,8	85.976,2	28,7	12,1	10.760,5	12,5
No corriente	226.407,7	70,1	29,9	213.368,7	71,3	30,0	13.039,0	6,1
Pasivo total	87.396,8	100,0	11,6	80.208,7	100,0	11,3	7.188,0	9,0
Corriente	28.715,4	32,9	3,8	26.699,6	33,3	3,8	2.015,8	7,5
No corriente	58.681,3	67,1	7,8	53.509,1	66,7	7,5	5.172,2	9,7
Interés minoritario	4.460,7	100,0	0,6	4.973,5	100,0	0,7	(512,9)	(10,3)
Privado	3.179,9	71,3	0,4	3.586,6	72,1	0,5	(406,7)	(11,3)
Público	1.280,7	28,7	0,2	1.386,9	27,9	0,2	(106,2)	(7,7)
Patrimonio	231.287,0	100,0	30,6	214.162,6	100,0	30,2	17.124,4	8,0
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	60.848,4			54.811,4			6.036,9	11,0
Cuentas de Orden Acreedoras	120.168,6			114.219,6			5.949,0	5,2



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 2014 el total de activos del Nivel Territorial consolidado, asciende a la suma de \$323.144,4, es decir el 42,7% del PIB²; se observa un incremento de \$23.799,6, equivalente al 8,0% frente a lo reportado el año 2013 que fue de \$299.344,8, variación que se explica por el comportamiento de los grupos: Otros activos \$10.016,0, Deudores \$4.957,4, Propiedades, planta y equipo \$4.713,9, Bienes de beneficio e históricos y culturales \$2.798,8, Inversiones e instrumentos derivados \$1.747,7 y Efectivo \$1.281,4.

Desde el punto de vista de la liquidez, el activo corriente representa el 29,9% con un valor de \$96.736,7, mientras que el activo no corriente alcanza la suma de \$226.407,7, es decir el 70,1%.

Dentro del activo consolidado del Nivel Territorial se destacan los siguientes grupos³:

- Otros activos con \$94.470,7, equivalente al 29,2% del total del activo, producto de los saldos registrados principalmente en las cuentas: Reserva financiera actuarial \$39.584,5, que representa el 41,9% del grupo, Valorizaciones \$38.579,5, representa el 40,8% del grupo, Intangibles \$6.809,5, el 7,2%, Bienes entregados a terceros \$4.284,9, el 4,5% y Obras y mejoras en propiedad ajena \$ 3.341,3 el 3,5%.

² El PIB correspondiente al año 2013 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$710.257,0 miles de millones de pesos, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado para dicho año. Por lo anterior, todas las tablas que calculan cifras con referencia al PIB de 2013 se ajustan con esta nueva cifra publicada oficialmente. Para el año 2014 el PIB (provisional) es de \$756.152,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

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

- Propiedades, planta y equipo con \$78.032,7, representa el 24,1% del total del Activo, y las cuentas que presentan los mayores saldos son: Edificaciones con \$26.772,5, que representa el 34,3% del grupo, Plantas, ductos y túneles \$22.697,8, el 29,1%, Redes, líneas y cables \$21.488,4, el 27,5%, Terrenos \$13.897,0, el 17,8% y Construcciones en curso \$10.741,8, el 13,8%, siendo ésta la cuenta que registra la mayor variación de \$2.438,6 entre 2014 y 2013.

En cuanto al valor de la Depreciación acumulada (Cr) de Propiedades, planta y equipo, asciende a \$38.332,5, la depreciación diferida \$3.686,2 y las provisiones para la protección de éstos activos \$2.036,5.

- Bienes de uso público, históricos y culturales suman \$52.498,8, representa el 16,2% de los activos, y las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a: Bienes de uso público en servicio \$60.259,0, y Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción \$4.661,8. La Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) asciende a \$15.498,5.
- Deudores con \$45.788,0 equivalentes al 14,2% del total del activo, destacando los saldos de las cuentas: Ingresos no tributarios con \$10.349,8, Recursos entregados en administración \$9.377,0, Otros deudores \$7.005,8 y Avances y anticipos entregados \$5.291,9 los cuales representan el 22,6%, 20,5%, 15,3% y 11,6% respectivamente.
- Efectivo presenta un saldo de \$34.194,7 equivalente al 10,6% del total del activo, de los cuales el 99,5% corresponde a los Depósitos en instituciones financieras \$34.017,4, que representan el 99,5% del total del grupo.
- Inversiones e instrumentos derivados tiene una participación del 5,0% dentro de los activos, con un valor de \$16.172,7, las cuentas más destacadas son: Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$7.330,3 con el 45,3% del grupo, Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$3.627,6, el 22,4% y las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$3.389,2, el 21,0%.

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 2,8%, \$8.912,7, Inventarios 0,5% \$1.537,6 y Recursos naturales no renovables \$38,9.

Un mayor detalle de las situaciones específicas en cada grupo del activo, sus variaciones y las entidades representativas se incorpora en las notas elaboradas para cada grupo 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 2014 registra un saldo de \$87.396,8, equivalente al 11,6% del PIB; se presenta un incremento de \$7.188,0, es decir del 9,0% frente al año anterior cuyo saldo reportado fue de \$80.208,7; esta variación se explica principalmente por el comportamiento de los grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$3.640,0, Cuentas por pagar \$1.673,5 y Pasivos estimados \$1.435,5.

En cuanto a la exigibilidad de estas obligaciones, el 32,9% están representadas en obligaciones de corto plazo por valor de \$28.715,4, mientras el 67,1% corresponde a pasivos no corrientes o de largo plazo por valor de \$58.681,3.

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

- Pasivos estimados representan el 36,9%, con un valor de \$32.220,2, este grupo está conformado principalmente por las cuentas: Provisión para pensiones con \$22.824,1, que representa el 70,8% del grupo, Provisión para contingencias \$4.256,6 el 13,2% y Provisión para bonos pensionales \$3.612,4, es decir el 11,2%.
- Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 26,9% del total de los Pasivos con \$23.550,9; dentro de la estructura del grupo, se destaca la participación de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$11.672,8 que representan el 49,6% y Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$11.100,5, es decir, el 47,1%.
- Cuentas por pagar con un saldo de \$18.865,8 equivalen al 21,6% 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 \$6.081,6, que representan el 32,2%, Acreedores \$3.883,6, el 20,6%, Recursos recibidos en administración \$2.301,6, el 12,2%, e intereses por pagar \$1.491,8.
- Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registran un total de \$8.175,6, al corte de diciembre 31 de 2014, correspondiente al 9,4% del total del Pasivo; las cuentas que presentan los mayores saldos, corresponden a: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$7.046,1, con el 86,2% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$941,9, el 11,5%.

Los otros grupos que conforman el pasivo, con una menor participación en el total son: Otros pasivos \$6.166,3, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$3.694,1,

Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$174,0 y Otros bonos y títulos emitidos \$63,5.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

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

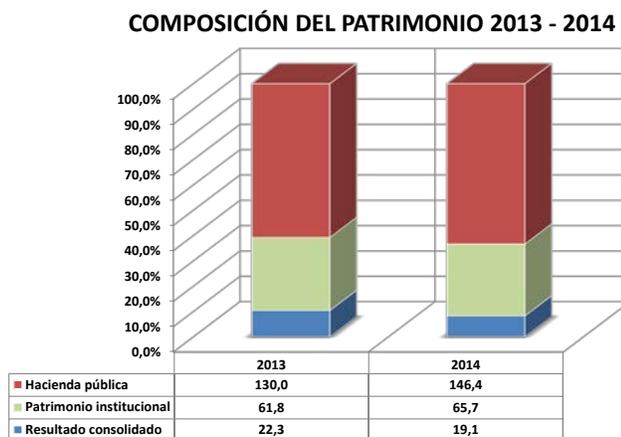
A 31 de diciembre de 2014 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.460,7, cifra inferior en \$512,9, al valor registrado en el año 2013 que fue de \$4.973,5, de los cuales el 71,3% corresponde al sector privado y el 28,7% a entidades públicas del orden nacional.

2.1.4 PATRIMONIO

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

El Patrimonio del Nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$231.287,0 al 31 de diciembre de 2014, equivalente al 30,6% del PIB, presentando un incremento de \$17.124,4, es decir el 8,0% en comparación con el valor registrado el año anterior que fue de \$214.162,6.

Gráfica 2-2



- El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$146.403,5 presentando un incremento en \$16.382,3, es decir, del 12,6% con respecto al año anterior, en razón del comportamiento del concepto Capital fiscal que aumenta \$15.814,7, y el Superávit por Valorización en \$669,6. En este grupo se destacan los saldos de las cuentas Capital fiscal por \$128.485,6, que representa el 87,8%, Superávit por valorización \$7.498,0, Superávit por el método de participación patrimonial \$6.988,8, el 4,8%, y Patrimonio público incorporado \$6.494,7, el 4,4%.

En este grupo se destaca la cuenta de Provisiones, agotamiento y depreciaciones cuyo valor asciende a \$3.627,2, correspondiente a cuentas valuativas reconocidas directamente en el patrimonio.

- El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2014 registra un saldo de \$65.744,7, con un incremento de \$3.925,4 o del 6,3% con respecto al valor registrado en el 2013 por \$61.819,3; este grupo está conformado principalmente por las cuentas de Capital Fiscal \$24.275,1, Superávit por valorización \$22.786,6, Reservas \$6.468,8 y Recursos de Cofinanciación \$4.876,7.
- Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$19.138,7, equivalente al 8,3% del total del Patrimonio, y registra una disminución de \$3.183,3, es decir un 14,3% frente al resultado obtenido en el 2013 que fue de \$22.322,0.

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

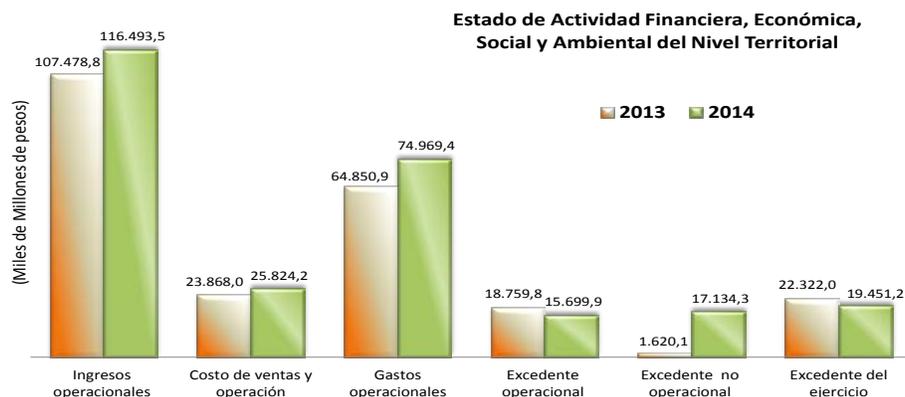
Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un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

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial del año 2014 con respecto al año 2013.

Tabla 2-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2014 - 2013 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de Millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	116.493,5	15,4	107.478,8	15,1	9.014,8	8,4
Costo de ventas y operación	25.824,2	3,4	23.868,0	3,4	1.956,2	8,2
Gastos operacionales	74.969,4	9,9	64.850,9	9,1	10.118,5	15,6
Excedente (déficit) operacional	15.699,9	2,1	18.759,8	2,6	(3.059,9)	(16,3)
Ingresos no operacionales	3.718,6	0,5	3.319,8	0,5	398,8	12,0
Gastos no operacionales	2.284,2	0,3	1.699,6	0,2	584,6	34,4
Excedente (déficit) no operacional	1.434,4	0,2	1.620,1	0,2	(185,8)	(11,5)
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	17.134,3	2,3	20.380,0	2,9	(3.245,7)	(15,9)
Partidas extraordinarias	2.316,9	0,3	2.233,3	0,3	83,5	3,7
Excedente (déficit) antes de ajustes	19.451,2	2,6	22.613,3	3,2	(3.162,1)	(14,0)
Efecto neto por exposición a la inflación	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	312,6	0,0	291,4	0,0	21,2	7,3
Excedente o déficit del ejercicio	19.138,7	2,5	22.322,0	3,1	(3.183,3)	(14,3)

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 2014, presentó un excedente de \$19.138,7 es decir 2,5% del PIB, cifra inferior en \$3.183,3 comparado con el resultado del ejercicio obtenido en el año 2013 que fue de \$22.322,0.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2014 se presenta un excedente operacional de \$15.699,9, equivalente al 2,1% del PIB, valor inferior en \$3.059,9 con relación al año 2013; el resultado superavitario del 2014 corresponde a Ingresos operacionales por la suma de \$116.493,5, menos Gastos operacionales y Costos de ventas de operación por \$74.969,4 y \$25.824,2 respectivamente, causados en la vigencia.

Los Ingresos operacionales equivalen al 15,4% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de 8,4%, es decir \$9.014,8. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

Transferencias	\$46.679,5
Venta de servicios	\$30.169,0
Ingresos fiscales	\$28.943,1
Otros ingresos	\$10.874,1
Venta de bienes	\$1.137,2

La variación positiva de los ingresos se origina principalmente en los grupos: Otros ingresos \$3.020,2, Ingresos fiscales \$2.296,8, Venta de servicios \$1.758,2, variación contrarrestada por la disminución del grupo de transferencias en \$458,1.

Los Gastos operacionales alcanzaron la suma de \$74.969,4 que equivalen al 9,9% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2013, presenta un incremento de \$10.118,5, es decir del 15,6%. Los grupos que presentan los mayores saldos son:

La variación positiva de los gastos operacionales se explica por el comportamiento de los grupos: Gasto público social \$6.365,4, Otros gastos \$2.520,6, De operación \$1.141,1, De administración \$1.103,7.

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2014 presentaron la suma de \$25.824,2 con un aumento en \$1.956,2, frente a los saldos reportados en 2013. 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 \$1.481,4, el Costo de operación de servicios con \$485,0, mientras que el Costo de venta de bienes presentó una disminución de \$10,3.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia de 2014 se presentó un superávit no operacional de \$1.434,4, valor que se obtiene de restar a los Ingresos no operacionales \$3.718,6 los Gastos no operacionales de \$2.284,2.

Los Ingresos no operacionales aumentan en \$398,8 en comparación al año 2013, explicado principalmente en el concepto Excedentes financieros que se incrementa en \$528,3, al pasar de un valor de \$1.523,6 en 2013 a \$2.051,9 en 2014. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

Los Gastos no operacionales registran durante el 2014 un valor de \$2.284,2, es decir \$584,6 más que el año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Otros gastos ordinarios \$747,1, Cofinanciación del sistema de transporte masivo de

pasajeros \$448,9, Sentencias \$443,0 y Margen en la contratación de los servicios de salud \$222,8.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Al cierre de la vigencia de 2014 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$17.134,3, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$15.699,9 el Excedente no operacional de \$1.434,4.

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 2014 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.316,9 que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de \$2.599,4 y Gastos extraordinarios por valor de \$282,5.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es el de Recuperaciones por \$1.754,6 y le sigue Otros ingresos extraordinarios \$595,4; con respecto a los Gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios con \$241,8.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2014 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$19.451,2, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$17.134,3, el Excedente de las Partidas extraordinarias por \$2.316,9.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

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

En el año 2014, la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$312,6, valor superior en \$21,2 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 \$218,7, corresponden al sector privado y \$93,9 al sector público.

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

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas, de un período determinado a otro⁴.

Tabla 2-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2014-2013 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013			219.136,1
VARIACIONES PATRIMONIALES				17.124,4
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				(512,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014			235.747,7
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2014	2013	Abs.	%
INCREMENTOS	212.148,3	191.840,5	20.307,7	(10,6)
Hacienda pública	146.403,5	130.021,2	16.382,3	(12,6)
Patrimonio institucional	65.744,7	61.819,3	3.925,4	(6,3)
DISMINUCIONES	23.599,4	27.295,6	(3.696,2)	13,5
Interes minoritario privado	3.179,9	3.586,6	(406,7)	11,3
Interes minoritario público	1.280,7	1.386,9	(106,2)	7,7
Resultados consolidados del ejercicio	19.138,7	22.322,0	(3.183,3)	14,3

Para el año 2014 el total del Patrimonio y el Interés minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Territorial presentan un saldo positivo de \$235.747,7 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor positivo de \$231.287,0 y el Interés minoritario un valor positivo de \$4.460,7.

2.3.1 INCREMENTOS

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

Durante el año 2014 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$20.307,7 de los cuales \$16.382,3 corresponden a Hacienda pública y \$3.925,4 al Patrimonio institucional.

Tabla 2-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2014 - 2013 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de Millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2013	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2014
Hacienda pública	130.021,2	16.382,3		146.403,5
Patrimonio institucional	61.819,3	3.925,4		65.744,7
Resultados consolidados del ejercicio	22.322,0		(3.183,3)	19.138,7
SUBTOTAL PATRIMONIO	214.162,6	20.307,7	(3.183,3)	231.287,0
Interés minoritario	4.973,5		(512,9)	4.460,7
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	219.136,1	20.307,7	(3.696,2)	235.747,7

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

- Capital fiscal \$15.814,7
- Superávit por valorización \$669,6

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en:

- Capital fiscal \$1.359,7
- Superávit por método de participación patrimonial \$1.327,6
- Resultado de ejercicios anteriores \$1.269,5

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 2014 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$3.183,3 explicados por el menor valor registrado por el Resultado consolidado del ejercicio, el cual pasó de \$22.322,0 en el año 2013 a \$19.138,7 en 2014.

Igualmente se presenta una disminución en el valor del Interés minoritario del sector privado en \$406,7 y de \$106,2 del interés minoritario del sector público.



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)

CONTABILIDAD
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

En la Constituyente de 1991 se dio el debate final para la creación de un organismo del ejecutivo que se encargara de llevar la Contabilidad General de la Nación y la consolidara con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que hasta ese momento la ejercía la misma entidad que tenía la función fiscalizadora, es decir, la Contraloría General de la República (CGR), ente creado desde el año 1923.

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

Igualmente determina el mismo artículo las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

La Ley 298 de 1996 es el desarrollo y la reglamentación del artículo constitucional referido, 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.

En el artículo 4º, se le señalan, entre otras, las siguientes funciones:

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

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

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

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

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

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

“

(...)

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

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

(...)

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

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

Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- **Actividad normativa institucional**

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

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

integrado por las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente, hacen parte del RCP las empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos, los cuales son cambiantes en la medida que se procura atender las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

La dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2014 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, garantizando la comprensibilidad de la información contable.

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 2014					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 413 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica el numeral 2.1 Reconocimiento del ingreso por cotizaciones en FOSYGA, del Procedimiento Contable para el Reconocimiento y la Revelación de los Hechos derivados del Proceso de Compesación del FOSYGA.	2014-09-08	2014-09-11	2014-09-11
Resolución No. 256 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica los numerales 7.1 y 7.2 del Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación del Sistema General de Regalías, con el fin de facilitar la identificación y el registro de los Recursos Asignados para Financiar Proyectos de Inversión de los Municipios Ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique.	2014-06-16	2014-06-20	2014-06-20
Resolución No. 103 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea y elimina subcuentas para permitir a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, Identificar de manera separada cada uno de los Conceptos de las Nuevas Retenciones en la Fuente aplicadas a las Personas Naturales.	2014-03-21	2014-03-27	2014-03-27

Ahora bien, en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial al 31 de diciembre de 2014 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2014		
Miles de millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
2.4.36.15	A empleados artículo 383 ET	27,8
2.4.36.16	A empleados artículo 384 ET	12,0
2.4.36.17	A trabajadores por cuenta propia	0,6
2.4.36.18	Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	0,4
2.9.25.10	Proyectos de inversión de los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena y Canal del Dique	
4.4.13.06	Para proyectos de Inversión de los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena y Canal del Dique	1,6
5.4.13.06	Para proyectos de Inversión de los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena y Canal del Dique	

Los anteriores conceptos están referidos a temas de retención en la fuente en aplicación de las normas tributarias y a la transferencia del Sistema General de Regalías hacia los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena y Canal del Dique, para hacer explícito el traslado y recepción de estos recursos.

Así mismo, durante el año 2014, 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 2014	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2014	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2014.
Instructivo No. 003 de 2014	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2014- 2015, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

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

Tabla 3-4

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2014			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 2.910,31	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$ 2.392,46	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del periodo en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	4,34%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	215,0333	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 2014 certificado por el DANE	3,66%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2014	\$ 27.485	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el periodo comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 756.152	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 2014 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: <http://actualicese.com/actualidad/2015/01/02/indicadores-tarifas-y-vencimientos-a-tener-en-cuenta-para-el-año-2015/>

- **Metodología de consolidación**

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integran la información financiera y contable de las entidades del Nivel Territorial, tanto del sector central como del descentralizado, 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, que para el caso es la Nación. **(Gaceta del Congreso del 06/10/1995).**

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, 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. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los 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.

La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa. Este proceso ha procurado, de manera resumida, lo siguiente:

- La búsqueda de la armonización contable, es decir, la homogenización de los criterios de contabilización y de presentación de información contables contenida en el Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Plan General de Contabilidad Pública, la Doctrina Contable Pública y el Manual de Procedimientos, que es observable por todas las entidades de la gestión gubernamental para la presentación de estados financieros y de uso en las empresas públicas, acercando algunos criterios de la contabilidad pública del país a los incluidos en pronunciamientos contables internacionales aplicables al ámbito del sector público;

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación, del Nivel Territorial y del Sector Público en general, en la página Web de la entidad. Además, este objetivo es

clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la impresión de los libros y su respectiva distribución a las autoridades, universidades, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el Nivel Territorial para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de estas entidades públicas, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.



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

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

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

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

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

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

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

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

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

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

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

- **Consolidación del Nivel Territorial**

La autoridad política de los gobiernos territoriales se extiende a cada jurisdicción que hace parte de dicho territorio, y cada uno se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como son educación, salud, agua potable, saneamiento básico, entre otros.

Tabla 3-5

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

POLÍTICAS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN APLICADAS POR LA CGN

- **Perímetro de la consolidación**

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

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

En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al Nivel Nacional y las que pertenecen al Nivel Territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan”.

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

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

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

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

- ✓ 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.

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

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de

seguridad social integral y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos

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

Esto implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La preparación de estados contables consolidados se realiza mediante la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados. La agregación se efectúa sumando “**Línea a línea**” las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, para lo cual, la CGN aplica el Manual Funcional del Proceso de Consolidación, es por ello, que para la integración y consolidación de estados financieros, se inicia con la “suma de línea a línea” de las partidas de igual denominación o naturaleza consignadas en los estados financieros.

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

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

- **Construcción de árboles de consolidación**

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

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

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

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

Para el año 2014, no se presentaron limitaciones de tipo operativo o administrativo que tuvieran impacto contable.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Territorial durante el año 2014 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y por la omisión de 322 entidades en el consolidado.

- **Entidades en liquidación**

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

Por lo anterior, y en razón de dicha valoración, se considera importante que deba revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, de tal forma que se identifique el impacto que las mismas generan en el Balance General Consolidado de la Nación.

Son 48 las entidades públicas territoriales que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2014, y que reportaron información, esto significa que fueron incluidas en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo. De igual manera, fueron 28 entidades de este nivel que culminaron su proceso de liquidación durante el año 2014.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$206,4, valor que equivale al 0,1% del total del Activo consolidado de las entidades que conforman el Nivel Territorial que es de \$323.144,4, al 31 de diciembre de 2014. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$266,7, es decir el 0,3% del total del Pasivo consolidado del Nivel Territorial, que a diciembre 31 de 2014 alcanzó la suma \$87.396,8. En consecuencia el Patrimonio de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación en los territorios registra un saldo negativo de \$-50,3.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades del nivel territorial que se encuentran en proceso de liquidación registra un resultado del ejercicio de \$13,9, que representa el 0,1% del resultado total de este nivel.

- **Impacto de las entidades omisas**

Como se señaló en nota de cobertura al 31 de diciembre de 2014, fueron 322 entidades del orden territorial que no hicieron parte o no fueron incorporadas en el informe consolidado, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporáneamente.

No obstante, al realizar el análisis de impacto de la omisión de esta información en el consolidado del Nivel Territorial se concluye que los saldos que manejan estas entidades no son materiales para el consolidado total, y realizada una evaluación se encontró que un número importante de entidades no presentan información a la CGN desde el año 1999, lo cual significa que muchas ya están liquidadas, pero que no completaron el proceso para su inactivación en la base de datos, situación que debe corregirse.

Un cálculo aproximado realizado con la última información presentada por estas entidades, algunas de las cuales data de 1999, 2000, 2001 y hasta el 2014, se puede concluir que el total de activos que manejan no alcanza el 1,5% de los activos totales del nivel territorial que al 31 de diciembre fue de \$323.144,4 mil millones, ni el 2,5% de los pasivos totales. En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos que manejan no supera el 3% de los ingresos consolidados del nivel territorial que se sitió en \$122.811,6 mil millones; adicionalmente más del 60% de estos ingresos corresponden a transferencias nacionales.

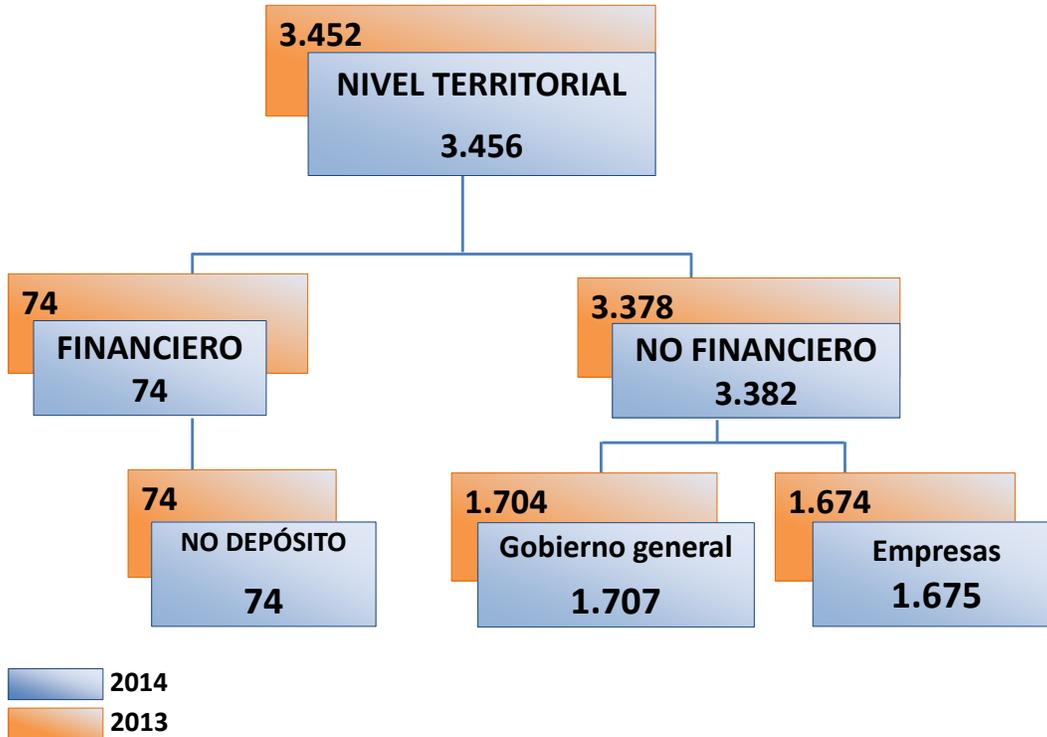
En conclusión, la omisión de las 322 entidades territoriales en el informe consolidado del nivel nacional, no es representativo desde el punto vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen materialidad para desvirtuar los resultados presentados.

La Hacienda Pública es aquella parte de la administración pública que se ocupa de conseguir los recursos financieros necesarios para mantener la infraestructura del estado entre la que se incluye la educación, sanidad, defensa nacional y seguridad ciudadana, infraestructuras, etc., tanto a nivel nacional como territorial.

Con respecto a los objetivos de la hacienda pública, las entidades territoriales deben propender por proveer bienes y servicios públicos a la comunidad, pero debido a la escasez de recursos es necesario priorizar necesidades para lo cual se cuenta con los instrumentos de la elección pública; asignar de manera eficiente los recursos económicos, para lo cual se dispone de los instrumentos de la planeación del desarrollo; coadyuvar en la distribución equitativa del ingreso y la riqueza, en donde dichos entes pueden aplicar la progresividad de impuestos y contribuciones, de conformidad con lo permitido por la ley, para luego redistribuirlos a través de gasto orientado a las personas con más necesidades básicas insatisfechas. Además, los departamentos, distritos y municipios deben implementar las políticas públicas en su jurisdicción orientadas a propender por el desarrollo económico, social y ambiental, para con ello coadyuvar en la estabilidad económica del país.

3.1.1 COBERTURA

Gráfica 3-2



La clasificación de las entidades que utiliza la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Espacio en blanco

Tabla 3-6

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE											
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	dic-14	dic-13	Variación	dic-14	%	dic-13	Variación	dic-14	%	dic-13	Variación
No financiero	3.382	3.378	4	3.067	90,7	3.136	(69)	315	9,3	242	81
Territorial Gobierno General	1.707	1.704	3	1.562	91,5	1.596	(34)	145	8,5	108	45
Administración Central	1.133	1.133	0	1.078	95,1	1.106	(28)	55	4,9	27	28
Administración Descentralizada	557	554	3	471	84,6	476	(5)	86	15,4	78	8
Entes Autonomos	20	19	1	20	100,0	19	1	0	0,0	0	0
Entes Descentralizados	537	535	2	451	84,0	457	(6)	86	16,0	78	8
Entidades de Seguridad Social	17	17	0	13	76,5	14	(1)	4	23,5	3	1
Empresas no Financieras	1.675	1.674	1	1.505	89,9	1.540	(35)	170	10,1	134	36
Empresas Industriales y Comerciales	108	113	(5)	96	88,9	100	(4)	12	11,1	13	(1)
Sociedades de Economía Mixta	75	77	(2)	64	85,3	69	(5)	11	14,7	8	3
Empresas de Servicios Públicos	580	565	15	486	83,8	497	(11)	94	16,2	68	26
Empresas Sociales del Estado	907	914	(7)	857	94,5	872	(15)	50	5,5	42	8
Empresas Supra	5	5	0	2	40,0	2	0	3	60,0	3	0
Entidades Financieras de no Depósito	74	74	0	67	90,5	67	(2)	7	9,5	7	2
Cajas de Vivienda	46	46	0	42	91,3	41	1	4	8,7	5	(1)
Fiduciarias	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Fondos	24	24	0	21	87,5	23	(2)	3	12,5	1	2
Otros	3	3	0	3	100,0	2	1	0	0,0	1	(1)
TOTAL	3.456	3.452	4	3.134	90,7	3.203	(71)	322	9,3	249	83

Para el periodo contable 2014 el universo de las entidades en el Nivel Territorial se encuentra conformado por 3.456 entidades distribuidas en los centros de consolidación que se muestran en la tabla 3-6.

Los estados contables básicos consolidados del Nivel Territorial como son: Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, se producen con el reporte de información contable pública enviada por el 90,7% de las entidades que pertenecen a este nivel, esto es 3.134 de 3.456.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Territorial durante el proceso de consolidación del año 2014.

Espacio en blanco

Tabla 3-7

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS	
A 31 DE DICIEMBRE 2014	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2014	
Centro de Diagnóstico Automotor del Tolima Ltda.- En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Centro Bolivariano de Educación Superior Institución Universitaria de Soacha - En Liquidación	Descentralizados
Centro Diagnostico Automotor San Juan de Pasto	Empresas Industriales y Comerciales
Corporación Centro Histórico de Santa Marta - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Departamento Administrativo de Salud del Choco-En Liquidación	Descentralizados
E.I.C.E. Central Integradora Agropecuaria de la Ceja del Tambo	Empresas Industriales y Comerciales
E.S.E. Centro de Salud San Francisco Javier - Margarita - Bolívar- En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital San Juan de Dios -Santa Rosa de Osos - En Liquidación.	E.S.E.
E.S.E. Hospital San Rafael -Zaragoza - En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital Santa Ana Palestina - En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital Antonio Roldán Betancur -Apartado-En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital Departamental de Buenaventura - En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital Nuevo Horizonte - En Liquidación	E.S.E.
E.S.P. Espíritu Santo Colombia S.A.S.	Servicios Públicos
E.S.P. Epm Ituango S.A.-En Liquidación	Servicios Públicos
Empresa de Lotería y Apuestas Permanentes del Atlántico - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Empresa Matadero de Tunja	Empresas Industriales y Comerciales
Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Oficiales de Piedecuesta	Descentralizados
ESSA Capital S.A - En Liquidación	Servicios Públicos
Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
Instituto de Desarrollo Urbano Y Valorización -Induval	Fondos
Instituto Distrital de Transito y Transportes Indistran Santa Marta - En Liquidación	Descentralizados
Instituto Distrital de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Invisan	Cajas de Vivienda
Socotur Ltda - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Unidad Departamental de Agua del Cauca S.A., Uniagua S.A. - En Liquidación	Servicios Públicos
Por fusión año 2014	
Instituto de Valorización Municipal de Pasto - Invap	Descentralizados
Instituto Municipal de Deporte de Florencia - Inderflo	Descentralizados
Instituto Municipal de Obras Civiles Imoc de Florencia	Descentralizados
No está dentro del ambito del RCP año 2014	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Colombia S.A.	Servicios Públicos
Instituto Municipal de Deporte de Bucarasica	Descentralizados
Por no presentar información a Diciembre 2014	
Entidades territoriales	322
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Asociación de Municipios de los Montes de María	Entes Supra
Corporación Para El Fomento de la Educación Superior	Descentralizados
Departamento Administrativo Distrital Del Medio Ambiente	Descentralizados
E S P Cafuches Empresa de Servicios Domiciliarios de San Martin de los Llanos S. A.	Servicios Públicos
E. S.P. Empresas Publicas de San Roque S.A.S.	Servicios Públicos
E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes Funza	E.S.E.
E.S.P Del Municipio de Andes S.A.	Servicios Públicos
E.S.P Del Municipio de San Miguel S.A.	Servicios Públicos
E.S.P Empresa de Servicios Públicos de San Francisco Antioquia S.A.S	Servicios Públicos
E.S.P Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Molagavita Eam S.A	Servicios Públicos
E.S.P Skynet de Colombia S.A	Servicios Públicos
E.S.P. Afrocaucana de Aguas S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. Aguas Del Páramo de Sonsón S.A.S.	Servicios Públicos
E.S.P. Cumare S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. de Santander S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Manaure	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A. del Municipio de Caimito - Sucre	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Alcantarillado y Acueducto Del Municipio de Ricaurte	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Falán S.A.S	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto Alcantarillado y Aseo	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa Municipal de Aguas y Aseo de la Merced S.A.S.	Servicios Públicos
Eeb Gas S.A.S.	Empresas Industriales y Comerciales
Fondo Regional de Garantías del Café S.A.	Fondos
Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano Unitropico	Entes Autónomos
Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar	Descentralizados
Instituto Municipal de Deporte Cultura Recreación y Turismo de Sabana de Torres	Descentralizados
Inversiones Telco S A S.	Sociedades de Economía Mixta
Municipios Asociados para El Desarrollo del Norte de Antioquia	Entes Supra
Operaciones Tecnológicas y Comerciales Sociedad por Acciones Simplificada	Servicios Públicos
Parque Manantiales S.A.S. - En Liquidación	Descentralizados
Patrimonio Autónomo Metromezclas	Otros
Sistema Estratégico de Transporte Publico de Neiva S.A.S.	Empresas Industriales y Comerciales
U.A.E de Ciencia Tecnología E Innovación del Municipio de Tunja	Descentralizados

La siguiente tabla muestra el total de entidades del Nivel Territorial que se incluyeron y que se excluyeron clasificadas por centro de consolidación para el corte a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 3-8

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2014			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Nacional Otras entidades Admon Central			0
Entes Autónomos	1		1
Entes Descentralizados	8	8	0
Entidades de Seguridad Social			0
Servicios Públicos	18	5	13
Sociedades de Economía Mixta	1	3	(2)
Empresas Industriales y comerciales del estado	2	5	(3)
E.S.E.	1	7	(6)
Cajas de vivienda		1	(1)
Fondos	1	1	0
Otros	1		1
TOTAL	33	30	3

Espacio en blanco

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

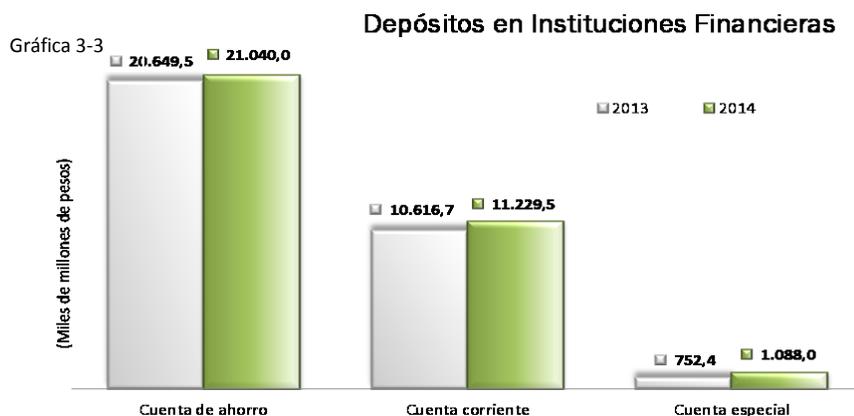
Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

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

Tabla 3-9

EFECTIVO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	34.017,4	99,5	32.705,7	99,4	1.311,7	4,0
Fondos en tránsito	100,9	0,3	97,8	0,3	3,2	3,3
Caja	64,0	0,2	103,2	0,3	(39,2)	(38,0)
Administración de liquidez	12,3	0,0	6,7	0,0	5,6	84,4
TOTAL	34.194,7	100,0	32.913,3	100,0	1.281,4	3,9

A 31 de diciembre de 2014 el grupo de Efectivo del total de las entidades del Nivel territorial alcanzó la suma de \$34.194,7 que corresponde al 10,6% del activo total \$323.144,4, registrándose un incremento de \$1.281,4 equivalente a un 3,9%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$34.017,4 las subcuentas que la conforman son: Cuenta de ahorro con \$21.040,0 y participa con el 61,9% del total de la cuenta, le sigue Cuenta corriente con \$11.299,5 con el 33,0% y Cuenta especial por \$1.088,0 que participa con el 3,2%.



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

Tabla 3-10

CUENTAS DE AHORRO A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
Nombre Entidad	2014	2013
Bogotá D.C.	1.231,6	1.640,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	759,7	913,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	596,2	596,7
Medellín	477,1	645,4
Departamento de Antioquia	470,6	645,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	465,7	121,0
Departamento de Cundinamarca	428,5	494,5
Departamento de Casanare	414,8	388,9
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	393,3	267,3
Departamento del Valle del Cauca	382,0	350,0
Departamento del Tolima	375,0	234,1
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	357,2	464,5

El 61,9% del saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras corresponde al registro en la cuenta de ahorro, quien registra el mayor valor es Bogotá D.C., el cuál informa en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre: *“Del total de la cuenta \$949,553,013 miles corresponden a la Secretaría de Hacienda con el 77,1%, a continuación se presenta los saldos finales a diciembre 31 de 2014 de la cuenta de bancos, una vez incluidos los ajustes y rendimientos financieros (...) El 22,73% corresponde a la Secretaría de Educación con \$279,970,915 miles, para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones quien tiene abiertas cuentas en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, debidamente autorizados por la Superintendencia Financiera, a través de las cuales recibe y administra fondos provenientes de la Nación para atender las necesidades de inversión social propias de su naturaleza jurídica (...)”*.

Tabla 3-11

CUENTAS CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
Nombre Entidad	2014	2013
Departamento del Meta	1.414,0	1.414,8
Departamento de la Guajira	548,6	422,4
Departamento de Casanare	372,0	338,2
Bogotá D.C.	360,3	267,6
Departamento de Boyacá	348,4	169,8
Departamento de Nariño	328,5	112,4
Departamento de Arauca	310,3	327,2
Departamento del Cesar	297,8	410,2
U.AE Agencia para la Infraestructura del Meta	238,1	104,8
Puerto Gaitán	222,3	192,3
Departamento del Norte de Santander	201,3	122,5
Departamento de Santander	197,4	191,7
Departamento del Cauca	151,5	96,6
Empresas Públicas de Medellín	140,3	169,6
Departamento del Caquetá	109,0	107,7
Instituto de Desarrollo Urbano	104,6	0,4

La subcuenta corriente por valor de \$11.229,5, representa el 33,0% de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, el mayor valor registrado en esta subcuenta lo hace el Departamento del Meta, quien informa en notas a sus estados contables a 31 de diciembre de 2014 que *“El saldo de esta cuenta representa los fondos en cuentas corrientes bancarias que posee la entidad distribuidos en recursos ordinarios, destinación especial, Sistema General de Participación y contratos y/o convenios. Las cuentas han sido conciliadas y debidamente ajustadas al cierre del ejercicio. Incluyendo la Contraloría General de Antioquia. El saldo a diciembre 31 de 2014 es de \$81.361,218, Estas cuentas bancarias se encuentran conciliadas al corte del periodo en un 100%, sin embargo, hay partidas conciliatorias que se presentan en la dinámica normal del ejercicio por partidas que son identificadas y registradas los primeros días del mes siguiente al corte, aclarando que corresponde a extractos bancarios que se reciben hasta el último día del mes de corte y que no es posible identificar por el tiempo el ingreso o el gasto, igualmente no se identifican de forma inmediata algunas consignaciones realizadas por Municipios, Hospitales y entes descentralizados, por conceptos como deducciones y otros que se dan por traslados correspondiente a legalizaciones ejemplo NÓMINAS que pueden quedar pendientes al corte”*.

Tabla 3-12

FONDOS EN TRÁNSITO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Red bancaria	45,6	45,2	37,0	37,9	8,6	23,1
Cuenta de ahorro	31,5	31,2	27,7	28,3	3,8	13,9
Otros depósitos	13,5	13,3	23,0	23,5	(9,6)	(41,5)
Cuenta corriente	10,4	10,3	10,0	10,3	0,3	3,5
Total	100,9	100,0	97,8	100,0	3,2	3,3

La siguiente cuenta en representatividad del grupo de efectivo son los Fondos en tránsito y como se puede apreciar en la tabla anterior su subcuenta más representativa es: Red Bancaria, y al efecto, el valor reportado por Bogotá D.C. informa en notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2014 : *“El saldo de los fondos en tránsito a 31 de diciembre de 2014 ascendió a \$ 45.518.844; conformado por los valores pagados por los contribuyentes de los Impuestos Distritales y que por los días de reciprocidad no fueron consignados por los bancos recaudadores, en los Bancos receptores de la Secretaría Distrital de Hacienda al 31 de diciembre de 2014. Comparado con el cierre de la vigencia 2013, se presenta un aumento del 23,23% por valor de \$8.579.695 miles originada especialmente porque a la fecha del cierre contable, algunos Bancos Recaudadores presentaron un incremento en el pago de impuestos en los últimos días del mes y el recaudo no se alcanzó a consignar en los bancos receptores”*.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

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

El grupo Inversiones e instrumentos derivados registra a 31 de diciembre de 2014 un total consolidado en el Balance de la Hacienda Pública Territorial de \$16.172,7 un 5,0% del total del Activo del Nivel territorial \$323.144,4.

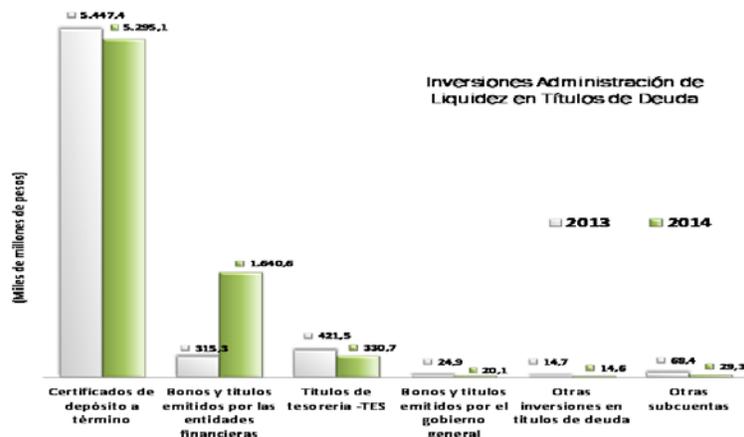
La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-13

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	7.330,3	44,7	6.293,0	42,9	1.037,3	16,5
Patrimoniales en entidades controladas	3.627,6	22,1	3.084,3	21,0	543,3	17,6
Patrimoniales en entidades no controladas	3.389,2	20,7	3.438,8	23,5	(49,6)	(1,4)
Con fines de política en títulos de deuda	1.320,6	8,1	1.213,9	8,3	106,7	8,8
Administración de liquidez en títulos participativos	666,9	4,1	589,1	4,0	77,8	13,2
Patrimoniales en entidades en liquidación	55,3	0,3	33,9	0,2	21,5	63,4
Administración de liquidez en instrumentos derivados	0,1	0,0	0,1	0,0	(0,0)	(36,0)
SUBTOTAL	16.390,0	100,0	14.653,0	100,0	1.736,9	11,9
Provisión para protección de inversiones	217,3	1,3	228,1	1,6	(10,8)	(4,7)
TOTAL	16.172,7	98,7	14.425,0	98,4	1.747,7	12,1

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados del balance consolidado de la hacienda pública del sector territorial la cuenta de mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que registró un saldo de \$7.330,3 a 31 de diciembre de 2014, y respecto del cual la siguiente gráfica presenta como está compuesto.

Gráfica 3-4



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

Tabla 3-14

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			
Certificados de depósito a término		Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras			
Bogotá D.C.	2.613,7	Empresas Públicas de Medellín	1.633,1	308,4	1.324,7
Instituto de Desarrollo Urbano	427,9	Certificados de depósito a término	5.295,1	5.447,4	(152,3)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	402,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	346,8	686,3	(339,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	379,2	Empresas Públicas de Medellín	118,3	283,8	(165,4)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	346,8	EPM Inversiones S.A.	0,0	113,6	(113,6)
Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras		Medellín	55,4	90,1	(34,7)
Empresas Públicas de Medellín	1.633,1	Empresa de Desarrollo Urbano	48,0	79,6	(31,6)
		Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	402,5	270,0	132,5
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	379,2	213,0	166,2
		Bogotá D.C.	2.613,7	2.372,1	241,6
		Títulos de tesorería - TES	330,7	421,5	(90,8)
		Empresas Públicas de Medellín	11,9	115,9	(104,0)
		Medellín	121,1	154,6	(33,4)
		Arauca		13,4	(13,4)
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	5,2		5,2
		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	171,8	117,6	54,2
		Bonos y títulos emitidos por el sector privado	11,0	53,0	(42,0)
		E.S.P. Edatel S.A.	1,0	17,8	(16,8)
		Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4,2	17,9	(13,7)
		E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.		13,7	(13,7)

De acuerdo con las notas específicas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 de Bogotá D.C. se revela lo siguiente: *“La Administración del Portafolio de Inversión de la Dirección Distrital de Tesorería se enmarca dentro de los siguientes objetivos: 1. Garantizar el cumplimiento de los compromisos monetarios adquiridos por el Distrito en las fechas establecidas de acuerdo al flujo de caja, y definidos con base en el Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC). 2. Realizar una administración eficiente bajo los principios de seguridad, solidez, liquidez y rentabilidad, minimizando los riesgos de mercado, crédito y liquidez del Portafolio de Inversiones administrado por la DDT”.*

En representatividad, el segundo lugar lo ocupa la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas, a continuación se presentan las entidades que reportaron los saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-15

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior		Entidades del exterior			
Empresas Públicas de Medellín	1.958,9	Empresas Públicas de Medellín	1.958,9	1.386,4	572,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	972,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	972,9	747,6	225,3
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	45,5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	45,5	32,3	13,2

Empresas Públicas de Medellín indica que el valor de esta cuenta *“Incluye principalmente inversiones en DECA II, HET, PDG y EPM México”.*

Es importante la participación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas de las cuales se destacan a continuación, las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3-16

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	
Entidades privadas	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.301,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	393,2
EEB Gas S.A.S.	236,0
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	39,7

De acuerdo con las notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 de la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. el valor de la cuenta corresponde a *“Inversiones permanentes en empresas de servicios públicos privadas como CODENSA, EMGESA, GAS NATURAL, ELECTRICARIBE, y BANCO POPULAR”*.

Finalmente, es importante la participación de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda. A continuación se presentan las entidades que reportaron los saldos de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-17

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	
Certificado de depósito a término - CDT	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	412,1
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	125,4
Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	
Universidad de Antioquia	391,5
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	346,0

- Entidades representativas por Provisión para protección de inversiones y Valorizaciones de inversiones⁶:

⁶ Cuenta 1.9.99 - Valorizaciones.

Tabla 3-18

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en entidades privadas		Inversiones en entidades no controladas	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	3.089,1	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	69,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	397,9	Departamento de Antioquia	31,3
Instituto Financiero de Boyacá	54,6	Palмира	18,9
Inversiones en sociedades de economía mixta		Empresas Públicas de Medellín	
Empresas Públicas de Medellín	2.287,0	Inversiones en entidades controladas	
Bucaramanga	590,5	Medellín	95,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	340,6	Departamento de Antioquia	80,1
EPM Inversiones S.A.	330,3	Envigado	28,7

Nota 7. Rentas por cobrar

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

El grupo de Rentas por cobrar con \$8.912,7, participa con el 2,8% del total del Activo Territorial que a 31 de diciembre de 2014 su valor consolidado es de \$323.144,4.

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

Tabla 3-19

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA										
A 31 DE DICIEMBRE										
Miles de millones de pesos										
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				TOTAL RENTAS POR COBRAR	
	2014	2013	Variación		2014	2013	Variación		2014	2013
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto predial unificado	1.465,4	1.390,8	74,5	5,4	4.361,8	3.850,2	511,6	13,3	5.827,2	5.241,1
Impuesto de industria y comercio	407,4	628,7	(221,4)	(35,2)	1.319,2	989,5	329,7	33,3	1.726,6	1.618,2
Impuesto sobre vehículos automotores	66,3	112,1	(45,8)	(40,9)	409,1	349,4	59,7	17,1	475,4	461,5
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	83,1	49,1	34,0	69,2	79,4	72,6	6,8	9,3	162,5	121,7
Impuesto de avisos, tableros y vallas	35,8	26,1	9,7	37,3	93,2	76,7	16,5	21,5	129,0	102,8
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	77,7	55,9	21,8	39,0	5,8	4,4	1,4	32,5	83,6	60,3
Impuesto de registro	73,1	64,5	8,6	13,3	3,2	2,5	0,7	27,3	76,3	67,0
Impuesto al consumo de cerveza	71,5	51,2	20,3	39,6	4,8	0,4	4,4	...	76,2	51,6
Otros impuestos municipales	22,9	31,8	(9,0)	(28,1)	40,4	21,4	19,0	88,8	63,3	53,2
Otras rentas por cobrar*	162,3	116,2	46,2	39,7	130,4	113,9	16,5	14,5	292,8	230,1
Total	2.465,4	2.526,5	(61,1)	(0,0)	6.447,3	5.481,1	966,2	0,2	8.912,7	8.007,6

* Incluye los demás conceptos de rentas por cobrar.

