



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL Y NIVEL TERRITORIAL

A 30 DE JUNIO DE 2014

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. 2014

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro E. Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Coordinadora

Equipo de Análisis – GIT PAP

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

Revisión y corrección de textos

Álvaro E. Herrera Guayara
Ana Cecilia Rodríguez Casas



Nota metodológica

Este informe contiene el consolidado de la situación financiera y de resultados de las entidades que conforman los niveles nacional y territorial con corte a junio 30 de 2014. La estructura de este documento consta de dos partes, así: la primera corresponde a los datos de la Situación Financiera comparada con el corte a diciembre 2013; y la segunda parte, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, enfrentado con las cifras de junio de 2013.

Adicionalmente se acompaña el informe territorial, con anexos que contienen los saldos a junio 30 de 2014, reportados por las gobernaciones, ciudades capitales y empresas no financieras más relevantes.

El proceso de consolidación efectuado para presentar este informe, contiene los mismos parámetros generales que se aplican en la elaboración del Balance General Consolidado de la Nación, el cual a groso modo, contempla las siguientes actividades: a) agregar la información de las entidades contables públicas reportada al 30 de junio de 2014, b) eliminar las operaciones recíprocas identificadas entre ellas, c) calcular el interés minoritario y la distribución en los resultados, con el fin de determinar el valor del patrimonio y de los resultados que corresponden al sector privado y a las entidades públicas que no hacen parte del centro objeto de consolidación y d) calcular el resultado del consolidado (superávit o déficit) y se determinan los saldos consolidados.

Por último, se informa que para facilitar la lectura de este informe, las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM) para el nivel Nacional y en millones de pesos para el Territorial.

CONTENIDO

1. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL	6
1.1 COBERTURA	7
1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	8
1.2.1 Activo	9
1.2.2 Pasivo	12
1.2.3 Patrimonio	15
1.2.4 Interés Minoritario	15
1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	16
1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	16
1.3.2 Ingresos	17
1.3.3 Gastos	19
1.3.4 Costos de Ventas y Operación	22
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	23
2.1 COBERTURA	24
2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	25
2.2.1 Activo	25
2.2.2 Pasivo	28
2.2.3 Interés Minoritario	30
2.2.4 Patrimonio	30
2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	31
2.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	32
2.3.2 Ingresos	33
2.3.3 Gastos	35
2.3.4 Costos de ventas y operación	37
ANEXOS	39

Capítulo 1

República de Colombia

**Situación Financiera y de
Resultados del Nivel
Nacional**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

1.1. COBERTURA

Tabla 1-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS									
NIVEL NACIONAL									
A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Jun-14	Dic-13	Variación	Jun-14	Dic-13	Variación	Jun-14	Dic-13	Variación
No financiero	280	281	(1)	277	281	(4)	3	0	3
Nacional Gobierno General	219	218	1	217	218	(1)	2	0	2
Administración Central	46	46	0	46	46	0	0	0	0
Administración Descentralizada	150	150	0	149	150	(1)	1	0	1
Entes Autonomos	50	50	0	49	50	(1)	1	0	1
Entes Descentralizados	100	100	0	100	100	0	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	23	22	1	22	22	0	1	0	1
Empresas no Financieras	61	63	(2)	60	63	(3)	1	0	1
Empresas Industriales y Comerciales	13	14	(1)	13	14	(1)	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	22	23	(1)	22	23	(1)	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	22	22	0	21	22	(1)	1	0	1
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Financiero	66	67	(1)	66	67	(1)	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	63	64	(1)	63	64	(1)	0	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Fondos	14	14	0	14	14	0	0	0	0
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	41	42	(1)	41	42	(1)	0	0	0
TOTAL	346	348	(2)	343	348	(5)	3	0	3

En el nivel Nacional, con corte a 30 de junio de 2014, se consolidó el 99,1%, es decir, 343 entidades de las 346 que lo conforman, quedando 3 entidades omisas, y por tanto por fuera del consolidado:

- Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación
- Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar
- Colpensiones - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos

Espacio en blanco

1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

A continuación se presenta a nivel de grupos el Balance General del Nivel Nacional con corte a 30 de junio de 2014 comparado con el 31 de diciembre de 2013 y expresado en miles de millones de pesos (MM).

Tabla 1-2

NIVEL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Junio 2014		Diciembre 2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	564.803,0	100,0	530.214,0	100,0	34.589,0	6,5
Deudores	112.541,7	19,9	110.296,6	20,8	2.245,1	2,0
Inversiones e instrumentos derivados	85.473,8	15,1	75.450,3	14,2	10.023,5	13,3
Otros activos	85.053,4	15,1	85.694,9	16,2	(641,5)	(0,7)
Recursos naturales no renovables	84.965,3	15,0	77.004,5	14,5	7.960,8	10,3
Propiedades, planta y equipo	76.321,4	13,5	77.823,8	14,7	(1.502,3)	(1,9)
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	60.163,8	10,7	56.197,4	10,6	3.966,4	7,1
Efectivo	48.617,2	8,6	43.127,6	8,1	5.489,6	12,7
Rentas por cobrar	11.143,4	2,0	9.691,9	1,8	1.451,6	15,0
Inventarios	6.950,3	1,2	6.732,8	1,3	217,5	3,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.993,8)	(1,2)	(12.627,2)	(2,4)	5.633,4	(44,6)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	566,3	0,1	821,4	0,2	(255,1)	(31,1)
PASIVO	625.429,9	100,0	599.000,9	100,0	26.429,0	4,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	275.491,0	44,0	252.954,1	42,2	22.536,9	8,9
Pasivos estimados	158.751,9	25,4	162.179,0	27,1	(3.427,2)	(2,1)
Cuentas por pagar	79.830,9	12,8	60.866,2	10,2	18.964,7	31,2
Otros pasivos	76.459,6	12,2	79.032,5	13,2	(2.572,8)	(3,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	22.971,6	3,7	21.293,2	3,6	1.678,4	7,9
Otros bonos y títulos emitidos	16.161,9	2,6	15.535,4	2,6	626,5	4,0
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	12.645,3	2,0	14.971,0	2,5	(2.325,6)	(15,5)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.627,8	0,4	2.666,9	0,4	(39,1)	(1,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(19.510,2)	(3,1)	(10.497,5)	(1,8)	(9.012,8)	85,9
INTERÉS MINORITARIO	24.049,4	100,0	21.442,8	100,0	2.606,6	12,2
Privado	22.197,2	92,3	19.453,9	90,7	2.743,3	14,1
Público	1.852,2	7,7	1.988,8	9,3	(136,7)	(6,9)
PATRIMONIO	(84.676,3)	100,0	(90.229,7)	100,0	5.553,3	(6,2)
Hacienda pública	(120.089,8)	141,8	(96.241,1)	106,7	(23.848,7)	24,8
Patrimonio institucional	30.006,8	(35,4)	21.660,0	(24,0)	8.346,8	38,5
Resultados consolidados del ejercicio	5.406,7	(6,4)	(15.648,5)	17,3	21.055,2	(134,6)

1.2.1 Activo

Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros.

Los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del nivel Nacional a 30 de junio de 2014, ascienden a \$564.803,0, presentando un incremento de \$34.589,0 (6,5%) frente a diciembre de 2013.

A continuación se presenta un análisis de los principales grupos:

- **Deudores**

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; la siguiente tabla relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones a nivel de cuenta:

Tabla 1-3

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
DEUDORES		DEUDORES			
Ingresos no tributarios		Ingresos no tributarios			
Consejo Superior de la Judicatura	18.423,5	Consejo Superior de la Judicatura	33.784,1	31.506,9	2.277,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.735,0	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.735,0	7.817,5	917,5
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	2.543,9	Ministerio de Justicia y del Derecho	1.999,0	1.504,2	494,8
Ministerio de Justicia y del Derecho	1.999,0	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	277,7	43,8	233,9
Préstamos concedidos		Avances y anticipos entregados			
Banco Agrario de Colombia	9.983,7	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	2.543,9	3.645,7	(1.101,8)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	6.367,2	Instituto Nacional de Vías	3.603,7	2.459,8	1.143,9
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	6.186,0	Fondo Nacional de Calamidades	243,7		243,7
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	5.303,1	Ecopetrol S.A.	1.022,5	824,8	197,7
Fondo Nacional de Ahorro	4.641,9	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	496,4	372,1	124,4
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	2.945,1	Préstamos concedidos			
Otros deudores		30.159,9			
Ecopetrol S.A.	3.747,5	Banco Agrario de Colombia	9.983,7	9.511,3	472,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.081,0	Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	5.303,1	4.967,5	335,6
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.251,0	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	2.945,1	2.746,8	198,3
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	1.159,1	Provisión para deudores (Cr)			
Deuda Pública Nación	1.128,2	7.637,3			
Recursos entregados en administración		6.867,6			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.525,3	Colpensiones - Fondo de Vejez	1.892,7	1.528,5	364,2
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.859,7	Banco Agrario de Colombia	1.383,6	1.282,8	100,8
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.153,8	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.249,1	1.155,0	94,1
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	963,4	Caja de Previsión Social de Comunicaciones	282,9	209,1	73,8
		Recursos entregados en administración			
		11.656,0			
		14.153,8			
		(2.497,8)			
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público			
		3.525,3			
		5.441,7			
		(1.916,4)			
		Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación			
		397,6			
		920,3			
		(522,8)			
		Fondo Nacional de Calamidades			
		729,1			
		1.170,9			
		(441,8)			
		Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio			
		115,2			
		351,4			
		(236,2)			
		Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones			
		1.153,8			
		270,0			
		883,8			

- **Inversiones e instrumentos derivados**

Las Inversiones e instrumentos derivados representan recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de

valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades. A continuación se relacionan las cuentas y entidades con mayor representatividad y variaciones.

Tabla 1-4

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda		Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	42.157,0	36.450,3	5.706,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	8.570,8	Ecopetrol S.A.	4.907,2	1.360,4	3.546,7
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.230,1	Tesoro Nacional	4.573,0	1.040,5	3.532,5
Ecopetrol S.A.	4.907,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.626,2	3.581,8	(955,6)
Tesoro Nacional	4.573,0	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	3,0	804,6	(801,7)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.626,2	Inversiones patrimoniales en entidades controladas	22.032,4	19.655,4	2.377,0
Ministerio del Trabajo	2.569,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	80.562,0	75.960,5	4.601,6
Inversiones patrimoniales en entidades controladas		Ecopetrol S.A.	37.071,2	34.632,5	2.438,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	80.562,0	Inversiones con fines de política en títulos de deuda	16.569,6	14.213,7	2.355,9
Ecopetrol S.A.	37.071,2	Banco Agrario de Colombia	8.171,0	7.212,1	958,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	8.386,2	Servicio Nacional de Aprendizaje	895,4		895,4
Interconexión Eléctrica S.A.	3.918,8	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	982,6	673,2	309,4
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1.269,3				
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.133,0				
Ministerio de Minas y Energía	1.116,0				
Inversiones con fines de política en títulos de deuda					
Banco Agrario de Colombia	8.171,0				
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4.925,1				
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.312,3				
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	982,6				

- **Otros activos**

Los Otros activos comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, a nivel de cuenta:

Espacio en blanco

Tabla 1-5

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS ACTIVOS		OTROS ACTIVOS			
Valorizaciones		Cargos diferidos			
Ecopetrol S.A.	10.772,9	Ecopetrol S.A.	9.571,9	12.456,3	(2.884,4)
Ministerio de Defensa Nacional	8.291,5	Ministerio de Defensa Nacional	1.944,2	5.166,2	(3.222,0)
Oleoducto Central S.A.	7.646,4	Deuda Pública Nación	2.089,6	2.147,7	(58,1)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	6.344,7	Deuda Pública Nación	2.900,6	2.346,5	554,1
Policia Nacional	3.543,4	Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	2.703,6	868,4	1.835,2
Cargos diferidos		Interconexión Eléctrica S.A.	1.699,8	0,6	1.699,1
Deuda Pública Nación	2.900,6	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	546,2	489,8	56,4
Ministerio de Defensa Nacional	2.089,6	Ministerio de Minas y Energía	63,3	7,4	55,9
Ecopetrol S.A.	1.944,2	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	21,7	1,3	20,4
Ministerio de Minas y Energía	1.132,5	Derechos en fideicomiso	2.489,8	2.988,0	(498,2)
Bienes entregados a terceros		Fondo Nacional de Vivienda	297,7	742,4	(444,7)
Interconexión Eléctrica S.A.	3.896,0	Fondo Adaptación	545,6	939,5	(393,9)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	2.252,0	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	257,7	0,0	257,7
Agencia Nacional de Infraestructura	871,4	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	717,2	562,3	154,9
		Centrales Eléctricas del Cauca S. A. -E.S.P.	27,5		27,5
		Valorizaciones	58.228,9	57.505,0	723,9
		Oleoducto Central S.A.	7.646,4	7.156,5	489,9
		Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	342,4	258,0	84,4
		Policia Nacional	3.543,4	3.482,5	60,9
		Consejo Superior de la Judicatura	875,2	822,5	52,7
		Bienes entregados a terceros	9.256,4	5.152,2	4.104,2
		Interconexión Eléctrica S.A.	3.896,0	3,4	3.892,6
		Ministerio de Minas y Energía	435,8	338,6	97,2
		Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	48,3	8,3	40,1
		Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	36,0	1,3	34,7

- **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; en seguida se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de cuenta:

Tabla 1-6

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES			
Recursos naturales no renovables en explotación		Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación			
Ministerio de Minas y Energía	106.747,8	Ecopetrol S.A.	41.627,4	34.288,3	7.339,1
Ecopetrol S.A.	701,6	Recursos naturales no renovables en explotación	107.494,5	104.823,0	2.671,5
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	45,2	Ministerio de Minas y Energía	106.747,8	104.076,3	2.671,5
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)		Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)			
Ministerio de Minas y Energía	42.900,9	Ecopetrol S.A.	20.608,2	18.474,6	2.133,6
Ecopetrol S.A.	647,5	Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	43.548,4	43.632,2	(83,7)
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación		Ministerio de Minas y Energía	42.900,9	42.989,9	(89,0)
Ecopetrol S.A.	41.627,4	Ecopetrol S.A.	647,5	642,3	5,2
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)					
Ecopetrol S.A.	20.608,2				

- **Propiedades, planta y equipo**

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

La siguiente tabla relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, a nivel de cuenta:

Tabla 1-7

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Construcciones en curso		Redes, líneas y cables	4.982,3	6.950,1	(1.967,9)
Refinería de Cartagena S.A.	12.697,4	Interconexión Eléctrica S.A.	112,9	2.234,4	(2.121,5)
Ecopetrol S.A.	5.098,5	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P		190,5	(190,5)
Isagen S.A.	3.662,4	Ecopetrol S.A.	3.202,0	2.926,0	276,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.427,3	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	203,6	142,9	60,7
Plantas, ductos y túneles		E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	114,3	110,6	3,7
Oleoducto Central S.A.	6.941,2	Plantas, ductos y túneles	22.560,5	23.910,2	(1.349,7)
Isagen S.A.	4.077,0	Interconexión Eléctrica S.A.	8,0	1.529,0	(1.521,0)
Ecopetrol S.A.	3.603,1	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P		179,1	(179,1)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.154,8	Ecopetrol S.A.	3.603,1	3.466,1	137,0
Empresa Urra S.A. E.S.P.	1.238,0	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.154,8	3.036,0	118,8
Oleoducto de Colombia S.A.	1.204,3	Oleoducto Central S.A.	6.941,2	6.875,3	65,9
Maquinaria y equipo		Depreciación acumulada (Cr)	43.465,6	43.799,6	(333,9)
Ecopetrol S.A.	13.717,0	Interconexión Eléctrica S.A.	63,1	1.702,7	(1.639,6)
Ministerio de Defensa Nacional	2.917,1	Ecopetrol S.A.	13.743,5	13.258,7	484,8
Refinería de Cartagena S.A.	1.160,6	Ministerio de Defensa Nacional	7.024,8	6.649,2	375,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.042,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	394,8	222,6	172,2
Equipos de transporte, tracción y elevación		Policía Nacional	2.063,3	1.933,9	129,3
Ministerio de Defensa Nacional	5.990,6	Isagen S.A.	3.296,4	3.240,0	56,4
Policía Nacional	1.807,6	Consejo Superior de La Judicatura	331,9	292,0	39,9
Fiscalía General de la Nación	179,1	Oleoducto Central S.A.	6.530,2	6.501,0	29,3
Edificaciones		Refinería de Cartagena S.A.	729,2	703,2	26,0
Ecopetrol S.A.	3.633,3	Maquinaria y equipo	21.856,0	21.127,1	728,9
Ministerio de Defensa Nacional	2.791,0	Ecopetrol S.A.	13.717,0	13.492,9	224,1
Policía Nacional	1.331,3	Ministerio de Defensa Nacional	2.917,1	2.703,2	213,9
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	1.165,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.042,2	853,9	188,3
Depreciación acumulada (Cr)		Servicio Nacional de Aprendizaje	496,4	445,2	51,2
Ecopetrol S.A.	13.743,5	Edificaciones	15.280,8	14.893,8	387,0
Ministerio de Defensa Nacional	7.024,8	Ecopetrol S.A.	3.633,3	3.357,5	275,7
Oleoducto Central S.A.	6.530,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	742,1	680,5	61,6
Isagen S.A.	3.296,4	Ministerio de Defensa Nacional	2.791,0	2.732,5	58,5
Policía Nacional	2.063,3	Policía Nacional	1.331,3	1.278,9	52,4
Oleoducto de Colombia S.A.	1.187,6	Interconexión Eléctrica S.A.		105,7	(105,7)
		Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.949,0	2.588,4	360,7
		Ministerio de Defensa Nacional	2.920,0	2.560,0	360,0

- **Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales**

Comprenden los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el

origen de los pueblos y su evolución, y son de dominio de la entidad contable pública. La siguiente tabla relaciona las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, a nivel de cuenta:

Tabla 1-8

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013 Var Abs.
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		
Bienes de uso público en servicio		Bienes de beneficio y uso público en servicio - Concesiones		
Instituto Nacional de Vías	9.997,0	Agencia Nacional de Infraestructura	16.289,3	14.006,9
U.A.E. De la Aeronáutica Civil	7.239,2	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	10.874,4	9.974,6
Bienes de beneficio y uso público en servicio - Concesiones		Instituto Nacional de Vías	10.816,5	9.928,1
Agencia Nacional de Infraestructura	16.289,3	Bienes de uso público en construcción - Concesiones	15.686,4	14.809,3
Bienes de uso público en construcción - Concesiones		Agencia Nacional de Infraestructura	13.894,9	13.020,3
Agencia Nacional de Infraestructura	13.894,9	U.A.E. De la Aeronáutica Civil	1.791,5	1.789,0
U.A.E. De la Aeronáutica Civil	1.791,5	Amortización acumulada de bienes de uso público (Cr)	4.664,4	4.328,5
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Instituto Nacional de Vías	4.425,0	4.111,4
Instituto Nacional de Vías	10.816,5	U.A.E. De la Aeronáutica Civil	238,0	215,8
Ministerio de Defensa Nacional	33,7			
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	23,9			

- **Efectivo**

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública; a continuación se relacionan las entidades más representativas y las que reportaron las principales variaciones.

