



El emprendimiento  
es de todos

Minhacienda



CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN

# INFORME DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS CONSOLIDADOS DE COLOMBIA

A SEPTIEMBRE DE 2021

NIVELES NACIONAL, TERRITORIAL Y  
SECTOR PÚBLICO



# SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS A SEPTIEMBRE DE 2021

La Contaduría General de la Nación presenta a la opinión pública la Situación Financiera y Resultados del Sector Público Colombiano a septiembre de 2021

## Página 4

**Estados Financieros**

## Página 7

**Cobertura:** Entidades consolidadas a septiembre de 2021

## Página 8

**Datos relevantes del Estado de Resultados**

## Página 14

**Datos relevantes del Estado de Situación Financiera**

## Información clave

- ⇒ El Sector Público colombiano está compuesto por 3.884 entidades de los Niveles Nacional (338), Territorial (3.544), el Banco de la República y el Sistema General de Regalías.
- ⇒ El Sector Público tiene un déficit de \$11.565,3 a septiembre de 2021. En el Nivel Nacional el déficit es de \$39.527,9 mientras que en el Nivel Territorial se presenta un superávit de \$29.056,5.
- ⇒ Los Pasivos del Sector Público han aumentado en \$132,8 billones desde diciembre de 2020 y los Activos en \$137,2 billones.
- ⇒ Los datos relacionados con los Beneficios posempleo y Operaciones recíprocas fueron ajustados de acuerdo con la norma de presentación de estados financieros, por lo tanto, para hacer el comparativo con los periodos respectivos, debieron realizarse los ajustes en estos conceptos.
- ⇒ Cifras expresadas en miles de millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale lo contrario.

## **SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Iván Jesús Castillo Caicedo - Subcontador

## **GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván Jesús Castillo Caicedo - Coordinador

## **EQUIPO DE ANÁLISIS**

Angela María López Olaya

Deisse Carolina Ramírez Arias

Jenny Paola Moreno Gálvez

Nubia Estela Porras Morales

Mauricio Posada Villada

Edgar Andrés Contreras Cómbita

## **GIT APOYO INFORMÁTICO**

Gustavo Adolfo González Escobar

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
De septiembre 30 de 2021 comparativo a septiembre 30 de 2020  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	PÚBLICO				NACIONAL				TERRITORIAL			
	Sep - 2021	Sep - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Sep - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Sep - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %
<b>INGRESOS</b>	<b>456.991,5</b>	<b>424.060,2</b>	<b>32.931,2</b>	<b>7,8</b>	<b>352.152,0</b>	<b>325.380,1</b>	<b>26.771,9</b>	<b>8,2</b>	<b>153.099,8</b>	<b>135.890,4</b>	<b>17.209,4</b>	<b>12,7</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>204.645,3</b>	<b>181.756,9</b>	<b>22.888,4</b>	<b>12,6</b>	<b>159.989,9</b>	<b>142.955,3</b>	<b>17.034,6</b>	<b>11,9</b>	<b>96.609,5</b>	<b>87.112,8</b>	<b>9.496,8</b>	<b>10,9</b>
Ingresos fiscales	192.063,3	175.545,6	16.517,6	9,4	150.098,9	139.782,0	10.316,9	7,4	37.599,5	32.255,7	5.343,7	16,6
Transferencias y subvenciones	12.041,3	5.739,3	6.302,0	109,8	9.337,7	2.702,5	6.635,2	...	58.967,0	54.833,1	4.133,9	7,5
Operaciones interinstitucionales	540,8	472,0	68,8	14,6	553,3	470,8	82,5	17,5	43,1	24,0	19,1	79,8