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual 2014 por \$2.465,4, representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

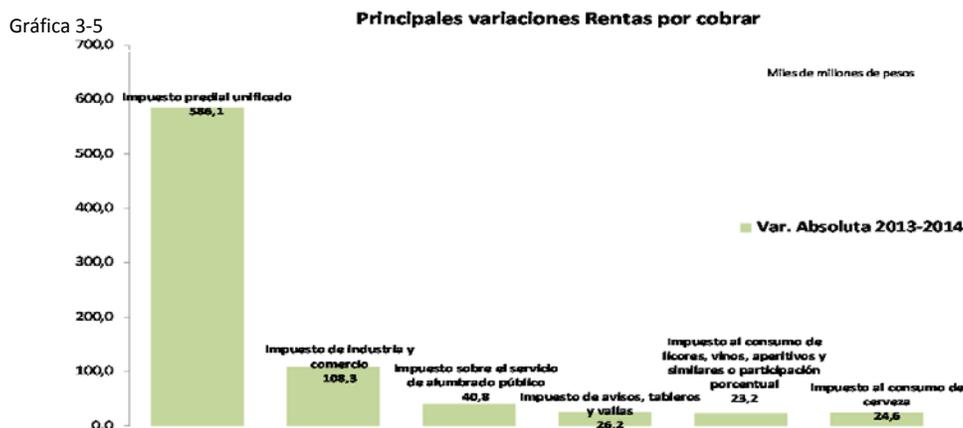
A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuenta, más representativas:

Tabla 3-20

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
VIGENCIA ACTUAL		VIGENCIA ANTERIOR			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado			
Santiago de Cali	210,8	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	697,2	558,1	139,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	191,5	Villavicencio	44,3		44,3
Medellín	98,2	Santiago de Cali	514,1	471,2	42,9
Bogotá D.C.	86,9	Medellín	219,9	188,7	31,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	70,0	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	43,3	15,1	28,2
Impuesto de Industria y comercio		Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	114,5	90,5	24,0
Barrancabermeja	103,4	Manizales	27,7	10,0	17,7
Medellín	91,2	Impuesto de Industria y comercio			1.319,2
Bogotá D.C.	37,9	Medellín	391,4	309,3	82,1
Itagüí	24,2	Barrancabermeja	115,4	33,3	82,0
Santiago de Cali	23,4	Santiago de Cali	221,2	147,9	73,3
VIGENCIA ANTERIOR		Villavicencio	43,3	9,1	34,3
Impuesto predial unificado		Bogotá D.C.	100,6	76,3	24,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	697,2	Bello	37,8	25,5	12,3
Santiago de Cali	514,1				
Bogotá D.C.	250,9				
Medellín	219,9				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	214,9				
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	114,5				
Impuesto de Industria y comercio					
Medellín	391,4				
Santiago de Cali	221,2				
Barrancabermeja	115,4				
Bogotá D.C.	100,6				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	77,5				

En lo relativo al Impuesto predial, Santiago de Cali informa en las notas de carácter específico que el aumento presentado obedece a “... la normalización de la cartera en el módulo PSCD SGFT SAP y a la actualización catastral efectuada en el año 2013”.

A continuación se observan las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2013 - 2014:



Es importante mencionar que durante la vigencia 2014, los ingresos Tributarios⁷ ascendieron a \$22.334,7, destacándose los registrados por concepto de Impuesto de Industria y comercio \$6.440,8, Impuesto predial unificado \$6.222,6, Impuesto al consumo de cerveza \$1.791,8, Sobretasa a la gasolina \$1.524,9 y el Impuesto sobre vehículos automotores \$1.134,5.

Nota 8. Deudores

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

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

Tabla 3-21

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos no tributarios	10.349,8	21,0	9.224,7	21,0	1.125,1	12,2
Recursos entregados en administración	9.377,0	19,0	7.655,1	17,4	1.721,9	22,5
Otros deudores	7.005,8	14,2	5.576,9	12,7	1.428,9	25,6
Avances y anticipos entregados	5.291,9	10,7	4.513,7	10,3	778,2	17,2
Servicios de salud	3.966,9	8,0	3.758,9	8,5	208,0	5,5
Servicios públicos	3.165,1	6,4	3.032,7	6,9	132,4	4,4
Transferencias por cobrar	3.058,0	6,2	3.908,9	8,9	(850,8)	(21,8)
Otras cuentas	7.098,0	14,4	6.350,3	14,4	747,8	11,8
SUBTOTAL	49.312,6	100,0	44.021,1	100,0	5.291,5	12,0
Provisión para deudores (cr)	(3.524,6)		(3.190,5)		(334,1)	(10,5)
TOTAL	45.788,0		40.830,6		4.957,4	12,1

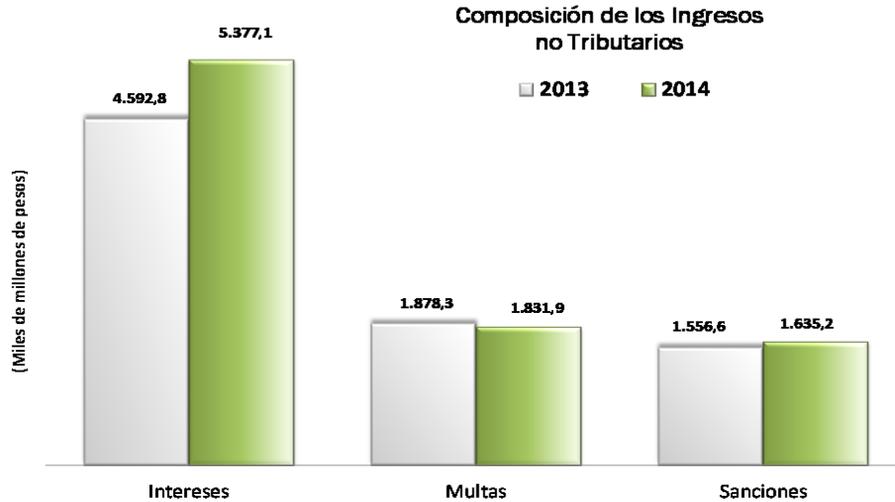
*Deudas de difícil recaudo, Depósitos entregados en garantía, Fondo de ahorro y estabilización petrolera, Anticipo o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Préstamos concedidos, Prestación de servicios, Venta de bienes, Regalías, Administración del sistema general de seguridad de pensiones, Préstamos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

El grupo de Deudores por valor de \$45.788,0 corresponde al 14,2% del total de Activo del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2014 es de \$323.144,4, registrando un incremento del 12,1% frente a lo reportado el año anterior, que fue del orden de \$40.830,6.

⁷ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no tributarios por valor de \$10.349,8, que representa el 21,0% del total de los Deudores. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Gráfica 3-6



Se destaca las subcuentas y entidades que reportan los mayores saldos y las que explican las variaciones, en la siguiente tabla:

Tabla 3-22

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Intereses					
Medellín	1.501,2	Intereses	5.377,1	4.592,8	784,4
Santiago de Cali	1.467,0	Santiago de Cali	1.467,0	1.138,5	328,5
Bogotá D.C.	481,9	Medellín	1.501,2	1.409,8	91,3
Villavicencio	129,7	Contribuciones	921,7	733,9	187,8
Multas					
Bogotá D.C.	802,7	Instituto de Desarrollo Urbano	184,5	35,1	149,4
Medellín	271,2	Bucaramanga	104,9		104,9
Santiago de Cali	147,4	Sanciones			
Sanciones					
Bogotá D.C.	601,5	Departamento de Antioquia	181,3	0,0	181,2
Santiago de Cali	433,3	Bogotá D.C.	601,5	575,4	26,1
Departamento de Antioquia	181,3	Santiago de Cali	433,3	584,5	(151,2)

El saldo reportado en las subcuentas Intereses, corresponde según las notas explicativas del Municipio de Medellín: “representa el mayor saldo de cartera con un 80.3% que equivale a \$1.501.162.449; de los cuales el 93.2% corresponde a los liquidados sobre los impuestos de Predial, Industria y Comercio y Avisos y Tableros; con una cartera de \$362.192.985, \$982.067.325 y \$55.075.422, respectivamente. Durante el 2014 la facturación por intereses del impuesto Predial ascendió a \$64.626.304 y su recaudo a \$37.666.835, por intereses de Industria y Comercio la facturación fue de \$94.801.146 y su recaudo de \$12.182.238 por último la facturación de intereses de avisos y tableros sumó \$6.658.619 y el recaudo \$812.960. También se reconocen intereses moratorios sobre

multas por Contravenciones al Código Nacional de Tránsito en aplicación de la Ley 1383 de 2010.”

En orden de importancia, aparece la cuenta Recursos entregados en administración, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación de la cuenta:

Tabla 3-23

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Encargo fiduciario - fiducia de administración		Encargo fiduciario - fiducia de administración			
Medellín	1.272,6		4.998,1	3.651,5	1.346,6
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	447,2	Medellín	1.272,6	0,1	1.272,5
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	426,3	En administración	3.622,1	3.309,7	312,4
En administración		Departamento del Meta	2.979,9	2.363,2	616,7
Departamento del Meta	2.979,9	Medellín	798,7	897,4	(98,7)
Medellín	798,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.L.C.E	369,8	439,8	(70,1)
Encargo fiduciario - fiducia de garantía		Departamento de la Guajira	164,9	224,0	(59,1)
Departamento del Valle del Cauca	332,5	Acacias	7,0	32,6	(25,5)
Departamento de Córdoba	162,4	Departamento de Boyacá	100,3	119,3	(19,0)
		Departamento del Norte de Santander	6,6	24,9	(18,4)

Con respecto a la subcuenta Encargo fiduciario – Fiducia de administración, informa en las notas el Municipio de Medellín: “Encargo Fiduciario constituido mediante el contrato No. 4600055493 de 2014 celebrado entre el Municipio de Medellín y la Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria, con el objeto de administrar la fiducia de inversión y pagos, para el manejo de los recursos del programa Fondo Medellín”. Así mismo, “Reconocimiento de los recursos entregados en administración a Metropús S.A., para el desarrollo del sistema de transporte masivo de mediana capacidad en el corredor troncal de Medellín y el corredor pretroncal para los municipios de Envigado, Itagüí y Medellín Metropolitano sur”.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Otros deudores, saldos explicados por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3-24

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS DEUDORES		OTROS DEUDORES			
Otros deudores		Dividendos y participaciones por cobrar			
Departamento de Antioquia	129,5		833,3	173,0	660,3
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	104,0	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	826,3	166,7	659,5
Empresas Públicas de Medellín	103,8	Préstamos a vinculados económicos	990,3	715,9	274,4
Cuotas partes de pensiones		Empresas Públicas de Medellín	942,6	701,2	241,4
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	383,3	Otros deudores	1.260,4	1.005,9	254,5
Universidad Industrial de Santander	123,2	Departamento de Antioquia	129,5	12,2	117,3
Departamento de Antioquia	84,6	EPM Inversiones S.A.	83,6		83,6
Préstamos a vinculados económicos					
Empresas Públicas de Medellín	942,6				
Dividendos y participaciones por cobrar					
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	826,3				

Las notas a los estados financieros del Departamento de Antioquia informa: “Esta cuenta corresponde a cuentas por cobrar por concepto de recuperaciones, retenciones omitidas,

mayores valores pagados, cheques devueltos y procesos de cobro coactivo. Al cierre del año 2014 registra un valor de \$129.450.505, presentando un aumento de \$117.281.173”.

La última cuenta representativa del grupo de Deudores es Avances y anticipos entregados, en el cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3-25

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			
Anticipos para proyectos de inversión		Anticipos para proyectos de inversión			
U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	216,6	Departamento de Santander	195,1	41,6	153,5
Bogotá D.C.	211,5	Departamento del Cesar	208,7	80,2	128,5
Departamento del Cesar	208,7	U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	216,6	136,1	80,5
Departamento de Santander	195,1	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.412,1	1.303,3	108,9
Departamento de Arauca	124,5	Departamento de Casanare	173,6	52,7	120,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	105,9	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	88,0	10,0	78,0
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	91,1	Empresas Públicas de Medellín	56,3	132,4	(76,1)
Anticipo para adquisición de bienes y servicios					
Departamento de Casanare	173,6				
Medellín	156,7				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	88,0				
E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	70,6				
Empresas Públicas de Medellín	56,3				

Las notas a los estados financieros de la subcuenta Anticipos para Proyectos de Inversión de Bogotá D.C. informa: “Los Anticipos para proyectos de inversión corresponden en su gran mayoría 85,04% a la secretaría Distrital del Hábitat por valor de \$179.839.482 y está conformada por el registro de los giros anticipados de Subsidios Distritales del Vivienda en Especie para proyectos de Vivienda Nueva, de acuerdo con lo establecido en la resolución 844 del 9 de octubre de 2014, Por medio de la cual se adopta el reglamento operativo para el otorgamiento del Subsidio Distrital de Vivienda en Especie para Vivienda de Interés Prioritario en el Distrito Capital, en el marco del Decreto Distrital 539 de 2012”.

Nota 9. Inventarios

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

El grupo de Inventarios de las entidades del Nivel Territorial participa con \$1.537,6, un 0,5% del total de los activos consolidados del balance de la hacienda pública territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$323.144,4.

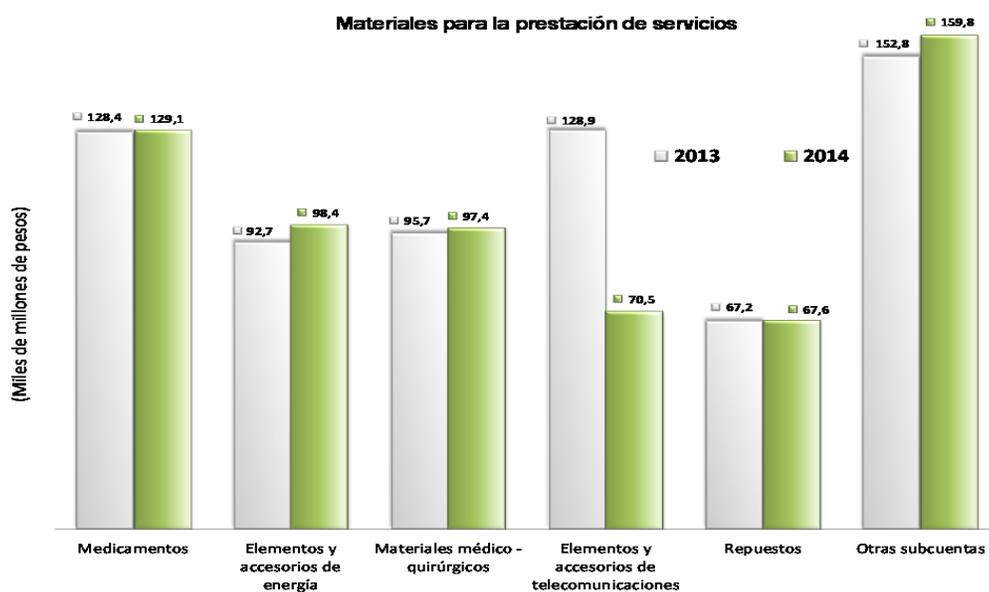
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen el consolidado de la cuenta de Inventarios a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 3-26

INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Materiales para la prestación de servicios	622,8	39,6	665,8	43,6	(43,0)	(6,5)
Mercancías en existencia	536,0	34,0	465,2	30,4	70,7	15,2
Productos en proceso	262,3	16,7	220,4	14,4	42,0	19,0
En poder de terceros	53,5	3,4	45,4	3,0	8,1	17,8
Bienes producidos	45,5	2,9	53,6	3,5	(8,1)	(15,1)
Envases y empaques	24,7	1,6	25,8	1,7	(1,1)	(4,4)
Materias primas	22,9	1,5	20,4	1,3	2,5	12,2
Materiales para la producción de bienes	3,6	0,2	4,0	0,3	(0,4)	(8,9)
En tránsito	2,6	0,2	27,1	1,8	(24,5)	(90,6)
Banco de componentes anatómicos y de sangre	0,6	0,0	0,7	0,0	(0,1)	(16,8)
SUBTOTAL	1.574,4	100,0	1.528,3	100,0	46,1	3,0
Provisión para Protección de inventarios	(36,8)		(37,9)		1,1	3,0
TOTAL	1.537,6		1.490,4		47,2	3,2

La siguiente gráfica registra la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Materiales para la prestación de servicios:

Gráfica 3-7



En la estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de mayor valor es Materiales para la prestación de servicios. Seguidamente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-27

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
Medicamentos		Elementos y accesorios de telecomunicaciones 70,5 128,9 (58,5)			
Departamento de Bolívar	8,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	25,2	86,7	(61,6)
E.S.E. Hospital General de Medellín	4,5	E.S.P. Edatel S.A.	5,3	6,2	(0,9)
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	3,8	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	28,5	23,9	4,6
Departamento de Antioquia	3,1	Medicamentos	129,1	128,4	0,8
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	3,0	Departamento de Bolívar	8,2	8,2	0,6
Elementos y accesorios de energía		E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	3,8	3,2	0,1
Empresas Públicas de Medellín	38,0	Departamento de Antioquia	3,1	4,8	(0,1)
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	17,7	Elementos y accesorios de energía	98,4	92,7	5,7
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	10,5	Empresas Públicas de Medellín	38,0	31,5	6,5
Materiales médico - quirúrgicos		E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	17,7	16,4	1,3
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	6,6	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	10,5	10,9	(0,4)
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	2,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	9,2	9,7	(0,5)
E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	2,8	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	5,6	6,6	(0,9)
E.S.E. Hospital Departamental Hernando	2,3	Materiales médico - quirúrgicos	97,4	95,7	1,7
E.S.E. Hospital el Tunal	2,3	E.S.E. Hospital la María - Medellín	1,6	0,4	1,2
Elementos y accesorios de telecomunicaciones		E.S.E. Hospital de Suba	2,0	1,0	1,0
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	28,5	E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	2,1	1,1	1,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	25,2	E.S.E. Hospital General de Medellín	1,9	1,0	0,9
E.S.P. Edatel S.A.	5,3	E.S.E. Hospital Yopal	1,9	3,4	(1,5)

En orden de importancia, la cuenta de Mercancías en existencia es significativa. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-28

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Terrenos		Construcciones 190,5 135,4 55,1			
Metrovivienda	68,2	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	158,7	112,3	46,4
Caja de Vivienda Popular	25,1	Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	15,7	7,1	8,6
Medellín	23,5	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,2	11,2	0,0
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	21,2	Equipos de comunicación y computación	47,7	21,0	26,8
Zona Franca Andina S.A.S.	16,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	32,6		32,6
Departamento de Casanare	15,0	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	13,3	20,6	(7,3)
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,5	Bogotá D.C.	1,6	0,2	1,4
Instituto de Desarrollo Urbano y Rural de Yopal	10,5	Terrenos	249,0	259,4	(10,4)
El Espinal	10,2	Metrovivienda	68,2	67,5	0,7
Bogotá D.C.	7,6	Caja de Vivienda Popular	25,1	21,2	3,8
Construcciones		Medellín	23,5	24,2	(0,7)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	158,7	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	21,2	47,5	(26,3)
Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	15,7	Zona Franca Andina S.A.S.	16,3	16,3	0,0
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,2	Departamento de Casanare	15,0	15,0	0,0
Equipos de comunicación y computación		Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,5	18,9	(7,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	32,6	Instituto de Desarrollo Urbano y Rural de Yopal	10,5	1,2	9,3
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	13,3	El Espinal	10,2	11,1	(0,9)
Bogotá D.C.	1,6	Bogotá D.C.	7,6	0,0	7,6

El incremento registrado por el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín de \$46,4 en la cuenta Mercancías en existencia corresponde por concepto de Construcciones, aumento justificado por la entidad en sus notas contables a 31 de diciembre de 2014, así: *“... el instituto contabiliza la ejecución a la fecha de corte de los diferentes proyectos habitacionales que se realizan a través de fideicomisos, los cuales se registran como gasto una vez sean otorgados los subsidios por parte del Instituto a través de resolución. Esta reclasificación es producto del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación (radicado 20117-156304). Las construcciones de los proyectos que hacen parte del Macro proyecto de Interés social nacional Nuevo Occidente Viviendas con Corazón hacia Territorios Equitativos, cofinanciado por FONVIVIENDA, incluye en sus costos tanto la ejecución de los aportes de ISVIMED como los aportes de FONVIVIENDA, lo anterior teniendo en cuenta que la cofinanciación del macro proyecto fue incorporada al presupuesto del Instituto.”*

Finalmente en el análisis de representatividad, lo registra la cuenta Productos en proceso. A continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-29

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO		PRODUCTOS EN PROCESO			
Licores, bebidas y alcoholes		Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			
Departamento de Antioquia	113,4	Reforestadora Industrial de Antioquia S.A.	74,2	4,0	70,2
Industria Licorera de Caldas	57,4	Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	70,1		70,1
Industria Licorera del Cauca	1,8	Empresa Forestal del Huila S.A.	0,9	0,8	0,0
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		Construcciones			
Reforestadora Industrial de Antioquia S.A.	70,1	Nunchía	13,1	18,2	(5,0)
Empresa Forestal del Huila S.A.	3,1	Caja de Vivienda Popular	5,5	4,3	1,2
Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	0,9	Villavivienda	2,7		2,7
Construcciones		Licores, bebidas y alcoholes			
Nunchía	5,5	E.S.P. Aguas del Pore S.A.	1,7	1,7	0,0
Caja de Vivienda Popular	2,7	Departamento de Antioquia	174,0	196,6	(22,6)
Villavivienda	1,7	Industria Licorera de Caldas	113,4	124,4	(11,0)
E.S.P. Aguas del Pore S.A.	1,3	Industria Licorera del Cauca	57,4	65,6	(8,2)
			1,8	5,1	(3,3)

El saldo reportado por el Departamento de Antioquia en la cuenta Productos en proceso por concepto de Licores, bebidas y alcoholes, corresponde según las notas contables a 31 de diciembre de 2014 de la entidad al: *“... inventario de productos en proceso de la Fábrica de Licores de Antioquia. Presenta una disminución ... con relación al año anterior”*.

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Los conceptos que hacen parte de esta denominación incluyen el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y

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

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

Tabla 3-30

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	114.718,9	147,0	107.120,6	146,1	7.598,3	7,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(36.686,1)	(47,0)	(33.801,8)	(46,1)	(2.884,4)	(8,5)
TOTAL	78.032,7	100,0	73.318,8	100,0	4.713,9	6,4

Este grupo de los bienes tangibles registra un saldo de \$78.032,7, que equivale al 24,1%, con respecto a los Activos totales del consolidado del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma \$323.144,4.

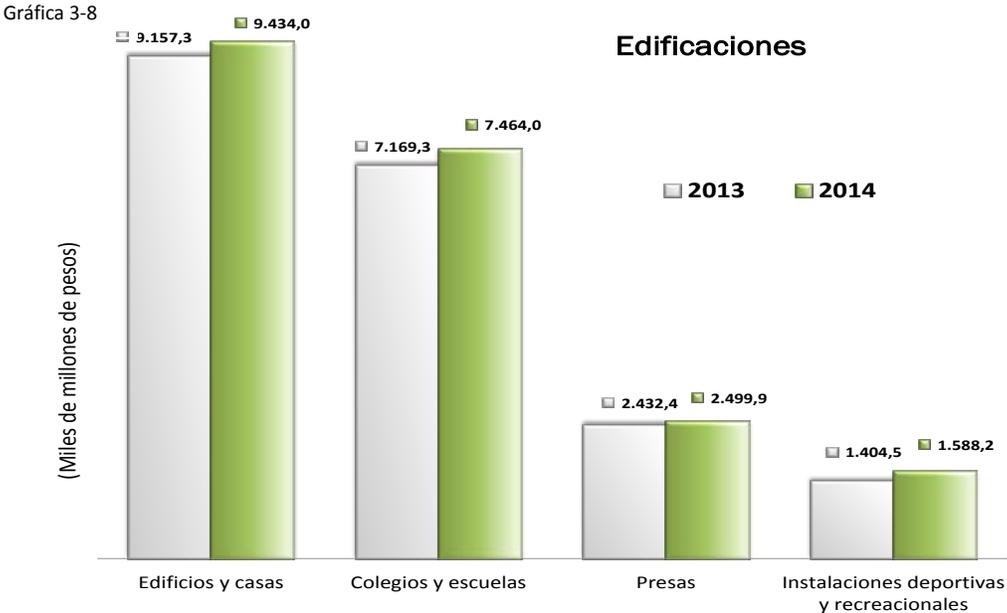
La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3-31

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
COSTO HISTÓRICO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Edificaciones	26.772,5	23,3	25.674,0	24,0	1.098,5	4,3
Plantas, ductos y túneles	22.697,8	19,8	22.058,0	20,6	639,9	2,9
Redes, líneas y cables	21.488,4	18,7	20.250,3	18,9	1.238,0	6,1
Terrenos	13.897,0	12,1	13.383,6	12,5	513,4	3,8
Construcciones en curso	10.741,8	9,4	8.303,2	7,8	2.438,6	29,4
Equipos de comunicación y computación	4.701,6	4,1	4.392,4	4,1	309,2	7,0
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.602,4	3,1	3.269,1	3,1	333,3	10,2
Maquinaria y equipo	2.812,2	2,5	2.601,8	2,4	210,4	8,1
Equipo médico y científico	2.151,7	1,9	1.967,6	1,8	184,1	9,4
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.909,9	1,7	1.766,5	1,6	143,4	8,1
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.550,8	1,4	1.284,4	1,2	266,4	20,7
Propiedades de inversión	813,5	0,7	813,4	0,8	0,2	0,0
Bienes muebles en bodega	754,9	0,7	682,6	0,6	72,3	10,6
Propiedades, planta y equipo no explotados	494,3	0,4	345,5	0,3	148,8	43,1
Propiedades, planta y equipo en tránsito	159,1	0,1	92,9	0,1	66,2	71,3
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	114,4	0,1	109,2	0,1	5,1	4,7
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	43,9	0,0	42,8	0,0	1,1	2,7
Semovientes	11,3	0,0	12,9	0,0	(1,5)	(11,9)
Plantaciones agrícolas	1,3	0,0	70,5	0,1	(69,2)	(98,2)
TOTAL COSTO HISTÓRICO	114.718,9	100,0	107.120,6	100,0	7.598,3	7,1

Como se puede observar, la cuenta Edificaciones es la más representativa del grupo, y presenta un crecimiento de \$1.098,5, un 4,3% con respecto al año anterior, al pasar de \$25.674,0 a \$26.772,5. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Construcciones en curso que tuvo un incremento de \$2.438,6, un 29,4 % más con respecto al año anterior, que fue de \$8.303,2 y que pasó a \$10.741,8.

El concepto de Edificaciones lo componen entre otras, las subcuentas: Edificios y casas, Colegios y Escuelas, Presas. A continuación, se presenta un detalle gráfico de éstas comparadas con el año 2013.



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

Espacio en blanco

Tabla 3-32

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Colegios y escuelas	7.464,0	7.169,3	294,7
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.490,8	Departamento de Casanare	179,0	153,8	25,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.F	400,6	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	259,6	228,5	31,1
Empresas Públicas de Medellín	286,2	Tauramena	61,5	46,3	15,2
Universidad de Cartagena	282,1	Turbo	26,6	10,3	16,2
Bogotá D.C.	231,1	San Pelayo	24,6		24,6
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	214,9	Zipacquirá	32,2	15,1	17,1
Colegios y escuelas		Edificios y casas	9.434,0	9.157,3	276,8
Bogotá D.C.	886,2	Bogotá D.C.	231,1	182,7	48,4
Medellín	419,9	Departamento de Bolívar	38,3	15,1	23,2
Departamento de Casanare	179,0	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	133,7	103,0	30,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	259,6	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	37,0	13,6	23,4
Magangué	180,9	Universidad de Cartagena	282,1	241,6	40,5
Albania - Guajira	247,1	Floridablanca	87,1	4,7	82,5
Presas		Instalaciones deportivas y recreacionales	1.588,2	1.404,5	183,7
Empresas Públicas de Medellín	2.264,8	Departamento de Córdoba	12,1	0,5	11,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	205,1	Universidad de Antioquia	32,0	6,0	26,0
Instalaciones deportivas y recreacionales		Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	8,9		8,9
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia	39,0	Puerto Nare (La Magdalena)	10,0	1,5	8,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	41,8	Clínicas y hospitales	1.566,2	1.471,6	94,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	63,0	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,9	35,4	26,5
Itagüí	54,7	E.S.E. Metrosalud	111,2	111,2	0,0
Clínicas y hospitales		Presas	2.499,9	2.432,4	67,5
E.S.E. Metrosalud	111,2	Empresas Públicas de Medellín	2.264,8	2.197,7	67,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,9	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	205,1	205,1	0,0

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas del concepto contable Plantas, Ductos y Túneles a diciembre 31 de 2014 fueron:

Tabla 3-33

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
Plantas de telecomunicaciones		Acueducto y canalización	4.542,8	4.331,3	211,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	2.216,9	Yacuanquer	34,3	1,1	33,2
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.268,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.628,0	1.601,2	26,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	785,7	Acacías	34,0	7,3	26,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	198,7	El Carmen de Bolívar	25,6		25,6
Acueducto y canalización		Plantas de telecomunicaciones	4.830,1	4.651,9	178,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.628,0	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	187,9		187,9
Departamento de Casanare	168,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	2.216,9	2.163,3	53,6
Barrancabermeja	154,9	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.		27,0	(27,0)
Palмира	95,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	198,7	246,9	(48,2)
Plantas de generación		Subestaciones y/o estaciones de regulación	1.802,9	1.714,8	88,2
Empresas Públicas de Medellín	3.993,7	Empresas Públicas de Medellín	843,2	807,2	36,1
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	140,5	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	157,4	139,8	17,6
Gasoductos		E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	182,5	180,5	2,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.449,1	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	162,2	160,8	1,4
Departamento del Meta	25,4	Estaciones de bombeo	1.280,0	1.202,4	77,6
Empresas Públicas de Medellín	3,7	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	890,3	823,1	67,2
Orocúé	2,4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	101,7	94,8	6,9
Plantas de tratamiento		E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	152,8	152,7	0,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	529,1	Plantas de generación	4.390,6	4.342,8	47,8
Empresas Públicas de Medellín	380,8	Empresas Públicas de Medellín	3.993,7	3.944,7	49,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	54,0	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	140,5	156,2	(15,8)

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

Tabla 3-34

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
REDES, LÍNEAS Y CABLES		REDES, LÍNEAS Y CABLES			
Redes de recolección de aguas		Líneas y cables de telecomunicaciones			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.923,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.695,1	4.239,7	455,4
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.159,4	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	1.691,0	1.456,8	234,2
Empresas Públicas de Medellín	909,8	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	195,9	195,9	195,9
Departamento de Casanare	389,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.	1.720,6	1.645,3	75,3
Redes de distribución		Redes de distribución			
Empresas Públicas de Medellín	2.285,3	Empresas Públicas de Medellín	6.466,1	6.064,1	402,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.050,0	Departamento de Casanare	2.285,3	2.091,3	194,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	524,2	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	69,2	17,5	51,7
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	382,6	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	234,4	192,0	42,4
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	301,4	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	301,4	283,9	17,5
Líneas y cables de telecomunicaciones		Redes de recolección de aguas			
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.720,6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	7.553,5	7.265,4	288,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.691,0	Tauramena	2.923,0	2.758,4	164,5
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	589,5	Departamento del Atlántico	32,0	10,7	21,3
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	195,9	Empresas Públicas de Medellín	49,1	31,1	18,0
E.S.P. Edatel S.A.	154,1	Barrancabermeja	909,8	895,9	14,0
			30,1	17,6	12,5

La cuenta Terrenos que a diciembre 31 de 2.014, registro un saldo de \$ 13.897,0 y que con respecto a 2.013 cuyo saldo fue de \$13.383,6, muestra un incremento de \$513,4, un 3.8% más. Al efecto, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-35

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
TERRENOS		TERRENOS			
Urbanos		Urbanos			
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.703,4	Bello	10.596,5	10.170,2	426,4
Palmira	692,8	Bogotá D.C.	332,5	154,7	177,7
Medellín	458,2	Envigado	269,1	246,3	22,8
Bello	332,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	162,5	133,0	29,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	302,1	Tuluá	134,6	92,7	41,9
Bogotá D.C.	269,1	Neiva	114,2	38,5	75,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	245,6	Departamento del Meta	90,5	25,6	65,0
Pereira	198,1	Departamento de Bolívar	84,4	48,7	35,7
Rurales		Rurales			
Departamento del Valle del Cauca	289,7	Planeta Rica	1.910,9	1.847,7	63,2
Palmira	110,6	Ventaquemada	12,9	0,1	12,8
Empresas Públicas de Medellín	88,0	Tuluá	21,5	11,0	10,5
Santiago de Cali	38,4	Magangué	17,2	9,1	8,1
Medellín	30,1	Orocué	5,9	0,2	5,7
E.S.P. Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado S.A.	25,8	Gachancipá	13,2	7,7	5,5
Universidad de Antioquia	24,0	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	5,9	0,4	5,5
Departamento del Cauca	23,8	Promotora de Proyectos Sabaneta	5,3		5,3
			4,2	15,9	(11,7)

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

Tabla 3-36

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO		CONSTRUCCIONES EN CURSO			
Edificaciones		Plantas, ductos y túneles			
Empresas Públicas de Medellín	460,9	Empresas Públicas de Medellín	4.173,2	3.170,7	1.002,5
Medellín	338,1	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.267,4	1.611,9	655,5
Bogotá D.C.	215,2	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	333,6	158,3	175,3
Santiago de Cali	205,3		307,3	202,0	105,3
Departamento del Atlántico	177,2	Edificaciones	3.476,7	2.749,4	727,4
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	147,9	Empresas Públicas de Medellín	460,9	187,2	273,7
		Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	147,9	45,8	102,1
		Medellín	338,1	266,6	71,5
Plantas, ductos y túneles		Departamento del Meta	123,3	84,7	38,6
Empresas Públicas de Medellín	2.267,4	Departamento del Atlántico	177,2	145,3	31,8
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	338,5	La Jagua de Ibérico	42,0	14,4	27,6
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	333,6				
Redes, líneas y cables		Redes, líneas y cables	2.058,7	1.685,5	373,1
Empresas Públicas de Medellín	282,2	Empresas Públicas de Medellín	282,2	156,6	125,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	591,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	185,5	72,6	112,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	307,5	E.S.P. Electricidora Santander S.A.	124,8	86,8	38,0

El incremento presentado por las Empresas Públicas de Medellín de \$1.002,5, en la cuenta Construcciones en curso corresponde al concepto de Plantas, ductos y túneles, crecimiento justificado por la entidad en sus notas contables a diciembre 31 de 2014, así: *“Corresponde principalmente a la construcción del Proyecto Hidroeléctrico Ituango. Entre las obras que se destacan está: la excavación de túneles, construcción de puentes; obras para la desviación del río Cauca; construcción de la Atagüía y de la instalación militar San Juan de Rodas; colocación de los llenos de la presa; excavación del vertedero y del túnel de descarga intermedia; construcción de las galerías norte y sur en la caverna de máquinas, excavación de las galerías de barras y de las cavernas de máquinas, transformadores y almenara”.*

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

Espacio en blanco

Tabla 3-37

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN					
Equipo de computación					
Bogotá D.C.	256,5	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	835,5	736,8	98,7
Medellín	129,2	Bogotá D.C.	77,5	67,9	9,7
Empresas Públicas de Medellín	100,3	Fondo Financiero Distrital de Salud	15,5	7,0	8,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	94,5	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	5,7		5,7
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	38,7	Universidad de Antioquia	2,8	12,0	(9,1)
Equipo de comunicación					
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	835,5	Equipo de computación	2.348,2	2.220,1	128,1
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	403,9	Empresas Públicas de Medellín	100,3	74,5	25,9
E.S.P. EdateL S.A.	205,6	Medellín	129,2	117,1	12,1
Bogotá D.C.	77,5	Bogotá D.C.	256,5	245,9	10,6
Empresas Públicas de Medellín	67,3	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	6,0		6,0
		Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	4,6		4,6

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

Tabla 3-38

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	38.332,5	100,0	35.491,8	100,0	2.840,7	8,0
Plantas, ductos y túneles	13.543,0	35,3	12.846,5	36,2	696,6	5,4
Redes, líneas y cables	10.039,1	26,2	9.101,6	25,6	937,4	10,3
Edificaciones	5.582,6	14,6	5.011,6	14,1	571,0	11,4
Equipos de comunicación y computación	3.255,9	8,5	3.062,8	8,6	193,1	6,3
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.026,9	5,3	1.896,4	5,3	130,6	6,9
Maquinaria y equipo	1.483,6	3,9	1.357,7	3,8	126,0	9,3
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.174,5	3,1	1.078,1	3,0	96,4	8,9
Equipo médico y científico	1.159,5	3,0	1.073,7	3,0	85,8	8,0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	67,3	0,2	63,4	0,2	3,8	6,0
Amortización acumulada (Cr)	3,3	100,0	4,7	100,0	(1,3)	(28,7)
Semovientes	3,2	97,2	4,6	98,5	(1,4)	(29,6)
Plantaciones agrícolas	0,1	2,8	0,1	1,5	0,0	31,1
Depreciación diferida	3.686,2	100,0	3.609,1	100,0	77,1	2,1
Exceso fiscal sobre la contable	3.806,5	103,3	3.714,7	102,9	91,9	2,5
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	120,3	3,3	105,6	2,9	14,7	14,0
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	2.036,5	100,0	1.914,4	100,0	122,1	6,4
Terrenos	449,4	22,1	433,1	22,6	16,4	3,8
Semovientes	0,2	0,0	0,1	0,0	0,1	72,2
Edificaciones	799,8	39,3	693,1	36,2	106,7	15,4
Plantas, ductos y túneles	440,2	21,6	446,6	23,3	(6,4)	(1,4)
Redes, líneas y cables	152,0	7,5	149,4	7,8	2,6	1,7
Maquinaria y equipo	47,1	2,3	46,4	2,4	0,8	1,7
Equipo médico y científico	21,0	1,0	22,0	1,2	(1,0)	(4,4)
Muebles, enseres y equipo de oficina	14,2	0,7	14,2	0,7	0,0	0,3
Equipos de comunicación y computación	79,6	3,9	76,5	4,0	3,1	4,1
Equipo de transporte, tracción y elevación	31,3	1,5	31,4	1,6	(0,1)	(0,4)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,5	0,1	1,5	0,1	(0,1)	(3,5)
Plantaciones agrícolas	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
TOTAL	36.686,1		33.801,8		2.884,4	8,5

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

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

En la tabla siguiente, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2014 asciende a \$43.890,2 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Tabla 3-39

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación	14.402,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	12.868,0
Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	5.771,1
Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En Liquidación.	3.947,5
Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	1.772,5
Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	1.471,4
Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación	666,2
Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación	650,8
Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación	554,4
Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	530,8
Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación	383,5
E.P.S. Selvasalud S.A. - En Liquidación	352,1
Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - En Liquidación	115,4
E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	113,9
Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación	93,8
Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación	67,1
Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	53,8
Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	19,8
Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	10,8
Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación	8,2
Centro de Desarrollo Humano Integral El Guarceño S.A. - En Liquidación	8,0
E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	7,8
E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	5,3
Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	5,3
Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación	4,5
Asociación de Municipios Sabana Occidente - En Liquidación	3,2
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Segovia - En Liquidación	2,7
TOTAL	43.890,2

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

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

El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Territorial participa con el 16,2% esto es \$52.498,8, con respecto al total de los activos consolidados para el balance de la hacienda territorial que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$323.144,4.

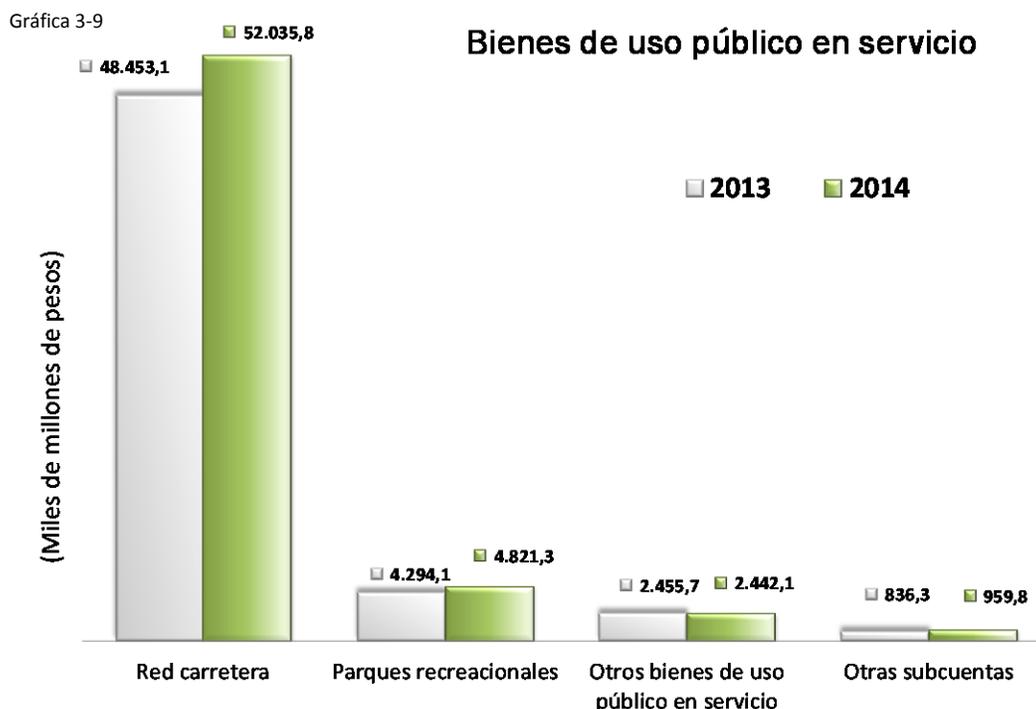
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 3-40

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	60.259,0	88,6	56.039,1	88,2	4.219,9	7,5
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	4.661,8	6,9	5.097,2	8,0	(435,4)	(8,5)
Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones	941,1	1,4	920,0	1,4	21,1	2,3
Bienes de uso público en construcción-concesiones	814,2	1,2	599,6	0,9	214,6	35,8
Bienes históricos y culturales	799,3	1,2	403,9	0,6	395,4	97,9
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	519,3	0,8	444,9	0,7	74,4	16,7
Materiales	2,4	0,0	2,1	0,0	0,4	17,1
SUBTOTAL	67.997,2	100,0	63.506,8	100,0	4.490,4	7,1
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	15.498,5	22,8	13.806,9	21,7	1.691,6	12,3
TOTAL	52.498,8		49.699,9		2.798,8	5,6

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

Espacio en blanco



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

Tabla 3-41

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en servicio			
Red carretera		Red carretera	52.035,8	48.453,1	3.582,7
Instituto de Desarrollo Urbano	9.970,7	Instituto de Desarrollo Urbano	9.970,7	8.260,5	1.710,2
Bogotá D.C.	6.475,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	846,6	694,2	152,4
Departamento de Cundinamarca	4.090,3	Departamento de Risaralda	1.186,9	1.040,5	146,4
Departamento del Valle del Cauca	3.679,7	Departamento de Santander	1.168,7	1.024,0	144,7
Medellín	3.313,5	Bogotá D.C.	6.475,9	6.337,2	138,7
Departamento de Antioquia	1.857,4	Caucasía	117,7	5,7	112,1
Departamento del Tolima	1.460,6	Departamento de Arauca	564,3	471,6	92,7
Departamento de Boyacá	1.406,0	Departamento de Casanare	983,2	910,1	73,1
Parques recreacionales		Parques recreacionales	4.821,3	4.294,1	527,3
Bogotá D.C.	2.013,4	Bogotá D.C.	2.013,4	1.742,2	271,3
Medellín	690,3	Medellín	690,3	628,8	61,6
Santiago de Cali	383,6	Santiago de Cali	383,6	382,4	1,2
Otros bienes de uso público en servicio		Plazas públicas	913,5	806,5	107,0
Bogotá D.C.	652,5	Tuluá	55,7	10,4	45,3
Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital	325,3	Suaita	5,8	0,6	5,2
Departamento de Cundinamarca	153,6	Sahagún	5,5	0,9	4,6
San Gil	133,3	Guadalajara de Buga	7,6	3,3	4,3
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	103,7	Tarazá	4,2	0,1	4,1

El incremento presentado por el Instituto de Desarrollo Urbano de \$1.710,2, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, crecimiento justificado por la entidad en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014, así: *“La cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público, está conformada por el costo de las obras civiles de las vías, parques, monumentos, puentes peatonales y vehiculares, tanto en*

construcción como los que han sido puestos al servicio de la comunidad, el registro del costo se realiza discriminando cada una de las fases de estos proyectos como son, Estudios y Diseños, Adquisición de Predios, Construcción, Mantenimiento, Rehabilitación”.

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

Tabla 3-42

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera		Red carretera	3.654,5	4.345,0	(690,5)
Instituto de Desarrollo Urbano	1.121,7	Instituto de Desarrollo Urbano	1.121,7	2.237,7	(1.116,0)
Medellín	402,7	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	47,6	20,2	27,4
Bogotá D.C.	162,7	Departamento de Sucre	36,1	7,0	29,1
Departamento de Antioquia	116,6	Yopal	60,7	26,4	34,3
Departamento de Arauca	90,4	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	41,2	6,7	34,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	80,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	55,0	19,8	35,2
Departamento del Atlántico	79,0	Medellín	402,7	325,9	76,8
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	27,0	Bogotá D.C.	162,7	84,9	77,8
Parques recreacionales		Parques recreacionales	398,3	304,1	94,2
Medellín	162,4	Medellín	162,4	131,7	30,8
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	36,8	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	36,8	21,2	15,5
Bogotá D.C.	32,3	Bogotá D.C.	32,3	17,1	15,2
Itagüí	22,0	Itagüí	22,0	10,0	11,9
Instituto de Desarrollo Urbano	16,9	Instituto de Desarrollo Urbano	16,9	14,4	2,6
Otros bienes de uso público e históricos y culturales en const		Otros bienes de uso público e históricos y culturales	390,1	357,5	32,7
Bucaramanga	119,9	Departamento del Cesar	28,8	1,1	0,0
Departamento de Cundinamarca	31,7	Departamento de Santander	28,6	7,4	21,2
Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídr	30,8	Bucaramanga	119,9	86,7	33,2

El saldo que reporta el Instituto de Desarrollo Urbano en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014, así: “La cuenta de Bienes de Uso Público e históricos y culturales, está conformada por el costo de las obras civiles de las vías, parques, monumentos, puentes peatonales y vehiculares, tanto en construcción como los que han sido puestos al servicio de la comunidad, El registro del costo se realiza discriminando cada una de las fases de estos proyectos como son: Estudios y Diseños, Adquisición de Predios, Construcción, Mantenimiento, Rehabilitación y el costo de la Interventoría de cada uno de los conceptos antes descritos. Representa el 89.13% por ciento del total de los activos del Instituto...”.

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

Tabla 3-43

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red carretera	875,6	863,8	11,8
Departamento de Cundinamarca	281,8	Departamento de Antioquia	276,7	274,3	2,4
Departamento de Antioquia	276,7	Popayán	19,6	10,3	9,3
Departamento del Atlántico	221,3	Santa Bárbara (Iscuandé)	0,6	0,5	0,1
Departamento del Cesar	74,3	Red aeroportuaria	65,5	56,2	9,3
Red aeroportuaria		Aeropuerto Olaya Herrera	65,5	56,2	9,3
Aeropuerto Olaya Herrera	65,5				

El incremento registrado por el concepto Red Carretera por un monto de \$11,8, en la cuenta de Bienes de uso público en servicio-concesiones corresponde al concepto de Red carretera, el aumento de \$2.4 explicado por el departamento de Antioquia en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 es “...Este aumento corresponde principalmente a concesiones por el Plan de Acción de mejora continua de los procesos contables establecidos por la Dirección de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda con respecto a las Concesiones y el reconocimiento de los aportes entregados por el Departamento a la Concesión Aburrá Norte y Concesión Aburrá Oriente; en aplicación a los procedimientos establecidos en la Resolución 237 de 2010 de la Contaduría General de la Nación”.

En el cuarto lugar de importancia de las cuentas de este grupo se ubica, la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-44

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red carretera	812,9	598,7	214,2
Santiago de Cali	643,9	Santiago de Cali	643,9	518,9	124,9
Departamento de Antioquia	84,6	Departamento de Antioquia	84,6	9,1	75,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico	46,4	Caldas - Antioquia	7,0		7,0
Caldas - Antioquia	7,0	Valledupar	5,7		5,7
Valledupar	5,7	Manaure	3,6		3,6
Chiquinquirá	4,0	Chía	2,5	1,1	1,4

El crecimiento que presenta el municipio de Santiago de Cali de \$124,9, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción-concesiones por concepto de la subcuenta de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la entidad

se origina por: “Esta cuenta se incrementó en la suma de \$124,925 millones producto de las Construcciones con el pago de la Contribución de Valorización.”.

Finalmente, la cuenta de Bienes históricos y culturales se destaca en la representatividad del grupo. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-45

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes históricos y culturales		Bienes históricos y culturales			
Edificaciones		Edificaciones	373,3	28,2	345,1
Universidad de Antioquia	312,6	Universidad de Antioquia	312,6		312,6
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	21,6	Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	21,6		21,6
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	12,3	Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	12,3	10,9	1,4
Guadalajara de Buga	8,9	Guadalajara de Buga	8,9	5,0	3,9
Bibliotecas		Bibliotecas	180,8	135,2	45,6
Soacha	37,5	Soacha	37,5	0,0	37,4
Calarcá	17,7	San José de Cúcuta	4,5	2,9	1,6
Departamento del Meta	8,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1,4	0,6	0,8
Albania - Guajira	5,8	Valledupar	0,9	0,2	0,7
Monumentos		Monumentos	141,9	135,4	6,5
Medellín	25,6	Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	12,0	3,9	8,1
Departamento de Boyacá	16,0	Quibdó	1,5		1,5
Departamento de Caldas	15,1	Angostura	0,5		0,5
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	12,0	Guadalajara de Buga	0,0	3,2	(3,2)

Nota 12. Recursos naturales no renovables

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

Este grupo representa el 0,01% esto es \$38,9 de los Activos totales consolidados del Nivel Territorial que a 31 de diciembre son \$323.144,4. La siguiente tabla muestra las cuentas que componen el grupo de Recursos naturales no renovables.

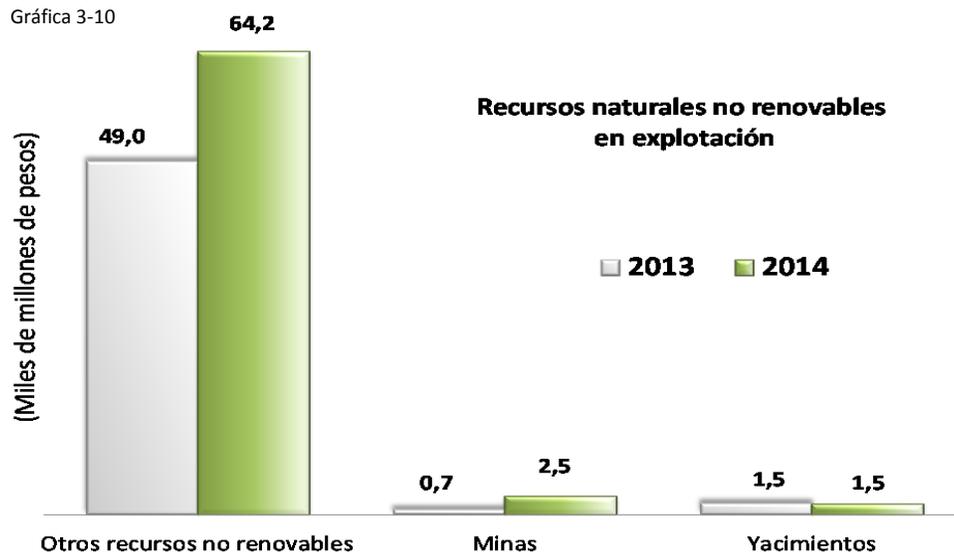
Espacio en blanco

Tabla 3-46

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	68,2	175,1	51,2	126,4	17,0	33,2
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	6,6	17,0	4,5	11,2	2,1	46,1
Subtotal recursos naturales no renovables	74,8	192,1	55,7	137,6	19,1	34,2
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(35,8)	(92,0)	(15,2)	(37,5)	(20,6)	(135,9)
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	(7,3)
Subtotal agotamiento y amortización	(35,9)	(92,1)	(15,2)	(37,6)	(20,7)	(135,6)
TOTAL	38,9	100,0	40,5	100,0	(1,6)	(3,9)

Como se puede observar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$17,0, un 33,2% con respecto al año anterior, al pasar de \$51,2 a \$68,2. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación, que tuvo un incremento de \$2,1, un 46,1%, al pasar de \$4,5 a \$6,6.

