



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Agosto de 2013

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Álvaro Enrique Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Profesional Especializado

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
José Leonardo Buitrago
Coordinador (E)

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Profesional Especializado

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Jacqueline Mora Martínez
Juliana Olaya López
Mauricio Posada Villada
Silvia del Pilar Clavijo Alzate

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Ana Cecilia Rodríguez Casas

Diseño y presentación

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano

Presentación

La Contaduría General de la Nación – CGN en cumplimiento de las funciones constitucionales y legales asignadas, presenta el informe consolidado denominado “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial” correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del año 2012.

Este informe contiene, en primer lugar, los estados contables consolidados del nivel territorial: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las notas de carácter general y específicas que reflejan la situación y los resultados de las entidades contables públicas territoriales y en segundo lugar informes especiales de los subcentros de consolidación correspondientes a la Administración Central Territorial y a Empresas No Financieras.

El universo de entidades contables públicas que conforman el Sector Público Colombiano registradas en la base de datos de la CGN al 31 de diciembre de 2012, es de 3.773, de las cuales 3.426 corresponden al Nivel Territorial, 345 al Nivel Nacional, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías; el presente informe consolida información contable de 3.192 entidades nivel territorial, es decir el 84,6% del total.

De la información contable consolidada en el Balance General a 31 de diciembre de 2012, se observa que los activos del nivel territorial ascienden a \$274.914.419,8, los pasivos a \$76.232.296,9, el interés minoritario de \$5.234.257,0 y un valor patrimonial de \$193.447.865,8 que representan el 41,4%, 11,5%, 0,8 % y el 29,1% respectivamente del PIB para 2012.

Igualmente se observa el aumento del 19,9% en el Patrimonio de 2012, frente a lo registrado el año anterior, explicado por la variación de \$15.354.331,4 y de \$12.891.622,7 en los grupos de Hacienda Pública y Resultado consolidado del ejercicio, situación que se analizará más adelante.

En el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental durante el año 2012, presenta un excedente de \$23.260.087,5 cifra superior en 124,3% comparada con los resultados del año anterior, resultado de unos ingresos totales por \$102.181.325,9 con unos Gastos totales por \$58.350.294,0, y los Costos totales de \$20.570.944,9.

La fuente de la variación del excedente del ejercicio del nivel Territorial es el aumento de los ingresos en 13,4% frente a un comportamiento relativamente estable de los gastos y costos; la variación de los ingresos fue causada en primer lugar por el grupo Transferencias (sin incluir la variación de la transferencia del Sistema General de Regalías) y en segundo lugar por los Otros ingresos por \$6.444.555,0 y \$5.594.243,4 respectivamente, tema que se ampliará en las notas específicas.

En el capítulo de informes especiales se muestra un análisis del comportamiento de conceptos representativos del nivel territorial como los ingresos, el gasto y litigios y demandas reconocidas, clasificados en los siguientes subcentros de consolidación: Administración Central Territorial, Empresas No Financieras, Gobernaciones, Capitales, Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Entidades en Liquidación. Adicionalmente se adjuntan anexos correspondientes a la situación financiera y los resultados de las gobernaciones, ciudades capitales, principales empresas territoriales, y de Entidades en proceso de liquidación.

Con esta publicación se quiere difundir información contable de las entidades públicas territoriales, con el objeto de brindar herramientas que permitan a la ciudadanía en general, efectuar análisis objetivos y contribuir en la identificación de los recursos gestionados para satisfacer necesidades de interés general y fortalecer la cultura contable.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	12
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	30
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL	31
2.1.1 ACTIVO	32
2.1.2 PASIVO	34
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	35
2.1.4 PATRIMONIO.....	35
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO.....	36
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	38
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL.....	38
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL.....	39
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	40
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES.....	40
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	40
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	41
2.3.1 INCREMENTOS	42
2.3.2 DISMINUCIONES	42
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	43
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	45
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	45
Nota 2. PRÁCTICAS CONTABLES Y POLÍTICAS DE CONSOLIDACIÓN	46
Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	56
3.1.1 COBERTURA	57
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	61
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL.....	61
3.2.1.1 Notas al activo	61
Nota 4. Otros activos	62
Nota 5. Propiedades, planta y equipo.....	63
Nota 6. Bienes de uso público e histórico y cultural	64
Nota 7. Deudores.....	64
Nota 8. Efectivo	65
Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados	65
Nota 10. Rentas por cobrar	65

Nota 11. Inventarios	67
Nota 12. Recursos Naturales no Renovables	67
3.2.1.2 Notas al pasivo.....	67
Nota 13. Pasivos estimados.....	68
Nota 14 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	69
Nota 15. Cuentas por pagar.....	69
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	71
Nota 17. Otros pasivos	71
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral.....	72
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	72
Nota 20. Operaciones de banca central e instituciones financieras.....	72
3.2.1.3 Notas al patrimonio.....	72
Nota 21. Hacienda pública.....	72
Nota 21. Hacienda pública.....	73
Nota 22. Patrimonio institucional	74
3.2.2. CUENTAS DE ORDEN	74
Nota 23. Cuentas de orden deudoras	75
Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras	76
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.	77
3.2.2.1 Ingresos	77
Nota 25. Transferencias	78
Nota 26. Ingresos fiscales.....	79
Nota 27. Venta de servicios.....	81
Nota 28. Otros ingresos.....	82
3.2.2.2 Gastos	83
Nota 29. Gasto público social.....	84
Nota 30. Gastos de administración.....	85
Nota 31. Otros gastos.....	86
Nota 32. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.....	87
Nota 33. Gastos de operación.....	88
3.2.2.3 Costos de ventas y operación.....	89
Nota 34. Venta de Servicios	89
Nota 35. Operación de servicios	90
Nota 36. Venta de bienes.....	90
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS.....	90
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas.....	91
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	93
3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar	94
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	96
4.1.1 Ingresos.....	96
4.1.2 Gastos	99
4.1.3 Litigios y demandas	102

4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	104
4.2.1 Situación financiera	105
4.1.1 Ingresos.....	96
4.1.2 Gastos	99
4.2.4 Litigios y demandas	117
5.1 GOBERNACIONES	120
5.1.1 Situación Financiera.....	120
5.1.2 Endeudamiento	121
5.1.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	122
5.2 CAPITALES.....	123
5.2.1 Situación Financiera.....	123
5.2.2 Endeudamiento	124
5.2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	125
5.3 EMPRESAS	126
5.3.1 Situación Financiera.....	126
5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	128
5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN.....	130
5.4.1 Situación Financiera.....	130
5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	132

Tablas

		Pág.
Tabla 2-1	Balance General Consolidado del Nivel Territorial	31
Tabla 2-2	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial a 31 de Diciembre	37
Tabla 2-3	Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial Detalle de las variaciones patrimoniales y del interés minoritario	41
Tabla 2-4	Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial	42
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2012	48
Tabla 3-2	Conceptos creados en el 2012	49
Tabla 3-3	Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2012	50
Tabla 3-4	Consolidación del Gobierno territorial	54
Tabla 3-5	Cobertura entidades Consolidadas	64
Tabla 3-6	Diferencias por centro de consolidación	62
Tabla 3-7	Variación cobertura entidades consolidadas entidades que se excluyeron	63
Tabla 3-8	Variación cobertura entidades consolidadas entidades que se incorporaron	64
Tabla 3-9	Variación cobertura entidades consolidadas entidades que se incorporaron	65
Tabla 3-10	Activos consolidados del Nivel Territorial	67
Tabla 3-11	Rentas por cobrar	71
Tabla 3-12	Pasivos Consolidados del Nivel Territorial	73
Tabla 3-13	Cuentas de orden consolidadas	80
Tabla 3-14	Ingresos Nivel Territorial	83
Tabla 3-15	Ingresos tributarios	85
Tabla 3-16	Gastos Nivel Territorial	89
Tabla 3-17	Costos de ventas y operación	94
Tabla 3-18	Magnitud de operaciones recíprocas	96
Tabla 3-19	Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	97
Tabla 3-20	Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados financieros consolidados	98
Tabla 3-21	Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	99
Tabla 4-1	Administración central territorial entidades omisas	101
Tabla 4-2	Administración central territorial ingresos	101
Tabla 4-3	Administración central territorial transferencias recibidas por el Sistema General de Participaciones	102
Tabla 4-4	Administración Central Territorial Gastos	104
Tabla 4-5	Administración Central Territorial Litigios y Demandas	107

Tabla 4-6	Empresas no Financieras Cobertura	109
Tabla 4-7	Empresas no Financieras Cambios en la Cobertura	109
Tabla 4-8	Empresas no Financieras Balance General Consolidado	110
Tabla 4-9	Empresas no Financieras Ingresos	118
Tabla 4-10	Empresas no Financieras Gastos y Costos	120
Tabla 4-11	Empresas no Financieras Litigios y Demandas	122
Tabla 5-1	Situación financiera Gobernaciones	125
Tabla 5-2	Endeudamiento Gobernaciones	126
Tabla 5-3	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Gobernaciones	127
Tabla 5-4	Situación financiera Capitales	128
Tabla 5-5	Endeudamiento Capitales	129
Tabla 5-6	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Capitales	130
Tabla 5-7	Situación financiera Capitales	131
Tabla 5-8	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Empresas no financieras	133
Tabla 5-9	Situación financiera de las entidades territoriales en proceso de liquidación	135
Tabla 5-10	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las entidades territoriales en proceso de liquidación	137

Gráficas

		Pág.
Gráfica 2-1	Balance General Consolidado de la Nación	32
Gráfica 2-2	Composición del Patrimonio 2012-2011	36
Gráfica 2-3	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial - 2012	38
Gráfica 3-1	Diagrama de flujo del proceso de consolidación	55
Gráfica 3-2	Activos consolidados Nivel Territorial 2012	66
Gráfica 3-3	Pasivos consolidados Nivel Territorial 2012	72
Gráfica 3-4	Evolución del Patrimonio 2007-2012	78
Gráfica 3-5	Ingresos Consolidados del Nivel Territorial 2012	82
Gráfica 3-6	Gastos Consolidados del Nivel Territorial 2012	88
Gráfica 3-7	Reglas de eliminación	95
Gráfica 4-1	Gasto Público Social 2012	105

Capítulo 1

República de Colombia Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Territorial
A 31 de diciembre de 2012**



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

		2012	2011		2012	2011
ACTIVOS	Nota			PASIVOS	Nota	
ACTIVO CORRIENTE		74.857.009,9	62.923.497,6	PASIVO CORRIENTE		24.923.600,8
EFFECTIVO	(8)	25.329.062,2	19.556.206,0	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(20)	6.145,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.380.960,7	6.371.750,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	2.032.134,8
RENTAS POR COBRAR	(10)	4.188.580,0	3.609.559,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(15)	664.475,7
DEUDORES	(7)	29.460.033,9	28.463.583,6	CUENTAS POR PAGAR	(16)	15.542.912,9
INVENTARIOS	(11)	1.303.594,3	1.160.148,1	OBIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.347.210,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	49.054,4	45.201,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(9)	194.678,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	33.497,1	33.445,6	PASIVOS ESTIMADOS	(17)	4.368.550,5
OTROS ACTIVOS	(4)	11.661.064,9	7.525.110,9	OTROS PASIVOS	(17)	1.776.796,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		3.508.775,6	3.841.508,7	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.144.613,3
ACTIVO NO CORRIENTE		200.057.409,8	180.981.346,6	PASIVO NO CORRIENTE		51.308.696,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	5.909.570,3	6.183.513,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	15.687.588,4
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.011.426,6	2.703.035,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(15)	6.941.348,6
DEUDORES	(7)	7.822.549,7	8.339.926,9	CUENTAS POR PAGAR	(16)	16.054.070,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	69.167.420,1	65.818.436,1	OBIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	500.969,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	47.882.302,7	41.361.855,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(9)	30.639,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	47.347,1	49.439,9	PASIVOS ESTIMADOS	(17)	26.213.709,1
OTROS ACTIVOS	(4)	68.742.815,0	58.041.660,0	OTROS PASIVOS	(17)	3.640.188,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		899.102,4	474.644,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.311.178,3
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(1666.918,2)		(1041880,6)	TOTAL PASIVO		76.232.296,9
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		5.234.257,0
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.939.047,7
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.295.209,3
				PATRIMONIO		193.447.865,8
				HACIENDA PÚBLICA	(21)	10.496.327,7
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	56.691.450,6
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		23.260.087,5
TOTAL ACTIVO		274.914.419,8	243.904.844,2	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		274.914.419,8
						243.904.844,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,0
DERECHOS CONTINGENTES		13.583.827,2	11.277.652,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		38.497.032,5
DEUDORAS FISCALES		110.75.876,9	8.948.673,9	ACREEDORAS FISCALES		22.286.969,6
DEUDORAS DE CONTROL		26.698.192,6	25.525.429,5	ACREEDORAS DE CONTROL		33.374.936,6
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	51.357.896,7	45.751.756,2	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(24)	94.168.938,7

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Comptroller General of the Nation



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011		Nota	2012	2011
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		74.887.099,9	62.923.497,6	PASIVO CORRIENTE:		24.923.600,8	27.723.204,4
EFFECTIVO	(8)	26.329.062,2	19.656.206,0	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(20)	161.466,4	196.066,3
CAJA		99.436,5	81.484,4	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		15.145,4	196.066,3
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		25.116.122,2	9.353.977,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	2.032.324,8	2.447.161,8
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		7.086,6	14.539,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		380.367,0	559.816,2
FONDOS EN TRÁNSITO		106.427,0	106.204,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1411.836,8	1656.525,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.380.960,7	6.371.750,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		19.426,3	21.355,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		5.023.846,8	5.314.430,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		16.504,8	19.454,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		863.591,5	596.486,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	664.475,7	1.828.781,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		375.686,9	390.333,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		262.516,8	246.587,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		47,7	47,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		219.166,9	219.286,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		130.292,7	80.661,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		98.787,9	99.977,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		1707,2	1744,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		8.304,5	1198.616,5
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		0,0	0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		44.501,4	37.086,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		14.212,1	16.652,5	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		31.209,3	27.227,0
RENTAS POR COBRAR	(10)	4.148.518,0	3.609.559,6	CUENTAS POR PAGAR	(15)	16.542.912,9	16.651.600,9
VIGENCIA ACTUAL		1877.389,6	1746.298,8	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		4.994.068,9	4.921.851,0
VIGENCIAS ANTERIORES		2.271.128,4	1.863.260,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		229.616,6	290.799,0
DEUDORES	(7)	29.480.033,9	28.463.583,6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		15.655,9	263.329,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		6.166.423,8	6.116.537,6	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		0,0	0
APORTES SOBRE LA NÓMINA		2,3	2,6	INTERESES POR PAGAR		116.523,0	1092.636,5
RENTAS PARAFISCALES		433,0	0	COMISIONES POR PAGAR		2.589,7	14.516,5
REGALÍAS		505.171,4	0	ACREEDORES		2.967.984,4	2.810.102,2
VENTA DE BIENES		220.579,9	17.483,0	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		316,6	795,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		328.595,8	354.674,6	SUBSIDIOS ASIGNADOS		235.605,7	254.305,0
SERVICIOS PÚBLICOS		2.548.547,9	2.779.283,5	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		387.503,7	421.374,8
SERVICIOS DE SALUD		3.117.650,2	2.623.249,6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		501.889,1	710.730,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		73.622,0	55.929,2	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		62.642,2	67.483,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.841.968,6	1.700.603,7	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		482.163,9	470.571,4
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		125.391,9	110.782,4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.277.838,7	2.846.615,3
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		10.511,5	4.535,2	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		309.524,7	377.768,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		17,8	74,2	CRÉDITOS JUDICIALES		502.556,3	411.259,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.485.111	3.799.487,2	PREMIOS POR PAGAR		24.387,6	31.342,4
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		410.203,8	339.707,3	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		11.835,0	14.686,3
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5.754.384,0	7.125.272,1	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		576,2	575,1
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1042.244,7	1009.231,5	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1080.000,7	1050.416,6
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		599.721,2	17.616,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		130.635,1	609.441,8
OTROS DEUDORES		2.983.774,2	3.036.176,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.247.210,1	2.994.081,0
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		996.919,1	890.216,2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.294.514,6	2.135.584,2
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		6.118,5	6.598,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		960.925,7	778.891,9



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011		Nota	2012	2011
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1786.428,8	172.875,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		91769,8	79.603,1
INVENTARIOS	(11)	1303.594,3	1.160.448,1	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0	18
BIENES PRODUCIDOS		52.078,3	49.201,3	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	194.678,6	41.427,6
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		354.490,0	295.376,7	BONOS PENSIONALES		7142,3	41437,6
MATERIAS PRIMAS		19.344,1	14.896,5	TÍTULOS EMITIDOS		123.266,2	0
ENVASES Y EMPAQUES		33.964,5	37.668,8	PA SIVOS ESTIMADOS	(10)	4.368.690,6	6.178.104,3
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		3.692,8	3.583,2	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		437.505,9	427.491,4
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		563.064,7	505.681,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS SOCIALES		1728.122,8	1.04.746,3
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		470,0	143,8	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1543.997,4	1304.290,6
PRODUCTOS EN PROCESO EN TRÁNSITO		257.031,6	245.382,8	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		148.970,9	1851623,9
EN PODER DE TERCEROS		41864,7	39.316,1	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		0	15915
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		34.225,2	34.898,1	PROVISIONES DIVERSAS		347.451,9	268.470,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	49.054,4	46.201,6	OTROS PA SIVOS	(17)	1.776.796,2	1.374.894,0
TERRENOS		19.703,3	8.231,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1078.672,6	843.186,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		2,1	12,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		378.509,7	271554,0
CONSTRUCCIONES EN CURSO		15,8	20.493,9	CRÉDITOS DIFERIDOS		99.010,6	168.892,4
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		18	18,4	ANTICIPO DE IMPUESTOS		220.603,3	91329,2
BIENES MUEBLES EN BODEGA		124,5	17,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PA SIVOS (DB)		3.944.613,3	2.988.913,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1924,5	1965,1	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		96.317,6	55.774,8
EDIFICACIONES		11798,4	3.894,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		7158,2	81037,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		4.119,5	5.420,8	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		449.630,9	759.299,1
REDES, LÍNEAS Y CABLES		14.152,2	7.679,8	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		655.474,6	610.301,3
MAQUINARIA Y EQUIPO		449,1	675,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		0	0,3
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		991,3	7,2	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		910.659,9	315.267,3
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		67,9	393,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		73.102,6	99.888,1
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		750,7	335,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		225.177,5	270.097,6
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		555,8	1017,3	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		282.855,5	270.710,1
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,2	0,2	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		9.457,9	13.282,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		5.773,3	4.802,7	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		336.214	373.217,8
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		10,1	10,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		34.587,3	37.036,6
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		542,2	147,2				
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	33.497,1	33.445,6	PA SIVO NO CORRIENTE:		51.308.696,2	49.103.815,9
MATERIALES		217	0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(14)	15.687.688,4	13.766.839,4
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		33.805,3	33.776,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		7.657.735,0	8.336.043,4
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		11	0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		719	0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		330,9	330,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		8.029.781,6	5.420.796,0
OTROS ACTIVOS	(4)	11.661.054,9	7.626.119,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	6.941.348,6	8.486.263,9
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		9.248.684,2	6.260.226,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		6.414.524,2	6.264.858,2
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		275.771,9	257.319,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		47.294,7	2.071.885,7
CARGOS DIFERIDOS		306.762,6	346.598,0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		109.529,7	117.007
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		814.820,3	112.734,2				



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011		Nota	2012	2011
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		94.001,0	43.595,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		0	47.819,4
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	45,5		197,4	CUENTAS POR PAGAR	(16)	1.605.470,9	1.457.527,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	7.325,6		6.235,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		95.974,9	112.740,6
DERECHOS EN FIDEICOMISO	575.261,4		207.173,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		31426,6	24.049,2
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	9.223,2		11.457,7	INTERESES POR PAGAR		73.546,4	38.039,4
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	369,2		369,2	COMISIONES POR PAGAR		0	0,0
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	15.960,2		11.536,2	ACREEDORES		249.977,1	253.169,9
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	2.009,1		778,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS		15.236,1	8.057,2
BIENES DE ARTE Y CULTURA	13.071,7		13.384,9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		234.796,8	253.464,5
INTANGIBLES	57.346,4		46.888,7	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		73.333,8	96.309,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	31.039,8		22.915,6	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		706.355,8	429.416,4
VALORIZACIONES	290.051,1		238.692,9	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		54.398,5	47.081,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		3.508.775,6	3.841.508,7	CRÉDITOS JUDICIALES		66.599,8	29.350,1
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	425.733,6		425.002,1	PREMIOS POR PAGAR		992,9	1.469,2
RENTAS POR COBRAR	290.695,6		556.120,6	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0	0,4
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	298.761,1		403.234,3	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		132,6	812,6
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5314,6		516.092,8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.319,6	93.554,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	50,7		80,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	500.959,0	355.208,9
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	1358.849,8		1167.020,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		254.011,7	257.603,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	172.978,9		120.892,9	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		246.710,7	97.354,3
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	84.709,5		294.752,6	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		65,0	143,1
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	4.338,5		90.215,4	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		108,6	108,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	323.429,3		241.115,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	30.639,8	2.1319,7
	15.566,5		26.645,5	BONOS PENSIONALES		30.639,8	21313,7
				PA SIVOS ESTIMADOS	(13)	26.219.709,1	23.839.397,9
				PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		446,3	512,7
				PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1382634,5	1459.047,3
				PROVISIÓN PARA PENSIONES		21256962,4	20.560.836,3
				PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		3.082.251,3	1360.684,7
				PROVISIONES DIVERSAS		49144,6	458.315,9
				OTROS PA SIVOS	(17)	3.540.148,6	3.620.449,7
				RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		178.027,9	252.246,7
				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1085.547,4	1.401.823,3
				CRÉDITOS DIFERIDOS		2.045.478,6	1.753.351,3
				ANTICIPO DE IMPUESTOS		331094,8	223.669,4
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.311.178,3	2.443.185,0
				DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		312	626,2
				CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		4.234,0	22.929,2
				CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		420.654,1	511.879,0
ACTIVO NO CORRIENTE:		200.057.409,8	180.981.346,6				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	5.909.570,3	6.183.538,3				
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		190.818,9	154.070,7				
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		39.592,4	30.981,4				
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		393.800,1	430.516,0				
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		3.060.094,1	3.597.166,1				
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		2.397.112,6	2.194.596,4				
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		17.507,4	7.637,9				
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		189.385,1	231.450,1				
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.011.426,6	2.703.035,0				
VIGENCIA ACTUAL		12.127,5	106.438,2				
VIGENCIAS ANTERIORES		2.899.299,1	2.596.596,7				



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011		Nota	2012	2011
DEUDORES	(7)	7.822.549,7	8.339.926,9	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		107.071,8	176.106,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.186.805,4	2.167.310,1	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		2.329.504,4	1.206.608,0
RENTAS PARAFISCALES		0,0	0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		6.728,5	5.043,1
REGALÍAS		32.041,9	0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		80.765,0	67.750,6
VENTA DE BIENES		62.059,6	70.276,8	CREDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		239.400,6	320.281,0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		98.632,5	68.146,2	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		1.780,8	4.116,4
SERVICIOS PÚBLICOS		461.683,4	438.243,7	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		21.860,0	11.864,6
SERVICIOS DE SALUD		375.881,8	351.645,6	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		99.147,9	105.890,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2.008,1	8.484,3			0	0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		133.065,2	108.589,7	TOTAL PASIVO		76.232.296,9	76.827.020,2
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		340.647,4	403.734,5				
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		42.445,8	30.964,1				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		558.714,3	677.235,8	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		5.234.267,0	4.374.764,6
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		8.058,8	7.835,3	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.939.047,7	3.181.131,9
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		109.199,9	167.952,5	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.295.219,3	1.193.632,7
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		107.856,0	109.736,3	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,1	0,1
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		214.244,7	222.296,3	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		760.721,3	704.606,6
OTROS DEUDORES		2.228.024,8	2.172.732,1	NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS		4.351,8	3.915,3
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1032.330,5	784.525,0	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL		165.271,7	137.291,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		4.914,7	5.228,4	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO		38,5	311,6
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1.158.065,2	986.639,6	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		182.58,6	169.980,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8)	59.167.420,1	56.818.436,1	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		173.269,9	169.607,6
TERRENOS		12.876.217,9	12.059.330,6	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		9.417,5	7.919,8
SEM OVIENTES		11.888,8	10.098,9				
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		67.633,6	65.014,6	PATRIMONIO		193.447.865,8	182.703.059,4
CONSTRUCCIONES EN CURSO		7.216.952,1	6.585.976,8	HACIENDA PÚBLICA	(21)	113.496.327,7	98.141.996,3
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1088.920,0	1230.945,1	CAPITAL FISCAL		94.237.281,6	82.826.481,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		89.577,8	92.248,5	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		6.231.080,0	5.017.205,5
BIENES MUEBLES EN BODEGA		591.752,5	556.199,4	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		6.805.549,1	6.114.575,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		63.175,2	55.738,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		452.983,1	414.093,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		336.418,5	486.888,6	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		9.160.811,9	7.518.262,2
EDIFICACIONES		23.866.100,8	21.803.456,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	56.691.460,6	54.192.698,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		21.501.499,5	21.291.223,0	APORTES SOCIALES		209.175,5	131.348,6
REDES, LÍNEAS Y CABLES		16.703.903,9	17.160.479,8	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		45.241,6	45.913,0
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.395.703,1	2.163.282,7	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		415	415
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1838.569,3	1709.811,5	CAPITAL FISCAL		20.626.781,5	19.778.840,8
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.665.882,8	1.522.997,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		85,2	0,8
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.116.748,6	3.757.770,3	RESERVAS		6.010.932,0	5.774.447,5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		3.066.956,7	2.937.054,4	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-2.864.645,4	-839.909,0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		1.016,4	93.044,2	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1320.913,3	1.281.834,0
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		783.161,9	610.918,4	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		17.200,4	17.140,5
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		32.860.775,2	29.796.346,4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		22.063.444,2	20.716.653,7
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		3.581,0	3.903,9	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		713.754,6	1.163.965,7
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		3.544.514,8	3.021.038,6				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.896.495,9	1.585.705,4				