Tabla 1-9

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013 Var Abs.
EFFECTIVO		EFFECTIVO		
Depósitos en instituciones financieras		Depósitos en instituciones financieras		
Tesoro Nacional	21.432,8	Tesoro Nacional	43.397,3	35.426,1
Ecopetrol S.A.	3.018,3	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.798,0	693,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.832,4	Oleoducto Central S.A.	1.330,5	539,0
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.798,0	Colpensiones - Fondo de Vejez	2.832,4	2.334,5
Oleoducto Central S.A.	1.330,5	Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	758,0	357,9
Banco Agrario de Colombia	1.130,4	Administración de liquidez	3.815,6	6.720,0
Administración de liquidez		Tesoro Nacional	2.944,0	6.031,0
Tesoro Nacional	2.944,0	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	515,7	188,9
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	515,7			
Refinería de Cartagena S.A.	118,9			
Banco Agrario de Colombia	102,0			

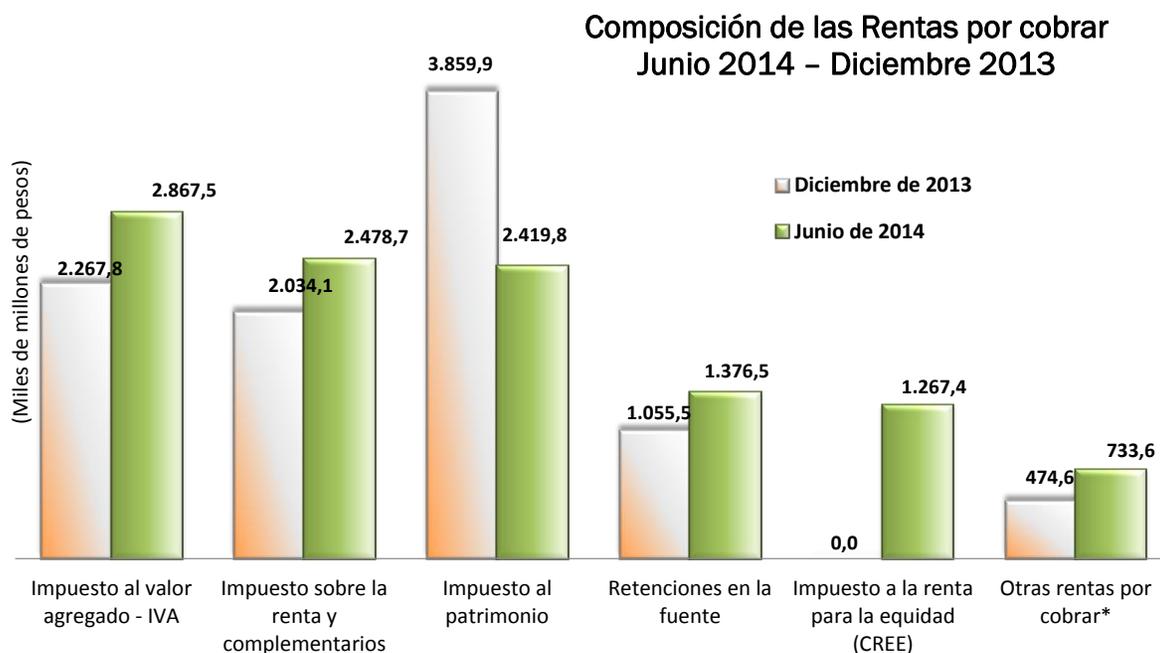
- **Rentas por cobrar**

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la

capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo.

Las principales Rentas por cobrar Nacionales, registradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora, presentan en la siguiente gráfica.

Gráfica 1-1 Composición Rentas por cobrar



- **Inventarios**

En 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.

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

Espacio en blanco

Tabla 1-10

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVENTARIOS		INVENTARIOS			
Bienes producidos		Mercancías en existencia			
Ecopetrol S.A.	1.735,5	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	2.610,5	2.150,7	459,7
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.188,1	Ecopetrol S.A.	1.499,4	1.153,0	346,3
Polipropileno del Caribe S.A.	68,4	Ecopetrol S.A.	391,7	320,9	70,8
Mercancías en existencia		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	202,1	162,0	40,1
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	1.499,4	Productos en proceso	351,9	508,4	(156,5)
Ecopetrol S.A.	391,7	Ecopetrol S.A.	267,7	369,7	(102,0)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	202,1	Refinería de Cartagena S.A.	21,6	115,2	(93,6)
Materias primas		Ministerio de Defensa Nacional	13,8	0,0	13,8
Refinería de Cartagena S.A.	49,6	Bioenergy S.A.	9,3		9,3
Ecopetrol S.A.	113,3	Fondo Rotario de la Policía Nacional	7,9	0,9	7,0
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	6,7	Industria Militar	7,2	3,8	3,4
Asociación Computadores para Educar	17,9	Imprenta Nacional de Colombia	7,4	4,5	2,9
Ministerio de Defensa Nacional	34,2	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S. A.	5,8	4,1	1,7

1.2.2 Pasivo

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

- **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.

Espacio en blanco

A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con sus respectivas entidades.

Tabla 1-11

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	184.481,8	Deuda Pública Nación	182.633,2	165.927,6	16.705,6
Ecopetrol S.A.	3.739,0	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	90,0		90,0
Interconexión Eléctrica S.A.	1.340,7	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	89.856,6	83.753,5	6.103,1
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Ecopetrol S.A.	11.965,4	8.144,2	3.821,2
Deuda Pública Nación	69.812,2	Deuda Pública Nación	69.812,2	68.613,8	1.198,4
Ecopetrol S.A.	11.965,4				
Refinería de Cartagena S.A.	6.489,7				

- **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.

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

Tabla 1-12

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
PASIVOS ESTIMADOS		PASIVOS ESTIMADOS			
Provisión para pensiones		Provisión para obligaciones fiscales			
Colpensiones - Fondo de Vejez	47.331,4	Ecopetrol S.A.	4.336,4	8.169,4	(3.833,0)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	11.460,4	Oleoducto Central S.A.	3.281,8	7.119,6	(3.837,7)
Policía Nacional	10.241,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	377,7	612,5	(234,9)
Ministerio de Defensa Nacional	7.923,4	Interconexión Eléctrica S.A.	146,8	0,0	146,8
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	6.093,5	Banco Agrario de Colombia	84,0	0,1	83,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.105,8	Provisión para pensiones	93.866,3	96.143,0	(2.276,7)
Provisión para contingencias		Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	299,0	4.090,8	(3.791,8)
Instituto Nacional de Vías	3.155,2	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	322,6	1.225,4	(902,7)
Ministerio de Defensa Nacional	2.039,1	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	11.460,4	9.514,9	1.945,5
Ecopetrol S.A.	1.939,9	U.A.E. De Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.377,9	799,5	578,5
Consejo Superior de la Judicatura	1.741,0	Provisión para prestaciones sociales	5.606,5	4.341,6	1.264,9
Ministerio de Salud y Protección Social	1.263,2	Ecopetrol S.A.	4.553,1	4.279,6	273,6
Provisión para bonos pensionales		Ministerio de Defensa Nacional	234,9	0,0	234,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	12.318,5	Fiscalía General de la Nación	141,7	0,0	141,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	198,2	Consejo Superior de la Judicatura	115,8	0,4	115,4
Departamento Nacional de Planeación	120,0	U.A.E. De la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	74,0	0,0	74,0
Hospital Militar Central	88,4	Universidad Nacional de Colombia	49,0	0,0	49,0
		Provisión para contingencias	20.690,8	19.912,0	778,8
		Ministerio de Minas y Energía	1.141,4	124,4	1.017,0
		Ministerio de Defensa Nacional	2.039,1	1.488,1	551,0
		Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo de Seguridad	349,3		349,3
		Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	137,7	532,4	(394,7)
		Ministerio del Trabajo	152,3	1.092,1	(939,8)
		Provisión para bonos pensionales	12.884,1	12.327,1	557,0
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	12.318,5	11.770,6	547,9
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	198,2	191,0	7,2

- **Cuentas por pagar**

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

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

Tabla 1-13

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
CUENTAS POR PAGAR		CUENTAS POR PAGAR			
Acreedores		Acreedores			
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	20.447,2	Ecopetrol S.A.	34.002,7	15.926,5	18.076,2
Ecopetrol S.A.	9.616,2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	9.616,2	1.457,2	8.159,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	771,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	20.447,2	13.702,9	6.744,3
Recursos recibidos en administración		Recursos recibidos en administración			
Tesoro Nacional	8.175,7	Banco Agrario de Colombia	771,7	314,3	457,5
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	2.728,4	Interconexión Eléctrica S.A.	399,8	117,2	282,6
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.898,5		244,1	2,3	241,8
Adquisición de bienes y servicios nacionales		Adquisición de bienes y servicios nacionales			
Ecopetrol S.A.	5.253,1				
Agencia Nacional de Infraestructura	1.420,6				
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	1.385,6				
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	616,8				
Intereses por pagar		Intereses por pagar			
Deuda Pública Nación	8.752,6				
Refinería de Cartagena S.A.	331,7				
Ecopetrol S.A.	239,1				

- **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.

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

Tabla 1-14

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS PASIVOS		OTROS PASIVOS			
Anticipo de impuestos		Anticipo de impuestos			
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	56.318,1	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	53.109,2	57.138,2	(4.029,0)
Créditos diferidos		Créditos diferidos			
Agencia Nacional de Infraestructura	8.948,5	Agencia Nacional de Infraestructura	20.301,6	18.643,0	1.658,6
Deuda Pública Nación	7.234,6	Deuda Pública Nación	8.948,5	8.077,5	871,0
Ecopetrol S.A.	2.371,6	Ecopetrol S.A.	7.234,6	6.415,8	818,7
Interconexión Eléctrica S.A.	646,7		2.371,6	2.512,1	(140,6)
Isagen S.A.	420,1				

- **Operaciones de Banca central e instituciones financieras.**

En este grupo de cuentas se registran los recursos captados por las empresas financieras del Nivel Nacional y las de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional de acuerdo con la normatividad vigente para dichas instituciones

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

Tabla 1-15

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS		OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Operaciones de captación y servicios financieros		Operaciones de captación y servicios financieros	22.971,6	21.293,2	1.678,4
Banco Agrario de Colombia	13.193,0	Banco Agrario de Colombia	13.193,0	11.831,4	1.361,6
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	5.497,5	Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	5.497,5	5.197,2	300,3
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	2.506,1				
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.363,9				

- **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.

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

Tabla 1-16

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS			
Títulos emitidos		Bonos pensionales	7.202,2	6.839,0	363,2
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.880,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	7.196,2	6.833,0	363,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	68,2	Títulos emitidos	8.959,7	8.696,4	263,3
Bonos pensionales		Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.880,8	7.904,0	976,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	7.196,2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	68,2	780,9	(712,7)
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	3,6				

- **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.

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

Tabla 1-17

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.	
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo		Operaciones de financiamiento internas de corto plazo		3.687,1	6.390,3	(2.703,2)
Banco Agrario de Colombia	5.142,8	Tesoro Nacional	3.142,7	6.262,8	(3.120,2)	
Isagen S.A.	2.682,7	Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	252,3	3,2	249,1	
Refinería de Cartagena S.A.	1.109,6	Banco Agrario de Colombia	82,7	0,0	82,7	
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo		Polipropileno del Caribe S.A.	108,5	29,2	79,3	
Tesoro Nacional	3.142,7	Operaciones de financiamiento internas de largo plazo		4.802,6	4.368,7	433,9
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	252,3	Isagen S.A.	2.682,7	2.010,4	672,4	
Deuda Pública Nación	212,1	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P		98,8	(98,8)	
Polipropileno del Caribe S.A.	108,5	Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	806,7	900,0	(93,3)	
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo		E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	0,0	90,0	(90,0)	
Refinería de Cartagena S.A.	1.403,0					
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	1.067,6					
Isagen S.A.	613,0					
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	490,0					

Nota 20. Obligaciones laborales y de seguridad social.

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 exfuncionarios de la entidad contable pública.

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

Tabla 1-18

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.	
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL				
Administración del sistema general de pensiones		Salarios y prestaciones sociales		935,4	1.637,6	(702,1)
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.254,7	Ministerio de Defensa Nacional	8,9	337,0	(328,2)	
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	89,1	Ecopetrol S.A.	54,0	154,4	(100,4)	
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	5,6	Fiscalía General de la Nación	127,7	221,9	(94,2)	
Salarios y prestaciones sociales		U.A.E. De la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	14,1	81,1	(67,0)	
Fiscalía General de la Nación	127,7	Universidad Nacional de Colombia	6,8	35,7	(28,9)	
Policía Nacional	112,3	Administración del sistema general de pensiones		1.354,2	931,9	422,3
Consejo Superior de la Judicatura	85,4	Colpensiones - Fondo de Vejez	1.254,7	906,7	347,9	
Par - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	62,7	Caja De Previsión Social de Comunicaciones	89,1	15,6	73,6	
Ecopetrol S.A.	54,0	Pensiones y prestaciones económicas por pagar		336,0	97,0	239,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar		P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	191,5		191,5	
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	191,5	Ministerio del Trabajo	57,8	31,5	26,3	
Ministerio del Trabajo	57,8	Policía Nacional	16,5	0,3	16,2	
Policía Nacional	16,5					
Universidad del Cauca	14,6					
Universidad Nacional de Colombia	14,1					

1.2.3 Patrimonio

El patrimonio del Nivel Nacional a 31 de marzo de 2014, presenta un saldo negativo de \$102.792,3, revelando una disminución del mismo con relación al 31 de diciembre de 2013 por valor de \$12.562,7, resultado principalmente de la variación negativa del grupo Hacienda pública \$26.191,5.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

- **Hacienda pública**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central del nivel nacional; también incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

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

Tabla 1-19

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA		HACIENDA PÚBLICA			
Capital fiscal		Patrimonio público incorporado	5.513,8	23.393,7	(17.879,9)
Deuda Pública Nación	(248.222,7)	Ministerio de Minas y Energía	2.671,5	20.356,7	(17.685,2)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(58.849,9)	Capital fiscal	(184.487,7)	(168.561,7)	(15.926,0)
Ministerio de Minas y Energía	60.049,3	Deuda Pública Nación	(248.222,7)	(218.260,2)	(29.962,5)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	28.687,0	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(58.849,9)	(47.130,8)	(11.719,1)
Consejo Superior de la Judicatura	14.155,5	Ministerio de Minas y Energía	60.049,3	47.544,8	12.504,5
Tesoro Nacional	13.798,9	Tesoro Nacional	13.798,9	3.826,8	9.972,0
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	6.454,3	Consejo Superior de la Judicatura	14.155,5	11.167,6	2.987,9
Superávit por el método de participación patrimonial		Ministerio del Trabajo	144,9	(2.005,7)	2.150,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	36.476,3	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (Db)	875,4	10.931,6	(10.056,2)
Ministerio de Minas y Energía	3.960,4	Ministerio de Minas y Energía	56,3	9.247,7	(9.191,3)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	370,5	Ministerio de Defensa Nacional	451,9	1.002,7	(550,8)
Superávit por valorización					
Ministerio de Defensa Nacional	8.291,5				
Policía Nacional	3.543,4				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.975,9				
Consejo Superior de la Judicatura	875,2				

- **Patrimonio institucional**

Incluye las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones

patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

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

Tabla 1-20

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Superávit por valorización		Capital fiscal	3.852,5	(1.174,9)	5.027,4
Ecopetrol S.A.	10.772,9	Agencia Nacional de Infraestructura	13.182,0	11.536,1	1.645,9
Oleoducto Central S.A.	7.646,4	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	(118,3)	(1.098,3)	980,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	6.344,7	Fondo Adaptación	992,8	216,7	776,2
Interconexión Eléctrica S.A.	2.541,9	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.204,6	606,2	598,3
Patrimonio de entidades en procesos especiales		Par - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	548,2	7,0	541,2
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	4.051,5	U.A.E. De la Aeronáutica Civil	11.746,9	11.307,4	439,5
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	1.273,2	Resultados de ejercicios anteriores	4.127,8	(440,1)	4.567,9
Resultados de ejercicios anteriores		Instituto Nacional de Vías	5.288,3	1.809,6	3.478,7
Agencia Nacional de Infraestructura	6.025,3	Agencia Nacional de Infraestructura	6.025,3	3.219,4	2.805,9
Instituto Nacional de Vías	5.288,3	Oleoducto Central S.A.		(945,5)	945,5
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	(5.520,6)	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	(5.520,6)	(3.767,9)	(1.752,7)
Refinería de Cartagena S.A.	(1.036,8)	Fondo Nacional de Calamidades	(545,6)	347,5	(893,1)
Colpensiones - Fondo de Vejez	(1.463,9)	Patrimonio de entidades en procesos especiales	5.746,0	3.941,6	1.804,4
Capital fiscal		Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	881,7	(2.812,7)	3.694,3
Agencia Nacional de Infraestructura	13.182,0	Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación		(198,9)	198,9
Instituto Nacional de Vías	12.676,9	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	4.051,5	4.979,4	(927,9)
U.A.E. De la Aeronáutica Civil	11.746,9	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	1.273,2	2.444,6	(1.171,4)
Fondo Nacional de Calamidades	2.575,3	Patrimonio institucional incorporado	986,7	2.945,4	(1.958,7)
Servicio Nacional de Aprendizaje	2.078,8	Agencia Nacional de Infraestructura	521,2	1.646,9	(1.125,7)
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.702,6	U.A.E. De Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	(1.377,8)	(799,4)	(578,5)
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	1.456,3	U.A.E. De la Aeronáutica Civil	8,4	276,9	(268,5)
Colpensiones - Fondo de Vejez	(43.320,8)	Universidad Nacional de Colombia	149,4	1,6	147,8
Capital suscrito y pagado		Superávit por valorización	10.100,5	11.839,6	(1.739,1)
Ecopetrol S.A.	10.279,2	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P		41,6	(41,6)
Fondo Nacional de Ahorro	1.911,0	La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	143,2	159,4	(16,2)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.832,4	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	52,6	64,7	(12,2)
Empresa Urra S.A. E.S.P.	1.573,4	Universidad Nacional de Colombia	2.154,9	2.165,2	(10,3)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	1.062,6	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	161,5	169,2	(7,7)
		Banco Agrario de Colombia	84,8	90,3	(5,5)

1.2.4 Interés Minoritario

A 30 de junio de 2014 el interés minoritario, que corresponde al patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial asciende a \$24.049,4, registrando un incremento de \$2.606,6 frente al saldo a 31 de diciembre de 2013.