El concepto Recursos naturales no renovables en explotación lo componen las siguientes subcuentas: Otros recursos no renovables, Minas y Yacimientos. Un detalle gráfico muestra a continuación el valor de estas subcuentas, comparadas con el año 2013.



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

Tabla 3-47

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN			
Otros recursos no renovables		Otros recursos no renovables	64,2	49,0	15,2
Empresas Varias de Medellín	20,0	Empresas Varias de Medellín	20,0		20,0
La Cruz	16,6	Istmina		4,9	(4,9)
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,5				

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

Tabla 3-48

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)			
Otros recursos no renovables		Otros recursos no renovables	35,3	14,7	20,6
Empresas Varias de Medellín	20,0	Empresas Varias de Medellín	20,0		20,0
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,2	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,2	14,6	0,6

Nota 13. Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o que están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos representa el 29,2% del total del Activo del consolidado del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$323.144,4.

La siguiente tabla muestra las cuentas que componen este concepto.

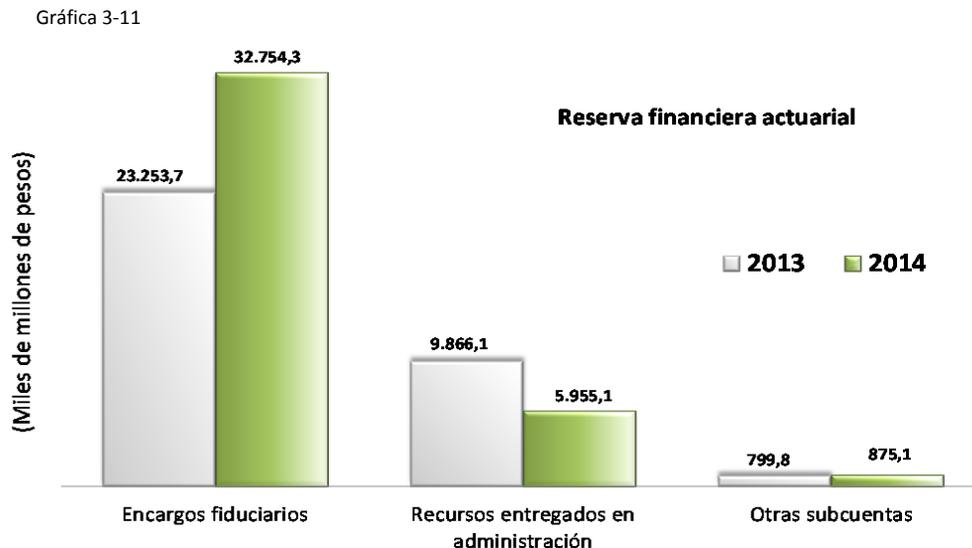
Espacio en blanco

Tabla 3-49

OTROS ACTIVOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Reserva financiera actuarial	39.584,5	41,9	33.919,5	40,2	5.665,0	16,7
Valorizaciones	38.579,5	40,8	35.950,3	42,6	2.629,3	7,3
Intangibles	6.809,5	7,2	5.826,4	6,9	983,1	16,9
Bienes entregados a terceros	4.284,9	4,5	3.955,7	4,7	329,2	8,3
Obras y mejoras en propiedad ajena	3.341,3	3,5	2.915,3	3,5	426,0	14,6
Derechos en fideicomiso	2.239,1	2,4	1.960,5	2,3	278,6	14,2
Cargos diferidos	1.969,9	2,1	1.999,1	2,4	(29,2)	(1,5)
Bienes y servicios pagados por anticipado	875,5	0,9	704,1	0,8	171,4	24,3
Bienes adquiridos en leasing financiero	263,3	0,3	311,7	0,4	(48,4)	(15,5)
Bienes de arte y cultura	227,8	0,2	222,1	0,3	5,6	2,5
Bienes recibidos en dación de pago	108,6	0,1	95,7	0,1	12,9	13,5
Subtotal	98.283,8	104,0	87.860,4	104,0	10.423,4	11,9
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	(2.611,5)	(2,8)	(2.350,5)	(2,8)	(261,1)	(11,1)
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	(1.128,8)	(1,2)	(984,3)	(1,2)	(144,5)	(14,7)
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	(44,5)	(0,0)	(48,2)	(0,1)	3,7	7,6
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	(27,7)	(0,0)	(22,0)	(0,0)	(5,7)	(25,7)
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	(0,6)	(0,0)	(0,7)	(0,0)	0,1	9,7
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(3.813,1)	(4,0)	(3.405,6)	(4,0)	(407,5)	(12,0)
TOTAL	94.470,7	100,0	84.454,7	100,0	10.016,0	11,9

Como puede apreciarse, la cuenta con mayor saldo del grupo es Reserva financiera actuarial, que tuvo un incremento de \$5.665,0 un 16,7%, con respecto al año anterior, al pasar de \$33.919,5 a \$39.584,5. Así mismo, otra cuenta que registró un incremento importante es la de Valorizaciones por \$2.629,3 un 7,3% al pasar de \$35.950,3 a \$38.579,5.

El concepto Reserva financiera actuarial está compuesto principalmente por: Encargos fiduciarios, Recursos entregados en administración y otras subcuentas. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, en comparación con el año 2013.



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de esta cuenta:

Tabla 3-50

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL			
Encargos fiduciarios		Encargos fiduciarios	32.754,3	23.253,7	9.500,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.085,3	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.085,3	1.592,9	3.492,4
Departamento de Antioquia	2.822,4	Departamento del Meta	765,7		765,7
Departamento de Boyacá	864,2	Departamento de Nariño	751,1		751,1
Departamento del Meta	765,7	Recursos entregados en administración	5.955,1	9.866,1	(3.911,0)
Departamento de Nariño	751,1	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones		2.848,0	(2.848,0)
		Departamento del Meta		639,0	(639,0)
		Departamento de Nariño		567,1	(567,1)
		Departamento del Caquetá		259,6	(259,6)
		Departamento de Santander	915,3		915,3

El saldo reportado por el Departamento de Antioquia corresponde “... a la reserva financiera depositada en el FONPET, la cual representa una variación del 27,36%, quedando con un saldo de \$2.822.382.582 miles”.

En el caso del Departamento de Boyacá el saldo corresponde, según sus notas específicas, a la Reserva Financiera actuarial para el pago de futuras pensiones.

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

Tabla 3-51

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Terrenos	8.423,0	7.213,2	1.209,8
Empresas Públicas de Medellín	1.153,5	Universidad Industrial de Santander	457,1	75,1	382,0
Medellín	584,1	Medellín	584,1	386,6	197,5
Bogotá D.C.	520,3	La Ceja del Tambo	97,1		97,1
Universidad Industrial de Santander	457,1	Bogotá D.C.	520,3	433,7	86,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	437,9	Edificaciones	8.071,1	6.474,5	1.596,7
Edificaciones		Universidad Industrial de Santander	425,2	51,3	373,9
Empresas Públicas de Medellín	1.053,9	Departamento de Antioquia	467,0	163,4	303,6
Universidad del Valle	718,3	Universidad de Antioquia	389,3	217,5	171,9
Departamento de Antioquia	467,0	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	168,8	0,2	168,6
Universidad Industrial de Santander	425,2				
Redes, líneas y cables					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.970,4				
Empresas Públicas de Medellín	1.570,1				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.255,4				
Plantas, ductos y túneles					
Empresas Públicas de Medellín	2.396,2				
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	571,6				
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	565,5				
Inversiones en entidades privadas					
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	3.089,1				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	397,9				

En el caso de la subcuenta Terrenos, Medellín informa en sus notas específicas que este saldo presentó un aumento por valor de \$197.497.598 miles, equivalente al 51,1% con respecto a la vigencia anterior que obedece principalmente a la “... valorización de: Parque Tulio Ospina \$143.070.757 miles, Plaza de Mercado Central Mayorista \$15.013.680 miles y Unidad Deportiva de Belén \$10.323.952 miles, como resultado del proceso de actualización de avalúos”.

En el caso de Bogotá D.C., las notas específicas de la entidad mencionan lo siguiente: “En la cuenta valorizaciones el DADEP es la entidad más representativa 94,88%, la cual se vio incrementada con respecto al año anterior debido a la actualización de los bienes inmuebles, se realizó tomando como base la información Catastral emitida por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, al finalizar la vigencia estas valorizaciones ascienden a \$715.235.342 miles de pesos, discriminados como sigue: Terrenos \$493.701.228 miles, Edificios \$220.102.133 miles y Otros Activos \$1.431.981. Estas valorizaciones corresponden al proceso de comparar el valor en libros de cada uno de los predios sujetos a valoración, vs el avalúo catastral tomado del Sistema de Información Integrado de Catastro Distrital; es decir el avalúo catastral de cada predio”.

Y el valor reportado por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. en la subcuenta Inversiones en entidades privadas corresponde a la valorización de “... Inversiones en acciones en sociedades de economía privadas a valor intrínseco CODENSA, EMGESA y GAS NATURAL principalmente”.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo de cuentas se registran las cuentas representativas de 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.

Tabla 3-52

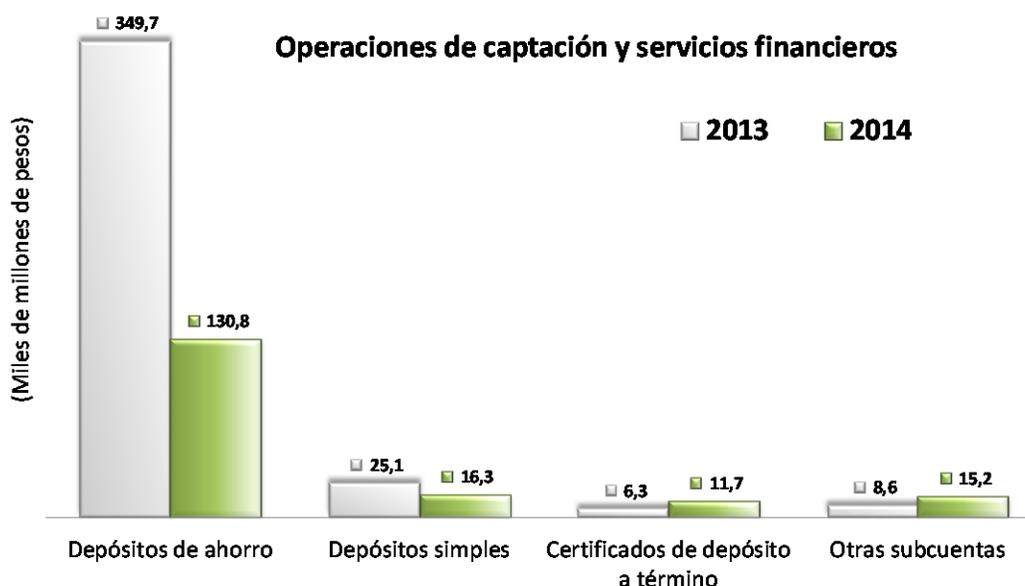
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	174,0	100,0	389,7	100,0	(215,7)	(55,3)
TOTAL	174,0	100,0	389,7	100,0	(215,7)	(55,3)

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras que a 31 de diciembre de 2014 registró un saldo consolidado de \$174,0 y representa el 0,2% del total del Pasivo

del Nivel Territorial, que es de \$87.396,8; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportado por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Cuentas de ahorro especial, Otras operaciones de captación y servicios financieros y Servicios bancarios de recaudo. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-12



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

Tabla 3-53

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS				
Depósitos de ahorro		Certificados de depósito a término				
Instituto Financiero del Valle	89,8	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	11,7	6,3	5,4	84,9
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	31,4	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	6,1	0,6	5,5	...
Depósitos simples		Depósitos simples				
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	16,3	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	16,3	25,1	(8,8)	(34,9)
Certificados de depósito a término		Depósitos de ahorro				
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	6,1	Instituto Financiero del Valle	130,8	349,7	(218,9)	(62,6)
		Instituto Financiero del Valle	89,8	101,6	(11,8)	(11,6)
		Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	16,2	26,6	(10,4)	(39,1)
		Instituto de Fomento para el Desarrollo de Risaralda	14,9	23,5	(8,6)	(36,7)
		Instituto Financiero del Huila	5,1	10,6	(5,5)	(52,2)

El Instituto Financiero del Valle (Infivalle), recibe y maneja depósitos en dinero que provienen de entidades públicas, mediante la financiación directa o como intermediario

en operaciones de redescuento y la prestación de servicios técnicos. Esta entidad presenta saldos en: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Cuentas de ahorro especial y Depósitos especiales. Muestra en sus estados financieros reportados a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2014, una disminución en el saldo de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros (Depósitos y Exigibilidades, como la expresan en sus estados financieros) de \$12,6, equivalente al 10,8%, entre los años 2013 y 2014.

El Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander (Idesan), es una entidad descentralizada del orden departamental, clasificada como establecimiento público, creado por ordenanza 19 de 1973, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Desde 1973, el Instituto apoya el desarrollo regional del Departamento de Santander, por medio de la financiación con recursos del crédito de proyectos para el desarrollo de infraestructura, medio ambiente, agua potable y saneamiento básico, salud, educación, vivienda, innovación y desarrollo tecnológico. En la información contable pública reportada a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2014 y 2013, observa un aumento en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros de \$7,7, es decir del 14,1%, entre los años mencionados.

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

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

La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en lo reglamentado en el Decreto 2681 de 1993, en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

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

Tabla 3-54

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2014		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	11.873,6	351,7	11.521,9
Operaciones internas de corto plazo	440,9	19,5	421,4
Operaciones internas de largo plazo	11.432,7	332,2	11.100,5
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	12.028,9	0,0	12.028,9
Operaciones externas de corto plazo	356,1		356,1
Operaciones externas de largo plazo	11.672,8		11.672,8
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	23.902,5	351,7	23.550,9

Este grupo presenta un saldo de \$23.550,9, que equivale al 26,9%, con respecto a los Pasivos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$87.396,8.

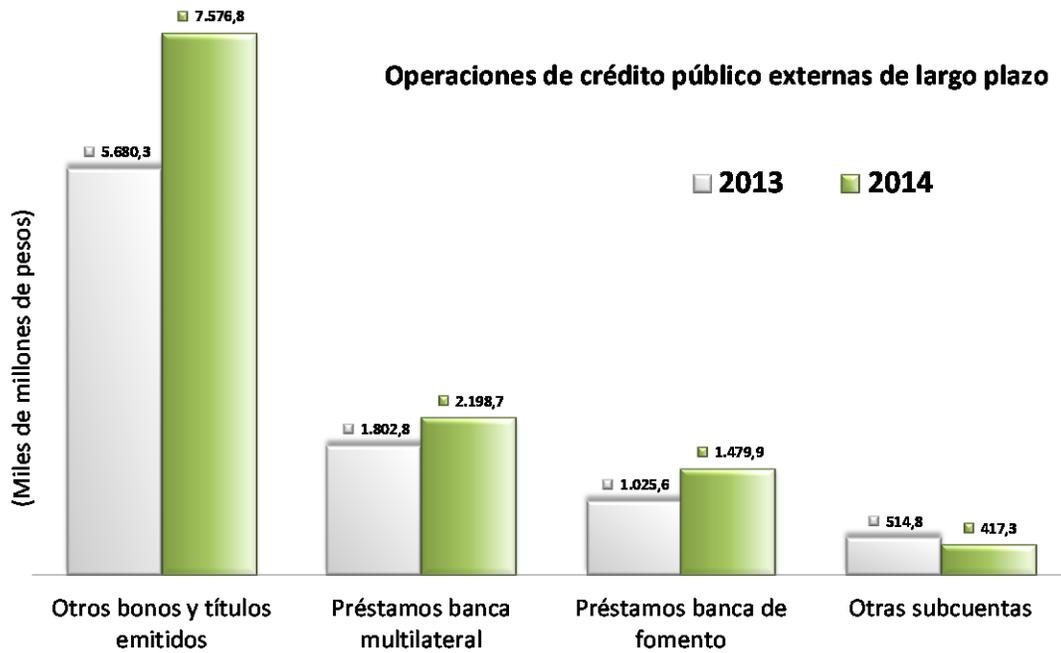
De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 10,7%, es decir \$2.513,0 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2015, tal como se detallan a continuación:

Tabla 3-55

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	11.521,9	48,9	1,5	10.560,6	53,0	1,5	961,4	9,1
Corto Plazo	421,4	1,8	0,1	447,6	2,2	0,1	(26,2)	(5,9)
Corriente	421,4	1,8	0,1	447,6	2,2	0,1	(26,2)	(5,9)
Largo Plazo	11.100,5	47,1	1,5	10.112,9	50,8	1,4	987,6	9,8
Corriente	1.645,7	7,0	0,2	931,2	4,7	0,1	714,4	76,7
No corriente	9.454,9	40,1	1,3	9.181,7	46,1	1,3	273,2	3,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	12.028,9	51,1	1,6	9.350,3	47,0	1,3	2.678,7	28,6
Corto Plazo	356,1	1,5	0,0	326,7	1,6	0,0	29,4	9,0
Corriente	356,1	1,5	0,0	326,7	1,6	0,0	29,5	9,0
No corriente	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(55,1)
Largo Plazo	11.672,8	49,6	1,5	9.023,6	45,3	1,3	2.649,2	29,4
Corriente	89,8	0,4	0,0	78,8	0,4	0,0	11,0	13,9
No corriente	11.583,0	49,2	1,5	8.944,8	44,9	1,3	2.638,2	29,5
TOTAL	23.550,9	100,0	3,1	19.910,8	100,0	2,8	3.640,0	18,3

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca de fomento, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-13



En la estructura del grupo, el 48,8% esto es \$11.672,8, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-56

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO				
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	7.576,8	5.680,3	1.896,5	33,4
Empresas Públicas de Medellín	3.412,0	Empresas Públicas de Medellín	3.412,0	2.213,4	1.198,6	54,1
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.792,0	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.792,0	1.443,2	348,8	24,2
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.794,3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.794,3	1.445,1	349,2	24,2
Préstamos banca multilateral		Préstamos banca de fomento	1.479,9	1.025,6	454,3	44,3
Empresas Públicas de Medellín	1.063,2	Empresas Públicas de Medellín	643,6	375,7	267,8	71,3
Bogotá D.C.	655,2	Préstamos banca multilateral	2.198,7	1.802,8	395,9	22,0
Préstamos banca de fomento		Empresas Públicas de Medellín	1.063,2	896,0	167,2	18,7
Empresas Públicas de Medellín	643,6	Departamento de Antioquia	291,4	136,3	155,1	113,7
Medellín	598,1					

La justificación de los saldos de la subcuenta Otros bonos y títulos emitidos, se encuentra en las notas específicas de Empresas Públicas de Medellín (EPM), así: "En julio de 2009 se

emitieron bonos en el mercado internacional de capitales, por un monto de USD 500 millones, destinado a la financiación de Porce III. La emisión, que recibió una calificación de grado de inversión de Baa3 por Moody's y BB+ por Fitch Ratings, fue colocada a un rendimiento de 7.875% con un vencimiento a julio 29 de 2019 y un cupón de 7.625% y en enero de 2011 EPM emitió bonos globales en pesos en el mercado internacional de capitales, por un monto de \$1,250,000 destinados al plan de inversiones generales. La emisión, que recibió una calificación de grado de inversión de Baa3 por Moody's y BBB- por Fitch Ratings, fue colocada a un rendimiento de 8.5% con un vencimiento final a febrero 1 de 2021 y un cupón de 8.375%.”.

De igual forma, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., informa en sus notas específicas a sus estados financieros con corte a diciembre de 2014, que: “Emisión de bonos realizada por EEB en los mercados internacionales para la adquisición de los activos derechos y contratos de ECOGAS”. Y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (TGI), informó en sus notas de carácter específico reportadas a la Contaduría General a 31 de diciembre de 2014, lo siguiente: “Registra Bonos en dólares a LP emitidos por TGI en 2012 en reemplazo de deuda externa que se poseía con el banco HBU el saldo incluye ajustes por diferencia en cambio en reexpresión de la moneda extranjera a pesos colombianos” y en las notas a sus estados financieros publicados en la Web⁸, informa que: “TGI en abril 19 de 2012, cerró exitosamente un proceso de re-estructuración de su deuda; emitió bonos en el mercado 144 A por USD\$750 millones. Los recursos fueron usados para mejorar las condiciones financieras de la emisión de bonos de 2007...”.

Así mismo, la justificación de los saldos de la subcuenta Préstamos banca multilateral, se encuentra en las notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 de Empresas Públicas de Medellín (EPM) que dicen: “Incluye los créditos BID 800, 1664, 2217 y 2120 los cuales financiaron proyectos de inversión. Como respaldo a la Garantía de la Nación, EPM firmó contratos de contragarantía con la Nación al momento de cierre de las operaciones de crédito.”. También explica la subcuenta en cuestión, Bogotá D.C. que en sus notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2014, explica que: “Los préstamos banca multilateral equivalen al 52,20% del total de las operaciones de crédito público externas y están de acuerdo con las líneas de acción definidas para cada país y de conformidad con las políticas generales y sectoriales definidas por cada banco. Esta cuenta presenta un incremento del 13,08% frente a su saldo a diciembre de 2013, el cual se origina en el aumento de capital producto de: desembolsos en cuantía de \$46.740.065 miles de pesos, amortizaciones por (-)\$78.473.567 miles de pesos y ajustes por revaluación del peso en \$107.535.055 miles de pesos, para una variación total de \$\$75.801.553 miles de pesos. Dentro de este rubro aparecen: el crédito BIRF 7162-COP cuyo componente en pesos colombianos es producto de la conversión de moneda efectuada por el Banco Mundial sobre los montos desembolsados por US\$43.424.409,78 a la TRM de la fecha de conversión \$2.226,00, equivalentes a \$96.662.736 miles de pesos, US\$12.075.692,30 a la TRM de \$2.256,00 corresponde a \$27.242.762 miles de pesos y US\$2.484.394.83 a la TRM

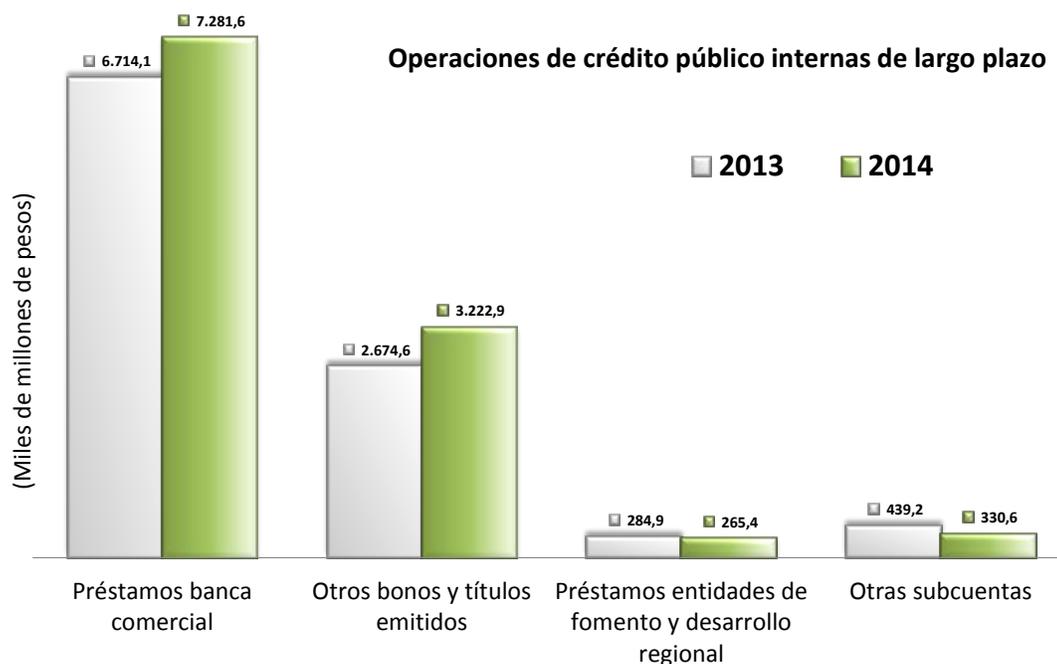
⁸ <http://www.grupoenergiadebogota.com/inversionistas/estados-financieros>

de la fecha de conversión \$1.932,00 el cual se amortizó por valor de \$17.906.959 miles de pesos. El crédito BIRF 7365, cuyo monto desembolsado por US\$5.050.873,90 a la TRM de \$2.247,00, equivale a \$11.349.314 miles de pesos, el cual se amortizó por valor de \$10.850.827 miles de pesos.”

Del mismo modo, la subcuenta Préstamos banca de fomento se justifica a través de las revelaciones realizadas por Empresas Públicas de Medellín (EPM), que en sus notas específicas a los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2014, expresa lo siguiente: “Préstamo de fomento con Agencia Francesa de Desarrollo -AFD- para la financiación de proyectos de crecimiento y expansión, relacionados con los negocios de Generación, Transmisión y Distribución de Energía, y Gas. El contrato fue firmado en agosto de 2012. El primer desembolso se realizó en junio de 2013. De este crédito se desprenden covenants financieros, así: Razón deuda total contra EBITDA del Grupo EPM debe ser menor o igual a 3.5 y Relación Cobertura de Intereses debe ser mayor a 3 veces.”.

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos banca comercial, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Préstamos banca de fomento, Crédito de proveedores y Créditos presupuestarios. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-14



El 47,8% esto es \$11.432,7, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-57

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO				
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos				
Empresas Públicas de Medellín	2.011,4	Empresas Públicas de Medellín	3.222,9	2.674,6	548,3	20,5
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	450,0	Empresas Públicas de Medellín	2.011,4	1.511,4	500,0	33,1
Préstamos banca comercial		Préstamos banca comercial				
Departamento de Antioquia	722,4	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	7.281,6	6.714,1	567,5	8,5
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	540,0	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	118,3	0,4	117,9	...
Empresas Públicas de Medellín	513,9	Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	98,1		98,1	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	397,5	Yumbo	85,6		85,6	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	351,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	147,6	63,0	84,6	134,4
		Departamento de Santander	274,3	203,0	71,4	35,2

En la información consignada por Empresas Públicas de Medellín (EPM) en sus notas específicas sobre los Otros bonos y títulos emitidos, registra que: *“Corresponde a las emisiones de bonos en el mercado local, celebradas entre noviembre de 2010, diciembre de 2011, diciembre de 2013 y julio de 2014.”*. Además, agrega en las notas a sus estados financieros publicados en la Web⁹, el detalle de sus operaciones de crédito público internas de largo plazo, las cuales se transcriben a continuación (cifras en millones de pesos):

Operaciones de crédito público		
Deuda pública interna de largo plazo	2014	2013
Bonos mercado local	2.011.390	1.511.390
Banco Davivienda S.A.	192.857	231.429
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.-BBVA	128.571	154.286
Banco Agrario	116.000	-
Banco Corpbanca S.A.	51.429	61.714
Helm Bank S.A.	25.000	30.000

Fuente: <http://www.epm.com.co/site/portals/6/documentos/inversionistas/Fin-Ejercicio-2014-EPM-SFC.pdf>

En dichas notas a los estados financieros consolidados publicados en la Web, Empresas Públicas de Medellín (EPM), informa sobre E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. (UNE EPM Telecomunicaciones S.A.) lo siguiente: *“A partir de septiembre de 2014, no se incluye la deuda financiera de UNE y sus filiales, debido a la fusión entre UNE EPM Telecomunicaciones S.A. y Millicom Spain Cable S.L.”*.

Con respecto a la subcuenta Préstamos banca comercial, el Departamento de Antioquia revela en sus notas específicas reportadas a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2014, lo siguiente: *“Su saldo corresponde a la Deuda con las entidades financieras del sector privado. Presenta un incremento del 11,01% con relación al año anterior con una variación de \$73.636.349.”*. Igualmente, Empresas Públicas de Medellín (EPM) revela en sus notas, lo siguiente: *“En octubre de 2010 se obtuvo un empréstito bajo la modalidad de ‘Club Deal’ por \$557,000, recursos destinados al plan general de*

⁹ <http://www.epm.com.co/site/portals/6/documentos/inversionistas/Fin-Ejercicio-2014-EPM-SFC.pdf>

inversiones de la compañía, tanto para las adquisiciones de empresas en el mercado local e internacional, como para el plan de inversiones propias en infraestructura. El plazo de la operación es de 10 años, con 3 años de gracia. Tasa de interés DTF + 3,4%.”.

Explicando la misma subcuenta, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAB) desagrega (en millones de pesos) en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2014, publicadas en la Web¹⁰, su deuda pública interna, de la siguiente manera:

<u>Entidad</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Tasas</u>	<u>Vencimiento</u>
BBVA Colombia – Tunjuelo.	\$ 0	\$ 80.000.000	DTF + 2,69	Sustitución
Banco Popular	129.600.000	129.600.000	DTF + 2,38	26/08/2023
Banco Popular	75.555.556	0	DTF + 2,23	18/02/2023
Banco Corpbanca	32.356.000	36.400.000	IPC + 4,60	17/12/2022
Bancolombia	160.000.000	160.000.000	DTF+(2.43%xfactor)	27/02/2020
	<u>\$ 397.511.556</u>	<u>\$ 406.000.000</u>		

Tabla 3-58

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PIB	VALOR	%PIB	Abs.	%
INTERESES	1.397,3	0,2	1.258,1	0,2	139,2	11,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	1.166,0	0,2	1.080,3	0,2	85,7	7,9
Corto plazo	58,0	0,0	43,5	0,0	14,5	33,4
Largo plazo	1.108,1	0,1	1.036,9	0,1	71,2	6,9
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	231,3	0,0	177,8	0,0	53,6	30,1
Corto plazo	180,6	0,0	143,0	0,0	37,6	26,3
Largo plazo	50,8	0,0	34,8	0,0	16,0	46,0
COMISIONES	4,9	0,0	1,9	0,0	2,9	153,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	...
Corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	63,5
Largo plazo	0,3	0,0	0,1	0,0	0,2	...
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	4,5	0,0	1,9	0,0	2,6	135,8
Corto plazo	4,5	0,0	1,9	0,0	2,6	135,8
Largo plazo	0,1	0,0	0,2	0,0	(0,1)	(55,9)
TOTAL	1.402,2	0,2	1.260,0	0,2	142,2	11,3

Como se puede observar, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2014, ascienden a \$1.402,2 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 79,0% del total del servicio de la

¹⁰ http://www.acueducto.com.co/wps/html/resources/2015ag/estados_financieros/NotasEstadosFinancieros2014.pdf

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

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados como aquellas que corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo.

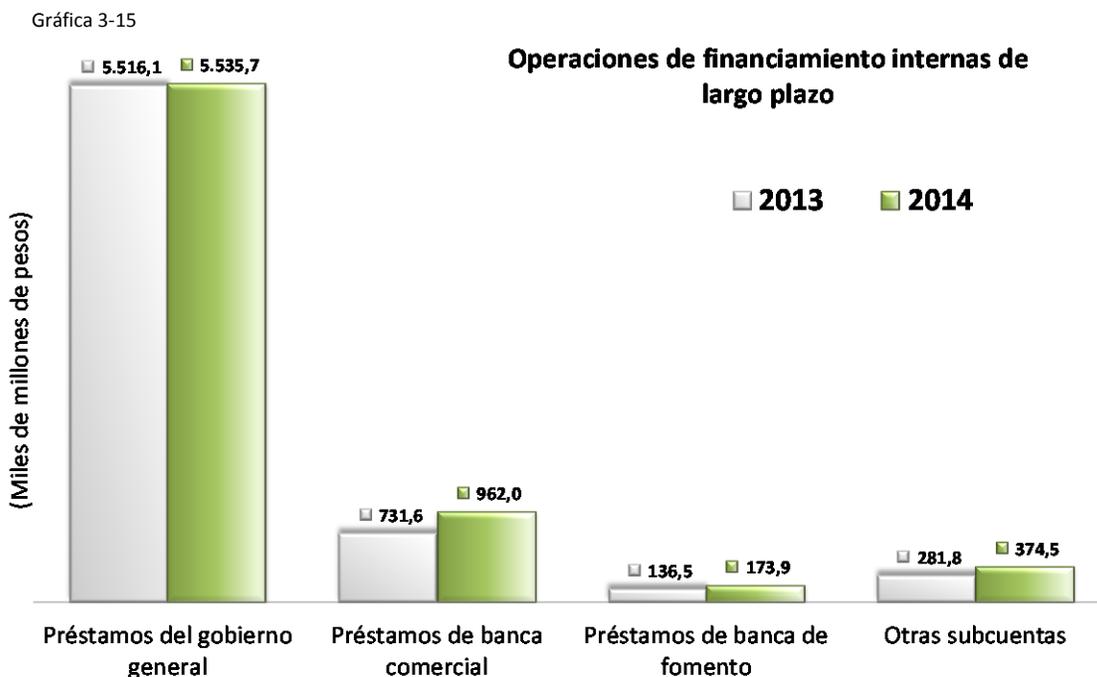
La tabla siguiente presenta el valor total consolidado y registrado en el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Territorial, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

Tabla 3-59

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	8.274,7	101,2	7.835,5	99,0	439,2	5,6
Internas de corto plazo	272,1	3,3	258,5	3,3	13,6	5,2
Internas de largo plazo	7.046,1	86,2	6.666,0	84,2	380,2	5,7
Externas de corto plazo	14,6	0,2	17,4	0,2	(2,8)	(15,9)
Externas de largo plazo	941,9	11,5	893,6	11,3	48,3	5,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	(99,1)	(1,2)	79,7	1,0	(178,9)	...
Operaciones de crédito público	(99,1)	(1,2)	79,7	1,0	(178,9)	...
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.175,6	100,0	7.915,2	100,0	260,4	3,3

Este grupo presenta un saldo de \$8.175,6, que equivale al 9,4%, con respecto a los Pasivos totales del Balance consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$ 87.396,8.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos del gobierno general, Préstamos de banca comercial, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de otras entidades, Préstamos de vinculados económicos, Contratos leasing, Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional, Otras operaciones de financiamiento internas de largo plazo, Préstamos de fondos y Préstamos de empresas no financieras. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.



En la estructura del grupo, el 86,2%, esto es \$7.046,1, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-60

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO				
Préstamos del gobierno general		Préstamos de banca comercial	962,0	731,6	230,4	31,5
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.267,3	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	100,8		100,8	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.070,2	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	89,2		89,2	
Préstamos de banca comercial		Préstamos de banca de fomento	173,9	136,5	37,4	27,4
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	162,4	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	121,5	25,7	95,8	...
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	100,8	E.S.P. Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A.		44,3	(44,3)	(100,0)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	95,4	Apartadó		21,5	(21,5)	(100,0)
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	89,2	Préstamos del gobierno general	5.535,7	5.516,1	19,6	0,4
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	61,9	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.070,2	1.037,5	32,7	3,2
Préstamos de banca de fomento		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	80,5	103,9	(23,4)	(22,5)
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	121,5					

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, explican sobre la subcuenta Préstamos del gobierno general, lo siguiente: “... la Nación, el Departamento de Antioquia, el Municipio de Medellín y el Metro de Medellín, firmaron el 21 de mayo de 2004, el acuerdo para reestructurar la deuda del Metro con las siguientes características: El total de la deuda adquirida por la región para la construcción del Metro de Medellín, será pagada según la Ley de Metros y lo estipulado en el acuerdo de reestructuración firmado con la Nación el 21 de mayo de 2004, donde el 40% de la deuda es asumida por la Nación y el 60% restante será asumido por la región (Departamento y Municipio) con base en la pignoración de la renta del Tabaco y la Gasolina. El mecanismo para la cancelación, consiste en que la Nación asume el total del pago periódico que debe hacerse a la banca prestamista y transfiere el 60% de la deuda

pagada a la Empresa, descontando los aportes hechos por la región con las rentas pignoradas, convirtiendo el saldo no pagado en deuda interna por pagar a la Nación. La deuda reestructurada continúa a cargo de la Empresa Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada (se registra en sus balances) y el Municipio de Medellín y Departamento de Antioquia se comprometen a pignorar las rentas requeridas para atender su pago”.

Igualmente, la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. (EMCALI), en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, explican sobre la misma subcuenta, lo siguiente: “... Incluye tramo A Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Nación. La tasa de interés es el IPC más 4.5 sobre saldos. El plazo máximo otorgado para estas obligaciones es hasta el 1 de julio de 2014, el servicio de la deuda se realiza a través de esquema de fiducia. Cumplimiento de los compromisos establecidos en el Convenio de Ajuste Financiero, Operativo y Laboral. En el año 2014 se efectuó pago de Capital, tramo A de la cuota 19° por valor en miles de pesos de \$ 120.555, quedando la Deuda en cero.”. Además agrega: “... Tramo D, El valor corresponde a la deuda que paga el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Banco Interamericano de Desarrollo) y JBIC (Japan Bank International Corporation) en calidad de Garante. Se celebró Otrosí No.1 el 07 de Noviembre de 2013, al acuerdo de pago celebrado entre Empresas Municipales de Cali, Emcali y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección del Tesoro - Nación el 13 de Octubre de 2009, por Un billón veintiún mil catorce millones ochenta y un mil pesos moneda legal colombiana (\$1.021.014.081 cifra expresada en miles de pesos col.) saldo al 04 de Junio de 2013, deuda a favor de la Nación (Literal F de los Considerando del Otrosí No. 1), Los pagos que efectúe la nación en calidad de garante de la Deuda por pagar se convertirá a moneda legal colombiana, utilizando para ello, la tasa representativa de mercado vigente en la fecha de pago por parte de la Nación y empezara a causar intereses a partir de la fecha y hasta el pago total en los términos y condiciones previstos en el Otrosí No. 1. En la Cláusula Segunda: EMCALI pagará a la Nación a la cuenta que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional, determine por escrito, el saldo de capital que exista al 05 de Diciembre de 2015 en cuarenta (40) cuotas trimestrales iguales y consecutivas, la primera cuota se pagara el 05 de Marzo de 2016, los pagos que efectúe la Nación en su calidad de garante de la Deuda por Pagar a partir del 05 de Diciembre de 2015 se capitalizara en la misma forma establecida en la Cláusula Primera y se pagara junto con la siguiente cuota de Capital Prevista.”. Finalmente, agrega: “En la Cláusula Segunda: EMCALI se compromete a pagar sobre saldos de capital adeudado a partir del 5 de Junio de 2013 y hasta el 04 de Diciembre de 2015, inclusive, una tasa de intereses equivalente al IPC efectivo anual, pagadero en su equivalente trimestre vencido. Los intereses que se generen en este periodo, serán capitalizados trimestralmente y por consiguiente se incrementará en esos montos, el saldo de la Deuda a Favor de la Nación. A partir del 05 de Diciembre de 2015 y hasta la cancelación total de la Deuda, EMCALI se compromete a pagar sobre saldos de capital adeudado, una tasa de intereses del DTF (T.A.) adicionada en dos (2) puntos porcentuales (2%), intereses que serán pagaderos en su equivalente Trimestre Vencido. Corresponde al saldo No Corriente del pasivo Tramo D, El Ministerio de Hacienda y Crédito Publico efectuó pagos por los créditos subrogados BID-563 en miles de pesos col

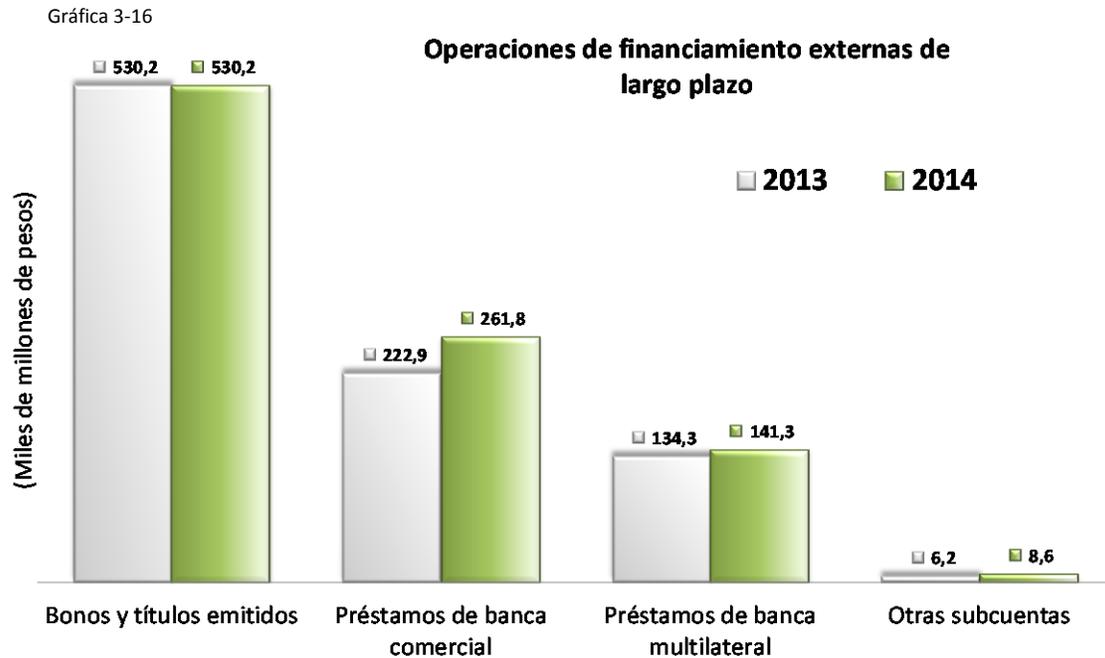
por \$ 4.242.421 y BID-823 en miles de pesos por \$ 1.006.781 en Mayo/2014 y \$ 1.244.663; se efectuó Capitalización de Intereses créditos BID-563-823- por \$ 26.094.789.”.

Sobre la subcuenta Préstamos de banca comercial, la E.S.P. Electrificadora Santander S.A. en sus notas específicas al 31 de diciembre de 2014, explica que: *“Estas obligaciones forman parte de un solo contrato de empréstito aprobado hasta por \$240.000 millones, suscrito con ocasión del proyecto de escisión con el Banco de Bogotá. No se encuentra otorgada ninguna hipoteca y el respaldo a los créditos son pagares firmados por el Representante Legal de la Compañía.”*. Sobre la misma subcuenta, Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P. en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, aclara que el saldo que reporta: *“Corresponde al crédito firmado con los bancos BBVA y Bogotá.”*.

De igual manera y sobre la subcuenta en cuestión, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, explica lo siguiente: *“El ‘crédito sindicado’, relacionado en el 2012 se obtuvo para apoyar la realización de los proyectos de extensión al sur, y adquisición de nuevas unidades de trenes, fue amortizado en su totalidad en julio de 2013, y se sustituyó con el crédito Bancolombia (Banca Comercial), este nuevo crédito fue firmado el 27 de junio de 2013 por \$76.200 millones y desembolsado, el 17 de julio del mismo año, El saldo por pagar de intereses para este nuevo desembolso asciende a \$967,3 millones.”*. Además, agrega que: *“Crédito Recaudo Control y Comunicación (RCC): El 27 de diciembre de 2011 se firmó el contrato de empréstito suscrito con Bancolombia por \$35.000 millones. Estos recursos se destinan para financiar la implementación del sistema de recaudo, control y comunicación (RCC) y adquirir los elementos para cumplir las funciones de administrador de estaciones (AE) del sistema de la línea 1 de buses.”*.

La subcuenta Préstamos de banca de fomento, es explicada en mayor medida por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia (IDEA), el cual en sus notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2014, expresa lo siguiente: *“... corresponde al pasivo tanto por capital como intereses, originado en las operaciones de redescuento a través de la Financiera de Desarrollo Territorial - FINDETER, entidad con la que el instituto suscribió convenio en el año 2002, mediante el cual otorga al IDEA la administración de créditos redescontables.”*.

La segunda cuenta en representatividad es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Bonos y títulos emitidos, Préstamos de banca comercial, Préstamos de banca multilateral, Otras operaciones de financiamiento externas de largo plazo, Préstamos de gobiernos, Contratos leasing y Préstamos de vinculados económicos. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo corresponde al 11,5%, esto es \$ 941,9, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-61

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO						
Bonos y títulos emitidos						
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	530,2					
Préstamos de banca comercial						
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	254,9					
Préstamos de banca multilateral						
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	103,8					
Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	37,5					
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO						
Préstamos de banca comercial						
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	254,9	220,2	34,7	15,7		
Préstamos de banca multilateral						
Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	37,5	15,5	22,0	142,3		
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	103,8	118,8	(15,0)	(12,7)		

La subcuenta Bonos y títulos emitidos, se explica en las notas específicas enviadas por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. (ETB) a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2014, donde afirma: “La Superfinanciera mediante Res. 4164 del 28-12-12 autorizó a la Empresa la oferta pública de bonos ordinarios de deuda. El 17-01-13 se efectuó la colocación de bonos en el mercado internacional de capitales por \$530.180.000 miles, nominados en pesos colombianos y pagaderos en dólares con un plazo de 10 años.”.

Asimismo, la subcuenta Préstamos de banca comercial es explicada principalmente por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. (TGI), que en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, expresa que: “Corresponde en su totalidad a operaciones de cobertura.”. Además, en las notas a sus estados financieros publicados en la Web¹¹ (Nota

¹¹ <http://www.grupoenergiadebogota.com/inversionistas/estados-financieros>

13. OPERACIONES DE COBERTURA), informa (En millones de pesos) que: “Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la valoración a precios de mercado de las coberturas son las siguientes:”

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Derechos sobre operaciones de cobertura	\$ (1.075.766)	\$ (368.112)
Obligaciones sobre operaciones de cobertura	<u>1.330.619</u>	<u>588.315</u>
Pérdida en valoración (Ver Nota 12)	<u>\$ 254.853</u>	<u>\$ 220.203</u>

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 y 2013, notas de carácter específico (14. Operaciones de crédito público), publicados en la Web¹², explica sobre la subcuenta Préstamos de banca multilateral, lo siguiente: “Este rubro corresponde a los créditos del Banco Interamericano de Desarrollo –BID 800, 1664, 2217 y 2120, que financiaron proyectos de inversión tales como: las centrales hidroeléctricas Porce II y Porce III, además, las plantas de tratamiento de aguas residuales de San Fernando y Bello. Como respaldo a la garantía de la Nación otorgada para los créditos, 800, 1664 y 2120, EPM firmó contratos de contragarantía con esta al momento de cierre de las operaciones de crédito.”.

Sobre la misma subcuenta Préstamos de banca multilateral, la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto (EMPOPASTO) en su Informe de Gestión Junio de 2012 – Junio de 2014 publicado en la Web¹³, anexa las notas a los estados financieros a junio 30 de 2014, en la cual explica que la entidad contrató una operación de financiamiento con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de la siguiente manera: “Operación de financiamiento internacional con el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO celebrado el día 7 de Diciembre de 2009, cuyo objeto del programa es contribuir a mejorar la calidad, eficiencia y auto sostenibilidad en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado para la población urbana y rural del Municipio de Pasto, en el mediano y el largo plazo. Para ello, el programa incluirá la ampliación de la cobertura a usuarios que carecen de los servicios, el fortalecimiento empresarial de EMPOPASTO y de las organizaciones rurales, y la recuperación de niveles medio ambientales adecuados en los cuerpos de agua de la ciudad, contribuyendo al saneamiento del Río Pasto y reduciendo el riesgo de inundaciones en la ciudad, hasta por la suma de US\$27,8 Millones.”.

Nota 17. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

¹² <http://www.epm.com.co/site/portals/6/documentos/inversionistas/Fin-Ejercicio-2014-EPM-SFC.pdf>

¹³ http://www.empopasto.com.co/site/wp-content/uploads/2015/02/INFORME-DE-GESTION-EMPOPASTO_SEP111.pdf

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado y registrado en el grupo de Cuentas por pagar del Balance del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2014, que alcanzó la suma de \$18.865,8.

Tabla 3-62

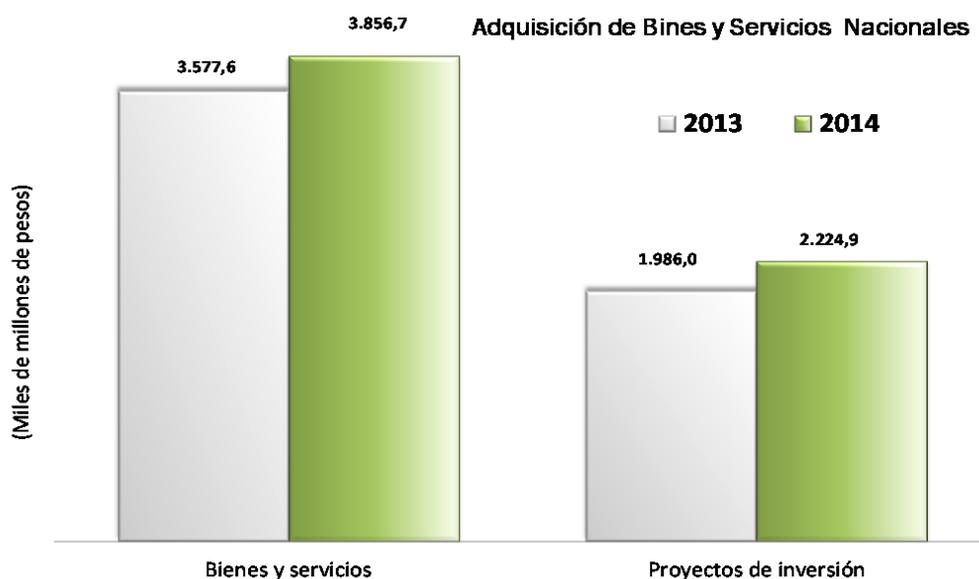
CUENTAS POR PAGAR						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.081,6	32,2	5.563,6	32,4	518,0	9,3
Acreedores	3.883,6	20,6	3.523,1	20,5	360,6	10,2
Recursos recibidos en administración	2.301,6	12,2	1.972,8	11,5	328,8	16,7
Intereses por pagar	1.491,8	7,9	1.370,1	8,0	121,7	8,9
Administración y prestación de servicios de salud	1.109,3	5,9	1.128,0	6,6	(18,7)	(1,7)
Avances y anticipos recibidos	1.028,8	5,5	698,7	4,1	330,1	47,2
Créditos judiciales	650,8	3,4	565,6	3,3	85,2	15,1
Retención en la fuente e impuesto de timbre	458,7	2,4	423,3	2,5	35,4	8,4
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	419,7	2,2	586,5	3,4	(166,8)	(28,4)
Transferencias por pagar	399,2	2,1	302,0	1,8	97,2	32,2
Subsidios asignados	298,2	1,6	416,9	2,4	(118,7)	(28,5)
Depósitos recibidos en garantía	235,9	1,3	217,3	1,3	18,6	8,6
Adquisición de bienes y servicios del exterior	212,1	1,1	155,1	0,9	57,0	36,8
Otras cuentas por pagar	165,3	0,9	152,0	0,9	13,2	8,7
Impuesto al valor agregado - iva	68,5	0,4	69,5	0,4	(1,0)	(1,4)
Premios por pagar	39,6	0,2	28,2	0,2	11,3	40,2
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	15,2	0,1	15,3	0,1	(0,0)	(0,2)
Comisiones por pagar	5,0	0,0	2,3	0,0	2,6	111,5
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	0,7	0,0	1,4	0,0	(0,7)	(51,1)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	0,3	0,0	0,5	0,0	(0,2)	(41,7)
TOTAL	18.865,8	100,0	17.192,2	100,0	1.673,5	9,7

El grupo de Cuentas por pagar por \$18.865,8 corresponde al 21,6% del total del pasivo que a 31 de diciembre de 2014 es de \$87.396,8, registrando un incremento del 9,7%, es decir \$1.673,5, frente a lo reportado el año anterior que fue del orden de \$17.192,2.