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011		Nota	2012	2011
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	<u>47.882.302,7</u>	<u>41.361.855,8</u>	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		3.107.397,2	2.979.919,6
MATERIALES		1.868,3	2.636,7	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.580.973,5	1.420.330,6
MATERIALES EN TRÁNSITO		0	6,2	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		21.145,0	49.556,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		6.411.114,6	7.572.539,6	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		-1.295,4	-15.13,4
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		475.822,6	58.768,5	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		-11.671,3	-102.929,3
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		51.984.194,3	43.525.906,3	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		4.613.132,9	2.243.095,5
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		598.810,3	586.439,6	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		661.610,7	466.138,1
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		340.827,7	309.997,5	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		<u>23.260.087,5</u>	<u>10.368.464,9</u>
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		330.190,7	113.869,2	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		23.260.087,5	10.368.464,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		12.260.545,8	10.838.308,1				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	<u>47.347,1</u>	<u>49.439,9</u>				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		52.871,9	52.477,6				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		9.572,3	6.402,3				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		4.083,3	3.399,0				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		35,9	34,4				
OTROS ACTIVOS	(4)	<u>69.742.815,0</u>	<u>59.041.660,0</u>				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		23.442.110,2	15.505.428,5				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		350.340,6	379.562,1				
CARGOS DIFERIDOS		2.080.282,2	1.395.341,7				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		1.558.525,1	1.874.281,2				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.605.118,0	3.369.467,8				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		13.979,8	10.628,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		844.862,7	726.505,4				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		10.15.920,8	10.10.615,4				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		63.428,6	69.471,9				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		498,8	114,9				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		238.340,2	266.204,4				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		41705,7	27.588,4				
BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES		197.214,4	180.912,9				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		5.506.658,0	5.750.173,2				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.192.010,6	2.195.894,9				
VALORIZACIONES		33.777.864,4	31.200.933,2				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>859.102,4</u>	<u>474.644,8</u>				
RENTAS POR COBRAR		34.97,3	36.090,3				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		68.484,1	105.173,4				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		28.262,8	12.164,3				
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0	48,0				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		464.599,8	17.476,7				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.110,6	2.829,2				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		916.311	103.631,4				
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		80.510,8	20.227,5				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		819	7.664,7				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		24.723,9	29.336,5				
TESORONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		63.777,6	0				



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011	Nota	2012	2011
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		-1.666.919,2	-1.041.880,6			
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		1310.068,8	722.1317			
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		242.754,2	68.932,5			
MENOS: INVERSION (CR)		2.201311,6	2.504.625,5			
PATRIMONIO		1601707,1	2.115.944,0			
TOTAL ACTIVO		274.914.419,8	243.904.844,2		274.914.419,8	243.904.844,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		13.583.827,2	11.277.852,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	38.497.032,5	30.012.348,0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		7.465.100,5	5.927.267,2	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		19.559.015,7
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		478.703,6	40.051,2	OBLIGACIONES POTENCIALES		3.021.367,7
BONOS PENSIONALES		126.281,0	119.033,6	DEUDA GARANTIZADA		38.218,5
GARANTÍAS CONTRACTUALES		662.095,2	674.104,6	GARANTÍAS CONTRACTUALES		725.322,2
DERECHOS EN OPCIONES		20,6	0	OBLIGACIONES EN OPCIONES		0
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		20.167,3	20.275,6	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,0
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		4.831.459,0	4.126.840,6	RESERVAS PRESUPUESTALES		0
DEUDORAS FISCALES		11.076.876,9	9.948.673,9	PASVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		11.559,9
DEUDORAS DE CONTROL		26.898.192,6	25.525.429,5	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		6.526.864,0
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		395.395,9	355.083,8	ACREEDORAS FISCALES	22.286.969,6	6.676.842,3
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		13.554,6	12.116,4	ACREEDORAS DE CONTROL	13.374.935,6	30.119.949,6
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		707.721,6	709.305,8	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		338.117
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		217.796,7	117.134,3	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		83.499,1
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		208.471,5	235.836,0	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		227.217,7
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		1034,8	1864,6	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		0
ACTIVOS RETIRADOS		1968.274,1	2.301.298,5	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		8.773,4
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		769,2	769,2	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		19.155,4
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		315.682,7	296.350,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11.480,8
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		20.724,0	11.666,1	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		2.688.120,9
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		1662.634,8	2.071.109,3	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		1620.285,9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		2.093.35,6	1614.450,9	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		4.421.971,7
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEM BOLSAR		117.452,9	232.791,6	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		20.688.243,9
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		8.867,1	0	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(24)	94.168.938,7
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		8.799.036,3	7.420.646,1	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		38.493.317,3
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC		429,9	429,9	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		6.680.194,6
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		808.127,6	930.693,2	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		29.089.371,7
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		0	0,6			
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		100.211,6	94.656,7			
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		90,0	1366,2			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		9.258.737,7	9.041.760,2			
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	51.357.899,7	45.751.758,2			
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		13.543.540,7	11.220.237,2			
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		11.577.360,5	9.722.040,5			
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		26.236.995,5	24.809.478,5			

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

**Estado de Actividad Financiera
Económica, Social y Ambiental
Consolidado del Nivel Territorial
De enero 1 a 31 de diciembre de 2012**



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL

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

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE

(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2012	2011
INGRESOS OPERACIONALES		<u>97.165.198,3</u>	<u>86.670.854,2</u>
INGRESOS FISCALES	(26)	24.914.107,8	27.727.938,5
VENTA DE BIENES		1.057.305,7	1.035.379,0
VENTA DE SERVICIOS	(27)	24.838.478,8	25.502.943,4
TRANSFERENCIAS	(25)	38.932.056,8	28.454.462,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		31.169,2	24.895,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		638.147,4	595.306,7
OTROS INGRESOS	(28)	10.327.255,6	6.311.411,4
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		3.573.323,1	2.981.482,8
COSTO DE VENTAS Y OPERACION		<u>20.570.944,4</u>	<u>21.402.600,0</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(36)	567.580,4	574.913,5
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	19.128.075,9	20.270.016,4
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(35)	875.288,1	557.670,1
GASTOS OPERACIONALES		<u>56.530.005,3</u>	<u>56.720.743,2</u>
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	17.234.754,0	17.039.225,5
DE OPERACION	(33)	2.860.769,5	3.399.921,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	3.406.850,1	2.990.413,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS		1.003.750,2	594.398,4
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	31.248.923,9	32.216.868,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		360.538,2	319.859,1
OTROS GASTOS	(31)	4.411.753,5	3.971.712,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		3.997.334,0	3.811.655,4
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>20.064.248,5</u>	<u>8.547.511,0</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>2.522.745,2</u>	<u>1.684.026,6</u>
OTROS INGRESOS	(28)	2.522.745,2	1.684.026,6
GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.369.169,7</u>	<u>1.291.954,3</u>
OTROS GASTOS	(31)	1.369.169,7	1.291.954,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>1.153.575,5</u>	<u>392.072,3</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>21.217.824,0</u>	<u>8.939.583,2</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>2.329.275,6</u>	<u>1.563.302,8</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.493.271,8	1.753.591,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS		163.996,2	190.288,4
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		<u>23.547.099,6</u>	<u>10.502.886,0</u>
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION*		110,7	741,0
AJUSTES POR INFLACION		110,7	741,0
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>287.122,8</u>	<u>135.162,2</u>
SECTOR PRIVADO		222.468,3	102.736,3
SECTOR PUBLICO		64.654,5	32.425,9
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>23.260.087,5</u>	<u>10.368.464,9</u>

* Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en periodo improductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



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

	Nota	2012	2011
INGRESOS OPERACIONALES		97.165.198,3	86.670.854,2
INGRESOS FISCALES	(26)	24.914.107,8	27.727.938,5
Tributarios		18.395.716,6	16.830.458,5
No tributarios		5.816.384,2	11.604.796,5
Regalías		1.301.697,6	0
Aportes sobre la nómina		0	18,0
Rentas parafiscales		0,3	0,0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		599.691,0	707.334,4
VENTA DE BIENES		1.057.305,7	1.035.379,0
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		6.003,8	6.437,2
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		847.592,0	679.159,7
Productos manufacturados		32.102,7	19.752,9
Construcciones		6.536,9	8.429,8
Bienes comercializados		221.085,0	365.171,1
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		56.014,8	43.571,6
VENTA DE SERVICIOS	(27)	24.838.478,8	25.502.943,4
Servicios educativos		683.019,7	662.815,3
Administración del sistema de seguridad social en salud		456.871,3	318.523,5
Servicios de salud		6.728.040,5	6.054.685,0
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		10,0	250,2
Servicio de energía		6.227.676,2	6.424.703,9
Servicio de acueducto		2.329.568,1	2.400.742,7
Servicio de alcantarillado		1.530.025,4	1.572.872,2
Servicio de aseo		473.295,9	1.129.897,8
Servicio de gas combustible		1.096.356,2	1.031.664,6
Servicio de transporte		442.481,7	403.060,4
Servicio de comunicaciones		328.087,0	249.013,2
Servicio de telecomunicaciones		3.486.717,6	3.488.274,9
Juegos de suerte y azar		435.475,7	488.491,1
Servicios hoteleros de promoción turística		5.590,4	4.704,3
Operaciones de colocación y servicios financieros		99.617,7	81.933,2
Servicio de seguros y reaseguros		80,6	12,9
Servicios de documentación e identificación		5.344,3	5.103,5
Servicios informáticos		55.912,6	43.377,0
Otros servicios		694.665,6	1.354.786,5
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		240.357,8	211.968,9
TRANSFERENCIAS	(25)	38.932.056,8	28.454.462,2
Sistema general de participaciones		26.209.237,3	23.409.250,8
Sistema General de Regalías		4.033.039,6	0
Del sistema general de seguridad social en salud		3.194.774,3	1.075.151,9
Otras transferencias		5.495.005,6	3.970.059,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		31.169,2	24.895,7
Cotizaciones		2.154,7	1.740,6
Recuperación de cartera		816,8	697,3
Devolución de aportes de la AFP		1.527,2	1.845,2
Interes de mora		0	80,5
Cuotas partes de bonos pensionales		0	98,8
Cuotas partes de pensiones		26.670,5	20.433,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		638.147,4	595.306,7
Fondos recibidos		85.428,4	94.728,1
Operaciones de enlace		2.236,0	45.546,0
Operaciones sin flujo de efectivo		550.483,1	455.032,7



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

	Nota	2012	2011
OTROS INGRESOS	(28)	<u>10.327.255,6</u>	<u>6.311.411,4</u>
Financieros		4.255.857,3	2.773.907,7
Ajustes por diferencia en cambio		971.700,1	496.057,1
Utilidad por el método de participación patrimonial		225.709,5	219.801,5
Ajuste de ejercicios anteriores		4.873.988,7	2.821.645,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		<u>3.573.323,1</u>	<u>2.981.482,8</u>
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		<u>3.573.323,1</u>	<u>2.981.482,8</u>
COSTO DE VENTAS Y OPERACION		<u>20.570.944,4</u>	<u>21.402.600,0</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(36)	<u>567.580,4</u>	<u>574.913,5</u>
Bienes producidos		377.962,8	371.263,5
Bienes comercializados		189.617,7	203.650,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	<u>19.128.075,9</u>	<u>20.270.016,4</u>
Servicios educativos		3.835.876,5	3.575.472,7
Servicios de salud		5.644.554,5	5.385.899,4
Servicios de transporte		270.900,2	273.094,7
Servicios hoteleros y de promoción turística		2.729,5	1.931,3
Servicios públicos		8.699.038,9	10.321.747,3
Otros servicios		674.976,2	711.871,0
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(35)	<u>875.288,1</u>	<u>557.670,1</u>
Administración de la seguridad social en salud		620.529,2	271.222,5
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		2,3	0
Operaciones de captación y servicios financieros		35.667,3	41.094,4
Juegos de suerte y azar		219.089,3	245.353,2
GASTOS OPERACIONALES		<u>56.530.005,3</u>	<u>56.720.743,2</u>
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	<u>17.234.754,0</u>	<u>17.039.225,5</u>
Sueldos y salarios		5.912.300,1	5.508.560,4
Contribuciones imputadas		4.987.041,9	4.958.306,4
Contribuciones efectivas		1.141.227,0	1.156.278,1
Aportes sobre la nómina		194.012,3	189.402,7
Generales		4.625.379,2	4.789.381,8
Impuestos, contribuciones y tasas		374.793,6	437.296,2
DE OPERACION	(33)	<u>2.860.769,5</u>	<u>3.399.921,3</u>
Sueldos y salarios		511.568,7	480.598,7
Contribuciones imputadas		14.679,3	20.733,4
Contribuciones efectivas		70.404,3	61.663,7
Aportes sobre la nómina		15.010,3	12.261,9
Generales		2.243.798,3	2.807.931,8
Impuestos, contribuciones y tasas		5.308,5	16.731,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	<u>3.406.850,1</u>	<u>2.990.413,5</u>
Provisión para protección de inversiones		96.754,1	31.327,4
Provisión para deudores		699.383,0	715.284,2
Provisión para protección de inventarios		9.793,4	7.870,6
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		125.432,2	39.390,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago		0	17,6
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		317,1	322,8
Provisión para obligaciones fiscales		932.332,6	700.998,9
Provisión para contingencias		1.084.049,6	1.021.567,8
Provisiones diversas		46.355,5	77.001,0
Depreciación de propiedades, planta y equipo		298.319,7	296.090,8
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		1.699,7	1.572,7
Amortización de bienes entregados a terceros		6.726,6	6.326,0
Amortización de intangibles		105.686,7	92.643,2



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

	Nota	2012	2011
TRANSFERENCIAS GIRADAS		1.003.750,2	594.398,4
Transferencias al sector privado		48.894,1	69.349,6
Otras transferencias		954.856,0	525.048,8
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	31.248.923,9	32.216.868,5
Educación		12.077.700,6	12.873.660,2
Salud		10.988.668,1	9.147.534,7
Agua potable y saneamiento básico		1.124.166,1	1.575.796,0
Vivienda		297.414,7	561.694,6
Recreación y deporte		686.886,8	751.263,2
Cultura		501.497,9	525.536,5
Desarrollo Comunitario y bienestar social		3.841.326,8	4.420.578,5
Medio ambiente		352.430,8	652.219,7
Subsidios asignados		1.378.832,3	1.708.585,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		360.538,2	319.859,1
Fondos entregados		13.594,9	16.543,2
Operaciones de enlace		0,0	100,0
Operaciones sin flujo de efectivo		346.943,3	303.215,9
OTROS GASTOS	(31)	4.411.753,5	3.971.712,2
Intereses		1.767.693,9	1.661.796,5
Comisiones		88.946,1	158.619,1
Ajuste por diferencia en cambio		516.469,8	540.005,4
Financieros		317.815,0	264.071,5
Pérdida por el método de participación patrimonial		16.930,9	8.407,8
Ajuste de ejercicios anteriores		1.703.897,8	1.338.810,0
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		3.997.334,0	3.811.655,4
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		3.997.334,0	3.811.655,4
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		20.064.248,5	8.547.511,0
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.522.745,2	1.684.026,6
OTROS INGRESOS		2.522.745,2	1.684.026,6
Otros ingresos ordinarios		2.522.745,2	1.684.026,6
GASTOS NO OPERACIONALES		1.369.169,7	1.291.954,3
OTROS GASTOS		1.369.169,7	1.291.954,3
Otros gastos ordinarios		1.369.169,7	1.291.954,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		1.153.575,5	392.072,3
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		21.217.824,0	8.939.583,2
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.329.275,6	1.563.302,8
Ingresos extraordinarios		2.493.271,8	1.753.591,2
Gastos extraordinarios		163.996,2	190.288,4
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		23.547.099,6	10.502.886,0
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION*		110,7	741,0
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		287.122,8	135.162,2
SECTOR PRIVADO		222.468,3	102.736,3
SECTOR PUBLICO		64.654,5	32.425,9
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		23.260.087,5	10.368.464,9

* Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en periodo inproductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación

**Estado de Cambios en el
Patrimonio Consolidado del
Nivel Territorial
A 31 de diciembre de 2012**



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL TERRITORIAL
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	167.077.823,9
VARIACIONES PATRIMONIALES		30.744.806,5
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		859.492,4
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	198.682.122,8

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2012	2011	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	5.234.257,0	4.374.764,6	859.492,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.939.047,7	3.181.131,9	757.915,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.295.209,3	1.193.632,7	101.576,6
PATRIMONIO	193.447.865,8	162.703.059,4	30.744.806,5
HACIENDA PÚBLICA	113.496.327,7	98.141.996,3	15.354.331,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	56.691.450,6	54.192.598,2	2.498.852,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7
TOTAL VARIACIONES	198.682.122,8	167.077.823,9	31.604.298,9
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	6.529.427,7	5.568.085,7	961.342,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.939.047,7	3.181.131,9	757.915,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.295.170,8	1.193.321,1	101.849,6
PATRIMONIO	193.447.865,8	162.703.059,4	30.744.806,5
HACIENDA PÚBLICA	113.496.327,7	98.141.996,3	15.354.331,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	56.691.450,6	54.192.598,2	2.498.852,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7
TOTAL INCREMENTOS	199.977.293,6	168.271.145,1	31.706.148,5
DISMINUCIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	38,5	311,6	-273,1
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	38,5	311,6	-273,1
TOTAL DISMINUCIONES	38,5	311,6	-273,1

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	167.077.823,9
VARIACIONES PATRIMONIALES		30.744.806,5
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		859.492,4
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	<u>198.682.122,8</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2012	2011	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	<u>5.234.257,0</u>	<u>4.374.764,6</u>	<u>859.492,4</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>3.939.047,7</u>	<u>3.181.131,9</u>	<u>757.915,8</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	<u>1.295.209,3</u>	<u>1.193.632,7</u>	<u>101.576,6</u>
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,1	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	760.721,3	704.606,6	56.114,7
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	4.351,8	3.915,3	436,4
NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	165.271,7	137.291,0	27.980,6
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	38,5	311,6	(273,1)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	182.138,6	169.980,8	12.157,8
NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	173.269,9	169.607,6	3.662,3
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	9.417,5	7.919,8	1.497,7
PATRIMONIO	<u>193.447.865,8</u>	<u>162.703.059,4</u>	<u>30.744.806,5</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>113.496.327,7</u>	<u>98.141.996,3</u>	<u>15.354.331,4</u>
CAPITAL FISCAL	94.237.281,6	82.826.481,7	11.410.799,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.231.080,0	5.017.205,5	1.213.874,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.805.549,1	6.131.457,9	674.091,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	452.983,1	414.093,5	38.889,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	9.160.811,9	7.151.826,2	2.008.985,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	3.391.378,0	3.399.068,4	(7.690,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>56.691.450,6</u>	<u>54.192.598,2</u>	<u>2.498.852,4</u>
APORTES SOCIALES	209.175,5	131.348,6	77.826,9
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	45.241,6	45.913,0	(671,4)
CAPITAL DE FONDOS PARA FISCALES	41,5	41,5	0,0
CAPITAL FISCAL	20.626.781,5	19.778.840,8	847.940,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	85,2	0,8	84,4
RESERVAS	6.010.932,0	5.774.447,5	236.484,5
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2.864.645,4)	(839.909,0)	(2.024.736,4)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.320.918,3	1.281.834,0	39.084,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.200,4	17.140,5	59,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	22.063.444,2	20.716.653,7	1.346.790,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	713.754,6	1.163.965,7	(450.211,1)
VALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.107.397,2	2.979.919,6	127.477,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.580.973,5	1.420.330,6	160.642,8
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	21.145,0	49.556,3	(28.411,3)
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1.295,4)	(1.513,4)	218,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(111.671,3)	(102.929,3)	(8.742,0)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.613.132,9	2.243.095,5	2.370.037,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	661.160,7	466.138,1	195.022,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>23.260.087,5</u>	<u>10.368.464,9</u>	<u>12.891.622,7</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7
TOTAL VARIACIONES	<u>198.682.122,8</u>	<u>167.077.823,9</u>	<u>31.604.298,9</u>
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	<u>5.234.218,5</u>	<u>4.374.453,0</u>	<u>859.765,5</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>3.939.047,7</u>	<u>3.181.131,9</u>	<u>757.915,8</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	<u>1.295.170,8</u>	<u>1.193.321,1</u>	<u>101.849,6</u>
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,1	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	760.721,3	704.606,6	56.114,7
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	4.351,8	3.915,3	436,4
NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	165.271,7	137.291,0	27.980,6
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	182.138,6	169.980,8	12.157,8
NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	173.269,9	169.607,6	3.662,3
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	9.417,5	7.919,8	1.497,7



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	167.077.823,9
VARIACIONES PATRIMONIALES		30.744.806,5
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		859.492,4
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	<u>198.682.122,8</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2012	2011	Variación
PATRIMONIO	199.035.377,8	165.785.489,6	33.249.888,2
HACIENDA PÚBLICA	116.887.705,7	101.541.064,7	15.346.640,9
CAPITAL FISCAL	94.237.281,6	82.826.481,7	11.410.799,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.231.080,0	5.017.205,5	1.213.874,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.805.549,1	6.131.457,9	674.091,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	452.983,1	414.093,5	38.889,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	9.160.811,9	7.151.826,2	2.008.985,7
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	58.887.584,6	53.875.960,0	5.011.624,6
APORTES SOCIALES	209.175,5	131.348,6	77.826,9
CAPITAL FISCAL	20.626.781,5	19.778.840,8	847.940,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	85,2	0,8	84,4
RESERVAS	6.010.932,0	5.774.447,5	236.484,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.320.918,3	1.281.834,0	39.084,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.200,4	17.140,5	59,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	22.063.444,2	20.716.653,7	1.346.790,5
VALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.107.397,2	2.979.919,6	127.477,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.580.973,5	1.420.330,6	160.642,8
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1.295,4)	(1.513,4)	218,0
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.613.132,9	2.243.095,5	2.370.037,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	661.160,7	466.138,1	195.022,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7
TOTAL INCREMENTOS	204.269.596,3	170.159.942,6	34.109.653,7
DISMINUCIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	38,5	311,6	(273,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	38,5	311,6	(273,1)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	38,5	311,6	(273,1)
PATRIMONIO	(5.587.553,5)	(3.082.471,7)	(2.505.081,8)
HACIENDA PÚBLICA	(3.391.378,0)	(3.399.068,4)	7.690,4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	3.391.378,0	3.399.068,4	(7.690,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(2.196.175,5)	316.596,7	(2.512.772,2)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	45.241,6	45.913,0	(671,4)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2.864.645,4)	(839.909,0)	(2.024.736,4)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	713.754,6	1.163.965,7	(450.211,1)
EFFECTO DEL SAQUEO CONTABLE	21.145,0	49.556,3	(28.411,3)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(111.671,3)	(102.929,3)	(8.742,0)
TOTAL DISMINUCIONES	(5.587.515,0)	(3.082.160,1)	(2.505.354,8)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:			
PATRIMONIO	41,5	41,5	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	41,5	41,5	0,0
CAPITAL DE FONDOS PARA FISCAL	41,5	41,5	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	41,5	41,5	0,0

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

Capítulo 2

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

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

El Balance general consolidado presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental del Nivel Territorial, expresada en millones de pesos a 31 de diciembre de 2012, mostrando el valor de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