Espacio en blanco

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

Tabla 1-21

NIVEL NACIONAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Junio 2014		Junio 2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
INGRESOS	164.606,6	100,0	151.030,2	82,3	13.576,4	9,0
Ingresos fiscales	82.022,7	49,8	72.162,6	47,8	9.860,1	13,7
Venta de bienes	32.787,4	19,9	34.133,9	22,6	(1.346,5)	(3,9)
Otros ingresos	22.909,8	13,9	18.021,6	11,9	4.888,2	27,1
Venta de servicios	17.395,5	10,6	14.304,0	9,5	3.091,5	21,6
Administración del sistema general de pensiones	10.864,9	6,6	11.160,7	7,4	(295,8)	(2,7)
Transferencias	2.996,1	1,8	7.604,3	5,0	(4.608,1)	(60,6)
Operaciones interinstitucionales	68,6	0,0	45,2	0,0	23,5	51,9
Ajustes por inflación	(0,1)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	0,0	(30,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(4.438,4)	(2,7)	(6.401,8)	(4,2)	1.963,4	(30,7)
GASTOS	111.478,2	100,0	91.123,0	100,0	20.355,2	22,3
Transferencias	30.215,7	27,1	29.711,3	32,6	504,3	1,7
Otros gastos	26.446,8	23,7	19.665,6	21,6	6.781,1	34,5
De operación	19.662,6	17,6	17.523,1	19,2	2.139,5	12,2
De administración	15.533,9	13,9	13.637,9	15,0	1.896,1	13,9
Gasto público social	11.545,7	10,4	7.902,0	8,7	3.643,7	46,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	9.926,1	8,9	7.998,5	8,8	1.927,6	24,1
Operaciones interinstitucionales	43,5	0,0	33,6	0,0	9,9	29,6
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(3.122,9)	(2,8)	(6.521,7)	(7,2)	3.398,8	(52,1)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.226,9	1,1	1.172,7	1,3	54,2	4,6
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	47.721,7	100,0	45.383,3	100,0	2.338,4	5,2
costo de ventas de bienes	23.397,1	49,0	22.815,3	50,3	581,8	2,6
costo de operación de servicios	18.881,9	39,6	17.844,7	39,3	1.037,3	5,8
costo de ventas de servicios	5.442,6	11,4	4.723,3	10,4	719,3	15,2
RESULTADO CONSOLIDADO	5.406,7		14.523,9		(9.117,2)	(62,8)

1.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

Las entidades que conforman el nivel Nacional a 30 de junio de 2014, revelan un superávit de \$5.406,7; las que presentan las mayores pérdidas son:

Tabla 1-22

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
SUPERÁVITS	
Ecopetrol S.A.	6.073,7
Tesoro Nacional	4.611,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4.203,7
Consejo Superior de la Judicatura	3.176,3
Ministerio del Trabajo	2.251,9
Instituto Nacional De Vías	2.164,9
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.666,6
Agencia Nacional de Infraestructura	1.018,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	940,7
Ministerio de Defensa Nacional	767,3

Por el contrario las entidades con mayores resultados negativos o déficits son:

Tabla 1-23

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
DÉFICITS	
Deuda Pública Nación	(15.571,0)
Dirección de Administración De Fondos de la Protección Social	(2.258,7)
Ministerio de Minas Y Energía	(748,7)
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	(520,4)
Fondo Nacional de Vivienda	(448,8)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	(392,7)
Fondo Nacional de Calamidades	(367,9)
Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo de Seguridad	(365,7)
Fondo Adaptación	(324,6)
Refinería de Cartagena S.A.	(189,3)

1.3.2 Ingresos

A 30 de junio de 2014, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascendieron a \$164.606,6, registrándose un incremento con relación al valor reportado en junio de 2013 en \$9.860,1.

- **Ingresos fiscales**

Registran \$82.022,7 al corte de junio de 2014, que representan el 49,8% del total de los Ingresos. De este grupo sobresalen los ingresos Tributarios \$61.234,9, que representa el 74,7% del total del grupo; a continuación se presenta el comportamiento de cada uno de los conceptos que componen los Ingresos tributarios:

Tabla 1-24

NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Junio 2014		Junio 2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto sobre la renta y complementarios	24.065,3	39,3	28.966,9	55,5	(4.901,6)	(16,9)
Impuesto al valor agregado - IVA	19.373,4	31,6	16.503,2	31,6	2.870,2	17,4
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	10.165,1			0,0	10.165,1	
Gravamen a los movimientos financieros	3.066,7	5,0	2.804,0	5,4	262,7	9,4
Impuesto sobre aduana y recargos	1.942,0	3,2	1.912,6	3,7	29,4	1,5
Impuesto nacional a la gasolina y el ACPM	1.538,0		1.243,8	2,4	294,2	23,7
Impuesto nacional al consumo	892,9		536,4	1,0	356,5	66,5
Sobretasa al ACPM	118,9	0,2		0,0	118,9	
Impuesto de timbre nacional	37,0	0,1	25,8	0,0	11,2	43,5
Impuesto con destino al turismo	13,9			0,0	13,9	
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	6,4	0,0	8,8	0,0	(2,4)	(26,8)
Sobretasa a la gasolina	5,5	0,0	6,2	0,0	(0,7)	(11,5)
Impuesto sobre los remates	4,6	0,0	5,4	0,0	(0,8)	(14,9)
Impuesto al patrimonio	3,7	0,0	6,4	0,0	(2,7)	(42,0)
Impuesto para preservar la seguridad democrática	1,6	0,0		0,0	1,6	
Impuesto a la gasolina y ACPM	0,1	0,0	146,8	0,3	(146,7)	(99,9)
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior			29,1	0,1	(29,1)	
Otros impuestos nacionales			23,5	0,0	(23,5)	
TOTAL	61.234,9	100,0	52.218,9	100,0	9.016,0	17,3

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$19.313,1, que corresponde al 23,5%, registrado principalmente por:

Tabla 1-25

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	9.880,1
Consejo Superior de la Judicatura	3.397,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	897,6
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	732,2
Agencia Nacional de Infraestructura	684,0
Ministerio de Justicia y del Derecho	495,5
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	444,8
Ministerio del Trabajo	327,6
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	326,7
Superintendencia de Notariado y Registro	291,9
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	212,1

- **Venta de bienes**

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$32.787,4, es decir el 19,9%; en la cual los mayores valores y variaciones, fueron registrados por las siguientes entidades:

Tabla 1-26

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
VENTA DE BIENES		VENTA DE BIENES			
Productos de minas y minerales	18.530,5	Productos de minas y minerales	18.530,5	19.149,3	(618,8)
Ecopetrol S.A.	18.501,5	Ecopetrol S.A.	18.501,5	19.128,2	(626,6)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	29,0	E.S.P. Gestión Energética S.A.	29,0	21,2	7,8
Productos manufacturados	13.283,8	Productos manufacturados	13.283,8	13.899,4	(615,6)
Ecopetrol S.A.	10.165,0	Ecopetrol S.A.	10.165,0	9.227,5	937,5
Refinería de Cartagena S.A.	2.134,3	Refinería de Cartagena S.A.	2.134,3	3.724,9	(1.590,6)
Polipropileno del Caribe S.A.	682,5	Polipropileno del Caribe S.A.	682,5	641,9	40,5
Compounding And Masterbatching Industry Limitada	167,3	Compounding And Masterbatching Industry Limitada	167,3	185,4	(18,0)
Industria Militar	87,0	Industria Militar	87,0	74,5	12,5
Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S. A.	24,0	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S. A.	24,0	24,4	(0,3)
Fondo Rotario de la Policía Nacional	18,8	Fondo Rotario de la Policía Nacional	18,8	17,5	1,4
Imprenta Nacional de Colombia	12,4	Imprenta Nacional de Colombia	12,4	18,3	(5,9)
Bienes comercializados	911,4	Bienes comercializados	911,4	1.061,9	(150,5)
Ecopetrol S.A.	485,0	Ecopetrol S.A.	485,0	576,3	(91,3)
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	152,5	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	1,5	69,7	(68,1)
Industria Militar	118,1	Refinería de Cartagena S.A.	16,1	42,3	(26,1)
Polipropileno del Caribe S.A.	84,3	Industria Militar	118,1	99,3	18,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	21,4	Polipropileno del Caribe S.A.	84,3	49,2	35,2

- **Otros ingresos:**

Le sigue importancia en el grupo de los Otros ingresos con \$22.909,8, con el 13,9% del total; a continuación se presentan los mayores valores y variaciones, por este concepto:

Tabla 1-27

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
OTROS INGRESOS		OTROS INGRESOS			
Ajuste por diferencia en cambio	8.471,5	Ajuste por diferencia en cambio	8.471,5	2.569,6	5.901,9
Deuda Pública Nación	5.496,5	Deuda Pública Nación	5.496,5	210,2	5.286,3
Ecopetrol S.A.	2.530,5	Ecopetrol S.A.	2.530,5	1.600,9	929,6
Refinería de Cartagena S.A.	197,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,9	147,3	(146,4)
Financieros	5.027,5	Extraordinarios	2.816,3	2.236,3	579,9
Deuda Pública Nación	921,2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	641,4	7,1	634,3
Positiva Compañía de Seguros S.A.	513,6	Servicio Nacional de Aprendizaje	403,6	22,1	381,5
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	353,9	Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	374,2	0,0	374,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	334,9	Fondo Nacional de Calamidades	0,1	199,8	(199,7)
Tesoro Nacional	277,3	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	31,5	220,6	(189,1)
Fondo Nacional de Garantías S. A.	201,6	Financieros	5.027,5	5.134,3	(106,8)
Extraordinarios	2.816,3	Ecopetrol S.A.	196,7	426,1	(229,4)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	641,4	Agencia Nacional de Infraestructura	21,2	211,4	(190,2)
Servicio Nacional de Aprendizaje	403,6	Deuda Pública Nación	921,2	1.052,5	(131,3)
Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	374,2	Positiva Compañía de Seguros S.A.	513,6	406,7	106,9
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	245,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	334,9	220,3	114,6
Ecopetrol S.A.	207,1	Banco Agrario De Colombia	180,9	10,8	170,1
Ajuste de ejercicios anteriores	3.909,0	Ajuste de ejercicios anteriores	3.909,0	5.471,3	(1.562,3)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.217,4	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.217,4	4.395,1	(3.177,7)
Ministerio del Trabajo	986,9	Ministerio de Minas y Energía	50,1	(0,3)	50,4
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	827,9	Agencia Nacional de Infraestructura	0,2	(58,3)	58,5
Fondo Nacional de Calamidades	190,6	Fondo Nacional de Calamidades	190,6		190,6
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	148,1	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	827,9	163,0	664,8

- **Venta de servicios:**

Finalmente, es significativo el valor de los ingresos derivados de la Venta de servicios con \$17.395,5, a continuación se presentan los mayores valores y las variaciones más relevantes de las cuentas que integran este grupo:

Tabla 1-28

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
VENTA DE SERVICIOS		VENTA DE SERVICIOS			
Servicios de seguros y reaseguros	6.016,8	Servicios de seguros y reaseguros	6.016,8	4.489,3	1.527,4
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.443,3	Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.443,3	3.932,5	1.510,7
La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	605,7	La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	605,7	577,5	28,2
Servicios de transporte	3.117,9	Otros servicios	1.619,3	750,2	869,1
Oleoducto Central S.A.	1.349,8	Ecopetrol S.A.	789,1	451,9	337,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.314,1	Interconexión Eléctrica S.A.	372,5	22,6	349,9
Oleoducto de Colombia S.A.	195,4	Cenit Transporte Y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	154,4	16,6	137,8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	126,9	Corporación de Ciencia Y Tecnología Para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	87,2	70,0	17,2
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	87,0	E.S.P. XM Compañía De Expertos En Mercados S.A.	50,2	44,2	6,1
Servicio de energía	2.441,4	Servicios de transporte	3.117,9	2.291,5	826,4
Isagen S.A.	1.132,8	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.314,1	612,8	701,4
E.S.P. Generadora Y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	744,4	Oleoducto Central S.A.	1.349,8	1.051,0	298,8
E.S.P. Gestión Energética S.A.	236,4	Oleoducto de Colombia S.A.	195,4	145,0	50,4
Electrificadora del Huila S. A. -E.S.P.	175,8	Ecopetrol S.A.	30,1	260,8	(230,7)
Otros servicios	1.619,3	Servicio de energía	2.441,4	2.604,2	(162,8)
Ecopetrol S.A.	789,1	Interconexión Eléctrica S.A.	21,3	471,8	(450,5)
Interconexión Eléctrica S.A.	372,5	Empresa Urrea S.A. E.S.P.	112,7	145,2	(32,5)
Cenit Transporte Y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	154,4				0

1.3.3 Gastos

A 30 de junio de 2014, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$111.478,2, se incrementaron en \$20.355,2, en relación con el valor registrado en junio de 2013.

- **Otros gastos**

El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, con 27,1%, corresponde a las Transferencias giradas por \$30.215,7, de los cuales \$13.945,9 corresponden al Sistema general de participaciones. A continuación se observan las principales entidades que reportaron los diferentes conceptos de estas transferencias:

Tabla 1-29

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
OTROS GASTOS		OTROS GASTOS			
Intereses	9.637,0	Extraordinarios	4.536,9	408,9	4.128,0
Deuda Pública Nación	8.645,6	Deuda Pública Nación	4.392,8	239,3	4.153,5
Ecopetrol S.A.	315,1	Fiduciaria la Previsora S. A.	0,3	1,5	-1,2
Banco Agrario de Colombia	147,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	19,6	23,7	-4,2
Ajuste Por Diferencia En Cambio	7.856,4	Ecopetrol S.A.	75,8	95,7	-19,9
Deuda Pública Nación	4.925,3	Ajuste De Ejercicios Anteriores	1.189,9	(329,0)	1.518,9
Ecopetrol S.A.	2.335,0	Ministerio de Hacienda y Crédito Publico	-2,9	(709,9)	707,0
Refinería de Cartagena S.A.	238,3	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	595,8	281,3	314,4
Polipropileno del Caribe S.A.	109,0	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1,4	(214,1)	215,5
Extraordinarios	4.536,9	Tesoro Nacional	181,5		181,5
Deuda Pública Nación	4.392,8	Ajuste Por Diferencia En Cambio	7.856,4	7.038,9	817,5
Ecopetrol S.A.	75,8	Ecopetrol S.A.	2.335,0	1.552,1	783,0
Fondo Nacional de Garantías S. A.	30,6	Refinería de Cartagena S.A.	238,3	121,2	117,1
Financieros	1.455,6	Interconexión Eléctrica S.A.	17,0	30,7	(13,7)
Deuda Pública Nación	446,5	Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	11,1	35,7	(24,5)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	315,2	Intereses	9.637,0	9.350,0	287,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	279,3	Deuda Pública Nación	8.645,6	8.517,7	127,9
Banco Agrario de Colombia	63,0	Ecopetrol S.A.	315,1	190,6	124,5

Las entidades que revelan los mayores saldos y variaciones de las transferencias por el Sistema General de Participaciones y las Otras participaciones, son:

Tabla 1-30

NIVEL NACIONAL TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Junio 2014		Junio 2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	13.788,7	100,0	12.958,3	95,7	830,5	6,4
Participación para agua potable y saneamiento básico	739,9	5,4	704,7	5,4	35,2	5,0
Participación para educación	8.267,0	60,0	7.578,7	58,5	688,4	9,1
Participación para propósito general	1.591,3	11,5	1.516,5	11,7	74,8	4,9
Participación para salud	3.190,5	23,1	3.158,5	24,4	32,0	1,0
OTRAS PARTICIPACIONES	157,1	1,1	580,4	4,3	(423,2)	(72,9)
Resguardos indígenas	74,2	0,5	70,6	12,2	3,7	5,2
Programas de alimentación escolar	71,5	0,5	68,1	11,7	3,4	4,9
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	11,4	0,1	10,9	1,9	0,5	4,9
Atención integral a la primera infancia		0,0	430,8	74,2	(430,8)	
TOTAL	13.945,9	100,0	13.538,7	100,0	407,2	0,0

- **Transferencias**

El segundo grupo en representatividad dentro de los gastos con 23,7%, corresponde a los Otros gastos \$26.446,8, en este grupo se resalta la participación de los Intereses por \$9.637,0, seguido por las cuentas de Ajuste por diferencia en cambio \$7.856,4 y por los otros gastos Extraordinarios \$4.536,9. En la siguiente tabla se presentan las entidades que revelan los mayores saldos y variaciones por estos conceptos.

Tabla 1-31

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
TRANSFERENCIAS		TRANSFERENCIAS			
Sistema general de participaciones	13.945,9	Otras transferencias	13.971,9	12.377,7	1.594,1
Ministerio de Educación Nacional	8.267,0	Ministerio del Trabajo	8.069,4	4.349,5	3.719,9
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	3.190,5	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.365,0	66,9	3.298,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.748,4	Ministerio de Educación Nacional	3.888,2	3.034,5	853,7
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	739,9	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	0,0	269,0	(269,0)
		Administradora Colombiana de Pensiones		4.874,3	(4.874,3)
Otras Transferencias	13.971,9	Sistema General De Participaciones	13.945,9	13.538,7	407,2
Ministerio del Trabajo	8.069,4	Ministerio de Educación Nacional	8.267,0	7.578,7	688,4
Ministerio de Educación Nacional	3.888,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	3.190,5	3.158,5	32,0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.365,0	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.748,4	2.096,9	(348,4)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	222,3	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	739,9	704,7	35,2
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	124,0	Sistema general de seguridad social en salud	2.131,1	3.381,6	(1.250,5)
		Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.146,1	3.430,2	(1.284,2)

- **Gastos de operación**

El tercer grupo representativo de los Gastos corresponde a los de Operación los cuales alcanzaron la suma de \$19.662,6, representando el 17,6% del total de los Gastos del nivel Nacional; a continuación se presentan los mayores valores y las variaciones de las cuentas que integran este grupo:

Tabla 1-32

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
DE OPERACIÓN		DE OPERACIÓN			
Proceso de compensación fosyga	7.427,0	Proceso de compensación fosyga	7.427,0	6.755,9	671,1
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	7.465,0	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	7.465,0	6.792,7	672,3
Sueldos y salarios	5.400,1	Generales	5.400,1	4.498,4	901,7
Policía Nacional	2.091,9	Servicio Nacional de Aprendizaje	626,7	381,7	245,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.259,8	Ecopetrol S.A.	787,9	564,1	223,9
Consejo Superior de La Judicatura	915,2	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	236,8	55,7	181,1
Fiscalía General de la Nación	615,8	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	183,1	41,3	141,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	177,1	Ministerio de Minas y Energía	87,7	3,4	84,3
Generales	5.400,1	Sueldos Y Salarios	5.785,9	5.232,8	553,1
Ministerio de Defensa Nacional	826,5	Policía Nacional	2.091,9	1.819,9	272,1
Ecopetrol S.A.	787,9	Fiscalía General de la Nación	615,8	540,1	75,7
Agencia Nacional de Infraestructura	631,7	Ministerio de Defensa Nacional	1.259,8	1.200,3	59,5
Servicio Nacional de Aprendizaje	626,7	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	27,9		27,9
Policía Nacional	282,7	Servicio Nacional de Aprendizaje	137,5	121,4	16,1

- **Administración**

Para el corte junio de 2014, los gastos de Administración ascendieron a \$15.533,9, conformados principalmente por: Gastos generales \$6.049,5, Sueldos y salarios \$4.574,3 y Contribuciones imputadas \$3.290,3. A continuación, se presentan las entidades que revelan los mayores saldos y variaciones por estos conceptos:

Tabla 1-33

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
DE ADMINISTRACIÓN		DE ADMINISTRACIÓN			
Generales	6.049,5	Generales	6.049,5	5.171,2	878,3
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	3.649,4	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	3.649,4	3.121,7	527,6
Ministerio de Defensa Nacional	234,7	Registraduría Nacional del Estado Civil	174,2	11,3	162,9
Registraduría Nacional del Estado Civil	174,2	Refinería de Cartagena S.A.	108,1	5,3	102,8
Fondo Nacional de Ahorro	116,8	Ministerio de Defensa Nacional	234,7	209,0	25,8
Refinería de Cartagena S.A.	108,1	Fondo Nacional de Ahorro	116,8	93,0	23,8
Sueldos Y Salarios	4.574,3	Sueldos Y Salarios	4.574,3	3.949,4	625,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.316,7	Registraduría Nacional del Estado Civil	331,5	67,4	264,1
Registraduría Nacional del Estado Civil	331,5	Ministerio de Defensa Nacional	1.316,7	1.249,6	67,1
U.A.E. de la Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales	237,2	Servicio Nacional de Aprendizaje	56,9	16,2	40,7
Banco Agrario De Colombia	168,3	Banco Agrario de Colombia	168,3	147,2	21,1
Procuraduría General de La Nación	163,9	Procuraduría General de La Nación	163,9	144,4	19,6
Contribuciones Imputadas	3.290,3	Contribuciones Imputadas	3.290,3	3.104,5	185,8
Ministerio De Hacienda y Crédito Público	1.897,2	Ministerio De Hacienda y Crédito Público	1.897,2	1.646,4	250,8
Ministerio De Defensa Nacional	379,9	Policía Nacional	345,4	267,3	78,0
Policía Nacional	345,4	Ministerio de Defensa Nacional	379,9	312,8	67,1
Ecopetrol S.A.	283,5	Ecopetrol S.A.	283,5	321,7	(38,2)
Universidad Nacional de Colombia	120,2	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	68,9	249,1	(180,2)

- **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.