La cuenta más representativa dentro del grupo de las Cuentas por pagar es la Adquisición de bienes y servicios nacionales, por valor de \$6.081,6, que representa el 32,2% del total de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2014. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Espacio en blanco

Gráfica 3-17



Se destacan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y que explican las variaciones, en la siguiente tabla:

Tabla 3-63

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES					
Bienes y servicios					
Departamento de Córdoba	354,6	Bienes y servicios	3.856,7	3.577,6	279,1
Empresas Públicas de Medellín	186,9	Departamento de Córdoba	354,6	148,2	206,3
Bogotá D.C.	158,4	Proyectos de inversión	2.224,9	1.986,0	238,9
Departamento de Antioquia	157,0	Departamento de Santander	101,4	43,9	57,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	151,7	Departamento del Cesar	54,1	27,0	27,1
E.S.P. FPM Telecomunicaciones S.A.	139,5	Manizales	49,1	23,1	26,0
Departamento de Casanare	117,4	Valledupar	25,5	1,1	24,4
Proyectos de inversión					
Empresas Públicas de Medellín	133,0				
Departamento del Atlántico	106,2				
Departamento del Valle del Cauca	101,6				
Departamento de Santander	101,4				
Departamento de Cundinamarca	85,8				

La nota explicativa en la subcuenta Bienes y servicios del Departamento de Córdoba informa: “El saldo representa el valor pendiente de pago a los diferentes proveedores a diciembre 31 de 2014.”.

El saldo reportado en las subcuenta Proyectos de Inversión, según las notas explicativas de la Empresas Públicas de Medellín corresponde a: “los proyectos de inversión, de los cuales \$92,701 (2013 \$102,632) son del Proyecto Hidroeléctrico Ituango, y \$180,114(2013 - \$252,307) de compras asociadas a la operación de los negocios”.

En orden de importancia, para explicar la variación de las Cuentas por pagar, lo registra la cuenta Acreedores. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación.

Tabla 3-64

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ACREEDORES		ACREEDORES			
Otros acreedores		Dividendos y participaciones	320,6	5,4	315,2
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	121,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.101,2	0,3	1.100,9
Orocúe	91,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	55,4	71,2	(15,8)
Departamento de Antioquia	73,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.		1,4	(1,4)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	43,3	Servicios	655,8	587,4	68,4
Servicios		Buenaventura	77,9	54,4	23,5
Empresas Públicas de Medellín	86,5	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	21,9		21,9
Buenaventura	77,9	Saldos a favor de contribuyentes	272,1	311,2	(39,1)
E.S.E. Hospital Universitario Cari	35,9	Medellín	65,2	49,5	15,6
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	21,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	3,7	1,9	1,8
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	20,2	Santiago de Cali	5,5	3,8	1,6
Honorarios		Pereira	5,6	3,9	1,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	67,0	Instituto de Desarrollo Urbano	153,4	213,3	(59,9)
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	41,2				
Empresas Públicas de Medellín	35,8				

Con respecto a la subcuenta Otros acreedores, informa en las notas la E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.: *“Los créditos por vinculado económicos, comprende las partidas pendiente de pago a EPM por \$36,172 y EPM Inversiones por \$83,633 por la distribución de la prima en colocación de acciones, de acuerdo a la aprobación de la Asamblea General de Accionistas de CHEC.”*

Por otra parte la nota a los estados financieros de la subcuenta Dividendos y participaciones la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. informa: *“La EEB en el mes de diciembre realizo una Asamblea Ordinaria de Accionistas con el fin de decretar dividendos a sus accionistas por las utilidades del ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2014. El valor de los dividendos decretados ascendió a la suma de \$1.100 billones de pesos, valor que quedo registrado al cierre de diciembre de 2014”*.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Recursos recibidos en administración, por valor de \$2.301,6, una de la entidad que presenta el mayor valor es la U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta– AIM que relaciona en notas a los estados: *“Se realizaron las conciliaciones respectivas de los años anteriores con el Departamento del Meta de los recursos recibidos para la ejecución de obras de interventoría. Así mismo, se adelantan varias liquidaciones de convenios donde se encuentra gran cantidad de obras ejecutadas”*.

La siguiente cuenta representativa del grupo de Cuentas por pagar es la de Intereses por pagar. En el cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación:

Tabla 3-65

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INTERESES POR PAGAR		INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.008,3	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.108,1	1.036,9	71,2
Operaciones de crédito público externas de corto plazo		Operaciones de crédito público externas de corto plazo			
Empresas Públicas de Medellín	179,7	Departamento del Chocó		22,7	(22,7)
		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	7,6	14,8	(7,2)
		Empresas Públicas de Medellín	179,7	142,2	37,5

La nota a los estados contables a 31 de diciembre de 2014 de la entidad Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., indica: *“Relativa a consistencia y razonabilidad de las cifras: Interés sobre los Créditos de Presupuesto y sobre la deuda pagada por la Nación”*.

Finalmente, es importante destacar las variaciones presentadas en la cuenta Avances y anticipos recibidos, por lo que a continuación se detallan las subcuentas y entidades más representativas.

Tabla 3-66

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			
Anticipos sobre proyectos de inversión	393,1	214,5	178,5
Bucaramanga	61,9		61,9
Departamento de Nariño	73,7	31,7	42,0
Anticipos sobre convenios y acuerdos	433,4	330,0	103,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	57,7	35,0	22,7
Departamento del Huila	31,3	12,1	19,2
Valledupar	15,6		15,6
Universidad del Quindío	12,0		12,0
Palmira	19,6	8,3	11,2
Monterrey	26,6	16,9	9,7
E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	12,0	4,7	7,3

En nota a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 el Municipio de Bucaramanga informa que el valor reportado: *“Corresponde a los recursos girados por la Nación para proyectos de inversión”*.

Así mismo, el Departamento de Nariño informa en las notas a sus estados contables que: *“El saldo de esta cuenta representa los valores recibidos de entidades nacionales y municipales como anticipo a convenios para el desarrollo de proyectos de inversión en el Departamento de Nariño”*.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral

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

El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral con un valor de \$3.694,1 participa con el 4,2% en el del total de los pasivos consolidados del nivel territorial que a 31 de diciembre de 2014 es de \$87.396,8.

La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-67

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	2.535,8	68,6	2.607,2	72,0	(71,3)	(2,7)
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	889,0	24,1	785,3	21,7	103,8	13,2
Administración de la seguridad social en salud	269,1	7,3	226,7	6,3	42,4	18,7
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
TOTAL	3.694,1	100,0	3.619,3	100,0	74,8	2,1

En la estructura del grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta de mayor valor consolidada a 31 de diciembre de 2014 son los Salarios y prestaciones sociales, los que en la siguiente gráfica se puede observar su composición:

Gráfica 3-18



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

Tabla 3-68

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Cesantías		Nómina por pagar			
Departamento de Córdoba	241,8	Departamento de la Guajira	0,0	51,2	(51,2)
Bogotá D.C.	70,3	Valledupar	0,2	26,6	(26,4)
Empresas Públicas de Medellín	48,0	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	6,7	23,2	(16,5)
Departamento del Valle del Cauca	41,0	Departamento del Cauca	0,0	15,1	(15,1)
Medellín	40,7	Departamento de Nariño	95,4	2,0	93,3
Nómina por pagar		Cesantías			
Departamento de Nariño	95,4	Departamento de la Guajira	0,0	22,9	(22,9)
Departamento del Valle del Cauca	21,7	Departamento del Valle del Cauca	41,0	57,9	(16,9)
Universidad de la Guajira	15,1	Pereira	12,4	22,8	(10,5)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	12,3	Villavicencio	9,4	1,1	8,3
Departamento de Córdoba	10,8	Medellín	40,7	29,9	10,8
Prima de vacaciones		Otras primas			
Empresas Públicas de Medellín	18,8	Departamento de la Guajira		11,9	(11,9)
Bogotá D.C.	17,1	Departamento de Córdoba	0,1	3,9	(3,8)
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	10,8	Fundación	0,0	1,3	(1,3)
Montería	10,6	Departamento de Antioquia	1,3	2,0	(0,8)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	10,6	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	0,0	0,8	(0,8)
Vacaciones		Otros salarios y prestaciones sociales			
Bogotá D.C.	22,9	Departamento del Cesar	0,4	8,3	(7,9)
Empresas Públicas de Medellín	9,4	Montería	2,9	6,1	(3,3)
Medellín	7,8	Buenaventura	4,9	6,9	(1,9)
Departamento de Antioquia	6,5	E.S.E. Hospital San José de Guaduas	0,0	1,6	(1,6)
Universidad de Antioquia	5,7	Departamento del Chocó		1,5	(1,5)
Otros salarios y prestaciones sociales		Prima de servicios			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	35,9	Medellín	3,8		3,8
Departamento de Bolívar	12,7	Montería	4,0	1,6	2,4
Departamento del Magdalena	8,9	Universidad de Nariño	1,0	0,0	1,0
Buenaventura	4,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	0,1	3,2	(3,1)

El saldo presentado por el Departamento de Córdoba por \$241,8 en la cuenta de Salarios y prestaciones sociales por concepto de la subcuenta Cesantías, corresponde según la notas de la entidad a: “representa el valor pendiente de pago a la nómina del Magisterio el cual está en ley 550”.

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

Espacio en blanco

Tabla 3-69

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Cuotas partes de pensiones		Cuotas partes de pensiones	716,6	562,9	153,6
Departamento de Antioquia	110,1	Departamento de Santander	53,8	0,9	53,0
Departamento del Valle del Cauca	97,4	Departamento de Antioquia	110,1	93,8	16,3
Departamento de Santander	53,8	Departamento del Meta	50,5	40,0	10,5
Departamento del Meta	50,5	Departamento de la Guajira	13,1	4,5	8,6
Departamento de Caldas	49,7	Arenal	7,3		7,3
Pensiones de jubilación patronales		Pensiones de jubilación patronales	148,4	165,6	(17,2)
Departamento del Valle del Cauca	25,2	Montería	0,0	10,7	(10,7)
Departamento de Córdoba	20,7	Departamento del Chocó		6,3	(6,3)
Departamento del Magdalena	12,2	Encino	0,0	2,9	(2,9)
Puerto Gaitán	11,9	Beneficencia de Cundinamarca	1,0	3,6	(2,6)
Chinchiná	10,7	Departamento del Valle del Cauca	25,2	27,3	(2,1)

El saldo reportado por el Departamento de Antioquia de \$110,1, en la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar por concepto de Cuotas partes de pensiones, según notas a los estados contables corresponden a: “Son las obligaciones por concepto de las cuotas partes por pagar según certificado expedido por la Secretaria del Recursos Humano a Diciembre 31 de 2014. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$110.119.035 presentando un aumento del 17,41% con relación al año anterior”.

Finalmente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas de la cuenta Administración del sistema general de pensiones.

Tabla 3-70

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			
Contratos por eventos - subsidiado		Contratos por eventos - subsidiado	223,7	169,2	54,4
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	204,6	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	204,6	103,2	101,4
E.P.S. Convida	39,2	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	26,1	11,1	14,9
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	26,1	E.P.S. Selvasalud S.A.- En Liquidación	12,9		12,9
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	17,8	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.		97,7	(97,7)
Otros gastos de seguridad social en salud		Otros gastos de seguridad social en salud	17,9	25,5	(7,6)
E.P.S. Convida	17,1	E.P.S. Convida	17,1	25,1	(8,0)
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	0,8	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	0,8	0,4	0,3
Contratos de capitación - subsidiado		Contratos de capitación - subsidiado	15,0	17,2	(2,2)
E.P.S.I. Anas Wayuu	7,5	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	7,0	8,4	(1,4)
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	7,0	E.P.S.I. Anas Wayuu	7,5	8,5	(1,0)
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	2,1	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.		0,9	(0,9)
E.P.S. Convida	2,0	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	0,9	0,9	(0,1)

El valor que registra la E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. por \$204,6, en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones por concepto de Contratos por eventos - subsidiado, según lo consignado en las notas de la entidad corresponde a: “Es el pasivo correspondiente a las obligaciones insolutas con la red prestadora de servicios de salud por la prestación de servicios de salud radicadas a diciembre de 2014”.

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

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

La tabla siguiente presenta el valor total registrado y consolidado a 31 de diciembre de 2014 en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos del Nivel Territorial, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

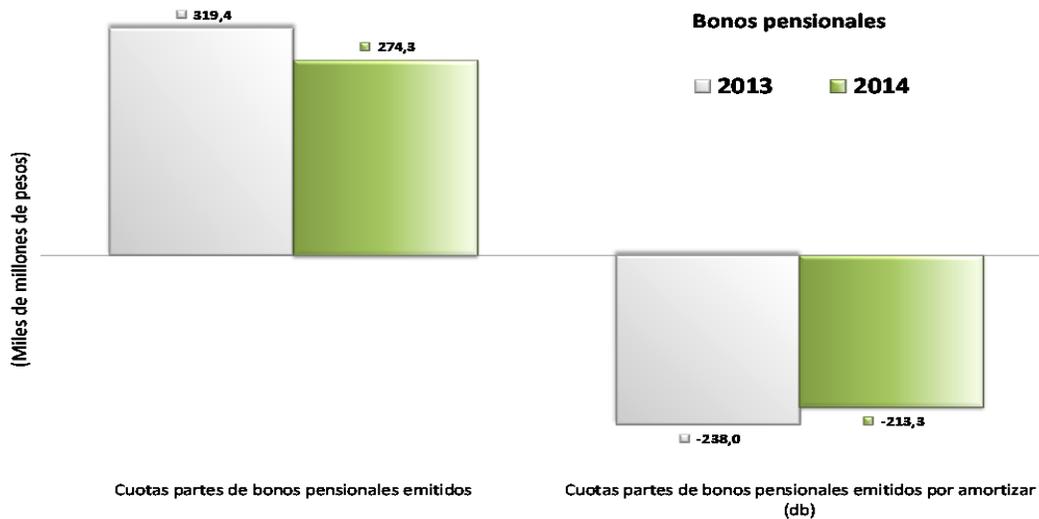
Tabla 3-71

OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	61,0	95,9	81,4	68,7	(20,4)	(25,1)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	274,3	431,7	319,4	269,9	(45,1)	(14,1)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(213,3)	(335,7)	(238,0)	(201,1)	24,8	(10,4)
TÍTULOS EMITIDOS	2,6	4,1	37,0	31,3	(34,4)	(93,0)
Otros títulos emitidos	2,6	4,1	37,0	31,3	(34,4)	(93,0)
TOTAL	63,5	100,0	118,3	100,0	(54,8)	(46,3)

Este grupo presenta un saldo de \$63,5, que equivale al 0,1%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$87.396,8.

La cuenta más representativa es Bonos pensionales, compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db). La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-19



En la estructura del grupo, el 95,9%, esto es \$61,0, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-72

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
BONOS PENSIONALES		BONOS PENSIONALES				
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	274,3	319,4	(45,1)	(14,1)
Departamento del Valle del Cauca	162,2	Istmina		21,1	(21,1)	(100,0)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	71,3	Samaniego		19,7	(19,7)	(100,0)
San Diego	9,0	Departamento del Valle del Cauca	162,2	165,0	(2,8)	(1,7)
Departamento de Caldas	8,3	Departamento de Antioquia		0,6	(0,6)	(100,0)
Departamento del Meta	6,5	Empresa de Lotería y Apuestas Permanentes del Atlántico - En Liquidación		0,2	(0,2)	(100,0)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(213,3)	(238,0)	24,8	(10,4)
Departamento del Valle del Cauca	(162,2)	Samaniego		(19,7)	19,7	(100,0)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	(35,7)	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	(35,7)	(40,0)	4,3	(10,7)
Departamento del Meta	(5,4)					
Departamento de Bolívar	(3,4)					
Departamento de Boyacá	(3,3)					

Las subcuentas Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db), son explicadas en mayor medida por el Departamento del Valle del Cauca, que en sus notas específicas reportadas a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2014, expresa que: “Este valor refleja el registro de las cuotas partes por bonos emitidos y la amortización de las mismas cuotas partes”.

De igual forma, las subcuentas Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db), son explicadas también, por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones (FONCEP), que en sus notas a los estados contables con corte a 31 de diciembre de 2014, publicadas en la Web14, desagrega los Otros títulos emitidos en el numeral 8.2.3 y los compara con el año 2013, de

¹⁴http://www.foncep.gov.co/documentos/informes-gestion/contabilidad/2014/notas_a_dic_31_2014.pdf

la siguiente manera: “Representa el valor amortizado de las Cuotas partes de Bonos pensionales emitidos a nombre de las personas que se trasladan al régimen de ahorro individual con solidaridad, de acuerdo a las normas vigentes. El valor de \$ 35.533 miles de pesos corresponde al valor amortizado, resultado de un total de \$71.272.987 miles de pesos de Bonos emitidos pendientes de cancelar.”

				Miles
Cuenta	Nombre	2013	2014	% Frente al Total del Activo
2	PASIVO	2,866,088,273	3,005,350,336	100%
26	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDO	29,395,687	35,533,365	1%
2625	BONOS PENSIONALES	29,395,687	35,533,365	1%
262501	CtasPtes de Bonos PensionEm	69,413,673	71,272,987	2%
262502	CtasPtes Bon Pen Emit por Am	- 40,017,986	- 35,739,622	0%

Fuente: http://www.foncep.gov.co/documentos/informes-gestion/contabilidad/2014/notas_a_dic_31_2014.pdf

La otra cuenta es Títulos emitidos, compuesta por una única subcuenta: Otros títulos emitidos.

Tabla 3-73

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
TÍTULOS EMITIDOS	
Otros títulos emitidos	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2,6

Esta cuenta en la estructura del grupo corresponde al 4,1%, esto es \$2,6, saldo que es reportado en su totalidad por E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E (EMCALI), que en sus notas específicas reportadas a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2014, expresa lo siguiente: “Corresponde a saldo no corriente de Capital del pasivo Fondo de Capitalización Social - F.C.S., reclasificados del pasivo asociado al F.C.S., que se encontraba reconocido como Operaciones de Crédito Público, generada por lo establecido en la Doctrina Contable Publica de Operaciones Reciprocas. Los Fondos de Capitalización Social fueron habilitados por el Gobierno Nacional a través del artículo 13 de la Ley 812 de 2003, con el fin de que los usuarios de servicios públicos ahorren en las empresas y contribuyan como socios en la recuperación, estabilización y capitalización de las mismas. Concordante con la creación de los Fondos de Capitalización, los Artículos 8 y 14 de la citada norma. Los valores reflejados en el Fondo de Capitalización Social corresponden a las cifras recaudadas en cumplimiento de las facultades concebidas en la precitada normatividad y los compromisos establecidos en el Convenio de Ajuste Financiero, Operativo y Laboral. Los usuarios de EMCALI aportan el 2% del valor de la factura, recaudado en cada uno de los meses, el F.C.S. inició en Febrero/28/2005., éstos

recursos se destinan a inversión social...”. Además, reporta que: “... Dando cumplimiento a lo pactado en el Convenio de Ajuste Financiero, Operativo y Laboral para la Reestructuración de Acreencias de EMCALI, en el año 2013, se efectuó reclasificación de saldos de Capital de la cuenta 2.6.30.90 para dar cumplimiento a las reglas de correlación de Operaciones Recíprocas con Entidades Públicas y acatando los conceptos de la Contaduría General de la Nación - C.G.N. Nos. 200911-135259 de 17/11/2009, 201011-148909 de 22/12/2010, 200911-137354 de 04/01/2010, 20113-152786 de 15/04/2011. Se efectúa devolución de aportes a los usuarios según sentencia complementaria 001 de marzo de 2012 por valor de \$60.122 miles de pesos aproximadamente, se efectuó recaudo a usuarios del F.C.S. por \$2.818 miles de pesos, se actualizó deuda por \$24.948.345 miles de pesos, aproximadamente. Se aplica sentencia Complementaria 001 de marzo de 2012, ordena devolución de aportes a los Usuarios, Indexación de los aportes y liquidación de intereses al 6% Anual, 0.5% Mensual.”. Por último, las notas específicas agregan que: “Incluye intereses usuarios Fondo de Capitalización Social, se aplicó sentencia complementaria 001 del 09 de Marzo 2012, la tasa de interés es del 6% anual (0,5% mensual), se efectuó pago de intereses a los Usuarios del F.C.S. por valor de \$6.671.241 miles de pesos aproximadamente, se efectuó causación de intereses del F.C.S. por \$6.668.263 miles de pesos, se aplica sentencia Complementaria 001 de marzo de 2012, ordena devolución de aportes a los Usuarios, Indexación de los aportes y liquidación de intereses al 6% Anual, 0.5% Mensual.”.

Nota 20. Pasivos estimados

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

El grupo Pasivos estimados participa con el 36,9%, esto es \$32.220,2 del total del Pasivo Consolidado del Nivel Territorial que asciende a \$87.396,8, a 31 de diciembre de 2014.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que conforman el pasivo estimado y consolidado del balance consolidado de la hacienda pública del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2014.

Espacio en blanco

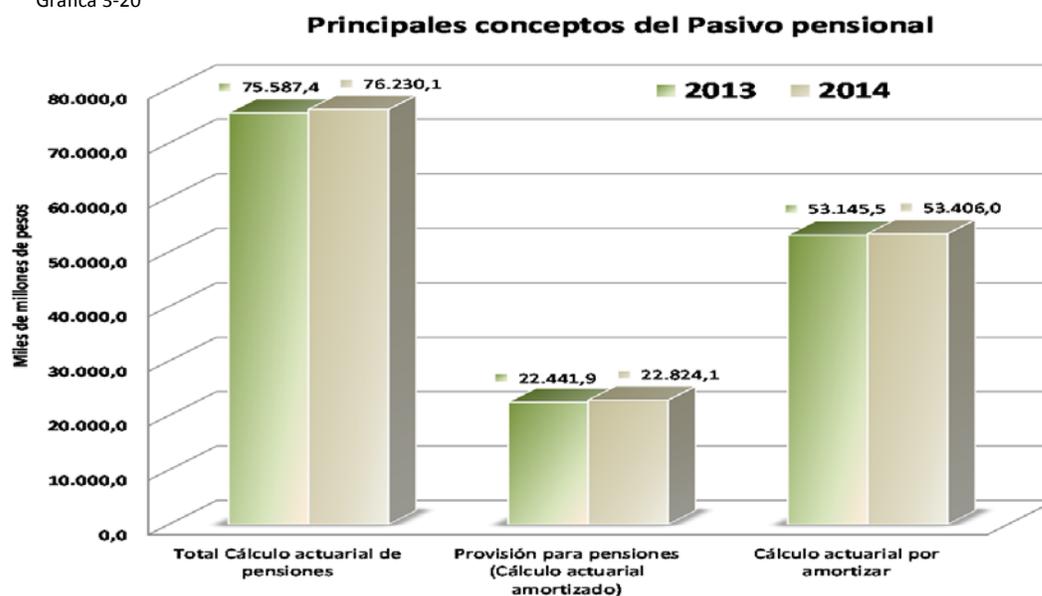
Tabla 3-74

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	22.824,1	70,8	22.441,9	72,9	382,2	1,7
Provisión para bonos pensionales	3.612,4	11,2	3.395,8	11,0	216,6	6,4
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	26.436,6	82,0	25.837,8	83,9	598,8	2,3
Provisión para contingencias	4.256,6	13,2	3.768,3	12,2	488,3	13,0
Provisiones diversas	982,8	3,1	732,4	2,4	250,4	34,2
Provisión para obligaciones fiscales	314,8	1,0	239,8	0,8	75,0	31,3
Provisión para prestaciones sociales	229,4	0,7	206,3	0,7	23,1	11,2
Subtotal otras provisiones	5.783,6	18,0	4.946,9	16,1	836,8	16,9
TOTAL	32.220,2	100,0	30.784,6	100,0	1.435,5	4,7

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

La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades territoriales para los años 2013 y 2014.

Gráfica 3-20



Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre es \$76.230,1, de los cuales se ha amortizado \$22.824,1.

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

Tabla 3-75

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2014	2013	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	18.623,7	18.474,3	149,4	0,8
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	60.969,2	60.490,6	478,5	0,8
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(42.345,5)	(42.016,3)	(329,2)	0,8
	b. Provisión para futuras pensiones	931,7	1.072,8	(141,1)	(13,2)
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	2.954,6	4.080,3	(1.125,7)	(27,6)
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(2.022,9)	(3.007,5)	984,6	(32,7)
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	3.268,7	2.894,8	374,0	12,9
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	12.306,4	11.016,5	1.289,9	11,7
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(9.037,6)	(8.121,7)	(916,0)	11,3
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	76.230,1	75.587,4	642,7	0,9
	Provisión para pensiones (a + b + c)	22.824,1	22.441,9	382,2	1,7
	(Cálculo actuarial amortizado)				
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(53.406,0)	(53.145,5)	(260,5)	0,5

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

Espacio en blanco

Tabla 3-76

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Valle del Cauca	10.420,7	10.416,6
Departamento de Antioquia	4.353,3	3.819,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	2.913,5	2.248,6
Santiago de Cali	2.382,5	1.481,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.165,5	0,0
Departamento de Cundinamarca	2.086,9	2.071,2
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Universidad de Atlántico	364,4	364,4
Departamento del Valle del Cauca	291,6	
Universidad de Nariño	280,7	262,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	210,2	
Popayán	199,5	199,5
Departamento de Bolívar	178,6	160,8
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Meta	687,7	
Medellín	599,1	594,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	431,5	203,5
Departamento de Boyacá	361,8	258,3
Santiago de Cali	332,6	261,7
Departamento del Norte de Santander	221,1	207,4

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

Espacio en blanco

Tabla 3-77

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Cundinamarca	2.086,9	0,0	2.086,9	2.071,2	0,0	2.071,2
Departamento de Caldas	595,2	675,3	(80,1)	273,8	372,2	(98,4)
Departamento del Atlántico	626,2	738,0	(111,8)	97,6	223,6	(126,0)
Departamento de la Guajira	171,0	309,9	(138,9)	41,3	180,2	(138,9)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	864,9	1.006,0	(141,0)			0,0
Medellín	2.037,1	2.181,1	(144,0)	963,5	1.091,6	(128,2)
Departamento de Córdoba	468,7	644,3	(175,6)	133,9	163,7	(29,9)
Departamento del Chocó		216,8	(216,8)		216,8	(216,8)
Manizales	335,8	590,4	(254,6)	240,3	512,4	(272,1)
Barrancabermeja	144,3	493,4	(349,1)	12,1	321,9	(309,8)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento del Huila	0,0	396,5	(396,5)	0,0	396,5	(396,5)
Quibdó	0,0	124,9	(124,9)	0,0	124,9	(124,9)
Departamento del Valle del Cauca	291,6	411,9	(120,3)			0,0
Sogamoso		116,8	(116,8)		116,8	(116,8)
Sabana de Torres		56,4	(56,4)		56,4	(56,4)
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	174,2	215,7	(41,5)	174,2	215,7	(41,5)
Popayán	199,5	239,9	(40,3)	199,5	239,9	(40,3)
Tocancipá		29,1	(29,1)		14,5	(14,5)
Ituango	0,0	26,2	(26,2)	0,0	5,1	(5,1)
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Boyacá	361,8	172,8	189,0	258,3	86,5	171,8
Villavicencio	203,7	28,1	175,7	201,4	25,6	175,8
Montería	217,9	57,4	160,5	201,0	54,0	147,0
Departamento de Caldas	154,2	10,8	143,4	149,0	15,5	133,5
Departamento del Valle del Cauca	132,1	11,8	120,3	120,3	120,3	0,0
San Juan de Pasto	85,0	1,3	83,8	85,0	1,3	83,8
Ibagué	118,1	36,5	81,6	106,6	23,6	83,0

A 31 de diciembre de 2014, la variación en las cuentas 27.20.03 – Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales (Cr) y la 27.20.04 - Pensiones Actuales por Amortizar (DB) registrada por el Departamento de Cundinamarca en las Pensiones actuales, corresponde a que *“En el año 2013 la Unidad de Pensiones se independiza del Departamento de Cundinamarca razón por la cual la Dirección de Contabilidad hace entrega de la Contabilidad a la Unidad de Pensiones del Departamento de Cundinamarca incluyendo las cuentas mencionadas. En el 2014 como la Unidad de Pensiones no hace ningún registro de estas cuentas la Dirección de Contabilidad retoma las cuentas y hace los respectivos ajustes que no se hicieron en año 2014 por la Unidad de Pensiones del Departamento, y debido a ese cambio es la variación que se presenta”*¹⁵.

¹⁵ Departamento de Cundinamarca. Información allegada por la entidad.

- **Provisión para pensiones - valor amortizado.**

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2014 de las entidades empleadoras asciende a \$22.824,1, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2014 es de \$39.584,5.

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

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

En el Balance General consolidado del nivel Territorial se advierte que las entidades empleadores corresponden en mayor proporción a entidades de Gobierno General, cuya financiación depende del Presupuesto General de la Nación y, por tanto, no contando con recursos propios están imposibilitadas para fondar dicho pasivo pensional.

Tabla 3-78

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
			22.824,1	22.441,9	382,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.177,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.177,5	2.090,9	86,5
Medellín	1.077,8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	818,3	734,7	83,7
Santiago de Cali	972,3	Departamento de Santander	418,9	365,9	52,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	951,7	Departamento de Boyacá	560,7	510,6	50,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	818,3	Departamento del Vaupés	48,3		48,3
Departamento del Meta	687,7	Departamento del Meta	687,7	639,5	48,2

Municipio de Medellín. *“La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización se realiza con base en la información suministrada por la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública actualizado mediante Resolución 717 del 2012 de la Contaduría General de la Nación que amplió en cinco años el plazo máximo para su amortización, es decir hasta el año 2029. Las liquidaciones provisionales de bonos pensionales se registran*

según los cálculos realizados por la Secretaria de Servicios Administrativos del Municipio de Medellín¹⁶.

- **Provisión para bonos pensionales.**

La Provisión para bonos pensionales representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de las liquidaciones provisionales de cuotas partes de bonos pensionales. La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para bonos pensionales.

Tabla 3-79

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2014	2013	Variación	
				Abs.	%
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	6.856,4	6.798,9	57,5	0,8
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)	(3.244,0)	(3.403,0)	159,1	(4,7)
	Cuotas partes de bonos pensionales	3.612,4	3.395,8	216,6	6,4

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

Tabla 3-80

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - EMPLEADORES		
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales	Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.482,0	2.224,7
Empresas Públicas de Medellín	392,8	0,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	139,0	0,0
Universidad Industrial de Santander	133,4	
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	126,6	126,6
E.S.E. Metrosalud	107,1	40,6

¹⁶ Municipio de Medellín. Notas de carácter específico.

De acuerdo con las notas específicas del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones, “Los Bonos pensionales a cargo de FONCEP, fueron calculados de acuerdo con la reglamentación contenida en los Decretos 1748 de 1.995, 1474 de 1.997 y 1513 de 1.998, se determinó el derecho, teniendo en cuenta el Personal Activo afiliado a la Caja de Previsión Social del Distrito al 1 de enero de 1.996 y el Personal retirado con anterioridad al 1 de enero de 1.996, afiliado a la Caja de Previsión Social”.

Tabla 3-81

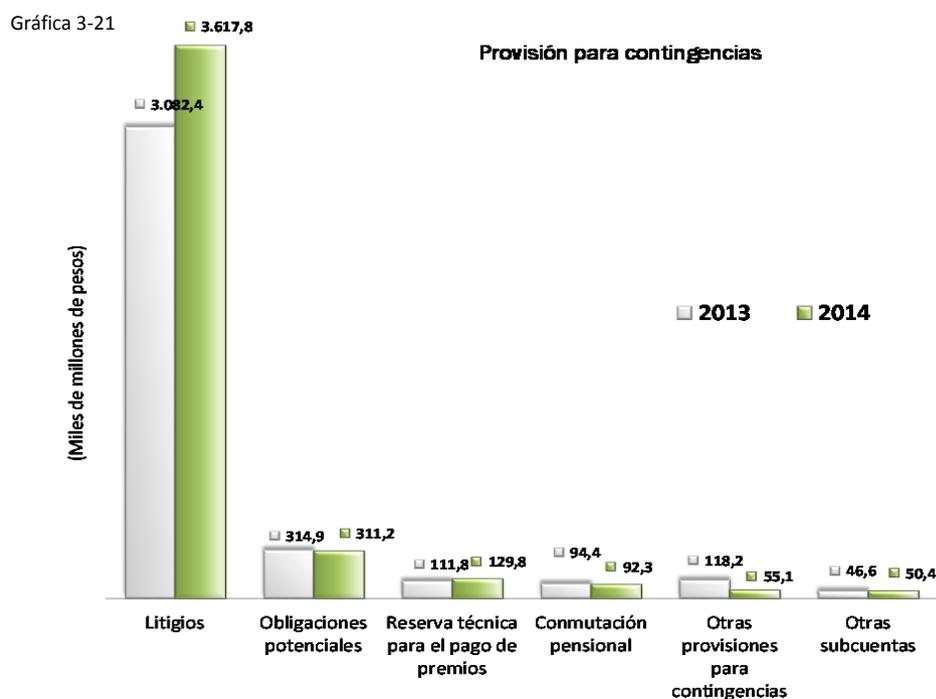
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - EMPLEADORES						
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales			Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)		
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.482,0	4.262,7	219,3	2.224,7	2.195,2	29,5
Fundación	35,1		35,1	0,0	0,0	0,0
Carepa	13,3		13,3	12,7		12,7
Universidad Industrial de Santander	133,4	123,5	9,9			0,0
Purificación	0,0	25,5	(25,5)			0,0
Departamento de Cundinamarca		32,3	(32,3)		32,3	(32,3)
Departamento de Nariño	0,0	166,6	(166,6)	0,0	166,4	(166,4)

Provisión para contingencias, Otras provisiones.

En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2014 ascendieron a \$5.783,6, (tabla 3-74), a continuación se destacan los aspectos más importantes: la Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; al 31 de diciembre de 2014, ésta provisión asciende a \$4.256,6, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Espacio en blanco



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

Tabla 3-82

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	3.617,8	3.082,4	535,4
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	248,4	Departamento de Casanare	181,6	34,0	147,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	244,2	Santiago de Cali	122,6	14,2	108,4
Departamento de Antioquia	230,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	244,2	148,0	96,2
Bogotá D.C.	227,9	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	92,9	34,1	58,7
Departamento de Casanare	181,6	Bogotá D.C.	227,9	184,8	43,1
Obligaciones potenciales		U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	43,1	10,2	33,0
Departamento del Valle del Cauca	76,6	Otras provisiones para contingencias	55,1	118,2	(63,1)
Sincelejo	25,5	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.		50,9	(50,9)
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	24,9				
Medellín	19,4				
Otras provisiones para contingencias					
Madrid - Cundinamarca	16,4				
El Carmen de Bolívar	6,6				

En cuanto al valor de las Provisiones diversas \$982,8, se destacan las Otras provisiones diversas \$934,4, reportado por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$462,2, y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., \$163,8, principalmente.

Finalmente, se destaca dentro de los Pasivos estimados la Provisión para obligaciones fiscales, \$314,8, el concepto con la mayor participación es Impuesto sobre la renta y

complementarios \$175,3, siendo la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$73,3 y la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. \$51,8, las entidades que reportan los valores más importantes.

Nota 21. Otros pasivos

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

El grupo Otros pasivos participa con \$6.166,3, un 7,1%, del total del Pasivo de la hacienda pública del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2014, que alcanzó la suma de \$87.396,8.

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

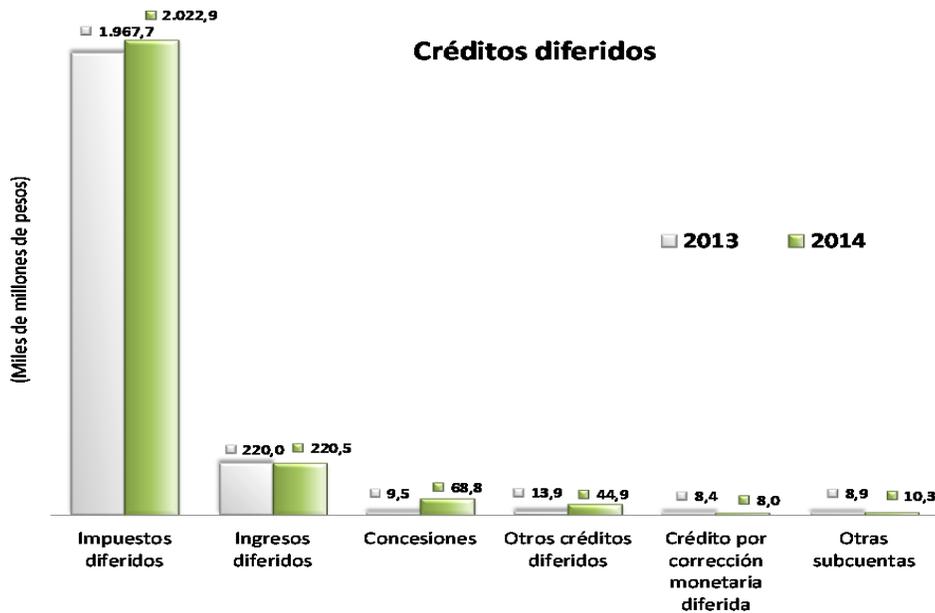
Tabla 3-83

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Créditos diferidos	2.375,3	38,5	2.228,5	38,4	146,9	6,6
Recaudos a favor de terceros	1.801,3	29,2	1.664,5	28,7	136,8	8,2
Anticipo de impuestos	1.008,3	16,4	731,4	12,6	276,9	37,9
Ingresos recibidos por anticipado	981,4	15,9	1.178,2	20,3	(196,8)	(16,7)
TOTAL	6.166,3	100,0	5.802,6	100,0	363,7	6,3

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

Espacio en blanco

Gráfica 3-22



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

Tabla 3-84

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Impuestos diferidos		Concesiones	68,8	9,5	59,3
Empresas Públicas de Medellín	863,8	Departamento de Antioquia	52,5		52,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	467,5	Dirección de Tránsito y Transporte - Florida Blanca	5,5		5,5
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	191,3	Impuestos diferidos	2.022,9	1.967,7	55,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	173,8	Empresas Públicas de Medellín	863,8	766,3	97,5
Ingresos diferidos		E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	191,3	159,1	32,2
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	54,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	467,5	438,5	29,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	31,7	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	16,6		16,6
Metrovivienda	25,4	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	92,3	83,6	8,7
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	173,8	306,7	(132,9)
		Otros créditos diferidos	44,9	13,9	31,0
		Pereira	18,2		18,2
		Metrovivienda	15,2		15,2
		Santiago de Cali	7,9	10,4	(2,5)

Empresas Públicas de Medellín¹⁷. “El impuesto diferido surge de aplicar la tarifa de impuesto de renta a las diferencias temporales entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable. Este impuesto se reconoce en la medida en que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro. La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable es aquella vigente al momento en el cual se revertirán las citadas diferencias. Si la diferencia temporal conlleva a un mayor pago del impuesto sobre la renta en el futuro, se reconoce como un pasivo diferido en la cuenta otros pasivos, impuestos diferidos y su contrapartida será un menor valor del gasto por impuesto de renta del año corriente; esta partida se presenta en forma separada del impuesto corriente.”.

¹⁷ Empresas Públicas de Medellín. Notas de carácter específico.

En representatividad, le sigue la cuenta Recaudos a favor de terceros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-85

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS				
Otros recaudos a favor de terceros		Otros recaudos a favor de terceros		1.029,1	922,2	107,0
Departamento de Antioquia	232,5	Departamento de Antioquia	232,5	108,8	123,6	
Departamento de Santander	162,1	Federación Nacional de Departamentos	131,4	73,4	58,0	
Federación Nacional de Departamentos	131,4	Departamento de Cundinamarca	61,6	39,5	22,0	
Recaudos por clasificar		Departamento Administrativo de Salud del Chocó - En Liquidación		54,4	(54,4)	
Neiva	15,8	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	0,1	35,9	(35,8)	
Departamento de Córdoba	15,2	Corporación Ruta N Medellín	0,1	22,8	(22,7)	
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	15,1	Regalías	58,7	17,4	41,4	
Departamento del Magdalena	12,8	Corporación Ruta N Medellín	29,8		29,8	
Departamento del Valle del Cauca	11,7	Unidades Tecnológicas de Santander	4,2		4,2	
		Fábrica de Licores del Tolima	1,6		1,6	
		Recaudos por clasificar	242,2	286,6	(44,4)	
		Bogotá D.C.	8,6	29,3	(20,7)	
		Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	4,3	24,4	(20,1)	

A 31 de diciembre de 2014, el Departamento de Antioquia revela en sus notas de carácter específico a los estados financieros, refiriéndose a Otros recaudos a favor de terceros que el saldo *“corresponde a la cuenta pagadora de los impuestos Nacionales y Departamentales”*.

El tercer lugar de representatividad lo ocupa la cuenta Anticipo de impuestos por \$1.008,3, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-86

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
ANTICIPO DE IMPUESTOS		ANTICIPO DE IMPUESTOS				
Anticipo de impuesto de industria y comercio		Retención impuesto de industria y comercio - ICA		486,4	370,3	116,0
Barrancabermeja	278,6	Barrancabermeja	28,4		28,4	
Pereira	48,6	Puerto Gaitán	66,9	42,7	24,2	
Cota	37,7	Yumbo	12,2		12,2	
Manizales	24,4	Bucaramanga	29,5	19,6	9,9	
Retención impuesto de industria y comercio - ICA		Anticipo de impuesto de industria y comercio	493,8	335,5	158,3	
Santiago de Cali	192,1	Barrancabermeja	278,6	162,4	116,2	
Puerto Gaitán	66,9	Cota	37,7	22,7	15,0	
Medellín	62,6	Chía	6,4	0,0	6,4	
		Manizales	24,4	18,3	6,1	

Finalmente, en la cuenta Ingresos recibidos por anticipado por \$981,4, representa el 15,9% del total de los Otros pasivos. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-87

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
Procesos de titularización nacionales		Procesos de titularización nacionales			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	250,0	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	488,4	624,3	(136,0)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	230,6	Planeta Rica	230,6	362,9	(132,3)
Ventas		Venta de servicio de Telecomunicaciones	63,6	94,5	(30,9)
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	51,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	56,0	79,8	(23,8)
Industria Licorera del Valle del Cauca	29,9	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	5,7	12,0	(6,2)
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	13,1	Otros ingresos recibidos por anticipado	144,5	174,3	(29,8)
		Universidad de Antioquia		42,5	(42,5)
		Santiago de Cali	9,6	8,2	1,4
		Empresas Públicas Municipales de Garzón	1,6	0,1	1,5
		Televisión Regional de Oriente Ltda.	5,0	3,3	1,7
		E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	2,2		2,2
		Departamento de Boyacá	2,7	0,0	2,6
		E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	2,8		2,8
		Guaduas	3,4		3,4

Por su parte, el valor registrado por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. *“Corresponde al flujo de caja generado por titularización de las transferencias futuras (2010-2016) de la Nación-Distrito. Las cinco emisiones locales han implicado la constitución del Patrimonio Autónomo Transmilenio Fase III al cual se le han cedido los derechos para el pago de los costos de la infraestructura física de Fase III.”*¹⁸.

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos consolidados a 31 de diciembre de 2014 del Nivel Territorial y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3-88

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudoras de control	33.928,3	55,8	31.453,2	57,4	2.475,1	7,9
Derechos contingentes	14.642,1	24,1	12.305,0	22,4	2.337,1	19,0
Deudoras fiscales	12.278,0	20,2	11.053,3	20,2	1.224,7	11,1
TOTAL	60.848,4	100,0	54.811,4	100,0	6.036,9	11,0

¹⁸ Empresa de Transporte del tercer Milenio Transmilenio S.A. Notas de carácter específico.

A continuación se presenta el detalle de las Deudoras de control, las cuales incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Este concepto presenta un saldo de \$33.928,3, que equivale al 55,8% con respecto a las Cuentas de Orden Deudoras del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$60.848,4.

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

Tabla 3-89

DEUDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ejecución de proyectos de inversión	11.744,4	34,6	10.301,2	32,8	1.443,2	14,0
Otras cuentas deudoras de control	10.140,4	29,9	9.006,5	28,6	1.133,9	12,6
Bienes entregados a terceros	4.237,2	12,5	3.151,9	10,0	1.085,4	34,4
Activos retirados	3.059,8	9,0	2.269,5	7,2	790,3	34,8
Bienes y derechos titularizados	1.084,1	3,2	1.215,7	3,9	(131,6)	(10,8)
Facturación glosada en venta de servicios de salud	1.004,3	3,0	466,4	1,5	537,9	115,3
Otras cuentas*	2.658,1	7,8	5.042,0	16,0	(2.383,9)	(47,3)
TOTAL	33.928,3	100,0	31.453,2	100,0	2.475,1	7,9

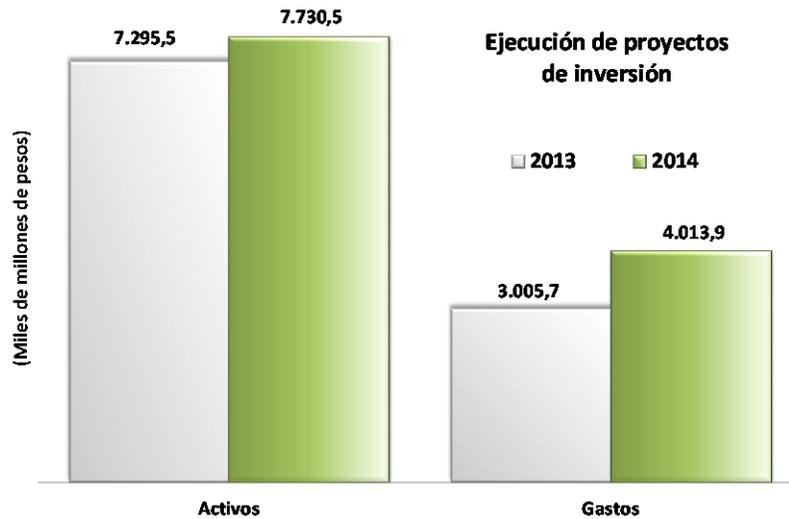
* Incluye: Bienes entregados en custodia, Responsabilidades en proceso, Bienes y derechos entregados en garantía, Préstamos aprobados por desembolsar, entre otras.

Como se puede observar, la cuenta Ejecución de proyectos de inversión es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$1.443,2, es decir un 14,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$10.301,2 a \$11.744,4. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Otras cuentas deudoras de control, que tuvo un incremento de \$1.133,9, un 12,6%, con respecto al año anterior cuando el valor fue de \$9.006,5 y pasó a \$10.140,4.

El concepto de Ejecución de proyectos de inversión lo componen las subcuentas: Activos y Gastos. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-23



Las entidades que responden por los mayores valores y variaciones, organizadas por subcuenta se presentan a continuación:

Tabla 3-90

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN						
Activos		Gastos				
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.288,9		4.013,9	3.005,7	1.008,2	
Transmetro S.A.	463,9	Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	374,2	9,4	364,8	
Gastos		Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.354,0	1.205,5	148,5	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.354,0	Metroplús S.A.	267,6	192,5	75,1	
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	374,2	Bogotá D.C.	70,0	16,5	53,6	
Empresa de Transporte de Bucaramanga	364,7	E.S.P. Aguas de Córdoba S.A.	242,2	196,9	45,4	
Transcaribe S.A.	272,7	Activos		7.730,5	7.295,5	435,0
Metroplús S.A.	267,6	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.288,9	5.055,5	233,4	
E.S.P. Aguas de Córdoba S.A.	242,2	Transmetro S.A.	463,9	382,1	81,8	
Megabus S.A.	237,4	Instituto de Desarrollo Urbano	93,5	44,0	49,4	
		E.S.P. Aguas del Magdalena S.A.	386,7	340,3	46,3	

Según las notas específicas a 31 de diciembre de 2104 de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., el saldo de la subcuenta Activos corresponde “... a la cuenta control de los costos asociados al proyecto de gestión e infraestructura del Sistema Transmilenio financiados con recursos Nación-Distrito”.

Según las notas específicas a 31 de diciembre de 2014 de la Empresa Transporte Masivo de Cali S.A. el saldo de 2014, reportado en la subcuenta Gastos “... corresponde a los costos acumulados por componente para el desarrollo de las obras del SITM para Santiago de Cali. En el año 2014, se hizo una revisión de los costos acumulados del proyecto, por fuente de financiación y por componente, con el fin de tener conciliadas las cifras con la información reportada en el POA por la Dirección de Planeación. Así mismo, forma parte

de este saldo las obras de plataforma urbana que han sido entregadas al municipio de Santiago de Cali en 2008, se dejan en cuentas de orden para controlar el valor total invertido en el proyecto por fuente de financiación”.

Otra cuenta con un importante saldo de las Deudoras de control es Otras cuentas deudoras de control, un detalle de la misma se presenta a continuación:

Tabla 3-91

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL			
Otras cuentas deudoras de control		Otras cuentas deudoras de control	9.922,1	8.806,0	1.116,1
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.109,7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	527,3	163,5	363,8
Metroplús S.A.	723,1	Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S	255,8		255,8
Departamento de Cundinamarca	557,8	Montería Ciudad Amable S.A.S.	244,1		244,1
Empresa de Transporte de Bucaramanga	531,3	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.109,7	1.903,2	206,5
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	527,3	E.I.C.E. Amable	202,2		202,2
Transcaribe S.A.	398,5	Departamento de Antioquia	10,0	302,5	(292,5)

En el caso de la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. el saldo a diciembre de 2014, corresponde “... al valor total de los componentes presupuestados para la construcción del SITM, de acuerdo con el convenio de cofinanciación, este registro se efectúa atendiendo el manual Financiero del Ministerio de Transporte con el POA aprobado. Así mismo, forma parte de este saldo el valor de las acciones en usufructo. Igualmente, forma parte de este saldo los bienes recibidos de la ERT., en el marco del convenio celebrado entre las dos entidades. Igualmente, Forma parte de este saldo, el valor que le corresponde a los concesionarios y a los fondos del SITM MIO de acuerdo con lo establecido en el Otrosí No. 3 al convenio al convenio interadministrativo de utilización de vías y operación del servicio público de Transporte Masivo en la ciudad de Santiago de Cali suscrito por el Municipio de Santiago de Cali, la Secretaria de Tránsito y Transporte y Metro Cali S.A. Este registro se hace con el fin de dar cumplimiento a las instrucciones impartidas por el CONFIS municipal, en el sentido de que la totalidad pactada en el otrosí No. 3 fue incorporada al presupuesto de Metro Cali S.A., como Ente Gestor del Sistema, sin situado de fondos”.

Y para finalizar el análisis del grupo se presenta un detalle de la cuenta Bienes entregados a terceros, valores que fueron reportados especialmente en la subcuenta Propiedades, planta y equipo:

Espacio en blanco

Tabla 3-92

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		BIENES ENTREGADOS A TERCEROS			
Propiedades, planta y equipo		Propiedades, planta y equipo			
E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	2.304,1	E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	4.206,6	3.067,9	1.138,7
Bogotá D.C.	370,0	Bogotá D.C.	370,0	322,1	47,8
Medellín	317,9	Medellín	317,9	273,0	44,9
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	259,1				

El saldo reportado por E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A., comprende “la contabilización de los costos del proyecto, que registra EPM en el rubro de construcciones en curso, en virtud del contrato tipo BOOMT y de conformidad con el informe de costos y gastos suministrado por ellos. Está conformado por \$110.880.810 que entregó Hidroituango producto de la Escisión los cuales no se consideran costos del proyecto para el contratista, y \$2.193.238.566 de inversiones realizadas por el Contratista desde el 01 de abril de 2011 al 30 de noviembre de 2014. Comprende además los bienes entregados en usufructo a EPM por \$512.705 (SIC)”.

A fin de extender el análisis de las Deudoras, a continuación se presenta el grupo 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.

Este concepto presenta un saldo de \$14.642,1, que equivale al 24,1% con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del consolidado del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$60.848,4.