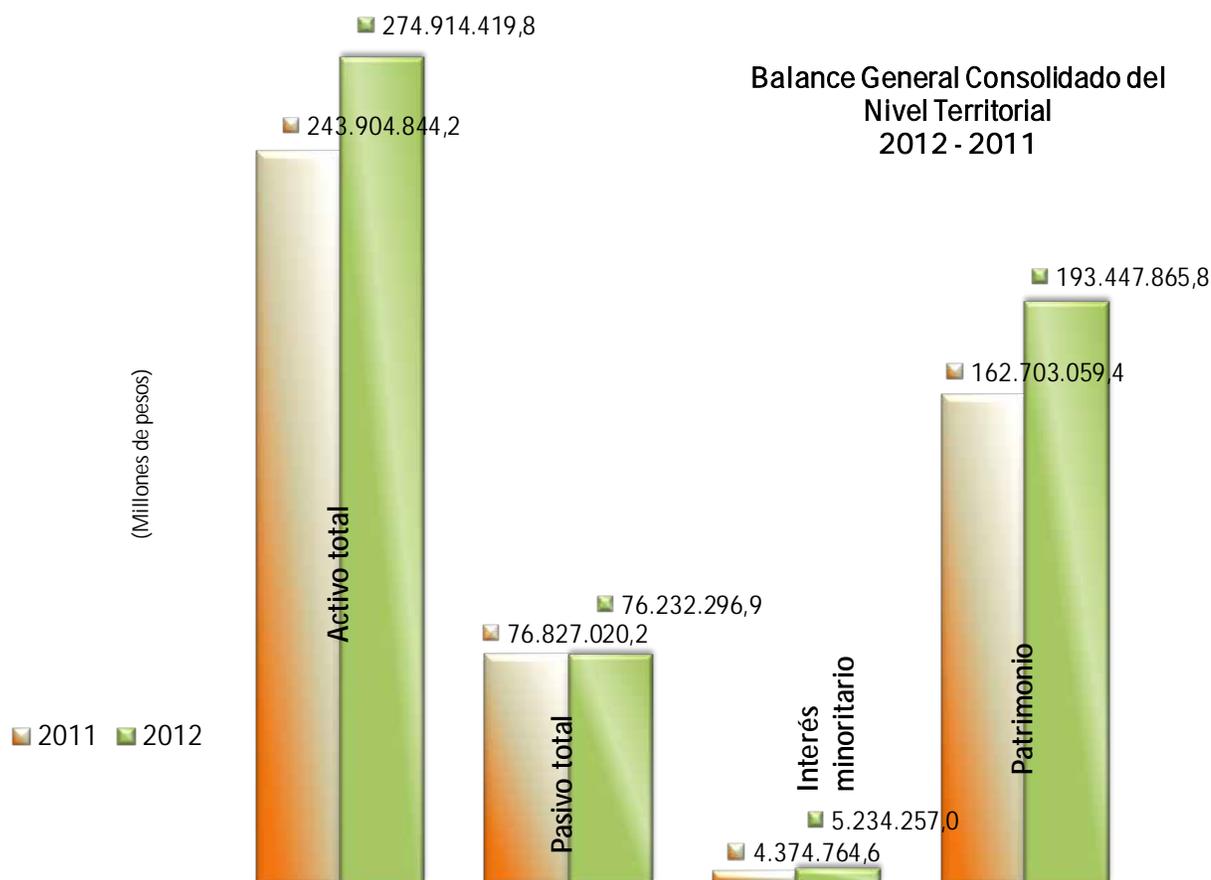
La siguiente tabla presenta en forma comparativa y resumida el Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2012			2011			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	274.914.419,8	100,0	41,4	243.904.844,2	100,0	39,2	31.009.575,6	12,7
Corriente	74.857.009,9	27,2	11,3	62.923.497,6	25,8	10,1	11.933.512,4	19,0
No corriente	200.057.409,8	72,8	30,1	180.981.346,6	74,2	29,1	19.076.063,2	10,5
Pasivo total	76.232.296,9	100,0	11,5	76.827.020,2	100,0	12,4	(594.723,3)	(0,8)
Corriente	24.923.600,8	32,7	3,8	27.723.204,4	36,1	4,5	(2.799.603,6)	(10,1)
No corriente	51.308.696,2	67,3	7,7	49.103.815,9	63,9	7,9	2.204.880,3	4,5
Interés minoritario	5.234.257,0	100,0	0,8	4.374.764,6	100,0	0,7	859.492,4	19,6
Privado	3.939.047,7	75,3	0,6	3.181.131,9	72,7	0,5	757.915,8	23,8
Público	1.295.209,3	24,7	0,2	1.193.632,7	27,3	0,2	101.576,6	8,5
Patrimonio	193.447.865,8	100,0	29,1	162.703.059,4	100,0	26,2	30.744.806,5	18,9
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	51.357.896,7			45.751.756,2			5.606.140,5	12,3
Cuentas de Orden Acreedoras	94.158.938,7			66.808.839,8			27.350.098,9	40,9

Espacio en blanco

Gráfica 2-1



2.1.1 ACTIVO

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

En el Nivel Territorial consolidado, el total de activos asciende a la suma de \$274.914.419,8, es decir el 41,4% del PIB¹, a 31 de diciembre de 2012, presentando un incremento de \$31.009.575,6, equivalente al 12,7% frente a lo reportado el año 2011; esta variación se explica por el comportamiento del grupo de Otros activos con \$14.837.108,9, Bienes de beneficio e históricos y culturales \$6.520.498,6, Efectivo \$5.772.856,2, y en las Propiedades, planta y equipo \$3.352.836,7.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2011 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$621.615,0, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE.

Los Activos corrientes a 31 de diciembre de 2012, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registran \$74.857.009,9, equivalente al 27,2% del total de Activos, que frente al año anterior registran un aumento de \$11.933.512,4; por su parte, los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, son de \$200.057.409,8, equivalentes al 72,8% del total de los Activos, que frente al año anterior presentan un aumento de \$19.076.063,2.

A continuación se detallan los grupos más importantes dentro del activo consolidado del Nivel Territorial²:

El grupo de Otros activos con \$80.403.879,9, equivalente al 29,2% del total del activo, producto de los saldos evidenciados principalmente en las cuentas de Valorizaciones de los activos \$34.067.915,4, que representa el 42,4% del grupo, Reserva financiera actuarial con \$32.690.864,4, el 40,7%, Intangibles \$5.564.004,4, el 6,9% y Bienes entregados a terceros \$3.699.119,0, el 4,6%.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$69.216.474,5, representa el 25,2% del total del Activo, las cuentas que presentan los mayores saldos son: Edificaciones con \$23.877.899,2, que representa el 34,5% del grupo, Plantas, ductos y túneles con \$21.505.649,0, 31,1%, Redes, líneas y cables \$18.718.069,1, el 27,0%, Terrenos \$12.895.921,2, el 18,6% y Construcciones en curso \$7.217.087,8, el 10,4%. Por su parte, el valor de la Depreciación acumulada (Cr) de las propiedades, planta y equipo asciende a \$32.866.548,5.

El grupo de Bienes de uso público, históricos y culturales suma \$47.915.799,8, representa el 17,4% de los activos, las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a Bienes de uso público en servicio \$52.017.999,6, y Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción \$6.411.144,6. La Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) asciende a \$12.260.876,7.

El grupo Deudores con \$37.282.583,6, representa el 13,6% del total del activo, destacándose los saldos de las cuentas de: Ingresos no tributarios con \$8.382.229,2, representa el 22,5%, Recursos entregados en administración con \$6.845.583,9, representa el 18,4%, Otros deudores \$5.211.799,0, el 14,0%, y Avances y anticipos entregados con \$4.043.895,4, el 10,8%.

El grupo de Efectivo presenta un saldo de \$25.329.062,2, equivalente al 9,2% del total del activo, conformado principalmente por los Depósitos en instituciones financieras \$25.116.112,2, que representan el 99,2% del total del grupo.

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

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados tiene una participación del 4,5% dentro de los activos, por un valor de \$12.290.531,0, siendo representativas las cuentas de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.214.665,6, con el 42,4% del grupo, las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$3.190.386,8, el 26,0% y las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$2.397.142,6, el 19,5%.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos totales, están conformados de la siguiente manera: Rentas por cobrar el 2,6%, Inventarios el 0,5%, y Recursos naturales no renovables 0,0%; como se explicará en las notas elaboradas para cada uno de los grupos del activo.

2.1.2 PASIVO

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

El Pasivo del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2012, registra un saldo de \$76.232.296,9, equivalente al 11,5% del PIB, presenta una disminución de \$594.723,3, es decir del 0,8% en comparación con el año anterior; esta variación se explica principalmente por las variaciones de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$2.709.221,2, Cuentas por pagar de \$960.744,4, atenuadas con los incrementos en los Pasivos estimados en \$1.554.757,4, y en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por la suma de \$1.515.732,1, como los más representativos.

El Pasivo Corriente, que registra exigibilidades a pagar en un plazo no superior a un año, presenta un valor de \$24.923.600,8 y muestra una disminución de \$2.799.603,6, equivalente al 10,1% con relación al año 2011; por su parte, el Pasivo no corriente o de largo plazo, asciende a la suma de \$51.308.696,2, lo que representa un incremento de \$2.204.880,3, equivalente al 4,5%.

La estructura de los Pasivos al 31 de diciembre de 2012, indica que los Pasivos estimados representan el 40,1%, con un valor de \$30.572.259,6; este grupo está compuesto en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones con \$22.800.959,8, que representa el 74,6% del grupo, seguido de la cuenta Provisión para bonos pensionales por \$3.230.422,2, es decir el 10,6%, y por la Provisión para contingencias de \$3.110.757,3, equivalente al 10,2% del total del grupo: estos valores se detallan en la nota respectiva del pasivo.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 23,2% del total de los pasivos, con el registro de \$17.719.723,2; dentro de la estructura del grupo, se

destaca la participación de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$9.072.571,7, que representan el 51,2% y Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$8.136.286,4, es decir, el 45,9%.

Las Cuentas por pagar con un saldo de \$17.148.383,8, equivalen al 22,5% del total del pasivo; en la estructura de los saldos del grupo, los mayores valores se presentan en los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.090.043,8, que representan el 29,7%, Acreedores \$3.217.161,5, el 18,8%, y Recursos recibidos en administración \$2.984.194,5, el 17,4%.

Las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registran un total de \$7.605.824,3, al corte de diciembre 31 de 2012, correspondiente al 10,0% del total del Pasivo; las cuentas que presentan los mayores saldos, corresponden a: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$6.633.681,1, con el 87,2% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$425.599,1, el 5,6%.

Los otros grupos que conforman el pasivo, son: Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 0,2%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral con el 5,0%, Otros bonos y títulos emitidos 0,3% y Otros pasivos 7,1%, como se detallan más adelante en las notas elaboradas para cada uno de los grupos del pasivo.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

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

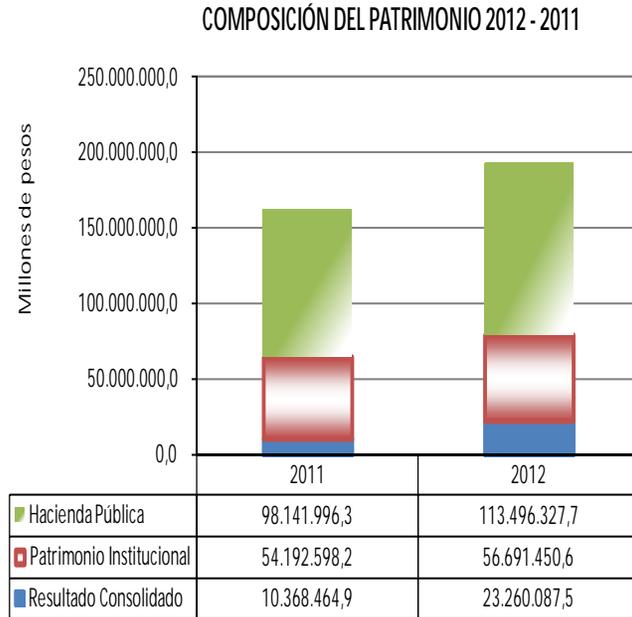
A 31 de diciembre de 2012 el Interés minoritario registra un saldo de \$5.234.257,0, cifra superior en \$859.492,4, al valor registrado en el año 2011, variación que se explica principalmente en el Interés minoritario del Sector privado \$757.915,8, al pasar de \$3.181.131,9 en el 2011 a \$3.939.047,7 en el 2012.

2.1.4 PATRIMONIO

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

A 31 de diciembre de 2012 el Patrimonio del nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$193.447.865,8, equivalente al 29,1% del PIB, presentando un incremento de \$30.744.806,5, es decir el 18,9% en comparación con el valor registrado el año anterior.

Gráfica 2-2



El grupo de Hacienda pública registra un saldo de \$113.496.327,7, representando el 58,7% del total, evidencia un incremento de \$15.354.331,4, es decir, del 15,6% con respecto al año anterior, explicado por los conceptos de Capital fiscal que aumentó en \$11.410.799,9, Patrimonio público incorporado \$2.008.985,7 y en la cuenta de Superávit por valorización \$1.213.874,5; en este grupo el Capital fiscal registra \$94.237.281,6, que representa el 83,0%, Patrimonio público incorporado \$9.160.811,9, el 8,1%, Superávit por el método de participación patrimonial \$6.805.549,1, el 6,0% y Superávit por valorización \$6.231.080,0, el 5,5%.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2012 registra un saldo positivo de \$56.691.450,6, observándose un incremento de \$2.498.852,4 con respecto al valor registrado en el 2011, variación que representa el 4,6%; este grupo está compuesto principalmente por las cuentas de Superávit por valorización con \$22.063.444,2, es decir, el 38,9% y Capital fiscal \$20.626.781,5, el 36,4%.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$23.260.087,5, equivalente al 12,0% del total del Patrimonio, y registra un incremento de \$12.891.622,7.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

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

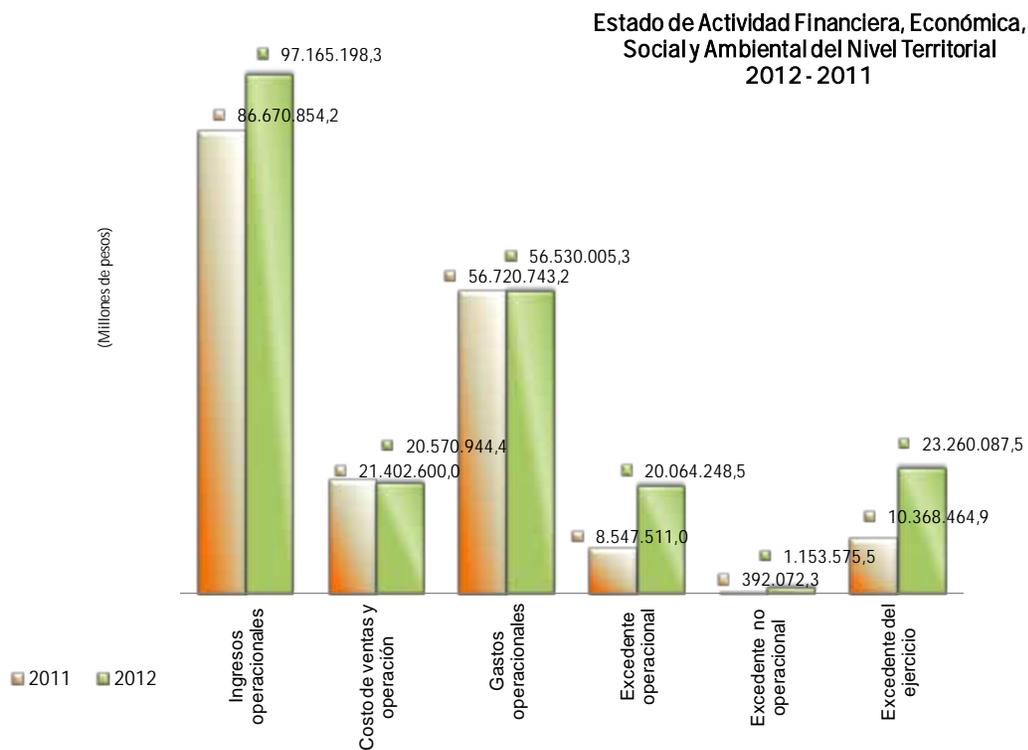
Tabla 2-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2012-2011
A 31 DE DICIEMBRE

Millones de pesos

CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	97.165.198,3	14,6	86.670.854,2	13,9	10.494.344,1	12,1
Costo de ventas y operación	20.570.944,4	3,1	21.402.600,0	3,4	(831.655,6)	(3,9)
Gastos operacionales	56.530.005,3	8,5	56.720.743,2	9,1	(190.737,8)	(0,3)
Excedente (déficit) operacional	20.064.248,5	3,0	8.547.511,0	1,4	11.516.737,5	134,7
Ingresos no operacionales	2.522.745,2	0,4	1.684.026,6	0,3	838.718,6	49,8
Gastos no operacionales	1.369.169,7	0,2	1.291.954,3	0,2	77.215,4	6,0
Excedente (déficit) no operacional	1.153.575,5	0,2	392.072,3	0,1	761.503,3	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	21.217.824,0	3,2	8.939.583,2	1,4	12.278.240,8	137,3
Partidas Extraordinarias	2.329.275,6	0,4	1.563.302,8	0,3	765.972,8	49,0
Excedente (déficit) antes de ajustes	23.547.099,6	3,5	10.502.886,0	1,7	13.044.213,6	124,2
Efecto neto por exposición a la inflación	110,7	0,0	741,0	0,0	(630,3)	(85,1)
Participación del interés minoritario en los resultados	287.122,8	0,0	135.162,2	0,0	151.960,6	112,4
Excedente o déficit del ejercicio	23.260.087,5	3,5	10.368.464,9	1,7	12.891.622,7	124,3

Gráfica 2-3



2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el nivel territorial a diciembre 31 de 2012, presentó un excedente o resultado positivo de \$23.260.087,5; este resultado se origina en el mayor valor de los Ingresos operacionales y no operacionales reconocidos frente a los Gastos y Costos de la vigencia, que al compararse con el año anterior se advierte un incremento de \$12.891.622,7, que en términos porcentuales corresponde al 124,3%.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2012 se presenta un excedente operacional de \$20.064.248,5, valor superior en \$11.516.737,5, con relación al año 2011, es decir, un excedente superior en 134,7%. Este resultado se explica principalmente por el incremento del 12,1% de los Ingresos operacionales, frente a disminuciones de 3,9% de los Costos de Ventas y Operación y 0,3% de los Gastos Operacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$97.165.198,3, equivalente al 14,6% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$10.494.344,1, es decir del 12,1%; dentro de la estructura de los ingresos operacionales se destacan: Transferencias con \$38.932.056,8, Ingresos fiscales \$24.914.107,8, Venta de servicios \$24.838.478,8 y Otros ingresos \$10.327.255,6, como los grupos más significativos.

La variación positiva en los Ingresos operacionales se origina principalmente en los grupos de Transferencias \$10.477.594,6, y Otros ingresos \$4.015.844,1; no obstante, se advierte una disminución en los Ingresos fiscales en \$2.813.830,8.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$56.530.005,3, equivalente al 8,5% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2011, registra una disminución de \$190.737,8, es decir del 0,3%. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden a: Gasto público social \$31.248.923,9, Gastos de Administración \$17.234.754,0, Otros gastos \$4.411.753,5, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$3.406.850,1, y Gastos de operación \$2.860.769,5.

La disminución en los Gastos operacionales se registra en los grupos de Gasto público social \$967.944,6, y Gastos de operación \$539.151,8; por el contrario, los siguientes grupos muestran incrementos: Otros gastos \$440.041,3, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$416.436,6, y Transferencias giradas \$409.351,7.

Finalmente, los Costos de ventas y operación durante el año 2012 alcanzaron la suma de \$20.570.944,4, con una disminución de \$831.655,6, frente al 2011, es decir del 3,9%. El Costo de ventas de servicios registra \$19.128.075,9, es decir el 93,0% del total de los costos, el Costo de

operación de servicios con \$875.288,1, el 4,3%, y el Costo de ventas de bienes \$567.580,4, el 2,8%; la disminución se originó principalmente en los Costos de ventas de servicios.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2012 se presentó un excedente no operacional de \$1.153.575,5, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales \$1.369.169,7, de los Ingresos no operacionales \$2.522.745,2, registrándose así un incremento de \$761.503,3 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales registran un incremento de \$838.718,6, equivalente al 49,8%, con relación al año anterior, explicado principalmente en el concepto de Excedentes financieros \$676.367,4, Otros ingresos ordinarios \$90.997,8 y Utilidad en venta de activos \$66.632,8; por el contrario se observan disminuciones en las siguientes cuentas, Cuotas partes de pensiones \$45.770,0, y en las Donaciones \$12.849,4.

En un análisis de estructura, se destacan en los ingresos no operacionales conceptos como: Excedentes financieros \$990.280,1, Otros ingresos ordinarios \$344.563,7, Margen en la contratación de servicios de salud \$281.205,6, Utilidad en venta de activos \$201.730,8 y Cuotas partes de pensiones \$175.627,4.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2012 un valor de \$1.369.169,7, presentando un incremento de \$77.215,4, que corresponde al 6,0% con relación al año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros \$277.893,0, Sentencias \$272.652,9, Margen en la contratación de los servicios de salud \$255.353,0, y Pérdida en retiro de activos \$200.004,0.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

A 31 de diciembre de 2012 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por \$21.217.824,0, valor que resulta de sumarle al Excedente operacional de \$20.064.248,5, el Excedente no operacional de \$1.153.575,5.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

El valor de las Partidas Extraordinarias se presenta como un neto que resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios, y conceptualmente se asocia al registro de los Ingresos y Gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias.

Para la vigencia de 2012 las Partidas extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.329.275,6, generado como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios por valor de \$2.493.271,8, los Gastos extraordinarios por valor de \$163.996,2; los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones \$1.808.846,1, Otros ingresos extraordinarios \$426.379,9, Aprovechamientos \$118.299,5 e Indemnizaciones \$87.538,2. Por su parte, los gastos extraordinarios \$163.996,2, corresponden principalmente a Otros gastos extraordinarios \$139.942,4 y Ajustes o mermas sin responsabilidad \$18.614,3.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2012 se presenta un Excedente antes de ajustes de \$23.547.099,6, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias \$21.217.824,0, el Excedente de las partidas extraordinarias \$2.329.275,6.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados representa el valor que le corresponde a los inversionistas privados, al igual que los del sector público, en este caso el nivel Nacional, que no hace parte del consolidado del nivel Territorial, por su participación en el patrimonio de las Empresas Territoriales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

Para el año 2012 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$287.122,8, el cual corresponde a la participación de terceros en el Patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado Territoriales que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$222.468,3, corresponden al sector privado y \$64.654,5 al sector público. La participación del interés minoritario en los resultados se incrementó en \$151.960,6, con relación al año anterior.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Tabla 2-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011		167.077.823,9	
VARIACIONES PATRIMONIALES			30.744.806,5	
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			859.492,4	
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012		198.682.122,8	
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2012	2011	Abs.	%
INCREMENTOS	204.269.596,3	170.159.942,6	34.109.653,7	(20,0)
Interés minoritario	5.234.218,5	4.374.453,0	859.765,5	19,7
Hacienda pública	116.887.705,7	101.541.064,7	15.346.640,9	15,1
Patrimonio institucional	58.887.584,6	53.875.960,0	5.011.624,6	9,3
Resultados consolidados del ejercicio	23.260.087,5	10.368.464,9	12.891.622,7	124,3
DISMINUCIONES	(5.587.515,0)	(3.082.160,1)	(2.505.354,8)	(81,3)
Interés minoritario	38,5	311,6	(273,1)	(87,6)
Hacienda pública	(3.391.378,0)	(3.399.068,4)	7.690,4	0,2
Patrimonio institucional	(2.196.175,5)	316.596,7	(2.512.772,2)	(793,7)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	41,5	41,5	0,0	0,0
Patrimonio institucional	41,5	41,5	0,0	0,0

Para el año 2012 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del nivel Territorial presentan un saldo de \$198.682.122,8, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor de \$193.447.865,8 y el Interés minoritario a \$5.234.257,0. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio se incrementa en \$30.744.806,5, y el interés minoritario en \$859.492,4, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

La siguiente tabla muestra el resumen de los incrementos y disminuciones del Patrimonio y del Interés minoritario:

Tabla 2-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2011	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2012
Hacienda pública	98.141.996,3	15.346.640,9	7.690,4	113.496.327,7
Patrimonio institucional	54.192.598,2	5.011.624,6	(2.512.772,2)	56.691.450,6
Resultados consolidados del ejercicio	10.368.464,9	12.891.622,7		23.260.087,5
SUBTOTAL PATRIMONIO	162.703.059,4	33.249.888,2	(2.505.081,8)	193.447.865,8
Interés minoritario	4.374.764,6	859.765,5	(273,1)	5.234.257,0
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	167.077.823,9	34.109.653,7	(2.505.354,8)	198.682.122,8

2.3.1 INCREMENTOS

El análisis de los incrementos se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, Hacienda pública, Patrimonio institucional, Resultados consolidados del ejercicio y el interés minoritario.

Para el año 2012 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$33.249.888,2, de los cuales \$15.346.640,9 corresponden a Hacienda pública, \$12.891.622,7 a Resultados consolidados del ejercicio y \$5.011.624,6 a Patrimonio institucional.

La variación del grupo Hacienda pública fue causada principalmente por el comportamiento de los conceptos de Capital fiscal \$11.410.799,9, Patrimonio público incorporado \$2.008.985,7, y Superávit por valorización \$1.213.874,5.

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Recursos de cofinanciación \$2.370.037,5, Superávit por valorización \$1.346.790,5, y Capital fiscal \$847.940,7.

De otra parte, el incremento en el Interés minoritario por la suma de \$859.765,5, corresponde al Sector privado \$757.915,8 y al Sector público \$101.849,6; la variación del Sector público corresponde especialmente en \$56.114,7 a Sociedades nacionales de economía mixta y en \$27.980,6 a entidades nacionales de la administración central.

2.3.2 DISMINUCIONES

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

Para el año 2012 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$2.505.081,8, de los cuales \$2.512.772,2 corresponden a Patrimonio institucional y \$7.690,4 a Hacienda pública. La disminución en el concepto de Patrimonio institucional se presentó principalmente en los Resultados de ejercicios anteriores \$2.024.736,4 y en el Superávit por el método de participación patrimonial \$450.211,1.

La disminución en la Hacienda pública se presentó en la cuenta de Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (Db) al pasar de \$3.399.068,4 en el 2011 a \$3.391.378,0 en el 2012.

2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN

En el Estado de Cambios en el Patrimonio es importante señalar los conceptos en los cuales no se presentó ninguna variación durante el período contable, es decir, que el saldo inicial y final corresponden al mismo valor por no tener movimiento en dicho período. Para la vigencia 2012, solamente el concepto de Capital de fondos parafiscales³ que registra \$41,5, no presenta variación, reportada en su totalidad por el Instituto Departamental de Deportes y Recreación de Bolívar.

³ Según RCP, representa el valor de los recursos públicos recibidos para la creación de fondos para el fomento y desarrollo de un sector específico, que por ley son administrados por particulares.