El total de Gasto Público Social a 30 de junio de 2014 asciende a la suma de \$11.545,7, destinado en los conceptos que se visualizan en la siguiente gráfica.

Gráfica 1-2



Para el segundo trimestre del año 2014, las siguientes entidades registran las mayores cifras y variaciones en el Gasto público social:

Tabla 1-34

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
GASTO PÚBLICO SOCIAL		GASTO PÚBLICO SOCIAL			
Desarrollo comunitario y bienestar social	4.062,1	Salud	3.666,6	1.458,7	2.207,9
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	1.863,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	3.645,7	1.447,8	2.197,8
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.506,5	Fondo Adaptación	6,8	1,1	5,7
Fondo Nacional de Calamidades	647,8	Ministerio De Salud y Protección Social	4,9	0,1	4,8
Unidad Para La Atención y Reparación Integral a las Víctimas	363,1	Ministerio De Hacienda y Crédito Público	3,6	3,4	0,3
Fondo Adaptación	209,2	Caja de Compensación Familiar Campesina	0,6	0,6	0,1
Salud	3.666,6	Subsidios Asignados	2.844,2	1.602,8	1.241,4
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	3.645,7	Fondo Nacional de Vivienda	1.167,5	104,7	1.062,8
Fondo Adaptación	6,8	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	429,6	123,0	306,6
Ministerio de Salud y Protección Social	4,9	Ministerio del Trabajo	498,2	385,0	113,2
E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios	4,3	Ministerio de Educación Nacional	110,6	23,2	87,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3,6	Ministerio de Minas y Energía	519,2	808,0	(288,9)
Subsidios Asignados	2.844,2	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	4.062,1	3.981,2	80,9
Fondo Nacional de Vivienda	1.167,5	Departamento Administrativo Para La Prosperidad Social	1.506,5	766,8	739,7
Ministerio de Minas y Energía	519,2	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	1.863,4	1.412,4	451,0
Ministerio del Trabajo	498,2	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	31,5	55,3	(23,8)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	429,6	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	363,1	387,6	(24,6)
Ministerio de Educación Nacional	110,6	Fondo Nacional de Calamidades	647,8	1.177,3	(529,5)

- **Provisiones, depreciaciones y amortizaciones**

Finalmente, para el corte de junio de 2014, este grupo registra la suma de \$9.926,1, participando con el 8,9% del total del Gasto de las entidades del nivel nacional, este grupo muestra un incremento de \$1.927,6 frente a lo reportado en junio de 2013. A continuación se presentan las entidades con los mayores valores reportados en las cuentas que integran este grupo:

Tabla 1-35

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
Provisión para obligaciones fiscales	4.236,7
Ecopetrol S.A.	3.279,8
Oleoducto Central S.A.	378,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	146,9
Interconexión Eléctrica S.A.	85,1
Isagen S.A.	70,2
Provisión Para Contingencias	3.759,8
Ministerio de Minas y Energía	1.134,4
Ministerio de Defensa Nacional	695,9
Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo de Seguridad	349,3
Policía Nacional	288,5
U.A.E. De La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	248,7
Provisión Para Deudores	1.185,1
Colpensiones - Fondo de Vejez	364,2
Banco Agrario de Colombia	265,0
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	101,1
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	96,3
Fondo Nacional de Garantías S. A.	74,6

1.3.4 Costos de ventas y operación

Los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel Nacional a 30 de junio de 2014, ascendieron a \$47.721,7; dentro de la estructura de esta clase, el Costo de venta de bienes representa el 49,0% del total de los costos con \$23.397,1, concentrado en Bienes producidos \$22.257,6, registrados en su mayor parte por Ecopetrol S.A. \$19.795,5, Refinería de Cartagena S.A. \$1.500,6 y Polipropileno del Caribe S.A. \$625,2.

Por su parte, el Costo de operación de servicios asciende a \$18.881,9, es decir, participa con el 39,6% del total de los costos. A continuación se presentan los mayores valores y las variaciones de las cuentas que integran este grupo:

Tabla 1-36

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS			
Por seguros y reaseguros	6.269,2	Por seguros y reaseguros	6.269,2	4.577,5	1.691,7
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.737,6	Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.737,6	4.060,4	1.677,3
La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	535,3	La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	535,3	518,8	16,5
Administración Del Sistema General De Pensiones	12.128,4	Administración Del Sistema General De Pensiones	12.128,4	12.753,7	(625,3)
Colpensiones - Fondo de Vejez	8.616,4	Colpensiones - Fondo de Vejez	8.616,4	7.392,6	1.223,8
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	993,1	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	721,9	604,7	117,2
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	836,8	Caja de Sueldos de Retiro de La Policía Nacional	993,1	928,4	64,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	721,9	Caja De Previsión Social de Comunicaciones	332,4	390,4	-58,0
Colpensiones - Fondo de Invalidez	373,0	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal		2.036,4	-2.036,4

Por último el Costo de ventas de servicios por valor de \$5.442,6, participa con el 11,4% dentro del total del grupo, originados principalmente por concepto de Servicios públicos \$1.581,3, Servicios de transporte \$1.546,5 y Servicios de Salud \$1.130,4.

Espacio en blanco

Capítulo 2

República de Colombia

Situación Financiera y de
Resultados del Nivel Territorial

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



2.1 COBERTURA

Para el corte junio 30 de 2014 el universo del Nivel Territorial está conformado por 3.459 entidades, de las cuales el 90,1% fueron consolidadas, mientras que el 9,9% de las entidades no enviaron información contable.

Tabla 2-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Jun-14	Dic-13	Variación	Jun-14	Dic-13	Variación	Jun-14	Dic-13	Variación
No financiero	3.384	3.378	6	3.050	3.136	(86)	(334)	(242)	(92)
Nacional Gobierno General	1.703	1.704	(1)	1.556	1.596	(40)	(147)	(108)	(39)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.070	1.106	(36)	(63)	(27)	(36)
Administración Descentralizada	553	554	(1)	471	476	(5)	(82)	(78)	(4)
Entidades de Seguridad Social	17	17	0	15	14	1	(2)	(3)	1
Empresas no Financieras	1.681	1.674	7	1.494	1.540	(46)	(187)	(134)	(53)
Empresas Industriales y Comerciales	111	113	(2)	102	100	2	(9)	(13)	4
Sociedades de Economía Mixta	76	77	(1)	63	69	(6)	(13)	(8)	(5)
Empresas de Servicios Públicos	576	565	11	474	497	(23)	(102)	(68)	(34)
Empresas Sociales del Estado	913	914	(1)	853	872	(19)	(60)	(42)	(18)
Empresas Supra	5	5	0	2	2	0	(3)	(3)	0
Financiero	75	74	1	66	67	(1)	(9)	(7)	(2)
Entidades Financieras de No Depósito	75	74	1	66	67	(1)	(9)	(7)	(2)
TOTAL	3.459	3.452	7	3.116	3.203	(87)	(343)	(249)	(94)

La consolidación de la información del Nivel Territorial incluye entonces, 1.703 entidades contables públicas del Gobierno General, 1.681 Empresas no financieras y 75 Financieras.

Espacio en blanco

2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General Consolidado con corte a 30 de junio de 2014, presenta información clasificada, resumida y consistente de la situación financiera de las entidades del nivel territorial, comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2013 y en millones de pesos.

Tabla 2-2

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Jun-14		Dic-13		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
ACTIVOS	316.553.033,0	100,0	299.344.837,7	100,0	17.208.195,3	5,7
Otros activos	88.471.820,3	27,9	84.454.731,1	28,2	4.017.089,1	4,8
Propiedades, planta y equipo	74.464.885,8	23,5	73.318.827,6	24,5	1.146.058,1	1,6
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	50.086.716,3	15,8	49.699.941,2	16,6	386.775,1	0,8
Deudores	43.980.263,8	13,9	40.830.582,1	13,6	3.149.681,7	7,7
Efectivo	38.148.893,5	12,1	32.913.348,5	11,0	5.235.545,0	15,9
Inversiones e instrumentos derivados	14.699.751,4	4,6	14.424.965,2	4,8	274.786,2	1,9
Rentas por cobrar	9.324.835,6	2,9	8.007.626,3	2,7	1.317.209,3	16,4
Inventarios	1.555.572,4	0,5	1.490.416,3	0,5	65.156,2	4,4
Recursos naturales no renovables	34.895,0	0,01	40.510,6	0,01	(5.615,6)	(13,9)
SalDOS de operaciones recíprocas en los activos (cr)	4.296.413,9	1,4	5.017.058,4	1,7	(720.644,5)	(14,4)
SalDOS en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	81.812,9	0,0	(819.052,9)	(0,3)	900.865,8	(110,0)
PASIVOS	80.482.728,6	100,0	80.208.735,9	100,0	273.992,7	0,3
Pasivos estimados	32.470.400,7	40,3	30.784.616,5	38,4	1.685.784,3	5,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	19.555.793,4	24,3	19.910.846,1	24,8	(355.052,7)	(1,8)
Cuentas por pagar	16.404.180,5	20,4	17.192.223,4	21,4	(788.042,9)	(4,6)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.065.892,3	10,0	7.915.224,2	9,9	150.668,1	1,9
Otros pasivos	6.185.575,1	7,7	5.802.580,3	7,2	382.994,9	6,6
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.491.192,3	4,3	3.619.255,7	4,5	(128.063,4)	(3,5)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	360.135,9	0,4	389.670,8	0,5	(29.534,9)	(7,6)
Otros bonos y títulos emitidos	35.604,9	0,0	118.344,0	0,1	(82.739,2)	(69,9)
SalDOS de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	6.086.046,7	7,6	5.524.025,1	6,9	562.021,6	10,2
INTERÉS MINORITARIO	4.893.003,5	100,0	4.973.522,3	100,0	(80.518,7)	(1,6)
Interés minoritario sector privado	3.473.018,4	71,0	3.586.616,3	72,1	(113.597,9)	(3,2)
Interés minoritario sector público	1.419.985,1	29,0	1.386.905,9	27,9	33.079,2	2,4
PATRIMONIO	231.177.300,9	100,0	214.162.579,6	100,0	17.014.721,3	7,9
Hacienda pública	145.722.255,6	63,0	130.021.234,0	60,7	15.701.021,5	12,1
Patrimonio institucional	66.736.409,6	28,9	61.819.308,2	28,9	4.917.101,4	8,0
Resultados consolidados del ejercicio	18.718.635,7	8,1	22.322.037,4	10,4	(3.603.401,7)	(16,1)

2.2.1 Activo

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general

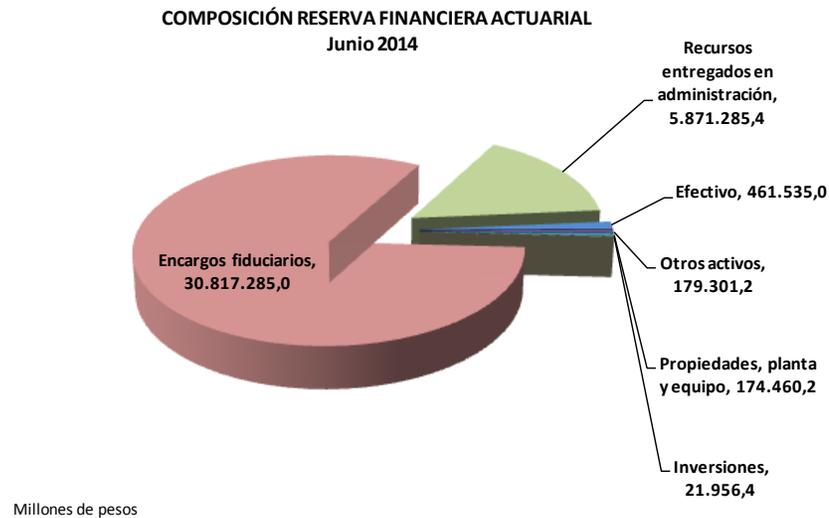
El saldo de los Activos del Nivel Territorial es de \$316.553.033,0; a continuación se muestran los grupos con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro de los Activos:

✓ **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 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.

Con el 27,9%, el grupo de Otros activos corresponde al más significativo dentro del total de los Activos del Nivel Territorial, en el grupo se destaca la participación de la cuenta Reserva financiera; la siguiente gráfica presenta su composición:

Gráfica 2-1



A continuación se muestran las cuentas y entidades con mayores valores y variaciones dentro del grupo Otros activos:

Espacio en blanco

Tabla 2-3

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS ACTIVOS		OTROS ACTIVOS			
Reserva Financiera Actuarial		Reserva Financiera Actuarial	37.525.823,1	33.919.515,3	3.606.307,8
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.099.488,6	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.099.488,6	4.442.227,6	657.261,1
Departamento de Antioquia	2.729.140,1	Departamento de Antioquia	2.729.140,1	2.215.984,8	513.155,3
Departamento del Valle del Cauca	1.694.871,0	Departamento del Valle del Cauca	1.694.871,0	1.511.336,0	183.535,0
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	916.459,7	Departamento de Boyacá	820.957,2	666.026,3	154.930,9
Santiago de Cali	908.612,5	Departamento de Nariño	724.329,4	570.119,0	154.210,5
Departamento de Santander	877.902,7	Departamento de Córdoba	621.018,7	476.304,1	144.714,6
Departamento de Boyacá	820.957,2	Departamento del Tolima	663.513,3	533.769,3	129.744,0
Departamento del Meta	734.921,2	Departamento del Atlántico	678.690,6	565.090,0	113.600,6
Departamento de Nariño	724.329,4	Departamento del Cauca	479.785,7	373.037,0	106.748,7
Departamento del Atlántico	678.690,6	Santiago de Cali	908.612,5	804.056,8	104.555,7
Departamento del Tolima	663.513,3	Intangibles	6.129.864,2	5.826.403,4	303.460,8
Medellín	659.015,8	EEB Gas SAS	260.984,1		260.984,1
Valorizaciones		E.S.P. Aguas de Rionegro S.A.	26.751,4		26.751,4
Empresas Públicas de Medellín	10.838.186,4	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.054.175,5	1.040.305,7	13.869,8
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.071.089,1	Bogotá D.C.	121.871,0	114.299,3	7.571,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.634.886,2	Empresas Públicas de Medellín	790.690,6	785.726,6	4.964,0
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	2.303.610,7	E.S.P. EdateL S.A.	100.357,3	96.760,7	3.596,6
Medellín	825.948,0	Medellín	61.524,9	58.229,5	3.295,4
Universidad del Valle	777.457,4	Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-	13.775,0	10.903,1	2.871,9
Bogotá D.C.	721.312,7	Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.--	32.250,5	30.504,0	1.746,4
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	701.611,5	Departamento de Santander	4.935,4	3.422,5	1.512,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	640.583,3				
Intangibles					
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.392.297,5				
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.054.175,5				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	999.233,3				
Empresas Públicas de Medellín	790.690,6				
EEB Gas SAS	260.984,1				
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	199.137,3				
Bienes entregados a terceros					
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	831.593,3				
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	419.274,8				
Medellín	386.532,4				
Bogotá D.C.	368.022,4				
Departamento del Casanare	223.873,7				
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	171.825,4				
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	152.395,2				
Pereira	140.071,9				
Santiago de Cali	86.089,7				

✓ Propiedades, planta y equipo

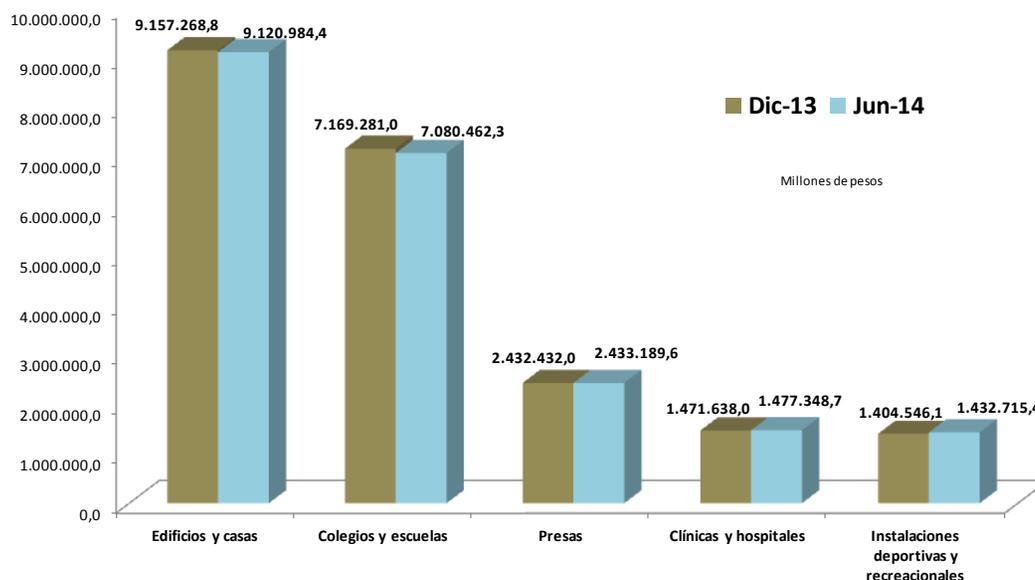
En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados 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.

Este grupo representa el 23,5% del total de los Activos; la cuenta más significativa corresponde a Edificaciones.

La siguiente gráfica presenta en forma comparativa los principales conceptos de la misma:

Gráfica 2-2

COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS DE LA CUENTA EDIFICACIONES



A continuación se muestran las cuentas y entidades que responden por las mayores participaciones y las variaciones más significativas:

Tabla 2-4

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Edificaciones	
Empresas Públicas de Medellín	2.748.372,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Bogotá D.C.	1.690.821,2
Medellín	1.223.145,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	854.566,2
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	438.142,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	415.411,2
Universidad de Antioquia	395.526,6
Albania - Guajira	383.355,1
Universidad de Cartagena	289.964,8
Universidad de Cartagena	279.311,0
Plantas, ductos y túneles	
Empresas Públicas de Medellín	5.673.234,8
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	3.272.626,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	2.182.186,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.890.073,0
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.609.062,9
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.293.652,4
Redes, líneas y cables	
Empresas Públicas de Medellín	3.744.038,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.357.013,5
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	2.786.606,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.816.032,7
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	1.763.195,3
Departamento del Casanare	483.112,0

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Construcciones en curso			
Empresas Públicas de Medellín	9.497.876,6	8.303.153,5	1.194.723,1
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.409.943,1	1.955.698,2	454.244,9
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	220.739,5	158.307,9	62.431,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	265.330,5	203.141,3	62.189,2
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Bogotá D.C.	161.999,6	103.351,0	58.648,6
Medellín	97.985,1	45.776,6	52.208,5
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	255.798,4	211.512,2	44.286,3
Medellín	380.961,4	345.256,4	35.705,0
Medellín	57.947,7	22.811,9	35.135,8
Edificaciones	25.576.932,5	25.674.011,9	(97.079,4)
Medellín	854.566,2	905.461,9	(50.895,8)
Santa Cruz de Lorica		35.097,0	(35.097,0)

✓ Bienes de beneficio y 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 la entidad contable pública. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Este grupo participa con el 15,8% del total de los Activos-, la cuenta más representativa es Bienes de uso público en servicio; a continuación se presentan las entidades con mayores saldos:

Tabla 2-5

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	
Bienes de uso público en servicio	
Bogotá D.C.	8.942.761,8
Instituto de Desarrollo Urbano	8.698.230,7
Departamento de Cundinamarca	4.294.530,4
Medellín	3.949.677,0
Departamento del Valle del Cauca	3.703.171,7
Departamento de Antioquia	1.896.107,1
Departamento del Tolima	1.444.643,7
Departamento de Boyacá	1.351.726,4
Departamento de Santander	1.229.155,0

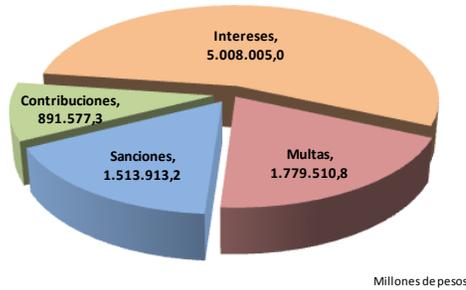
✓ Deudores

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de deudores, conceptos tales como los derechos 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.