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

Tabla 3-93

DERECHOS CONTINGENTES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.461,9	64,6	7.651,2	62,2	1.810,8	23,7
Otros derechos contingentes	3.370,8	23,0	3.413,5	27,7	(42,6)	(1,2)
Recursos y derechos potenciales	1.031,9	7,0	559,2	4,5	472,7	84,5
Otras cuentas*	777,4	5,3	681,1	5,5	96,3	14,1
TOTAL	14.642,1	100,0	12.305,0	100,0	2.337,1	19,0

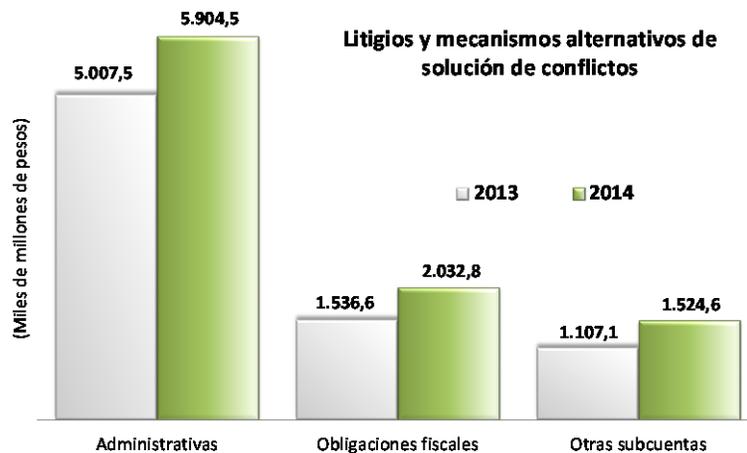
*Incluye: Recursos y derechos potenciales, Garantías contractuales, Bienes aprehendidos o incautados, Bonos pensionales y Derechos en opciones.

Como se puede observar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de

\$1.810,8, un 23,7% con respecto al año anterior, al pasar de \$7.651,2 a \$9.461,9. También se destaca el saldo de la cuenta Otros derechos potenciales \$3.370,8, a pesar de su disminución de \$42,6 en comparación con el año pasado.

El concepto Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, lo componen fundamentalmente las subcuentas: Administrativas y Obligaciones fiscales. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-24



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

Tabla 3-94

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
Administrativas		Administrativas				
Departamento de Antioquia	1.460,1	Empresas Públicas de Medellín	517,9	78,4	439,5	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.135,2	Departamento de Antioquia	1.460,1	1.084,9	375,2	
Empresas Públicas de Medellín	517,9	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		998,2	410,8	587,4
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	512,9	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	580,8	52,5	528,3	
Obligaciones fiscales		E.S.P. Edatel S.A.	58,8	28,4	30,4	
Bogotá D.C.	1.401,4					
Departamento del Atlántico	366,6					

En lo que respecta a la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E “Los valores más relevantes son: Proceso del Ministerio de Salud y Protección por \$7.000.000 y proceso Nelson Freddy Vega por \$157.308. TELECOM por \$121.277.413; proceso \$107.073.512 que corresponde a MINCOMUNICACIONES; Proceso de la Corte Constitucional por valor de \$50.000.000; Proceso del Ministerio de las Tecnologías por \$46.504.451; proceso Ministerio de tecnologías por \$36.777.854; proceso de Telefonía Móviles por \$16.228.457 (SIC) (valores en miles)”.

El valor reportado a 31 de diciembre de 2014 por Bogotá D.C. en la subcuenta Obligaciones fiscales corresponde: *“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 343.620.258 miles, en relación al saldo que reflejaba al cierre de 2013. 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”.*

También es importante presentar, organizadas por subcuenta, las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta Otros derechos contingentes:

Tabla 3-95

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	
Otros derechos contingentes	
Universidad del Valle	598,3
Departamento de Cundinamarca	231,1
Bogotá D.C.	195,9
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	167,7
Medellín	122,0
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	72,9
Intereses de mora	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	435,2
Bogotá D.C.	400,1
Sincelejo	66,6

El saldo registrado por la Universidad del Valle corresponde al *“Valor nominal del depósito en el Banco de la Republica del bono pensional Serie B emitido por la Nación según Decreto 2337/96 por \$586.123.397 miles y al Valor nominal del bono pensional Serie B, emitido por el Departamento del Valle del Cauca según Decreto 2337/96 por \$12.208.804 miles”.*

Y el saldo registrado por Medellín está compuesto por los siguientes valores: *“\$57.360.376 miles corresponden al valor de intereses y sanciones de los impuestos sujetos al beneficio tributario por la aplicación de la Ley 1607 de 2012 y \$63.921.504 de 38 demandas o reclamaciones que EMVARIAS ha instaurado y que espera sean falladas o decididas en su favor y que según lo acordado en el contrato de compraventa de acciones de esta entidad suscrito entre Municipio de Medellín y Empresas Públicas de Medellín E.S.P., las sumas que*

sean efectivamente recuperadas por EMVARIAS a partir de las sentencias o decisiones favorables dentro de estos procesos, serán entregadas por ésta al Municipio; el valor inicial de las demandas ascendía a \$86.064.336 y correspondían a 43 procesos de los cuales durante el año 2014 se concluyeron 5 procesos cuyo valor estimado era de \$22.142.832”.

En el caso de los Intereses de mora, el saldo reportado por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario, es producto de “... los derechos a favor de la entidad originados en los Intereses sobre las Obligaciones Tributarias del Impuesto predial, Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil y Valorización correspondiente a la vigencia 2014”.

Y el saldo reportado por Bogotá D.C. también en la subcuenta Intereses de mora, “es el resultado de dar cumplimiento al numeral 4.3 del manual de políticas contables de la Secretaría Distrital de Hacienda que estipula dos acciones a seguir: que los intereses generados en la liquidación de cartera tributaria con una antigüedad superior a cinco (5) años, se deben registrar en Cuentas de Orden Deudoras Contingentes revelando dicha situación en Notas a los estados contables, atendiendo el principio de prudencia establecido en el Régimen de Contabilidad Pública”, según las notas específicas de la entidad.

Nota 23. Acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2014 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3-96

Cuentas de Orden Acreedoras A 31 de Diciembre						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	57.470,8	47,8	51.040,4	44,7	6.430,4	12,6
Acreedoras de control	39.720,4	33,1	39.866,7	34,9	(146,3)	(0,4)
Acreedoras fiscales	22.977,4	19,1	23.312,5	20,4	(335,1)	(1,4)
TOTAL	120.168,6	100,0	114.219,6	100,0	5.949,0	5,2

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

Este grupo presenta un saldo de \$57.470,8, que equivale al 47,8%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreedoras del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$120.168,6.

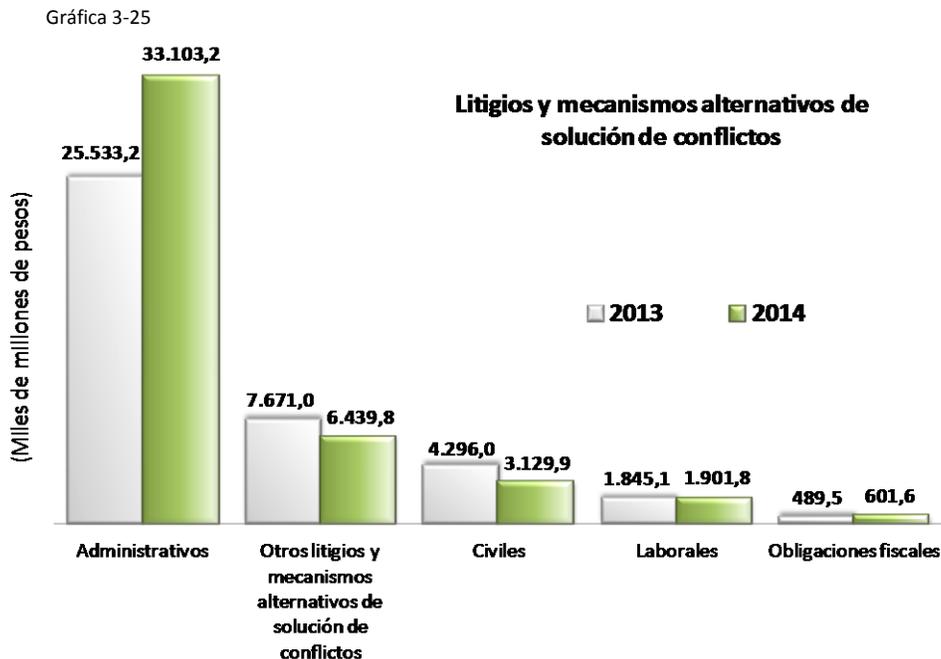
La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3-97

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	45.176,3	78,6	39.834,8	78,0	5.341,5	13,4
Otras responsabilidades contingentes	8.126,7	14,1	7.874,2	15,4	252,6	3,2
Obligaciones potenciales	3.120,0	5,4	2.493,0	4,9	627,0	25,2
Otras cuentas*	1.047,8	1,8	838,4	1,6	209,3	25,0
TOTAL	57.470,8	100,0	51.040,4	100,0	6.430,4	12,6

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

Como se puede observar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$5.341,5, un 13,4%, con respecto al año anterior, al pasar de \$39.834,8 a \$45.176,3. Este concepto lo componen las subcuentas: Administrativos, Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Civiles, Laborales y Obligaciones fiscales. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.



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

Tabla 3-98

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
Administrativos		Administrativos		33.103,2	25.533,2	7.570,0
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	8.414,0	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	8.414,0	940,9	7.473,1	
Departamento de Antioquia	5.679,9	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		6.439,8	7.671,0	(1.231,2)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.660,7	Departamento de Nariño	2,7	2.470,1	(2.467,4)	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.295,1	Departamento de Santander	561,6	1,4	560,2	
Medellín	1.198,0	Departamento de Córdoba	531,7		531,7	
Bogotá D.C.	1.075,0					
Santiago de Cali	1.010,7					
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos						
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.223,8					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	611,4					
Departamento de Santander	561,6					
Departamento de Córdoba	531,7					

Medellín revela, en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014 que el monto reportado en la subcuenta Administrativos es producto de: *“Las 475 acciones de reparación directa, por valor de \$340.285.240, representan el 28.4% de los procesos administrativos, se destacan los siguientes procesos: Radicado: 2008-0434. Demandantes: Nubia Rochel. Pretensión \$25.000.000, se encuentra en primera instancia y se está surtiendo la etapa probatoria. Radicado: 2008-0433. Demandantes: Jhon Alexander Zuluaga. Pretensión \$25.000.000 se encuentra en primera instancia y se está surtiendo la etapa probatoria. Radicado 2009-1092. Demandante: Roberto Bedoya Restrepo y Cía., pretensión \$17.838.109, se encuentra en Consejo de Estado tramitando segunda instancia. Radicado: 2011-0380. Demandante: Alexander Calle Vásquez, Pretensiones: \$12.746.450, se instauró recurso de apelación en contra de la sentencia de primera instancia. Radicado: 2002-0894. Demandante: Evangelina Marín de Henao, valor de la pretensión \$12.480.020; se encuentra en la etapa de alegatos de conclusiones. Radicado: 2005.4855. Demandante: Palacio Aguirre Luz Estella, valor pretensión \$10.810.304, se está tramitando segunda instancia en el Consejo de Estado. Radicado: 2005-4818. Demandante: Enviro Gas Systems de Colombia Ltda. valor pretensión \$9.000.000; estado: auto que concede recursos (SIC) (valores en miles de pesos)”*.

Y la importante variación reportada por el Departamento de Nariño, corresponde a la actualización del valor de las demandas y la probabilidad de fallo en contra realizada por la oficina jurídica de esta entidad.

A fin de ampliar el análisis de las Acreedoras, se presenta a continuación el detalle de las Acreedoras de control, el cual incluye las cuentas donde se registran las operaciones que

la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

Este grupo presenta un saldo de \$39.720,4, que equivale al 33,1% con respecto al total consolidado de las Cuentas de Orden Acreedoras del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$120.168,6.

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

Tabla 3-99

ACREEDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	25.898,4	65,2	25.926,4	65,0	(28,0)	(0,1)
Ejecución de proyectos de inversión	7.002,0	17,6	6.956,6	17,4	45,4	0,7
Bienes recibidos de terceros	3.270,6	8,2	2.823,5	7,1	447,1	15,8
Préstamos por recibir	1.294,3	3,3	2.442,2	6,1	(1.147,8)	(47,0)
Otras cuentas*	2.255,1	5,7	1.718,0	4,3	537,1	31,3
TOTAL	39.720,4	100,0	39.866,7	100,0	(146,3)	(0,4)

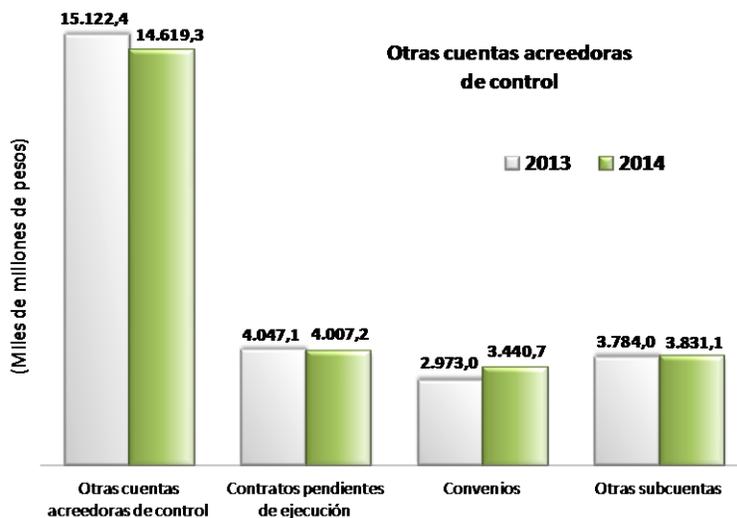
* Incluye: Bienes recibidos en custodia, Bienes y derechos recibidos en garantía, Recursos administrados en nombre de terceros, Contratos de leasing operativo, Bienes recibidos en explotación, Bienes aprehendidos o incautados y Mercancías recibidas en consignación.

Como se puede observar, la cuenta Otras cuentas acreedoras de control es la más representativa del grupo, a pesar de la disminución de \$28,0 un 0,1% con respecto al año anterior, al pasar \$25.926,4 a \$25.898,4. Así mismo, es representativo el decrecimiento del concepto Préstamos por recibir, que tuvo una disminución de \$1.147,8, es decir un 47,0%, al pasar de \$2.442,2 a \$1.294,3.

El concepto Otras cuentas acreedoras de control lo componen principalmente las subcuentas: Otras cuentas acreedoras de control, Contratos pendientes de ejecución y Convenios. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-26



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

Tabla 3-100

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas acreedoras de control	
Bogotá D.C.	3.961,9
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	3.342,1
Fiduciaria Central S.A.	1.849,4
Instituto de Desarrollo Urbano	1.239,1
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	877,7
Contratos pendientes de ejecución	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.447,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	907,9
Departamento del Cauca	269,9
Departamento del Atlántico	211,8
Medellín	182,2
Palmira	105,0
Convenios	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	497,1
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	380,0
Montería Ciudad Amable S.A.S.	281,9
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S.	251,2

Bogotá D.C. revela en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014 lo siguiente: “El saldo consolidado de este rubro \$3.961.852.485 miles presenta una conformación por grupos institucionales de la siguiente manera: Secretarías con \$2.719.993.308 miles, esto es 94,89 %, los Fondos de Desarrollo Local con \$10.554.297 miles y los Organismos de Control como Contraloría de Bogotá con \$9.691.754 miles, Concejo de Bogotá con \$97.188.564 miles, los Departamentos Administrativos como el DADEP con \$36.285.921 miles y la Unidad Administrativa Especial del Cuerpo de Bomberos de Bogotá, \$44.304.213 miles. Corresponde a los Procesos judiciales que cursan ante el contencioso administrativo por impuestos distritales adelantados por la suma de \$222.271.922 miles. \$543.532.634 miles, en la Secretaria Distrital de Hacienda se incluyen registros por concepto de obligaciones legales por impuestos, la pretensión de las demandas y litigios laborales, civiles, penales y acciones de grupo iniciados contra la entidad, por las devoluciones radicadas de impuestos y la emisión estampilla Universidad Distrital, para el cierre de la vigencia 2014”.

“El valor total de la pretensión inicial de los demandantes en cada uno de los 129 procesos judiciales, según el informe emitido por el Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ - del Distrito, así: Ocho (08) penales \$2.704; cinco (05) laborales \$91.104; ciento doce (112) procesos administrativos \$3.249.446.543; cuatro (04) conciliaciones extrajudiciales \$1.212.892. El valor acumulado de los rendimientos generados por la sub cuenta de pagos de interventoría de los contratos de concesión de infraestructura de Fase II \$83.857.131. El valor acumulado de los pagos realizados a los contratistas en función de la calidad de pagador que realiza la Empresa en la ejecución del Convenio de Cofinanciación para el Sistema Integrado de Servicio Público de Transporte Masivo de Pasajeros del Municipio de Soacha como extensión de la Troncal Norte-Quito-Sur. \$1.053.380.407. El valor acumulado de los pagos realizados a los contratistas en función de la calidad de pagador que realiza la Empresa en la ejecución del Convenio con la Secretaria de Movilidad para la ejecución del proyecto del SITP \$2.431.090 corresponde a los rendimientos de la subcuenta pagos e interventoría ejecución del proyecto del SITP \$5.008.894 (todos los valores en miles)”.

Y para finalizar el análisis de las Acreedoras de control, vale la pena presentar un detalle de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión. Las siguientes son las entidades que registraron los mayores saldos por este concepto.

Espacio en blanco

Tabla 3-101

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Ejecución de Proyectos de Inversión	
Ingresos	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.497,2
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.407,8
Metroplús S.A.	653,6
Transmetro S.A.	607,1
Empresa de Transporte de Bucaramanga	462,9
Transcaribe S.A.	429,9

El saldo reportado por la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. corresponde “... a los ingresos totales recibidos para el proyecto tanto de la Nación como del Municipio de Cali y otros convenios, durante la vida del proyecto (1999-2014) SITM – MIO”.

Y en el caso de Transmetro S.A., el saldo en esta subcuenta se registra, “Con el propósito de visualizar y conocer el valor acumulado de los aportes del proyecto por fuente de financiación, se registran en este rubro de acuerdo a las instrucciones contempladas en el Manual para entes gestores versión junio de 2013 de la Unidad Coordinadora, cada vez que se reciban los aportes para el desarrollo del SITM”.

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

3.2.2.1 Ingresos

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

La siguiente tabla presenta a nivel de grupo, el detalle de los Ingresos del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2014.

Espacio en blanco

Tabla 3-102

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	46.679,5	38,0	6,2	47.137,6	41,6	6,6	(458,1)	(1,0)
Venta de servicios	30.169,0	24,6	4,0	28.410,8	25,1	4,0	1.758,2	6,2
Ingresos fiscales	28.943,1	23,6	3,8	26.646,3	23,5	3,8	2.296,8	8,6
Otros ingresos	17.192,1	14,0	2,3	13.730,2	12,1	1,9	3.461,9	25,2
Venta de bienes	1.137,2	0,9	0,2	1.098,9	1,0	0,2	38,3	3,5
Operaciones interinstitucionales	651,9	0,5	0,1	835,3	0,7	0,1	(183,5)	(22,0)
Administración del sistema general de pensiones	27,7	0,0	0,0	15,3	0,0	0,0	12,4	81,2
Ajustes por inflación	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(1.989,0)	(1,6)	(0,3)	(4.519,4)	(4,0)	(0,6)	2.530,5	(56,0)
TOTAL	122.811,6	100,0	16,2	113.355,2	100,0	16,0	9.456,4	8,3

Nota 24. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida en el Nivel Territorial, que corresponde principalmente al Sistema General de Regalías – SGR, ya sea como asignación directa, como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y al Sistema General de Participaciones.

Este grupo presenta un saldo de \$46.679,5, que equivale al 38,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$122.811,6.

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

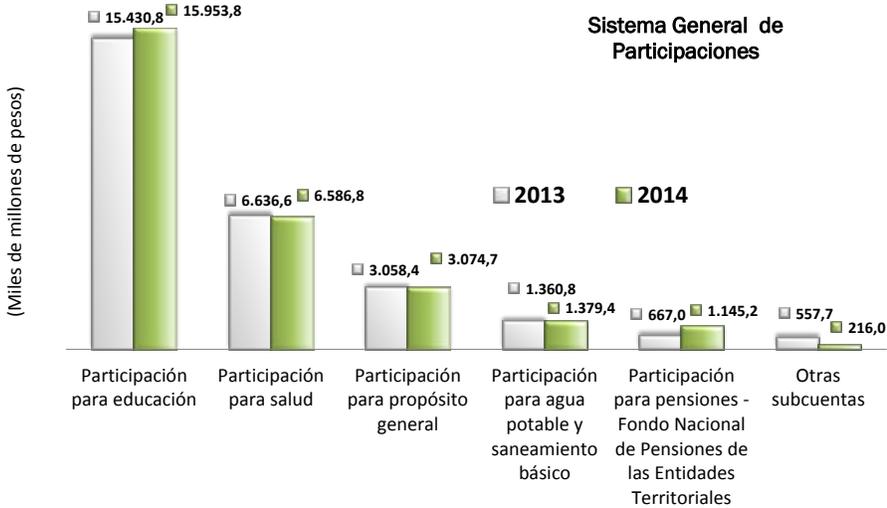
Tabla 3-103

TRANSFERENCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	28.356,0	60,7	27.711,4	58,8	644,5	2,3
Otras transferencias	6.609,0	14,2	7.439,2	15,8	(830,2)	(11,2)
Sistema general de seguridad social en salud	6.130,0	13,1	5.249,3	11,1	880,7	16,8
Sistema general de regalías	5.584,6	12,0	6.737,7	14,3	(1.153,1)	(17,1)
TOTAL	46.679,5	100,0	47.137,6	100,0	(458,1)	(1,0)

Como puede observarse, la cuenta Sistema general de participaciones es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$644,5, un 2,3% más, con respecto al año anterior, al pasar de \$27.711,4 a \$28.356,0.

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

Gráfica 3-27



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

Espacio en blanco

Tabla 3-104

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			
Participación para educación		Participación para educación	15.953,8	15.430,8	523,0
Bogotá D.C.	1.426,1	Departamento de Córdoba	488,1	397,4	90,7
Departamento de Antioquia	923,2	Departamento del Cauca	587,5	508,6	78,9
Departamento del Cauca	587,5	Departamento de Antioquia	923,2	855,5	67,7
Medellín	569,8	Departamento de Santander	347,2	289,1	58,1
Participación para salud		Bogotá D.C.	1.426,1	1.370,9	55,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	470,8	Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	1.145,2	667,0	478,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	306,0	Departamento de Santander	175,8	0,4	175,4
Medellín	175,6	Departamento del Norte de Santander	96,0		96,0
Departamento de Antioquia	173,0	Bogotá D.C.	75,8		75,8
Participación para propósito general		Departamento de Caldas	55,8	0,0	55,8
Bogotá D.C.	171,3	Atención integral a la primera infancia	16,2	362,2	(346,0)
Cartagena del Chairá	76,5	Bogotá D.C.		17,1	(17,1)
Medellín	54,1	Uribe		6,9	(6,9)
Santiago de Cali	52,5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural		6,8	(6,8)
Participación para agua potable y saneamiento básico		Santiago de Cali		6,0	(6,0)
Bogotá D.C.	76,2				
Departamento de Antioquia	27,7				
Soledad	27,3				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	23,4				
Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales					
Departamento de Santander	175,8				
Departamento del Norte de Santander	96,0				
Bogotá D.C.	75,8				
Departamento de Caldas	55,8				

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca:

- **Bogotá D.C.** “Sistema General de Participaciones - Educación: Los ingresos por las transferencias del Sistema General de Participaciones se registraron con base en los CONPES 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176 y 177 de 2014 expedidos por el Departamento Nacional de Planeación. Este rubro presenta un aumento de \$55.109.536 miles con relación a la vigencia 2013. Esta subcuenta se registra el SGP correspondiente a Educación por valor de \$1.426.056.839 miles”.

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

Espacio en blanco

Tabla 3-105

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para proyectos de inversión		Para proyectos de inversión	1.651,8	2.034,3	(382,4)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	618,0	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	98,7	219,2	(120,5)
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	193,9	Puerto Gaitán	0,1	102,2	(102,1)
Instituto de Deportes y Recreación	160,2	Departamento del Vichada	64,8	136,3	(71,5)
Para gastos de funcionamiento		Sahagún		58,1	(58,1)
Universidad de Antioquia	284,6	Para pago de pensiones y/o cesantías	1.060,5	1.331,5	(271,0)
Universidad del Valle	236,5	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	149,7	762,5	(612,8)
Universidad de Atlántico	120,2	Departamento del Tolima	21,5	150,1	(128,6)
Universidad Industrial de Santander	114,6	Departamento del Huila	3,7	29,1	(25,4)
Universidad de Cartagena	107,4	Para programas de salud	756,4	951,8	(195,4)
Otras transferencias		Departamento de Antioquia	10,8	105,6	(94,8)
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	160,0	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	0,4	92,2	(91,8)
Departamento de Boyacá	95,9	Departamento del Chocó		55,4	(55,4)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	84,5	Departamento del Valle del Cauca	6,4	47,9	(41,5)
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	75,7				
Para pago de pensiones y/o cesantías					
Departamento del Valle del Cauca	231,0				
Departamento de Antioquia	207,4				
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	149,7				

- **Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.** “Corresponde a las transferencias realizadas por la Secretaria de Hacienda para cubrir el Diferencial tarifario”¹⁹.

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

Tabla 3-106

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
FOSYGA - Solidaridad		FOSYGA - Solidaridad	5.078,9	4.411,5	667,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	485,4	San José de Cúcuta	132,4		132,4
Santiago de Cali	253,1	Fondo Financiero Distrital de Salud	485,4	426,5	58,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	240,1	Palмира	46,4		46,4
Medellín	143,5	San Onofre	37,3	2,2	35,1
FOSYGA - Promoción		Uribe	65,7	32,8	32,9
Montería	175,6	FOSYGA - Promoción	1.015,4	823,3	192,1
Soledad	83,6	Montería	175,6		175,6
Buenaventura	73,6	Armenia	41,8		41,8
Bello	41,9	Bello	41,9	29,9	12,0
		Floridablanca	27,5	16,0	11,5
		Palмира		61,3	(61,3)

¹⁹ Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. Notas de carácter específico.

Finalmente, las transferencias por el Sistema general de regalías registran \$5.584,6. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-107

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS				
Asignaciones directas		Asignaciones directas		2.126,6	3.387,7	(1.261,1)
Departamento del Meta	421,2	Departamento de Casanare	213,7	541,5	(327,7)	
Departamento de Casanare	213,7	Departamento del Meta	421,2	611,9	(190,7)	
Departamento del Tolima	86,0	Departamento del Magdalena	0,2	155,5	(155,3)	
Para proyectos de desarrollo regional - Compensación		Departamento de la Guajira	83,4	141,6	(58,2)	
Departamento de Córdoba	121,3	Para ahorro pensional territorial	723,2	467,4	255,7	
Departamento del Magdalena	76,8	Departamento del Cauca	209,1	39,4	169,7	
Departamento del Cesar	72,1	Departamento del Tolima	94,2	22,1	72,0	
Departamento de la Guajira	71,6	Departamento de Bolívar	27,2		27,2	
		Departamento del Norte de Santander	17,7		17,7	
		Bogotá D.C.	17,4		17,4	
		Para proyectos de desarrollo regional - Compensación	1.266,3	1.120,3	146,0	
		Departamento del Magdalena	76,8		76,8	
		Departamento de Córdoba	121,3	56,7	64,6	
		Departamento de Sucre	66,2	16,7	49,5	
		Departamento del Cesar	72,1	27,7	44,4	

Nota 25. Venta de servicios

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

Este grupo presenta un saldo de \$30.169,0, que equivale al 24,6%, con respecto a los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial, los que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$122.811,6.

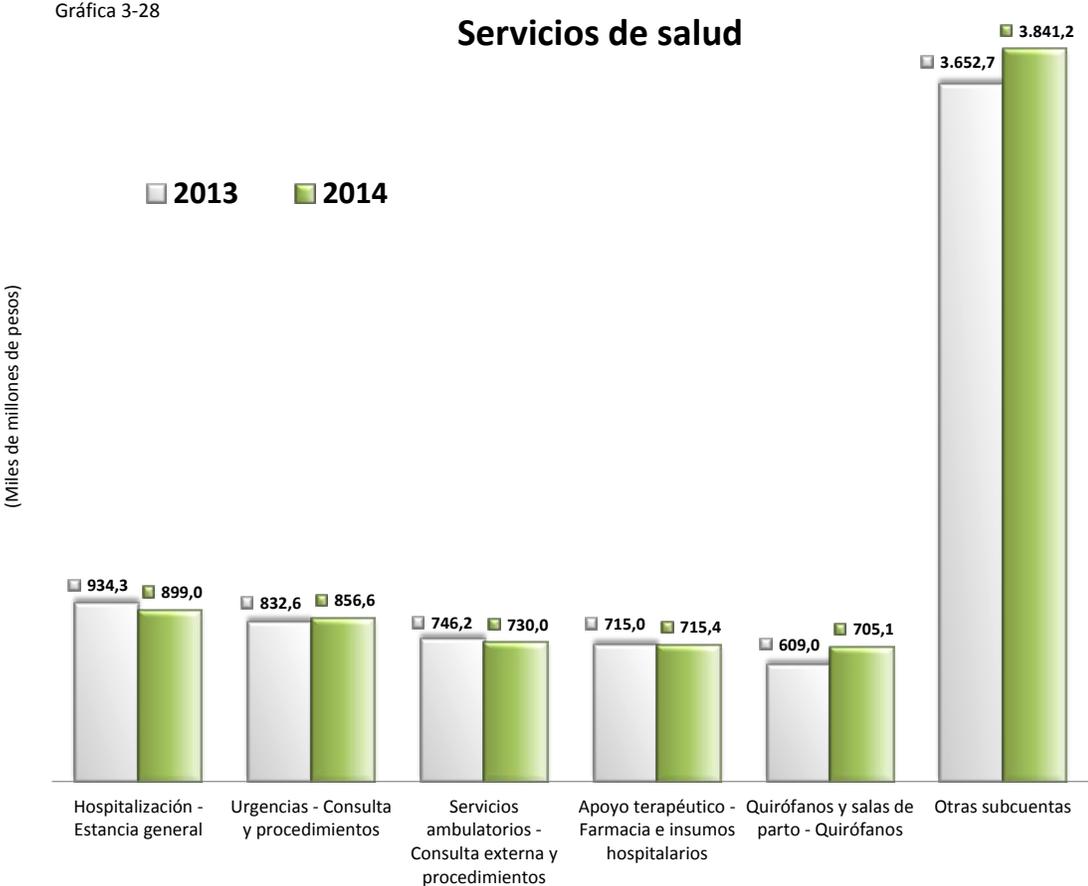
La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-108

VENTA DE SERVICIOS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de salud	7.747,3	25,7	7.489,8	26,4	257,5	3,4
Servicio de energía	7.643,1	25,3	7.135,3	25,1	507,8	7,1
Servicio de telecomunicaciones	3.717,0	12,3	3.498,1	12,3	218,9	6,3
Servicio de acueducto	2.402,6	8,0	2.280,5	8,0	122,1	5,4
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.935,5	6,4	1.957,9	6,9	(22,4)	(1,1)
Servicio de alcantarillado	1.599,1	5,3	1.513,7	5,3	85,5	5,6
Servicio de gas combustible	1.376,0	4,6	1.314,8	4,6	61,2	4,7
Otros conceptos	4.025,6	13,3	3.534,2	12,4	491,5	13,9
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(277,3)	(0,9)	(313,5)	(1,1)	36,1	(11,5)
TOTAL	30.169,0	101,8	28.410,8	102,2	1.758,2	6,2

Como puede observarse, la cuenta de Servicio de salud es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$257,5, un 3,4%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.489,8 a \$7.747,3. Así mismo, es representativo el incremento presentado en las cuentas de Servicios de energía \$507,8 y Servicios de telecomunicaciones \$218,9.

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



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

Espacio en blanco

Tabla 3-109

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIOS DE SALUD					
Hospitalización - Estancia general					
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	29,9	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	705,1	609,0	96,1
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	29,7	E.S.E. Hospital Yopal	28,5	18,6	9,9
E.S.E. Metrosalud	29,7	E.S.E. Hospital La Divina Misericordia de Magangué	8,6		8,6
Urgencias - Consulta y procedimientos					
E.S.E. Metrosalud	39,9	E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	12,1	4,1	8,0
E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís	29,7	E.S.E. Hospital el Tunal	25,5	17,6	7,9
E.S.E. Hospital Tunjuelito	22,3	Apoyo diagnóstico - Imagenología			
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos					
E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	26,1	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	6,4	0,1	6,3
E.S.E. Imsalud Cúcuta	26,0	E.S.E. Hospital La Divina Misericordia de Magangué	5,9		5,9
E.S.E. Metrosalud	22,7	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	5,1	0,0	5,1
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios					
E.S.E. Hospital General de Medellín	90,3	E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López	4,4		4,4
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	44,0				
E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	33,2				
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos					
E.S.E. Hospital Yopal	28,5				
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	27,4				
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	26,0				
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico					
Universidad de Antioquia	22,4				
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	16,0				
E.S.E. Metrosalud	14,8				
Servicios ambulatorios - promoción y prevención					
E.S.E. Metrosalud	44,7				
E.S.E. Hospital de Usme	24,1				
E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	18,4				

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

Tabla 3-110

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIOS DE ENERGÍA					
Comercialización					
Empresas Públicas de Medellín	2.882,7	Comercialización	5.911,4	5.491,5	419,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	931,4	Empresas Públicas de Medellín	2.882,7	2.671,0	211,7
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	661,4	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	931,4	828,7	102,7
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	459,4	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	661,4	585,9	75,4
Generación					
Empresas Públicas de Medellín	1.347,3	Distribución			
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	62,7	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué	18,9		18,9
		E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	113,8	96,3	17,6
		E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	70,5	60,6	9,9

Es importante la cuenta Servicios de telecomunicaciones. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-111

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES					
Valor agregado					
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	801,5	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.563,2	1.305,5	257,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	581,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	801,5	651,4	150,1
E.S.P. Edatel S.A.	104,5	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	581,2	530,1	51,0
			43,2		43,2
Local					
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	617,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.320,2	1.442,8	(122,6)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	515,7	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	515,7	593,1	(77,4)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	75,1	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	617,4	636,3	(18,9)
			75,1	90,8	(15,7)

E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. informa en sus notas a 31 de diciembre de 2014, que en el concepto de Valor agregado incluye: *“En la prestación de servicios de Telecomunicaciones, se destacan igualmente los servicios de Internet y otros productos de valor agregado como movilidad con la tecnología GLTE”*.

El cuarto lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de acueducto. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, y las variaciones más importantes a nivel de subcuentas:

Tabla 3-112

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIO DE ACUEDUCTO					
Comercialización					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	947,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.926,5	1.814,4	112,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	236,4	E.S.P. Aguas de Rionegro S.A.	947,0	904,0	43,0
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	109,6	E.S.P. Aguas de Rionegro S.A.	8,8		8,8
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	107,3	Empresas de Servicios Públicos Municipales de Fusagasugá	7,4	0,4	7,0
		E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Solidarios de Chía	14,8	8,9	5,9

Nota 26. Ingresos fiscales

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

Este grupo presenta un saldo de \$28.943,1, que equivale al 23,6%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$122.811,6.

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

Tabla 3-113

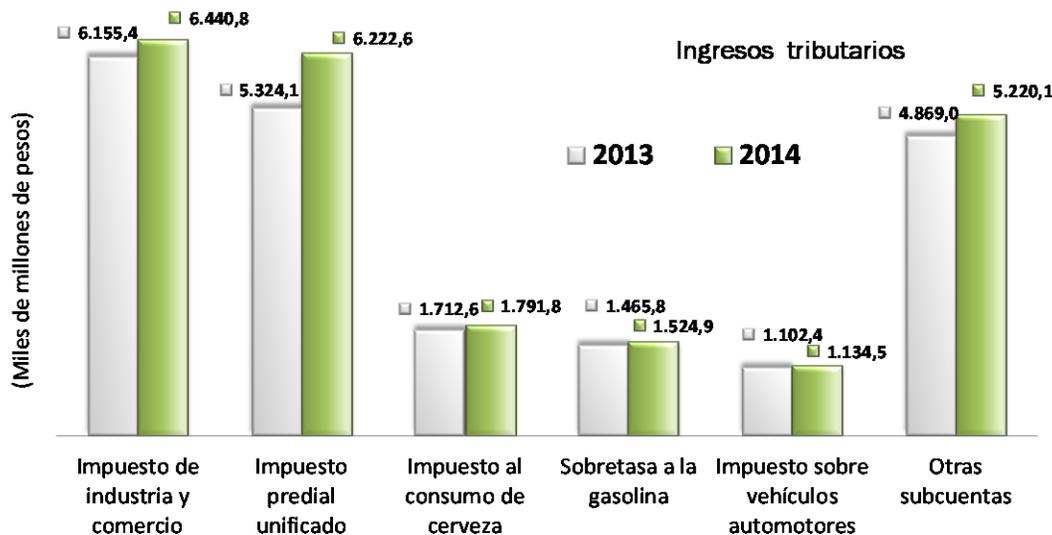
INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Tributarios	22.334,7	77,2	20.629,4	77,4	1.705,3	8,3
No tributarios	7.501,2	25,9	6.308,4	23,7	1.192,8	18,9
Regalías	220,6	0,8	412,1	1,5	(191,5)	(46,5)
Aportes sobre la nómina*	0,0	0,0			0,0	
Devoluciones y descuentos (Db)	(1.113,4)	(3,8)	(703,6)	(2,6)	(409,8)	58,2
TOTAL	28.943,1	100,0	26.646,3	100,0	2.296,8	8,6

*\$16.297 Miles

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$1.705,3, un 8,3%, con respecto al año anterior, al pasar de \$20.629,4 a \$22.334,7. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta de ingresos No tributarios \$1.192,8, es decir un 18,9%.

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

Gráfica 3-29



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

Espacio en blanco

Tabla 3-114

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
TRIBUTARIOS		TRIBUTARIOS			
Impuesto de industria y comercio		Impuesto predial unificado			
Bogotá D.C.	3.047,2		6.222,6	5.324,1	898,5
Medellín	561,5	Bogotá D.C.	2.034,0	1.691,0	343,0
Santiago de Cali	266,4	Santiago de Cali	490,0	386,3	103,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	208,8	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	325,0	268,7	56,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	194,2	San José de Cúcuta	55,4	9,2	46,2
Barrancabermeja	159,4	Medellín	600,3	561,5	38,9
Impuesto predial unificado		Valledupar	71,0	32,5	38,6
Bogotá D.C.	2.034,0	Impuesto de industria y comercio	6.440,8	6.155,4	285,4
Medellín	600,3	Bogotá D.C.	3.047,2	2.846,3	200,9
Santiago de Cali	490,0	Medellín	561,5	541,8	19,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	325,0	Pereira	66,3	48,8	17,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	240,6	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	208,8	193,8	15,0
Impuesto al consumo de cerveza		Impuesto sobre el servicio de alumbrado	666,4	538,6	127,8
Bogotá D.C.	306,3	Santiago de Cali	65,5	47,2	18,2
Departamento de Cundinamarca	182,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	28,3	16,6	11,7
Departamento de Antioquia	174,3	Barrancabermeja	28,5	17,2	11,3
Departamento de Santander	134,1	Armenia	9,4	1,0	8,4
Sobretasa a la gasolina		Medellín	49,3	41,5	7,8
Bogotá D.C.	349,5				
Medellín	92,1				
Santiago de Cali	71,1				
Departamento de Antioquia	70,2				
Impuesto sobre vehículos automotores					
Bogotá D.C.	557,1				
Departamento de Antioquia	107,0				
Departamento del Valle del Cauca	101,5				
Departamento de Santander	50,6				

Bogotá D.C. en las notas de carácter específico a diciembre 31 de 2014, revela:

- Impuesto de Industria y Comercio:** *“El Impuesto de Industria y Comercio se ve influenciado por la dinámica de los sectores productivos. El sector productivo en donde se encuentra concentrado la mayor proporción del recaudo, es comercio (34.57%), seguido por el sector servicios (31,08%), cifras que se evidencian en el gráfico 1. El recaudo del sector comercial ascendió a \$658.027 millones, mientras que para el sector servicios fue \$591.507 millones. El sector financiero se posiciona en tercer lugar con \$365.657 millones; mientras que el sector industrial alcanza \$288.030 millones. Cabe anotar, que existen contribuyentes que no identifican la actividad económica principal del sector al cual pertenecen y sin embargo realizan el pago que suma \$4.127 millones”.*
- Impuesto Predial Unificado:** *“La dinámica del Impuesto de Predial fue influenciada positivamente por el comportamiento en el pago por parte del contribuyente, mostrando un aumento del 20.28% por valor de \$343.004.949 miles con respecto a la vigencia 2013, debido al aumento en el avalúo catastral y de los predios obligados a declarar”.*

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

Tabla 3-115

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
Estampillas		Contribuciones			
Departamento de Santander	158,5		1.533,7	782,7	751,0
Departamento del Valle del Cauca	97,3	Instituto de Desarrollo Urbano	355,7	12,3	343,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	78,8	Bucaramanga	236,8		236,8
Departamento del Atlántico	56,4	Departamento de Antioquia	80,9	28,3	52,6
		Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	37,1		37,1
Contribuciones			1.628,0	1.280,7	347,3
Instituto de Desarrollo Urbano	355,7	Estampillas			
Bucaramanga	236,8	Departamento de Santander	158,5	130,8	27,7
Bogotá D.C.	180,3	Santiago de Cali	55,5	33,7	21,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	129,2	Departamento del Quindío	31,4	10,9	20,5
Intereses		Departamento de Bolívar	32,4	12,5	19,9
Santiago de Cali	385,7	Departamento de Casanare	28,6	11,8	16,8
Medellín	247,6				
Bogotá D.C.	162,7				
Otros ingresos no tributarios					
Departamento de Cundinamarca	181,8				
Medellín	173,1				
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	68,0				
Bogotá D.C.	28,7				
Multas					
Bogotá D.C.	187,1				
Medellín	52,7				
Santiago de Cali	46,1				
Federación Colombiana de Municipios	43,3				

El Instituto de Desarrollo Urbano²⁰ en el concepto Contribuciones registra: “los ingresos por contribución de Valorización del Acuerdo 25/95, Acuerdo 48/01, Acuerdo 398 de 2009 y Acuerdo 180/05 Fase I cuyos actos administrativos quedaron en firme durante el año 2013 y que representan un derecho cierto para la Entidad”.

El valor presentado por Medellín²¹ en Intereses corresponde principalmente a: “los intereses sobre el impuesto de Industria y Comercio por \$102.769.109 que representa el 41.5%, sobre el impuesto Predial por un monto de \$73.290.902 equivalente al 29.6% y sobre Avisos y Tableros por \$7.140.498 equivalente al 2.9%. Presentaron una disminución con relación al 2013 por la reducción de la tasa de interés moratoria expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, que para el año 2013 osciló entre 29.8% y 31.2% y durante la presente vigencia entre 29% y 29.5%. Los intereses moratorios por multas por Contravenciones al Código Nacional de Tránsito, en aplicación de la Ley 1383 de 2010, ascendieron a \$56.632.974, con un crecimiento del 42.6% en relación con el año anterior,

²⁰ Instituto de Desarrollo Urbano. Notas de carácter específico.

²¹ Medellín. Notas de carácter específico.

este incremento está asociado a la liquidación sobre la cartera morosa generada principalmente por el proceso masivo de notificación por aviso en año 2013”.

Nota 27. Otros ingresos

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

Este grupo presenta un saldo de \$17.192,1, que equivale al 14,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$122.811,6.

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

Tabla 3-116

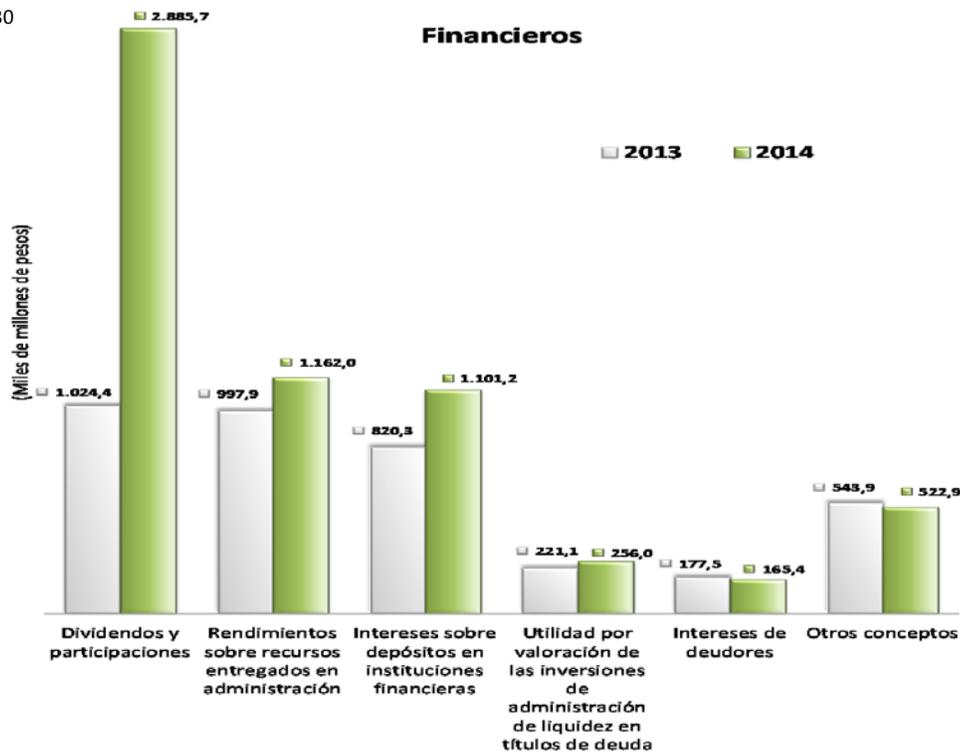
OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Financieros	6.093,2	35,4	3.785,2	27,6	2.308,0	61,0
Otros ingresos ordinarios	3.718,6	21,6	3.319,8	24,2	398,8	12,0
Ajuste de ejercicios anteriores	2.690,7	15,7	3.358,5	24,5	(667,7)	(19,9)
Extraordinarios	2.599,4	15,1	2.556,5	18,6	42,9	1,7
Ajuste por diferencia en cambio	1.856,3	10,8	519,0	3,8	1.337,3	...
Utilidad por el método de participación patrimonial	233,9	1,4	191,2	1,4	42,7	22,3
TOTAL	17.192,1	100,0	13.730,2	100,0	3.461,9	25,2

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Financieros es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2.308,0 un 61,0% con respecto al año anterior al pasar de \$3.785,2 a \$6.093,2. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$1.337,3.

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

Espacio en blanco

Gráfica 3-30



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

Tabla 3-117

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
FINANCIEROS					
Dividendos y participaciones		Dividendos y participaciones			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.430,7	Medellín	2.885,7	1.024,4	1.861,3
Medellín	1.075,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.430,7	808,6	622,1
EEB Gas S.A.S.	79,7	EEB Gas S.A.S.	79,7	79,7	79,7
Rendimientos sobre recursos entregados en administración		Intereses sobre depósitos en instituciones financieras			
Departamento de Antioquia	199,9	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.101,2	820,3	280,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	86,4	Bogotá D.C.	263,2	157,4	105,8
Medellín	80,1	Departamento de Nariño	93,7	12,0	81,7
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras		Rendimientos sobre recursos entregados en administración			
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	263,2	Departamento de Antioquia	1.162,0	997,9	164,1
Bogotá D.C.	93,7	Santiago de Cali	199,9	49,8	150,1
Departamento del Meta	66,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	67,2	15,7	51,5
		Medellín	76,0	35,4	40,6
		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	80,1	44,7	35,5
		Departamento del Tolima	41,0	13,0	28,0
		Departamento de Nariño	46,7	20,0	26,7
			0,0	248,3	(248,3)

De acuerdo con las notas de carácter específico, se destaca en el concepto de Dividendos y participaciones:

- **E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.** *“Dividendos decretados durante el año 2014 por las empresas donde se tiene participación accionaria sin control principalmente CODENSA, EMGESA Y GAS NATURAL, así como la distribución de utilidades de estas empresas por el corte intermedio del año 2014”.*
- **Medellín. Fondos de Servicios Educativos.** *La Directiva Ministerial N° 23 de 2011 y demás lineamientos impartidos por el Ministerio de Educación Nacional, como parte de las estrategias para fomentar la permanencia de los estudiantes en el sistema y bajar de esta manera los índices de deserción; en consecuencia, las instituciones educativas estatales no podrán realizar ningún cobro por derechos académicos o servicios complementario. Los artículo 140 de la Ley 1450 de 2011 y 6 del Decreto 4807 de 2011 establecen que los recursos del Sistema General de Participaciones que se destinen a gratuidad educativa serán girados por el Ministerio de Educación Nacional directamente a los Fondos de Servicios Educativos de los establecimientos educativos estatales. El Ministerio de Educación Nacional a través de las Resoluciones 1536, 2462, 3748 y 6584 de 2014, asigna los recursos por concepto de gratuidad educativa a la totalidad de los establecimiento educativos oficiales pertenecientes al Municipio de Medellín por \$22.510.446, que benefició a 301.601 estudiantes”.*

En representatividad, le sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3-118

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Excedentes financieros		Excedentes financieros	2.051,9	1.523,6	528,3
Medellín	1.852,6	Medellín	1.852,6	1.344,6	507,9
Bogotá D.C.	67,9	Departamento de Antioquia	58,2	4,3	53,9
Departamento de Antioquia	58,2	Bogotá D.C.	67,9	84,4	(16,6)
Otros ingresos ordinarios		Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	0,4	9,8	(9,4)
Medellín	32,2	Riohacha		5,2	(5,2)
Universidad Industrial de Santander	23,5	Utilidad en venta de activos	108,4	256,1	(147,7)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	23,3	EPM Inversiones S.A.	0,7	108,2	(107,5)
Departamento de Cundinamarca	22,5	Departamento de Santander		53,5	(53,5)
Cuotas partes de pensiones		E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	14,5	0,7	13,7
Departamento de Córdoba	122,5				
Departamento del Valle del Cauca	22,3				
Departamento de Nariño	20,4				
Margen en la contratación de servicios de salud					
E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud	10,5				
E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias	10,3				
E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	7,4				
Arrendamientos					
Medellín	41,9				
Empresas Públicas de Medellín	32,0				
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	17,8				

- Municipio de Medellín.** *“La utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez, presenta un incremento de 85.6% equivalente a \$7.116.443, la variación se fundamenta en cuanto que la rentabilidad promediada para el periodo, se ubica en 5.36% E.A. como resultado del promedio simple de las rentabilidades registradas para cada mes del año, en tanto que el promedio de rentabilidad para 2013 se ubicó en 5.07% E.A., el incremento también se explica en la estrategia implementada de mayor inversión en CDT dado al incremento en las tasas de interés de mercado, ya que el Banco de la República de Colombia implementó una política contractiva generando repuntes en la tasa REPO. Por otro lado, la meta de rentabilidad para el año 2014 se vio impactada positivamente por el vencimiento de cupones correspondientes a los TES. Fondos de Servicios Educativos. Rendimientos generados por las inversiones descritas en la cuenta 120106”.*

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

Tabla 3-119

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Transferencias		Transferencias			
Departamento de Bolívar	166,6	Departamento de Casanare	(0,9)	206,0	(206,9)
Departamento de Córdoba	142,3	Departamento de Santander	(5,3)	57,5	(62,7)
Universidad de Atlántico	56,8	Aguazul	3,4	57,4	(54,1)
Bogotá D.C.	51,2	Departamento de Antioquia	0,0	52,9	(52,9)
Ingresos fiscales		San Juan de Pasto		49,3	(49,3)
Departamento de Casanare	323,4	Otros ingresos	875,1	1.006,7	(131,6)
Departamento de Antioquia	275,0	San José de Cúcuta	0,7	72,2	(71,6)
Departamento del Atlántico	65,2	Valledupar	1,0	58,2	(57,2)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	51,7	Ingresos fiscales	396,9	42,3	354,5
Venta de servicios		Departamento de Casanare	323,4	(19,8)	343,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	31,2	Departamento de Antioquia	275,0	36,6	238,4
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	15,3	Bogotá D.C.	(191,2)	(263,6)	72,3
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	14,5	Santiago de Cali	(104,3)		(104,3)

El Departamento de Bolívar informa en la notas de carácter específico, que el valor del ajuste de ejercicios anteriores por Transferencias, corresponde a *“los ajustes en los ingresos por transferencias de recursos de regalías destinados al ahorro pensional de los años 2012 y 2013, que no habían sido ingresados hasta la fecha”*.