Capítulo 3

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

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

Fue motivo de preocupación del constituyente del 91, que hasta ese momento, en nuestro país, no existiera Contabilidad General de la Nación, y un organismo institucional encargado de la misma.

De acuerdo con el artículo 354 de la Constitución de 1991 se eliminó las funciones de la Contraloría General de la República de llevar la Contabilidad de la Nación, asignándole a la ley la tarea de determinar la entidad a la que le competía dicha función, por considerarse, entre otras, que la contabilidad, como en cualquier tipo de organización pública o privada, debe ser llevada por el órgano administrativo, el cual en cumplimiento de su gestión, es objeto de tutela por parte de los organismos de control fiscal, como lo es la Contraloría General de la República, que conforme a normas de estirpe constitucional, no puede ejercer funciones de carácter administrativo, como sería la de llevar la contabilidad de la administración, salvo, claro está, la inherente a su propia organización.

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

En desarrollo del mencionado artículo constitucional se expide la Ley 298 de 1996 por medio de la cual se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa, señalándole, en el artículo 4º, entre otras, las siguientes funciones:

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

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

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

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

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

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

“

(...)

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

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

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

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

Nota 2. PRÁCTICAS CONTABLES Y POLÍTICAS DE CONSOLIDACIÓN

Actividad normativa institucional

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

El Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública SNCP, se convierte en el elemento que permite homogenizar y uniformar los registros y

el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación.

La normativa contable, especialmente la contenida en el Manual de Procedimientos, es dinámica y cambiante en procura de dar respuesta a las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público. Esto conllevó a que durante el año 2012 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, en procura de una mayor y mejor revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se observan en la siguiente tabla:

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN que aplican en el 2012					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 718 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Crea subcuenta para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación, fusión y escisión para incorporar las operaciones de los procesos de supresión.	14/12/2012	14/12/2012	14/12/2012
Resolución No. 626 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública,	Crea una subcuenta para el concepto de contribución parafiscal cultural, generado por la venta de boletería o derecho de asistencia de espectáculos públicos de las artes escénicas.	14/11/2012	14/11/2012	14/11/2012
Resolución No. 453 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública	Define el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la movilización de activos de las entidades públicas del nivel nacional que, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley 1420 de 2010, el artículo 238 de la Ley 1450 de 2011 y el Decreto 4054 del mismo año, modificado por el Decreto 1764 de 2012, ceden o entregan en administración la cartera y los bienes inmuebles.	30/08/2012	30/08/2012	30/08/2012
Resolución No. 278 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea subcuentas que permiten revelar información relacionada con la venta de activos al sector privado.	05/06/2012	08/06/2012	08/06/2012
Resolución No. 276 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea subcuentas para facilitar el reconocimiento y revelación del patrimonio de las entidades que se encuentran en proceso de suspensión, así como el registro contable de las operaciones de traslado de bienes, derechos y obligaciones que son consecuencia de dicho proceso.	05/06/2012	05/06/2012	05/06/2012
Resolución No. 139 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea cuentas y subcuentas que permiten uniformar el tratamiento contable de los recursos del Sistema General de Regalías para las entidades que tienen relación con dichos recursos, para identificar las operaciones propias del sistema y el flujo de sus recursos.	21/03/2012	21/03/2012	21/03/2012

Espacio en blanco

En el Balance General Consolidado del nivel Territorial al 31 de diciembre de 2012 se muestran valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2012		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor a diciembre 31
1.4.05	REGALÍAS	537.213,3
1.4.05.01	HIDROCARBUROS	390.274,9
1.4.05.02	MINERALES	146.938,4
1.4.13.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	875.992,5
4.1.11	REGALÍAS	1.301.697,6
4.1.11.01	HIDROCARBUROS	1.014.159,5
4.1.11.02	MINERALES	287.538,1
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	4.033.039,6
4.4.13.01	ASIGNACIONES DIRECTAS	2.694.392,4
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	40.091,3
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	157.874,4
4.4.13.04	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL-COMPENSACIÓN	111.233,2
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	746.552,9
4.4.13.90	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	282.895,4

Así mismo, durante el año 2012, la Contaduría General de la Nación expidió los siguientes instructivos con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Espacio en blanco

Tabla 3-3

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2012	
Nombre	Tema
Instructivo No. 20 de 2012	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2012-2013, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.
Instructivo No. 019 de 2012	Instrucciones relacionadas con la organización contable en el SIIF Nación, que incluye la estructura del catálogo contable, el reconocimiento y revelación de los hechos, operaciones y transacciones registradas en el sistema, los libros principales, auxiliares y reportes Hacienda y Crédito Público.
Instructivo No. 018 de 2012	Instrucciones relacionadas con el cargue de saldos iniciales del año 2012, en el Sistema Integrado de Información financiera -SIIF - Nación, de que trata la circular Externa 028 de agosto 30 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
Instructivo No. 017 de 2012	Instrucciones relacionadas con el registro de operaciones recíprocas del Sistema General de Participaciones en Salud y agua Potable y Saneamiento Básico (Ley 715 de 2001).
Instructivo No. 016 de 2012	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2012.

Indicadores utilizados para la valuación

Los reportes remitidos por parte de las entidades aplican para efectos de el "*procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado*"; entendido este como el costo constituido por el costo histórico actualizado al valor corriente, mediante el reconocimiento de cambios de valor, ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos, (Ver 01440 RCP).

Para efectos de la valuación de las cifras con corte a diciembre 31 de 2012, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores: Dólar Americano (USD) \$1.768,23, libra \$2.839,15, Yen (JPY) \$20,3425, Euro (EUR) \$2.333,71, Franco Suizo (GBP) \$1.927,92 y adicionalmente el PIB \$664.515,0, UVR \$204,2017 y IPC 2,44%.

Espacio en blanco

Metodología de consolidación

La consolidación como proceso técnico extracontable, por medio del cual se integra la información financiera a 31 de diciembre de 2012, de las entidades del nivel territorial, tanto las del gobierno central como las descentralizadas o por servicios, bajo un criterio de integración, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es el Territorial.

La Contaduría General de la Nación, tiene la responsabilidad constitucional y legal de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

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

Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector territorial, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas.

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

Estados financieros consolidados: corresponde a los estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. Los estados financieros consolidados son distintos a los estados financieros integrados (agregados) pues en estos últimos no se eliminan transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman todos los saldos.

Transacción Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un grupo de entidades objeto de la consolidación, que da lugar a un

activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda, ó a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda y desde la perspectiva de las cuentas de resultado a un ingreso en una y un gasto en la segunda. Estas transacciones para efectos de consolidación deben eliminarse, por lo que deben ser iguales en ambas entidades o de lo contrario genera saldos de operaciones recíprocas.

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

Sector Público: lo conforman las entidades contables públicas del gobierno general, es decir, aquellas de los niveles Nacional y Territorial y las empresas públicas no financieras y financieras.

Las entidades que forman parte del sector público pueden ser adscritas o vinculadas según si la entidad tiene mayor o menor grado de autonomía; a la suma del gobierno general y las empresas públicas no financieras se le denomina Sector Público no Financiero, en tanto que al incluir las empresas públicas financieras que, incluye a su vez al Banco de la República de Colombia, se habla del Sector Público consolidado.

El Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN, constituye una herramienta para obtener estados financieros consolidados, haciendo énfasis en la identificación de las transacciones recíprocas y haciendo la gestión correspondiente que permita disminuir el nivel de omisión del reporte de información de las entidades públicas, en aras de presentar información de mejor calidad.

La preparación de estados financieros consolidados se realiza mediante la agregación de las diferentes partidas, de los estados financieros anuales individuales homogenizados según su naturaleza; la agregación se realiza sumando "línea a línea" las partidas del estado de situación financiera y del estado de actividad económica, social y ambiental, para lo cual la CGN cuenta con el sistema de consolidación.

Consolidación del Sector público territorial

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

Espacio en blanco

Tabla 3-4

Consolidación del Gobierno Territorial		
Matriz	Grupo consolidable	Ejemplos
Nivel Territorial – Matriz	1. Administración Central	- Departamentos - Municipios
	2. Entes Descentralizados	- Institutos municipales de deporte - Fondos Mixtos de Promoción - Colegios
	3. Seguridad Social	- E.P.S - Cajas de Previsión Social de la Universidades
	4. Financiero	- Fiducias - Fondos - Cajas de vivienda
	5. Empresas No Financieras	Empresas Industriales y Comerciales del Estado (MEGABUS S.A., METROPLUS S.A., CANAL CAPITAL). - Servicios Públicos

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



POLÍTICAS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN PARA EL 2012

· **Perímetro de la consolidación**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La información objeto de esta consolidación corresponde a la reportada por las entidades contables públicas a 31 de diciembre de 2012.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no han reportado su información en el periodo correspondiente o de periodos anteriores. Por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedará en su condición de omisa.

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

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

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

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

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

Espacio en blanco

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

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

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

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

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación; excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas Parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos.

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

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

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

- **Construcción de árboles de consolidación**

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

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

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

Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del nivel Territorial durante el año 2012 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida y por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y los fondos de reservas pensional.

Efecto por la actividad normativa

- **Entidades en liquidación**

Al 31 de diciembre de 2012, son cuarenta y tres (43) las entidades públicas territoriales que están en proceso de liquidación y reportaron información a la CGN, las cuales fueron incluidas en el Balance General Consolidado del nivel Territorial, sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$213.272,7, valor que equivale al 0,1% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Territorial, adicionalmente, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$289.189,2, es decir el 0,3% del total del Pasivo agregado del nivel Territorial, en consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registran un saldo de \$75.916,5, que no significativo en el total del agregado de patrimonio de este nivel.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra en el 2012, un déficit agregado de \$21.887,6,

comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los Gastos y costos \$83.510,4, frente a los Ingresos \$61.622,8.

Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

Eliminación de Títulos de tesorería – TES

A partir de diciembre de 2012, en el proceso de consolidación que ejecuta la Contaduría General de la Nación “no se eliminan los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas Parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos”⁵.

3.1.1 COBERTURA

La clasificación de entidades utilizada en la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, atendiendo las recomendaciones del Fondo Monetario Internacional - FMI y soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países, la cual ha sido concertada con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

Tabla 3-5

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-12	Dic-11	Variación	Dic-12	Dic-11	Variación	Dic-12	Dic-11	Variación
No financiero	3.351	3.342	9	3.125	3.026	99	226	316	(90)
Nacional Gobierno General	1.696	1.699	(3)	1.610	1.555	55	86	144	(58)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.120	1.087	33	13	46	(33)
Administración Descentralizada	547	550	(3)	474	455	19	73	95	(22)
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	16	13	3	0	3	(3)
Empresas no Financieras	1.655	1.643	12	1.515	1.471	44	140	172	(32)
Empresas Industriales y Comerciales	110	113	(3)	97	101	(4)	13	12	1
Sociedades de Economía Mixta	79	75	4	71	65	6	8	10	(2)
Empresas de Servicios Públicos	547	533	14	478	453	25	69	80	(11)
Empresas Sociales del Estado	915	917	(2)	866	848	18	49	69	(20)
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	75	78	(3)	67	70	(3)	8	8	0
Entidades Financieras de No Depósito	75	78	(3)	67	70	(3)	8	8	0
TOTAL	3.426	3.420	6	3.192	3.096	96	234	324	(90)

⁵ Manual Funcional del Proceso de Consolidación a diciembre de 2012.

El Universo de entidades en el nivel Territorial para el año 2012 es de 3.426, clasificadas por centros de consolidación como se aprecia en la tabla 3-5; al centro de consolidación Territorial No Financiero pertenecen 3.351 y al Territorial Financiero 75 entidades.

Del total del centro Territorial No Financiero, 1.696 entidades contables públicas pertenecen al Gobierno General y 1.655 están clasificadas como Empresas no Financieras, por el contrario todas las entidades del Territorial Financiero corresponden al centro de consolidación, Entidades Financieras de No Depósito.

La información contable pública se consolidó con 3.192 entidades públicas, lo que equivale al 93,17% del total del Universo, con estas entidades reportantes se producen los estados contables básicos consolidados del nivel Territorial correspondientes al año 2012, así: Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, los cuales se presentan en forma comparativa con el año 2011.

Del universo de entidades, 234 no reportaron información a diciembre de 2012, lo cual representa el 6,8% del total, sin embargo, este porcentaje en número de entidades no representa un valor significativo de los activos o el patrimonio del nivel Territorial, dado que comprenden entidades contables públicas con un valor mínimo en sus derechos y obligaciones, en relación con las entidades públicas consolidadas.

La tabla 3-5, muestra que las entidades excluidas de los centros de consolidación para el año 2012 fueron treinta y uno (31), por Liquidación definitiva veintiuno (21), entidades inactivas seis (6), por fusión con otras entidades dos (2) y por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública dos (2).

Así mismo, las entidades incluidas al proceso fueron treinta y siete (37), por último dos (2) entidades cambiaron de centro de consolidación: E.S.E. Hospital Municipal San Francisco de Asis – Elias, pasó de la Administración Descentralizada a Empresas Sociales del Estado y Terminales de Transportes de Medellín S.A. de Empresas Industriales y Comerciales a Sociedades de Economía Mixta.

Tabla 3-6

NIVEL TERRITORIAL DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Central	0	0	0
Administración Descentralizada	8	10	(2)
Entidades de Seguridad Social	0	0	0
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	1	3	(2)
Sociedades de Economía Mixta	6	3	3
Empresas de Servicios Públicos	20	6	14
Empresas Sociales del Estado	1	4	(3)
Empresas Supra	0	1	(1)
Entidades Financieras de no Depósito	1	4	(3)
TOTAL	37	31	6

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2012.

Tabla 3-7

NIVEL TERRITORIAL VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2012	
E.S.E. Centro de Salud San Juan de Betulia - en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Departamental de Tránsito y Transporte de Nariño -Idatt- en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Imprede - Calima del Darién	Administración Descentralizada
Instituto Distrital de Urbanismo y Control - en Liquidación	Administración Descentralizada
C.P.G.A. Corporación Villa Amazónica - en Liquidación	Administración Descentralizada
C.P.G.A de Marquez - Agromarquez	Administración Descentralizada
Empresa Estación Acuicola del Casanare	Empresas Industriales y Comerciales
Ingenio Vegachi Ltda - en Liquidación Obligatoria	Empresas Industriales y Comerciales
Lotería de Córdoba - en Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Briquetas de Antioquia S.A.	Sociedades de Economía Mixta
360 Bpo S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Domiciliarios de Cimitarra - en Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Aguas de Nariño S.A.- en Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Nilo S.A. - en Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.E. Hospital Central Julio Mendez Barreneche - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Juan de Dios -Mompox - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Pablo de Cartagena - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
Fondo Mixto para el Fomento de la Educación Superior del Tolima	Entidades Financieras de no Depósito
Fondo Acumulativo Universitario de la Universidad de Antioquia - en Liquidación.	Entidades Financieras de no Depósito
Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Pueblo Rico - en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Instituto Financiero para el Desarrollo del Caqueta - en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Entidades Inactivas	
Instituto Municipal de Deportes - San Vicente del Caguán	Administración Descentralizada
	Dstrucción total por atentado terrorista denuncia 0698 del 17/06/2003 a la fiscalía.
Indeportes - Andes	Administración Descentralizada
	Asume Secretaria de Educación de Andes
Instituto del Deporte , la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Ebéjico	Administración Descentralizada
	El municipio de Ebéjico asume deudas y funciones
Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Funes	Administración Descentralizada
	Retiro presidente consejo municipal Nelson Guerrero
E.S.P. de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo -	Empresas de Servicios Públicos
	El servicio lo asume Emseraltamira S.A Decreto 024 del 01-08-2009
Empresa Municipal de Servicios Públicos - el Paujil (Caquetá)	Empresas de Servicios Públicos
	Los remanentes los asume el municipio del Paujil. Se creo una S.A para atender los servicios públicos.
Por fusión con otras entidades	
Une epm Bogotá S.A.	Empresas de Servicios Públicos
E.S.E. Amazon Vida	Empresas Sociales del Estado
Por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública	
Terminal de Transportes de Honda S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Cooperativa de Entidades de Salud de Risaralda	Empresas Supra

Tabla 3-8

NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Administración Descentralizada	
Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú Instituto de Tránsito y Transporte de Pitalito Fondo Cuenta Especial de Entidades Descentralizadas en Liquidación del Distrito de Santa Marta Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP Instituto Municipal Para la Recreación y el Deporte de los Patios Instituto Municipal de Deporte y Cultura de Morales- Bolívar	
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	
Empresa de Cable Aéreo de el Peñol	
Sociedades de Economía Mixta	
Fertilizantes Colombianos S.A. Terminal de Transportes de Armenia S.A. Terminal de Transporte de Pasajeros de Santa Rosa de Viterbo S.A. Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones Poleka Kasue Sociedad de Economía Mixta S.A.S. Cens Inversiones S.A.- en Liquidación	
Empresas Sociales del Estado	
E.S.E. Centro de Salud Virgen de Lourdes	
Entidades Financieras de no Depósito	
PA. E.S.E. Hospital Universitario de Barranquilla en Liquidación	

Tabla 3-9

NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Empresas de Servicios Públicos	
Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P E.S.P. Empresas Públicas de Hispania S.A. E.S.P. Empresa de Servicios de Nobsa S.A E.S.P. Empresa de Alumbrado Público de Tolúviejo E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales - la Unión Nariño E.S.P. Impulsadora del Desarrollo Armónico Sostenible S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guaduas S.A. - Aguas del Capira E.S.P. Sabanalarga Empresa de Servicios Públicos S.A. E.S.P. Empresa de Aseo de Puerto Tejada S.A. E.S.P. Acuapandi S.A.S. E.S.P. Aguas Canal del Dique S.A. E.S.P. Agua Rica AAA S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Lejanías - Meta E.S.P. Empresas Públicas de San Luis S.A.S. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Valparaiso S.A.S. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Buenavista - Córdoba E.S.P. Empresas Públicas de Suaza S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Tamana Cáceres S.A. E.S.P. Aguas Andaki S.A. Administración Pública Cooperativa Aguas de Córdoba	

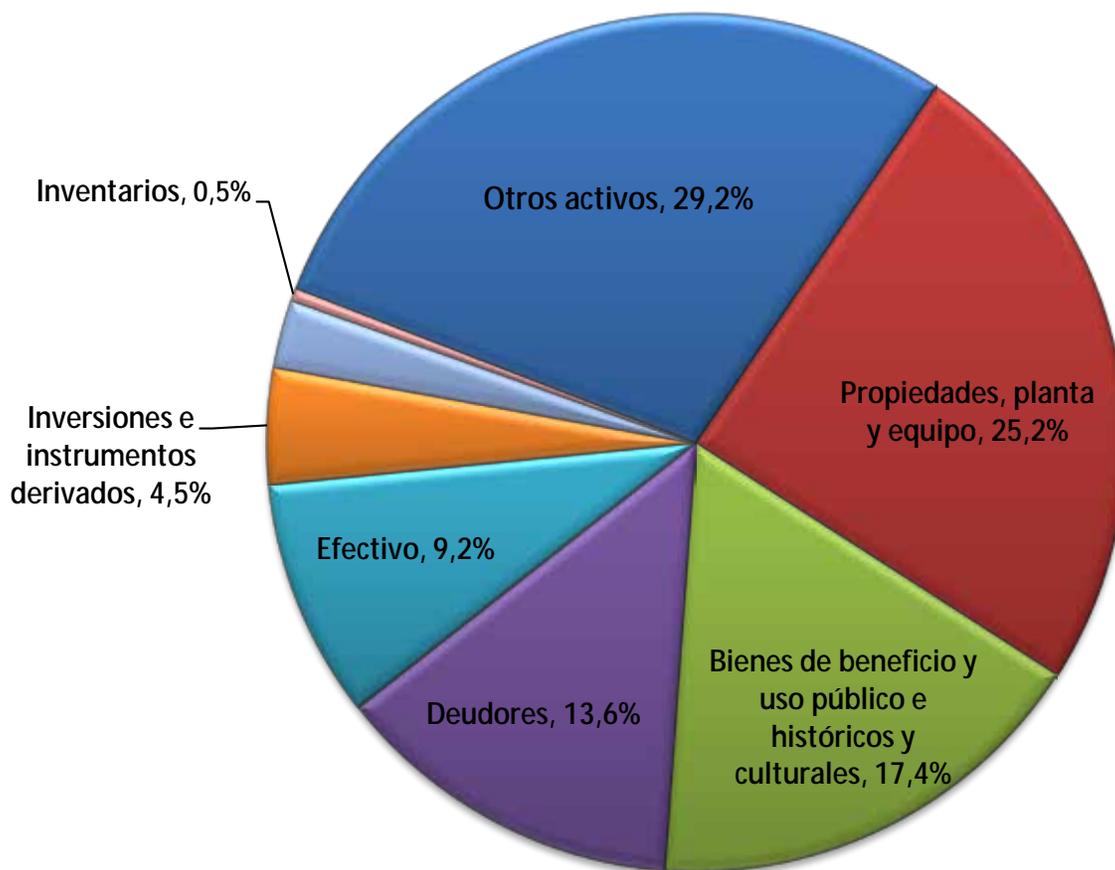
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al activo

Gráfica 3-2

Activos Consolidados del nivel Territorial 2012



Al finalizar el 2012, las entidades públicas del nivel territorial, registraban activos totales por \$274.914.419,8, donde la cuenta más representativa pertenece a Otros activos \$80.403.879,9, y registra un incremento de \$14.837.108,9, equivalente al 22,6%, seguida por Bienes de uso público e históricos y culturales con \$6.520.498,6 que equivalen al 15,8% y Efectivo \$5.772.856,2, con 15,8%, comparados con la vigencia inmediatamente anterior.

Espacio en blanco

Tabla 3-10

ACTIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2012 - 2011 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otros activos	80.403.879,9	29,2	65.566.770,9	26,9	14.837.108,9	22,6
Propiedades, planta y equipo	69.216.474,5	25,2	65.863.637,7	27,0	3.352.836,7	5,1
Bienes de beneficio público históricos y culturales	47.915.799,8	17,4	41.395.301,2	17,0	6.520.498,6	15,8
Deudores	37.282.583,6	13,6	36.803.510,5	15,1	479.073,1	1,3
Efectivo	25.329.062,2	9,2	19.556.206,0	8,0	5.772.856,2	29,5
Inversiones e instrumentos derivados	12.290.531,0	4,5	12.555.269,2	5,1	(264.738,2)	(2,1)
Rentas por cobrar	7.159.944,6	2,6	6.312.594,5	2,6	847.350,0	13,4
Inventarios	1.303.594,3	0,5	1.160.148,1	0,5	143.446,2	12,4
Recursos naturales no renovables	47.347,1	0,0	49.439,9	0,0	(2.092,9)	(4,2)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(1.666.919,2)	(0,6)	(1.041.880,6)	(0,4)	(625.038,5)	60,0
Operaciones recíprocas en los activos (CR)	(4.367.878,1)	(1,6)	(4.316.153,3)	(1,8)	(51.724,7)	1,2
TOTAL ACTIVO	274.914.419,8	100,0	243.904.844,2	100,0	31.009.575,6	12,7

Nota 4. Otros activos

El grupo más representativo del Activo del nivel territorial, es Otros activos con \$80.403.879,9, registrando un incremento de \$14.837.108,9, representado por el aumento de la Reserva financiera actuarial \$10.925.209,6, reportado por las Gobernaciones del Valle del Cauca \$1.391.856,1, Antioquia \$1.038.310,7, y Cundinamarca \$416.026,8, y por Cargos diferidos \$645.105,0, contabilizados por la Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. E.S.P. \$29.587,8, y Gobernación del Casanare \$6.978,0.

La cuenta más representativa del grupo Otros activos corresponde a Valorizaciones con \$34.067.915,4, principalmente en Terrenos \$7.106.319,2, registrados por la Beneficencia de Cundinamarca \$241.884,7, Fertilizantes Colombianos \$127.088,7 y Universidad de Antioquia \$122.985,2, entre otras, seguida por Redes, líneas y cables \$6.626.421,8, reportados por Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. E.S.P. \$330.308,2, Electrificadora Santander S.A. E.S.P. \$263.883,4, Edificaciones \$6.044.142,9, donde los mayores valores los registran, Universidad del Valle \$714.094,8, Universidad de Antioquia \$164.322,7, y Gobernación de Antioquia \$163.076,0, Plantas, ductos y túneles \$4.579.365,9, registrados principalmente por Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. \$255.173,2, Electrificadora Santander S.A. E.S.P. \$237.711,9.

De la misma manera se destaca la cuenta Reserva financiera actuarial \$32.690.864,3, representados en Recursos entregados en administración \$23.162.966,0, valores registrados por las Gobernaciones de Antioquia \$1.938.561,7, Cundinamarca \$1.464.110,1 y Valle del Cauca \$1.141.281,6 y Encargos fiduciarios \$8.644.543,7 contratados principalmente por las Gobernaciones de Boyacá \$577.438,4, Cauca \$346.232,8 y Quindío \$255.796,1.

Por último los Intangibles por valor de \$5.564.004,3, forman parte importante dentro del grupo de Otros activos y los valores más representativos se encuentran registrados en Derechos \$1.916.325,7 contabilizados principalmente por, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.251.313,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$219.010,0, Crédito mercantil \$1.232.881,6 reportado por Empresas Públicas de Medellín \$647.400,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$374.656,3 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$137.627,6 y Software \$1.096.041,3, entre las entidades con mayores valores se encuentran E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$313.153,1, y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$139.632,8.