Este grupo equivale al 13,9% del total de los Activos, se destaca el saldo por concepto de Ingresos no tributarios; la siguiente gráfica presenta sus principales componentes:

Gráfica 2-3

**PRINCIPALES COMPONENTES DE LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS
Junio 2014**



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

Tabla 2-6

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun 2014
DEUDORES	
Ingresos no tributarios	
Santiago de Cali	2.289.447,2
Bogotá D.C.	2.084.444,1
Medellín	1.796.230,3
Bucaramanga	341.774,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	321.232,4
Itagüí	136.824,3
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	135.458,4
Recursos entregados en administración	
Departamento del Meta	2.398.609,1
Medellín	784.955,4
Bogotá D.C.	754.721,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	620.492,6
Santiago de Cali	551.730,1
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	521.025,9
Departamento del Valle del Cauca	510.524,2
Otros deudores	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.253.034,2
Empresas Públicas de Medellín	1.140.726,9
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	669.319,6
Medellín	633.581,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	379.152,7
Departamento de Antioquia	252.022,4
Avances y anticipos entregados	
Departamento del Arauca	254.210,8
Bogotá D.C.	240.265,6
Departamento de Cundinamarca	231.656,9
Medellín	220.572,3
U.A.E Agencia para La Infraestructura del Meta - AIM	194.424,3
Empresas Públicas de Medellín	183.570,4
Departamento del Cesar	133.571,3
Departamento del Casanare	125.178,1
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	123.947,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	108.556,1
Departamento de Bolívar	91.891,9
Transferencias por cobrar	
Departamento del Casanare	706.738,2
Riohacha	200.871,5
Vallidupar	152.545,2
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	122.719,4
Departamento del Valle del Cauca	110.323,6
Departamento de Córdoba	100.059,5
Departamento de Antioquia	95.615,3
Universidad de Atlántico	83.386,9
Soacha	79.536,0
Pereira	75.746,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
DEUDORES			
Otros deudores			
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	669.319,6	23.247,1	646.072,5
Avances y anticipos entregados			
U.A.E Agencia para La Infraestructura del Meta - AIM	194.424,3	136.116,4	58.307,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	108.556,1	53.228,0	55.328,1
Departamento del Cesar	133.571,3	80.182,1	53.389,3
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	123.947,6	71.378,8	52.568,9
Medellín	220.572,3	171.577,2	48.995,1
Empresas Públicas de Medellín	183.570,4	139.477,5	44.092,9
Departamento del Cauca	59.886,1	26.623,5	33.262,6
Bogotá D.C.	240.265,6	207.201,6	33.063,9
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	35.096,3	3.531,3	31.565,0
Ingresos no tributarios			
Bucaramanga	341.774,3	123.206,7	218.567,6
Bogotá D.C.	2.084.444,1	1.896.426,5	188.017,6
Departamento del Quindío	95.235,0	67.456,4	27.778,6
Recursos entregados en administración			
Santiago de Cali	551.730,1	310.806,7	240.923,4

✓ Efectivo

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

Este grupo corresponde al 12,1% del total de los Activos, el que a su vez está explicado en gran medida por la cuenta Depósitos en instituciones financieras, cuyo detalle se presenta a continuación:

Tabla 2-7

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
EFFECTIVO		EFFECTIVO			
Depósitos en instituciones financieras		Depósitos en instituciones financieras			
Bogotá D.C.	3.116.287,2	Bogotá D.C.	37.826.868,7	32.705.713,6	5.121.155,0
Departamento del Meta	1.561.776,6	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	501.675,3	288.287,7	213.387,6
Medellín	1.013.691,2	Medellín	2.146.919,7	1.941.858,5	205.061,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	919.051,0	Medellín	860.332,1	684.880,0	175.452,0
Departamento del Casanare	832.496,6	Departamento de Boyacá	272.951,3	104.835,7	168.115,7
Departamento de Antioquia	797.922,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	175.091,5	58.818,9	116.272,6
Departamento de Santander	675.747,2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	261.667,4	155.973,2	105.694,1
Departamento de Cundinamarca	669.991,8	Departamento del Tolima	315.041,4	212.237,5	102.803,9
Departamento del Cesar	565.116,1	Departamento del Cauca	116.918,8	44.703,6	72.215,3
Departamento de Boyacá	532.726,7	U.A.E Agencia para La Infraestructura del Meta - AIM	152.020,5	82.542,1	69.478,4
Departamento del Cauca	508.202,7				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	505.809,7				

✓ Rentas por cobrar

Se destaca la variación del grupo Rentas por cobrar por 16,4% dentro de los Activos del Nivel Territorial; la siguiente tabla muestra las principales entidades que generan esta variación:

Tabla 2-8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Dic 2013	Var Abs.
RENTAS POR COBRAR			
Vigencias anteriores	6.873.784,9	5.481.146,0	1.392.638,9
Santiago de Cali	858.207,0	672.695,4	185.511,6
Medellín	686.476,5	528.915,7	157.560,8
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	800.411,2	652.635,8	147.775,3
Villavicencio	116.016,3	15.794,0	100.222,3
Barrancabermeja	141.118,5	55.420,4	85.698,2
Bogotá D.C.	489.761,1	417.941,8	71.819,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	353.798,2	291.683,4	62.114,8
Vigencia actual	2.451.050,7	2.526.480,3	(75.429,6)
Villavicencio	0,0	107.428,1	(107.428,1)

2.2.2 Pasivo

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

Los Pasivos del Nivel Territorial a 31 de junio de 2014 ascendieron a \$80.482.728,6 y registran un aumento de \$273.992,7. Los grupos con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro de los Pasivos son los siguientes:

✓ Pasivos estimados

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

Los Pasivos estimados representan el 40,3% del total de los Pasivos del Nivel Territorial; la cuenta más sobresaliente de los mismos es la Provisión para pensiones.

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

Tabla 2-9

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun-14	GRUPO/Cuenta	Jun-14	Dic-13	Var Abs.
PASIVOS ESTIMADOS		PASIVOS ESTIMADOS			
Provisión para pensiones		Provisión para prestaciones sociales			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.127.885,8	Albania - Guajira	148.336,9		148.336,9
Medellín	1.101.004,3	Bogotá D.C.	112.956,6	0,0	112.956,6
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	1.032.806,7	Empresas Públicas de Medellín	74.975,1	0,0	74.975,1
Santiago de Cali	977.992,9	Departamento de Boyacá	30.466,1	497,8	29.968,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	803.527,6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	25.740,0	0,0	25.740,0
Departamento del Meta	721.749,1	Medellín	24.031,9	0,0	24.031,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	690.200,4	Universidad de Antioquia	23.007,2	0,0	23.007,2
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	635.260,6	Departamento de Antioquia	16.551,3	0,0	16.551,3
Departamento de Boyacá	556.317,5	Pereira	16.283,9	0,0	16.283,9
Departamento de Córdoba	547.945,0	Provisiones diversas	1.119.598,5	732.429,2	387.169,3
Departamento del Atlántico	527.005,3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	467.254,4	312.111,4	155.143,0
Departamento del Tolima	457.178,9	E.P.S. Selvasalud S.A. - en Liquidación	116.002,0		116.002,0
Departamento de Santander	416.644,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá	147.574,9	118.400,3	29.174,6
Provisión para contingencias		Intercolombia S.A E.S.P	24.951,6		24.951,6
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	293.152,6				
Departamento de Antioquia	267.250,2				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	207.102,8				
Bogotá D.C.	196.296,9				
Empresas Públicas de Medellín	182.313,4				
Departamento de Sucre	146.077,1				
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	128.524,0				
Departamento de Boyacá	103.949,6				

✓ Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad contable pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, tales como empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y, crédito de proveedores. Este grupo representa el 24,3% del total de los Pasivos del Nivel Territorial.

La siguiente tabla presenta el detalle de las Operaciones de crédito público internas y externas:

Tabla 2-10

NIVEL TERRITORIAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Jun-14		Dic-13		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	10.464.514,6	53,5	10.560.554,1	53,0	(96.039,5)	(0,9)
Corto plazo	728.726,0	3,7	447.626,4	2,2	281.099,6	62,8
Largo plazo	9.735.788,6	49,8	10.112.927,7	50,8	(377.139,1)	(3,7)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	9.091.278,8	46,5	9.350.292,0	47,0	(259.013,2)	(2,8)
Corto plazo	286.900,9	1,5	326.706,5	1,6	(39.805,6)	(12,2)
Largo plazo	8.804.377,9	45,0	9.023.585,5	45,3	(219.207,6)	(2,4)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	19.555.793,4	100,0	19.910.846,1	100,0	(355.052,7)	(1,8)

A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo y las entidades que reportaron estos valores:

Tabla 2-11

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	jun-14	GRUPO/Cuenta	jun-14	dic-13	Var Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo	9.735.788,6	10.112.927,7	(377.139,1)
Empresas Públicas de Medellín	2.065.032,9	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	770.000,0	1.230.000,0	(460.000,0)
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	770.000,0	Empresas Públicas de Medellín	2.065.032,9	1.988.818,6	76.214,3
Departamento de Antioquia	666.286,3	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	8.804.377,9	9.023.585,5	(219.207,6)
Departamento de Cundinamarca	431.734,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.543.382,0	1.622.115,6	(78.733,6)
Medellín	408.118,7	Empresas Públicas de Medellín	3.932.553,1	3.979.440,1	(46.887,0)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	403.978,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.410.892,5	1.445.122,5	(34.230,0)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	326.088,4	Bogotá D.C.	1.154.336,2	1.174.287,7	(19.951,5)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de corto plazo	728.726,0	447.626,4	281.099,6
Empresas Públicas de Medellín	3.932.553,1	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	249.874,1		249.874,1
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.543.382,0	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	190.000,0	80.000,0	110.000,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.410.892,5	Empresas Públicas de Medellín	79.571,4	231.171,4	(151.600,0)
Bogotá D.C.	1.154.336,2				

✓ Cuentas por pagar

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

Este grupo representa el 20,4% del total de los Pasivos del Nivel Territorial. A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas del mismo con sus respectivas entidades:

Tabla 2-12

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun-14	GRUPO/Cuenta	Jun-14	Dic-13	Var Abs.
CUENTAS POR PAGAR		CUENTAS POR PAGAR			
Adquisición de bienes y servicios nacionales		Adquisición de bienes y servicios nacionales			
Empresas Públicas de Medellín	373.291,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	90.059,6	173.014,0	(82.954,3)
Departamento de Córdoba	149.581,4	Departamento de Cundinamarca	35.572,4	111.986,9	(76.414,5)
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	143.747,8	Departamento del Arauca	8.439,3	81.116,6	(72.677,2)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	133.475,3	Departamento del Magdalena	9.749,5	73.614,2	(63.864,8)
Empresas Municipales de Cali E.J.C.E.E.S.P.	131.029,4	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	16.790,9	77.399,9	(60.609,0)
Departamento del Atlántico	124.053,8	Bogotá D.C.	45.499,7	105.461,3	(59.961,6)
Montería	118.316,2	Departamento de Antioquia	105.980,0	161.516,0	(55.536,0)
Departamento del Valle del Cauca	110.696,2	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	143.747,8	194.429,0	(50.681,2)
Acreedores		Avances y anticipos recibidos	1.098.837,4	698.699,5	400.137,9
Empresas Públicas de Medellín	574.489,1	Departamento de Boyacá	227.666,4	56.235,8	171.430,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	356.299,7	Departamento de Nariño	51.797,8	31.702,5	20.095,3
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	248.528,6	Departamento del Arauca	46.255,7	32.058,7	14.197,0
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P.	226.349,4	Valledupar	12.093,0	0,0	12.093,0
Instituto de Desarrollo Urbano	215.248,7	Universidad del Quindío	11.725,0	59,9	11.665,1
Recursos recibidos en administración		Palмира	18.816,3	8.320,3	10.496,1
U.A.E. Agencia para la Infraestructura del Meta - AIM	1.472.492,6				
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	937.797,8				
Intereses por pagar					
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	960.848,5				
Administración y prestación de servicios de salud					
Fondo Financiero Distrital de Salud	410.156,2				
Departamento de Bolívar	109.368,6				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	65.767,6				
Departamento del Valle del Cauca	57.587,2				
Avances y anticipos recibidos					
Departamento de Boyacá	227.666,4				
Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal	71.806,0				
Departamento del Cesar	60.288,0				
Departamento de Nariño	51.797,8				
Departamento del Arauca	46.255,7				

2.2.4 Patrimonio

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución.

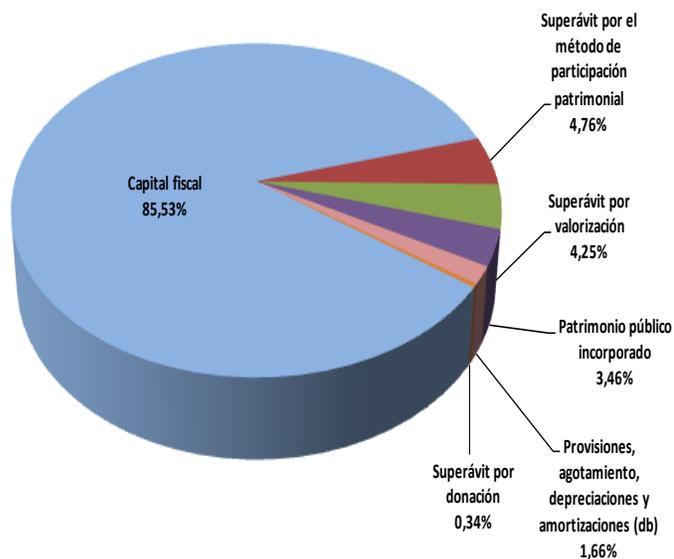
El Patrimonio consolidado del Nivel Territorial a 31 de junio de 2014 asciende a la suma de \$231.177.300,9, presentando un incremento de \$17.014.721,3, equivalente a 7,9% frente a 31 de diciembre de 2013. Los grupos más sobresalientes del Patrimonio son los siguientes:

✓ Hacienda pública

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central de los niveles nacional y territorial. También incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

Gráfica 2-4

COMPOSICIÓN DE HACIENDA PÚBLICA
Junio 2014



Este grupo representa el 63,0% del Patrimonio. A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo con sus respectivas entidades:

Tabla 2-13

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos	
GRUPO/Cuenta	Jun-14
HACIENDA PÚBLICA	
Capital fiscal	
Bogotá D.C.	18.326.332,1
Medellín	8.454.604,9
Santiago de Cali	5.349.993,4
Departamento de Antioquia	4.769.871,8
Departamento del Valle del Cauca	4.756.773,5
Departamento del Casanare	4.398.611,6
Departamento del Meta	4.299.240,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3.803.106,7
Departamento de Cundinamarca	3.490.444,6
Departamento del Arauca	2.444.712,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	2.187.570,1
Departamento de Santander	2.179.028,2
Departamento de Boyacá	1.858.741,8
Departamento del Huila	1.194.714,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun-14	Dic-13	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA			
Capital fiscal	128.917.279,8	112.670.923,0	16.246.356,8
Bogotá D.C.	18.326.332,1	15.572.761,2	2.753.571,0
Departamento del Casanare	4.398.611,6	2.951.755,6	1.446.855,9
Santiago de Cali	5.349.993,4	4.395.786,2	954.207,2
Departamento del Meta	4.299.240,1	3.611.649,1	687.591,0
Medellín	8.454.604,9	7.940.603,0	514.002,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3.803.106,7	3.350.807,7	452.299,0
Departamento del Valle del Cauca	4.756.773,5	4.310.116,4	446.657,1
Departamento de Nariño	822.723,9	389.858,8	432.865,1
Departamento del Tolima	666.362,5	333.068,1	333.294,4
Departamento del Cauca	803.678,4	481.849,7	321.828,7
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	589.247,1	291.947,9	297.299,1
Patrimonio público incorporado	5.219.379,3	6.507.278,7	(1.287.899,5)
Bogotá D.C.	1.765.374,7	2.745.884,6	(980.509,9)
Medellín	393.215,1	585.627,9	(192.412,8)
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	20.631,2	86.631,8	(66.000,6)
Santiago de Cali	989,0	54.664,1	(53.675,1)

✓ Patrimonio institucional

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector

específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

El Patrimonio institucional representa el 28,9% del total del Patrimonio.

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

Tabla 2-14

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun-14	GRUPO/Cuenta	Jun-14	Dic-13	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Capital fiscal		Resultados de ejercicios anteriores	5.158.313,9	(1.230.749,1)	6.389.063,0
Instituto de Desarrollo Urbano	8.023.482,2	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	2.310.082,5	1.406.299,0	903.783,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.162.196,9	Empresas Públicas de Medellín	4.493.097,6	3.695.908,7	797.189,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	902.575,0	Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	(387.122,0)	(688.752,8)	301.630,7
Superávit por valorización		Instituto de Desarrollo Urbano	1.177.095,6	1.021.559,2	155.536,5
Empresas Públicas de Medellín	10.838.186,4	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	118.987,0	25.007,0	93.979,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.071.089,1	Instituto de Deportes y Recreación -INDER-	158.117,7	75.416,7	82.701,0
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.634.886,2	Capital fiscal	24.253.206,0	22.915.389,1	1.337.816,9
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.	2.303.610,7	Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	417.793,9	220.036,1	197.757,9
Reservas		Área Metropolitana del Valle de Aburrá	466.396,2	362.397,9	103.998,4
Empresas Públicas de Medellín	3.093.358,8	E.S.E. Hospital General de Medellín	249.584,8	181.507,1	68.077,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.343.123,8	Departamento Administrativo de Salud del Chocó - en Liquidación	0,0	(66.808,6)	66.808,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.258.329,8	Recursos de cofinanciación	2.408.001,9	4.751.940,9	(2.343.939,0)
Resultados de ejercicios anteriores		Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	436.083,7	464.280,1	(28.196,4)
Empresas Públicas de Medellín	4.493.097,6				
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	2.310.082,5				
Instituto de Desarrollo Urbano	1.177.095,6				

2.2.3 Interés minoritario

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado y al sector público del Nivel Nacional por la inversión patrimonial que poseen en las empresas societarias del nivel Territorial.

A 30 de junio de 2014, el Interés minoritario del nivel territorial presentó un saldo de \$4.893.003,5, mostrando una disminución de \$80.518,7, con relación al 31 de diciembre de 2013.