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>137.034,9</b>	<b>104.869,7</b>	<b>32.165,2</b>	<b>30,7</b>	<b>92.174,0</b>	<b>63.766,4</b>	<b>28.407,6</b>	<b>44,5</b>	<b>43.949,2</b>	<b>35.426,3</b>	<b>8.522,9</b>	<b>24,1</b>
Venta de bienes	67.479,1	40.162,9	27.316,2	68,0	66.673,5	39.786,9	26.886,6	67,6	805,5	375,4	430,1	114,6
Venta de servicios	69.555,8	64.706,8	4.848,9	7,5	25.500,6	23.979,5	1.521,1	6,3	43.143,7	35.050,9	8.092,8	23,1
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>52.651,8</b>	<b>95.869,3</b>	<b>(43.217,5)</b>	<b>(45,1)</b>	<b>45.685,0</b>	<b>84.264,4</b>	<b>(38.579,4)</b>	<b>(45,8)</b>	<b>4.143,2</b>	<b>6.134,4</b>	<b>(1.991,2)</b>	<b>(32,5)</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>62.659,4</b>	<b>41.564,3</b>	<b>21.095,1</b>	<b>50,8</b>	<b>54.303,1</b>	<b>34.394,1</b>	<b>19.909,0</b>	<b>57,9</b>	<b>8.397,9</b>	<b>7.216,9</b>	<b>1.181,0</b>	<b>16,4</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>89.936,3</b>	<b>68.860,3</b>	<b>21.076,0</b>	<b>30,6</b>	<b>61.278,3</b>	<b>47.157,2</b>	<b>14.121,2</b>	<b>29,9</b>	<b>29.760,8</b>	<b>22.495,0</b>	<b>7.265,8</b>	<b>32,3</b>
Costo de ventas de bienes	51.497,8	38.047,8	13.450,0	35,4	51.133,7	37.818,0	13.315,7	35,2	363,8	229,6	134,3	58,5
Costo de ventas de servicios	38.438,5	30.812,5	7.626,0	24,7	10.144,6	9.339,1	805,5	8,6	29.396,9	22.265,4	7.131,5	32,0
<b>GASTOS</b>	<b>378.462,3</b>	<b>382.719,3</b>	<b>(4.257,0)</b>	<b>(1,1)</b>	<b>331.030,2</b>	<b>341.059,4</b>	<b>(10.029,3)</b>	<b>(2,9)</b>	<b>97.139,2</b>	<b>89.017,3</b>	<b>8.121,9</b>	<b>9,1</b>
De administración y operación	94.454,8	82.447,5	12.007,3	14,6	75.164,7	65.017,3	10.147,4	15,6	20.260,3	18.173,5	2.086,8	11,5
De ventas	1.277,0	1.284,7	(7,7)	(0,6)	1.098,1	1.066,9	31,2	2,9	382,3	365,4	16,9	4,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.966,6	43.298,4	(13.331,9)	(30,8)	21.726,2	36.238,9	(14.512,8)	(40,0)	8.163,8	7.007,6	1.156,2	16,5
Transferencias y subvenciones	34.360,5	21.484,9	12.875,7	59,9	82.249,3	66.742,3	15.507,0	23,2	2.758,6	2.110,0	648,6	30,7
Gasto público social	65.361,1	61.657,3	3.703,8	6,0	14.780,4	13.995,3	785,1	5,6	50.580,7	47.662,0	2.918,7	6,1
De actividades y/o servicios especializados	13.413,1	10.363,7	3.049,3	29,4	6.382,8	5.905,9	476,9	8,1	4.433,2	3.591,8	841,4	23,4
Operaciones interinstitucionales	503,8	460,4	43,4	9,4	536,7	505,5	31,2	6,2	42,0	18,3	23,7	129,8
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	104.300,0	145.664,4	(41.364,3)	(28,4)	98.632,9	139.112,9	(40.480,0)	(29,1)	6.154,9	6.498,1	(343,2)	(5,3)
Otros gastos	34.825,4	16.058,1	18.767,3	116,9	30.459,1	12.474,3	17.984,7	144,2	4.363,4	3.590,5	772,8	21,5
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>(11.407,2)</b>	<b>(27.519,4)</b>	<b>16.112,2</b>	<b>58,5</b>	<b>(40.156,5)</b>	<b>(62.836,5)</b>	<b>22.680,0</b>	<b>36,1</b>	<b>26.199,8</b>	<b>24.378,1</b>	<b>1.821,7</b>	<b>7,5</b>
Efecto neto de las operaciones recíprocas en Ingresos y Gastos	158,1	(776,2)	934,2	120,4	(628,6)	(1.304,4)	675,8	51,8	269,0	(112,4)	381,4	...
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(11.565,3)</b>	<b>(26.743,2)</b>	<b>15.178,0</b>	<b>56,8</b>	<b>(39.527,9)</b>	<b>(61.532,1)</b>	<b>22.004,2</b>	<b>35,8</b>	<b>25.930,8</b>	<b>24.490,5</b>	<b>1.440,3</b>	<b>5,9</b>
Participación pública controladores	(14.966,7)	(29.102,3)	14.135,6	48,6	(42.157,1)	(63.150,4)	20.993,4	33,2	25.010,0	23.614,0	1.396,1	5,9
Participación no controladora privada	3.401,5	2.359,1	1.042,4	44,2	2.629,2	1.618,4	1.010,8	62,5	920,8	876,5	44,2	5,0