Nota 5. Propiedades, planta y equipo

En orden de importancia el grupo de Propiedades, planta y equipo, representa el 25,2% del total del activo, con un saldo de \$69.216.474,4, para la vigencia 2012, presentando un incremento \$3.352.836,7, equivalentes al 5,1% frente al año anterior; explicada por las siguientes cuentas: Edificaciones por \$2.070.548,9, registrados por Bogotá D.C. \$192.642,8 y Magangué \$180.034,0, Redes, líneas y cables por \$1.549.909,4 registrados por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$331.080,9 y Empresas Públicas de Medellín \$264.393,6, sin embargo la cuenta de Depreciación acumulada \$3.065.399,3 hace que el incremento del grupo se vea disminuido.

Igualmente se destaca el saldo de la cuenta de Edificaciones con \$23.877.899,2, valores registrados por Empresas Públicas de Medellín \$2.675.580,6, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.570.560,2 y Bogotá D.C. \$1.015.278,0, Redes, líneas y cables con \$18.718.069,0 presentados por Empresas Públicas de Medellín \$3.390.417,4, y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.182.514,1.

La cuenta de Plantas, ductos y túneles con \$21.505.648,9, registradas por las siguientes entidades Empresas Públicas de Medellín \$5.480.063,2, E.S.P., Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.235.251,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá \$2.143.806,6 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.779.554,1.

Por último la cuenta de Terrenos por valor de \$12.895.921,1, de los cuales se encuentran registrados así: Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$1.697.319,1, Palmira \$799.637,6, Medellín \$545.409,2 y Gobernación del Valle del Cauca \$417.400,1.

Nota 6. Bienes de uso público e históricos y culturales

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales representa el 17,4% de los activos, registrando un saldo de \$47.915.799,8, mostrando un incremento de \$6.520.498,6, representado en las cuentas de Bienes de uso público en servicios \$8.458.316,7, valores registrados por Bogotá D.C. \$3.419.294,0, Instituto de Desarrollo Urbano \$1.963.030,7, y Gobernación de Boyacá \$1.138.401,3, sin embargo la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción muestra una disminución de \$1.161.394,9 presentada por el Instituto de Desarrollo Urbano \$868.385,4 y Santiago de Cali \$287.662,1.

Los Bienes de uso público en servicios registran la mayor participación en el grupo con \$52.017.999,5, reportados por Instituto de Desarrollo Urbano \$2.745.321,2, Empresa de Transporte Masivo del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$621.252,3, y Medellín \$526.007,9.

Los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$6.411.144,6, reportados por Santiago de Cali \$403.992,6, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$46.401,2, y Gobernación de Sucre \$4.483,1.

Al finalizar el 2012, el saldo de la amortización acumulada de bienes de uso público arroja un saldo por \$12.260.876,7, registrados por Gobernación de Cundinamarca \$1.400.877,3, Instituto de Desarrollo Urbano \$1.386.684,2 y Gobernación de Tolima \$1.334.472,1.

Nota 7. Deudores

El grupo de Deudores asciende a \$37.282.583,6, participa con el 13,6% del total de los Activos, con un aumento \$479.073,1, donde la cuenta que registra mayor variación es Transferencias por cobrar \$1.165.840,3, sin embargo dicho incremento se ve disminuido por los Recursos entregados en administración \$1.959.280,6, y Avances y anticipos entregados \$432.827,6.

Los principales valores registrados en el grupo de Deudores se encuentran en Recursos entregados en administración \$6.845.583,8, destacando los saldos reportados por la Gobernación del Meta \$1.870.563,6, Medellín \$1.091.840,8, y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$496.605,2.

Igualmente la cuenta Otros deudores con \$5.211.799,0, registrados principalmente en la cuenta Otros deudores \$1.124.505,9, en la subcuenta Cuotas partes de pensiones \$895.274,9, explicados por el Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones \$362.197,3 y Gobernación de Antioquia \$94.732,2, y la cuenta Créditos a empleados \$576.276,5, reportados por Universidad de Antioquia \$90.447,6, y Medellín \$81.814,7.

Los Avances y anticipos entregados forman parte importante del grupo con \$4.043.895,3, donde las subcuentas con mayores valores son: Anticipos para proyectos de inversión \$1.954.931,4,

registrados por Instituto de Desarrollo del Meta \$169.638,9, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$89.445,9 y E.S.P., Aguas Nacionales EPM S.A. \$81.173,6 y Anticipo para adquisición de bienes y servicios \$1.125.976,3, cifras registradas principalmente en las siguientes entidades Fondo Financiero Distrital de Salud \$93.951,6 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$88.778,4.

Nota 8. Efectivo

El grupo de efectivo con \$25.329.062,2, representa el 9,2% del total de los Activos, con un incremento de \$5.772.856,2, registrado principalmente en la cuenta de Depósitos en instituciones financieras, cifras reportadas por Bogotá D.C. \$1.600.258,4, Gobernación del Meta \$1.194.618,6, y Fondo Financiero de Salud \$981.326,8, entre otras.

Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$12.290.531,0, representa el 4,5% del total del Activo que al compararlo con el saldo del año 2011 muestra una disminución de \$264.738,2, siendo la cuenta Inversiones patrimoniales no controladas la que genera la mayor variación \$487.441,2, seguida por Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$253.835,1; sin embargo y contrarrestando la disminución en el grupo, se observan incrementos en las cuentas: Inversiones administración de liquidez y títulos participativos \$276.016,1 e Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$202.546,1.

La cuenta más importante del grupo es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.214.665,6, contabilizados principalmente por Bogotá D.C. \$1.731.046,8, Empresas Públicas de Medellín \$626.493,5 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$493.720,0.

En orden de importancia, se encuentran las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$3.190.386,8, registrados por E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá \$1.585.068,8, Empresas Públicas de Medellín \$426.220,3 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$404.562,3

Nota 10. Rentas por cobrar

El grupo de las Rentas por cobrar con \$7.159.944,6, muestra un incremento por \$847.350,0, registrado en las cuentas de Vigencias anteriores \$710.570,0, y Vigencia actual \$136.779,9.

Los mayores valores de este grupo los presenta la cuenta Vigencias anteriores \$5.170.427,5, registrados por Santiago de Cali por \$616.961,2, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural Distrito turístico y Cultural \$543.857,2 Medellín \$488.663,3 y Bogotá D.C. \$460.967,6; en las notas a los Estados Financieros de Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural

\$102.994,5, Santiago de Cali \$49.449,4 y Bogotá D.C. \$49.204,5, explican esta variación como resultado del comportamiento de la subcuenta 131007 - Impuesto predial unificado.

En la siguiente tabla se muestra el detalle de las Rentas por cobrar por tipo de impuesto.

Tabla 3-11

RENTAS POR COBRAR						
AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	4.766.473,8	76,8	4.122.228,5	65,3	644.245,2	15,6
Impuesto de industria y comercio	1.291.143,3	5,5	1.181.038,3	18,7	(839.893,0)	(71,1)
Impuesto sobre vehículos automotores	440.177,5	7,1	409.753,4	6,5	30.424,1	7,4
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	110.221,6	1,8	93.866,0	1,5	16.355,6	17,4
Impuesto de avisos, tableros y vallas	97.916,4	1,6	84.965,6	1,3	12.950,8	15,2
Impuesto al consumo de la cerveza	63.462,1	1,0	79.855,5	1,3	(16.393,5)	(20,5)
Otros impuestos municipales	57.266,9	0,9	50.497,7	0,8	6.769,1	13,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	55.028,2	0,9	52.254,2	0,8	2.774,0	5,3
Sobretasa a la gasolina	43.934,4	0,7	36.667,9	0,6	7.266,6	19,8
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	40.770,8	0,7	38.834,9	0,6	1.936,0	5,0
Impuesto de registro	35.688,7	0,6	11.098,9	0,2	24.589,9	...
Otros impuestos territoriales*	29.537,4	0,5	20.833,9	0,3	8.703,6	41,8
Otros impuestos distritales	21.339,2	0,3	21.407,8	0,3	(68,5)	(0,3)
Impuesto de circulación de tránsito	18.154,8	0,3	45.133,9	0,7	(26.979,1)	(59,8)
Sobretasa bomberil	16.840,9	0,3	7.972,5	0,1	8.868,4	111,2
Iva de licores a productores	15.018,4	0,2	10.239,8	0,2	4.778,6	46,7
Impuesto unificado de azar y espectáculos	13.759,2	0,2	7.734,4	0,1	6.024,8	77,9
Impuesto a la venta de cerveza 8%	13.328,7	0,2	12.831,9	0,2	496,8	3,9
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	13.306,1	0,2	11.999,6	0,2	1.306,5	10,9
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	9.231,7	0,1	8.475,0	0,1	756,7	8,9
Sobretasa al ACPM	7.344,4	0,1	4.905,0	0,1	2.439,4	49,7
TOTAL	7.159.944,6	100,0	6.312.594,5	100,0	(102.647,9)	(1,6)

* Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios, Impuesto sobre telégrafos u teléfonos urbanos, impuesto de espectáculos públicos, Otros impuestos departamentales, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Retenciones en la fuente, Impuesto a loterías foraneas, impuesto a publicidad exterior visual, Impuesto a deguello de ganado mayor, Impuesto por la ocupación de vías, Impuesto de transporte de hidrocarburos, Impuesto a deguello de ganado menor, Impuesto a la gasolina y ACPM, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto a ganadores de sorteos extraordinarios.

Nota 11. Inventarios

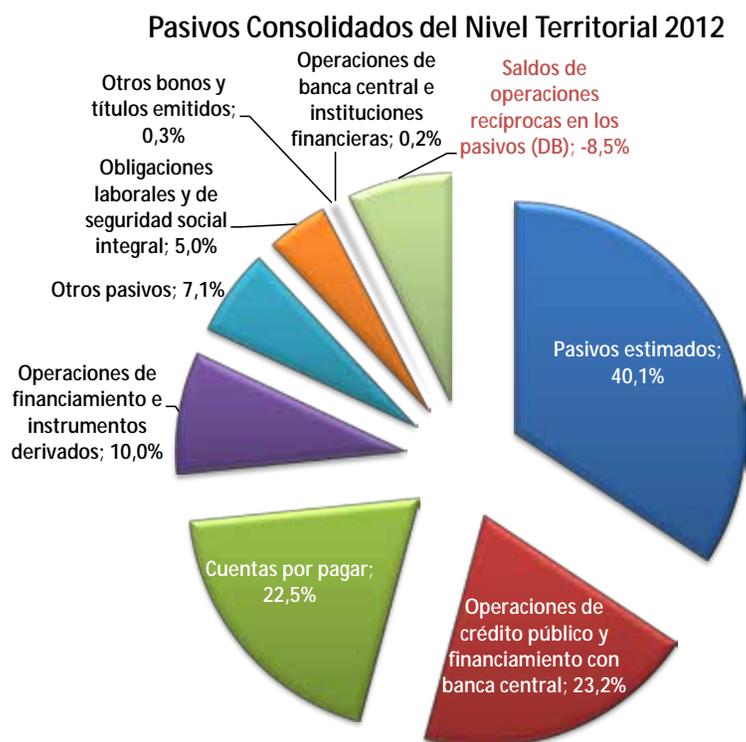
Al finalizar el 2012, el grupo de Inventarios registra un saldo por \$1.303.594,3, con un aumento de \$143.446,2; las cuentas más representativas son: Materiales para prestación de servicios \$563.064,7, contabilizados por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$102.250,7, E.S.P., EPM Telecomunicaciones S.A. \$20.584,9 y Mercancías en existencia \$354.489,9, registrados por: Metrovivienda \$86.506,6, Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín \$58.492,5.

Nota 12. Recursos Naturales no Renovables

Para finalizar, el grupo de Recursos naturales no renovables registra un saldo de \$47.347,1, reportado principalmente por la E.S.P. Evas Enviambientales S.A. \$14.503,2 y los municipios de La Cruz \$16.584,9 y el Charco \$5.833,6.

3.2.1.2 Notas al pasivo

Gráfica 3-3



Para el periodo 2012 los Pasivos del Nivel Territorial registraron la suma de \$76.232.296,9, presentándose una disminución de \$594.723,3, equivalente al 0,8% con respecto al año 2011, descenso generado especialmente por Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.

Tabla 3-12

PASIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2012 - 2011 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Pasivos estimados	30.572.259,6	40,1	29.017.502,2	37,8	1.554.757,4	5,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	17.719.723,2	23,2	16.203.991,0	21,1	1.515.732,1	9,4
Cuentas por pagar	17.148.383,8	22,5	18.109.128,2	23,6	(960.744,4)	(5,3)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.605.824,3	10,0	10.315.045,6	13,4	(2.709.221,2)	(26,3)
Otros pasivos	5.416.944,8	7,1	5.005.343,7	6,5	411.601,1	8,2
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.848.179,1	5,0	3.349.289,9	4,4	498.889,2	14,9
Otros bonos y títulos emitidos	225.318,3	0,3	62.751,3	0,1	162.567,0	...
Operaciones de banca central e instituciones financieras	151.455,4	0,2	196.066,3	0,3	(44.610,9)	(22,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	(6.455.791,6)	(8,5)	(5.432.098,0)	(7,1)	(1.023.693,6)	18,8
TOTAL PASIVO	76.232.296,9	100,0	76.827.020,2	100,0	(594.723,3)	(0,8)

Nota 13. Pasivos estimados.

Dentro de estas obligaciones, el grupo más significativo corresponde a los Pasivos estimados con una cifra de \$30.572.259,6, participando con el 40,1% del total de los Pasivos; con relación al periodo anterior estos se incrementaron en \$1.554.757,4, principalmente por Provisión para pensiones \$935.833,0, de acuerdo con los reportes de las siguientes entidades: Gobernación de Antioquia \$204.842,4, Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP \$199.501,1, Maicao \$169.617,5 y Santiago de Cali \$164.884,8; Otra cuenta con un incremento relevante es Provisión para contingencias \$546.963,7, presentado entre otras, por las Gobernaciones de Antioquia \$189.926,5, Cesar \$67.065,2, Santander \$43.910,3 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$43.358,8.

La cuenta Provisión para pensiones es la más representativa en el total del grupo de los Pasivos estimados con \$22.800.959,8, entre las entidades más importantes se encuentran: E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.997.477,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.168.021,9, Medellín \$1.052.069,8, Santiago de Cali \$1.016.645,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$887.016,1 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$780.335,2.

En este orden de importancia le sigue la cuenta Provisión para bonos pensionales \$3.230.422,2, explicada principalmente por los registros del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.880.383,9, Empresas Públicas de Medellín \$386.437,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$120.547,7, Universidad Industrial de Santander - UIS - \$116.668,2, Universidad de Antioquia \$91.134,2 y Medellín \$76.191,7.

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

El grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, equivale al 23,2% del total de los pasivos con un saldo de \$17.719.723,2; frente al año 2011 muestra un incremento de \$1.515.732,1, dado principalmente por las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$2.606.036,2, cifra contrarrestada por la disminución en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$919.997,4.

De este grupo se resalta la participación de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$9.072.571,7, monto explicado especialmente por:

- Préstamos contraídos con la banca comercial por \$5.698.668,2, especialmente los reportados por: Gobernación de Antioquia \$594.814,7, Empresas Públicas de Medellín \$557.000,0, Santiago de Cali \$376.915,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$316.000,0, Gobernación de Cundinamarca \$274.567,7 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$251.685,8.
- Otros bonos y títulos emitidos por \$2.608.680,0, valor generado en su mayoría por Empresas Públicas de Medellín \$1.295.710,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$600.000,0, Bogotá D.C. \$300.000,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$200.000,0 y Medellín \$141.000,0.

El saldo de la cuenta de Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$8.136.286,4, se explica en gran parte por:

- Otros bonos y títulos emitidos por \$5.117.484,8, cifra reportada por: Empresas Públicas de Medellín \$2.134.115,0, E.S.P., Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.326.172,5, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.078.620,3 y Bogotá D.C. \$578.577,0.
- Préstamos banca multilateral con \$1.831.616,2, siendo Empresas Públicas de Medellín \$948.360,5, Bogotá D.C. \$583.634,2, E.S.P., Aguas del Magdalena S.A. \$86.756,6, Gobernación de Antioquia \$71.518,1, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$67.641,4, las entidades que evidencian los mayores montos.
- Préstamos banca comercial por \$622.265,4, valor que es generado por Empresas Públicas de Medellín \$617.120,6, Dibulla \$4.069,5, Ricaurte – Nariño \$1.000,0, y la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua -la Plata \$75,3.

Nota 15. Cuentas por pagar

Las Cuentas por pagar para el 2012 ascienden a la suma de \$17.148.383,8, representando el 22,5% del total de los pasivos; frente al año anterior este concepto muestra una disminución de

\$960.744,4, esto obedece al descenso principalmente en las Otras cuentas por pagar \$570.051,9, siendo las entidades que presentan las mayores variaciones negativas: E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$91.807,4, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$83.100,8, Puerto Gaitán \$78.522,3, Magangué \$16.217,7 y Empresas Públicas de Cauca - en Liquidación \$9.168,2. Otra disminución importante es presentada por la cuenta Recursos recibidos en administración por \$291.839,2, valor generado en su mayoría por la Empresa de Desarrollo Urbano - \$63.049,2, Bogotá D.C. \$52.802,0, Manizales \$48.031,8, E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - en Liquidación \$42.305,0 y Transcribe S.A. \$40.509,1.

El mayor saldo en este grupo lo presenta la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.090.043,8, clasificados en:

- Bienes y servicios por \$3.416.238,5, siendo las entidades con mayores cifras: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$176.712,7, Empresas Públicas de Medellín \$135.264,4, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$126.668,0 y las Gobernaciones de Antioquia \$113.170,1 y Casanare \$89.176,7.
- Proyectos de Inversión por \$1.673.805,3, saldo registrado principalmente por las Gobernaciones de Atlántico \$78.127,1 Cundinamarca \$73.540,0 y el Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$66.280,3, Montería \$63.173,4 y Bogotá D.C. \$62.530,8

El concepto Acreedores ocupa el segundo lugar en importancia dentro de este grupo con \$3.217.161,5, saldo generado en gran parte por la Gobernación de Cundinamarca \$357.546,1, Empresas Públicas de Medellín \$162.903,2, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$85.781,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$76.364,2 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$71.672,0.

Igualmente se destaca el saldo de la cuenta Recursos recibidos en administración por \$2.984.194,5, donde el Instituto de Desarrollo del Meta \$1.003.196,7, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$826.021,8, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$625.143,8 y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$318.461,8, presentan los montos más significativos.

Por último, se encuentra la cuenta Intereses por pagar con \$1.260.069,4, generado principalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$806.003,0, Empresas Públicas de Medellín \$169.724,6, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$40.813,2 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta \$30.885,9.

Espacio en blanco

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

Para el periodo 2012 el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presenta un saldo de \$7.605.824,3, equivalente al 10,0% del total de los pasivos; en comparación con el año anterior registran una disminución en \$2.709.221,2, la cual obedece principalmente al descenso en las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo. Los conceptos más importantes en este grupo son:

- Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$6.633.681,1, siendo la subcuenta más relevante Préstamos del gobierno general \$5.419.799,8, monto explicado principalmente por las siguientes entidades: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$4.188.046,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.004.945,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$79.858,8, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta \$79.330,5, Buenaventura \$49.322,7 y Gobernación de Bolívar \$24.335,2.
- Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$425.599,1, principalmente por los Préstamos de banca comercial \$219.656,5, saldo que es registrado por E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$216.041,2, Sevilla \$2.479,7, E.S.E. Salud del Tundama \$1.087,5, E.S.E. Hospital San Rafael -Venecia \$40,1, Empresa de Servicios Públicos de Coyaima E.S.P - \$8,0, y los Préstamos de banca multilateral por \$198.524,7, donde las entidades más sobresalientes corresponden a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$190.525,2 y la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto \$7.999,5.

Nota 17. Otros pasivos

Los Otros pasivos registran un saldo de \$5.416.944,8, equivalente al 7,1% del total de los pasivos, lo cual representa un incremento de \$411.601,1, con respecto al año 2011, generado en parte por el aumento en la cuenta Anticipo de impuestos \$236.699,5, valor reportado por Santiago de Cali \$106.764,0, Barrancabermeja \$41.907,1, Rionegro – Antioquia \$12.306,0 y Cota \$10.701,3.

En el grupo de los Otros pasivos las cuentas relevantes son las siguientes:

- Los Créditos diferidos por \$2.144.489,2, especialmente por los Impuestos diferidos con \$1.904.421,6, siendo las Empresas Públicas de Medellín \$671.110,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$411.819,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$404.423,8, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$127.541,0 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$120.934,6, las entidades con los mayores valores.

Espacio en blanco

- Ingresos recibidos por anticipado por \$1.464.057,0, donde las entidades más representativas son: Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$800.549,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$250.000,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$62.512,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$60.769,2 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$30.000,0.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral

Para 2012, las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, ascienden a \$3.848.179,1, su participación en el total de los pasivos es el 5%, en comparación con el año anterior presenta un aumento de \$498.889,2, principalmente por el incremento en las Pensiones y prestaciones económicas por pagar en \$331.393,1, las entidades que registran las mayores variaciones son: las Gobernaciones de caldas \$95.057,9, de Antioquia \$65.685,2, de Santander \$57.406,5, del Valle del Cauca \$38.768,3 y del Atlántico \$19.249,6.

La cuenta más sobresaliente es la de Salarios y prestaciones sociales con \$2.548.526,4, las cifras que explican en su mayoría este valor son las reportadas por: Gobernación de Córdoba \$248.586,5, Empresas Públicas de Medellín \$110.587,5, Bogotá D.C. \$98.773,4, Gobernación del Valle del Cauca \$70.817,5, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$59.461,9 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$55.419,9.

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

El grupo de Otros bonos y títulos emitidos muestran un valor de \$225.318,3, siendo las entidades más representativas las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$125.422,7, Becerril \$23.822,4, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$23.715,0, e Istmina \$21.116,8.

Nota 20. Operaciones de banca central e instituciones financieras

Para el periodo 2012, el grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras asciende a \$151.455,4, valor registrado por las Operaciones de captación y servicios financieros, este grupo presenta un descenso en \$44.610,9 con relación al año 2011, siendo la entidad más importante de este grupo el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-.

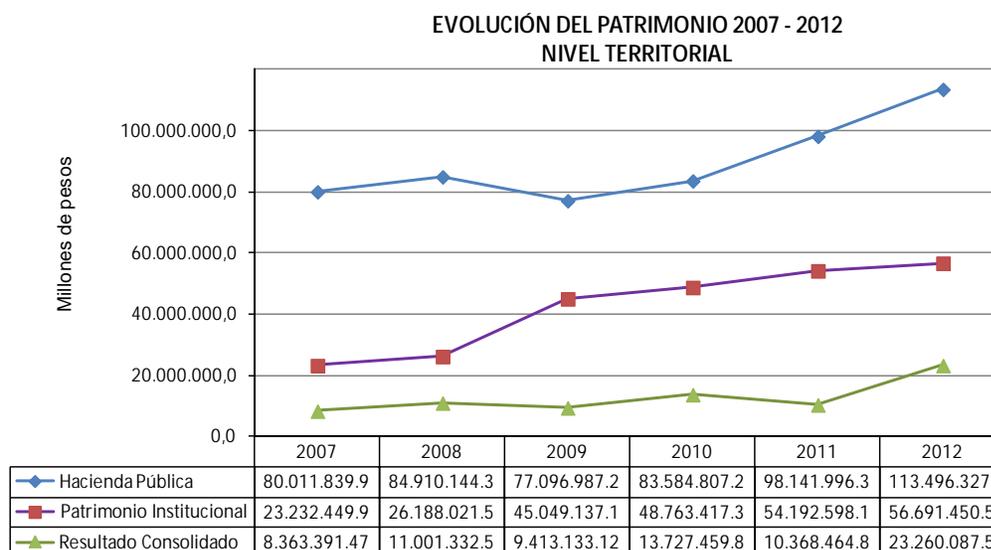
3.2.1.3 Notas al patrimonio

Nota 21. Hacienda pública

El patrimonio de las entidades del Nivel Territorial al culminar el 2012 asciende a \$193.447.865,8, presenta un aumento de \$30.744.806,4, originado principalmente por las

cuentas de los grupos: Hacienda Pública \$15.354.331,3, Resultados consolidados \$12.891.622,6 y Patrimonio institucional \$2.498.852,4.

Gráfica 3-4



Como se observa en la gráfica, en la vigencia 2012, la cuenta del grupo que más aumentó comparado con el 2011, corresponde Hacienda pública \$113.496.327,7.

Nota 21. Hacienda pública

Dentro del grupo de Hacienda pública con \$113.496.327,7, se destaca el rubro de Capital fiscal registrando \$94.237.281,5, que equivale al 58,6% del total del Patrimonio, entre las entidades con mayores valores están Bogotá D.C. \$11.331.778,5 Medellín \$7.490.121,8 y Gobernación de Cundinamarca \$4.710.447,5.

La variación del Capital fiscal fue de \$15.354.331,4 es decir el 13,8% con respecto al registrado en el año anterior; las entidades que presentan las mayores variaciones son: Bogotá D.C. con \$2.993.383,4 originada principalmente, según nota a los Estados Financieros por: " las variaciones en el traslado de los saldos de los siguientes rubros: resultado del ejercicio, de la cuenta 3125 Patrimonio Público incorporado, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones", Meta \$1.025.018,3 y Santiago de Cali \$919.388,6.