2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial a 30 de junio de 2014 se presenta a nivel de grupos de cuenta, en orden descendente, es decir de mayor a menor, y en forma comparativa con los saldos al 30 de junio de 2013.

Tabla 2-15

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	jun-14		jun-13		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
INGRESOS	60.364.944,5	100,0	54.610.419,5	100,0	5.754.525,0	10,5
Transferencias	22.537.673,0	37,3	20.025.290,7	36,7	2.512.382,3	12,5
Ingresos fiscales	16.696.649,1	27,7	14.883.122,0	27,3	1.813.527,1	12,2
Venta de servicios	15.489.673,3	25,7	13.740.616,8	25,2	1.749.056,5	12,7
Otros ingresos	6.818.530,7	11,3	6.547.487,5	12,0	271.043,3	4,1
Venta de bienes	286.198,1	0,5	276.891,4	0,5	9.306.734,0	3,4
Operaciones interinstitucionales	265.618,8	0,4	403.741,6	0,7	(138.122,8)	(34,2)
Administración del sistema general de pensiones	15.987,8	0,0	7.737,0	0,0	8.250,9	106,6
Ajustes por inflación	52,8	0,0	53,0	0,0	(0,2)	(0,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	1.745.439,3	2,9	1.274.520,5	2,3	470.918,8	36,9
GASTOS	28.871.952,1	100,0	26.488.852,6	100,0	2.383.099,5	9,0
Gasto público social	15.199.330,5	52,6	13.864.870,2	52,3	1.334.460,3	9,6
De administración	8.366.704,7	29,0	7.716.110,2	29,1	650.594,6	8,4
Otros gastos	3.040.451,5	10,5	3.257.958,4	12,3	(217.506,9)	(6,7)
De operación	1.761.659,7	6,1	1.139.219,4	4,3	622.440,3	54,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.713.947,3	5,9	1.507.855,9	5,7	206.091,3	13,7
Transferencias	447.741,7	1,6	479.157,7	1,8	(31.416,0)	(6,6)
Participación del interés minoritario en los resultados	308.673,8	1,1	202.919,2	0,8	105.754,6	52,1
Operaciones interinstitucionales	168.987,1	0,6	199.818,9	0,8	(30.831,8)	(15,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	2.135.544,1	7,4	1.879.057,2	7,1	(256.486,9)	(13,6)
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	12.774.356,7	100,0	10.902.055,8	100,0	1.872.300,9	17,2
Costo de ventas de servicios	11.366.106,8	89,0	10.237.507,4	93,9	1.128.599,4	11,0
Costo de operación de servicios	1.216.177,9	9,5	491.790,6	4,5	724.387,3	147,3
Costo de venta de bienes	192.072,0	1,5	172.757,8	1,6	19.314,2	11,2
RESULTADO CONSOLIDADO	18.718.635,7		17.219.511,1		1.499.124,7	8,7

2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

A 30 de junio de 2014 el resultado consolidado del Nivel Territorial presenta la suma de \$18.718.635,7, con un incremento de \$1.499.124,7, equivalente al 8,7% con relación al mismo periodo de 2013.

Las entidades con mayores resultados del ejercicio son las siguientes:

Tabla 2-16

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS	
Millones de pesos	
Bogotá D.C.	2.737.195,6
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	956.771,5
Medellín	902.722,7
Empresas Publicas de Medellín	885.938,7
Santiago de Cali	848.015,0
Departamento de Antioquia	587.987,3
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y	523.733,2

Por el contrario las entidades que registran las mayores pérdidas a junio de 2014 son:

Tabla 2-17

ENTIDADES CON MENORES SALDOS	
Millones de pesos	
Albania - Guajira	(125.618,0)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	(93.127,7)
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	(60.777,4)
Ituango	(52.032,5)
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	(45.425,0)
Arauca	(25.305,9)
Departamento de Bolívar	(25.180,1)

2.3.2 Ingresos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

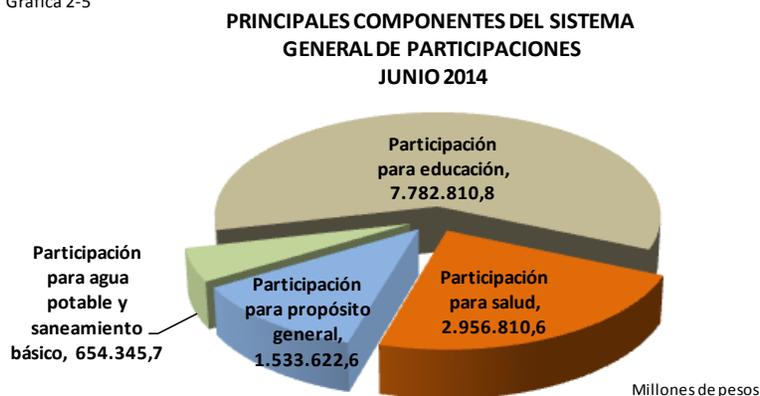
A 31 de junio de 2014 los Ingresos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial registran un valor de \$60.364.944,5, mostrando un aumento de \$5.754.525,0, con relación al 30 de junio de 2013.

A continuación se muestran los grupos con mayores valores y las variaciones más relevantes de los Ingresos:

✓ Transferencias

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

Gráfica 2-5



Las Transferencias, participan con el 37,3% del total de los Ingresos del Nivel Territorial, siendo el principal concepto el Sistema general de participaciones.

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

Tabla 2-18

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
TRANSFERENCIAS		TRANSFERENCIAS			
Sistema general de participaciones		Otras transferencias	3.760.467,5	2.445.008,2	1.315.459,3
Bogotá D.C.	868.956,5	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	417.506,5	34.784,9	382.721,6
Departamento de Antioquia	487.703,4	Departamento de Antioquia	281.257,3	26.967,0	254.290,2
Medellín	411.481,2	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	270.294,0	165.000,0	105.294,0
Santiago de Cali	329.613,2	Departamento de Boyacá	110.726,4	17.796,9	92.929,5
Departamento de Cundinamarca	296.906,8	ESP Empresa de Servicios Varios La Victoria S.A	90.000,0		90.000,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	256.822,3	Sistema general de regalías	2.681.199,4	1.970.740,8	710.458,6
Departamento del Valle del Cauca	243.338,4	Departamento del Cauca	232.291,6	75.078,4	157.213,2
Departamento del Cauca	242.579,7	Departamento del Tolima	164.225,3	48.456,2	115.769,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	237.893,1	Departamento de Córdoba	113.431,0		113.431,0
Departamento de Córdoba	235.278,8	Puerto Gaitán	57.576,3		57.576,3
Otras transferencias		Departamento del Arauca	73.568,7	25.786,7	47.782,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	417.506,5	Departamento de Sucre	97.619,6	58.531,3	39.088,3
Departamento de Antioquia	281.257,3				
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	270.294,0				
Departamento del Valle del Cauca	175.996,3				
Universidad de Antioquia	151.786,7				
Universidad de Atlántico	149.520,1				
Universidad del Valle	129.975,5				
Instituto de Deportes y Recreación -Inder-	116.268,9				
Departamento de Boyacá	110.726,4				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	107.909,2				
ESP Empresa de Servicios Varios La Victoria S.A	90.000,0				
Sistema general de seguridad social en salud					
Fondo Financiero Distrital de Salud	231.555,3				
Santiago de Cali	135.825,4				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	122.894,7				
Vallidupar	109.630,6				
San José de Cúcuta	65.371,0				

✓ Ingresos fiscales

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

Este grupo equivale al 27,7% del total de los Ingresos del Nivel Territorial, a continuación se muestran las cuentas con mayor participación y las variaciones más significativas:

Espacio en blanco

Tabla 2-19

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos		
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
INGRESOS FISCALES				
Tributarios				
Bogotá D.C.	4.422.188,8	13.970.732,4	12.383.339,3	1.587.393,1
Santiago de Cali	849.410,6	4.422.188,8	3.864.274,4	557.914,4
Medellín	782.317,8	849.410,6	716.947,5	132.463,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	460.524,2	460.524,2	332.710,8	127.813,5
Departamento de Antioquia	456.634,7	99.038,4	56.660,2	42.378,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	388.631,9	81.670,2	44.232,9	37.437,2
Departamento de Cundinamarca	376.438,5	153.440,7	118.314,4	35.126,3
Departamento del Valle del Cauca	256.305,0	95.680,9	64.023,8	31.657,1
Bucaramanga	243.924,4	256.305,0	224.961,9	31.343,1
No tributarios				
Bogotá D.C.	393.081,1	119.843,0	89.540,5	30.302,5
Santiago de Cali	343.631,9			
Medellín	272.603,8			
Bucaramanga	259.555,5			
Departamento de Cundinamarca	102.759,5			
Departamento de Santander	90.672,3			
Departamento del Atlántico	80.609,6			

El principal concepto de los Ingresos fiscales es el de Ingresos tributarios, la siguiente tabla presenta su composición con corte a junio de 2014 comparado con junio de 2013.

Tabla 2-20

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS Millones de pesos						
CONCEPTO	Jun-14		Jun-13		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
Impuesto predial unificado	5.411.184,8	38,7	4.545.505,0	36,7	865.679,8	19,0
Impuesto de industria y comercio	3.810.823,9	27,3	3.468.896,5	28,0	341.927,3	9,9
Impuesto sobre vehículos automotores	907.315,9	6,5	815.579,0	6,6	91.736,9	11,2
Impuesto al consumo de cerveza	829.884,1	5,9	805.328,9	6,5	24.555,2	3,0
Sobretasa a la gasolina	748.637,0	5,4	719.446,4	5,8	29.190,7	4,1
Impuesto de registro	455.883,7	3,3	446.959,7	3,6	8.924,0	2,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	263.275,4	1,9	183.605,8	1,5	79.669,6	43,4
Impuesto de avisos, tableros y vallas	212.790,1	1,5	190.304,8	1,5	22.485,3	11,8
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	212.526,3	1,5	146.536,5	1,2	65.989,7	45,0
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	204.682,4	1,5	210.529,4	1,7	(5.847,0)	(2,8)
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	169.361,5	1,2	171.734,6	1,4	(2.373,1)	(1,4)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	138.056,0	1,0	133.238,1	1,1	4.817,9	3,6
Iva de licores a productores	99.194,1	0,7	94.419,8	0,8	4.774,3	5,1
Sobretasa al acpm	98.600,6	0,7	105.751,6	0,9	(7.151,1)	(6,8)
Otros impuestos municipales	58.011,9	0,4	72.808,1	0,6	(14.796,2)	(20,3)
Sobretasa bomberil	54.264,2	0,4	37.109,6	0,3	17.154,6	46,2
Otros impuestos departamentales	52.640,1	0,4	33.479,4	0,3	19.160,7	57,2
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	46.774,1	0,3	51.448,3	0,4	(4.674,2)	(9,1)
Otros impuestos distritales	40.644,6	0,3	28.652,8	0,2	11.991,8	41,9
Impuesto a degüello de ganado mayor	25.716,0	0,2	28.230,4	0,2	(2.514,5)	(8,9)
Impuesto de transporte de hidrocarburos	23.597,4	0,2	14.801,6	0,1	8.795,8	59,4
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	19.054,8	0,1	6.118,0	0,0	12.936,7	...
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	15.667,6	0,1	12.775,1	0,1	2.892,5	22,6
Impuesto de circulación y tránsito	14.610,9	0,1	11.289,4	0,1	3.321,5	29,4
Impuesto a la gasolina y acpm	12.757,4	0,1	4.941,9	0,0	7.815,5	...
Impuesto unificado de azar y espectáculos	10.293,0	0,1	8.385,8	0,1	1.907,2	22,7
Impuesto a loterías foráneas	8.882,0	0,1	8.605,4	0,1	276,6	3,2
Impuesto a publicidad exterior visual	6.988,5	0,1	3.200,4	0,0	3.788,1	...
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	4.332,8	0,0	8.481,5	0,1	(4.148,7)	(48,9)
Impuesto de espectáculos públicos	4.332,6	0,0	4.812,6	0,0	(480,0)	(10,0)
Impuesto a degüello de ganado menor	3.097,0	0,0	3.282,2	0,0	(185,2)	(5,6)
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	2.961,3	0,0	1.913,2	0,0	1.048,1	54,8
Impuesto por la ocupación de vías	2.389,1	0,0	3.003,3	0,0	(614,2)	(20,4)
Impuesto por el uso del subsuelo	1.416,7	0,0	2.034,9	0,0	(618,2)	(30,4)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	84,6	0,0	129,1	0,0	(44,5)	(34,4)
TOTAL	13.970.732,4	100,0	12.383.339,3	100,0	1.587.393,1	12,8

✓ Venta de servicios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias. Este grupo representa el 25,7% del total de los Ingresos del nivel territorial.

A continuación se muestran las cuentas con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro de este grupo:

Tabla 2-21

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
VENTA DE SERVICIOS		VENTA DE SERVICIOS			
Servicio de energía		Administración del sistema de seguridad social en salud			
Empresas Públicas de Medellín	2.181.931,1	Administración del sistema de seguridad social en salud	1.379.772,4	734.230,4	645.541,9
Intercolombia S.A.E.S.P	497.862,1	Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	570.534,8		570.534,8
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	481.275,3	Servicio de energía	4.136.160,6	3.517.524,6	618.636,0
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	379.056,8	Intercolombia S.A.E.S.P	497.862,1		497.862,1
Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.-	244.624,8	Empresas Públicas de Medellín	2.181.931,1	2.074.513,2	107.417,9
Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P.	236.601,1	Servicios de salud	3.750.122,8	3.513.898,9	236.223,9
Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P	149.627,4	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasuga	34.573,4	18.542,9	16.030,5
Servicios de salud		E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís -Quibdó	15.944,8	0,0	15.944,8
E.S.E. Metrosalud	98.216,3	E.S.E. Hospital Luis Ablaque de La Plata - Buenaventura	14.461,2		14.461,2
E.S.E. Hospital General de Medellín	96.024,0	E.S.E. Hospital General de Medellín	96.024,0	81.759,8	14.264,2
E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	87.783,2	E.S.E. Hospital Occidente Kennedy	67.444,8	54.189,5	13.255,3
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E	87.200,3	E.S.E. Hospital El Tunal	59.190,2	47.102,0	12.088,2
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	71.592,4	E.S.E. Hospital Santa Clara	57.506,7	46.117,9	11.388,8
E.S.E. Hospital Occidente -Kennedy	67.444,8	E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	87.783,2	76.535,1	11.248,1
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	59.303,3	E.S.E. Hospital Vistahermosa	30.993,0	20.101,2	10.891,8
E.S.E. Hospital El Tunal	59.190,2	E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	53.685,6	42.810,1	10.875,5
Servicio de telecomunicaciones		E.S.E. Salud Pereira	18.421,2	8.884,5	9.536,7
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	799.634,6				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	656.024,4				
Eutelco	165.127,0				
E.S.P. Edatel S.A.	89.519,3				
Orbitel Servicios Internacionales S.A.	88.169,3				
Administración del sistema de seguridad social en salud					
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	570.534,8				
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	368.509,8				
E.P.S. Convida	115.849,1				
E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	65.121,3				
E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	61.866,7				

2.3.3 Gastos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, 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. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

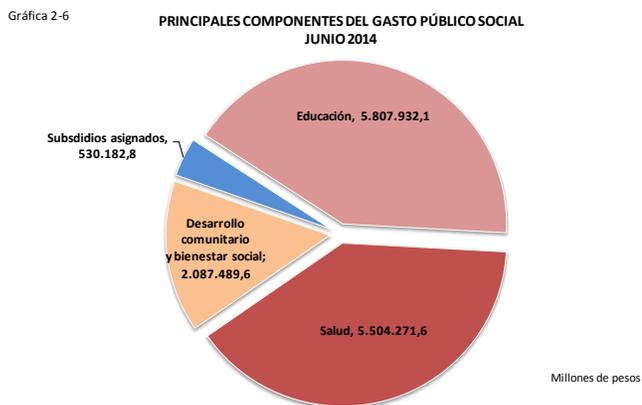
Los Gastos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial a 30 de junio de 2014 ascendieron a la suma de \$28.871.952,1, mostrando un aumento de \$2.383.099,5, frente

al mismo periodo del año 2013. A continuación se muestran los grupos con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro de los Gastos:

✓ Gasto público social

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

El Gasto público social representa el 52,6% del total, la siguiente gráfica presenta sus principales componentes:



A continuación se muestran las cuentas con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro del grupo Gasto Público Social:

Tabla 2-22

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
GASTO PÚBLICO SOCIAL		GASTO PÚBLICO SOCIAL			
Educación		Desarrollo comunitario y bienestar social	2.087.489,6	1.466.806,1	620.683,5
Departamento de Antioquia	326.817,7	Bogotá D.C.	464.541,0	291.069,3	173.471,7
Santiago de Cali	228.343,4	Departamento de Córdoba	60.814,6	16.379,6	44.435,1
Bogotá D.C.	222.480,5	Departamento de Antioquia	41.411,5	4.213,8	37.197,6
Departamento de Bolívar	211.393,3	Departamento de Bolívar	37.743,0	5.450,9	32.292,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	207.564,5	Departamento de Cundinamarca	31.508,9	2.394,3	29.114,6
Departamento del Cauca	193.717,4	Departamento del Arauca	20.103,4	1.326,0	18.777,4
Departamento de Córdoba	182.069,2	Medellín	126.219,0	108.403,6	17.815,4
Departamento del Valle del Cauca	178.972,6	Departamento de Nariño	25.538,0	8.880,2	16.657,8
Departamento de Nariño	178.691,1	Departamento del Valle del Cauca	13.781,7	636,9	13.144,8
Departamento de Boyacá	178.556,3	Rionegro - Antioquia	24.155,8	11.483,7	12.672,1
Salud		Neiva	22.299,1	10.597,9	11.701,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	758.414,5	Educación	5.807.932,1	5.411.762,8	396.169,2
Santiago de Cali	239.464,1	Departamento de Bolívar	211.393,3	97.122,2	114.271,1
Departamento de Antioquia	205.741,0	Santiago de Cali	228.343,4	169.604,5	58.739,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	199.414,7	Bogotá D.C.	222.480,5	178.204,9	44.275,6
Medellín	184.169,1	Departamento del Valle del Cauca	178.972,6	140.218,8	38.753,8
Desarrollo comunitario y bienestar social		Yopal	27.193,3	5.109,6	22.083,6
Bogotá D.C.	464.541,0	Departamento del Cauca	193.717,4	171.891,1	21.826,3
Medellín	126.219,0	Departamento del Huila	122.462,6	100.685,3	21.777,3
		Villavicencio	71.173,0	49.964,9	21.208,1
		Departamento del Magdalena	134.653,6	113.864,0	20.789,6
		Montería	90.234,5	70.686,8	19.547,7
		Salud	5.504.271,6	5.348.487,7	155.784,0
		Fondo Financiero Distrital de Salud	758.414,5	673.011,2	85.403,3
		Ituango	57.902,2	143,7	57.758,5

✓ **De administración**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos. Dentro del total de los Gastos del Nivel Territorial, los De administración participan con el 29,0%.