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A septiembre 30 de 2021 comparativo a 31 de diciembre de 2020**  
**(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)**

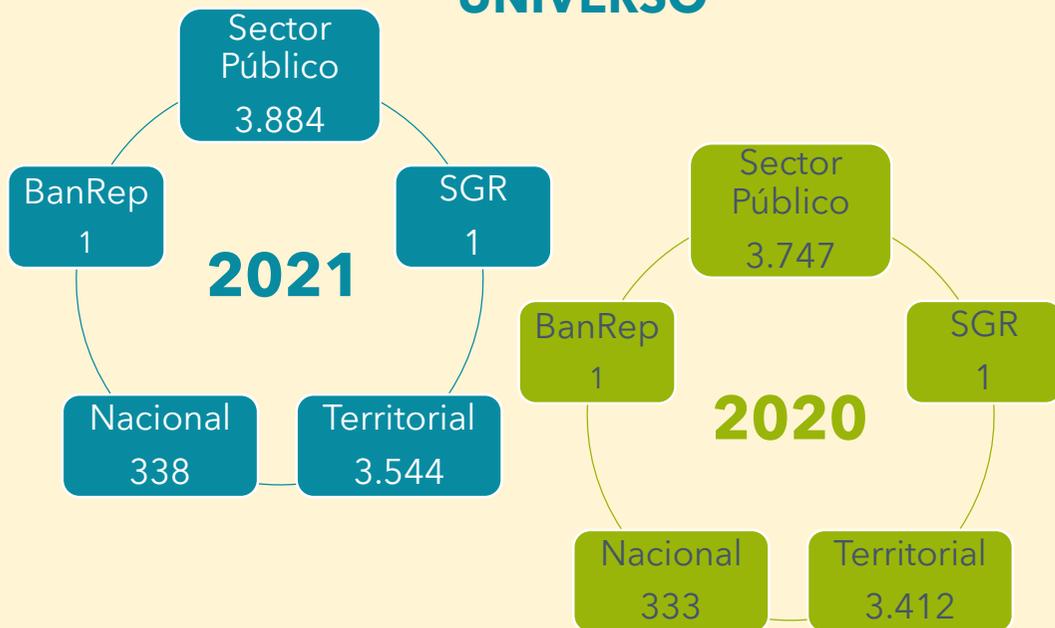
	PÚBLICO				NACIONAL				TERRITORIAL			
	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %
<b>ACTIVO</b>												
<b>Activo corriente</b>	<b>648.067,7</b>	<b>543.361,1</b>	<b>104.706,6</b>	<b>19,3</b>	<b>249.946,7</b>	<b>199.144,9</b>	<b>50.801,8</b>	<b>25,5</b>	<b>148.373,2</b>	<b>125.897,0</b>	<b>22.476,2</b>	<b>17,9</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	163.532,9	105.999,7	57.533,3	54,3	92.748,0	58.670,3	34.077,7	58,1	50.933,1	40.297,4	10.635,7	26,4
Inversiones de administración de liquidez	85.330,0	71.931,9	13.398,1	18,6	46.932,8	44.472,2	2.460,6	5,5	5.837,9	7.725,8	(1.887,9)	(24,4)
Inversiones de las reservas internacionales	211.584,4	201.018,3	10.566,1	5,3	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumentos derivados	626,0	129,3	496,7	...	196,6	(24,6)	221,2	...	429,4	149,6	279,8	187,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	11.181,2	821,7	10.359,5	...	9.405,2	654,3	8.751,0	...	1.805,5	195,5	1.610,0	...
Cuentas por cobrar sin contraprestación	56.859,8	45.267,1	11.592,6	25,6	38.143,8	27.141,5	11.002,3	40,5	40.412,5	36.206,6	4.205,9	11,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	38.761,7	34.555,0	4.206,7	12,2	15.186,3	15.363,8	(177,4)	(1,2)	24.174,7	19.822,6	4.352,1	22,0
Préstamos por cobrar	10.470,3	16.179,1	(5.708,8)	(35,3)	12.128,7	16.880,0	(4.751,3)	(28,1)	843,0	974,8	(131,9)	(13,5)
Inventarios	21.656,1	16.253,3	5.402,8	33,2	17.946,7	13.166,7	4.780,0	36,3	3.157,2	2.661,3	495,9	18,6
Bienes de uso público e históricos y culturales	-	0,3	(0,3)	(100,0)	-	-	-	-	-	0,3	(0,3)	(100,0)
Activos intangibles	1.187,6	1.406,9	(219,3)	(15,6)	832,1	1.024,4	(192,3)	(18,8)	231,2	252,5	(21,2)	(8,4)
Activos por impuestos corrientes	3.375,4	1.826,4	1.549,0	84,8	1.764,0	1.121,8	642,2	57,2	2.193,7	1.202,0	991,7	82,5
Activos por impuestos diferidos	102,0	125,1	(23,1)	(18,4)	32,9	37,0	(4,1)	(11,2)	69,1	88,1	(18,9)	(21,5)
Otros activos	43.400,3	47.846,9	(4.446,7)	(9,3)	14.629,6	20.637,5	(6.008,0)	(29,1)	18.286,0	16.320,7	1.965,4	12,0
<b>Activo no corriente</b>	<b>1.028.596,9</b>	<b>996.091,9</b>	<b>32.505,0</b>	<b>3,3</b>	<b>518.332,7</b>	<b>496.980,3</b>	<b>21.352,4</b>	<b>4,3</b>	<b>520.069,8</b>	<b>509.319,5</b>	<b>10.750,3</b>	<b>2,1</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	151,4	174,4	(23,0)	(13,2)	14,0	39,0	(25,0)	(64,1)	137,5	135,6	2,0	1,5
Inversiones de administración de liquidez	11.822,9	18.765,3	(6.942,3)	(37,0)	10.021,6	9.316,8	704,8	7,6	4.126,7	12.138,9	(8.012,3)	(66,0)
Instrumentos derivados	31,0	373,8	(342,7)	(91,7)	31,0	327,5	(296,5)	(90,5)	-	46,3	(46,3)	(100,0)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	67.514,6	50.164,9	17.349,7	34,6	51.319,3	41.581,2	9.738,1	23,4	16.692,1	9.034,1	7.658,1	84,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	6.627,2	2.247,2	4.380,0	194,9	4.716,4	1.632,4	3.083,9	188,9	2.261,8	909,9	1.351,9	148,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	10.380,8	11.236,5	(855,7)	(7,6)	3.314,3	4.074,0	(759,7)	(18,6)	7.135,1	7.221,4	(86,3)	(1,2)
Préstamos por cobrar	44.244,5	43.013,3	1.231,2	2,9	48.195,8	47.170,7	1.025,0	2,2	2.537,8	2.577,5	(39,7)	(1,5)
Inventarios	158,0	147,6	10,3	7,0	62,4	58,6	3,8	6,4	95,6	89,0	6,6	7,4
Propiedades, planta y equipo	363.771,4	354.973,1	8.798,4	2,5	172.008,2	167.902,5	4.105,6	2,4	189.918,1	185.221,8	4.696,3	2,5
Bienes de uso público e históricos y culturales	357.625,6	356.857,3	768,3	0,2	91.599,3	92.741,4	(1.142,1)	(1,2)	266.026,2	264.115,8	1.910,4	0,7
Recursos naturales no renovables	70.514,1	65.763,0	4.751,1	7,2	70.514,1	65.763,0	4.751,1	7,2	-	-	-	-
Propiedades de inversión	5.403,0	5.266,6	136,4	2,6	2.773,8	2.723,8	49,9	1,8	2.626,6	2.540,1	86,5	3,4
Activos intangibles	37.552,6	37.980,5	(427,9)	(1,1)	29.631,7	30.223,0	(591,3)	(2,0)	7.920,8	7.757,4	163,4	2,1
Activos biológicos	143,8	141,5	2,3	1,6	14,2	10,4	3,8	37,1	129,6	131,1	(1,5)	(1,2)
Activos por impuestos corrientes	443,5	627,3	(183,7)	(29,3)	371,2	556,5	(185,3)	(33,3)	90,6	79,1	11,5	14,5
Activos por impuestos diferidos	14.248,1	12.007,8	2.240,3	18,7	9.521,0	8.165,2	1.355,7	16,6	4.727,1	3.842,6	884,5	23,0
Otros activos	37.964,3	36.351,8	1.612,5	4,4	24.224,5	24.694,1	(469,6)	(1,9)	15.644,2	13.478,9	2.165,2	16,1
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.676.664,6</b>	<b>1.539.453,0</b>	<b>137.211,6</b>	<b>8,9</b>	<b>768.279,4</b>	<b>696.125,1</b>	<b>72.154,2</b>	<b>10,4</b>	<b>668.443,0</b>	<b>635.216,6</b>	<b>33.226,5</b>	<b>5,2</b>

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A septiembre 30 de 2021 comparativo a 31 de diciembre de 2020**  
**(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)**