Los Ingresos extraordinarios registran \$2.599,4. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-120

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
EXTRAORDINARIOS	
Recuperaciones	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	226,6
Bogotá D.C.	177,0
Departamento de Antioquia	103,9

Bogotá D.C. indica en las notas de carácter específico que el valor corresponde a *“... reintegros por diferentes entidades contratistas y funcionarios por diferentes conceptos; por disminución de las provisiones para contingencias judiciales de los procesos en contra a cargo de la entidad y las dependencias más representativas son: Secretaria de Educación con \$167.268.109 miles y corresponden a ajustes de periodos anteriores, donde se acogieron las recomendaciones de informe de Auditoría Regular 2014 de la Contraloría de*

Bogotá D.C., en especial de saldos de convenios no amortizados por falta de legalización de informes y obras no identificadas por su centro de utilidad”.

Finalmente, los Ingresos por Ajuste por diferencia en cambio registran \$1.856,3 y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-121

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Deudores		Inversiones			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	218,7	Empresas Públicas de Medellín	312,4	8,0	304,4
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	190,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	195,0	24,8	170,1
Empresas Públicas de Medellín	176,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	47,8	1,9	45,9
Inversiones		Deudores			
Empresas Públicas de Medellín	312,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	218,7	63,2	155,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	195,0	Empresas Públicas de Medellín	176,0	33,1	142,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	47,8	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	190,9	79,1	111,8
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Arauca	52,5	19,5	33,0
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	303,0	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo			
E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	1,4	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	303,0	108,3	196,1
Efectivo					
Empresas Públicas de Medellín	62,6				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	53,2				
Orbitel Servicios Internacionales S.A.	48,4				
Medellín	32,7				

Nota 28. Venta de bienes

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

Este grupo presenta un saldo de \$1.137,2, que equivale al 0,9%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de \$122.811,6.

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

Espacio en blanco

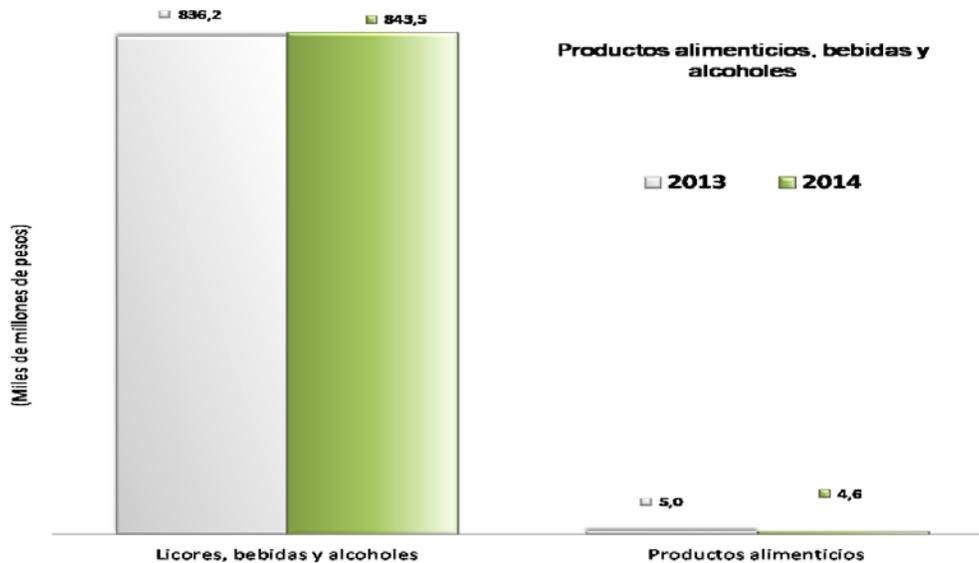
Tabla 3-122

VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	848,1	74,6	841,3	76,6	6,9	0,8
Bienes comercializados	276,1	24,3	272,7	24,8	3,4	1,2
Productos manufacturados	33,8	3,0	28,9	2,6	4,9	16,9
Construcciones	17,2	1,5	4,2	0,4	13,1	...
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	7,5	0,7	7,7	0,7	(0,2)	(2,8)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(45,5)	(4,0)	(55,7)	(5,1)	10,3	(18,4)
TOTAL	1.137,2	100,0	1.098,9	100,0	38,3	3,5

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos alimenticios, bebidas y alcoholes es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$6,9, un 0,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$841,3 a \$848,1. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta Construcciones \$13,1.

En la estructura del grupo de Venta de bienes, la cuenta de mayor valor es Productos alimenticios, bebidas y alcoholes, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3-31



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

Espacio en blanco

Tabla 3-123

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	
Licores, bebidas y alcoholes	
Departamento de Antioquia	527,6
Empresa de Licores de Cundinamarca	108,0
Industria Licorera de Caldas	97,7
Industria Licorera del Valle del Cauca	65,7

Departamento de Antioquia. *“En ejercicio del monopolio, el Departamento tuvo estos ingresos a través de la Fábrica de Licores por la vigencia de 2014 debido a las ventas de sus productos. El saldo al cierre de la vigencia del año 2014 fue de \$527.639.106 presentando un aumento de \$7.417.683 equivalente al 1,43%”²².*

Es importante la participación de la cuenta Bienes comercializados de las cuales se destacan a continuación, las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3-124

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
BIENES COMERCIALIZADOS	
Licores, bebidas y alcoholes	
Departamento de Nariño	32,0
U.A.E. Unidad de Licores del Meta	8,6
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	1,7
Otras ventas de bienes comercializados	
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	18,0
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	12,3
Terrenos	
Fertilizantes Colombianos S.A.	26,1
Villavivienda	4,6
Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	3,8
Viveres y rancho	
Empresas Públicas de Medellín	36,6
Equipos de comunicación y computación	
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	31,3
Empresa de Telecomunicaciones de Pereira	0,2

²² Departamento de Antioquia. Notas de carácter específico.

3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

La siguiente tabla presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Territorial de la vigencia 2014, frente a los de la vigencia 2013, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3-125

GASTOS									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2014			2013			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Gasto público social	44.265,5	56,9	5,9	37.900,1	56,4	5,3	6.365,4	16,8	
De administración	19.164,5	24,6	2,5	18.060,8	26,9	2,5	1.103,7	6,1	
Otros gastos	9.352,4	12,0	1,2	6.287,9	9,4	0,9	3.064,5	48,7	
De operación	4.793,1	6,2	0,6	3.652,0	5,4	0,5	1.141,1	31,2	
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	3.883,4	5,0	0,5	3.575,9	5,3	0,5	307,6	8,6	
Transferencias	1.315,7	1,7	0,2	1.326,7	2,0	0,2	(11,0)	(0,8)	
Operaciones interinstitucionales	448,7	0,6	0,1	436,2	0,6	0,1	12,5	2,9	
Participación del interés minoritario en los resultados	312,6	0,4	0,0	291,4	0,4	0,0	21,2	7,3	
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(5.687,2)	(7,3)	(0,8)	(4.365,9)	(6,5)	(0,6)	(1.321,3)	30,3	
TOTAL	77.848,7	100,0	10,3	67.165,1	100,0	9,5	10.683,5	15,9	

Como puede apreciarse en la anterior tabla, la variación de los Gastos es \$10.683,5, un 15,9% con relación al año 2013, la cual es explicada principalmente por los grupos: Gasto público social, Otros gastos, De operación y De administración, variaciones que se detallan en cada nota.

Nota 29. Gasto público social

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

Este grupo presenta un saldo de \$44.265,5, que equivale al 56,9%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

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

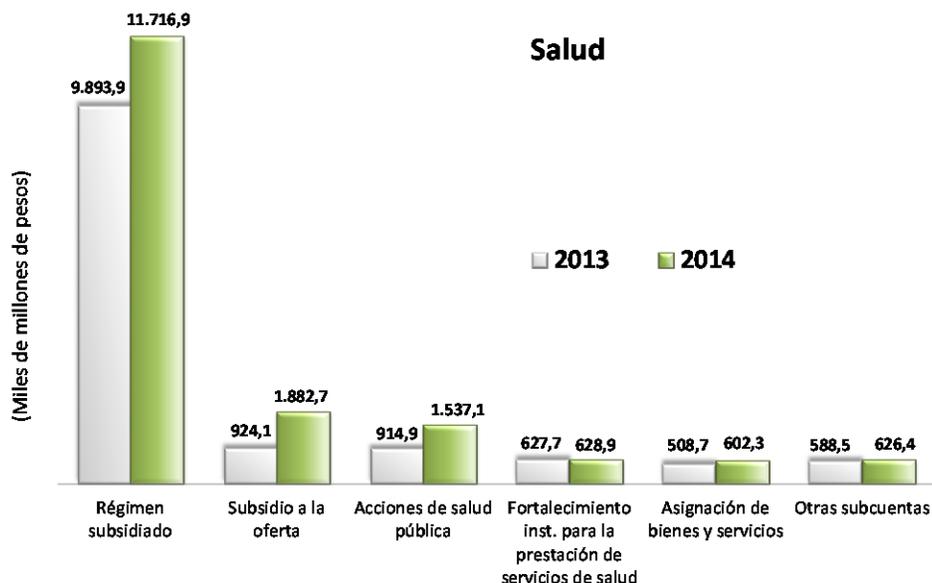
Tabla 3-126

GASTO PÚBLICO SOCIAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Salud	16.994,3	38,4	13.457,7	35,5	3.536,6	26,3
Educación	15.193,4	34,3	13.789,7	36,4	1.403,7	10,2
Desarrollo comunitario y bienestar social	6.459,8	14,6	5.041,3	13,3	1.418,6	28,1
Subsidios asignados	1.588,7	3,6	1.553,2	4,1	35,5	2,3
Agua potable y saneamiento básico	1.118,3	2,5	1.409,3	3,7	(291,0)	(20,6)
Recreación y deporte	1.022,1	2,3	858,8	2,3	163,4	19,0
Cultura	856,6	1,9	839,8	2,2	16,8	2,0
Media ambiente	540,2	1,2	472,9	1,2	67,4	14,2
Vivienda	492,0	1,1	477,5	1,3	14,5	3,0
TOTAL	44.265,5	100,0	37.900,1	100,0	6.365,4	16,8

Como se puede observar, la cuenta Salud es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$3.536,6, un 26,3%, con respecto al año anterior, al pasar de \$13.457,7 a \$16.994,3. Así mismo, son importantes los crecimientos de los conceptos: Desarrollo comunitario y bienestar social, que tuvo un incremento de \$1.418,6 que equivale a un 28,1% y Educación con \$1.403,7 que equivale a un 10,2%, con respecto al año anterior.

El concepto de Salud lo componen las subcuentas: Régimen subsidiado, Subsidio a la oferta, Acciones de salud pública, entre otras. Un detalle gráfico se presenta a continuación, comparativo con el año 2013.

Gráfica 3-32



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

Tabla 3-127

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SALUD		SALUD			
Régimen subsidiado		Régimen subsidiado	11.716,9	9.893,9	1.823,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	965,5	Fondo Financiero Distrital de Salud	965,5	864,6	101,0
Santiago de Cali	440,7	Armenia	65,5	5,0	60,5
Medellín	396,2	Departamento del Norte de Santander	51,4	0,0	51,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	377,7	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	377,7	331,7	46,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	284,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	284,7	250,5	34,3
San José de Cúcuta	216,4	Santiago de Cali	440,7	406,6	34,1
Departamento de Antioquia	161,7	San Onofre	56,9	26,4	30,5
Valledupar	161,4	San Pelayo	20,5		20,5
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	141,9	Departamento de Cundinamarca	96,8	76,9	20,0
Sincelejo	130,3	Ibagué	58,4	39,0	19,4
Subsidio a la oferta		Subsidio a la oferta	1.882,7	924,1	958,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	311,3	Departamento del Valle del Cauca	188,8	90,7	98,1
Departamento de Antioquia	295,1	Departamento del Huila	45,9		45,9
Departamento del Valle del Cauca	188,8	Departamento de Antioquia	295,1	252,5	42,6
Departamento de Córdoba	97,0	Departamento de Córdoba	97,0	56,6	40,4
Departamento de Santander	70,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	35,1	16,7	18,5
Departamento de Bolívar	66,5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	18,0	0,0	18,0
Dirección Seccional de Salud de Caldas	59,9	Acciones de salud pública	1.537,1	914,9	622,2
Departamento de Cundinamarca	50,9	Departamento de Cundinamarca	173,9	130,0	43,9
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	48,6	Fondo Financiero Distrital de Salud	289,0	254,8	34,2
Instituto Departamental de Salud de Nariño	48,0	Medellín	65,2	47,5	17,8
Acciones de salud pública		Montería	240,1	226,3	13,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	289,0	Barbacoas	10,6	0,4	10,2
Montería	240,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	11,9	2,0	9,9
Departamento de Cundinamarca	173,9	Departamento del Cauca	13,4	7,9	5,5
Medellín	65,2	Miistrató	5,1	0,2	4,9
Departamento de Antioquia	62,0	Departamento de Córdoba	13,1	8,3	4,9
Departamento del Valle del Cauca	39,0	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	9,8	5,6	4,2
U.A.E. De Salud de Arauca	30,0				
Departamento del Atlántico	23,6				
Departamento de Arauca	23,2				
Departamento de Santander	19,8				

El incremento reportado por Santiago de Cali en la subcuenta Régimen subsidiado “... es producto de la mayor participación y asignación de cupos al sistema de Salud por parte del Gobierno Nacional al Municipio de Cali”.

Entretanto, el saldo reportado por Medellín, también en la subcuenta Régimen subsidiado, corresponde a los “Recursos destinados a la financiación de la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre del Municipio de Medellín. Para la vigencia 2014 se han transferido recursos a las siguientes entidades: Alianza Medellín Antioquia EPS Savia Salud por valor de \$392.750.511 por la prestación de servicios de salud al régimen subsidiado desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; \$711.805 por concepto del pago sin situación de fondos correspondiente a UPC-Subsidiada girada directamente por el Departamento de Antioquia de los recursos del esfuerzo propio territorial, por la población

asegurada en el Régimen Subsidiado de Salud en la EPS'S y según la Liquidación Mensual de Afiliados expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social correspondiente a la vigencia 2013. Por concepto de movilidad entre regímenes (Decreto 3047 de 2013 y Resoluciones 2635 y 3797 de 2014) fueron girados a EPS's habilitadas para operar el régimen subsidiado diferentes a SAVIA SALUD en el Municipio de Medellín la suma de \$1.103.930, de los cuales \$43.253 fueron girados de la Cuenta Maestra del Régimen Subsidiado y la suma de \$1.060.677 corresponde a giros sin situación de fondos, legalizados dentro de la vigencia para las siguientes EPS: Salud total giros \$41.543, sin situación de fondos \$283.067; EPS Salucoop, giros \$994, sin situación de fondos \$314.049; EPS Servicios Occidental de Salud S.A., EPS S.O.S. , giros \$339, sin situación de fondos \$1.870; Cruz Blanca EPS S.A., giros \$377, sin situación de fondos \$135.649; la Nueva EPS S.A., sin situación de fondos \$326.043. Superintendencia Nacional de Salud por valor de \$1.584.024 con el fin de legalizar los giros realizados por el Ministerio de la Protección Social, según lo estipulado en el Decreto 971 de 2011, en su artículo 16, Del monto total estimado de recursos destinados al Régimen Subsidiado en cada entidad territorial, el Ministerio de la Protección Social calculará y girará mensualmente a la Superintendencia Nacional de Salud por concepto de acciones de inspección, vigilancia y control equivalente al 0.4% de los recursos, con cargo a la Subcuenta de Solidaridad del FOSYGA para la vigencia 2014 por \$1.584.024. El principal logro obtenido en el desarrollo del Programa ?Acceso a los Servicios de Salud para el 2014, es que se mantiene la cobertura de afiliación al Sistema General de Seguridad Social en Salud por encima del 90%, con seguimiento permanente a la base de datos de afiliados al régimen subsidiado y potenciales beneficiarios de afiliación. Así como soporte al proceso de auditoría a la EPS Savia Salud S.A.S. (valores en miles)".

En el caso del Fondo Financiero Distrital de Salud el saldo reportado en la subcuenta Subsidio a la oferta corresponde al gasto por concepto de "... *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)*".

Y el saldo reportado en la subcuenta Acciones de salud pública por esta misma entidad representa "... *el Gasto Público Social efectuado por el FFDS durante la vigencia 2014, los cuales contienen Acciones de Salud Pública, Honorarios y Prestación de Servicios Profesionales para el cumplimiento del cometido estatal*".

Y en el caso de Medellín, el saldo reportado en la subcuenta mencionada en el párrafo anterior, corresponde fundamentalmente a Honorarios por la suma de \$11.153.052 miles, Servicios por la suma de \$53.439.953 miles relacionados con los programas de Salud pública desarrollados por la alcaldía.

Adicionalmente, es importante mostrar con detalle la cuenta Educación:

Tabla 3-128

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EDUCACIÓN		EDUCACIÓN			
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios	9.063,9	8.637,4	426,5
Departamento de Antioquia	608,0	Departamento de Bolívar	360,6	242,5	118,0
Departamento de Córdoba	398,0	Departamento del Valle del Cauca	388,9	307,4	81,4
Departamento del Valle del Cauca	388,9	Departamento de Boyacá	338,3	290,9	47,4
Departamento del Cauca	372,3	Departamento del Tolima	313,8	268,2	45,6
Departamento de Bolívar	360,6	Yopal	45,1	3,6	41,5
Departamento de Boyacá	338,3	Departamento de Antioquia	608,0	573,5	34,5
Departamento de Nariño	323,3	Departamento de Córdoba	398,0	364,6	33,5
Departamento del Tolima	313,8	Departamento de Sucre	263,0	236,5	26,6
Santiago de Cali	313,2	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	219,2	198,8	20,4
Departamento de Sucre	263,0	Departamento del Cauca	372,3	353,8	18,4
Generales		Generales	2.303,6	1.926,6	376,9
Bogotá D.C.	662,6	Bogotá D.C.	662,6	484,4	178,2
Santiago de Cali	208,1	Medellín	119,1	3,6	115,6
Departamento de Antioquia	192,5	Santiago de Cali	208,1	159,5	48,6
Medellín	119,1	Departamento de Antioquia	192,5	176,8	15,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	65,8	Departamento del Cauca	22,4	8,0	14,4
Departamento del Meta	42,1	Departamento de Caldas	19,7	5,5	14,3
Departamento de la Guajira	40,4	Departamento del Meta	42,1	29,9	12,2
Pereira	33,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	65,8	54,6	11,2
Departamento de Bolívar	29,0	Departamento del Vaupés	8,6		8,6
Barranca bermeja	27,9	Departamento del Quindío	7,5	0,4	7,1
Asignación de bienes y servicios		Asignación de bienes y servicios	2.094,3	1.783,5	310,8
Departamento del Cesar	111,6	Departamento de Cundinamarca	77,4	35,0	42,4
Departamento de Cundinamarca	77,4	Departamento del Cesar	111,6	70,5	41,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	72,3	Santiago de Cali	40,7	4,3	36,3
Departamento del Huila	64,2	Departamento del Huila	64,2	31,3	32,9
Departamento de Antioquia	61,0	Departamento de Antioquia	61,0	38,5	22,5
Departamento de Santander	59,5	Ibagué	34,3	12,5	21,9
Bello	58,6	Departamento de la Guajira	46,7	27,1	19,6
Departamento del Valle del Cauca	53,1	Villavicencio	18,2	2,6	15,6
Departamento de la Guajira	46,7	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	72,3	58,0	14,3
Uribe	46,1	Manizales	19,2	6,1	13,2

En el caso de la subcuenta Generales, el saldo reportado por Bogotá D.C. “... equivale al 26,90% del total del Gasto Público Social de Bogotá, D.C., cuyo valor fue de \$2.463.422.474 miles. Son recursos ejecutados en un 100% por la Secretaría Distrital de Educación aplicados al sector educativo, siendo muy significativos aquellos definidos para atender programas tales como: Programa 40 x 40, articulación con educación superior, cobertura de educación, subsidios asignados para la permanencia escolar, investigación y formación docente, refrigerios escolares, transporte estudiantil, comedores comunitarios, Calidad educativa, bibliotecas, gratuidad de derechos académicos (SIC)”.

Y para finalizar el análisis del grupo, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos en otra de las cuentas más representativas, Desarrollo comunitario y bienestar social:

Tabla 3-129

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			
Asignación de bienes y servicios		Generales	2.730,2	1.882,6	847,6
Bogotá D.C.	268,4	Bogotá D.C.	710,4	500,6	209,9
Departamento de Córdoba	139,7	Departamento de Antioquia	184,0	97,4	86,6
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	138,7	Medellín	357,4	310,8	46,6
Departamento de Cundinamarca	131,3	Departamento de Nariño	50,8	23,8	27,1
Departamento de Bolívar	108,7	Pereira	81,6	57,0	24,6
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	84,1	Neiva	28,2	11,6	16,6
Rionegro - Antioquia	79,6	Soacha	35,7	19,4	16,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	79,5	Cajicá	24,4	8,9	15,5
Departamento del Huila	70,5	Santiago de Cali	91,7	77,3	14,4
Departamento del Norte de Santander	64,0	Departamento de Santander	11,7		11,7
Generales		Asignación de bienes y servicios	3.569,2	3.003,4	565,8
Bogotá D.C.	710,4	Departamento de Córdoba	139,7	43,3	96,4
Medellín	357,4	Departamento de Bolívar	108,7	65,8	42,9
Departamento de Antioquia	184,0	Bogotá D.C.	268,4	229,7	38,6
Santiago de Cali	91,7	Departamento del Putumayo	39,7	5,3	34,4
Pereira	81,6	Neiva	53,0	21,5	31,5
U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	66,0	Riohacha	36,4	5,3	31,1
Departamento de Nariño	50,8	Rionegro - Antioquia	79,6	53,7	25,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	39,9	Girardot	25,8	3,7	22,1
Soacha	35,7	Departamento del Valle del Cauca	25,7	5,6	20,0
Villavicencio	33,9	Montería	46,1	27,7	18,4

Con respecto al saldo reportado por Bogotá D.C. en la subcuenta Generales, la entidad informa que *“El mayor porcentaje en este rubro corresponde a la ejecución y desenvolvimiento en la misionalidad de la Secretaría de Integración Social con una participación del 95,07% por \$675.431.358 miles, cuyo propósito del sector en el marco de la acción general del gobierno es contribuir a la modificación de los múltiples factores determinantes de las condiciones de pobreza, inequidad, exclusión; al desarrollo equitativo y sostenible del capital humano y social de Bogotá; la atención a la población más vulnerable del Distrito, entre las que sobre salen la atención a la primera infancia, adulto mayor, seguridad alimentaria, adultez, comunidad LGTB y a la juventud en general”*.

El municipio de Medellín explica que el valor de esta subcuenta representa *“el 27.3% del total del Gasto Público Social, con un aumento del 15% por \$46.645.348 miles respecto a la vigencia anterior. Bajo este concepto se registran principalmente los recursos destinados a los siguientes programas del Plan de Desarrollo 2012-2015: Complementación alimentaria y nutricional, Medellín solidaria : familia Medellín, Protección integral a la infancia y a la adolescencia, Emprendimiento y desarrollo empresarial social y solidario, Conectividad e innovación para la inclusión digital del ciudadano, Emprendimiento y desarrollo empresarial social y solidario, Ciencia , tecnología, innovación y emprendimiento de alto potencial de crecimiento y diferenciación, y creación del fondo Cti, Promoción de Medellín ante el mundo- Ciudad”*.

Nota 30. Gastos de administración

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

Este grupo presenta un saldo de \$19.164,5, que equivale al 24,6%, con respecto al total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

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

Tabla 3-130

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sueldos y salarios	6.828,1	35,6	6.112,5	33,8	715,6	11,7
Generales	6.036,4	31,5	5.377,6	29,8	658,7	12,2
Contribuciones imputadas	4.508,0	23,5	4.903,7	27,2	(395,6)	(8,1)
Contribuciones efectivas	1.235,2	6,4	1.131,8	6,3	103,4	9,1
Impuestos, contribuciones y tasas	359,6	1,9	341,7	1,9	18,0	5,3
Aportes sobre la nómina	197,1	1,0	193,6	1,1	3,6	1,8
TOTAL	19.164,5	100,0	18.060,8	100,0	1.103,7	6,1

Como se puede observar, la cuenta Sueldos y salarios es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$715,6, un 11,7%, con respecto al año anterior, al pasar de \$6.112,5 a \$6.828,1. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Generales, que tuvo un incremento de \$658,7, un 12,2 %, con respecto al año anterior, al pasar de \$5.377,6 a \$6.036,4.

El concepto de Sueldos y salarios lo componen las subcuentas: Sueldos de personal, Honorarios, Cesantías, Remuneración servicios técnicos, Prima de navidad y otras subcuentas. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-33



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

Tabla 3-131

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS					
Sueldos de personal		Sueldos de personal	3.306,0	2.968,6	337,4
Bogotá D.C.	277,5	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	125,4		125,4
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	125,4	Departamento de Córdoba	67,4	11,9	55,5
Empresas Públicas de Medellín	93,7	Bogotá D.C.	277,5	250,5	27,0
Departamento de Antioquia	74,4	Otros sueldos y salarios	184,3	54,8	129,4
Departamento de Córdoba	67,4	Departamento de Cundinamarca	128,4	0,0	128,4
Departamento de Cundinamarca	55,7	Honorarios	591,4	488,9	102,5
Santiago de Cali	54,7	Cartagena del Chairá	45,8	0,2	45,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	49,1	Departamento de Córdoba	38,1	5,3	32,7
Medellín	45,5	E.S.E. Hospital de Meissen	11,7	1,4	10,3
Departamento del Meta	43,9				
Honorarios					
Cartagena del Chairá	45,8				
Departamento de Córdoba	38,1				
Bogotá D.C.	18,8				
E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	12,9				
Departamento de Bolívar	12,1				
E.S.E. Hospital de Meissen	11,7				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	8,8				
E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	8,0				
Universidad del Magdalena	6,3				
Departamento del Magdalena	5,9				
Cesantías					
Bogotá D.C.	54,4				
Santiago de Cali	18,6				
Villavicencio	14,3				
Empresas Públicas de Medellín	11,8				
Departamento del Putumayo	11,0				
Universidad del Valle	10,8				
Departamento de Córdoba	9,4				
Medellín	8,7				
Departamento de Antioquia	7,9				
Departamento del Huila	7,8				
Remuneración servicios técnicos					
Departamento del Cesar	12,0				
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	8,8				
Departamento de Cundinamarca	8,7				
Medellín	8,2				
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	5,2				
E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	4,9				
E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	4,7				
Departamento de Bolívar	4,6				
Departamento del Norte de Santander	4,2				
Dosquebradas	3,9				

En el caso de Bogotá D.C., el saldo reportado en la subcuenta Sueldos y salarios “Corresponde a los sueldos y salarios del personal de las Dependencias de la Administración Central y Local, representan el 20,29% de sus Gastos de Administración que sumaron \$1.367.170.487 miles, y el 42,19% del total de Gastos de Sueldos y salarios que ascendieron a \$657.646.534 miles, rubro dentro del cual se incluyen conceptos tales como: sueldos del personal, horas extras, gastos de representación, personal de planta, supernumerario, bonificaciones, capacitación, bienestar social, dotaciones, gastos deportivos y de recreación, gastos de viaje, viáticos y prestaciones sociales. La participación de los grupos institucionales por este concepto es la siguiente: Organismos de Control por \$59.665.596 miles con un 21,50%, Secretarías por \$183.307.375 miles con un 66,07%, los Departamentos y Administrativos por \$4.299.807 miles con un 1,55%, la Unidad Administrativa Especial Cuerpo de Bomberos de Bogotá \$10.768.594 miles con un 3,88%, y el Concejo Distrital \$19.416.404 miles con el 7,00%; cabe precisar que los sueldos del personal de los Fondos de Desarrollo Local de las Alcaldías Menores los asume la Secretaría Distrital de Gobierno”.

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

Tabla 3-132

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	2.066,9	1.816,3	250,6
Bogotá D.C.	168,7	Bogotá D.C.	168,7	143,8	25,0
Buenaventura	75,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,2	41,0	20,2
Empresas Públicas de Medellín	71,0	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	65,3	53,2	12,1
Universidad de Antioquia	69,3	Buenaventura	75,1	63,0	12,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	65,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	20,9	9,4	11,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	19,6	12,3	7,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	36,7	Estudios y proyectos	158,5	92,8	65,7
Ibagué	36,2	Departamento de Córdoba	30,8		30,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	29,5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	9,6	0,0	9,6
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	28,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	14,4	5,0	9,4
Materiales y suministros		Pereira	4,4	0,0	4,4
Bogotá D.C.	79,3	Vigilancia y seguridad	340,8	282,0	58,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	16,6	Bogotá D.C.	40,1	20,0	20,1
Ibagué	12,2	Departamento del Putumayo	7,4	0,8	6,6
Departamento del Huila	11,0	Medellín	9,1	2,6	6,5
Departamento de Cundinamarca	9,6	Departamento de Casanare	8,1	5,1	3,1
Buenaventura	8,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	13,5	10,4	3,1
Departamento de Boyacá	7,8	Materiales y suministros	572,5	514,9	57,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	7,3	Bogotá D.C.	79,3	44,3	35,0
Departamento de Santander	7,0	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	7,3	2,0	5,3
Departamento del Meta	6,3	El Castillo	4,9	0,4	4,6
Mantenimiento		Departamento de Risaralda	5,4	1,5	3,9
Bogotá D.C.	67,8				
Empresas Públicas de Medellín	35,2				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	24,0				
Bucaramanga	12,6				
Servicios públicos					
Bogotá D.C.	51,7				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	23,1				
Departamento de Córdoba	13,9				
Palмира	12,5				

En el caso de Bogotá D.C., el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios “... representa el 41,46% del total de sus Gastos de Administración, que ascendieron a la suma de \$1.367.170.487 miles. Dentro del total de los Gastos Generales de Bogotá, D.C. también se destacan los siguientes rubros: Materiales y Suministros \$79.320.841 miles que representan el 13,99%, Mantenimiento \$67.757.844 miles que representan el 11,95%, Servicios públicos \$51.697.771 miles que representa el 9,12%, Es de resaltar que el 60,39% de las Entidades inmersas en este rubro; corresponde al grupo de las Secretarías del Distrito. La Administración Central y Local, reportó un total de \$168.732.647 miles en el rubro de Comisiones, honorarios y servicios, los que presentaron un incremento con respecto a la vigencia 2013 por valor de \$24.974.859 miles esto es un 17,37%. Los Entes con mayor participación en este rubro fueron la Secretaría Distrital de Movilidad con el 33,46% con un valor de \$56.451.988 miles, la Secretaría Distrital de Hacienda con el 18,41% con \$31.055.483 miles”.

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

Tabla 3-133

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS				
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		3.112,6	3.354,9	(242,3)
Departamento de Antioquia	272,8	Departamento de Córdoba	6,2	260,9	(254,7)	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	235,7	Departamento de Antioquia	272,8	484,2	(211,4)	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	207,5	Departamento de Cundinamarca		152,1	(152,1)	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	192,7	Bucaramanga		79,9	(79,9)	
Departamento de Bolívar	183,8	Departamento de Bolívar	183,8	0,0	183,8	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	127,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	192,7	90,4	102,3	
Departamento del Valle del Cauca	125,7	Otras contribuciones imputadas	170,7	333,7	(163,0)	
Departamento del Tolima	103,7	Departamento de Santander	0,1	84,7	(84,7)	
Santiago de Cali	88,5	Departamento del Vichada	0,9	74,1	(73,3)	
Departamento del Huila	79,5					

En saldo reportado por el Departamento de Antioquia es el “Resultado de amortizar el monto del cálculo actuarial provisional registrado por el Departamento perteneciente a la vigencia 2014”.

Y en el caso de la subcuenta Otras contribuciones imputadas, el saldo reportado por el Departamento del Vichada, corresponde “... a los gastos por concepto de contribuciones del personal de planta y pensionados de la Gobernación de Vichada”.

Nota 31. Otros gastos

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

Este grupo presenta un saldo de \$9.352,4, que equivale al 12,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

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

Tabla 3-134

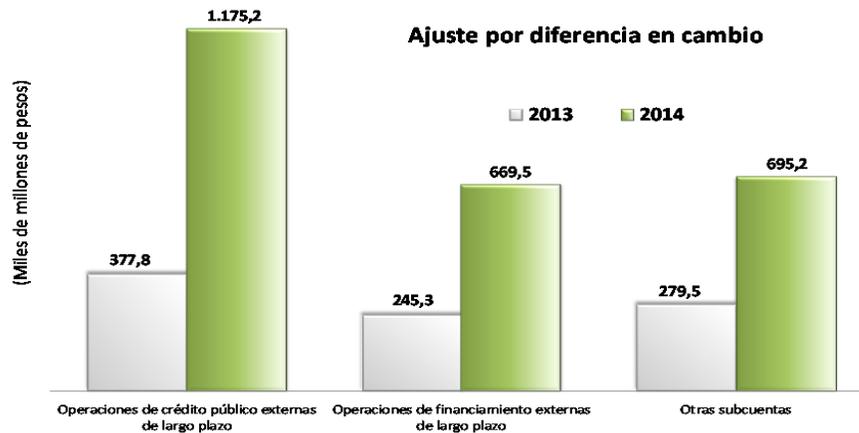
OTROS GASTOS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	2.540,0	27,2	902,6	14,4	1.637,4	181,4
Otros gastos ordinarios	2.284,2	24,4	1.699,6	27,0	584,6	34,4
Ajuste de ejercicios anteriores	1.833,5	19,6	1.228,1	19,5	605,3	49,3
Intereses	1.698,0	18,2	1.602,3	25,5	95,7	6,0
Pérdida por el método de participación patrimonial	378,5	4,0	78,3	1,2	300,2	...
Extraordinarios	282,5	3,0	323,2	5,1	(40,7)	(12,6)
Financieros	253,4	2,7	379,7	6,0	(126,3)	(33,3)
Comisiones	82,3	0,9	74,1	1,2	8,2	11,0
TOTAL	9.352,4	100,0	6.287,9	100,0	3.064,5	48,7

Como se puede observar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$1.637,4, un 181,4%, con respecto al año anterior, al pasar de \$902,6 a \$2.540,0. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Ajuste de ejercicios anteriores, que tuvo un incremento de \$605,3 un 49,3%, con respecto al año anterior que fue de \$1.228,1 al pasar a \$1.833,5.

El concepto de Ajuste por diferencia en cambio lo componen fundamentalmente las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, en comparación con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-34



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

Tabla 3-135

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO					
Operaciones de crédito público externas de largo plazo					
Empresas Públicas de Medellín	459,8	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	1.175,2	377,8	797,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	386,9	Empresas Públicas de Medellín	459,8	178,9	280,8
Bogotá D.C.	111,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	386,9	112,4	274,5
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo					
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	350,2	Medellín	106,2	25,1	81,1
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	319,1	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	669,5	245,3	424,2
Otros gastos ordinarios					
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.					
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.					

Otra cuenta que debe analizarse de este grupo es Otros gastos ordinarios, el detalle de la misma se presenta a continuación:

Tabla 3-136

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS GASTOS ORDINARIOS					
Otros gastos ordinarios					
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	647,3	Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros	747,1	443,4	303,7
Departamento del Valle del Cauca	52,8	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	647,3	409,2	238,1
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros					
Bogotá D.C.	203,3	Departamento del Valle del Cauca	52,8	0,0	52,7
Medellín	196,7	Sentencias	443,0	212,7	230,4
Sentencias					
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	241,3	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	241,3	0,0	241,3
Montería	31,8				
Departamento de la Guajira	17,4				
Margen de contratación de los servicios de salud					
E.S.E. Red de Salud del Oriente	12,4				
E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias	9,5				
E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	8,4				
E.S.E. Metrosalud	7,4				
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	5,9				

En el caso de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., el saldo reportado en la subcuenta Otros gastos ordinarios corresponde *“... principalmente al gasto del diferencial tarifario del Sistema Transmilenio (2014 \$ 647.294.715 y 2013 \$409.229.594) producto de la política tarifaria del Distrito Capital”*.

El valor reportado en la subcuenta Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, por Bogotá D.C., corresponde, según sus notas específicas a *“ ... los gastos de cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, correspondiente a transferencias para inversión a la Empresa de Transporte Transmilenio con el propósito de utilización en la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público - SITP, que fueron realizados de acuerdo con las apropiaciones presupuestales de las Unidades Ejecutoras 02 y 03 de la Entidad”*.

Mientras tanto Medellín relaciona lo siguiente al referirse al saldo reportado en esta cuenta: *“Obras Corredor Ayacucho, a través del Convenio Interadministrativo No. 4600027977 de 2010, para el desarrollo, construcción y puesta en marcha del proyecto denominado Corredor Verde Avenida Ayacucho y sus cables alimentadores por \$168.399.628 miles. Fortalecimiento de la operación Metroplús, a través del Convenio Interadministrativo No. 4600031108 de 2011, para la adquisición de buses, administración y operación del sistema Metroplús en el municipio de Medellín por \$28.284.598 miles. Estos proyectos hace parte del Programa denominado Sistema integrado de transporte, que busca mejorar la funcionalidad del Sistema Integrado de Transporte Multimodal - Metro, tranvía, Metrocables, Metroplús, bicicletas públicas, servicios integrados y otros modos de transporte- a partir de intervenciones físicas, logísticas, y de la reestructuración del transporte público colectivo, que hagan de éste un sistema eficiente, cómodo, seguro, económico, incluyente y sostenible, que se integre física, operacional y tarifariamente, de manera que permita incidir en mejorar la calidad de vida de la ciudadanía y en la movilidad de la ciudad”*.

Entretanto, el saldo reportado por la entidad U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá en la subcuenta Sentencias, corresponde, según las notas específicas de la entidad a los *“... fallos en contra de la Unidad, con ocasión de la Sentencia Judicial del Consejo de Estado en la acción de grupo Nro. 1999-0002 interpuesta por el señor Leonardo Buitrago y Otros actores contra el Distrito Capital \$240.530.759, la Resolución 231 de Microeconómicas y Macro jurídicas Estudios por \$578.488 y la Resolución 782 de José Maximino Gómez González por \$ 156.186 y Joselito Bautista \$65.985”*.

Se muestra seguidamente las entidades que responden y que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores:

Tabla 3-137

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Gasto público social		Gasto público social		611,5	(43,2)	654,7
Bogotá D.C.	249,6	Departamento de Casanare	(31,8)	(452,9)	421,1	
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	74,1	Bogotá D.C.	249,6	10,4	239,2	
Departamento de Cundinamarca	45,2	Otros gastos	501,4	193,8	307,6	
Departamento del Putumayo	29,6	Departamento de Cundinamarca	69,6	(358,5)	428,0	
Departamento de Boyacá	19,8	Departamento de Antioquia	0,8	40,1	(39,3)	
Otros gastos		Cartago	2,1	40,2	(38,1)	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	80,1	Gastos de administración	242,3	704,3	(461,9)	
Departamento de Santander	69,8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	(2,4)	220,1	(222,5)	
Departamento de Cundinamarca	69,6	Departamento del Valle del Cauca	0,2	89,7	(89,5)	
Puerto Guzmán	24,4	Departamento de Caldas	7,9	55,5	(47,6)	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	15,7	Departamento de la Guajira	0,3	25,2	(24,9)	
Gastos de operación						
San José de Cúcuta	41,2					
Departamento de Antioquia	40,6					
Medellín	23,4					
Armenia	16,4					

En el caso de la subcuenta Gasto público social, Bogotá D.C. explica, en las notas específicas a 31 de diciembre de 2014, lo siguiente: “... es el más representativo 77,71% de éste rubro (Ajuste de ejercicio anteriores) que en las Dependencias y Organismos de la Administración Central y Local presenta en la vigencia 2014 el valor de \$321.151.844 miles: A su vez en la partida del Gasto Público Social en este rubro, la mayor injerencia la reflejó la Secretaría Distrital de Educación con una partida de \$263.905.887 miles que absorbe en participación las cifras negativas reportadas por las otras entidades del nivel Central. La Secretaría Distrital de Educación registra en este rubro los ajustes realizados por: legalización de recursos entregados en administración ejecutados que cubre periodos anteriores, pero legalizados en la vigencia a partir de gestión de mesas de trabajo realizadas, registros importantes de Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable, incisos de Convenios y de Cuentas de Resultados y también el registro de los valores de ajustes producto de depuración contable de saldos de construcciones en curso y edificaciones de periodos anteriores que por su objeto contractual se trataba de adecuaciones, mejoras, reparaciones, consultorías y obras complementarias”.

Y para finalizar el análisis de los Otros gastos, se muestra a continuación un detalle de la cuenta Intereses:

Espacio en blanco

Tabla 3-138

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INTERESES	
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	137,2
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	43,8
Departamento de Antioquia	40,6
Medellín	30,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	25,7
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	248,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	98,3
Bogotá D.C.	75,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	37,1
Medellín	16,0
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	214,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	46,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	27,5

En el caso de Medellín, el saldo reportado en la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo está conformado por, según las notas específicas de la entidad, *“Los intereses de las operaciones de crédito público interno, están conformados así: Bonos emisión 2006 y 2014 \$19.329.053, empréstitos banca comercial \$9.264.749 y crédito de proveedores de \$1.528.614 (valores en miles de pesos)”*.

Y el saldo reportado por esta misma entidad, pero en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo corresponde a los intereses de las operaciones con el Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$214.174 miles y con la Agence Francaise de Developpement - AFD \$15.739.465 miles.

El valor reportado por Bogotá D.C. en la misma subcuenta mencionada en el párrafo anterior, corresponde a *“... intereses causados y/o pagados por la Secretaria Distrital de Hacienda, por las operaciones de crédito público externas de largo plazo incluida la emisión de bonos externos colocada en julio de 2007”*.

Entre tanto, el saldo reportado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., corresponde *“... a los intereses causados a favor de los bancos del exterior y la Nación, por obligaciones contraídas en la construcción del proyecto Metro y la banca comercial para financiar proyectos”*.

Y para finalizar, el valor reportado por la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E corresponde al gasto financiero por reconocimiento de los intereses de deuda pública interna con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección del Tesoro - NACIÓN Tramo A y D por \$ 27.515.423 en miles de pesos.

Nota 32. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$4.793,1, que equivale al 6,2%, con respecto al total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

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

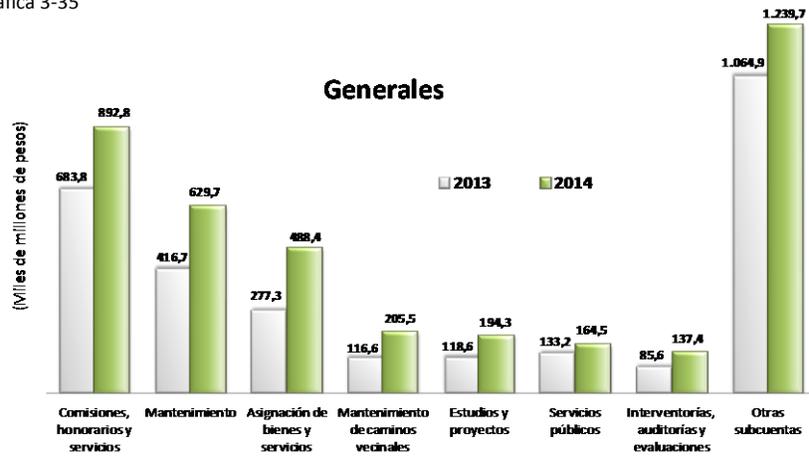
Tabla 3-139

GASTOS DE OPERACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Generales	3.952,2	82,5	2.896,7	79,3	1.055,5	36,4
Sueldos y salarios	713,0	14,9	617,6	16,9	95,3	15,4
Contribuciones efectivas	91,1	1,9	91,5	2,5	(0,4)	(0,4)
Aportes sobre la nómina	16,8	0,4	15,6	0,4	1,2	7,4
Contribuciones imputadas	11,0	0,2	23,6	0,6	(12,6)	(53,5)
Impuestos, contribuciones y tasas	9,0	0,2	6,9	0,2	2,1	30,7
TOTAL	4.793,1	100,0	3.652,0	100,0	1.141,1	31,2

Como se puede observar, la cuenta Generales es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$1.055,5, un 36,4%, con respecto al año anterior, al pasar de \$2.896,7 a \$3.952,2. Un detalle gráfico de las subcuentas que componen este concepto se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-35



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

Tabla 3-140

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	892,8	683,8	209,0
Medellín	187,4	Departamento de Antioquia	97,2	63,9	33,3
Departamento de Antioquia	97,2	Bogotá D.C.	95,2	66,7	28,4
Bogotá D.C.	95,2	Instituto de Desarrollo Urbano	65,1	37,7	27,4
Instituto de Desarrollo Urbano	65,1	Departamento de Santander	24,1	1,1	23,0
Departamento del Meta	26,8	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	21,4		21,4
Departamento de Santander	24,1	Departamento del Meta	26,8	14,0	12,8
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	23,2	Bello	11,4	0,0	11,4
E.S.E. Camu el Amparo	23,1	Mantenimiento	629,7	416,7	213,1
Departamento del Atlántico	21,4	Departamento de Antioquia	223,1	139,4	83,7
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	21,4	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	34,1	5,0	29,1
Mantenimiento		Departamento de Santander	28,6		28,6
Departamento de Antioquia	223,1	Medellín	89,6	68,7	20,9
Medellín	89,6	Departamento del Cesar	15,7	1,8	13,9
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	34,1	Asignación de bienes y servicios	488,4	277,3	211,1
Departamento de Santander	28,6	Departamento del Vichada	91,3	22,1	69,3
Departamento del Cesar	15,7	Departamento de Santander	28,9	0,7	28,3
Duitama	10,3	Quibdó	26,7		26,7
Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C.	9,3	Departamento del Cesar	52,0	29,9	22,1
Departamento del Atlántico	8,7	Departamento de Caldas	63,9	42,8	21,1
Asignación de bienes y servicios		Departamento de Boyacá	79,6	63,8	15,8
Departamento del Vichada	91,3	Departamento de Sucre	26,0	10,5	15,5
Departamento de Boyacá	79,6				
Departamento de Caldas	63,9				
Departamento del Cesar	52,0				
Departamento de Santander	28,9				
Quibdó	26,7				
Departamento de Sucre	26,0				
Departamento de Antioquia	18,7				
Puerto Colombia	10,9				
Tauramena	9,3				

En el caso de Medellín, el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios es producto, según las notas específicas de la entidad, de: *“... los recursos destinados a los siguientes programas del Plan de Desarrollo 2012-2015: Modernización e innovación, Medellín protege los derechos humanos, jóvenes por la vida-convivencia, Mas seguridad y más vida, Hacienda Pública-austeridad y eficiencia al servicio del desarrollo, Gobernabilidad y justicia cercana al ciudadano, Seguimiento monitoreo y evaluación de políticas públicas, Seguridad vial y cultura ciudadana para una mejor movilidad y Familia vínculo de vida. Los principales logros obtenidos en el año 2014 fueron: Programa de modernización e innovación: se resaltan los avances realizados en Gobierno en línea 2014 estructurándose la publicación del segundo dato abierto Encuesta calidad de vida viviendas para Medellín 2012, realización del Upgrade de portales para la plataforma web del Municipio de Medellín donde se encuentra el Portal de Ciudad para la comunidad y la intranet de la Alcaldía de Medellín para los empleados, desarrollo e implementación de nuevas tecnologías en la Secretaría de Movilidad y la modernización tecnológica del recinto del Concejo de Medellín. Programa Medellín protege los derechos humanos: creación y fortalecimiento de 600 unidades productivas para la población víctima del conflicto armado en las que 213.741 personas víctimas recibieron orientación integral, fueron acompañadas la totalidad de marchas y plantones desarrollados en la ciudad, programación de operativos de acompañamiento al habitante de calle, operativos contra la explotación sexual de niños y adolescentes y contra las casas de vicio”*.

Mientras que el saldo reportado por Bogotá D.C., también en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, corresponde *“a las erogaciones por pagos efectuados en las relaciones contractuales que la SDA realiza con terceros-tanto personas naturales como jurídicas, necesarias para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y misionales de la Entidad”*.

Entre tanto, en el caso de la subcuenta Mantenimiento, el saldo reportado por Medellín corresponde principalmente al *“... interés de la administración municipal en el mejoramiento, rehabilitación, sostenimiento y seguridad de las vías de la ciudad”*.

Para finalizar el análisis, también es importante mencionar otras subcuentas que hacen parte de los Gastos de operación Generales del Nivel Territorial y que por limitaciones de espacio no se ordenaron en la tabla anterior: Comunicaciones y transporte \$135,9; Otros gastos generales \$124,2; Materiales y suministros \$118,2; Vigilancia y seguridad \$115,0; entre otras.

Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Este grupo presenta un saldo de \$3.883,4, que equivale al 5,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

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

Tabla 3-141

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para contingencias	1.351,6	34,8	1.282,6	35,9	69,0	5,4
Provisión para obligaciones fiscales	1.105,4	28,5	974,6	27,3	130,8	13,4
Provisión para deudores	816,0	21,0	625,4	17,5	190,6	30,5
Depreciación de propiedades, planta y equipo	291,3	7,5	304,0	8,5	(12,7)	(4,2)
Otras cuentas*	319,2	8,2	389,3	10,9	(70,1)	(18,0)
TOTAL	3.883,4	100,0	3.575,9	100,0	307,6	8,6

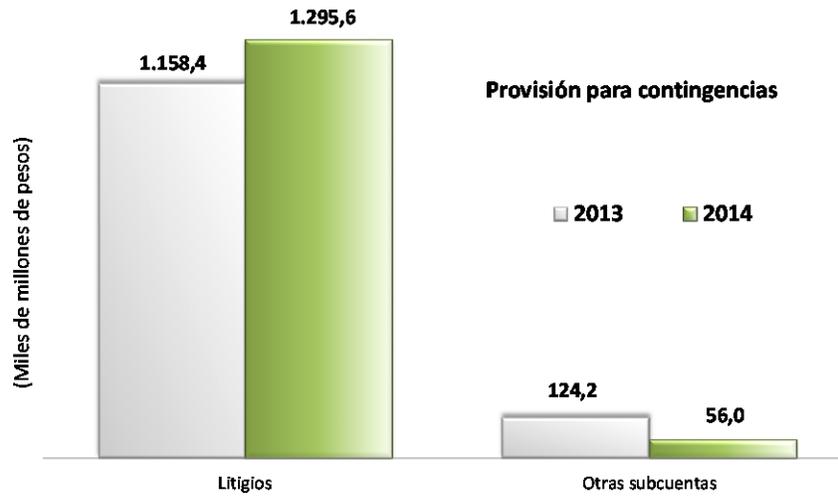
* Incluye: Provisión para protección de inversiones, Amortización de intangibles, Provisiones diversas, Provisión para protección de propiedades, planta y equipo, Provisión para protección de inventarios, Amortización de bienes entregados a terceros, Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero,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

Como se puede observar, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de \$69,0, un 5,4%, con respecto al año anterior, al pasar de \$1.282,6 a \$1.351,6. Así mismo, es representativa la variación del concepto Provisión para deudores, que tuvo un incremento de \$190,6, un 30,5%, con respecto al año anterior que fue de \$625,4, al pasar a \$816,0.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-36



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

Tabla 3-142

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	
Departamento de Casanare	147,7
Santiago de Cali	110,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	104,4
Empresas Públicas de Medellín	67,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	66,0
Bogotá D.C.	58,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	43,1
Departamento de Boyacá	37,9
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	37,4
Departamento del Atlántico	35,8

En el caso de Bogotá D.C. el saldo reportado corresponde al “... registro de la provisión desfavorable al proceso No. 2012-01066 instaurado en su contra por Jorge Enrique Cortes R. en cuantía de \$5.315.429 miles, lo cual impactó considerablemente su resultado del ejercicio de la presente vigencia”.

A efecto de continuar con el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales.