El Patrimonio público incorporado por \$9.160.811,9, representa el 8,0% del total del grupo, la cuenta más representativa del grupo corresponde a Bienes \$6.642.094,6, donde los mayores valores registrados están en Bogotá D.C. \$4.539.005,7 y Gobernación de Boyacá \$1.172.937,8.

En orden de importancia se encuentra la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial \$6.805.549,0, principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta \$6.240.610,5, registrados por Bogotá D.C. \$5.627.551,1, Bucaramanga \$415.415,7 y Medellín \$111.867,7.

Nota 22. Patrimonio institucional

El Patrimonio institucional asciende a \$56.691.450,5, registrados principalmente en la cuenta de Superávit por valorización \$22.063.444,2, representando el 38,9%, Capital fiscal \$20.626.781,5, que representa el 36.3% y Reservas \$6.010.931,9, que representa el 10,6%.

La cuenta más importante del grupo corresponde a Superávit por valorización \$22.063.444,2, registrados por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$10.402.032,8, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.027.606,7 y Universidad del Valle \$758.157,7.

En orden de importancia sigue la cuenta Capital fiscal \$20.626.781,5, valores registrados por: Instituto de Desarrollo Urbano \$7.788.995,5, Fondo Financiero Distrital \$1.185.848,0 y Universidad de Antioquia \$753.055,4, entre otras.

Finalmente, las Reservas \$6.010.931,9, forman parte importante de los valores superiores del grupo, entre las entidades destacadas se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$2.886.661,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$480.469,9, y EPM inversiones S.A. \$260.759,2, entre otras.

El incremento del grupo Patrimonio institucional \$2.498.852,4, se encuentra explicado por las cuentas de Recursos de cofinanciación \$2.370.037,4, donde las mayores variaciones las registran: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá \$132.791,9, y E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A. \$13.906,8; le sigue Superávit por valorización \$1.346.790,5, variación registrada por Empresas Públicas de Medellín \$753.309,3 y E.S.P. Empresas de Energía de Bogotá S.A. \$284.828,1; finalmente el Capital fiscal \$847.940,7, registrado por el Instituto de Desarrollo Urbano \$191.358,8, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$ 88.596,2. Lo anterior es contrareestado por la disminución de la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$2.024.736,3.

3.2.2. CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Espacio en blanco

Tabla 3-13

NIVEL TERRITORIAL CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2012	2011	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	51.357.896,7	45.751.756,2	5.606.140,5	12,3
Deudoras de control	26.698.192,6	25.525.429,5	1.172.763,1	4,6
Derechos contingentes	13.583.827,2	11.277.652,8	2.306.174,4	20,4
Deudoras fiscales	11.075.876,9	8.948.673,9	2.127.203,0	23,8
Acreedoras	94.158.938,7	66.808.839,8	27.350.098,9	40,9
Responsabilidades contingentes	38.497.032,5	30.012.348,0	8.484.684,5	28,3
Acreedoras de control	33.374.936,6	30.119.949,6	3.254.987,1	10,8
Acreedoras fiscales	22.286.969,6	6.676.542,3	15.610.427,3	...

Nota 23. Cuentas de orden deudoras

Para el 2012, las cuentas de Orden deudoras del Nivel Territorial ascienden a \$51.357.896,7, presentando un aumento de \$5.606.140,5 con respecto al año 2011, equivalente al 12,3%; en las Cuentas de orden, el grupo más sobresaliente es el de Deudoras de Control por \$26.698.192,6, mostrando un incremento de \$1.172.763,1, lo cual representa el 4,6% en comparación con el periodo 2011, esta variación obedece especialmente al aumento en el concepto, Ejecución de proyectos de inversión.

Las cuentas más importantes en este grupo son: Otras cuentas deudoras de control \$9.258.737,7, generado principalmente por: Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$1.970.952,9, Metroplus S.A. \$723.066,3, Gobernación de Cundinamarca \$557.812,3, Empresa de Transporte de Bucaramanga – Metrolinea \$516.552,5, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$403.691,4 y Transcaribe S.A. \$398.524,9; otra cuenta significativa es la que corresponde a la Ejecución de proyectos de inversión \$8.799.036,3, en donde, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$4.914.111,4, Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$1.040.050,3, Metroplus S.A. \$403.744,9 y Transmetro S.A. \$355.457,9, aportan los mayores valores.

Sigue en importancia el grupo de los Derechos contingentes con \$13.583.827,2, siendo la cuenta más sobresaliente Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$7.465.100,5, cifra representada por las siguientes entidades: Bogotá D.C. \$1.413.396,8, E.S.P. Empresa de

Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.169.620,0, Gobernación de Antioquia \$1.065.997,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$599.209,4 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$459.686,2; los Otros derechos contingentes también presentan una cifra relevante por \$4.831.459,0, explicada por: Instituto de Desarrollo Urbano \$1.330.469,2, Bogotá D.C. \$1.140.383,3, Universidad del Valle \$662.929,3 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$557.038,0.

Por último se encuentran las Deudoras fiscales con \$11.075.876,9, mostrando una variación de \$2.127.203,0, equivalente al 23,8%, frente al año anterior; las entidades más significativas de este grupo son: Empresas Públicas de Medellín \$4.938.511,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.269.549,1, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$862.041,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$784.987,0 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$615.916,4.

Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras

Las cuentas de Orden acreedoras, para 2012, presentan un saldo de \$94.158.938,7, generando un incremento de \$27.350.098,9, es decir, el 40,9% frente al año 2011.

El grupo más significativo dentro de las Cuentas de orden acreedoras es el de Responsabilidades contingentes por \$38.497.032,5, con un incremento de \$8.484.684,5, equivalente al 28,3% comparado con el periodo anterior, donde la cuenta más representativa es la de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$30.557.676,8, valor explicado principalmente por las Gobernaciones de Antioquia \$5.652.315,8, Atlántico \$3.579.201,2, Medellín \$2.157.008,5, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.388.639,5 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.221.869,1.

En orden de importancia se encuentra el concepto Otras responsabilidades contingentes \$4.188.510,4, siendo Bogotá D.C. \$1.524.083,9, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. \$518.814,0, Instituto de Desarrollo urbano \$403.253,5 y la Gobernación de Santander \$236.254,9, las entidades que presentan los mayores montos. Finalmente las Obligaciones potenciales ascienden a \$2.825.446,1, valor reportado en su mayoría por: la Gobernación de Antioquia \$874.001,7, Gobernación de Cundinamarca \$449.041,2, Pereira \$354.976,4, Gobernación del Valle del Cauca \$315.069,2 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$188.120,8.

El grupo de las Acreedoras de Control registra un saldo de \$33.374.936,6, con un aumento \$3.254.987,1 representando el 10,8% con relación al año 2011. El saldo de este grupo es generado especialmente por el concepto Otras cuentas acreedoras de control \$22.557.866,1, entre las entidades con los valores más altos se encuentran: Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$4.810.560,4, Bogotá D.C. \$3.409.223,7, Fiduciaria Central S.A. \$1.561.785,3, Medellín \$1.273.086,1 y el Instituto de Desarrollo Urbano \$1.239.393,6; la cuenta

Ejecución de proyectos de inversión asciende a \$5.628.471,4, siendo las entidades con las mayores cifras, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.373.546,6, Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$1.298.893,0, Metroplus S.A. \$518.905,5 y Transmetro S.A. \$509.783,6; y por último están los Bienes recibidos de terceros por \$2.746.807,1, siendo la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. \$950.887,1, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$316.199,6, Empresas Públicas Municipales de Neiva \$195.883,7 y el Aeropuerto Olaya Herrera \$154.187,1, las entidades más significativas.

Finalmente se encuentra el grupo Acreedoras fiscales con \$22.286.969,6, reflejando un incremento de \$15.610.427,3, con respecto al año anterior. Las entidades más representativas de este grupo son: Empresas Públicas de Medellín \$17.779.819,6, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$1.902.212,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$794.985,9 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$794.830,6.

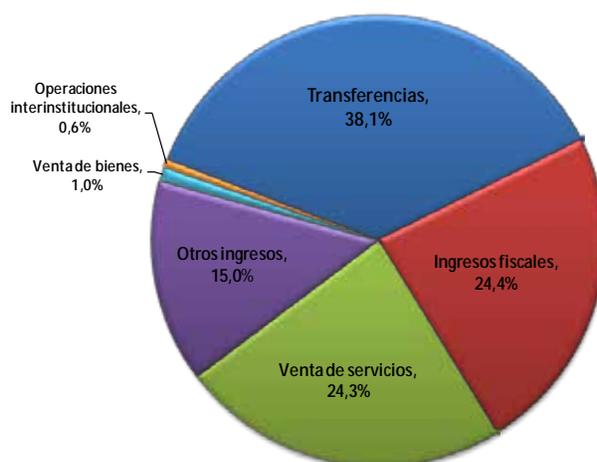
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

3.2.2.1 Ingresos

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

Gráfica 3-5

Ingresos Consolidados del nivel Territorial 2012



Al finalizar el 2012, el total de los Ingresos consolidados del Nivel territorial fueron de \$102.181.325,9, representando el 15,4% del PIB, con un incremento de \$12.072.113,0 comparado con el año 2011 representando el 13,4%.

Tabla 3-14

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2012			2011			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	38.932.056,8	38,1	5,9	28.454.462,2	31,6	4,6	10.477.594,6	36,8
Ingresos fiscales	24.914.107,8	24,4	3,7	27.727.938,5	30,8	4,5	(2.813.830,8)	(10,1)
Venta de servicios	24.838.478,8	24,3	3,7	25.502.943,4	28,3	4,1	(664.464,5)	(2,6)
Otros ingresos	15.343.272,5	15,0	2,3	9.749.029,2	10,8	1,6	5.594.243,4	57,4
Venta de bienes	1.057.305,7	1,0	0,2	1.035.379,0	1,1	0,2	21.926,7	2,1
Operaciones interinstitucionales	638.147,4	0,6	0,1	595.306,7	0,7	0,1	42.840,7	7,2
Administración del sistema general de pensiones	31.169,2	0,0	0,0	24.895,7	0,0	0,0	6.273,5	25,2
Ajustes por inflación	110,7	0,0	0,0	741,0	0,0	0,0	(630,3)	(85,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.573.323,1)	(3,5)	(0,5)	(2.981.482,8)	(3,3)	(0,5)	(591.840,3)	19,9
TOTAL	102.181.325,9	100,0	15,4	90.109.213,0	100,0	14,5	12.072.113,0	13,4

Nota 25. Transferencias

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.

Las transferencias durante la vigencia 2012 ascienden a \$38.932.056,8, mostrando así un incremento de \$10.477.594,6, equivalente al 36,8%, comparado con el 2011, principalmente en las cuentas: Sistema general de regalías \$4.033.039,5, Sistema general de participaciones \$2.799.986,4, Sistema general de seguridad social en salud \$2.119.622,3 y Otras transferencias por \$1.524.946,2.

Sistema general de regalías⁶. Considerando las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, plasmadas en la Resolución 139 de 2011, los saldos reportados en 2012 y 2011 en las diferentes cuentas y subcuentas relacionadas con los registros por concepto de regalías, son los siguientes, a 31 de diciembre de 2012: la cuenta 4413 Sistema General de Regalías presenta un saldo por \$4.033.039,6 correspondiente al reconocimiento del valor de las transferencias que efectúa el Sistema a los entes territoriales en 2012 y de manera transitoria con la información suministrada por las agencias sobre la liquidación de las regalías originadas hasta 31 de diciembre de 2011 las entidades territoriales reconocieron en 2012, la suma de \$1.301.697,6 en

⁶ La Resolución 139 de 2011 crea las cuenta 4.4.13 – Sistema General de Regalías y 4.1.11 Regalías, entre otras, para registrar las transferencias recibidas por los entes territoriales e ingresos fiscales y elimina la subcuenta 4.1.10.10 – Regalías y compensaciones monetarias.

la subcuenta 4111 Regalías; a 31 de diciembre de 2011 en la subcuenta 411010 Regalías y compensaciones monetarias, se reportó un saldo de \$6.019.831,5.

Las entidades con los principales saldos por concepto de transferencias recibidas del sistema son: las Gobernaciones del Meta \$788.665,6, Casanare \$661.750,6 y Guajira \$190.225,4, entre otras.

- **Sistema General de Participaciones - SGP.** Las transferencias por el SGP durante la vigencia 2012 ascendieron a \$26.209.237,2; las entidades que presentan los mayores ingresos por este concepto son: Bogotá D.C. \$1.577.680,7, Gobernación de Antioquia \$1.204.900,2, Medellín \$762.794,3, Santiago de Cali \$692.225,9 y Gobernación del Valle del Cauca \$558.012,3, entre otras.
- **Otras transferencias.** Presentan un saldo de \$5.495.005,6, donde las entidades que registran mayores valores son: Gobernación del valle del cauca \$370.663,1, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$305.690,7, Gobernación de Antioquia \$287.389,8 y Universidad de Antioquia \$274.373,2.
- **Sistema general de seguridad social en salud.** Presenta un saldo de \$3.194.774,2, donde las entidades que reportan los valores más significativos son: Fondo Financiero Distrital de Salud \$168.049,8, Barranquilla \$160.840,5, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$111.254,2 y Santiago de Cali \$106.429,7.

Nota 26. Ingresos fiscales

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

Para la vigencia 2012, los ingresos fiscales ascendieron a \$24.914.107,8, presentando una disminución de \$2.813.830,8, comparado con los ingresos reportados en el 2011, explicada por la disminución de los ingresos no tributarios en \$5.788.512,3 debido a la reclasificación de los ingresos por regalías de la cuenta No tributarios para el año 2012 a la cuenta de Transferencias, no obstante lo anterior se observan incrementos en las siguientes cuentas: Ingresos tributarios por \$1.565.258,1 y Regalías \$1.301.697,6.

Los ingresos fiscales están conformados por los Tributarios que equivalen al 73,8%, No tributarios 23,3% y Regalías 5,2%. Los ingresos tributarios para el 2012 por \$18.395.716,5, con un aumento de \$1.565.258,1 comparado con lo reportado en 2011, especialmente por el Impuesto de industria y comercio en \$502.959,9, Impuesto predial unificado \$555.118,9 y por último el Impuesto al consumo de la cerveza \$72.533,5.

Entre las entidades con mayores valores están: Bogotá D.C. \$5.468.907,5, Medellín \$1.200.738,0, Gobernación de Antioquia \$1.034.235,2, Gobernación de Cundinamarca \$735.063,9, Santiago de Cali \$545.911,8 y Gobernación del Valle del Cauca \$525.002,4.

En la tabla 3-15 se muestra el detalle de los ingresos tributarios de forma comparativa.

Tabla 3-15

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	5.280.914,0	28,7	4.777.954,1	28,4	502.960,0	10,5
Impuesto predial unificado	4.549.975,7	24,7	3.994.856,7	23,7	555.119,0	13,9
Impuesto al consumo de cerveza	1.601.157,6	8,7	1.528.624,0	9,1	72.533,6	4,7
Sobretasa a la gasolina	1.424.309,5	7,7	1.372.841,5	8,2	51.468,0	3,7
Impuesto sobre vehículos automotores	1.020.695,9	5,5	1.067.763,0	6,3	(47.067,2)	(4,4)
Impuesto de registro	790.102,7	4,3	707.147,3	4,2	82.955,4	11,7
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	665.081,3	3,6	621.681,7	3,7	43.399,6	7,0
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	466.608,2	2,5	470.874,1	2,8	(4.266,0)	(0,9)
IVA de licores a productores	416.810,8	2,3	394.950,9	2,3	21.860,0	5,5
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	388.015,8	2,1	308.967,9	1,8	79.048,0	25,6
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	299.641,3	1,6	296.552,0	1,8	3.089,3	1,0
Impuesto a la venta de cerveza 8%	297.573,1	1,6	247.085,2	1,5	50.487,9	20,4
Impuesto de avisos, tableros y vallas	253.342,9	1,4	206.076,3	1,2	47.266,5	22,9
Sobretasa al ACPM	229.072,5	1,2	205.670,7	1,2	23.401,8	11,4
Otros impuestos municipales	124.363,0	0,7	161.114,3	1,0	(36.751,2)	(22,8)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	104.526,3	0,6	130.426,0	0,8	(25.899,6)	(19,9)
Otros impuestos departamentales	77.800,4	0,4	70.757,1	0,4	7.043,4	10,0
Otros impuestos distritales	76.802,5	0,4	55.900,7	0,3	20.901,8	37,4
Impuesto a degüello de ganado mayor	55.048,2	0,3	46.207,4	0,3	8.840,8	19,1
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	48.596,8	0,3	30.234,5	0,2	18.362,3	60,7
Sobretasa bomberil	37.420,4	0,2	23.389,0	0,1	14.031,4	60,0
Impuesto a loterías foráneas	33.696,9	0,2	16.511,7	0,1	17.185,2	104,1
Impuesto de transporte de hidrocarburos	25.930,6	0,1	14.989,9	0,1	10.940,7	73,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	22.661,0	0,1	14.867,0	0,1	7.794,0	52,4
Impuesto a la gasolina y acpm	20.133,8	0,1	12.219,0	0,1	7.914,8	64,8
Impuesto de circulación y tránsito	19.618,2	0,1	11.180,0	0,1	8.438,2	75,5
Impuesto de espectáculos públicos	15.945,0	0,1	8.829,8	0,1	7.115,1	80,6
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	13.290,9	0,1	7.145,2	0,0	6.145,6	86,0
Impuesto a publicidad exterior visual	11.478,2	0,1	5.546,9	0,0	5.931,3	106,9
Impuesto a degüello de ganado menor	8.337,5	0,0	5.510,8	0,0	2.826,7	51,3
Impuesto unificado de azar y espectáculos	5.209,7	0,0	5.446,8	0,0	(237,1)	(4,4)
Impuesto por la ocupación de vías	4.744,7	0,0	3.716,7	0,0	1.028,1	27,7
Impuesto por el uso del subsuelo	3.666,2	0,0	3.086,4	0,0	579,8	18,8
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	2.861,2	0,0	1.975,7	0,0	885,5	44,8
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	283,9	0,0	358,1	0,0	(74,2)	(20,7)
TOTAL	18.395.716,6	100,0	16.830.458,5	100,0	1.565.258,1	9,3

Al finalizar el 2012, los Ingresos no tributarios registraban \$5.816.384,1, mostrando una disminución de \$5.788.412,3 comparado con el año 2011. Este comportamiento es originado principalmente por los conceptos de Regalías y compensaciones monetarias con \$6.019.831,5, tal como se explicó anteriormente.

En la cuenta de ingresos tributarios los conceptos que registran mayores valores son Intereses \$1.334.572,7, registrados principalmente por Medellín \$480.557,5, Santiago de Cali \$273.295,2, y Bogotá D.C. \$140.351,8, entre otras; Estampillas ascendió a \$968.935,2, que equivalen al 16,5% de los ingresos no tributarios, entre las entidades con mayores valores están Gobernación de Santander \$101.447,0, Gobernación del Valle del Cauca \$86.446,6, Gobernación del Atlántico \$38.292,8.

Por último Otros ingresos no tributarios con \$739.448,6, destacándose el Gobernación de Cundinamarca \$157.296,7, Medellín \$108.914,9, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte \$43.294,3 y Gobernación del Meta \$32.950,3.

Nota 27. Venta de servicios

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

Los ingresos por venta de servicios en las entidades del Nivel Territorial al culminar el 2012 ascendieron a \$24.838.478,8, cifra inferior en \$664.464,5, es decir un 2,6%, con relación al 2011, disminución generada especialmente por: Otros servicios \$660.120,8 y Servicio de aseo \$656.601,8, sin embargo la cuenta de Servicios en salud aumentó \$673.355,5.

Para la vigencia 2012, los Ingresos por venta de servicios más importantes fueron los ingresos por Servicios en salud \$6.728.040,5, reportados por E.S.E Metrosalud \$178.071,1, E.S.E Hospital General Medellín \$168.271,7, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$165.166,4, entre otras.

Los ingresos por servicios de energía ascendieron a \$6.227.676,2, entre las entidades con mayores valores se destacan Empresas Públicas de Medellín \$4.202.047,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$782.423,5, Electrificadora Santander S.A. E.S.P. \$692.069,4, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. \$480.271,3.

Los ingresos correspondientes al Servicio de telecomunicaciones \$3.486.717,6, representan el 14,0% del total del grupo, destacándose E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.413.620,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.327.909,8 y Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$223.219,3.

Por su parte el servicio de acueducto registra \$2.329.568,1, valores reportado por: E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$889.412,7, Empresas Públicas de Medellín \$305.409,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$229.087,6 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio \$128.882,0.

Nota 28. Otros ingresos

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

El grupo de Otros ingresos ascienden a \$15.343.272,5, cifra que se incrementó en \$5.594.243,4, equivalente al 57,4% con relación al 2011, dicha variación se encuentra principalmente en las cuentas Ajustes ejercicios anteriores \$2.052.343,5, Financieros \$1.481.949,6 y Otros ingresos ordinarios \$838.718,6.

Con relación a la composición de los Otros ingresos, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$4.873.988,6, equivalente al 31,8% del total del grupo, donde la subcuenta Transferencias es la que registra el valor más importante \$2.314.824,2, reportados por las Gobernaciones de Antioquia \$348.387,4 que según las notas específicas corresponde a: *"Los ajustes en ingresos de ejercicios anteriores, están conformados principalmente por los rendimientos generados en las cuentas del FONPET por \$662.950.773 que fueron reconocidos en la vigencia 2012 correspondiente a periodos anteriores; también lo conforma la depuración de las prestaciones sociales acumuladas de ejercicios anteriores por \$70.683.890 "*, Córdoba \$181.638,4 y Sucre \$151.456,9, entre otros.

La cuenta de ingresos Financieros por \$4.255.857,2, equivalente al 27,7% del total del grupo, registrados principalmente por E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$557.225,4, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$303.806,8, Gobernación de Cundinamarca \$244.740,7 y Gobernación de Antioquia \$232.611,6.

En orden de importancia los Ingresos ordinarios ascienden a \$2.522.745,1, representando el 16,4% del grupo, dentro de las cuentas más importantes se encuentran Excedentes financieros \$990.280,1, registrados en Medellín \$895.749,0, Bogotá D.C. \$28.634,3 y Gobernación de Cundinamarca \$14.705,6, también forma parte importante la cuenta de Otros ingresos ordinarios \$344.563,6, con valores reportados principalmente por Gobernación de Atlántico \$119.946,1, y Gobernación del Cesar \$48.106,7.

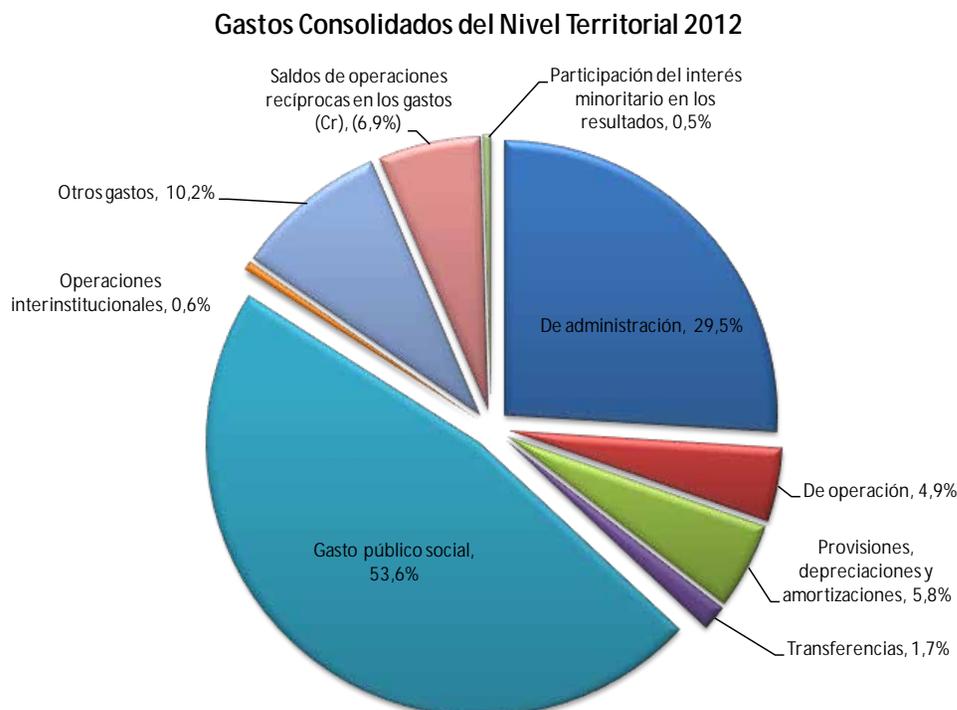
Finalmente Otros ingresos extraordinarios con \$2.493.271,7, que equivalen al 16,2% del total del grupo, las cuentas con mayor valor son: Recuperaciones \$1.808.846,0, registrados principalmente por Gobernación de Boyacá \$560.547,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$269.960,4, y Bogotá D.C. \$67.734,4, de la misma manera pero en una menor

proporción Ingresos fiscales \$1.075.208,3, registrados por Gobernación de Arauca \$593.716,5, Bogotá D.C. \$133.171,9, y Pereira \$101.206,2.

3.2.2.2 Gastos

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

Gráfica 3-6



Durante 2012, los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial sumaron \$58.350.294,0, mostrando un aumento por \$12.145,9 (0,02%) comparado con 2011; sin embargo, la participación de los mismos en el Producto Interno Bruto descendió 0,6 puntos porcentuales, al pasar de 9,4% a 8,8%.