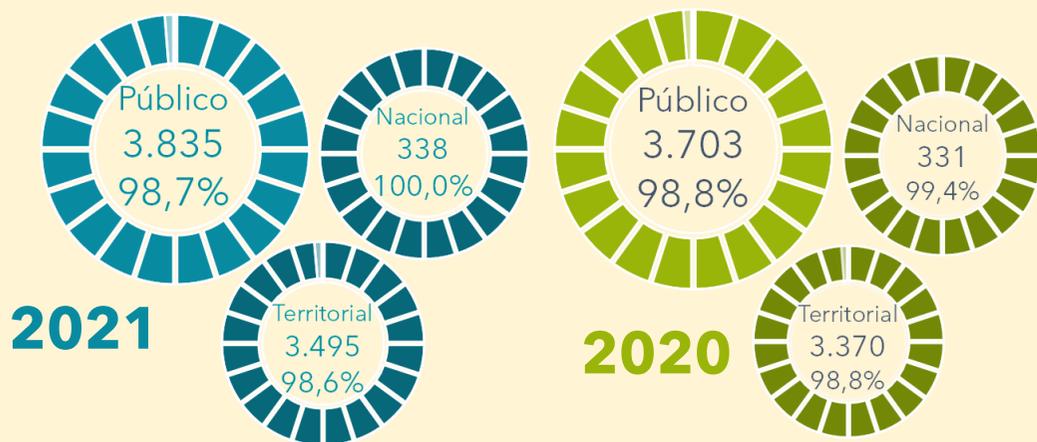
	PÚBLICO				NACIONAL				TERRITORIAL			
	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %	Sep - 2021	Dic - 2020	Var. Absoluta	Var. Relativa %
<b>PASIVO</b>												
<b>Pasivo corriente</b>	<b>618.853,9</b>	<b>688.512,7</b>	<b>(69.658,8)</b>	<b>(10,1)</b>	<b>396.049,4</b>	<b>493.906,6</b>	<b>(97.857,2)</b>	<b>(19,8)</b>	<b>60.418,7</b>	<b>54.569,1</b>	<b>5.849,6</b>	<b>10,7</b>
Operaciones de banca central e instituciones financieras	214.453,6	186.900,6	27.552,9	14,7	24.867,4	22.594,4	2.273,0	10,1	95,7	52,6	43,2	82,1
Emisión y colocación de títulos de deuda	68.583,4	62.315,5	6.268,0	10,1	68.095,4	61.819,8	6.275,6	10,2	510,1	522,8	(12,7)	(2,4)
Préstamos por pagar	15.405,1	22.300,2	(6.895,1)	(30,9)	9.569,2	15.538,2	(5.969,0)	(38,4)	6.455,2	7.027,2	(572,0)	(8,1)
Cuentas por pagar	125.019,2	96.186,0	28.833,3	30,0	100.963,0	72.832,6	28.130,4	38,6	26.316,2	26.402,0	(85,8)	(0,3)
Beneficios a los empleados	37.556,1	165.689,6	(128.133,6)	(77,3)	26.115,5	158.961,9	(132.846,3)	(83,6)	11.451,7	6.776,7	4.675,0	69,0
Operaciones con instrumentos derivados	152,4	202,6	(50,3)	(24,8)	146,8	108,9	38,0	34,9	5,5	93,8	(88,2)	(94,1)
Provisiones	28.866,1	31.354,4	(2.488,4)	(7,9)	23.273,8	25.794,2	(2.520,4)	(9,8)	5.581,4	5.549,5	31,9	0,6
Pasivos por impuestos corrientes	112.100,2	107.858,5	4.241,8	3,9	110.560,3	106.318,5	4.241,8	4,0	1.949,0	1.882,5	66,5	3,5
Pasivos por impuestos diferidos	716,2	810,3	(94,2)	(11,6)	571,6	669,9	(98,3)	(14,7)	144,5	140,4	4,1	2,9
Otros pasivos	16.001,7	14.894,9	1.106,7	7,4	31.886,3	29.268,2	2.618,1	8,9	7.909,3	6.121,6	1.787,7	29,2
<b>Pasivo no corriente</b>	<b>1.303.127,8</b>	<b>1.100.633,8</b>	<b>202.494,0</b>	<b>18,4</b>	<b>1.236.402,1</b>	<b>1.032.800,1</b>	<b>203.602,0</b>	<b>19,7</b>	<b>101.749,8</b>	<b>99.087,3</b>	<b>2.662,5</b>	<b>2,7</b>
Operaciones de banca central e instituciones financieras	5.499,7	5.960,6	(460,9)	(7,7)	5.499,7	5.967,6	(467,9)	(7,8)	-	-	-	-
Emisión y colocación de títulos de deuda	504.086,8	450.647,2	53.439,6	11,9	503.550,9	449.329,4	54.221,4	12,1	25.288,8	22.557,2	2.731,5	12,1
Préstamos por pagar	209.155,9	181.929,7	27.226,2	15,0	184.726,8	158.363,5	26.363,3	16,6	32.970,0	31.736,5	1.233,4	3,9
Cuentas por pagar	5.026,5	4.096,7	929,7	22,7	1.812,3	1.418,4	393,9	27,8	3.320,3	2.771,7	548,6	19,8
Beneficios a los empleados	469.909,0	357.998,4	111.910,6	31,3	453.208,7	337.650,6	115.558,1	34,2	17.626,7	21.655,7	(4.028,9)	(18,6)
Operaciones con instrumentos derivados	256,5	531,5	(275,0)	(51,7)	54,1	184,1	(130,0)	(70,6)	202,4	347,4	(145,0)	(41,7)
Provisiones	62.862,3	61.486,9	1.375,4	2,2	54.569,9	53.845,1	724,7	1,3	8.292,5	7.641,8	650,7	8,5
Pasivos por impuestos corrientes	590,5	504,1	86,5	17,2	0,0	-	0,0	-	590,7	504,8	85,9	17,0
Pasivos por impuestos diferidos	10.902,9	9.528,8	1.374,1	14,4	2.417,9	1.893,7	524,3	27,7	8.485,0	7.635,1	849,8	11,1
Otros pasivos	34.837,7	27.950,0	6.887,7	24,6	30.561,9	24.147,7	6.414,2	26,6	4.973,4	4.237,0	736,3	17,4
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.921.981,7</b>	<b>1.789.146,5</b>	<b>132.835,2</b>	<b>7,4</b>	<b>1.632.451,5</b>	<b>1.526.706,7</b>	<b>105.744,8</b>	<b>6,9</b>	<b>162.168,4</b>	<b>153.656,4</b>	<b>8.512,0</b>	<b>5,5</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(245.317,0)</b>	<b>(249.693,5)</b>	<b>4.376,5</b>	<b>1,8</b>	<b>(864.172,1)</b>	<b>(830.581,5)</b>	<b>(33.590,6)</b>	<b>(4,0)</b>	<b>506.274,6</b>	<b>481.560,2</b>	<b>24.714,4</b>	<b>5,1</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	(455.962,5)	(373.917,5)	(82.045,0)	(21,9)	(892.147,5)	(797.567,8)	(94.579,7)	(11,9)	419.869,8	408.952,6	10.917,2	2,7
Patrimonio de las empresas	189.905,2	162.864,9	27.040,3	16,6	34.564,3	30.641,9	3.922,5	12,8	56.436,8	52.931,7	3.505,1	6,6
Resultados consolidados del ejercicio	(11.565,3)	(69.119,9)	57.554,6	83,3	(39.527,9)	(94.635,8)	55.108,0	58,2	25.930,8	16.415,3	9.515,5	58,0
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	13.087,7	12.690,2	397,5	3,1	17.761,9	17.195,4	566,5	3,3	(2.044,5)	(2.637,1)	592,6	22,5
Participación no controladora	19.217,7	17.788,7	1.429,0	8,0	15.177,1	13.784,8	1.392,2	10,1	6.081,6	5.897,6	184,0	3,1
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.676.664,6</b>	<b>1.539.453,0</b>	<b>137.211,6</b>	<b>8,9</b>	<b>768.279,4</b>	<b>696.125,1</b>	<b>72.154,2</b>	<b>10,4</b>	<b>668.443,0</b>	<b>635.216,6</b>	<b>33.226,5</b>	<b>5,2</b>