Tabla 3-143

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
Impuesto sobre la renta y complementarios		Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)			
Empresas Públicas de Medellín	281,4		326,2	236,7	89,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	81,4	Empresas Públicas de Medellín	175,3	120,8	54,5
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	49,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	28,9	4,7	24,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	48,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	23,7	6,1	17,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	35,6	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	0,0	15,5	(15,5)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	35,1	Impuesto sobre la renta y complementarios	727,9	690,0	38,0
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	27,8	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	49,3	0,0	49,3
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	48,5	7,5	41,0
Empresas Públicas de Medellín	175,3	Empresas Públicas de Medellín	281,4	262,0	19,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	30,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	81,4	129,9	(48,5)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	28,9	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	35,6	68,9	(33,3)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	23,7	E.S.P. EPM Ituango S.A. - En Liquidación		15,7	(15,7)

Y para finalizar, es importante presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la Provisión para deudores.

Tabla 3-144

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA DEUDORES		PROVISIÓN PARA DEUDORES			
Servicios de salud		Servicios de salud			
E.S.E. Hospital Fernando Troconis	37,7		424,5	338,9	85,6
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	21,3	E.S.E. Hospital Fernando Troconis	37,7		37,7
E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	21,0	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	21,3	3,2	18,1
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	20,0	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	20,0	5,0	15,0
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	18,6	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	21,0	6,7	14,3
E.S.E. Hospital el Tunal	14,5	Servicio de telecomunicaciones	154,3	107,6	46,7
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	14,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	69,6	40,1	29,5
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	13,6	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	70,2	56,2	14,0
E.S.E. Hospital Universitario Cari	11,9	Servicio de aseo	35,6	4,4	31,2
E.S.E. Hospital General de Medellín	9,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	32,6		32,6
Servicio de telecomunicaciones					
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	70,2				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	69,6				
Otros deudores					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	19,1				
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	6,0				
Universidad de Antioquia	2,4				
Empresas Públicas de Medellín	2,2				

La E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García revela, en sus notas específicas, que el saldo reportado en la subcuenta Servicios de salud se constituyó *“para atender las necesidades de provisión que presentan las Deudas de Difícil Cobro, en Cobro Jurídico y mayores a 360 días por prestación de servicios de salud”*.

Y la E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué informa, en sus notas específicas, que el saldo reportado en la subcuenta Servicios de salud, representa *“... la provisión de cartera que corresponde a la baja rotación de la cartera y debido a la aplicación de las políticas para provisión de cartera, la cual incluye porción significativa de las entidades que están en proceso de liquidación”*.

Nota 34. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

El grupo Transferencias giradas con \$1.315,7 representa el 1,7% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, los que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de \$77.848,7.

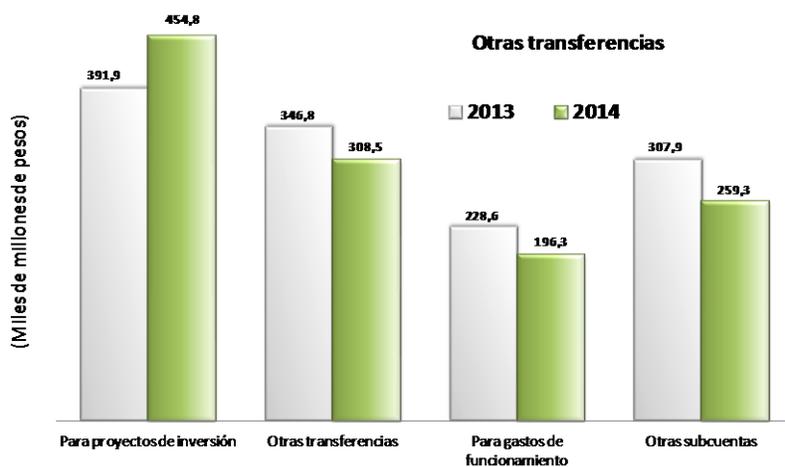
La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3-145

TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Otras transferencias	1.218,9	92,6	1.275,2	96,1	(56,2)	(4,4)
Transferencias al sector privado	96,8	7,4	51,5	3,9	45,2	87,8
TOTAL	1.315,7	100,0	1.326,7	100,0	(11,0)	(0,8)

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

Gráfica 3-37



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

Tabla 3-146

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para proyectos de inversión		Otras transferencias	308,5	346,8	(38,3)
Bogotá D.C.	672,7	Departamento de Bolívar	21,2	59,4	(38,2)
Medellín	382,1	Para pago de pensiones y/o cesantías	126,1	159,6	(33,6)
Departamento de Cundinamarca	247,6	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina		50,0	(50,0)
Otras transferencias		Departamento del Cauca		19,9	(19,9)
Medellín	61,4	Bogotá D.C.	46,0		46,0
Bucaramanga	60,2	Para gastos de funcionamiento	196,3	228,6	(32,3)
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	28,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	34,9	73,6	(38,7)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	26,5	Departamento de Antioquia	4,8	30,5	(25,7)
Departamento del Magdalena	23,9	Santiago de Cali	33,6		33,6
Para gastos de funcionamiento		Para proyectos de inversión	454,8	391,9	63,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	34,9	Bogotá D.C.	672,7	422,7	250,0
Medellín	34,2	Medellín	382,1	515,2	(133,1)
Santiago de Cali	33,6	Departamento de Casanare	82,6	148,2	(65,6)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	28,8				
Departamento de Cundinamarca	19,3				
Para pago de pensiones y/o cesantías					
Bogotá D.C.	46,0				
Departamento del Magdalena	34,4				
Departamento de Caldas	24,2				

Según las notas específicas de Bogotá D.C. el rubro de proyectos de inversión “... registra las transferencias destinadas a cubrir gastos para el desarrollo de los programas de inversión, efectuadas a través de la Secretaría Distrital de Hacienda, durante la vigencia 2014 se entregaron transferencias: recursos del SGR del Fondo de Desarrollo Regional y del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación que fueron girados directamente por la Nación a las Entidades del Nivel Descentralizado: Fondo Financiero Distrital de Salud \$16.226.791 miles, Jardín Botánico José Celestino Mutis \$549.463 miles y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$37.912.585 miles, encargadas de ejecutar estos recursos de acuerdo con los proyectos presentados y aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión-OCAD; a los Fondos de Desarrollo Local por valor de \$634.678.550 miles, se incluye también aportes ordinarios por \$618.000.000 miles girados a Transmilenio para el Fondo de Estabilización Tarifaria FET y \$49.119 miles por legalización de transferencia a Metrovivienda. Durante el proceso de consolidación fueron eliminadas las transferencias efectuadas a los Fondos de Desarrollo Local”.

En el caso del municipio de Medellín, las notas específicas revelan lo siguiente: “El 77,2% del gasto por transferencias corresponde a los recursos destinados para cubrir programas de inversión a través de las entidades descentralizadas, principalmente en los siguientes sectores. Las transferencias entregadas a ISVIMED se destinan principalmente a los programas de vivienda como: Intervenciones urbanas y rurales en el marco del cinturón verde, Nuevas viviendas para la vida, Acceso a bienes y servicios habitacionales

alternativos para la equidad, Mejoramiento integral del hábitat para la vida, equidad y la cohesión social. Los principales logros en la vigencia 2014 se relacionan a continuación: 1.308 viviendas nuevas en el marco del Cinturón Verde. Del Plan Nacional de Vivienda Gratuita se han sorteado durante el 2014, 889 viviendas y cupos de vivienda cuyos beneficiarios son familias víctimas de desplazamiento forzado y en condición de extrema pobreza. En el marco del Plan Retorno 387 soluciones habitacionales para un logro acumulado de aproximadamente 800 beneficiados en este programa. En mejoramientos se proyecta a diciembre 31 de diciembre de 2014 un total de 5.588 mejoramientos para un acumulado de 24.858 en los 3 años de la administración. Se destaca el avance del proyecto de Mejoramientos sin Barreras en el cual se han entregado 180 mejoramientos, 420 están en obra y 1.000 están diagnosticados. Los recursos entregados al INDER financian los siguientes programas”.

El saldo reportado por esta misma ciudad, pero en la subcuenta Otras transferencias, corresponde a las transferencias dirigidas al Área Metropolitana del Valle de Aburrá en cumplimiento del Acuerdo 063 de 2006 y la Ley 1625 de 2013, artículo 28 literal d, equivalente al 12,43% de lo recaudado por Impuesto predial unificado.

Finalmente, el saldo reportado por Bogotá D.C. destinado para pago de pensiones y/o cesantías es realizado por la Secretaría Distrital de Hacienda y corresponde a los siguientes conceptos: *“Los recursos del SGR asignados al FONPET, los recursos del SGP Propósito General 10%, los recursos SGP participación para pensiones 2,9% y los recursos de la participación en el impuesto de registro, todos estos para respaldar el pasivo pensional de Bogotá D.C. y que son girados directamente al FONPET (SIC)”.*

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 35. Costos de Ventas y Operación

Esta clase incluyen 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 administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción.

La siguiente tabla registra de manera detallada los Costos de ventas y los Costos de operación del consolidado del Nivel Territorial:

Tabla 3-147

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de ventas de servicios	23.060,3	89,3	3,0	21.578,8	90,4	3,0	1.481,4	6,9
Costo de operación de servicios	2.177,2	8,4	0,3	1.692,2	7,1	0,2	485,0	28,7
Costo de ventas de bienes	586,7	2,3	0,1	597,0	2,5	0,1	(10,3)	(1,7)
TOTAL	25.824,2	100,0	3,4	23.868,0	100,0	3,6	1.956,2	8,2

Como se puede apreciar en la tabla, la cuenta más representativa son los Costos de venta de servicios por valor de \$23.060,3 y la variación presenta un aumento entre el 2013 y el 2014 de \$1.481,4. También, los Costos de operación de servicios, por valor de \$2.177,2, presentan un aumento de \$485,0 y los Costos de venta de bienes por valor de \$586,7, muestran una disminución por \$10,3.

La cuenta Costo de ventas de servicios representa el 89,3% del total de los costos de venta y operación del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2014 equivalen a \$25.824,2. La tabla siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3-148

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Servicios públicos	10.946,3	47,5	10.242,8	47,5	703,5	6,9
Servicios de salud	6.576,6	28,5	6.124,5	28,4	452,1	7,4
Servicios educativos	4.287,6	18,6	4.179,4	19,4	108,2	2,6
Otros servicios	948,5	4,1	752,6	3,5	196,0	26,0
Servicios de transporte	298,8	1,3	276,3	1,3	22,5	8,1
Servicios hoteleros y de promoción turística	2,4	0,0	3,3	0,0	(0,8)	(25,1)
TOTAL	23.060,3	100,0	21.578,8	100,0	1.481,4	6,87

La variación del grupo se determina por la subcuenta Servicios públicos, por valor de \$10.946,6, que aumentó \$703,5. De la misma forma, los Servicios de salud por valor de \$6.576,6 con un aumento de \$452,1, los Servicios educativos por valor de \$4.287,6 y aumento por \$108,2, Otros servicios por valor de \$948,5 aumentando en \$196,0 y los Servicios de transporte por valor de \$298,8 creciendo en \$22,5.

Los Servicios públicos están compuestos por una sola subcuenta, el siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones más importantes:

Tabla 3-159

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS				
Servicios públicos		Servicios públicos		10.946,3	10.242,8	703,5
Empresas Públicas de Medellín	3.018,7	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	269,8		269,8	
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.869,9	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.869,9	1.701,9	168,0	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.	1.273,4	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.	1.273,4	1.146,2	127,2	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	928,4	Empresas Públicas de Medellín	3.018,7	2.894,2	124,5	

El saldo reportado en la subcuenta Servicios públicos, corresponde según las notas explicativas de Empresas Públicas de Medellín, a: *“son las erogaciones necesarias para la prestación del servicio público, sin las cuales no sería posible prestarlo o su calidad no sería la más óptima. Estos costos están vinculados directamente con la prestación del servicio, a diferencia de los gastos que son erogaciones asociadas con las actividades administrativas. Para el reconocimiento de los costos se debe cumplir: Que el bien o servicio objeto de costos se haya recibido a satisfacción o se esté recibiendo (para el caso de los servicios que se van recibiendo en varios períodos). Que se hayan recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio. Que el valor del costo pueda ser medido de forma confiable. Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros”*.

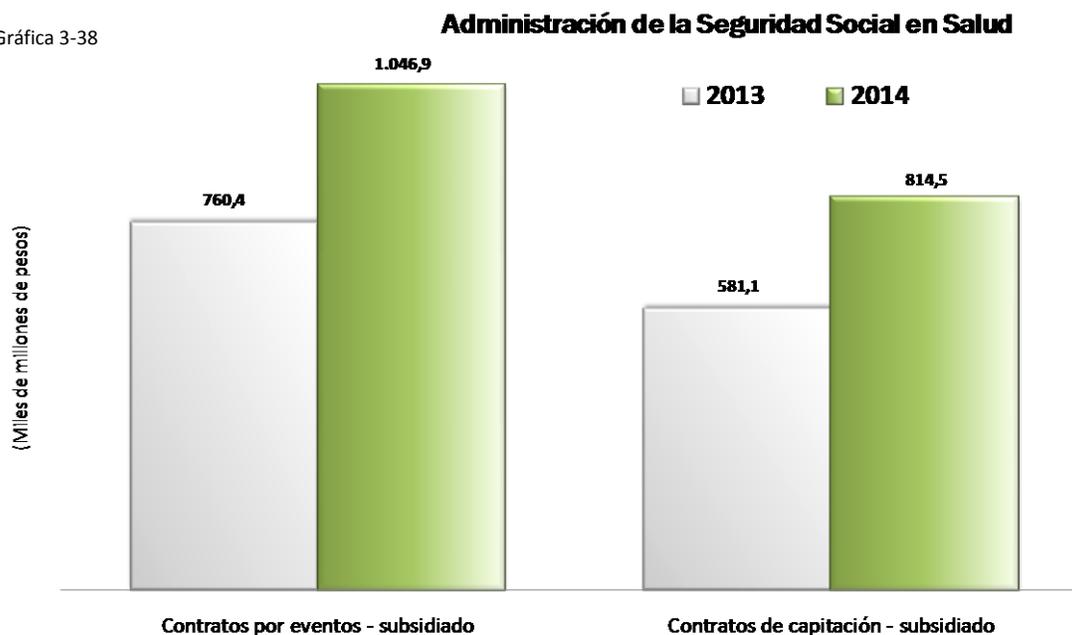
La siguiente cuenta representativa dentro de los Costos de venta y operación son los Costos de operación de servicios que equivale al 8,4% dentro del total de los Costos de venta y operación, que a 31 de diciembre 2014 es de \$2.177,2, la siguiente tabla relaciona las cuentas más representativas:

Tabla 3-150

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Administración de la seguridad social en salud	1.934,6	88,9	1.441,1	85,2	493,5	34,2
Juegos de suerte y azar	229,6	10,5	240,4	14,2	(10,8)	(4,5)
Operaciones de captación y servicios financieros	13,0	0,6	10,6	0,6	2,4	22,3
TOTAL	2.177,2	100,0	1.692,1	100,0	485,1	28,7

La subcuenta Administración de la seguridad social en salud es la más representativa dentro de los Costos de operación de servicios, a continuación se relaciona las subcuentas más representativas:

Gráfica 3-38



El cuadro siguiente relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y los que explican la variación:

Tabla 3-151

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD					
Contrato por eventos - subsidiado					
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	926,0	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.046,9	760,4	286,5
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	54,2	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.		151,4	(151,4)
E.P.S.I. Anas Wayuu	42,3	Contratos de capitación - subsidiado	814,5	581,1	233,3
Contratos de capitación - subsidiado					
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	291,4	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	291,4	69,0	222,4
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	237,9				
E.P.S. Convida	213,1				

Con respecto a la subcuenta Contratos por eventos – Subsidiado, informa en las notas E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.: “*Está constituido por el costo de los servicios de salud contratados por la modalidad de evento y las provisiones para garantizar el aseguramiento en salud a la población beneficiaria del régimen subsidiado*”.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades que integran el Nivel Territorial del Estado colombiano, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de unidad ejecutora, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los estados contables consolidados facilitan la representación del

patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Nivel Territorial en su conjunto.

Por lo tanto, la eliminación de las Operaciones Recíprocas es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2005_002_Operaciones_ Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados.

Para ejecutar esta fase se toman como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3-39

The screenshot shows the 'Reglas de Eliminación' page on the website of the General Accounting Office of the Nation. The page title is 'Reglas de Eliminación' and it includes a description of the process. A dropdown menu shows 'Período: 2014' and a list of rules for December 2014. A table titled 'CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN REGLAS DE ELIMINACIÓN A DICIEMBRE DE 2014' is displayed. The table has columns for 'Cuentas Fuente' and 'Cuentas Destino'. A note indicates that two new columns, 'Novedad' and 'Reclasificación', have been added to highlight specific changes in the rules.

Nota	Descripción	Cuentas Fuente		Cuentas Destino		
		Novedad	Descripción	Novedad	Descripción	
1. Operaciones administrativas de liquidación: Títulos de deuda, Cambiados y otros títulos	12.01.06		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	2188.01	CERTIFICADOS DE CAMBIO	
	12.01.41		BONOS OBLIGACIONAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES	2188.02	TÍTULOS CANJEABLES POR CERTIFICADOS DE CAMBIO	
	12.01.44		OTROS CERTIFICADOS	2188.03	TÍTULOS DE PARTICIPACIÓN	
	12.01.60		OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA	2188.04	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	
	12.02.04		BONOS OBLIGACIONAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES	2188.04	PAPELES COMERCIALES	
	12.03.34		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO-COT	2188.06	CERTIFICADOS DE AHORRO DE VALOR CONSTANTE	
	12.03.35		TÍTULOS DE FORTALECIMIENTO	24.00.90	OTROS TÍTULOS EMITIDOS	
	12.03.37		OTROS CERTIFICADOS			
	12.03.38		OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA			
	12.04.41		CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO-COT			
	12.04.43		OTROS CERTIFICADOS			
	12.04.44		OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA			
	2. Operaciones administrativas de liquidación: Fondos venenidos con compromisos de venta	11.05.04		COMPROMISOS DE VENTA DE INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA	23.06.52	FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA
		11.05.05		COMPROMISOS DE VENTA DE INVERSIONES EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	23.06.53	APORTOS TRANSFERIDOS CON EL BANCO DE LA REPÚBLICA
11.05.06			COMPROMISOS DE VENTA DE DEUDORES			
11.05.08			APORTOS TRANSFERIDOS DEL BANCO DE LA REPÚBLICA			

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 2014; 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 2013, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar la materialidad o acumulado o magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación. Segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y 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 3-152

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2014	2013	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	37.270,4	35.709,8	1.560,6	4,4
Corriente	9.448,4	5.473,5	3.974,9	72,6
No corriente	27.821,9	30.236,3	(2.414,3)	(8,0)
PASIVO	13.083,6	9.665,6	3.418,0	35,4
Corriente	10.109,4	6.988,0	3.121,4	44,7
No corriente	2.974,2	2.677,6	296,6	11,1
INGRESOS	13.586,3	11.479,1	2.107,2	18,4
GASTOS Y COSTOS	8.239,8	10.140,4	(1.900,6)	(18,7)

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2014, 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 2014 frente a diciembre de 2013, presentaron un incremento para los Activos de \$1.560,6, es decir del 4,4%, en los Pasivos de \$3.418,0, equivalentes al 35,4% y en los Ingresos de \$2.107,2; por el contrario, en las clases Gastos y Costos se presenta una disminución de \$1.900,6, es decir un 18,7%, respecto del periodo anterior.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2014, 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 3-153

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014			2013		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	368.917,3	37.270,4	10,1	340.890,8	35.709,8	10,5
Corriente	109.963,6	9.448,4	8,6	96.007,9	5.473,5	5,7
No corriente	258.953,7	27.821,9	10,7	244.882,9	30.236,3	12,3
PASIVO	105.993,9	13.083,6	12,3	95.398,4	9.665,6	10,1
Corriente	42.808,6	10.109,4	23,6	36.565,7	6.988,0	19,1
No corriente	63.185,4	2.974,2	4,7	58.832,7	2.677,6	4,6
INGRESOS	138.386,9	13.586,3	9,8	129.353,7	11.479,1	8,9
GASTOS Y COSTOS	117.287,3	8.239,8	7,0	105.248,0	10.140,4	9,6

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2014 por \$37.270,4 representan el 10,1% del saldo agregado de activos que es de \$368.917,3; las del pasivo representan el 12,3%, los ingresos el 9,8%, y los gastos y costos el 7,0%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2013, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Territorial, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 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 categorías²³, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ✓ **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- ✓ **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el registro de las operaciones.
- ✓ **Por el momento del devengo o causación.** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Tabla 3-154

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2014	2013	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	5.387,2	5.017,1	370,1	7,4
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	3.115,3	819,1	2.296,3	...
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	5.513,6	5.524,0	(10,4)	(0,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	1.989,0	4.519,4	(2.530,5)	(56,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	5.687,2	4.365,9	1.321,3	30,3
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	21.692,3	20.245,4	1.446,8	7,1

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, al finalizar la vigencia 2014, se incrementaron frente a los del año 2013, en \$1.446,8, lo que se podría interpretar como inobservancias en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de Reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Territorial, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

²³ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2013

Este crecimiento de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en Inversiones patrimoniales en \$2.296,3, incrementándose en más de doscientos por ciento, en los gastos con \$1.321,3, en un 30,3%, y en Activos con \$370,1, con el 7,4%; mientras que disminuyeron frente al año anterior, las operaciones recíprocas generadas en los Ingresos en \$2.530,5, es decir, en un 56,0%, y en los Pasivos en \$10,4.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondientes al año 2014, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2013; para esto, se toman los valores de los activos, 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 3-155

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	323.144,4	100,0	299.344,8	100,0	23.799,6	8,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	5.387,2	1,7	5.017,1	1,7	370,1	7,4
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	3.115,3	1,0	819,1	0,3	2.296,3	...
PASIVO TOTAL	87.396,8	100,0	80.208,7	100,0	7.188,0	9,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	5.513,6	6,3	5.524,0	6,9	(10,4)	(0,2)
INGRESOS TOTALES	122.811,6	100,0	113.355,2	100,0	9.456,4	8,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	1.989,0	1,6	4.519,4	4,0	(2.530,5)	(56,0)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	103.672,9	100,0	91.033,1	100,0	12.639,7	13,9
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	5.687,2	5,5	4.365,9	4,8	1.321,3	30,3

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2014 comparados con el año 2013, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,7%, en inversiones patrimoniales del 1,0%, y en los pasivos del 6,3%. Asimismo, las operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldos consolidado de ingresos corresponde al 1,6%, y en gastos y costos corresponden al 5,5% respectivamente, frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2013, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.



Capítulo 4

República de Colombia

Informes complementarios

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

4.1 DIFERENCIAS SALDOS FINALES A DICIEMBRE DE 2013 CON SALDOS INICIALES 2014

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general. Durante el año 2014 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integralidad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Pública-FUT-CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza cruces y cálculos requeridos y a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas. No permite realizar cambios a los datos reportados por las entidades, únicamente ofrece la posibilidad de consultar tal información.

El aplicativo efectúa cruce de información entre:

- Ingresos Tributarios (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Participaciones (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Regalías (FUT, CGN, CGR)
- Valores depositados en el FONPET (CGN, FONPET)
- Cálculo Actuarial de Pensiones (CGN, FONPET)

También, valida la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública – RCP, en cada una de las contabilidades de los municipios reportantes de información contable pública, efectuando el seguimiento a:

- Valoración de Inversiones,
- Causación de ingresos y gastos por conceptos de inversiones,
- Reconocimiento y causación de rentas,
- Causación de ingresos no tributarios, causación y registro de las transferencias,
- Seguimiento a los avances y anticipos,
- Seguimiento de los recursos entregados en administración,
- Manejo de inventarios,
- Registro de cuentas valuativas para la propiedad planta y equipo,
- Registro de cuentas valuativas para los bienes de uso público e históricos y culturales,
- Registro de cuentas valuativas para los recursos no renovables,

- Registro y control de las reservas financieras actuariales,
- Amortizaciones de cargos diferidos,
- Aplicación de valuativas de otros activos,
- Causación de gastos en operaciones de crédito público,
- Causación de gastos en operaciones de financiamiento,
- Seguimiento a cuentas por pagar,
- Causación de provisiones por cada clase de obligación,
- Actualización, amortización y pago de cálculo actuarial de pensiones, registro amortización de otros pasivos,
- Cuentas de patrimonio y sus diferentes reclasificaciones,
- Concordancia entre ingresos y costos por actividad
- Diferencia entre saldos iniciales y finales

Adicionalmente, se hacen requerimientos por las diferencias que se presenten, al comparar los saldos finales reportados a 31 de diciembre de 2013 y los iniciales correspondientes al primero de enero de 2014.

Durante el primer trimestre del año 2015, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2014, tanto para el sector público total, como para los niveles Nacional y Territorial, arrojando el siguiente resultado:

Nivel Territorial

Los saldos presentan diferencias en el Activo por valor de \$115,5, miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Propiedades, planta y equipo, Otros activos y Deudores; cifra afectada por la diferencia que presenta el Efectivo.

Espacio en blanco

Tabla 4-1

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2013 Y SALDOS INICIALES 2014 A NIVEL DE GRUPO DE CUENTAS EN CUENTAS DE BALANCE - TERRITORIAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual (%)
	SALDO FINAL 2013	SALDO INICIAL 2014		
ACTIVO	36.999,4	36.883,9	115,5	100,0
11 Efectivo	7.809,5	9.625,1	(1.815,6)	(1.572,0)
12 Inversiones e instrumentos derivados	811,1	823,2	(12,1)	(10,5)
13 Rentas por cobrar	627,2	634,4	(7,2)	(6,3)
14 Deudores	6.533,8	6.058,5	475,3	411,5
15 Inventarios	271,2	212,4	58,9	51,0
16 Propiedades, planta y equipo	10.676,6	9.683,5	993,1	859,9
17 Bienes de uso público e históricos y culturales	3.049,2	2.923,9	125,3	108,5
18 Recursos naturales no renovables	1,1	0,5	0,5	0,5
19 Otros activos	7.219,7	6.922,4	297,3	257,4
PASIVO	16.579,9	22.077,9	(5.498,0)	100,0
21 Operaciones de banca central e instituciones financieras	29,8	29,8	0,0	(0,0)
22 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	840,7	812,9	27,8	(0,5)
23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	1.461,6	1.479,4	(17,8)	0,3
24 Cuentas por pagar	5.920,2	12.452,3	(6.532,0)	118,8
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	604,1	524,4	79,6	(1,4)
26 Otros bonos y títulos emitidos	0,1	0,5	(0,4)	0,0
27 Pasivos estimados	7.230,2	6.104,5	1.125,7	(20,5)
29 Otros pasivos	493,2	674,1	(180,9)	3,3
PATRIMONIO	37.740,6	33.439,5	4.301,1	100,0
31 Hacienda pública	26.684,6	24.339,2	2.345,4	54,5
32 Patrimonio institucional	11.056,0	9.100,2	1.955,7	45,5
TOTAL	143.355,3	142.787,5	567,8	

Grupo 16 Propiedades, planta y equipo

- E.S.E. Empresa Social del Estado Hospital San Antonio – Anolaima

Grupo 19 Otros activos

- Departamento de Santander

Grupo 14 Deudores

- E.S.E. Empresa Social del Estado Hospital San Antonio – Anolaima

Grupo 11 Efectivo

- E.S.E. Empresa Social del Estado Hospital San Antonio – Anolaima

Como se puede observar estos saldos fueron afectados especialmente por la información cargada en pesos por la E.S.E del Municipio de Anolaima, situación que fue corregida con retransmisión de información.



Capítulo 5

República de Colombia

Anexos

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Tabla 5-1

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2014		
No.	ENTIDAD	NIVEL
1	Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación	Territorial
2	Asociación de Municipios Sabana Occidente - En Liquidación	Territorial
3	Banco de los Pobres de Yondó - En Liquidación	Territorial
4	Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	Territorial
5	Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación	Territorial
6	E.P.S. Selvasalud S.A. - En Liquidación	Territorial
7	E.S.E. Hospital la Cruz - Puerto Berrio - En Liquidación	Territorial
8	E.S.E. Hospital La Paz - Puerto Triunfo - En Liquidación	Territorial
9	E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	Territorial
10	E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	Territorial
11	E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación	Territorial
12	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	Territorial
13	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación	Territorial
14	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chinú - En	Territorial
15	E.S.P. Empresas Públicas de Andes - En Liquidación	Territorial
16	E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	Territorial
17	E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación	Territorial
18	Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación	Territorial
19	Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	Territorial
20	Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación	Territorial
21	Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación	Territorial
22	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	Territorial
23	Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación	Territorial
24	Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	Territorial
25	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En	Territorial
26	Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiales) - En Liquidación	Territorial
27	Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación	Territorial
28	Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquidación	Territorial
29	Empresas Públicas de Cauca - En Liquidación	Territorial
30	Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	Territorial
31	Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación	Territorial
32	Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación	Territorial
33	Fondo de Transportes y Tránsito de Bolívar - En Liquidación	Territorial
34	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Segovia - En Liquidación	Territorial
35	Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación	Territorial
36	Hospital San José - Sevilla - En Liquidación	Territorial
37	Instituto de Deportes y Recreación del Municipio el Zulia - En Liquidación	Territorial
38	Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - En Liquidación	Territorial
37	Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	Territorial
40	Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	Territorial
41	Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación	Territorial
42	Lotería del Caquetá - En Liquidación	Territorial
43	Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	Territorial
44	Multiservicios S.A. - En Liquidación	Territorial
45	Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	Territorial
46	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación	Territorial
47	Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación	Territorial
48	Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación	Territorial

Tabla 5-2

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN													
A 31 DE DICIEMBRE													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2014	2013	Variación		2014	2013	Variación		2014	2013	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	84,8	77,3	7,6	9,8	111,4	119,2	(7,8)	(6,6)	(26,5)	(41,9)	15,4	36,7
2	Fondo de Transportes y Tránsito de Bolívar - En Liquidación	31,4	31,1	0,3	1,1	18,4	13,2	5,2	39,8	13,0	17,9	(4,9)	(27,5)
3	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación	26,8	27,5	(0,7)	(2,4)	15,1	14,3	0,8	5,3	11,7	13,1	(1,4)	(10,9)
4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	17,6	17,7	(0,1)	(0,4)	2,3	2,3	(0,0)	(0,2)	15,3	15,4	(0,1)	(0,5)
5	Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	13,7	13,7	(0,0)	(0,1)	17,3	18,0	(0,7)	(4,0)	(3,6)	(4,3)	0,7	16,1
6	E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	12,6	10,7	1,9	17,9	44,6	39,4	5,2	13,2	(32,0)	(28,7)	(3,3)	(11,4)
7	E.S.E. Hospital la Cruz - Puerto Berrio - En Liquidación	10,2	22,4	(12,1)	(54,3)	17,5	14,2	3,3	23,3	(7,3)	8,2	(15,5)	(188,9)
8	Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	8,7		8,7		0,5		0,5		8,2	0,0	8,2	
9	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En Liquidación.	7,6	7,6	(0,0)	(0,0)	7,4	7,4	0,0	0,0	0,2	0,2	(0,0)	(0,0)
10	Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación	2,9	3,1	(0,3)	(8,9)	0,5	0,7	(0,2)	(22,5)	2,3	2,4	(0,1)	(4,9)
11	Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	2,8	3,0	(0,2)	(6,5)	1,4	1,3	0,1	10,4	1,4	1,7	(0,3)	(19,0)
12	Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación	2,7	2,7	(0,0)	(0,4)	3,4	2,3	1,2	51,6	(0,7)	0,5	(1,2)	...
13	Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	1,9		1,9		2,2		2,2		(0,2)	0,0	(0,2)	
14	E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	1,8		1,8		0,1		0,1		1,7	0,0	1,7	
15	Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	1,7	3,3	(1,6)	(47,7)	1,3	1,7	(0,4)	(23,1)	0,4	1,6	(1,2)	(72,9)
16	Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación	1,5	1,9	(0,5)	(24,7)	0,6	0,3	0,3	77,6	0,8	1,6	(0,7)	(46,9)
17	Asociación de Municipios Sabana Occidente - En Liquidación	1,4		1,4		0,5		0,5		1,0	0,0	1,0	
18	Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación	1,0	1,1	(0,2)	(13,7)	0,0	0,2	(0,2)	(95,3)	1,0	1,0	0,0	1,7
19	E.P.S. Selvasalud S.A. - En Liquidación	0,8		0,8		50,7		50,7		(49,9)	0,0	(49,9)	
20	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chinú - En Liquidación	0,8	0,8	0,0	0,0	3,4	3,4	0,0	0,0	(2,7)	(2,7)	0,0	0,0
21	Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación	0,7	0,7	0,0	0,2	2,0	2,0	0,0	0,0	(1,2)	(1,2)	0,0	0,1
22	Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación	0,7	14,7	(14,0)	(95,5)	0,4	3,6	(3,2)	(89,4)	0,3	11,1	(10,8)	(97,5)
23	Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación	0,6	0,6	0,0	0,0	0,8	0,8	0,0	0,0	(0,3)	(0,3)	0,0	0,0
24	Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación	0,5	0,5	0,0	0,0	1,9	1,9	0,0	0,0	(1,5)	(1,5)	0,0	0,0
25	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación	0,4	0,4	0,0	0,0	1,4	1,4	0,0	0,0	(1,0)	(1,0)	0,0	0,0
26	Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación	0,4	0,4	(0,0)	(0,5)	0,0	0,0	0,0	80,2	0,4	0,4	(0,0)	(1,2)
27	Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación	0,2	0,2	(0,0)	(20,8)	0,1	0,1	0,0	13,9	0,1	0,1	(0,1)	(39,6)
28	E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	0,2	0,2	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	(0,1)	(0,1)	0,0	0,0
29	Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - En Liquidación	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0
30	E.S.P. Empresas Públicas de Andes - En Liquidación	0,1	0,9	(0,8)	(89,7)	0,0	0,6	(0,6)	(97,3)	0,1	0,3	(0,2)	(75,5)
31	Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	0,1		0,1		0,0		0,0		0,1	0,0	0,1	
32	Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	0,1	0,1	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	(0,5)	(0,5)	0,0	0,0
33	Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	
34	Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,2
35	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Segovia - En Liquidación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
36	Instituto de Deportes y Recreación del Municipio el Zulia - En Liquidación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
37	Banco de los Pobres de Yondó - En Liquidación		0,5	(0,5)	(100,0)		0,1	(0,1)	(100,0)	0,0	0,5	(0,5)	(100,0)
38	E.S.E. Hospital La Paz - Puerto Triunfo - En Liquidación	4,1		(4,1)	(100,0)		2,2	(2,2)	(100,0)	0,0	1,8	(1,8)	(100,0)
39	E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación	0,8		(0,8)	(100,0)		0,4	(0,4)	(100,0)	0,0	0,4	(0,4)	(100,0)
40	E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación		0,0	(0,0)	(100,0)		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	(0,0)	0,0	100,0
41	Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación	0,4		(0,4)	(100,0)		0,0	0,0		0,0	0,4	(0,4)	(100,0)
42	Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación	4,6		(4,6)	(100,0)		14,6	(14,6)	(100,0)	0,0	(10,0)	10,0	100,0
43	Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiates) - En Liquidación		0,1	(0,1)	(100,0)		0,0	0,0		0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
44	Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquidación		0,0	(0,0)	(100,0)		4,1	(4,1)	(100,0)	0,0	(4,1)	4,1	100,0
45	Empresas Públicas de Caucasia - En Liquidación		0,9	(0,9)	(100,0)		44,3	(44,3)	(100,0)	0,0	(43,3)	43,3	100,0
46	Hospital San José - Sevilla - En Liquidación		0,2	(0,2)	(100,0)		0,9	(0,9)	(100,0)	0,0	(0,7)	0,7	100,0
47	Lotería del Caquetá - En Liquidación		0,7	(0,7)	(100,0)		3,7	(3,7)	(100,0)	0,0	(3,1)	3,1	100,0
48	Multiservicios S.A. - En Liquidación		5,8	(5,8)	(100,0)		6,5	(6,5)	(100,0)	0,0	(0,7)	0,7	100,0
	TOTAL	236,6	260,7	(24,1)	(9,2)	306,0	325,9	(19,8)	(6,1)	(69,4)	(65,2)	(4,2)	(6,5)

Tabla 5-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN													
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2014	2013	Variación		2014	2013	Variación		2014	2013	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	E.P.S. Selvasalud S.A. - En Liquidación	34,1		34,1		4,3	0,0	4,3		29,8	0,0	29,8	
2	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	19,0	17,5	1,5	8,4	7,2	9,6	(2,5)	(25,5)	11,8	7,9	3,9	49,8
3	E.S.E. Hospital la Cruz - Puerto Berrio - En Liquidación	12,5	21,3	(8,9)	(41,5)	21,3	11,1	10,2	91,4	(8,8)	10,2	(19,0)	(186,4)
4	Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	3,8		3,8		3,2	0,0	3,2		0,6	0,0	0,6	
5	Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	2,2	3,8	(1,6)	(41,8)	1,5	2,7	(1,1)	(42,8)	0,7	1,2	(0,5)	(39,5)
6	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación	2,0	0,6	1,4	...	3,6	5,0	(1,5)	(29,3)	(1,5)	(4,4)	2,9	65,2
7	Fondo de Transportes y Tránsito de Bolívar - En Liquidación	1,8	0,5	1,3	...	6,7	1,5	5,2	...	(4,9)	(1,1)	(3,9)	...
8	Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	1,8	2,3	(0,4)	(19,8)	2,1	2,4	(0,2)	(10,3)	(0,3)	(0,1)	(0,2)	(163,2)
9	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	1,2	1,2	(0,0)	(0,1)	1,3	1,6	(0,3)	(20,4)	(0,1)	(0,4)	0,3	81,9
10	E.S.P. Empresas Públicas de Andes - En Liquidación	1,1	1,5	(0,4)	(29,0)	1,1	1,5	(0,4)	(28,9)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(22,0)
11	Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	0,4	0,0	0,4	...	0,4	0,3	0,1	55,4	(0,0)	(0,3)	0,2	93,7
12	Asociación de Municipios Sabana Occidente - En Liquidación	0,3		0,3		0,4	0,0	0,4		(0,1)	0,0	(0,1)	
13	Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación	0,2	0,2	0,0	6,7	0,2	0,1	0,1	101,4	0,0	0,1	(0,1)	(90,6)
14	Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación	0,1	0,0	0,1	159,7	1,3	0,0	1,2	2.611,2	(1,2)	(0,0)	(1,2)	
15	Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación	0,1	0,1	0,0	22,9	0,1	0,5	(0,4)	(78,7)	0,0	(0,4)	0,4	100,3
16	E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	0,1	0,6	(0,5)	(83,5)	3,4	2,6	0,7	27,9	(3,3)	(2,0)	(1,2)	(61,1)
17	Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación	0,1	7,1	(7,0)	(98,9)	0,0	6,8	(6,7)	(99,5)	0,0	0,3	(0,3)	(85,5)
18	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chinú - En Liquidación	0,1	0,1	0,0	12,8	0,1	0,1	0,0	12,8	0,0	0,0	0,0	
19	Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación	0,1	0,1	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	(0,2)	(0,2)	0,0	0,0
20	Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	5,4	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(87,3)
21	Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación	0,0	0,2	(0,1)	(81,5)	0,0	0,1	(0,1)	(93,5)	0,0	0,1	(0,1)	(72,0)
22	Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		(0,0)	0,0	(0,0)	
23	Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación	0,0	0,0	(0,0)	(68,6)	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	(0,0)	(68,6)
24	E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
25	Asociación de Municipios del Guaviare - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,1	0,0	0,0	53,3	(0,1)	(0,0)	(0,0)	(53,3)
26	E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
27	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
28	Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
29	Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
30	Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
31	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En Liquidación.	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	(0,0)	0,0	100,0
32	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Segovia - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
33	Instituto de Deportes y Recreación del Municipio el Zulia - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
34	Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
35	Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	0,0		0,0		0,1	0,0	0,1		(0,1)	0,0	(0,1)	
36	Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
37	Banco de los Pobres de Yondó - En Liquidación		0,2	(0,2)	(100,0)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
38	E.S.E. Hospital La Paz - Puerto Triunfo - En Liquidación		1,6	(1,6)	(100,0)	0,0	2,0	(2,0)	(100,0)	0,0	(0,4)	0,4	100,0
39	E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
40	E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación		0,0	0,0		0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	(0,0)	0,0	100,0
41	Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación		0,7	(0,7)	(100,0)	0,0	0,6	(0,6)	(100,0)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
42	Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación		0,2	(0,2)	(100,0)	0,0	4,4	(4,4)	(100,0)	0,0	(4,2)	4,2	100,0
43	Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiales) - En Liquidación		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
44	Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquidación		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
45	Empresas Públicas de Caucasia - En Liquidación		0,4	(0,4)	(100,0)	0,0	3,1	(3,1)	(100,0)	0,0	(2,8)	2,8	100,0
46	Hospital San José - Sevilla - En Liquidación		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
47	Lotería del Caquetá - En Liquidación		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	0,0	(0,0)	0,0	100,0
48	Multiservicios S.A. - En Liquidación		9,3	(9,3)	(100,0)	0,0	12,9	(12,9)	(100,0)	0,0	(3,6)	3,6	100,0
	TOTAL	81,0	69,5	11,5	16,6	58,6	69,5	(10,9)	(15,7)	22,4	0,0	22,4	0,4

Tabla 5-4

ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2014			
Código	NIT	RAZÓN SOCIAL	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
63000000	860515117:4	SOCOTUR LTDA. En Liquidación	La Alcaldía de Socorro Santander
90100000	811032722:9	E.S.E. Hospital Nuevo Horizonte – En Liquidación	La Alcaldía de Abriogui – Antioquia.
121608000	890102419:1	Empresa de Lotería y Apuestas Permanentes del atlántico - En Liquidación	La Gobernación del Atlántico.
125005000	890905991:8	E.S.E. hospital Antonio Roldán Betancur Apartadó En Liquidación	La Alcaldía de Apartadó.
125976000	890312840:9	E.S.E. Hospital Departamental de Buenaventura - En Liquidación	La Gobernación del Valle del Cauca.
128417000	890802616:8	E.S.E. Hospital Santa Ana - Palestina - En Liquidación	E.S.E hospital San Marcos de Chinchiná - Caldas.
129027000	891680004:9	Departamento Administrativo de Salud del Chocó-En Liquidación	La Gobernación del Chocó.
132773000	800165357:4	Centro de Diagnóstico Automotor del Tolima Ltda.- En Liquidación	"En la actualidad no existen bienes remanentes" por lo tanto esta entidad que se formó como sociedad por cuotas o partes de interés social queda completamente liquidada".
153119000	891501683:3	Unidad Departamental de Agua del Cauca S.A., UNIAGUA S.A. - En Liquidación	ENCASERVICIOS del Departamento de Cauca.
184005000	890981298:5	E.S.E. hospital San Juan de Dios -Santa Rosa de Osos - En Liquidación.	La Alcaldía de Santa Rosa de Osos - Antioquia.
185805000	890981117:0	E.S.E. Hospital San Rafael -Zaragoza - En Liquidación	La Alcaldía de Zaragoza - Antioquia.
220154109	807003151:5	Instituto Municipal de Deporte de Bucarasica	La Alcaldía de Bucarasica.
220225754	832005373:3	Centro Bolivariano de Educación Superior Institución Universitaria de Soacha - En Liquidación	La Alcaldía de Soacha.
220347001	891702650:3	Instituto de Desarrollo Urbano y Valorización -INDUVAL	Fondo Cuenta Distrital las Acreencias a cargo del Instituto Distrital de Desarrollo Urbano y Valorización de Santa Marta - INDUVAL En Liquidación.
226052001	800117011:7	Instituto de Valorización Municipal de Pasto -INVAP	La Alcaldía de Pasto - Secretaría de Infraestructura y Valorización.
232315001	891801709:3	Empresa Matadero de Tunja	La Alcaldía de Tunja.
240147001	800182421:1	Instituto Distrital de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana INVISAN	Fondo Cuenta Distrital las Acreencias a cargo del Instituto Distrital de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Santa Marta En Liquidación.
265547001	800192173:0	Instituto Distrital de Tránsito y Transportes INDISTRAN Santa Marta - En Liquidación	Fondo Cuenta Distrital las Acreencias a cargo del Instituto Distrital de Tránsito y Transporte de Santa Marta En Liquidación.
267618001	828000080:3	Instituto Municipal de Obras Civiles IMOC de Florencia	La Alcaldía de Florencia - Secretaria de obras Públicas.
268818001	828000221:5	Instituto Municipal de Deporte de Florencia - INDERFLO	La Alcaldía de Florencia - Secretaria de Deportes, Cultura y Recreación
270113440	806011298:9	E.S.E. Centro de Salud San Francisco Javier - Margarita - Bolívar- En Liquidación	La Alcaldía de Margarita Bolívar.
923271142	900133372:0	Centro Diagnóstico Automotor San Juan de Pasto	La Alcaldía de Pasto Nariño.
923271527	819000395:5	Corporación Centro Histórico de Santa Marta - En Liquidación	Fondo Cuenta Distrital.
923272148	900309699:0	E.I.C.F. Central Integradora Agropecuaria de la Ceja del Tambo	La alcaldía de la Ceja – Antioquia.
923272323	900337223:8	Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Oficiales de Piedecuesta.	La Alcaldía de Piedecuesta – Santander.
923272342	900327657:8	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Colombia s.a.	Se llevó a cabo una capitalización donde la participación pública pasó de 50%, a tener tan sólo, una participación del 36%.
923272377	900424305:6	E.S.P. EPM Ituango S.A.-En Liquidación.	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.
923272502	800194191:2	Ingeniería Electrónica y de Telecomunicaciones SAS.	Entidad que se fusionó con la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá.
923272521	900599293:7	ESSA Capital S.A - En Liquidación.	Según consta en la página 11 del acta de liquidación 06 de noviembre 29 de 2013, los pasivos serán asumidos por una fiducia de administración y pago. Igualmente se determina como accionistas participantes a Empresas Públicas de Medellín y EPM Inversiones S.A.
923272556	900293888:4	Espíritu Santo Colombia S.A.S.E.S.P.	En acta 022 acta final de liquidación de la Asamblea General de accionistas en su numeral 9-adjudicaciones de activos y pasivos se consta que la entidad liquidada tiene con que cubrir el pasivo de esta y que los remanentes que pudieren quedar de los activos se repartirán a los accionistas que en su mayoría es EPM E.S.P.