Las diez (10) entidades que reportaron los mayores incrementos en los Gastos fueron: 1) Bogotá D.C. \$1.451.672,8, 2) Medellín \$1.283.216,9, 3) Gobernación de Antioquia \$1.271.230,6, 4) Gobernación del Arauca \$718.688,9, 5) Gobernación de Boyacá \$687.008,6, 6) Empresas Públicas de Medellín \$479.876,1, 7) Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$473.099,3, 8) Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$447.679,8, 9) E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$399.065,3, 10) Gobernación de Córdoba \$397.287,5.

Las diez (10) entidades que reportaron las mayores disminuciones fueron: 1) Gobernación de Cundinamarca \$224.092,9, 2) Gobernación de Santander \$216.738,2, 3) Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$202.347,1, 4) E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$166.714,1, 5) Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$157.096,7, 6) Departamento del Huila \$131.464,2, 7) Departamento del Valle del Cauca \$116.584,7, 8) Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$108.784,2, 9) Santiago de Cali \$96.256,1, 10) Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA \$81.659,8.

Entre tanto, las diez (10) entidades que reportaron los mayores saldos en los Gastos fueron: 1) Bogotá D.C. \$7.804.796,4, 2) Gobernación de Antioquia \$4.119.518,1, 3) Empresas Públicas de Medellín \$3.577.537,7, 4) Medellín \$3.300.139,8, 5) Santiago de Cali \$2.005.402,5, 6) Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$1.662.610,2, 7) Gobernación del Meta \$1.659.012,6, 8) Gobernación del Valle Del Cauca \$1.616.677,8, 9) Gobernación de Boyacá 1.588.674,6 y 10) Fondo Financiero Distrital de Salud 1.490.199,0.

Tabla 3-16

NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2012			2011			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	31.248.923,9	53,6	4,7	32.216.868,5	55,2	5,2	(967.944,6)	(3,0)
De administración	17.234.754,0	29,5	2,6	17.039.225,5	29,2	2,7	195.528,5	1,1
Otros gastos	5.944.919,3	10,2	0,9	5.453.954,9	9,3	0,9	490.964,4	9,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	3.406.850,1	5,8	0,5	2.990.413,5	5,1	0,5	416.436,6	13,9
De operación	2.860.769,5	4,9	0,4	3.399.921,3	5,8	0,5	(539.151,8)	(15,9)
Transferencias	1.003.750,2	1,7	0,2	594.398,4	1,0	0,1	409.351,7	68,9
Operaciones interinstitucionales	360.538,2	0,6	0,1	319.859,1	0,5	0,1	40.679,1	12,7
Participación del interés minoritario en los resultados	287.122,8	0,5	0,04	135.162,2	0,2	0,02	151.960,6	112,4
Saldos de operaciones recíprocas en los Gastos (Cr)	(3.997.334,0)	(6,9)	(0,6)	(3.811.655,4)	(6,5)	(0,6)	(185.678,6)	4,9
TOTAL	58.350.294,0	100,0	8,8	58.338.148,1	100,0	9,4	12.145,9	0,02

A continuación, se analiza cada grupo de cuenta del Gasto considerando, en primera instancia, su variación con respecto a 2011 y luego, su participación en el total de los Gastos:

Nota 29. Gasto público social

Son los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas de Salud, Educación, Saneamiento Ambiental, Agua Potable, Vivienda, Medio Ambiente, Recreación y Deporte y las orientadas al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Durante 2012, el Gasto público social de las entidades del Nivel Territorial ascendió a \$31.248.923,9, saldo que representa un poco más de la mitad del total de los Gastos (53,6%); no obstante, disminuyó \$967.944,6 que equivale al 3,0% con relación a 2011.

Esta variación negativa es explicada, principalmente por el comportamiento de la mayoría los conceptos que lo componen, en las siguientes proporciones: el Gasto destinado al sector Educación en 6,2% explicada por las Gobernaciones de Santander \$399.916,0, Bolívar \$180.865,0, Valle del Cauca \$53.895,0 y Magdalena \$34.103,9; Desarrollo comunitario y bienestar social en 13,1%, reportado por Bogotá D.C. \$133.601,4, las Gobernaciones del Casanare \$70.744,3, Santander \$60.645,1, Valle del Cauca \$53.701,6, entre otras entidades; Agua potable y saneamiento básico por 28,7%; Subsidios asignados por 19,3%; Medio ambiente por 46,0%; Vivienda por 47,1%.

No obstante lo anterior se destaca el incremento del Gasto en Salud por \$1.841.133,4, equivalente al 20,1%, siendo Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$267.317,9, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$110.969,7, Medellín \$110.008,4, Santiago de Cali \$72.875,9, las ciudades que más incrementaron sus erogaciones con destino a este sector.

Ahora bien, de acuerdo al saldo, el sector más representativo del Gasto público social es el de Educación por \$12.077.700,6, reportado por la Gobernación de Antioquia \$785.211,0, Bogotá D.C. \$497.058,9, Santiago de Cali \$443.184,1, la Gobernación del Valle del Cauca \$437.973,1, la Gobernación de Boyacá \$421.494,4, entre otras.

Sigue el gasto en Salud por \$10.988.668,1, reportado en su mayoría por el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C. por \$1.325.160,3, la Gobernación de Antioquia por \$553.164,6, Medellín por \$394.868,4, y Santiago de Cali por \$344.311,1.

También, se destaca la participación del Gasto orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$3.841.326,8, reportado por: Bogotá D.C. \$748.019,8, Medellín \$254.025,5, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$174.324,3, la Gobernación de Santander \$140.906,2, entre otras.

Nota 30. Gastos de administración

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

En el 2012, Gastos De administración presentan \$17.234.754,0, valor que explica el 29,5% del total de los Gastos; muestra incremento por \$195.528,5 (1,1%), con relación al año anterior, destacándose la cuenta Sueldos y salarios por \$403.739,7 reportada por: Gobernación de Bolívar \$197.247,4, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio \$38.332,4, Bogotá D.C. \$21.412,8, Gobernación de Cundinamarca \$12.760,6 y otras.

Mientras tanto, las principales disminuciones fueron registradas en dos (2) cuentas: Generales por \$164.002,6, reportada por: Gobernación de Antioquia \$89.064,4, Barranquilla, Distrito especial, Industrial y Portuario \$82.171,9, E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$75.567,0, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$74.264,6 e Impuestos, contribuciones y tasas \$62.502,6, reportada, especialmente, por la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$54.615,9.

Ahora bien, en términos de saldo, también sobresale el de Sueldos y salarios por \$5.912.300,1, registrado, entre otros, por: Bogotá D.C. \$548.332,0, la Gobernación de Bolívar \$276.800,0, las Empresas Públicas de Medellín \$170.952,1, la Gobernación de Antioquia \$120.969,4 y Santiago de Cali \$109.746,9.

Otra cuenta que presenta un monto considerable es Contribuciones imputadas \$4.987.041,9, siendo los mayores valores los reportados por: La Gobernación de Antioquia \$540.194,4, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$358.948,2, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$342.436,7 y la Gobernación de Santander \$330.852,3.

La tercera cuenta más representativa es la de Gastos Generales por \$4.625.379,2, reportada principalmente por: Bogotá D.C. \$372.846,2, las Empresas Públicas de Medellín \$260.640,3, la Universidad de Antioquia \$215.491,2 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural \$103.759,9.

Nota 31. Otros gastos

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

Los Gastos de este grupo alcanzan la suma de \$5.944.919,3 que corresponden al 10,2% del total de los Gastos, presentando un aumento por \$490.964,4 equivalente al 9,0%, con respecto a 2011; esta variación es generada, principalmente, por el mayor valor del Ajuste de ejercicios anteriores por \$365.087,8, incrementos reportados por: Las Gobernaciones de Risaralda \$162.420,4 y Antioquia \$121.936,4, junto a Ciénaga de Oro \$85.010,7, la Gobernación de Cundinamarca \$79.533,0, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$72.792,2, Pereira \$72.659,0 y otras; menos la disminuciones registradas, principalmente, por: La Gobernación de Boyacá \$186.403,6 y Medellín \$59.746,5.

El incremento de los Otros gastos también es producto del aumento de la cuenta Intereses por \$105.895,4, reportada por: Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$53.016,0, las Empresas Públicas de Medellín \$29.832,1, la Gobernación de Cundinamarca \$15.347,1, entre

otras; y de la disminución de la cuenta Comisiones por \$69.673,0, reportada, principalmente, por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$52.468,4, entre otras.

La composición de los Otros gastos, deja ver que el mayor saldo es el de Intereses por \$1.767.693,9, reportado por: Empresas Públicas de Medellín \$390.335,0, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$218.412,9, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$131.706,0, Bogotá D.C. \$119.482,3 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$94.206,6, entre otras.

Sigue el saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$1.703.897,8, destacándose los valores registrados por: Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$106.239,3, Pereira \$99.003,5, Ciénaga de Oro \$84.788,2, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$69.379,3, la Gobernación del Cesar \$66.605,0, la Gobernación de Antioquia \$54.058,7, entre otras.

La cuenta Otros gastos ordinarios es la tercera con mayor saldo en este grupo y registra un valor por \$1.369.169,7, reportado, entre otras, por: Bogotá D.C. \$311.639,3, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A. \$101.950,7, Medellín \$60.739,2 y Soledad \$57.218,3.

Nota 32. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

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

Este grupo registró un saldo de \$3.406.850,1, representa el 5,8% del total de los Gastos del Nivel Territorial y muestra un incremento por \$416.436,6 equivalente al 13,9% con relación a la vigencia anterior; esta variación es reportada, principalmente, en las siguientes cuentas: Provisión para obligaciones fiscales por \$231.333,7, reportada por: E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$108.624,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$23.439,7, Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. E.S.P. \$17.298,3 entre otras; las provisiones para Protección de propiedades, planta y equipo por la suma de \$86.041,8, Protección de inversiones \$65.426,7; Contingencias por \$62.481,8 y Amortización de intangibles por \$13.043,5; por otro lado se encuentra atenuando este incremento por las disminuciones de: Provisiones diversas por \$30.645,5 y Provisión para deudores por \$15.901,2.

Desde el punto de vista de la composición, sobresale por su magnitud en primer lugar, la cuenta Provisión para contingencias por \$1.084.049,6, siendo Gobernación de Antioquia \$190.335,6, Empresas Públicas de Medellín \$96.518,5, Gobernación de Boyacá \$69.294,1,

Gobernación del Cesar \$67.065,2 y Bogotá D.C. \$55.057,6, las entidades que reportan los mayores saldos.

La segunda cuenta más representativa de este grupo es la Provisión para obligaciones fiscales por \$932.332,6, reportada, principalmente, por: Empresas Públicas de Medellín \$413.584,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$117.068,7 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$109.192,7.

La tercera cuenta con mayor saldo es Provisión para deudores por \$699.383,0, reportada por: La Gobernación de Boyacá \$69.798,3, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$61.754,1, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$43.218,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30.651,1 y la E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué \$20.273,5, entre otras.

Por último, es importante mencionar el saldo registrado en la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo \$298.319,7, reportado, entre otras, por: Empresas Públicas de Medellín \$14.123,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$10.166,9, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$8.656,0, Albania – Guajira \$7.518,6 y Puerto Berrío \$4.779,9.

Nota 33. Gastos de operación

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

Este grupo asciende a \$2.860.769,5, lo que equivale al 4,9% del total de los Gastos y muestra una disminución por \$539.151,8 correspondiente al 15,9% con relación con el año 2011. Esta variación fue registrada, en su mayoría, en los Gastos de operación Generales por \$564.133,5, reportados, por: las Gobernaciones de Antioquia \$189.802,0, Tolima \$76.763,5, Atlántico \$42.583,2, el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$28.062,3, entre otras; más el incremento de la cuenta Sueldos y salarios por \$30.970,0, reportado, principalmente, por la U.A.E. de Catastro Distrital \$14.149,8 y la Universidad del Magdalena \$12.095,5.

La cuenta de mayor representatividad de los Gastos de operación es Generales por \$2.243.798,3, los cuales fueron reportados por las siguientes entidades: Medellín \$375.710,1, la Gobernación de Antioquia \$128.444,2, Bogotá D.C. \$105.867,3, el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$97.709,4, la Gobernación de Boyacá \$85.591,6, entre otras.

También se destaca la cuenta Sueldos y salarios por \$511.568,7, reportada por: Medellín \$115.738,4, la Gobernación de Cundinamarca \$31.227,0, la Universidad del Quindío \$29.914,9,

el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. \$28.307,9 y la Universidad de Magdalena \$27.099,1, entre otras.

3.2.2.3 Costos de ventas y operación

Este rubro representa 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 ejercicio contable. Estos costos corresponden principalmente a las entidades o empresas que conforman la administración descentralizada.

Tabla 3-17

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2012			2011			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Venta de Servicios	19.128.075,9	93,0	2,9	20.270.016,4	94,7	3,3	(1.141.940,5)	(5,6)
Operación de Servicios	875.288,1	4,3	0,1	557.670,1	2,6	0,1	317.618,0	57,0
Venta de Bienes	567.580,4	2,8	0,1	574.913,5	2,7	0,1	(7.333,1)	(1,3)
TOTAL	20.570.944,4	100,0	3,1	21.402.600,0	100,0	3,4	(831.655,6)	(3,9)

Al finalizar el 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades del Nivel Territorial sumaron \$20.570.944,4, representando el 3,1% del PIB, evidenciando una disminución de \$831.655,6, es el 3,9% comparado con el 2011.

Nota 34. Venta de Servicios

Los costos por venta de servicios ascienden a \$19.128.075,9, es decir el 93,0% de los costos totales, de los cuales 45,4% son originados por la cuenta de Servicios públicos con \$8.699.038,9, registrados por Empresas públicas de Medellín \$2.715.823,4, E.S.P. EPM Empresa de Telecomunicaciones S.A. \$1.735.440,4 y E.I.C.E Empresas Municipales de Cali E.S.P. \$1.021.738,0, entre otras; los Servicios en salud con \$5.644.554,4, representan el 29,5% del total del grupo valores registrados por E.P.S Selvasalud S.A. \$183.774,0, E.S.E. Metrosalud \$173.750,0, Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$128.337,7, E.S.E Hospital General de Medellín \$115.990,7 entre otras, en orden de importancia los Servicios educativos registran \$3.835.876,5, que equivalen al 20,0%, registrados principalmente por Bogotá D.C. \$1.110.291,0, Medellín \$718.205,1, Gobernación de Cundinamarca \$378.550,0 y Universidad de Antioquia \$223.623,7.

Espacio en blanco

Nota 35. Operación de servicios

Los Costos de operación de servicios por \$875.288,1 equivalen al 4,3% del PIB, registrados principalmente en Administración de seguridad social en salud \$620.529,1 que representan el 70,8% del total del grupo, valores reportados por E.P.S. Capital salud S.A.S. \$271.742,0, E.P.S. Convida \$170.015,9, E.P.S.I Asociación Indígena del Cauca \$147.819,3, y E.P.S.I Asociación de Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira \$92.321,0; y Juegos de suerte y azar \$219.089,3, registrados por Beneficencia de Antioquia \$43.563,5, Lotería de Boyacá \$31.883,6, Lotería de Cundinamarca \$29.016,5 y Lotería de Bogotá \$26.325,8, principalmente.

Nota 36. Venta de bienes

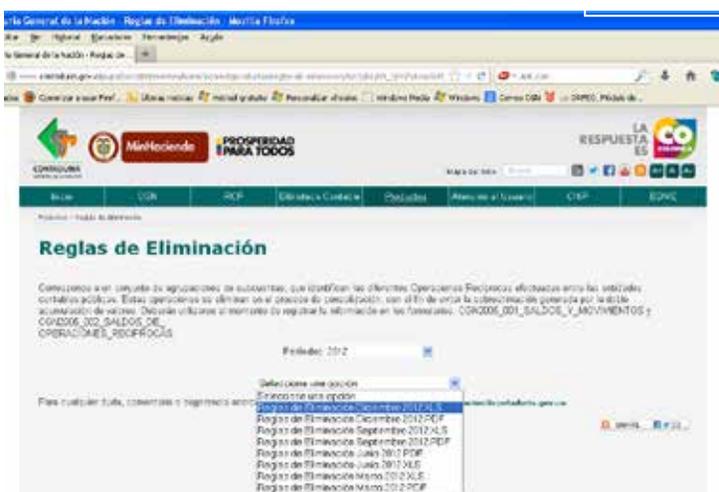
Los costos de venta de Bienes para 2012 muestran \$567.580,4, equivalente al 2,8% del total de los costos; las cuentas que registran los mayores valores son: Bienes producidos \$377.962,7, equivalentes al 66,5% del grupo, reportados por Gobernación de Antioquia \$173.613,4, Industria licorera de caldas \$57.358,3, Empresa de licores de Cundinamarca \$48.517,5, Industria Licorera del Valle del Cauca \$35.310,2 y Fertilizantes Colombianos S.A. \$16.195,0, entre otras, por su parte los Bienes comercializados con \$189.617,6, representan el 33,4%, registrados primordialmente por E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$42.120,3, Empresas Públicas de Medellín \$39.897,4, y Gobernación de Nariño \$22.506,9.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La eliminación de las Operaciones Recíprocas, es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada (Operaciones recíprocas) por las entidades contables públicas en el formato CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y presentadas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados.

Gráfica 3-7

Para realizar este proceso se toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN ([www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas%20de%20Eliminaci3n)).



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

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

En la siguiente tabla, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2012; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2011, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar el acumulado o la magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación. Segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro, y tercero, para mostrar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas

Tabla 3-18

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2012	2011	Variación	
			Abs.	%
ACTIVO	34.300.618,7	31.910.002,9	2.390.615,9	7,5
Corriente	4.722.511,9	3.881.914,9	840.597,0	21,7
No corriente	29.578.106,8	28.028.087,9	1.550.018,9	5,5
PASIVO	7.008.775,8	6.380.851,2	627.924,6	9,8
Corriente	4.862.853,4	4.634.506,7	228.346,7	4,9
No corriente	2.145.922,4	1.746.344,5	399.577,9	22,9
INGRESOS	10.914.819,7	9.041.454,3	1.873.365,4	20,7
GASTOS Y COSTOS	9.423.494,2	7.558.082,5	1.865.411,7	24,7

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

En la tabla anterior se puede advertir una dinámica transaccional muy importante entre las entidades que conforman el Nivel Territorial. En las operaciones recíprocas frente al año 2011, presentan un incremento en el Activo de \$2.390.615,9, es decir del 7,5%; en el Pasivo aumentaron en \$627.924,6, equivalentes al 9,8%; mientras que en los Ingresos las operaciones recíprocas presentaron incremento de \$1.873.365,4, esto es un 20,7% y en los Gastos y costos \$1.865.411,7, es decir un 24,7%.

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

Tabla 3-19

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012			2011		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	315.249.835,7	34.300.618,7	10,9	281.172.881,0	31.910.002,9	11,3
Corriente	83.088.297,5	4.722.511,9	5,7	70.646.921,3	3.881.914,9	5,5
No corriente	232.161.538,2	29.578.106,8	12,7	210.525.959,7	28.028.087,9	13,3
PASIVO	89.696.864,4	7.008.775,8	7,8	88.639.969,5	6.380.851,2	7,2
Corriente	32.931.067,5	4.862.853,4	14,8	35.346.624,1	4.634.506,7	13,1
No corriente	56.765.796,8	2.145.922,4	3,8	53.293.345,4	1.746.344,5	3,3
INGRESOS	116.669.468,7	10.914.819,7	9,4	102.132.150,1	9.041.454,3	8,9
GASTOS Y COSTOS	92.054.943,8	9.423.494,2	10,2	90.975.323,8	7.558.082,5	8,3

En relación con los valores registrados, se aprecia que del activo agregado en el 2012 por valor de \$315.249.835,7, las operaciones recíprocas representan el 10,9%; por su parte, las operaciones recíprocas del Pasivo representan el 7,8%, los ingresos el 9,4%, y los gastos y costos el 10,2%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2011, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades

del Nivel Territorial, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

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

Tabla 3-20

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2012	2011	Variación	
			Abs.	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.367.878,1	4.316.153,3	51.724,7	1,2
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.268.626,2	3.157.824,7	110.801,6	3,5
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	6.455.791,6	5.432.098,0	1.023.693,6	18,8
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.573.323,1	2.981.482,8	591.840,3	19,9
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.997.334,0	3.811.655,4	185.678,6	4,9
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	21.662.953,0	19.699.214,2	1.963.738,7	10,0

Al finalizar la vigencia 2012, los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, aumentaron frente a los del año 2011, en \$1.963.738,7, lo que se podría interpretar como inobservancias en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de correlaciones por parte de las entidades que integran el Nivel Territorial, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Este incremento se resume así: en los Pasivos \$1.023.693,6, el aumento fue del 18,8%, en Ingresos \$591.840,3, con el 19,9%, en Gastos \$185.678,6, equivalente al 4,9%, en las Inversiones patrimoniales \$110.801,6, es decir en un 3,5% y en los Activos con \$51.724,7, en un 1,2%.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondientes al año 2012, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2011. Para ello, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para determinar su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3-21

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	274.914.419,8	100,0	243.904.844,2	100,0	31.009.575,6	12,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.367.878,1	1,6	4.316.153,3	1,8	51.724,7	1,2
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.268.626,2	1,2	3.157.824,7	1,3	110.801,6	3,5
PASIVO TOTAL	76.232.296,9	100,0	76.827.020,2	100,0	(594.723,3)	-0,8
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	6.455.791,6	8,5	5.432.098,0	7,1	1.023.693,6	18,8
INGRESOS TOTALES	102.181.325,9	100,0	90.109.213,0	100,0	12.072.113,0	13,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.573.323,1	3,5	2.981.482,8	3,3	591.840,3	19,9
GASTOS Y COSTOS TOTALES	78.921.238,4	100,0	79.740.748,1	100,0	(819.509,7)	-1,0
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.997.334,0	5,1	3.811.655,4	4,8	185.678,6	4,9

En la tabla anterior, se aprecia el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2012 y comparativamente con el año 2011, se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,6%, en inversiones patrimoniales del 0,6%, en los pasivos del 8,5%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 3,5% y en gastos y costos es del 5,1%; porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2011, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

Espacio en blanco

Capítulo 4

Informes Especiales

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Para el periodo 2012, la Administración Central Territorial la conforman 1.133 entidades, clasificadas así: 32 Departamentos, 31 Capitales y 1.070 Municipios, de los cuales 13 no reportaron información, por lo cual se consolidó con un 98,9%.

A continuación se presenta en detalle los municipios que quedaron omisos por Departamento:

Tabla 4-1

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL ENTIDADES OMISAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
ANTIOQUIA		CASANARE		CÓRDOBA	
1	CÁSERES	1	LA SALINA	1	LOS CÓRDOBAS
ATLÁNTICO		CAUCA		MAGDALENA	
1	PIOJÓ	1	FLORENCIA - CAUCA	1	ARIGUANÍ
BOLÍVAR		CHOCÓ		PUTUMAYO	
1	ALTO DEL ROSARIO	1	ATRATO		
2	SAN JACINTO DEL CAUCA	2	EL CANTÓN DE SAN PABLO (MANAGRÚ)	1	PUERTO ASÍS
		3	LLORÓ		

4.1.1 Ingresos

Para 2012, los Ingresos consolidados de las entidades que conforman la Administración Central Territorial presentan un saldo de \$70.820.904,2, reflejando en comparación con el año anterior un incremento de \$11.115.362,6, lo que equivale al 18,6%, esto obedece principalmente a la variación positiva de las Transferencias por \$9.950.021,2.

Tabla 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Transferencias	36.336.621,2	51,3	26.386.600,0	44,2	9.950.021,2	37,7
Ingresos fiscales	24.324.101,2	34,3	27.051.102,3	45,3	(2.727.001,1)	(10,1)
Otros ingresos	9.596.806,0	13,6	5.476.436,5	9,2	4.120.369,5	75,2
Operaciones interinstitucionales	647.219,8	0,9	550.777,1	0,9	96.442,7	17,5
Venta de bienes	512.751,4	0,7	455.013,3	0,8	57.738,1	12,7
Venta de servicios	98.600,6	0,1	177.443,2	0,3	(78.842,6)	(44,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	(695.196,0)	(1,0)	(391.830,8)	(0,7)	(303.365,2)	77,4
TOTAL INGRESOS	70.820.904,2	100,0	59.705.541,6	100,0	11.115.362,6	18,6

· **Ingresos por Transferencias.**

El grupo más importante dentro del total de los Ingresos de la Administración Central es el de las Transferencias \$36.336.621,2, participando con el 51,3%, mostrando un crecimiento de \$9.950.021,2, especialmente por el Sistema general de regalías \$4.033.039,6, siendo las entidades con los mayores incrementos: las Gobernaciones del Meta \$786.665,6, del Casanare \$661.750,6, de la Guajira \$190.225,5 y de Boyacá \$169.462,0. En 2011 los ingresos por Regalías y compensaciones monetarias, se registraban como ingreso No tributario.