# COBERTURA

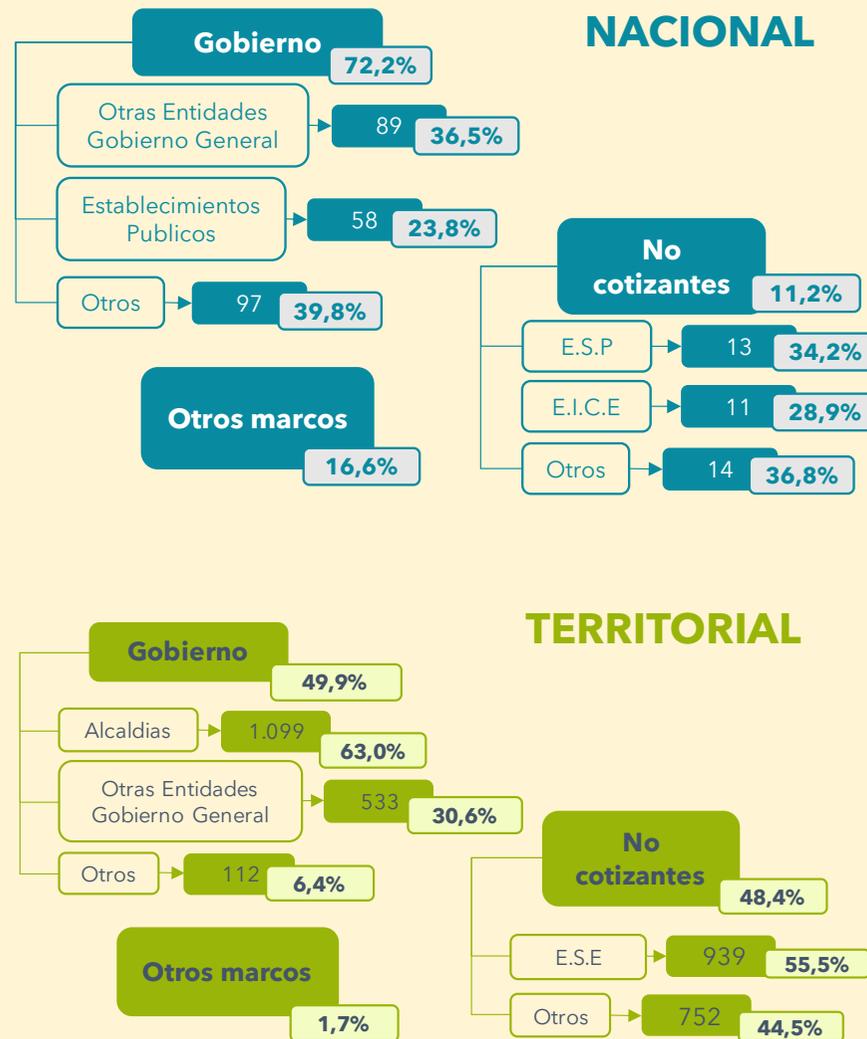
## UNIVERSO



## CONSOLIDADAS



## Participación por Marcos-Entidades consolidadas



# ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

## Sector Público



**1** Los Ingresos se incrementaron con respecto al mismo periodo de 2020, así:

**Sector Público - 7,8%**

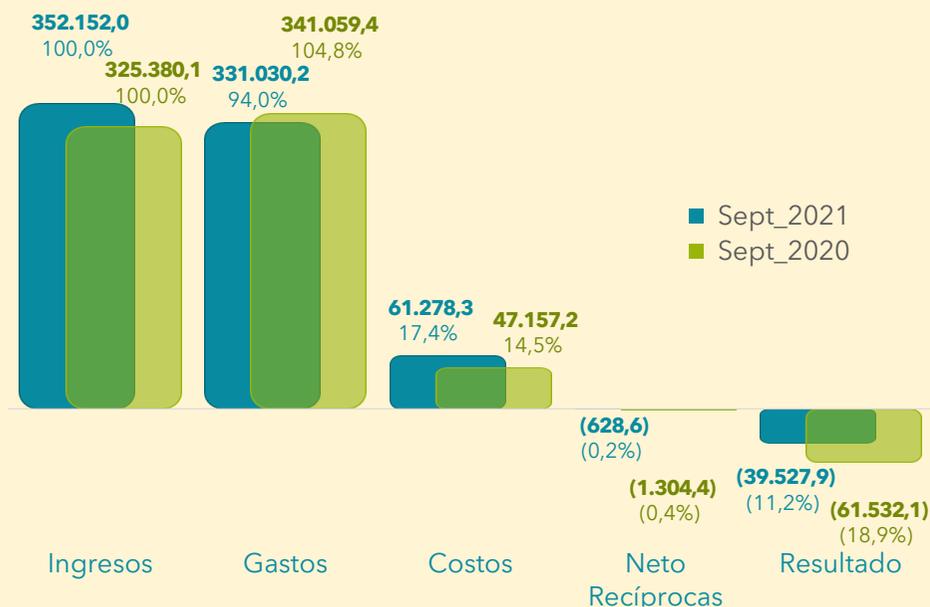
**Nivel Nacional - 8,2%**

**Nivel Territorial - 12,7%.**

**2** Los Gastos por su parte, disminuyeron en el **Sector Público** y el **Nivel Nacional** en **1,1%** y **2,9%** respectivamente, mientras que en el **Nivel Territorial** tuvieron un incremento del **9,1%**.

**3** De igual forma, el Resultado del ejercicio, disminuyó en el **Sector Público** y en el **Nivel Nacional** en **56,8%** y **35,8%**, en tanto que en el **Nivel Territorial** tuvo un incremento del **18,6%**.