Tabla 5-5

IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL SIN INCLUIR ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otros activos	94.470,7	29,2	94.408,9	29,2	61,8	0,1
Propiedades, planta y equipo	78.032,7	24,1	77.988,8	24,1	43,9	0,1
Bienes de uso público e históricos y culturales	52.498,8	16,2	52.465,3	16,2	33,4	0,1
Deudores	45.788,0	14,2	45.753,3	14,2	34,7	0,1
Efectivo	34.194,7	10,6	34.181,2	10,6	13,5	0,0
Inversiones e instrumentos derivados	16.172,7	5,0	16.168,7	5,0	4,0	0,0
Rentas por cobrar	8.912,7	2,8	8.909,9	2,8	2,8	0,0
Inventarios	1.537,6	0,5	1.529,6	0,5	8,0	0,5
Recursos naturales no renovables	38,9	0,0	38,9	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(5.387,2)	(1,7)	(5.380,8)	(1,7)	(6,3)	(0,1)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(3.115,3)	(1,0)	(3.126,0)	-1,0	10,6	0,3
TOTAL ACTIVO	323.144,4	100,0	322.938,0	100,0	206,4	0,1
Pasivos estimados	32.220,2	36,9	32.092,7	36,8	127,4	0,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	23.550,9	26,9	23.550,7	27,0	0,2	0,0
Cuentas por pagar	18.865,8	21,6	18.757,0	21,5	108,8	0,6
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.175,6	9,4	8.139,4	9,3	36,1	0,4
Otros pasivos	6.166,3	7,1	6.162,9	7,1	3,4	0,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.694,1	4,2	3.679,1	4,2	15,0	0,4
Operaciones de banca central e instituciones financieras	174,0	0,2	174,0	0,2	0,0	0,0
Otros bonos y títulos emitidos	63,5	0,1	63,5	0,1	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(5.513,6)	(6,3)	(5.489,2)	(6,3)	(24,4)	(0,4)
TOTAL PASIVO	87.396,8	100,0	87.130,1	100,0	266,7	0,3
Interés minoritario privado	3.179,9	71,3	3.190,1	71,4	(10,1)	(0,3)
Interés minoritario público	1.280,7	28,7	1.280,5	28,6	0,2	0,0
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.460,7	100,0	4.470,6	100,0	(9,9)	(0,2)
Hacienda pública	146.403,5	63,3	146.403,5	63,3	0,0	0,0
Patrimonio institucional	65.744,7	28,4	65.809,0	28,4	(64,3)	(0,1)
Resultados consolidados del ejercicio	19.138,7	8,3	19.124,8	8,3	13,9	0,1
TOTAL PATRIMONIO	231.287,0	100,0	231.337,3	100,0	(50,3)	(0,0)

Tabla 5-6

IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LAS CUENTAS DE RESULTADO CONSOLIDADAS DEL NIVEL TERRITORIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL SIN INCLUIR ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Transferencias	46.679,5	38,0	46.673,3	38,0	6,2	0,0
Venta de servicios	30.169,0	24,6	30.165,6	24,6	3,3	0,0
Ingresos fiscales	28.943,1	23,6	28.942,3	23,6	0,8	0,0
Otros ingresos	17.192,1	14,0	17.127,5	14,0	64,6	0,4
Venta de bienes	1.137,2	0,9	1.133,4	0,9	3,8	0,3
Operaciones interinstitucionales	651,9	0,5	651,9	0,5	0,0	0,0
Administración del sistema general de pensiones	27,7	0,0	27,7	0,0	0,0	0,0
Ajustes por inflación	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(1.989,0)	(1,6)	(1.988,4)	(1,6)	(0,5)	0,0
TOTAL INGRESOS	122.811,6	100,0	122.733,4	100,0	78,2	0,1
Gasto público social	44.265,5	56,9	44.264,2	56,9	1,3	0,0
De administración	19.164,5	24,6	19.143,7	24,6	20,8	0,1
Otros gastos	9.352,4	12,0	9.339,3	12,0	13,1	0,1
De operación	4.793,1	6,2	4.793,1	6,2	0,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	3.883,4	5,0	3.865,0	5,0	18,5	0,5
Transferencias	1.315,7	1,7	1.315,7	1,7	0,0	0,0
Operaciones interinstitucionales	448,7	0,6	448,7	0,6	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	312,6	0,4	304,1	0,4	8,5	2,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(5.687,2)	(7,3)	(5.685,1)	(7,3)	(2,1)	0,0
TOTAL GASTOS	77.848,7	100,0	77.788,6	100,0	60,1	0,1
Costo de ventas de servicios	23.060,3	89,3	23.057,8	89,3	2,5	0,0
Costo de operación de servicios	2.177,2	8,4	2.177,2	8,4	0,0	0,0
Costo de ventas de bienes	586,7	2,3	585,1	2,3	1,7	0,3
TOTAL COSTOS	25.824,2	100,0	25.820,0	100,0	4,2	0,0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.138,7		19.124,8		13,9	0,1

5.2 GOBERNACIONES

Tabla 5-7

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES SITUACIÓN FINANCIERA													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Miles de millones de pesos		
		Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14			Dic-13
1	Departamento de Antioquia	9.033,7	7.270,2	1.763,6	24,3	3.040,8	2.289,6	751,2	32,8	5.992,9	4.980,6	1.012,3	20,3
2	Departamento del Valle del Cauca	6.452,7	6.131,3	321,5	5,2	1.211,9	1.155,5	56,4	4,9	5.240,8	4.975,7	265,1	5,3
3	Departamento del Meta	6.442,9	5.572,8	870,0	15,6	1.408,6	1.146,9	261,7	22,8	5.034,3	4.426,0	608,3	13,7
4	Departamento de Casanare	4.408,6	4.590,1	(181,6)	(4,0)	493,9	173,2	320,7	185,1	3.914,6	4.416,9	(502,3)	(11,4)
5	Departamento de Cundinamarca	4.354,2	4.608,5	(254,3)	(5,5)	856,6	847,5	9,1	1,1	3.497,6	3.761,0	(263,4)	(7,0)
6	Departamento de Santander	4.070,8	3.386,8	684,0	20,2	1.214,1	965,2	248,9	25,8	2.856,7	2.421,6	435,1	18,0
7	Departamento de Boyacá	3.274,3	2.754,4	519,9	18,9	1.092,3	875,3	217,0	24,8	2.182,0	1.879,1	302,9	16,1
8	Departamento de Arauca	2.638,4	2.611,4	27,0	1,0	126,0	148,4	(22,3)	(15,1)	2.512,3	2.463,0	49,3	2,0
9	Departamento del Atlántico	2.486,9	2.151,4	335,6	15,6	1.049,3	1.013,0	36,3	3,6	1.437,6	1.138,3	299,3	26,3
10	Departamento del Cauca	1.764,7	1.252,4	512,3	40,9	349,9	405,2	(55,4)	(13,7)	1.414,8	847,2	567,7	67,0
11	Departamento del Huila	1.691,3	1.381,5	309,8	22,4	143,7	138,1	5,6	4,0	1.547,6	1.243,4	304,2	24,5
12	Departamento del Tolima	1.690,4	1.378,9	311,5	22,6	809,9	736,7	73,3	9,9	880,5	642,2	238,3	37,1
13	Departamento de Nariño	1.588,5	1.195,8	392,7	32,8	486,3	305,8	180,5	59,0	1.102,2	890,0	212,1	23,8
14	Departamento de Córdoba	1.528,1	1.235,0	293,1	23,7	1.315,4	1.235,9	79,5	6,4	212,7	(0,9)	213,6	...
15	Departamento de Caldas	1.471,2	1.396,1	75,1	5,4	546,3	554,3	(8,0)	(1,4)	924,9	841,8	83,1	9,9
16	Departamento del Cesar	1.453,1	1.266,7	186,5	14,7	262,8	233,5	29,2	12,5	1.190,3	1.033,1	157,2	15,2
17	Departamento de la Guajira	1.287,7	1.329,2	(41,5)	(3,1)	338,2	384,4	(46,2)	(12,0)	949,5	944,8	4,7	0,5
18	Departamento de Bolívar	1.266,0	1.068,1	197,9	18,5	611,6	501,8	109,8	21,9	654,3	566,3	88,0	15,5
19	Departamento del Norte de Santander	1.097,0	867,1	229,9	26,5	360,8	323,8	37,0	11,4	736,2	543,3	192,9	35,5
20	Departamento de Risaralda	895,4	642,1	253,3	39,5	163,8	147,8	16,0	10,8	731,6	494,3	237,4	48,0
21	Departamento de Sucre	747,4	592,9	154,5	26,1	323,2	337,0	(13,8)	(4,1)	424,2	255,9	168,3	65,8
22	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	730,4	599,3	131,1	21,9	40,6	16,4	24,3	148,4	689,8	582,9	106,9	18,3
23	Departamento del Magdalena	687,2	722,1	(34,9)	(4,8)	273,2	267,9	5,3	2,0	414,0	454,2	(40,2)	(8,9)
24	Departamento del Quindío	654,3	622,1	32,2	5,2	177,0	163,5	13,5	8,3	477,3	458,6	18,7	4,1
25	Departamento del Putumayo	589,9	587,3	2,5	0,4	49,5	42,7	6,9	16,1	540,3	544,6	(4,3)	(0,8)
26	Departamento del Caquetá	536,1	481,9	54,2	11,3	57,7	60,9	(3,2)	(5,3)	478,5	421,0	57,4	13,6
27	Departamento del Guainía	419,3	361,6	57,6	15,9	111,1	115,8	(4,7)	(4,1)	308,2	245,8	62,3	25,4
28	Departamento del Guaviare	390,0	345,6	44,4	12,8	55,8	55,0	0,8	1,4	334,2	290,6	43,6	15,0
29	Departamento del Amazonas	371,7	308,2	63,5	20,6	105,3	96,8	8,5	8,8	266,4	211,5	54,9	26,0
30	Departamento del Vichada	315,9	343,3	(27,4)	(8,0)	4,5	6,3	(1,8)	(28,8)	311,4	337,0	(25,6)	(7,6)
31	Departamento del Vaupés	156,3	277,8	(121,5)	(43,6)	53,5	110,2	(56,7)	(16,5)	102,8	167,5	(64,7)	(20,0)
32	Departamento del Chocó	156,3	277,8	(121,5)	(43,6)	53,5	110,2	(56,7)	(16,5)	102,8	167,5	(64,7)	(20,0)
TOTAL		64.494,5	57.331,8	7.162,7	12,5	17.133,7	14.854,5	2.279,3	15,3	47.360,7	42.477,3	4.883,4	11,5

Tabla 5-8

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			OBLIGACIONES FINANCIERAS			ENDEUDAMIENTO					
		dic-14	dic-13	%	dic-14	dic-13	%	dic-14	dic-13	Abs.	%		
1	Departamento de Antioquia	1.013,8	805,1	208,6	25,9	262,1	5,1	257,0	...	1.275,9	810,3	465,6	57,5
2	Departamento de Cundinamarca	478,5	434,1	44,4	10,2	10,5	32,8	(22,2)	(67,8)	489,0	466,9	22,1	4,7
3	Departamento de Santander	285,5	231,0	54,5	23,6					285,5	231,0	54,5	23,6
4	Departamento del Atlántico	159,3	182,0	(22,7)	(12,5)	23,0	23,8	(0,8)	(3,2)	182,3	205,8	(23,5)	(11,4)
5	Departamento del Meta	129,5	139,5	(10,0)	(7,2)	32,0	37,0	(5,0)	(13,5)	161,5	176,5	(15,0)	(8,5)
6	Departamento del Tolima	125,1	138,0	(12,8)	(9,3)					125,1	138,0	(12,8)	(9,3)
7	Departamento del Norte de Santander	72,9	78,1	(5,2)	(6,7)					72,9	78,1	(5,2)	(6,7)
8	Departamento del Valle del Cauca	60,1	109,7	(49,7)	(45,3)					60,1	109,7	(49,7)	(45,3)
9	Departamento de la Guajira	57,7	24,1	33,6	139,5					57,7	24,1	33,6	139,5
10	Departamento de Caldas	55,0	55,9	(0,8)	(1,5)		0,2	(0,2)	(100,0)	55,0	56,1	(1,1)	(1,9)
11	Departamento de Boyacá	47,7	68,5	(20,8)	(30,4)					47,7	68,5	(20,8)	(30,4)
12	Departamento del Cauca	36,9	32,4	4,6	14,1	5,2	5,2	0,0	0,0	42,1	37,6	4,6	12,1
13	Departamento del Cesar	35,5	26,9	8,6	31,8					35,5	26,9	8,6	31,8
14	Departamento de Narino	30,5	26,8	3,7	13,6	0,3	0,7	(0,4)	(57,1)	30,8	27,5	3,3	11,9
15	Departamento del Magdalena	30,1	34,4	(4,3)	(12,5)					30,1	34,4	(4,3)	(12,5)
16	Departamento de Bolivar	30,0	30,0	0,0	0,0	14,8	20,1	(5,3)	(26,5)	44,8	50,1	(5,3)	(10,6)
17	Departamento del Huila	28,3	31,3	(3,0)	(9,5)					28,3	31,3	(3,0)	(9,5)
18	Departamento del Quindío	23,5	21,4	2,0	9,5					23,5	21,4	2,0	9,5
19	Departamento de Arauca	18,1	22,8	(4,6)	(20,3)		0,4	(0,4)	(100,0)	18,1	23,2	(5,0)	(21,7)
20	Departamento de Risaralda	17,9	33,2	(15,2)	(45,9)		1,4	(1,4)	(100,0)	17,9	34,5	(16,6)	(48,1)
21	Departamento del Caquetá	8,5	8,5	0,0	0,0					8,5	8,5	0,0	0,0
22	Departamento de Córdoba	5,1	6,8	(1,7)	(25,0)	76,1	80,4	(4,2)	(5,3)	81,2	87,2	(5,9)	(6,8)
23	Departamento de Sucre	2,1	3,2	(1,1)	(33,9)	12,1	14,9	(2,8)	(18,5)	14,3	18,1	(3,8)	(21,2)
24	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	1,8	1,8	0,0	0,0					1,8	1,8	0,0	0,0
25	Departamento del Guaviare	0,3	0,5	(0,2)	(40,0)	1,6	0,4	1,3	353,2	1,9	0,8	1,1	134,6
26	Departamento del Vichada	0,3	0,3	(0,1)	(26,8)		0,9	(0,9)	(100,0)	0,3	1,3	(1,0)	(80,0)
27	Departamento del Amazonas					0,2		0,2	100,0	0,2	100,0	0,2	100,0
28	Departamento del Vaupés					1,8		1,8	100,0	1,8		1,8	100,0
29	Departamento del Chocó		37,1	(37,1)	(100,0)		1,3	(1,3)	(100,0)		38.414,3	(38.414,3)	(100,0)
TOTAL		2.753,9	2.583,4	170,5	6,6	439,9	224,5	215,4	95,9	3.193,8	2.807,9	385,9	13,7

Tabla 5-9

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14	Dic-13	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	4.262,3	3.562,5	699,7	19,6	3.561,2	3.317,0	244,2	7,4	701,0	245,5	455,6	185,6
2	Departamento de Cundinamarca	2.068,4	1.890,4	178,0	9,4	2.028,8	1.423,0	605,9	42,6	39,6	467,5	(427,9)	(91,5)
3	Departamento del Valle del Cauca	1.644,7	1.572,7	71,9	4,6	1.294,5	1.117,4	177,0	15,8	350,2	455,3	(105,1)	(23,1)
4	Departamento de Santander	1.566,7	1.348,2	218,5	16,2	1.176,2	1.174,2	2,0	0,2	390,5	174,0	216,4	124,4
5	Departamento del Cauca	1.349,0	1.121,8	227,2	20,2	774,5	799,6	(25,1)	(3,1)	574,5	322,3	252,2	78,3
6	Departamento de Córdoba	1.346,7	907,2	439,6	48,5	1.239,3	990,3	249,0	25,1	107,5	(83,1)	190,6	...
7	Departamento de Bolívar	1.172,4	867,6	304,8	35,1	1.159,3	997,0	162,3	16,3	13,1	(129,4)	142,5	(110,1)
8	Departamento del Meta	1.111,4	1.249,3	(138,0)	(11,0)	588,4	569,2	19,1	3,4	523,0	680,1	(157,1)	(23,1)
9	Departamento de Casanare	1.066,8	1.759,9	(687,1)	(39,2)	653,1	43,7	609,3	...	413,7	1.710,2	(1.296,5)	(75,8)
10	Departamento de Boyacá	1.025,6	871,9	153,6	17,6	816,7	717,5	99,2	13,8	208,9	154,4	54,5	35,3
11	Departamento de Atlántico	985,6	899,7	85,9	9,5	651,9	652,5	(0,6)	(0,1)	333,7	247,2	86,5	35,0
12	Departamento del Tolima	966,0	930,9	35,1	3,8	746,3	614,5	131,8	21,5	219,7	316,4	(96,7)	(30,6)
13	Departamento del Cesar	873,9	906,6	(32,7)	(3,6)	722,7	677,5	45,2	6,7	151,2	229,1	(78,0)	(34,0)
14	Departamento del Norte de Santander	805,8	658,3	147,6	22,4	583,9	543,1	40,8	7,5	221,9	115,2	106,8	92,7
15	Departamento de Nariño	787,5	1.037,1	(249,5)	(24,1)	617,4	602,2	15,3	2,5	170,1	434,9	(264,8)	(60,9)
16	Departamento del Huila	765,4	738,5	26,9	3,6	673,1	632,6	40,5	6,4	92,3	105,9	(13,5)	(12,8)
17	Departamento de Sucre	674,7	593,5	81,3	13,7	496,9	583,3	(86,4)	(14,8)	177,8	10,2	167,7	...
18	Departamento del Magdalena	632,7	716,3	(83,5)	(11,7)	585,3	481,2	104,1	21,6	47,4	235,0	(187,6)	(79,8)
19	Departamento de Caldas	578,3	489,4	88,9	18,2	450,7	523,9	(73,1)	(14,0)	127,6	(34,5)	162,1	...
20	Departamento de la Guajira	524,9	639,7	(114,9)	(18,0)	561,8	581,0	(19,2)	(3,3)	(36,9)	58,7	(95,7)	(162,9)
21	Departamento de Risaralda	411,3	392,8	18,6	4,7	321,8	353,1	(31,3)	(8,9)	89,6	39,7	49,9	125,6
22	Departamento de Arauca	360,9	336,1	24,7	7,3	295,8	360,3	(64,5)	(17,9)	65,1	(24,1)	89,2	...
23	Departamento del Quindío	354,5	337,3	17,2	5,1	310,9	238,8	72,1	30,2	43,6	98,5	(54,9)	(55,7)
24	Departamento del Putumayo	303,6	337,3	(33,7)	(10,0)	303,3	271,0	32,3	11,9	0,3	66,3	(66,0)	(99,5)
25	Departamento del Caquetá	285,7	342,6	(56,9)	(16,6)	223,8	218,3	5,5	2,5	61,9	124,3	(62,4)	(50,2)
26	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	262,8	290,7	(27,9)	(9,6)	172,9	176,5	(3,6)	(2,0)	89,8	114,2	(24,3)	(21,3)
27	Departamento del Guaviare	201,3	159,7	41,7	26,1	157,5	123,5	34,0	27,5	43,8	36,1	7,7	21,4
28	Departamento del Amazonas	168,9	146,3	22,6	15,4	115,7	117,8	(2,1)	(1,7)	53,2	28,5	24,6	86,4
29	Departamento del Vichada	166,7	324,7	(157,9)	(48,6)	168,0	181,3	(13,3)	(7,3)	(1,3)	143,4	(144,7)	(100,9)
30	Departamento del Guainía	140,8	109,9	30,9	28,1	75,6	78,7	(3,1)	(3,9)	65,2	31,2	34,0	108,9
31	Departamento del Vaupés	69,0		69,0	100,0	43,2	0,0	43,2	100,0	25,8		25,8	100,0
32	Departamento del Cúcuta		434,7	(434,7)	(100,0)	0,0	300,5	(300,5)	(100,0)		134,2	(134,2)	(100,0)
TOTAL		26.934,3	25.967,6	966,7	3,7	21.570,5	19.460,4	2.110,1	10,8	5.363,8	6.507,2	(1.143,4)	(17,6)

5.3 CAPITALES

Tabla 5-10

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES													
SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO					
		dic-14	dic-13	Abs.	%	dic-14	dic-13	Abs.	%	dic-14	dic-13	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	30.779,0	29.588,6	1.190,4	4,0	2.657,3	2.712,5	(55,2)	(2,0)	28.121,7	26.876,1	1.245,5	4,6
2	Medellín	14.773,9	12.371,9	2.402,0	19,4	2.516,1	2.296,3	219,8	9,6	12.257,8	10.075,6	2.182,2	21,7
3	Santiago de Cali	7.752,3	7.221,4	530,9	7,4	1.858,9	1.880,3	(21,3)	(1,1)	5.893,4	5.341,1	552,3	10,3
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	5.667,1	5.203,0	464,0	8,9	1.581,6	1.424,6	157,0	11,0	4.085,5	3.778,5	307,0	8,1
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industria y Portuario	3.850,4	3.595,1	255,3	7,1	1.549,5	1.378,9	170,5	12,4	2.300,9	2.216,1	84,8	3,8
6	Bucaramanga	2.742,0	2.388,4	353,6	14,8	551,9	477,4	74,5	15,6	2.190,1	1.911,0	279,1	14,6
7	Perelá	1.570,4	1.330,4	240,0	18,0	308,9	270,3	38,7	14,3	1.261,4	1.060,1	201,3	19,0
8	San José de Cúcuta	1.319,3	1.262,8	56,6	4,5	245,1	197,1	48,1	24,4	1.074,2	1.065,7	8,5	0,8
9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.294,9	1.212,8	82,1	6,8	558,2	570,6	(12,4)	(2,2)	736,7	642,2	94,5	14,7
10	Villavicencio	910,3	1.435,7	(525,4)	(36,6)	272,0	230,6	41,4	17,9	638,3	1.205,1	(566,8)	(47,0)
11	Arauca	880,1	868,6	11,6	1,3	87,2	60,7	26,5	43,6	793,0	807,8	(14,9)	(1,8)
12	Neiva	840,6	660,2	180,4	27,3	220,2	149,0	71,2	47,7	620,4	511,2	109,2	21,4
13	Armenia	828,6	781,7	46,9	6,0	221,3	177,5	43,8	24,6	607,3	604,2	3,1	0,5
14	San Juan de Pasto	827,0	782,3	44,7	5,7	80,0	62,4	17,7	28,3	747,0	719,9	27,1	3,8
15	Valledupar	772,3	715,2	57,1	8,0	221,0	237,7	(16,7)	(7,0)	551,3	477,5	73,8	15,5
16	Ibagué	758,1	711,8	46,3	6,5	214,2	171,2	42,9	25,1	543,9	540,6	3,4	0,6
17	Manizales	698,1	670,0	28,1	4,2	287,2	211,3	76,0	36,0	410,9	458,7	(47,9)	(10,4)
18	Popayán	694,5	676,1	18,4	2,7	92,0	116,0	(23,9)	(20,6)	602,5	560,1	42,4	7,6
19	Yopal	667,3	646,2	21,1	3,3	171,4	146,8	24,6	16,7	495,9	499,4	(3,5)	(0,7)
20	Montería	598,9	508,6	90,3	17,8	280,7	288,6	(7,9)	(2,7)	318,2	220,1	98,1	44,6
21	Sincelejo	528,8	463,5	65,3	14,1	275,6	260,2	15,4	5,9	253,2	203,3	49,9	24,5
22	Tunja	445,8	436,8	9,0	2,1	124,8	124,3	0,5	0,4	321,1	312,5	8,5	2,7
23	Riohacha	257,8	211,2	46,6	22,1	114,9	112,4	2,5	2,3	142,8	98,8	44,1	44,6
24	Florencia - Caquetá	206,4	206,4	0,0	0,0	91,0	89,1	1,9	2,1	115,5	117,3	(1,9)	(1,6)
25	Quibdó	196,4	293,0	(96,6)	(33,0)	68,1	55,9	12,2	21,9	128,3	237,1	(108,8)	(45,9)
26	San José del Guaviare	118,9	99,9	19,0	19,0	17,5	13,1	4,4	33,6	101,4	86,8	14,6	16,8
27	Mitú	86,2	64,0	22,2	34,6	20,8	22,9	(2,1)	(9,3)	65,5	41,1	24,3	59,1
28	Puerto Inírida	58,3	54,6	3,7	6,8	25,5	21,1	4,4	21,1	32,8	33,5	(0,7)	(2,1)
29	San Miguel de Mocoa	58,2	49,5	8,7	17,5	20,7	18,7	2,1	11,0	37,5	30,9	6,6	21,4
30	Leticia	54,6	45,3	9,3	20,4	15,7	16,6	(0,8)	(5,1)	38,9	28,8	10,1	35,1
31	Puerto Carreño	18,7	10,6	8,1	76,2	3,6	4,3	(0,7)	(16,4)	15,1	6,3	8,8	138,5
TOTAL		80.255,2	74.565,6	5.689,6	7,6	14.752,9	13.798,0	954,8	6,9	65.502,3	60.767,6	4.734,7	7,8

Tabla 5-11

No.		ENTIDAD	PERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO OBLIGACIONES FINANCIERAS						ENDEUDAMIENTO				
			dic-14	dic-13	Abs.	%	dic-14	dic-13	Abs.	%			
1	Bogotá D.C.	1.567,2	1.474,3	92,9	6,3			1.567,2	1.474,3	92,9	6,3		
2	Medellín	1.014,5	843,5	171,0	20,3			1.014,5	843,5	171,0	20,3		
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	362,4	300,6	61,8	20,6	80,5	103,9	(23,4)	(22,5)	442,9	404,5	38,4	9,5
4	Santiago de Cali	253,8	319,5	(65,8)	(20,6)			253,8	319,5	(65,8)	(20,6)		
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	201,0	140,5	60,6	43,1			201,0	140,5	60,6	43,1		
6	Bucaramanga	146,8	108,9	37,9	34,8			146,8	108,9	37,9	34,8		
7	Pereira	96,6	97,4	(0,8)	(0,8)		0,3	(0,3)	(100,0)	96,6	97,7	(1,1)	(1,1)
8	Neiva	74,7	24,5	50,2	...	1,6	0,2	1,4	...	76,3	24,7	51,6	...
9	Villavicencio	72,5	56,2	16,3	29,0			72,5	56,2	16,3	29,0		
10	Valledupar	21,3	21,3	(0,0)	(0,1)	46,7	42,1	4,6	11,0	68,0	63,4	4,6	7,3
11	Ibagué	67,9	46,2	21,6	46,8			67,9	46,2	21,6	46,8		
12	Manizales	58,9	59,9	(1,0)	(1,7)			58,9	59,9	(1,0)	(1,7)		
13	San José de Cúcuta	51,9	42,8	9,1	21,3			51,9	42,8	9,1	21,3		
14	San Juan de Pasto	51,6	42,9	8,6	20,1			51,6	42,9	8,6	20,1		
15	Armenia	37,0	26,9	10,0	37,3			37,0	26,9	10,0	37,3		
16	Tunja	36,3	39,8	(3,4)	(8,6)			36,3	39,8	(3,4)	(8,6)		
17	Yopal	34,1	22,3	11,8	53,0			34,1	22,3	11,8	53,0		
18	Sincelejo					26,1	24,7	1,4	5,9	26,1	24,7	1,4	5,9
19	Florencia - Caquetá	14,2	14,9	(0,7)	(4,5)			14,2	14,9	(0,7)	(4,5)		
20	Mitú					5,4	5,2	0,1	2,6	5,4	5,2	0,1	2,6
21	San José del Guaviare	3,7	4,3	(0,6)	(14,3)	0,1	0,1	(0,0)	(25,4)	3,8	4,4	(0,6)	(14,5)
22	Leticia	2,5	3,4	(0,9)	(25,2)			2,5		3,4	(0,9)	(25,2)	
23	Popayán	2,5						2,5					
24	Quibdó	2,5						2,5					
25	Montería	2,0	4,2	(2,3)	(53,5)			2,0		4,2	(2,3)	(53,5)	
TOTAL		4.175,8	3.694,3	481,5	13,0	160,3	176,5	(16,2)	(9,2)	4.336,2	3.870,8	465,4	12,0

Miles de millones de pesos

Tabla 5-12

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14	Dic-13	Abs.	%	Dic-14	Dic-13	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	10.841,0	9.369,1	1.471,9	15,7	9.345,4	7.573,8	1.771,6	23,4	1.495,6	1.795,3	(299,7)	(16,7)
2	Medellín	6.222,5	4.425,2	1.797,3	40,6	3.930,0	3.727,4	202,6	5,4	2.292,5	697,8	1.594,7	...
3	Santiago de Cali	2.565,2	2.613,2	(48,0)	(1,8)	2.064,7	1.689,8	374,9	22,2	500,6	923,5	(422,9)	(45,8)
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.819,5	1.816,4	3,1	0,2	1.699,5	1.778,1	(78,6)	(4,4)	120,0	38,3	81,7	...
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.316,2	1.354,5	(38,3)	(2,8)	1.061,1	962,2	99,0	10,3	255,1	392,4	(137,3)	(35,0)
6	Bucaramanga	800,8	585,7	215,1	36,7	548,3	573,4	(25,1)	(4,4)	252,5	12,2	240,2	...
7	San José de Cúcuta	682,0	748,4	(66,4)	(8,9)	648,7	633,5	15,2	2,4	33,3	114,8	(81,6)	(71,0)
8	Perelra	602,2	558,7	43,5	7,8	539,5	470,1	69,4	14,8	62,7	88,6	(25,9)	(29,2)
9	Montería	567,8	574,9	(7,2)	(1,2)	674,9	666,4	8,5	1,3	(107,2)	(91,5)	(15,7)	17,1
10	Valledupar	550,1	634,5	(84,4)	(13,3)	487,8	477,3	10,5	2,2	62,3	157,2	(94,9)	(60,4)
11	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	545,8	650,5	(104,8)	(16,1)	434,4	413,9	20,4	4,9	111,4	236,6	(125,2)	(52,9)
12	Ibagué	525,0	482,0	42,9	8,9	511,7	421,4	90,3	21,4	13,3	60,6	(47,3)	(78,1)
13	Villavicencio	513,6	558,0	(44,4)	(8,0)	478,5	453,3	25,2	5,5	35,1	104,7	(69,6)	(66,4)
14	San Juan de Pasto	472,7	507,0	(34,3)	(6,8)	426,7	385,0	41,7	10,8	46,1	122,0	(75,9)	(62,2)
15	Neiva	447,8	445,9	1,9	0,4	398,3	439,8	(41,5)	(9,4)	49,5	6,1	43,4	...
16	Manizales	420,3	401,0	19,2	4,8	417,2	377,4	39,8	10,5	3,1	23,6	(20,6)	(87,0)
17	Sincelejo	389,2	374,0	15,2	4,1	322,4	375,8	(53,4)	(14,2)	66,8	(1,8)	68,6	...
18	Richacha	333,1	299,6	33,5	11,2	323,9	271,5	52,4	19,3	9,2	28,1	(18,9)	(67,3)
19	Popayán	331,8	330,3	1,5	0,5	275,4	257,0	18,4	7,2	56,5	73,4	(16,9)	(23,0)
20	Armenia	315,3	287,7	27,7	9,6	312,3	280,2	32,1	11,5	3,0	7,5	(4,5)	(59,6)
21	Quibdó	231,2	262,5	(31,3)	(11,9)	201,9	243,8	(42,0)	(17,2)	29,3	18,7	10,7	57,3
22	Yopal	226,0	225,8	0,3	0,1	229,2	181,5	47,7	26,3	(3,1)	44,3	(47,4)	(107,1)
23	Tunjia	190,6	181,1	9,5	5,2	172,3	181,0	(8,7)	(4,8)	18,3	0,1	18,2	...
24	Florencia - Caquetá	178,6	189,5	(10,9)	(5,8)	179,5	158,8	20,7	13,0	(0,9)	30,7	(31,6)	(102,9)
25	Arauca	87,8	192,5	(104,7)	(54,4)	92,3	68,4	23,9	34,9	(4,5)	124,1	(128,5)	(103,6)
26	San José del Guaviare	53,3	56,7	(3,4)	(6,0)	47,4	37,7	9,8	25,9	5,9	19,1	(13,2)	(69,2)
27	San Miguel de Mocoa	43,2	42,0	1,3	3,1	36,4	33,3	3,1	9,2	6,8	8,6	(1,8)	(20,6)
28	Mitú	38,9	41,3	(2,4)	(5,9)	18,3	22,6	(4,3)	(19,0)	20,5	18,7	1,9	10,0
29	Leticia	38,1	38,4	(0,2)	(0,6)	32,8	34,5	(1,7)	(5,0)	5,4	3,9	1,5	37,6
30	Puerto Carreño	27,3	20,6	6,7	32,7	18,6	20,2	(1,6)	(7,8)	8,6	0,3	8,3	...
31	Puerto Inírida	24,6	20,2	4,3	21,5	21,3	18,5	2,8	15,2	3,3	1,7	1,5	89,7
TOTAL		31.401,6	28.287,1	3.114,5	11,0	25.950,8	23.227,8	2.722,9	11,7	5.450,9	5.059,3	391,6	7,7

5.4 EMPRESAS

Tabla 5-13

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 14		Dic 13		Dic 14		Dic 13		Dic 14		Dic 13	
		Abs	%	Abs	%	Abs	%	Abs	%	Abs	%		
1	Empresas Públicas de Medellín	33.736,6	1.851,5	5,8	12.390,0	9.625,8	2.764,3	28,7	21.346,6	22.259,3	(912,8)	(4,1)	
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	12.296,7	429,5	3,6	3.697,4	2.061,3	1.636,1	79,4	8.599,3	9.806,0	(1.206,7)	(12,3)	
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	11.151,4	900,9	8,8	4.404,9	4.127,3	2.776,6	6,7	6.746,5	6.123,2	623,4	10,2	
4	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	6.149,2	5.945,7	203,5	2.632,7	2.642,4	(9,7)	(0,4)	3.516,5	3.303,3	213,1	6,5	
5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	5.569,8	5.739,8	(170,0)	(3,0)	3.278,3	2.700,5	577,7	21,4	2.291,6	3.039,3	(747,8)	(24,6)
6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	5.089,9	4.862,2	227,7	4,7	1.660,4	1.764,4	(104,1)	(5,9)	3.429,5	3.097,7	331,7	10,7
7	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	5.038,4	4.748,6	289,8	6,1	1.859,6	2.138,0	(278,5)	(13,0)	3.178,8	2.610,6	568,3	21,8
8	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	3.883,7	3.677,1	206,6	5,6	5.842,3	5.754,3	88,0	1,5	(1.958,6)	(2.077,2)	118,6	5,7
9	EPM Inversiones S.A.	1.742,8	1.760,6	(17,9)	(1,0)	2,4	0,5	1,9	...	1.740,4	1.760,1	(19,7)	(1,1)
10	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.497,9	1.338,6	159,3	11,9	511,6	461,7	49,9	10,8	986,3	876,9	109,4	12,5
11	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.134,6	1.108,2	26,4	2,4	362,7	531,6	(168,9)	(31,8)	771,9	576,6	195,2	33,9
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	1.114,5	956,8	157,8	16,5	1.113,4	955,8	157,6	16,5	1,1	1,0	0,1	15,3
13	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	1.098,2	1.051,0	47,2	4,5	453,5	212,5	241,0	113,4	644,7	838,5	(193,8)	(23,1)
14	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.070,7	1.081,4	(10,7)	(1,0)	46,8	41,8	5,0	12,0	1.023,9	1.039,6	(15,8)	(1,5)
15	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	976,2	873,6	102,6	11,7	264,1	192,6	71,5	37,1	712,0	681,0	31,1	4,6
16	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	867,5	851,7	15,8	1,9	351,3	359,8	(8,5)	(2,3)	516,2	491,9	24,3	4,9
17	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	731,4	722,7	8,7	1,2	265,5	252,1	13,4	5,3	465,9	470,7	(4,8)	(1,0)
18	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	611,7	590,1	21,6	3,7	2.299	2.31,9	(2,0)	(0,9)	381,9	358,2	23,7	6,6
19	EEB Gas S.A.S.	603,2	603,2	100,0	1,2	1,2	1,2	100,0	1,2	602,0	602,0	100,0	100,0
20	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	555,5	554,3	4,2	0,8	185,2	204,7	(19,5)	(9,5)	373,3	349,6	23,7	6,8
21	E.S.P. Edatel S.A.	479,5	432,8	46,6	10,8	153,5	144,6	8,8	6,1	326,0	288,2	37,8	13,1
22	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	475,8	443,6	32,2	7,3	183,4	155,0	28,5	18,4	292,3	288,6	3,8	1,3
23	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	439,1	436,9	2,2	0,5	97,1	99,0	(2,0)	(2,0)	342,1	337,9	4,2	1,2
24	E.S.E. Hospital General de Medellín	431,0	377,3	53,7	14,2	57,6	53,8	3,8	7,1	373,4	323,5	49,9	15,4
25	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	413,5	363,0	413,5	100,0	209,1	209,1	209,1	100,0	204,4	204,4	100,0	100,0
26	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	349,6	358,9	(12,1)	(3,4)	201,3	198,7	2,7	1,3	145,4	160,2	(14,8)	(9,2)
27	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	336,7	377,8	(41,0)	(10,9)	307,0	350,9	(44,0)	(12,5)	29,8	26,8	2,9	11,0
28	Empresa de Desarrollo Urbano	334,4	341,5	(7,1)	(2,1)	182,8	189,2	(6,4)	(3,4)	151,6	152,3	(0,7)	(0,5)
29	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	327,3	307,0	20,3	6,6	0,0	0,0	(0,0)	(86,2)	327,3	306,9	20,4	6,6
30	Industria Licorera de Caldas	317,8	261,5	56,3	21,5	128,8	115,6	13,2	11,4	189,0	145,9	43,1	29,6
31	E.S.P. Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A.	300,0	109,9	190,1	172,9	76,2	55,2	21,0	38,1	223,8	54,7	169,1	...
32	Empresa de Obras de Cundinamarca	267,8	266,1	1,7	0,6	11,0	11,9	(1,0)	(8,3)	256,8	254,1	2,7	1,1
33	Terminal de Transporte S.A.	265,3	264,0	1,3	0,5	42,6	40,5	2,2	5,4	222,7	223,5	(0,9)	(0,4)
34	Empresas Municipales de Carrago	261,1	219,9	41,2	18,7	130,7	133,2	(2,5)	(1,9)	130,5	86,7	43,7	50,4
35	E.S.E. MetroSalud	260,3	255,2	5,1	2,0	28,5	25,1	3,5	13,8	231,8	230,2	1,6	0,7
36	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio	250,3	231,8	18,6	8,0	13,0	4,6	8,4	182,6	237,3	227,2	10,1	4,5
37	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	243,3	217,4	25,8	11,9	16,8	10,1	6,7	66,6	207,4	19,1	9,2	
38	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaliano Fardomeo - Nelva	227,5	225,4	2,1	0,9	63,7	59,4	4,3	7,3	163,8	166,0	(2,3)	(1,4)
39	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira	18.594,4	17.602,9	991,4	5,6	5.959,8	6.290,5	(330,7)	(5,3)	12.634,5	11.312,4	1.322,1	11,7
40	Otras empresas												
TOTAL		120.178,8	113.247,9	6.930,9	6,1	47.559,4	42.298,7	5.260,7	12,4	72.619,4	70.949,2	1.670,2	2,4

Miles de millones de pesos

Tabla 5-14

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
EMPRESAS NO FINANCIERAS

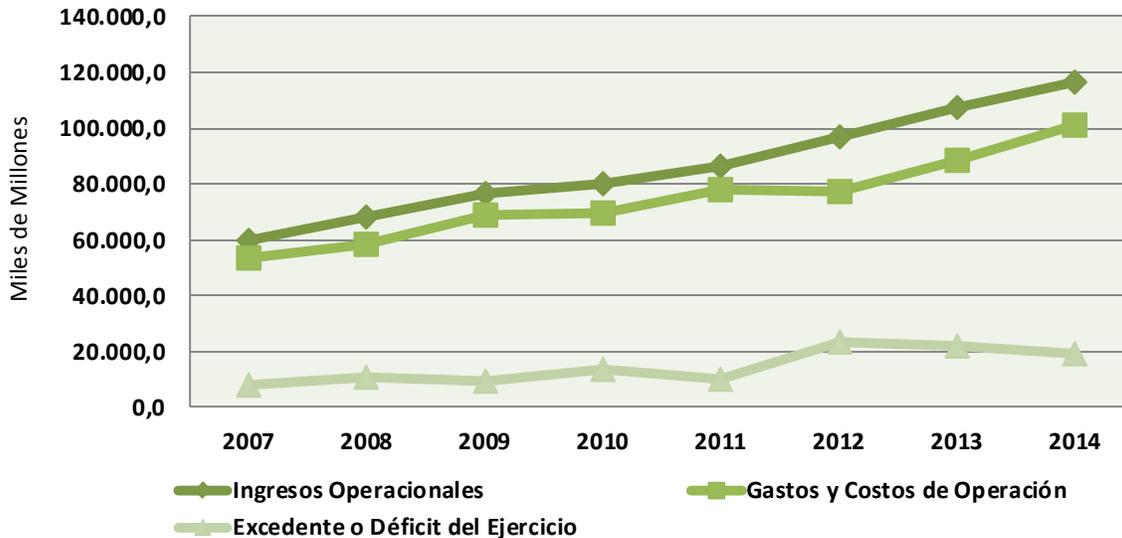
Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO			
		Dic 14	Dic 13	%	Dic 14	Dic 13	%	Dic 14	Dic 13	%	
1	Empresas Públicas de Medellín	7.136,9	6.418,2	112	5.334,8	4.764,1	570,7	1.802,1	1.654,1	147,9	8,9
2	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	2.394,4	2.189,4	94	2.422,9	2.144,2	278,7	(28,6)	45,2	(73,8)	(163,2)
3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.378,5	1.299,5	88,0	1.397,6	455,9	941,7	980,9	843,6	137,3	16,3
4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	2.106,5	1.641,4	83,0	1.735,9	1.472,3	263,6	370,5	169,1	201,4	119,1
5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.L.C.E	1.835,1	1.727,4	107,7	1.693,4	1.425,8	267,6	141,7	301,6	(159,9)	(53,0)
6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.734,2	1.677,5	56,7	1.579,1	1.557,0	22,1	1,4	152,2	34,6	28,7
7	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.070,0	947,9	122,1	1.172,6	817,8	354,7	(102,6)	130,1	(232,6)	(178,9)
8	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	864,0	558,3	305,7	54,8	1.061,2	751,4	309,8	41,2	(197,2)	(4,1)
9	E.S.P. Elctrificadora Santander S.A.	844,0	761,7	82,3	10,8	772,8	703,3	69,6	9,9	71,2	21,8
10	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	773,9	534,6	239,4	44,8	769,6	523,5	246,1	4,3	11,0	(6,7)
11	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	536,2	491,5	44,6	9,1	430,1	415,2	14,9	3,6	106,0	76,4
12	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	524,2	514,0	10,2	2,0	491,1	466,8	24,2	5,2	33,1	29,7
13	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	400,1	332,3	100,0	395,2	0,0	395,2	100,0	4,9	4,9	100,0
14	Emcalco S.A.S.	318,6	296,2	22,4	7,6	293,6	274,2	19,4	7,1	25,0	3,0
15	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	255,8	221,7	34,1	15,4	252,2	216,2	36,0	16,7	5,5	(1,9)
17	Orbital Servicios Internacionales S.A.	243,4	208,9	34,4	16,5	230,9	196,8	34,2	17,4	12,2	0,3
18	E.S.E. Hospital General de Medellín	232,3	200,0	32,3	16,1	183,4	141,8	41,6	29,4	58,3	(9,4)
19	E.S.E. Merosalud	223,4	246,5	(23,2)	(9,4)	222,9	246,4	(23,4)	(9,5)	0,1	0,3
20	E.S.P. Edelval S.A.	221,3	195,5	25,8	13,2	193,3	188,1	5,2	2,8	28,0	7,4
21	E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana	214,1	191,7	22,4	11,7	181,3	165,7	15,7	9,5	32,8	26,1
22	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	204,1	199,9	4,2	2,1	186,7	184,2	2,5	1,4	17,4	1,7
23	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	197,5	185,5	12,0	6,5	183,7	177,2	6,5	3,7	13,8	8,3
24	EPM Inversiones S.A.	194,1	247,7	(53,6)	(21,6)	6,8	8,7	(1,9)	(21,7)	187,3	239,0
25	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	176,0	159,1	16,8	10,6	155,2	143,8	11,4	7,9	20,8	15,4
26	Empresas Varias de Medellín	172,4	155,6	16,8	10,8	152,7	155,8	(3,1)	(2,0)	19,7	19,9
27	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	167,1	152,7	14,4	9,4	146,0	129,6	16,4	12,7	21,1	(2,0)
28	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	157,4	135,3	22,1	16,3	150,4	128,2	22,2	17,3	7,0	(0,1)
29	E.S.E. Hospital Occidente - Kermecy	151,3	127,5	23,9	18,7	149,3	127,2	22,2	17,4	2,0	0,3
30	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	150,1	146,5	3,6	2,5	133,4	136,6	(3,1)	(2,3)	16,7	9,9
31	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	146,4	124,3	22,1	17,8	145,2	125,1	20,1	16,1	1,1	(0,8)
32	E.S.E. Hospital el Tunal	131,0	104,9	26,0	24,8	125,4	117,9	7,5	6,4	5,5	(13,0)
33	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	129,4	106,0	23,4	22,1	129,2	118,6	10,6	8,9	0,2	(12,6)
34	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	128,4	109,7	18,6	17,0	94,6	88,7	5,9	6,6	33,8	21,0
35	E.S.E. Hospital Deptal. Federico Ujaras Acosta - Ibagué	128,0	152,9	(24,9)	(16,3)	115,7	154,4	(38,7)	(25,1)	12,3	(1,5)
36	E.S.E. Hospital Santa Clara	127,9	105,3	22,7	21,5	108,1	106,8	1,3	1,2	19,8	(1,5)
37	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	120,8	119,9	0,9	0,8	97,8	91,9	5,9	6,5	23,0	28,0
38	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	119,6	113,3	6,3	5,6	98,5	94,9	3,6	3,8	21,1	18,4
39	Empresa de Licores de Cundinamarca	117,8	105,1	12,7	12,1	98,9	92,6	6,3	6,8	18,9	12,5
40	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	117,0	111,6	5,5	4,9	115,3	112,1	3,2	2,9	1,8	(0,5)
41	Otras entidades	12.113,6	11.510,2	603,4	5,2	11.488,5	10.895,5	593,0	5,4	625,0	614,7
TOTAL		39.588,7	34.750,1	4.838,6	13,9	35.017,6	30.362,6	4.654,9	15,3	4.571,1	183,7
											4,2

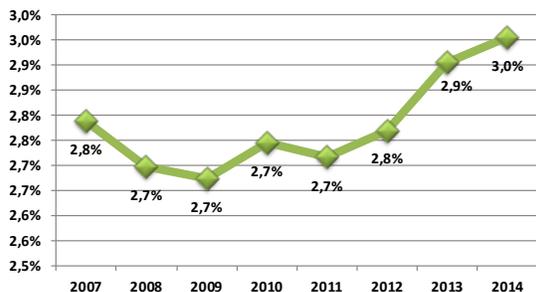
5.5 INDICADORES FINANCIEROS

Gráfica 5-1

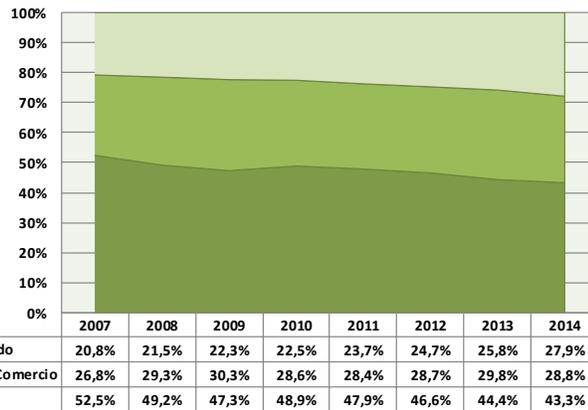
Comportamiento Resultados del Ejercicio



Gráfica 5-2 Ingresos Tributarios sobre PIB

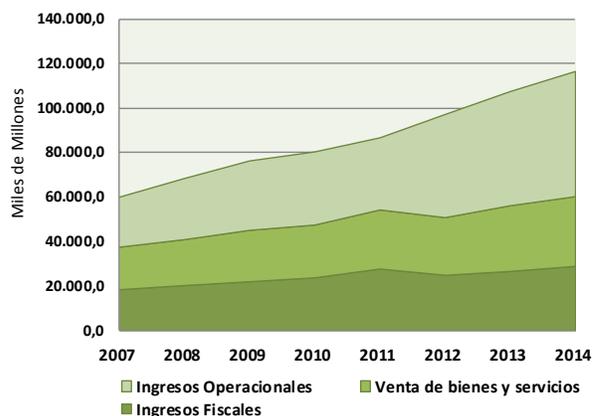


Distribución Ingresos Tributarios

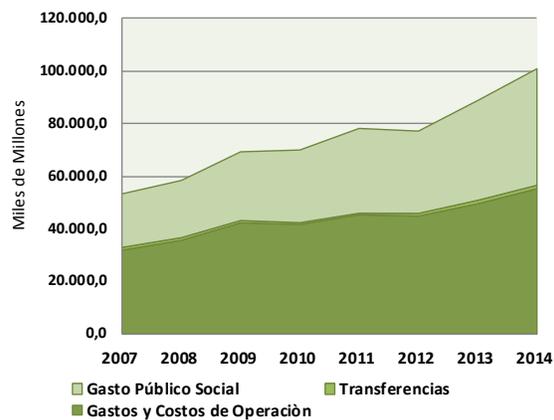


Gráfica 5-3

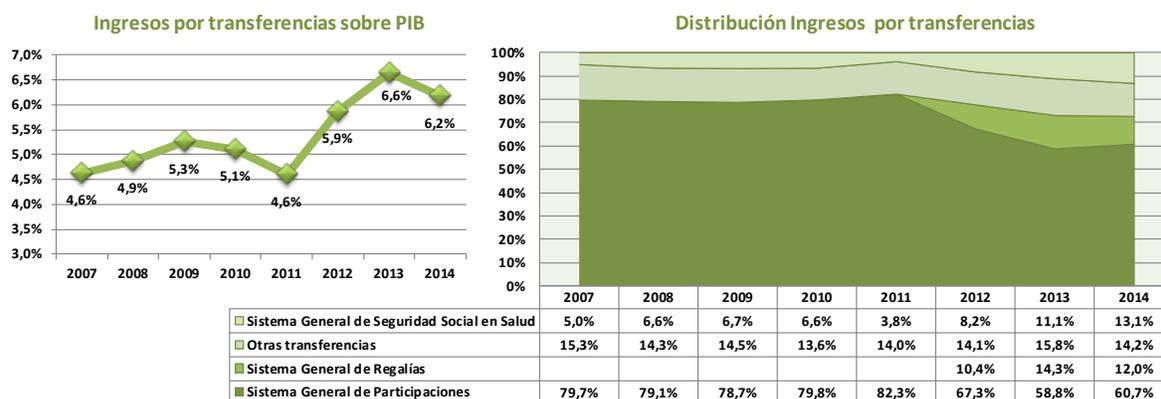
Comportamiento de los Ingresos Operacionales



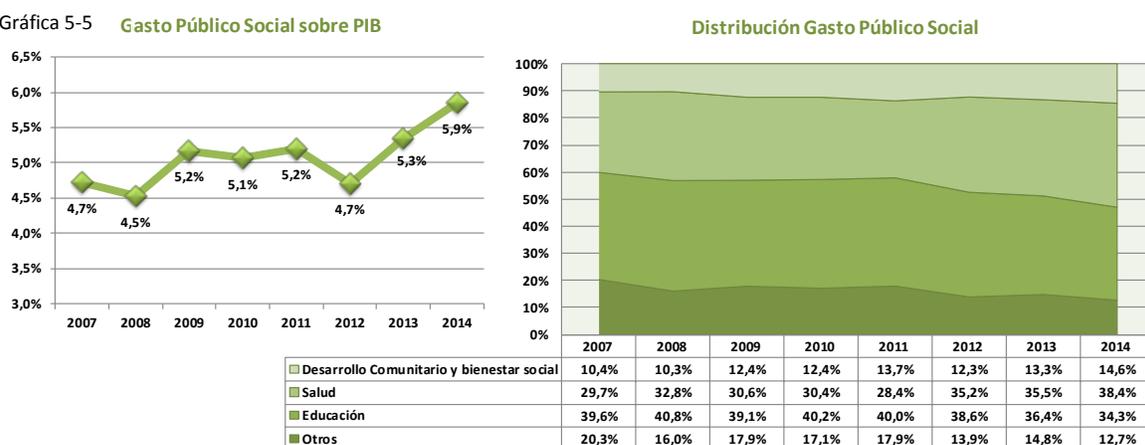
Comportamiento Gastos y Costos Operacionales



Gráfica 5-4



Gráfica 5-5 Gasto Público Social sobre PIB



Gráfica 5-6

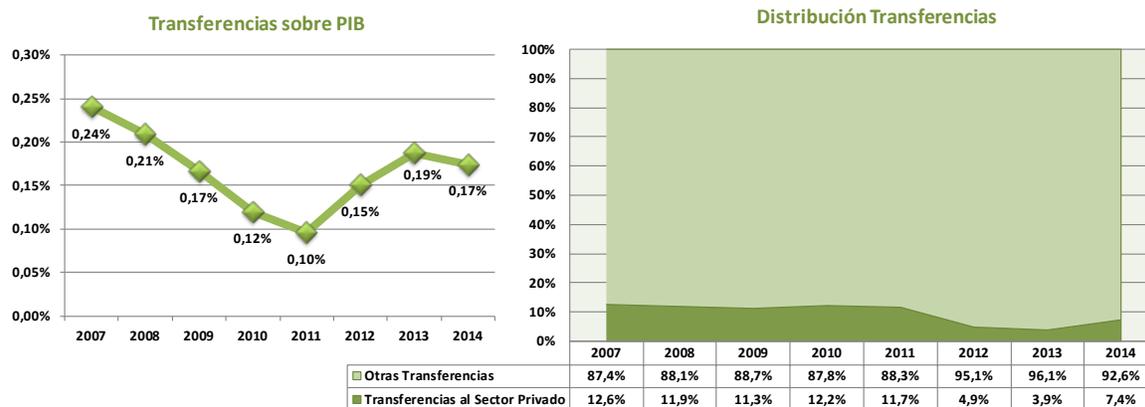


Tabla 5-15

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN												
INDICADORES FINANCIEROS NIVEL TERRITORIAL												
A 31 DE DICIEMBRE												
TIPO DE INDICADOR	DEFINICIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	INTERPRETACIÓN
LIQUIDEZ	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones al vencimiento.	Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente =	2,70	2,60	2,59	3,06	2,27	3,00	3,22	3,37	La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
		Capital de Trabajo	Activo corriente-Pasivo corriente (en miles de millones) =	25.979,0	28.351,5	32.180,1	40.227,0	35.200,3	49.933,4	59.276,5	68.021,3	La cifra absoluta resultante mide el nivel de gastos corrientes en los que la entidad puede tener para mantener su operación en el Corto Plazo. Si es negativo se indica problemas de liquidez.
ENDEUDAMIENTO	Mide el nivel de apalancamiento de la entidad	Endeudamiento Total	Total Pasivo/Total Activo-Valorizaciones =	0,34	0,35	0,37	0,36	0,36	0,32	0,30	0,31	Refleja el grado y en que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
		Concentración a Corto Plazo	Pasivo Corriente/Total Pasivo =	31,0%	32,5%	32,4%	28,8%	36,1%	32,7%	33,3%	32,9%	La concentración del endeudamiento se encuentra en el largo plazo. A partir del 2010 se viene incrementando el endeudamiento del CP y disminuyendo el LP
		Concentración a Largo Plazo	Pasivo no Corriente/Total Pasivo =	69%	67,5%	67,6%	71,2%	63,9%	67,3%	66,7%	67,1%	
ACTIVIDAD	Mide la eficiencia del uso de los activos para la generación de resultados óptimos	Ventas Netas	Ventas Netas (Ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	19.116,4	20.617,9	23.094,5	23.699,3	26.538,3	25.895,8	29.509,7	31.306,2	Días de recuperación cartera, muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año
		Inventario	Total Inventario =	813,2	869,9	959,8	1.064,2	1.160,1	1.303,6	1.490,4	1.537,6	La rotación de Inventarios permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
		Costo de Ventas	Costo de Ventas (Costo de ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	13.501,6	15.427,0	17.623,8	18.299,4	20.844,9	19.695,7	22.175,8	23.647,0	
		Días de Inventario	Total Inventa*360/(Costo de ventas) =	21,7	20,3	19,6	20,9	20,0	23,8	24,2	23,4	
RENDIMIENTO	Mide el beneficio o ganancia porcentual que obtiene la entidad respecto a algún proceso	Margen Bruto de Utilidad	Utilidad bruta/Ventas netas =	29,4%	25,2%	23,7%	22,8%	21,5%	23,9%	24,9%	24,5%	Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la entidad para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.
		Rendimiento Activo Total	Utilidad ejercicio/Total Activo =	5,1%	6,1%	4,8%	6,3%	4,3%	8,5%	7,5%	5,9%	Porcentaje de rentabilidad percibido por los activos durante el ejercicio.