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

Tabla 2-23

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos				
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.	
DE ADMINISTRACIÓN		DE ADMINISTRACIÓN				
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios		3.324.972,1	2.924.919,3	400.052,8
Bogotá D.C.	362.605,6	Albania - Guajira	149.933,1	1.416,7	148.516,4	
Albania - Guajira	149.933,1	E.S.P. Empresa de Servicios Varios La Victoria S.A.	47.952,0		47.952,0	
Empresas Públicas de Medellín	96.441,1	Bogotá D.C.	362.605,6	319.359,8	43.245,8	
Departamento de Antioquia	63.206,2	Departamento del Atlántico	35.402,3	17.386,0	18.016,4	
Generales		Departamento de Cundinamarca	58.944,1	41.594,2	17.349,8	
Bogotá D.C.	210.023,6	Generales	2.382.286,2	2.052.296,2	329.990,0	
Empresas Públicas de Medellín	98.166,3	Bogotá D.C.	210.023,6	172.838,4	37.185,2	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	83.773,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	83.773,7	47.553,5	36.220,2	
Contribuciones imputadas		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	64.500,0	34.362,1	30.138,0	
Departamento de Cundinamarca	73.971,7	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	22.399,0		22.399,0	
Bogotá D.C.	56.557,2	Ibagué	26.988,1	14.627,8	12.360,2	
Universidad de Antioquia	16.560,1	Intercolombia S.A.E.S.P	12.331,4		12.331,4	
		Departamento de Córdoba	14.477,9	2.494,1	11.983,7	
		Palmira	22.399,4	12.513,8	9.885,5	
		Riohacha	8.031,1	564,4	7.466,7	

✓ **Otros gastos**

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario. Este grupo representa el 10,5% en el total de los Gastos.

La siguiente tabla muestra las cuentas con mayor participación y las variaciones más significativas:

Espacio en blanco

Tabla 2-24

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
OTROS GASTOS		OTROS GASTOS			
Intereses		Ajuste por diferencia en cambio			
Empresas Públicas de Medellín	207.825,4	Empresas Públicas de Medellín	464.065,7	761.746,3	(297.680,5)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	108.643,3	Empresas Públicas de Medellín	67.865,9	246.216,0	(178.350,2)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	64.532,2	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	31.273,0	182.097,3	(150.824,3)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	52.088,7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	199.316,8	100.515,7	98.801,1
Bogotá D.C.	49.608,3	Otros gastos ordinarios	818.636,0	737.220,6	81.415,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	38.663,2	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	270.001,7	164.988,5	105.013,2
Departamento de Antioquia	26.700,0	Medellín	120.687,5	55.167,2	65.520,3
Otros gastos ordinarios		Departamento de Santander	10.140,8	79.231,3	(69.090,6)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	270.001,7	Bucaramanga	1.906,3	24.844,0	(22.937,7)
Medellín	120.687,5				
Bogotá D.C.	88.477,9				
Montería	29.355,3				
Departamento de Antioquia	21.741,8				
Departamento de Cundinamarca	10.220,3				
Departamento de Santander	10.140,8				
Ajuste de ejercicios anteriores					
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Bogotá D.C.	73.241,2				
Departamento de Cundinamarca	53.529,4				
Manizales	39.620,7				
Departamento del Cesar	33.246,4				
Empresas Públicas de Medellín	18.520,3				
Girardot	18.216,9				
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	15.923,8				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	15.235,7				
Santiago de Cali	15.192,6				
	15.064,1				

2.3.4 Costos de ventas y Operación

En esta denominación se incluyen los grupos que representan 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 periodo contable. Los costos operativos 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 las actividades financiera 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.

Los Costos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial a 30 de Junio de 2014 ascendieron a la suma de \$12.774.356,7, presentando un incremento de \$1.872.300,9 con relación al año 2013.

A continuación se muestran los grupos con mayores valores y las variaciones más relevantes dentro de los Costos:

✓ Costo de ventas de servicios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos, durante el período contable. Este grupo equivale al 89,0% del total de los Costos del nivel territorial; a continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas de este grupo con sus respectivas entidades:

Tabla 2-25

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
Servicios públicos		Otros servicios			
Empresas Públicas de Medellín	1.502.870,1	Intercolumbia S.A E.S.P	781.962,5	330.089,8	451.872,8
E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	938.503,0	Intercolumbia S.A E.S.P	362.692,6		362.692,6
Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.E.S.P.	636.513,6	Servicios públicos	5.492.570,6	5.176.561,5	316.009,1
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	450.124,2	E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.	938.503,0	816.149,5	122.353,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	433.152,9	ESP Empresa de Servicios Varios La Victoria S.A	118.080,0		118.080,0
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	313.675,0	Servicios de salud	3.023.449,5	2.809.875,7	213.573,8
Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P.	191.790,1	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasuga	31.404,7	14.701,4	16.703,3
Servicios de salud		E.S.E. Hospital General de Medellín	69.297,2	52.735,6	16.561,6
E.S.E. Metrosalud	93.302,2	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	47.803,2	37.509,3	10.293,9
E.S.E. Hospital General de Medellín	69.297,2	E.S.E. Hospital Universitario San Jorge-Pereira	34.363,8	24.526,4	9.837,4
Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E	69.256,8	E.S.E. Hospital General de Medellín	68.956,9	59.298,4	9.658,5
E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana	68.956,9	E.S.E. Hospital Universitario Cari	16.998,8	8.710,7	8.288,1
E.S.E. Hospital Occidente -Kennedy	48.485,3	E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	38.855,9	30.999,7	7.856,2
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	48.089,6	E.S.E. Hospital El Tunal	44.868,0	37.189,5	7.678,5
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	47.803,2	E.S.E. Hospital Fernando Troconis	14.427,4	7.088,9	7.338,5
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	47.424,7	Universidad del Valle	6.970,7		6.970,7
E.S.E. Hospital El Tunal	44.868,0	E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís -Quibdó	6.668,7		6.668,7
E.S.E. Hospital Simón Bolívar	44.655,8	E.S.E. Hospital Vistahermosa	29.047,5	22.704,3	6.343,2
E.S.E. Hospital Santa Clara	39.970,5	E.S.E. Hospital Yopal	26.036,6	19.761,9	6.274,7
E.S.E. Hospital de Suba	39.588,8	E.S.E. Hospital Occidente -Kennedy	48.485,3	42.341,9	6.143,3
		E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez -Bello	29.850,0	23.776,7	6.073,3

✓ Costo de operación de servicios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los valores que se causen como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública dedicada a actividades como la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financiera y aseguradora y la explotación de juegos de suerte y azar; este grupo participa con el 9,5% del total de los Costos.

La tabla 2.25 muestra las entidades que reportaron la cuenta con mayor valor y variación:

Tabla 2-26

ENTIDADES CON MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Millones de pesos		Millones de pesos			
GRUPO/Cuenta	Jun 2014	GRUPO/Cuenta	Jun 2014	Jun 2013	Var Abs.
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS			
Administración de la seguridad social en salud		Administración de la seguridad social en salud			
Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	590.511,7	Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	1.112.814,0	378.871,8	733.942,2
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	419.994,5	Alianza Medellín Antioquia EPS.S.A.S.	590.511,7		590.511,7
		E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	419.994,5	225.675,5	194.319,0

Espacio en blanco



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 2-27

SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			%		
		Jun-14	Dic-13	Abs.	%	Jun-14	Dic-13	Abs.	%	Jun-14		Dic-13	Abs.
1	ANTIOQUIA	7.533.138,5	7.270.167,9	262.970,5	3,6	2.007.108,6	2.289.613,5	(282.504,9)	(12,3)	4.938.042,6	4.980.554,4	(42.511,9)	(0,9)
2	VALLE DEL CAUCA	4.648.488,0	4.608.512,3	39.975,7	0,9	799.510,2	847.485,7	(47.975,5)	(5,7)	3.643.678,9	3.761.026,6	(117.347,8)	(3,1)
3	META	6.406.592,2	6.131.255,3	275.336,9	4,5	1.086.273,5	1.155.534,3	(69.260,8)	(6,0)	4.942.765,1	4.975.721,0	(32.955,8)	(0,7)
4	CUNDINAMARCA	3.716.019,6	3.386.837,6	329.182,0	9,7	1.000.535,9	965.233,3	35.302,6	3,7	2.386.894,9	2.421.604,3	(34.709,3)	(1,4)
5	CASANARE	1.462.402,1	1.234.977,0	227.425,1	18,4	1.188.426,0	1.235.874,1	(47.448,0)	(3,8)	(1.762,2)	(897,1)	(865,1)	96,4
6	SANTANDER	5.811.983,1	5.572.841,8	239.141,3	4,3	1.046.567,9	1.146.877,2	(100.309,4)	(8,7)	4.436.674,6	4.425.964,5	10.710,0	0,2
7	BOYACÁ	1.556.949,7	1.252.395,1	304.554,6	24,3	368.288,0	405.239,1	(36.951,1)	(9,1)	847.644,9	847.156,0	488,8	0,1
8	ARAUCA	1.667.088,3	1.378.916,3	288.172,0	20,9	779.582,3	736.674,1	42.908,2	5,8	634.418,6	642.242,2	(7.823,6)	(1,2)
9	ATLÁNTICO	3.209.534,2	2.754.397,8	455.136,3	16,5	1.049.024,2	875.338,8	173.685,4	19,8	1.928.932,5	1.879.059,0	49.873,5	2,7
10	TOULIMA	2.372.206,2	2.151.360,2	220.846,0	10,3	1.106.849,6	1.013.038,4	93.811,2	9,3	1.129.271,7	1.138.321,8	(9.050,0)	(0,8)
11	CAUCA	1.419.919,7	1.266.658,4	153.261,4	12,1	212.868,4	233.537,9	(20.669,5)	(8,9)	1.042.550,5	1.033.120,4	9.430,1	0,9
12	HUILA	1.413.933,7	1.195.803,5	218.130,3	18,2	305.589,6	305.773,4	(183,8)	(0,1)	929.257,7	890.030,0	39.227,6	4,4
13	CÓRDOBA	1.060.849,2	1.068.086,7	(7.237,5)	(0,7)	519.222,9	501.782,9	17.440,0	3,5	566.806,4	566.303,8	502,6	0,1
14	CALDAS	1.526.763,6	1.381.513,8	145.249,8	10,5	92.188,4	138.119,7	(45.931,3)	(33,3)	1.280.416,6	1.243.394,1	37.022,5	3,0
15	CESAR	719.043,6	592.857,1	126.186,5	21,28	318.290,3	337.006,7	(18.716,4)	(5,6)	253.948,0	255.850,4	(1.902,4)	(0,7)
16	NARIÑO	944.941,8	867.098,0	77.843,8	9,0	335.455,3	323.808,1	11.647,2	3,6	507.517,0	543.289,9	(35.772,9)	...
17	LA GUAJIRA	1.457.389,6	1.396.109,4	61.280,2	4,4	553.393,2	554.279,6	(886,4)	(0,2)	799.725,4	841.829,8	(42.104,4)	(5,0)
18	BOLIVAR	641.880,0	722.105,6	(80.225,6)	(11,1)	189.377,8	267.871,5	(78.493,7)	(29,3)	406.300,5	454.234,1	(47.933,6)	(10,6)
19	NORTE DE SANTANDER	757.019,1	642.072,7	114.946,4	17,9	170.417,4	147.794,7	22.622,8	15,3	494.555,0	494.278,1	277,0	0,1
20	QUINDÍO	774.435,9	622.118,8	152.317,0	24,5	185.188,1	163.515,4	21.672,7	13,3	479.533,6	458.603,5	20.930,2	4,6
21	RISARALDA	1.339.518,1	1.329.170,2	10.347,9	0,8	337.065,4	384.411,3	(47.345,9)	(12,3)	989.984,1	944.758,9	45.225,2	4,8
22	SUCRE	4.622.201,7	4.590.128,4	32.073,3	0,7	178.645,5	173.249,0	5.396,6	3,1	4.386.256,5	4.416.879,4	(30.622,9)	(0,7)
23	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVINCIA Y SANTA CATALINA	2.631.560,4	2.611.365,8	20.196,6	0,8	88.185,3	148.369,1	(60.183,8)	(40,6)	2.446.154,1	2.462.994,7	(16.840,6)	(0,7)
24	PUTUMAYO	659.704,4	587.322,3	72.382,1	12,3	50.031,2	42.676,7	7.354,5	17,2	544.722,3	544.645,5	76,8	0,0
25	MAGDALENA	678.653,5	599.270,4	79.383,1	13,2	39.601,8	16.351,8	23.250,0	142,2	579.019,2	582.918,6	(3.899,4)	(0,7)
26	CAQUETÁ	507.326,7	481.888,8	25.437,9	5,3	46.274,9	60.863,4	(14.588,6)	(24,0)	414.321,3	421.025,4	(6.704,1)	(1,6)
27	GUAINÍA	339.538,8	343.268,9	(3.730,1)	(1,1)	5.208,1	6.307,3	(1.099,3)	(17,4)	335.241,9	336.961,5	(1.719,6)	(0,5)
28	GUAVIARE	374.816,8	345.645,9	29.170,9	8,4	54.650,4	55.043,8	(393,3)	(0,7)	292.059,8	290.602,1	1.457,7	0,5
29	VICHADA	331.781,7	308.232,4	23.549,3	7,6	103.756,3	96.773,3	6.983,1	7,2	213.593,4	211.459,1	2.134,3	1,0
30	AMAZONAS	384.285,4	361.646,9	22.638,4	6,3	115.501,5	115.810,3	(308,8)	(0,3)	244.197,9	245.836,6	(1.638,7)	(0,7)
31	CHOCÓ	277.753,1	277.753,1	(277.753,1)	(100,0)		110.218,1	(110.218,1)	(100,0)		167.535,0	(167.535,0)	(100,0)
TOTAL		60.969.965,2	57.331.776,2	3.638.189,0	6,3	14.333.078,1	14.854.472,4	(521.394,3)	(3,5)	42.092.722,7	42.477.303,8	(384.581,0)	(0,9)

Tabla 2-28

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES															
No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO	
		Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%		
1	ANTIOQUIA	1.690.383,1	1.413.792,3	276.590,8	19,6	1.102.395,8	931.207,2	171.188,6	18,4	587.987,3	482.585,1	105.402,2	21,8		
2	CUNDINAMARCA	830.823,6	884.744,3	(53.920,7)	(6,1)	625.524,7	499.917,1	125.607,5	25,1	205.299,0	384.827,2	(179.528,2)	(46,7)		
3	VALLE DEL CAUCA	781.475,6	665.355,6	116.120,0	17,5	403.922,1	381.101,2	22.820,9	6,0	377.553,5	284.254,4	93.299,1	32,8		
4	SANTANDER	758.918,2	579.422,9	179.495,3	31,0	430.329,5	493.264,0	(62.934,5)	(12,8)	328.588,7	86.159,0	242.429,7	...		
5	CÓRDOBA	616.672,5	453.254,5	163.418,0	36,1	340.934,2	250.927,1	90.007,1	35,9	275.738,3	202.327,4	73.410,9	36,3		
6	META	613.893,7	591.841,6	22.052,1	3,7	285.153,0	187.775,1	97.377,9	51,9	328.740,7	404.066,5	(73.325,8)	(18,6)		
7	CAUCA	595.350,1	399.571,9	195.778,2	49,0	254.333,3	255.037,1	(703,7)	(0,3)	341.016,8	144.534,8	196.482,0	135,9		
8	TOLIMA	553.015,4	405.996,3	147.019,2	36,2	299.928,0	253.306,6	46.621,4	18,4	253.087,4	152.689,7	100.397,7	65,8		
9	BOYACÁ	531.896,8	478.818,1	53.078,7	11,1	300.319,3	387.139,1	(86.819,8)	(22,4)	231.577,5	91.679,0	139.898,5	152,6		
10	ATLÁNTICO	437.351,4	384.589,0	52.762,4	13,7	301.266,6	214.875,4	86.391,2	40,2	136.084,8	169.713,6	(33.628,8)	(19,8)		
11	CESAR	434.716,5	392.217,9	42.498,6	10,8	270.215,6	250.352,2	19.863,4	7,9	164.500,9	141.865,7	22.635,1	16,0		
12	NARIÑO	409.887,9	465.359,8	(55.471,9)	(11,9)	230.801,5	220.585,9	10.215,6	4,6	179.086,4	244.773,9	(65.687,5)	(26,8)		
13	BOLÍVAR	401.349,8	407.559,8	(6.210,0)	(1,5)	426.529,9	345.466,4	81.063,6	23,5	(25.180,1)	62.093,4	(87.273,6)	(140,6)		
14	HUILA	373.709,8	300.617,1	73.092,8	24,3	219.551,3	237.280,8	(17.729,5)	(7,5)	154.158,6	63.336,2	90.822,3	143,4		
15	SUCRE	344.893,0	303.946,0	40.947,0	13,5	198.087,8	194.453,9	3.633,9	1,9	146.805,3	109.492,2	37.313,1	34,1		
16	NORTE DE SANTANDER	331.198,8	269.918,0	61.280,8	22,7	229.229,2	187.517,9	41.711,3	22,2	101.969,5	82.400,1	19.569,4	23,7		
17	CALDAS	270.806,7	228.526,9	42.279,9	18,5	166.535,6	219.732,7	(53.197,0)	(24,2)	104.271,1	8.794,2	95.476,9	...		
18	MAGDALENA	255.560,7	270.463,3	(14.902,7)	(5,5)	209.358,9	176.886,7	32.472,3	18,4	46.201,7	93.576,6	(47.374,9)	(50,6)		
19	RISARALDA	231.347,9	159.199,2	72.148,8	45,3	139.301,3	103.514,8	35.786,5	34,6	92.046,7	55.684,4	36.362,2	65,3		
20	QUINDÍO	225.319,5	116.726,3	108.593,2	93,0	115.605,3	71.666,4	43.938,9	61,3	109.714,1	45.059,9	64.654,2	...		
21	LA GUAJIRA	214.076,2	204.326,9	9.749,3	4,8	201.607,6	198.017,6	3.590,0	1,8	12.468,6	6.309,3	6.159,3	97,6		
22	CASANARE	207.107,1	249.801,5	(42.694,4)	(17,1)	149.807,4	2.242,2	147.565,3	...	57.299,7	247.559,3	(190.259,6)	(76,9)		
23	ARAUCA	207.082,3	133.998,4	73.084,0	54,5	109.861,4	130.698,3	(20.837,0)	(15,9)	97.221,0	3.300,0	93.920,9	...		
24	PUTUMAYO	173.946,0	178.747,6	(4.801,7)	(2,7)	108.995,2	116.440,2	(7.445,0)	(6,4)	64.950,8	62.307,4	2.643,4	4,2		
25	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	142.886,8	94.315,7	48.571,0	51,5	82.854,2	47.548,6	35.305,6	74,3	60.032,5	46.767,1	13.265,4	28,4		
26	CAQUETÁ	120.663,7	137.801,5	(17.137,8)	(12,4)	73.933,1	70.037,6	3.895,5	5,6	46.730,5	67.763,9	(21.033,4)	(31,0)		
27	VICHADA	74.870,4	79.555,1	(4.684,7)	(5,9)	75.781,6	35.341,7	40.439,9	114,4	(911,2)	44.213,4	(45.124,6)	(102,1)		
28	GUAVIARE	74.683,5	73.479,0	1.204,5	1,6	46.576,9	49.258,5	(2.681,5)	(5,4)	28.106,6	24.220,5	3.886,0	16,0		
29	AMAZONAS	60.012,9	106.083,0	(46.070,2)	(43,4)	45.580,9	89.817,0	(44.236,1)	(49,3)	14.431,9	16.266,0	(1.834,0)	(11,3)		
30	GUAINÍA	54.662,7	54.873,6	(210,8)	(0,4)	30.076,8	31.789,6	(1.712,8)	(5,4)	24.586,0	23.084,0	1.502,0	6,5		
31	CHOCÓ		104.296,7	(104.296,7)	(100,0)		118.380,9	(118.380,9)			(14.084,2)	14.084,2	(100,0)		
32	VAUPÉS		33.209,8	(33.209,8)	(100,0)		17.763,2	(17.763,2)			15.446,6	(15.446,6)	(100,0)		
TOTAL		12.018.562,5	10.622.409,6	1.396.152,8	13,1	7.474.398,1	6.769.343,0	705.055,2	10,4	4.544.164,4	3.853.066,7	691.097,7	17,9		