## Nivel Nacional



## Nivel Territorial



# INGRESOS

**Sector Público**

**\$456.991,5**

Incluye BanRep y  
SGR

En **8,2%**  
aumentaron los  
Ingresos del  
Nivel Nacional  
con respecto a  
septiembre de  
2020



**Impuestos**

**Saldo a Septiembre\_2021 (Nivel Nacional): \$115.234,8**

**Mayores saldos:**

- \* Impuesto al valor agregado (IVA) : **\$56.696,4**
- \* Impuesto sobre la renta y complementarios : **\$43.539,0**
- \* Gravamen a los movimientos financieros : **\$7.009,1**
- \* Impuesto sobre aduana y recargos : **\$3.603,8**

En **7,8%**  
aumentaron los  
Ingresos del  
Sector Público con  
respecto a  
septiembre de  
2020



**Impuestos**

**Saldo a Septiembre\_2021 (Nivel Territorial): \$32.403,1**

**Mayores saldos:**

- \* Impuesto predial unificado: **\$10.934,8**
- \* Impuesto de industria y comercio: **\$ 7.980,1**
- \* Impuesto sobre vehículos automotores: **\$2.028,7**
- \* Impuesto al consumo de cerveza: **\$1.751,1**

En **12,7%**  
aumentaron los  
Ingresos del  
Nivel Territorial  
con respecto a  
septiembre de  
2020

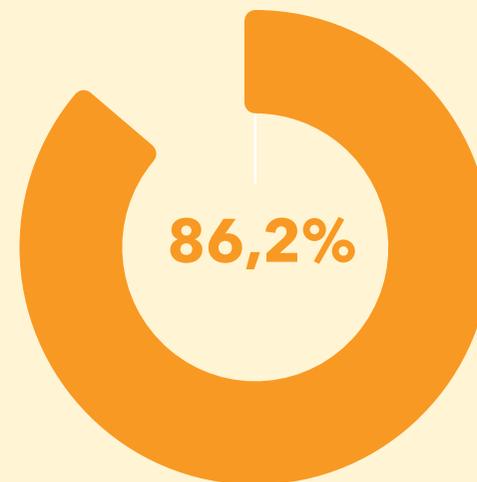
# INGRESOS

El concepto de **Ingresos Financieros** representa el **14,3%** del grupo Otros Ingresos del **Sector Público**.



Presenta una disminución de **\$26.995,4** millones con respecto al saldo de septiembre de 2020, principalmente por el reporte del **Banco Agrario de Colombia**

Los **Impuestos** representan el **21,2%** de los Ingresos y el **86,2%** de los Ingresos fiscales del **Nivel Territorial**.



El Impuesto predial unificado **representa el 33,7%** y el Impuesto de industria y comercio **representa el 24,6%** de los Ingresos por Impuestos de este nivel.

# COSTOS

**Sector público**  
**\$89.936,3**

Incluye BanRep y SGR

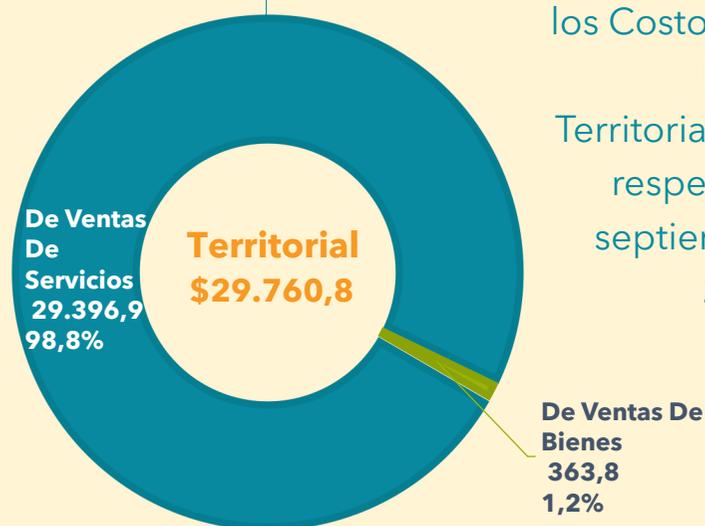
En **29,9%** aumentaron los Costos del Nivel Nacional con respecto a septiembre 2020



En **30,6%** aumentaron los Costos del Sector público con respecto a septiembre 2020



En **32,3%** se incrementaron los Costos del Nivel Territorial con respecto a septiembre 2020



Los Costos de ventas de bienes del Nivel Nacional aumentaron **35,2%** fundamentalmente por el aumento del saldo de la cuenta Bienes producidos y, dentro de esta, el aumento es especialmente en la subcuenta: Combustible y otros derivados del petróleo por: **\$9.508,1**.

Los Costos de ventas de servicios del Nivel Territorial aumentaron **32,0%** fundamentalmente por el aumento del saldo de la cuenta Servicios públicos y, dentro de esta, aumentaron especialmente las subcuentas: Energía: **\$2.588,9** y Acueducto: **\$105,2**. La cuenta Servicios de salud representa el **28,2%** de los Costos de Ventas de servicios.

# GASTOS

**Sector público**  
**\$378.462,3**

Incluye BanRep y SGR

En **2,9%**

disminuyeron los Gastos del Nivel Nacional con respecto a Septiembre de 2020.



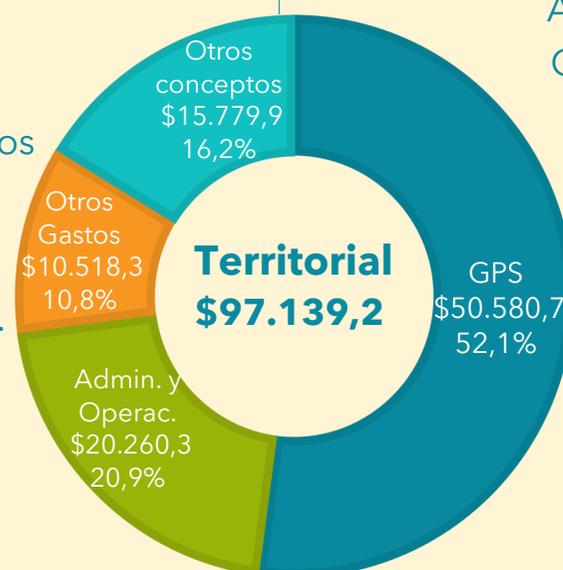
En **1,1%**

disminuyeron los Gastos del Sector Público con respecto a Septiembre de 2020.



En **9,1%** se

Aumentaron los Gastos del Nivel Territorial con respecto a Septiembre de 2020.

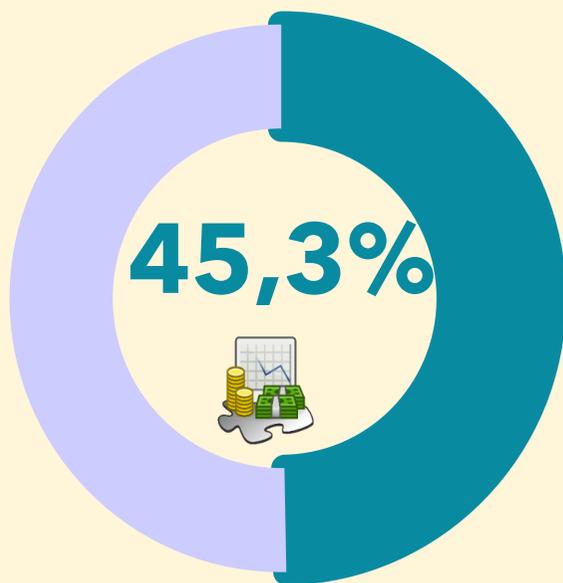


Los Otros gastos disminuyeron en 14,0%. Las cuentas que explican esta disminución son Ajuste por diferencia en cambio \$63.034,9 y Financieros \$40.927,0. El decrecimiento de esta última, esta reportado, principalmente, en las siguientes subcuentas: \*Costo efectivo de títulos emitidos-financiamiento interno de largo plazo de \$20.247,0 al 2020 y pasar a \$17.233,1 en septiembre de 2021 la siguiente cuenta es \*Financiamiento externo de largo plazo en \$8.286,3 en septiembre de 2020 y pasar con \$6.827,0 en 2021.

El GPS en Salud aumento \$1.876,3 o 9,8% comparado con Septiembre de 2020 dado que pasó de \$19.166,4 el año pasado a \$21.042,7 en 2021. Por el contrario, la única cuenta que disminuyó fue Subsidios asignados en 10,8% , comparadas con el mismo periodo del año anterior. El registro fue de \$7.395,3 2020 a \$6.599,4 Septiembre del 2021.

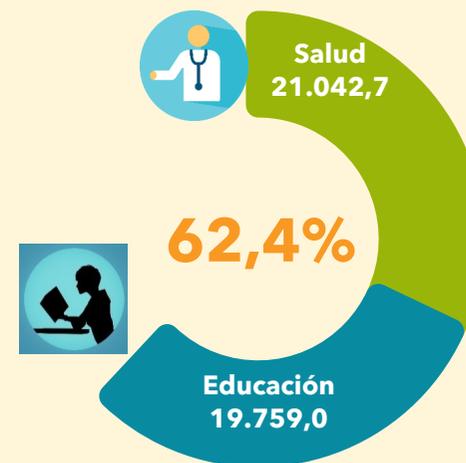
# GASTOS

El concepto de **Ajuste por diferencia en cambio** representa el **45,3%** del grupo Otros Gastos y el **16,7%** del total de los Gastos del **Sector Público**.



El saldo de este concepto disminuyó **\$20,5 billones** frente al saldo de Septiembre de 2020. En términos porcentuales es el **24,5%**.

Los conceptos de Salud y Educación representan el **62,4%** del Gasto Público.



Desarrollo comunitario y bienestar social representa el 51,4% y Subsidios asignados el 36,5% del **Nivel Nacional**.

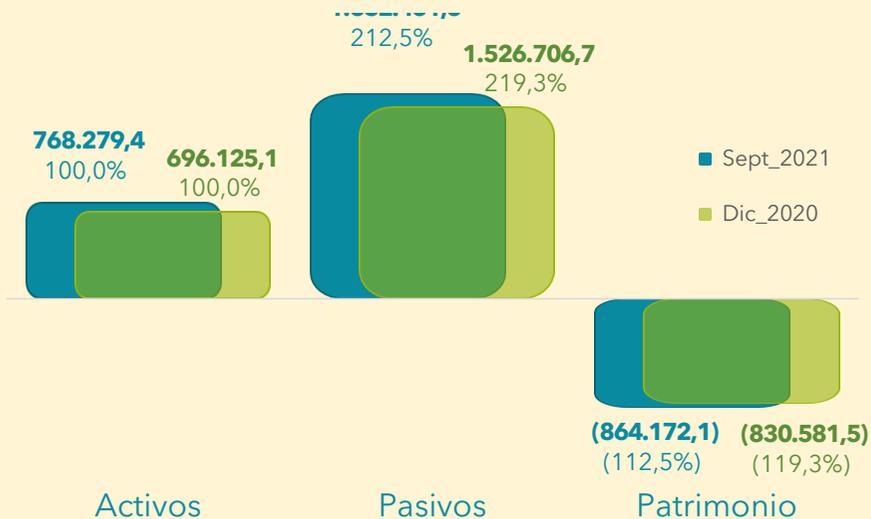
Desarrollo comunitario y bienestar social y Subsidios asignados presenta disminución del 5,3% y 14,8% respectivamente del **Nivel Territorial**.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

## Sector Público



## Nivel Nacional



**1** Los Activos aumentaron con respecto al corte de diciembre 2020 en los tres niveles así:

- Público \$137,2 Billones**
- Nacional \$72,2 Billones**
- Territorial \$33,2 Billones**

**2** Así mismo, los Pasivos presentaron los siguientes incrementos:

- Público \$132,8 Billones**
- Nacional \$105,7 Billones**
- Territorial \$8,5 Billones**

**3** El Patrimonio en cambio, aumentó en **\$4,4 Billones** en el Sector Público, en **24,7 Billones** en el Nivel Territorial, y disminuyó **33,6 Billones** en el Nivel Nacional.

## Nivel Territorial



# ACTIVOS

En **10,4%** se incrementaron los Activos del Nivel Nacional con respecto a diciembre de 2020



**Otros conceptos:** Otros activos: 10,9%, Recursos naturales no renovables: 9,2%, Cuentas por cobrar: 8,0%, Préstamos por cobrar: 7,9% e Inventarios 2,3%.

En el **Nivel Nacional** las **2** cuentas con **mayor peso** en las **Inversiones e instrumentos derivados** fueron: **1.** Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial: **\$55,6 billones (47,2%)** y, **2.** Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado: **\$38,8 billones (32,9%)**.

En **5,2%** aumentaron los Activos del Nivel Territorial con respecto a diciembre de 2020



**Otros conceptos:** Otros activos: 7,8%, Efectivo y equivalentes al efectivo: 7,6%, Inversiones e instrumentos derivados: 4,3%, Préstamos por cobrar: 0,5% e Inventarios: 0,5%.

En el **Nivel Territorial** las **4** cuentas con **mayor peso** dentro de las **Cuentas por cobrar** son: Transferencias por cobrar: **\$21,9 billones**, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: **\$15,6 billones**, Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos: **\$13,7 billones**, Cuentas por cobrar de difícil recaudo: **\$11,8 billones**. El Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar es de **\$17,0 billones**.

# INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En el **Nivel Nacional**, el saldo de las Inversiones e instrumentos derivados es **\$117.906,5**. Este valor representa el **15,3%** de los Activos de este Nivel. Aumentaron **22,4%** o **\$21.579,2** con relación a diciembre de 2020.