Millones de pesos

Tabla 2-29

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO					
		Jun-14	Dic-13	Abs.	%	Jun-14	Dic-13	Abs.	%	Jun-14	Dic-13	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	32.432.065,5	29.588.573,8	2.843.491,7	9,6	2.730.330,5	2.712.454,4	17.876,1	0,7	26.964.539,3	26.876.119,4	88.420,0	0,3
2	MEDELLÍN	13.067.830,3	12.371.911,2	695.919,1	5,6	2.318.260,1	2.296.307,6	21.952,4	1,0	9.846.847,5	10.075.603,6	(228.756,0)	(2,3)
3	SANTIAGO DE CALI	7.890.081,1	7.221.356,4	668.724,7	9,3	1.669.673,3	1.880.268,3	(210.595,0)	(11,2)	5.372.392,7	5.341.088,1	31.304,7	0,6
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	5.726.016,0	5.203.011,9	523.004,2	10,1	1.509.515,6	1.424.561,1	84.954,5	6,0	3.836.278,2	3.778.450,8	57.827,4	1,5
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.908.702,1	3.595.078,6	313.623,5	8,7	1.492.107,3	1.378.929,0	113.178,4	8,2	2.208.919,1	2.216.149,6	(7.230,5)	(0,3)
6	BUCARAMANGA	2.788.981,0	2.388.431,2	400.549,8	16,8	468.772,2	477.416,1	(8.643,9)	(1,8)	1.925.659,9	1.911.015,1	14.644,8	0,8
7	PEREIRA	1.488.695,4	1.330.415,2	158.280,2	11,9	309.770,9	270.287,5	39.483,3	14,6	1.054.326,4	1.060.127,6	(5.801,3)	(0,5)
8	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.372.715,2	1.262.787,1	109.928,0	8,7	225.819,4	197.065,6	28.753,8	14,6	1.065.675,2	1.065.721,5	(46,4)	(0,0)
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	1.290.028,8	1.212.794,9	77.233,9	6,4	554.478,2	570.573,4	(16.095,3)	(2,8)	655.745,7	642.221,5	13.524,2	2,1
10	VALLE DUPAR	955.612,8	715.206,3	240.406,4	33,6	213.961,2	237.703,1	(23.741,9)	(10,0)	489.477,2	477.503,2	11.973,9	2,5
11	VILLAVICENCIO	906.468,2	1.435.716,0	(529.247,7)	(36,9)	249.241,0	230.609,1	18.631,9	8,1	607.192,8	1.205.106,9	(597.914,1)	(49,6)
12	SAN JUAN DE PASTO	879.037,7	782.251,8	96.785,8	12,4	64.417,5	62.356,6	2.060,9	3,3	717.543,9	719.895,3	(2.351,3)	(0,3)
13	ARMENIA	872.447,7	781.743,6	90.704,1	11,6	197.004,7	177.540,8	19.463,9	11,0	603.560,1	604.202,8	(642,7)	(0,1)
14	IBAGUÉ	838.145,7	711.806,4	126.339,3	17,7	190.884,6	171.245,0	19.639,5	11,5	535.677,0	540.561,3	(4.884,3)	(0,9)
15	ARAUCA	837.453,0	868.561,5	(31.108,4)	(3,6)	59.655,8	60.726,7	(1.070,9)	(1,8)	803.103,0	807.834,8	(4.731,7)	(0,6)
16	NEIVA	824.776,8	660.213,3	164.563,5	24,9	132.667,9	149.045,2	(16.377,3)	(11,0)	564.012,9	511.168,1	52.844,8	10,3
17	MANIZALES	771.986,2	669.983,9	102.002,3	15,2	272.804,7	211.267,3	61.537,4	29,1	465.184,1	458.716,6	6.467,5	1,4
18	POPAYÁN	687.985,7	676.085,0	11.900,7	1,8	78.822,0	115.960,3	(37.138,3)	(32,0)	551.178,4	560.124,7	(8.946,3)	(1,6)
19	YOPAL	679.322,5	646.194,9	33.127,6	5,1	154.767,7	146.807,4	7.960,3	5,4	494.045,1	499.387,6	(5.342,5)	(1,1)
20	MONTERÍA	577.451,8	508.627,6	68.824,2	13,5	296.673,2	288.556,1	8.117,1	2,8	242.431,7	220.071,5	22.360,3	10,2
21	SINCELEJO	514.351,8	463.466,3	50.885,5	11,0	259.177,1	260.159,6	(982,5)	(0,4)	202.218,4	203.306,7	(1.088,3)	(0,5)
22	TUNJA	467.202,6	436.832,0	30.370,6	7,0	121.336,9	124.293,5	(2.956,6)	(2,4)	302.984,5	312.538,5	(9.554,0)	(3,1)
23	RIOHACHA	422.987,9	211.156,8	211.831,2	100,3	129.475,7	112.389,4	17.086,3	15,2	114.649,2	98.767,4	15.881,8	16,1
24	QUIBDO	324.527,5	292.963,1	31.564,4	10,8	58.339,0	55.872,9	2.466,1	4,4	229.306,6	237.090,2	(7.783,6)	(3,3)
25	FLORENCIA - CAQUETÁ	203.769,9	206.407,9	(2.637,9)	(1,3)	82.026,3	89.061,0	(7.034,7)	(7,9)	116.768,6	117.346,9	(578,3)	(0,5)
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	104.592,4	99.918,7	4.673,7	4,7	13.186,2	13.078,0	108,2	0,8	86.868,7	86.840,6	28,0	0,0
27	MITÚ	73.432,0	64.044,7	9.387,3	14,7	24.957,9	22.902,3	2.055,6	9,0	38.245,3	41.142,4	(2.897,1)	(7,0)
28	PUERTO INÍRIDA	57.809,8	54.573,4	3.236,4	5,9	23.753,3	21.068,0	2.685,3	12,7	33.018,8	33.505,4	(486,7)	(1,5)
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	56.844,3	49.518,0	7.326,3	14,8	18.777,1	18.665,6	111,5	0,6	30.752,8	30.852,4	(99,7)	(0,3)
30	LETICIA	51.264,0	45.339,3	5.924,7	13,1	16.055,8	16.576,6	(520,9)	(3,1)	26.881,4	28.762,7	(1.881,2)	(6,5)
31	PUERTO CARREÑO	11.423,4	10.619,1	804,3	7,6	3.271,5	4.272,9	(1.001,4)	(23,4)	6.346,2	6.346,2	0,0	0,0
TOTAL		81.084.009,2	74.565.589,8	6.518.419,4	8,7	13.939.984,5	13.798.020,5	141.964,1	1,0	60.191.830,7	60.767.569,3	(575.738,7)	(0,9)

Tabla 2-30

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES															
No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO	
		Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%		
		Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%	Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%	Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%		
1	BOGOTÁ D.C.	6.445.321,0	5.711.387,6	733.933,4	12,9	3.708.125,3	2.999.237,6	708.887,7	23,6	2.737.195,6	2.712.150,0	25.045,7	0,9		
2	MEDELLÍN	2.563.787,0	2.566.535,9	(2.748,9)	(0,1)	1.661.064,3	1.321.249,9	339.814,5	25,7	902.722,7	1.245.286,0	(342.563,3)	(27,5)		
3	SANTIAGO DE CALI	1.606.773,8	1.459.616,4	147.157,5	10,1	758.758,8	642.610,6	116.148,2	18,1	848.015,0	817.005,8	31.009,2	3,8		
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	1.033.084,8	1.152.585,1	(119.500,2)	(10,4)	825.409,1	914.608,7	(89.199,6)	(9,8)	207.675,7	237.976,3	(30.300,7)	(12,7)		
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	718.564,4	710.277,6	8.286,8	1,2	338.342,1	510.066,9	(171.724,8)	(33,7)	380.222,3	200.210,8	180.011,5	89,9		
6	BUCARAMANGA	638.520,6	386.732,0	251.788,7	65,1	243.971,7	225.668,0	18.303,7	8,1	394.548,9	161.063,9	233.485,0	145,0		
7	VALLELUPAR	427.330,9	342.121,1	85.209,8	24,9	175.156,5	206.315,6	(31.159,1)	(15,1)	252.174,4	135.805,5	116.368,9	85,7		
8	PEREIRA	343.498,1	291.218,5	52.279,6	18,0	218.899,9	215.788,5	3.111,4	1,4	124.598,2	75.429,9	49.168,2	65,2		
9	IBAGUÉ	317.158,5	275.379,2	41.779,3	15,2	205.574,5	190.718,2	14.856,3	7,8	111.584,1	84.661,0	26.923,1	31,8		
10	SAN JOSÉ DE CUCUTA	302.120,0	387.076,6	(84.956,7)	(21,9)	220.899,3	211.923,7	8.975,7	4,2	81.220,6	175.153,0	(93.932,3)	(53,6)		
11	MONTERÍA	301.753,4	184.349,9	117.403,5	63,7	263.406,5	182.085,5	81.321,1	44,7	38.346,9	2.264,4	36.082,4	1593,5		
12	RIOHACHA	297.400,3	157.360,1	140.040,2	89,0	118.537,3	112.735,6	5.801,7	5,1	178.863,1	44.624,5	134.238,5	300,8		
13	NEIVA	284.370,6	221.874,8	62.495,8	28,2	156.274,6	190.837,3	(34.562,7)	(18,1)	128.096,0	31.037,5	97.058,5	312,7		
14	SAN JUAN DE PASTO	270.274,3	209.943,0	60.331,3	28,7	173.198,0	172.835,0	363,0	0,2	97.076,3	37.108,0	59.968,3	161,6		
15	MANIZALES	266.311,0	274.619,9	(8.308,9)	(3,0)	232.313,6	186.565,9	45.747,7	24,5	33.997,4	88.054,0	(54.056,6)	(61,4)		
16	VILLAVICENCIO	242.104,2	237.698,0	4.406,1	1,9	192.069,7	167.245,3	24.824,4	14,8	50.034,5	70.452,7	(20.418,3)	(29,0)		
17	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	212.473,3	333.099,3	(120.625,9)	(36,2)	132.668,4	148.085,0	(15.416,6)	(10,4)	79.804,9	185.014,3	(105.209,3)	(56,9)		
18	POPAYÁN	197.551,7	135.800,0	61.751,7	45,5	139.566,5	91.041,1	48.525,5	53,3	57.985,2	44.759,0	13.226,2	29,5		
19	SINCELEJO	196.025,2	204.803,0	(8.777,8)	(4,3)	143.068,9	171.045,9	(27.977,0)	(16,4)	52.956,3	33.757,1	19.199,2	56,9		
20	ARMENIA	186.845,1	160.925,1	25.920,0	16,1	114.962,2	89.978,6	24.983,6	27,8	71.882,9	70.946,5	936,4	1,3		
21	YOPAL	135.205,8	115.263,3	19.942,5	17,3	104.696,0	76.210,4	28.485,6	37,4	30.509,7	39.052,9	(8.543,2)	(21,9)		
22	QUIBDO	120.600,3	111.669,5	8.930,8	8,0	83.718,4	96.160,5	(12.442,1)	(12,9)	36.881,9	15.509,0	21.372,8	137,8		
23	TUNJA	108.807,3	84.711,3	24.096,1	28,4	65.926,1	57.291,8	8.634,3	15,1	42.881,2	27.419,5	15.461,8	56,4		
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	74.994,9	86.708,8	(11.713,9)	(13,5)	70.019,8	56.460,0	13.559,8	24,0	4.975,1	30.248,8	(25.273,7)	(83,6)		
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	25.173,4	28.843,6	(3.670,2)	(12,7)	20.635,9	15.751,3	4.884,6	31,0	4.537,5	13.092,3	(8.554,8)	(65,3)		
26	SAN MIGUEL DE MOCOA	22.689,7	17.021,9	5.667,8	33,3	15.375,3	15.179,8	195,4	1,3	7.314,5	1.842,1	5.472,4	297,1		
27	MITÚ	19.387,8	21.120,2	(1.732,5)	(8,2)	9.158,9	10.188,9	(1.030,0)	(10,1)	10.228,8	10.931,3	(702,5)	(6,4)		
28	LETICIA	15.280,1	18.065,7	(2.785,6)	(15,4)	6.953,3	13.949,0	(6.995,7)	(50,2)	8.326,8	4.116,6	4.210,2	102,3		
29	ARAUCA	10.524,1	54.411,5	(43.887,4)	(80,7)	35.829,9	25.750,5	10.079,4	39,1	(25.305,9)	28.660,9	(53.966,8)	(186,3)		
30	PUERTO INÍRIDA	10.406,2	12.885,9	(2.479,7)	(19,2)	9.368,4	8.053,3	1.315,2	16,3	1.037,7	4.832,6	(3.794,9)	(78,5)		
31	PUERTO CARREÑO	4.486,4	10.611,5	(6.125,1)	(57,7)	2.680,7	7.290,8	(4.610,1)	(63,2)	1.805,7	3.320,7	(1.515,0)	(45,6)		
TOTAL		17.398.824,2	15.964.716,2	1.434.107,9	9,0	10.446.630,2	9.332.929,1	1.113.701,1	11,9	6.952.194,0	6.631.787,1	320.406,9	4,8		

Tabla 2-32

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL EMPRESAS NO FINANCIERAS															
No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO	
		Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%	Jun-14	Jun-13	Abs.	%		
		Millones de pesos													
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	3.338.635,3	3.235.022,9	103.612,4	3,2	2.452.696,7	2.474.137,0	(21.440,3)	(0,9)	885.938,7	760.885,9	125.052,7	16,4		
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.186.796,7	1.017.414,9	169.381,9	16,6	1.149.284,7	1.007.580,6	141.704,2	14,1	37.512,0	9.834,3	27.677,7	...		
3	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	1.172.417,7	988.818,2	183.599,5	18,6	215.646,2	269.918,6	(54.272,5)	(20,1)	956.771,5	718.899,6	237.871,9	33,1		
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	916.655,7	819.609,0	97.046,7	11,8	857.368,6	776.840,5	80.528,1	10,4	59.287,0	42.768,4	16.518,6	38,6		
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	872.447,7	792.923,3	79.524,4	10,0	817.124,2	695.811,0	121.313,2	17,4	55.323,5	97.112,3	(41.788,8)	(43,0)		
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	775.616,5	792.858,1	(17.241,6)	(2,2)	711.247,7	766.198,5	(54.950,8)	(7,2)	64.368,8	26.659,5	37.709,3	141,4		
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	576.732,4	441.750,2	134.982,2	30,6	381.180,4	439.323,4	(58.143,0)	(13,2)	195.552,0	2.426,8	193.125,2	...		
8	INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P.	510.794,9		510.794,9		498.344,4		12.450,5			5.744,4				
9	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	397.546,8	387.128,0	10.418,8	2,7	373.284,8	337.585,4	35.699,4	10,6	24.262,0	49.542,6	(25.280,6)	(51,0)		
10	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	371.549,1	233.356,4	138.192,7	59,2	464.676,8	356.477,1	108.199,6	30,4	(93.127,7)	(123.120,7)	29.993,0	(24,4)		
11	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	323.642,6	205.482,6	118.160,0	57,5	319.126,7	204.986,9	114.139,9	55,7	4.515,8	495,8	4.020,1	...		
12	CENTRAL-HIDROELÉCTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	275.805,9	239.306,8	36.499,0	15,3	203.945,8	189.523,7	14.422,0	7,6	71.860,1	49.783,1	22.077,0	44,3		
13	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	246.540,4	245.992,3	548,1	0,2	234.929,5	227.005,9	7.923,5	3,5	11.610,9	18.986,4	(7.375,5)	(38,8)		
14	ESP EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA S.A.	170.556,0		170.556,0		166.032,0		4.524,0			2.262,0				
15	EMTELCO	165.540,6	112.978,6	52.562,0	46,5	158.090,4	109.858,6	48.231,8	43,9	7.450,2	3.120,0	4.330,2	138,8		
16	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S. A. -E.S.P.	153.520,8	144.423,2	9.097,6	6,3	140.140,0	134.127,6	6.012,4	4,5	13.380,8	10.295,6	3.085,2	30,0		
17	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	112.238,6	104.861,8	7.376,8	7,0	107.725,9	98.530,3	9.195,6	9,3	4.512,7	6.331,5	(1.818,8)	(28,7)		
18	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E	110.956,3	110.772,6	183,7	0,2	110.390,3	115.340,8	(4.950,5)	(4,3)	566,0	(4.568,2)	5.134,2	(112,4)		
19	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	107.033,0	92.743,0	14.290,0	15,4	80.000,2	59.290,1	20.710,0	34,9	27.032,9	33.452,9	(6.420,1)	(19,2)		
20	E.S.E. METROSALUD	104.140,1	94.398,7	9.741,4	10,3	108.612,4	108.033,7	578,6	0,5	(4.472,3)	(13.635,1)	9.162,8	(67,2)		
21	E.S.P. EDATEL S.A.	103.521,4	95.147,0	8.374,4	8,8	86.344,9	88.277,5	(1.932,6)	(2,2)	17.176,5	6.869,5	10.307,0	150,0		
22	EPM INVERSIONES S.A.	101.732,0	140.837,8	(39.105,9)	(27,8)	4.063,7	4.031,2	32,6	0,8	97.668,2	136.806,6	(39.138,4)	(28,6)		
23	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	101.087,1	97.232,0	3.855,1	4,0	90.425,0	92.029,8	(1.604,8)	(1,7)	10.662,0	5.202,1	5.459,9	105,0		
24	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	97.705,2	90.263,2	7.442,0	8,2	89.366,7	85.501,1	3.865,7	4,5	8.338,5	4.762,1	3.576,4	75,1		
25	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	95.328,2	88.540,5	6.787,7	7,7	87.739,9	79.045,2	8.694,6	11,0	7.588,3	9.495,2	(1.906,9)	(20,1)		
26	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDÍO S.A. - E.S.P.	83.616,5	77.545,4	6.071,1	7,8	73.389,8	68.906,4	4.483,4	6,5	10.226,7	8.639,0	1.587,7	18,4		
27	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	80.389,6	71.641,7	8.747,8	12,2	66.490,7	62.249,3	4.241,4	6,8	13.898,9	9.392,4	4.506,5	48,0		
28	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTAL -KENNEDY	73.933,2	59.374,1	14.559,1	24,5	72.469,3	61.109,7	11.359,5	18,6	1.464,0	(1.735,6)	3.199,6	(184,3)		
29	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	71.656,6	69.877,8	1.778,9	2,5	62.844,8	62.550,8	294,0	0,5	8.811,8	7.327,0	1.484,9	20,3		
30	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	69.655,8	59.619,0	10.036,8	16,8	63.131,3	55.803,7	7.327,5	13,1	6.524,5	3.815,2	2.709,3	71,0		
31	OTRAS ENTIDADES	6.131.186,2	5.918.684,6	212.501,5	3,6	5.693.857,2	5.461.271,7	232.585,5	4,3	437.329,0	457.412,9	(20.084,0)	(4,4)		
TOTAL		18.898.978,6	16.828.603,7	2.070.374,9	12,3	15.939.970,8	14.491.346,3	1.448.624,4	10,0	2.959.007,8	2.337.257,4	6.211.750,4	26,6		