Dentro de los conceptos que las componen, se destaca el incremento de la cuenta Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial por valor de **\$16.875,9** o de **43,6%**. Esta cuenta es también la más representativa con un saldo de **\$55.622,9** y una participación porcentual del **47,2%** sobre el total de Activos del Nivel Nacional.

**Ecopetrol S.A.** es la empresa que responde por la mayor parte de este cambio al reportar un incremento de **\$17.330,3** o de **31,7%** con relación a diciembre de 2020.



## CUENTAS POR COBRAR

En el **Nivel Territorial** las Cuentas por cobrar son especialmente representativas. En la siguiente tabla puede apreciarse su composición y variación:

Conceptos	Sept_2021	Dic_2020	Var. Absoluta	Var. %
Transferencias por cobrar	21.890,8	18.173,9	3.716,9	20,5%
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	15.584,8	15.023,5	561,4	3,7%
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	13.663,6	12.788,7	874,9	6,8%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	11.789,0	10.693,9	1.095,1	10,2%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	(2.274,2)	(560,6)	(1.713,6)	305,7%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(14.704,3)	(14.451,2)	(253,1)	1,8%
Otros conceptos	28.034,3	22.492,3	5.542,1	24,6%
<b>Total</b>	<b>73.984,1</b>	<b>64.160,5</b>	<b>9.823,6</b>	<b>15,3%</b>

El **85,9%** de las Transferencias por cobrar se registran en la subcuenta Sistema general de regalías.

En el caso de las Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se destaca el saldo de las subcuentas Intereses que representa el **45,2%**; el **38,0%** son Multas y sanciones.

Los Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos están compuestos en un **75,7%** por la subcuenta Impuesto predial.

Las Cuentas por cobrar de difícil recaudo están compuestas en un **81,9%** por tres subcuentas: Impuestos; Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y; Prestación de servicios de salud que representan el **47,6%**; **22,9%** y **11,4%**, respectivamente.

# PASIVOS

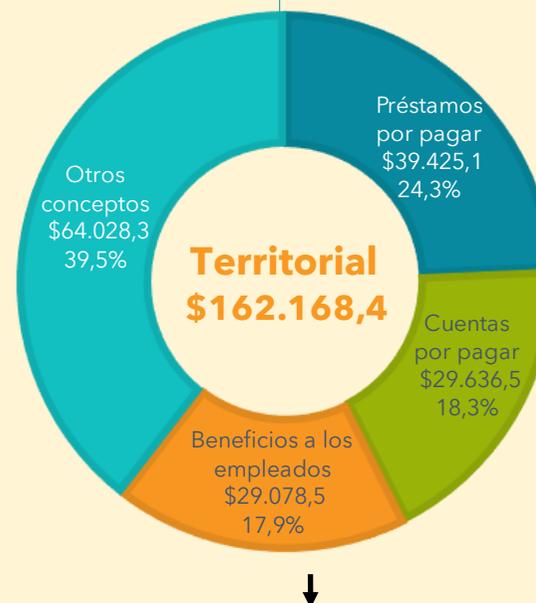
**Sector público**  
**\$1.921.981,7**

Incluye BanRep y  
SGR

En **6,9%** se incrementaron los Pasivos del Nivel Nacional con respecto a diciembre 2020



En **7,4%** se incrementaron los Pasivos del Sector Público con respecto a diciembre 2020



En **5,5%** aumentaron los Pasivos del Nivel Territorial con respecto a Diciembre 2020

**Otros conceptos:** Cuentas por pagar 38,4%, Emisión y colocación de títulos de deuda 11,8%, préstamos por pagar 11,7%, Otros pasivos 8,4%, Operaciones con instrumentos derivados (31,4%) y Operaciones de banca central e instituciones financieras 6,3%.

**Composición de la Emisión y colocación de títulos a Septiembre de 2021:** Financiamiento interno de largo plazo: **\$361.952,7**, Financiamiento Externo de largo plazo: **\$171.232,8**, Financiamiento Interno de corto plazo: **\$34.649,2**, Financiamiento Externo de corto plazo: **\$2.124,2** y Bonos y títulos de incentivo: **\$1.687,4**.

**Otros conceptos:** Operaciones de banca central e instrumentos financieros 82,1%, Otros pasivos 17,2%, Emisión y colocación de títulos de deuda 11,8%, Provisiones 5,2% y Operaciones con instrumentos derivados (52,9%).

## Mayores saldos de los siguientes grupos:

\*Préstamos por pagar: Financiamiento interno de largo plazo: **\$27.933,5**; \*Cuentas por pagar: Adquisición de bienes y servicios nacionales: **\$8.419,1**; \*Beneficios a los empleados: Neto beneficios posempleo-pensiones: **\$22.920,9**.

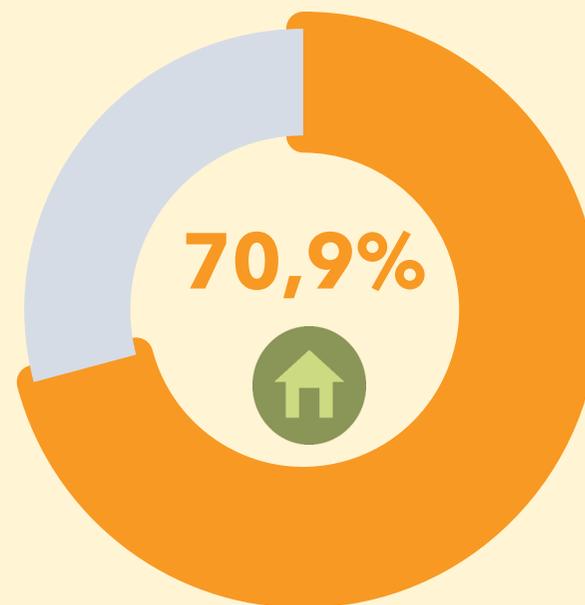
# PASIVOS

El concepto de **Financiamiento interno de largo plazo** representa el **60,0%** del grupo Emisión y colocación de títulos de deuda del **Sector Público**.



Presenta un incremento de **\$28,9 billones** con respecto al saldo de Diciembre\_20, principalmente por el reporte de la entidad **Deuda Pública Nación**.

El concepto de **Financiamiento interno de largo plazo**, representa el **70,9%** de los Préstamos por pagar del **Nivel Territorial**.



La cuenta Préstamos de banca comercial (**representa el 64,2%**) y Préstamos del Gobierno general (**representa el 25,1%**) del grupo en este nivel.

# PATRIMONIO