El mayor saldo en las Transferencias lo reporta el Sistema general de participaciones \$25.441.707,1, las cuales se muestran en forma detallada en la siguiente tabla:

Tabla 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	23.920.956,6	94,0	21.810.317,4	95,9	2.110.639,2	9,7
Participación para educación	14.388.277,9	56,6	13.782.647,4	60,6	605.630,5	4,4
Participación para salud	5.326.699,2	20,9	4.448.104,1	19,6	878.595,1	19,8
Participación para propósito general	2.947.604,3	11,6	2.521.747,5	11,1	425.856,9	16,9
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.258.375,2	4,9	1.057.818,4	4,6	200.556,8	19,0
OTRAS PARTICIPACIONES	1.520.750,5	6,0	941.092,2	4,1	579.658,4	61,6
Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	1.289.105,4	5,1	782.612,3	3,4	506.493,1	64,7
Programas de alimentación escolar	144.968,2	0,6	111.865,5	0,5	33.102,7	29,6
Atención integral a la primera infancia	36.618,9	0,1	1.970,4	0,0	34.648,5	...
Entidades Territoriales Indígenas	29.085,6	0,1	26.499,8	0,1	2.585,8	9,8
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	20.972,5	0,1	18.144,2	0,1	2.828,2	15,6
TOTAL	25.441.707,1	100,0	22.751.409,6	100,0	2.690.297,6	11,8

Del total de las transferencias recibidas por el Sistema general de participaciones las entidades más significativas entre otras son: Bogotá D.C. \$1.577.680,7, Gobernación de Antioquia \$1.204.900,2, Medellín \$762.794,4, Santiago de Cali \$692.226,0 y la Gobernación del Cauca \$558.012,4.

El concepto que sigue en importancia es el Sistema general de regalías \$4.033.039,6, cifra distribuida principalmente para atender los conceptos de: Asignaciones directas \$2.694.392,4, para ahorro pensional territorial \$746.552,9 y Otras transferencias del sistema general de regalías \$282.895,4, el saldo de esta cuenta es generado en su mayoría por: las Gobernaciones del Meta \$786.665,6, del Casanare \$661.750,6, de la Guajira \$190.225,5, de Boyacá \$169.462,0 y de Arauca \$150.473,8.

Finalmente las Otras transferencias registran un saldo de \$3.854.119,3, especialmente en la subcuenta Para proyectos de inversión \$1.368.086,5, Otras transferencias \$958.990,8 y Para pago de pensiones y/o cesantías \$706.758,0, siendo las entidades más representativas: las Gobernaciones del Valle del Cauca \$370.663,1, de Antioquia \$287.389,8, del Meta \$145.344,9, de Santander \$134.505,6 y Puerto Gaitán \$133.396,5.

· Ingresos fiscales

El grupo de los Ingresos fiscales participa con el 34,3% del total de los Ingresos de la Administración Central Territorial con \$24.324.101,2, presentando un descenso de \$2.727.001,1, es decir 10,1%, con relación al año 2011, esta variación negativa obedece principalmente a la disminución en los ingresos No tributarios.

Los conceptos más importantes en los Ingresos fiscales corresponden a: los Tributarios por \$18.370.319,2, donde se destacan: el Impuesto de industria y comercio \$5.360.718,9, Impuesto predial unificado \$4.574.297,4 y el Impuesto al consumo de cerveza \$1.596.843,1. Entre las entidades que explican el valor de los ingresos Tributarios se encuentran: Bogotá D.C. \$5.468.907,6, Medellín \$1.200.738,0, Gobernación de Antioquia \$1.034.235,2, Gobernación de Cundinamarca \$735.063,9 y Santiago de Cali \$545.911,9.

Los ingresos No tributarios reportan \$5.251.527,6, representados principalmente por Intereses \$1.331.879,9, Estampillas \$758.850,9, Contribuciones \$705.188,0 y Otros ingresos \$638.226,5, el saldo de los ingresos No tributarios es generado básicamente por: Bogotá D.C. \$810.718,3, Medellín \$795.158,3, Santiago de Cali \$491.389,5, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$289.667,5 y la Gobernación de Cundinamarca \$223.868,4.

· Otros ingresos

Este grupo para el 2012 asciende a \$9.596.806,0, destacando el saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$4.433.850,8 reportado entre otras por: las Gobernaciones de Antioquia \$763.600,8, Arauca \$751.414,3, Córdoba \$184.231,2, Sucre \$145.619,0 y Bogotá D.C. \$135.865,3.

El concepto ingresos Financieros muestra un saldo de \$2.102.653,9, especialmente por los Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$1.076.932,4, donde las Gobernaciones de Cundinamarca \$244.558,2, Antioquia \$177.327,6 junto a Medellín \$98.620,8, Santiago de Cali \$61.740,0 y la Gobernación del Meta \$53.445,9, registran las mayores cifras; el concepto Intereses sobre depósitos en instituciones financieras le sigue en importancia \$517.730,2, siendo la Gobernación del Meta \$63.627,6, Gobernación del Cesar \$50.849,7, Medellín \$47.453,0, Gobernación de Antioquia \$31.929,0 y la Gobernación del Casanare \$29.903,4, las entidades más representativas.

En este orden sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios \$1.632.039,0, siendo la subcuenta más relevante Excedentes financieros \$984.642,6, seguida por las subcuentas, Otros ingresos ordinarios \$267.272,9 y Cuotas partes de pensiones \$129.880,6. Las entidades de mayor aportación son las siguientes: Medellín \$941.532,8, Empresas Públicas de Medellín \$149.715,1, Gobernación del Atlántico \$120.053,8, Universidad Industrial de Santander - UIS - \$94.736,8 y la Gobernación de Antioquia \$70.293,0.

Por último están los ingresos Extraordinarios por \$1.339.627,2, la principal subcuenta corresponde a Recuperaciones \$1.003.515,3, representadas en su mayoría por la Gobernación de Boyacá \$560.547,5, Bogotá D.C. \$67.734,4, Gobernación de Antioquia \$57.058,0, Pereira \$48.804,3 y la Gobernación del Atlántico \$27.476,4.

4.1.2 Gastos

Los gastos consolidados en la Administración Central Territorial, para la vigencia 2012 alcanzan la suma de \$49.743.808,1, registrando una disminución de \$351.416,4 con relación al 2011; a continuación se analizarán los principales grupos que componen el gasto.

Tabla 4-4

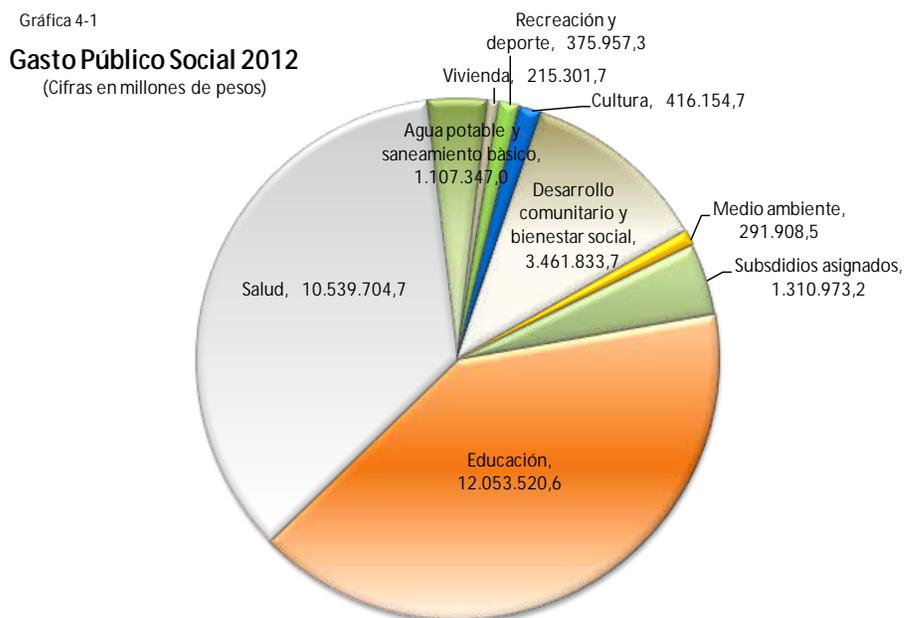
ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Gasto público social	29.772.701,5	59,9	30.678.342,5	61,2	(905.641,0)	(3,0)
De administración	10.140.632,6	20,4	9.844.868,8	19,7	295.763,9	3,0
Otros gastos	2.868.259,9	5,8	2.567.236,1	5,1	301.023,8	11,7
Operaciones interinstitucionales	2.523.958,1	5,1	2.412.350,8	4,8	111.607,3	4,6
Transferencias	2.360.231,0	4,7	1.938.551,6	3,9	421.679,4	21,8
De operación	2.121.035,8	4,3	2.649.459,1	5,3	(528.423,2)	(19,9)
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	992.510,6	2,0	933.940,7	1,9	58.569,9	6,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	1.035.521,5	2,1	929.525,0	1,9	105.996,5	11,4
TOTAL GASTOS	49.743.808,1	100,0	50.095.224,5	100,0	(351.416,4)	(0,7)

• Gasto público social

En las entidades contables públicas, el Gasto público social con corte a diciembre de 2012 asciende a \$29.772.701,5, representa el 59,9% del total de los gastos, registra una disminución de \$905.641,0, equivalente al 3,0% frente al año anterior; esta variación es explicada principalmente en el Gasto público social en Educación \$755.317,5, de los cuales \$431.884,1 corresponden a Asignaciones de bienes y servicios, Sueldos y salarios \$181.337,5, y Generales \$176.681,5.

Igualmente los gastos en Desarrollo comunitario y bienestar social por \$582.558,7 disminuyen, principalmente en los conceptos de Asignaciones de bienes y servicios \$344.454,1 y Generales \$250.344,6; se destaca la disminución que se presenta en la cuenta Subsidios asignados \$350.732,1, de los cuales los conceptos de Atención en salud y Educación muestran las variaciones de mayor importancia con \$195.576,9 y \$173.603,1. Por el contrario, se observa un incremento importante en el Gasto público social en Salud \$1.679.656,2, en su mayoría por el Régimen subsidiado.

A continuación, se presenta la composición del Gasto público social a diciembre de 2012:



En el nivel Territorial el mayor componente del Gasto público social es Educación \$12.053.520,6, de los cuales \$7.748.932,9, corresponden al pago de Sueldos y salarios; en esta cuenta se destacan además los Gastos Generales \$1.580.429,4 y los gastos por Asignación de bienes y servicios con \$1.361.646,6. Las entidades que reportaron los mayores valores por Gasto público en Educación a diciembre 31 de 2012 fueron: Gobernación de Antioquia \$785.211,0, Bogotá D.C \$497.058,9, Santiago de Cali \$443.184,1, y las Gobernaciones del Valle del Cauca \$437.973,1, Boyacá \$421.494,4, Córdoba \$384.628,8, y Cauca \$376.061,3.

En segundo lugar se destaca, el Gasto público social en Salud con \$10.539.704,7, es importante el valor registrado por concepto de Régimen subsidiado \$7.189.299,5, y Subsidio a la oferta \$1.273.128,8; se destacan en el Gasto público social en Salud los reportes efectuados por, Gobernación de Antioquia \$553.164,6, Medellín \$394.868,4, Santiago de Cali \$344.311,1, y las Gobernaciones de Cundinamarca \$295.528,5, y Valle del Cauca \$287.674,2.

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social ascendió a \$3.461.833,7, destacandose la Asignación de bienes y servicios \$1.889.838,9 y los gastos

Generales \$1.428.738,4. Los gastos en Desarrollo comunitario y bienestar social fueron registrados en su mayoría por, Bogotá D.C. \$748.019,8, Medellín \$254.025,5, la Gobernación de Santander \$140.906,2, Santiago de Cali \$92.020,0 y la Gobernación del Huila \$87.747,4.

Le siguen en importancia los Subsidios asignados \$1.310.973,2, concentrados principalmente en los subsidios para Educación \$446.977,9, y Servicio de acueducto \$314.108,9; los mayores gastos por Subsidios asignados son contabilizadas por Bogotá D.C. \$450.071,5, Barranquilla D.E.I.P \$133.770,0 y Medellín \$126.227,8.

Por su parte, el Gasto público social en Agua potable y saneamiento básico asciende a \$1.107.347,0, son representativos los valores registrados por Asignaciones de bienes y servicios \$782.711,1 y gastos Generales \$319.652,1; las entidades más representativas por concepto de Gasto público social en Agua potable y saneamiento básico son: Gobernación de Cundinamarca \$77.045,2, Quibdó \$51.118,4, las Gobernaciones de Santander \$36.183,1, y Córdoba \$35.492,4, Sahagún \$35.201,3, y Tumaco \$34.921,5.

· **Gastos de Administración**

Los Gastos de Administración de las entidades que conforman la Administración central territorial \$10.140.632,6, representan el 20,4%, del total de gastos, de los cuales \$3.538.415,4, son destinados al pago de Sueldos y Salarios, \$3.375.539,3, a Contribuciones imputadas, y \$2.371.732,3 a gastos Generales. Los gastos de Administración por concepto de Sueldos y salarios son registrados principalmente por, Bogotá D.C. \$548.332,0, las Gobernaciones de Bolívar \$276.800,0 y Antioquia \$120.969,4, y Santiago de Cali \$109.746,9; en los gastos por Contribuciones imputadas es importante el registro que hacen las Gobernaciones de Antioquia \$540.194,4 y Santander \$330.852,3 y los municipios de Medellín \$281.517,0 y Santiago de Cali \$208.466,9; finalmente, en los gastos Generales se destacan Bogotá D.C \$372.846,2 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$103.759,9.

· **Otros gastos**

En el grupo de Otros gastos con \$2.868.259,9, que representa el 5,8%, las mayores cifras corresponden a los siguientes conceptos: Ajuste de ejercicios anteriores \$1.227.732,5, destacándose las cifras reportadas por Barranquilla D.E.I.P \$106.239,3 y Pereira \$99.003,5; Otros gastos ordinarios \$778.649,0, siendo Bogotá D.C la entidad con el registro de mayor importancia con \$311.639,3; y los otros gastos por Intereses que ascienden a \$694.863,8, reportado principalmente por Bogotá D.C, \$119.482,3.

· **Operaciones interinstitucionales**

En razón de su representatividad, se destacan las Operaciones interinstitucionales por \$2.523.958,1, este saldo se compone por dos conceptos: Fondos entregados \$2.159.177,5,

registrados principalmente por Bogotá D.C \$2.124.998,7; y Operaciones sin flujo de efectivo \$364.780,6, de los cuales Neiva reporta \$79.532,1.

- **Transferencias**

Los gastos por Transferencias de las entidades que conforman la Administración central territorial a diciembre de 2012, registran \$2.360.231,0, de las cuales \$2.325.002,3 corresponden a Otras transferencias y \$35.228,7 a Transferencias al sector privado, en el concepto de Otras transferencias, se destacan los valores registrados por entidades como: Medellín \$323.030,3, y las gobernaciones de Cundinamarca \$265.549,0 y Antioquia \$180.309,1.

4.1.3 Litigios y demandas

La siguiente tabla muestra el valor total de demandas interpuestas por las entidades contables públicas a diciembre de 2012 y el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de las entidades contables públicas:

Tabla 4-5

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2012	2011	Variación	
			Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Pretensiones a favos por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.583.346,8	2.467.809,9	1.115.536,8	45,2
Otros deudores - Indemnizaciones	41.070,7	38.732,0	2.338,7	6,0
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	4.328,8	2.794,0	1.534,8	54,9
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones en contra por litigios y mecanismos de solución de conflictos	19.444.743,1	9.853.610,3	9.591.132,8	97,3
Demandas provisionadas	1.672.191,5	1.251.080,3	421.111,2	33,7
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	496.370,4	386.124,4	110.246,0	28,6

- **Litigios y demandas a favor**

Las entidades que conforman la Administración Central Territorial registran Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$3.583.346,8, a 31 de diciembre de 2012, los cuales representan las demandas interpuestas por parte de las entidades contables públicas en contra de terceros, originadas en conflictos que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; la conformación de esta cuenta es la siguiente:

Ø 52,6% Litigios administrativos con \$1.886.502,6, reportados básicamente por la gobernación de Antioquía \$1.028.468,9, seguida de los municipios de Bogotá D.C. \$402.539,8, y Frontino \$125.908,2.

Ø 41,9% corresponde a Obligaciones fiscales con \$1.501.984,5, registrados en su mayoría por Bogotá D.C \$944.315,1, valor que de acuerdo con las notas de carácter específico "*... corresponden al valor de pretensiones; representados por Litigios y Demandas entabladas por el Distrito, por medio de actos administrativos emitidos por las Oficinas de Fiscalización, Liquidación, Cobro, Cuentas Corrientes*"; y por las gobernaciones de Atlántico \$366.590,1 y Santander \$106.153,6.

De igual forma, las demandas interpuestas por las entidades que conforman la Administración central territorial, reflejan en la cuenta Otros deudores - Indemnizaciones un saldo de \$41.070,7, los cuales representan los derechos causados y acumulados por este concepto.

- Litigios y demandas en contra

En contraste, se presentan obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos de solución de conflictos de terceros contra las entidades contables públicas que conforman la Administración Central Territorial las cuales ascienden a \$19.444.743,1, de esta cuenta se destacan:

Ø Con un 83,0%, los litigios Administrativos por \$16.136.875,3, reportados en su mayoría por las Gobernaciones de Antioquía \$5.589.201,6, Atlántico \$3.516.381,9⁷, Medellín \$2.034.481,7 y Bogotá D.C. \$892.279,0.

Ø Los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos representan el 7,5%, registran \$1.465.216,9, reportados entre otras entidades por la Gobernación de Santander \$583.087,2, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$264.198,8, Montería \$132.583,6, la Gobernación de Bolívar \$131.226,8 y Bogotá D.C \$83.228,3.

La Administración Central Territorial registra en el Pasivo estimado \$1.672.191,5 por concepto de Demandas provisionadas, de este valor \$1.660.074,9 corresponden a Litigios y \$12.116,6 a Mecanismos alternativos de solución de conflictos. Las entidades que reportaron los mayores saldos por concepto de Provisión para litigios son: Santa Marta D.T.C.H. \$262.796,9, las Gobernaciones de Antioquía \$190.468,8, Boyacá \$161.078,9, Bogotá D.C \$90.102,4, Popayán \$82.941,9, y la gobernación del César \$67.065,2.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las entidades de la Administración Central Territorial registran la suma de \$496.370,4, los cuales se

⁷ Notas de carácter específico. Pasivos contingentes derivados por procesos judiciales por litigios y demandas contra el Departamento del Atlántico en el contencioso administrativo fundamentalmente por una demanda presentada por la rotura del canal del dique.

encuentran debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. Se destaca la subcuenta Sentencias \$453.174,9, donde las entidades que registran los mayores valores por este concepto son: las Gobernaciones de Antioquia \$52.674,6 y Valle del Cauca \$46.975,7, y Santa Marta D.T.C.H \$41.637,4 y Ciénaga de Oro \$41.304,9.

4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS

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

En 2012, la cobertura total (entidades consideradas en el centro Empresas no financieras, sin importar si fueron consolidadas o no), aumentó 0,7 puntos porcentuales con respecto a 2011, al pasar de 1.643 a 1.655. Entre tanto, el número de empresas Consolidadas creció 2,9%, lo que significa que fueron consolidadas 44 empresas más que el año pasado:

Tabla 4-6

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS COBERTURA A 31 DE DICIEMBRE						
Número de Empresas						
NOMBRE DE LA EMPRESA	2012		2011		DIFERENCIA	
	Total	Consolidadas	Total	Consolidadas	Total	Consolidadas
Empresas Sociales del Estado	915	866	917	848	(2)	18
Empresas de Servicios Públicos	547	478	533	453	14	25
Empresas Industriales y Comerciales	110	97	113	101	(3)	(4)
Sociedades de Economía Mixta	79	71	75	65	4	6
Empresas Supra	4	3	5	4	(1)	(1)
TOTAL	1655	1515	1643	1471	12	44

La siguiente tabla, muestra los cambios en la composición del centro Empresas no financieras a diciembre de 2012:

Tabla 4-7

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS CAMBIOS EN LA COBERTURA A 31 DE DICIEMBRE			
Número de empresas			
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	Incluidas	Excluidas	DIFERENCIA
Empresas Sociales del Estado	2	4	(2)
Empresas de Servicios Públicos	20	6	14
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	1	4	(3)
Sociedades de Economía Mixta	7	3	4
Empresas Supra	0	1	(1)
TOTAL	30	18	12

4.2.1 Situación financiera

Tabla 4-8

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	97.547.087,8	100,0	93.620.175,7	100,0	3.926.912,1	4,2
Otros Activos	36.801.579,0	37,7	34.320.596,6	36,7	2.480.982,4	7,2
Propiedades, planta y equipo	33.516.511,7	34,4	32.558.886,0	34,8	957.625,6	2,9
Deudores	12.757.865,6	13,1	12.472.215,6	13,3	285.650,0	2,3
Inversiones e instrumentos derivados	8.262.029,0	8,5	8.559.565,3	9,1	(297.536,3)	(3,5)
Efectivo	4.844.847,3	5,0	4.315.175,0	4,6	529.672,3	12,3
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	846.247,0	0,9	1.310.207,4	1,4	(463.960,4)	(35,4)
Inventarios	730.144,3	0,7	657.791,7	0,7	72.352,6	11,0
Recursos naturales no renovables	5.617,3	0,0	8.910,0	0,0	(3.292,7)	(37,0)
Rentas por cobrar	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(139.333,0)	(0,1)	(681.731,8)	(0,7)	542.398,8	(79,6)
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(78.420,3)	(0,1)	98.560,0	0,1	(176.980,3)	(179,6)
PASIVO	39.892.243,3	100,0	39.959.024,4	100,0	(66.781,0)	(0,2)
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	10.474.773,2	26,3	8.225.554,2	20,6	2.249.219,1	27,3
Cuentas por pagar	9.209.124,9	23,1	9.644.340,5	24,1	(435.215,6)	(4,5)
Pasivos estimados	8.840.050,4	22,2	8.519.941,2	21,3	320.109,2	3,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	6.675.328,4	16,7	9.213.261,0	23,1	(2.537.932,6)	(27,5)
Otros pasivos	3.781.788,1	9,5	3.638.294,8	9,1	143.493,3	3,9
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.014.758,2	2,5	976.098,3	2,4	38.660,0	4,0
Otros bonos y títulos emitidos	130.517,9	0,3	18.968,6	0,0	111.549,4	...
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(234.097,9)	(0,6)	(277.434,3)	(0,7)	43.336,3	15,6
INTERÉS MINORITARIO	18.280.847,1	100,0	16.710.430,5	100,0	1.570.416,6	9,4
Público	14.322.625,7	78,3	13.532.627,6	81,0	789.998,1	5,8
Privado	3.958.221,4	21,7	3.177.802,9	19,0	780.418,4	24,6
PATRIMONIO	39.373.997,4	100,0	36.950.720,9	39,5	2.423.276,6	6,6
Patrimonio Institucional	36.746.026,2	93,3	34.901.965,0	94,5	1.844.061,2	5,3
Resultados consolidados del ejercicio	2.627.971,2	6,7	2.048.755,9	5,5	579.215,4	28,3

• Activos

A diciembre 31 de 2012, los Activos consolidados de las entidades del centro de consolidación Empresas no financieras ascienden a \$97.547.087,8, mostrando un incremento por \$3.926.912,1 (4,2%), en comparación con 2011. Los mayores incrementos absolutos se presentaron en los siguientes grupos: Otros activos por \$2.480.982,4, Propiedades, planta y equipo por \$957.625,6, Efectivo por \$529.672,3 y Deudores por \$285.650,0; mientras que las disminuciones más importantes se presentaron en: Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$463.960,4 e Inversiones e instrumentos derivados por \$297.536,3. Adicionalmente, debe destacarse que los Saldos de operaciones recíprocas en los Activos disminuyeron \$542.398,8 (79,6%).

Analizando cada grupo de cuenta, debe decirse que el aumento de los Otros Activos se explica, en mayor medida, por el incremento de la cuenta Valorizaciones \$1.284.193,4, cambio explicado, principalmente, por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$753.309,3, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$284.828,2, la Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. - E.S.P. \$237.081,5, Fertilizantes Colombianos S.A. \$139.055,4, la Terminal de Transporte S.A. \$134.386,4; menos los decrecimientos reportados por: Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P. \$292.075,7, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$250.668,1 y EPM Inversiones S.A. \$230.812,7.

Otra cuenta que registra un aumento importante es Reserva financiera actuarial por \$593.743,3, reportado por las siguientes empresas: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$193.855,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$143.140,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$125.753,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$115.290,0, mientras que la disminución más importante la reportó Empresas Varias de Medellín \$40.967,7. La cuenta Cargos diferidos también presenta un incremento por \$583.031,3.

El incremento de los Otros Activos es aminorado por la variación negativa de los Intangibles por \$279.632,0, reportada, principalmente por: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$164.320,1 y la y E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. de Caldas \$144.739,3; aunque la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A, entre otras, reportó un incremento de \$24.903,2.

El segundo grupo con mayor variación absoluta de los Activos fue el de Propiedades, planta y equipo por \$957.625,6, este cambio es explicado principalmente por el aumento de la cuenta Redes, líneas y cables por \$1.260.293,6, reportado, entre otras, por: E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$331.081,0, Empresas Públicas de Medellín \$264.393,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$250.857,3, Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. - E.S.P. \$167.035,5⁸, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$99.897,5 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$92.027,8.

Y también, por el incremento de las siguientes cuentas: Edificaciones \$573.447,1; Depreciación diferida \$523.476,2; Terrenos \$328.701,0; Construcciones en curso \$277.427,5; Equipos de comunicación y computación \$237.456,6; entre otras.

El aumento del grupo Propiedades, planta y equipo está mitigada por el incremento de la Depreciación acumulada por \$2.246.767,7, reportada por: Empresas Públicas de Medellín \$599.840,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$433.673,8, E.S.P. EPM

⁸ El incremento obedece principalmente a la ejecución de los programas de inversión de la compañía discriminados así: Construcciones, remodelación y ampliación de redes de Media Tensión por valor de \$20.776 MM, Baja Tensión \$11.158 MM, Alta Tensión \$595 MM, Construcciones de Sedes y Obras civiles \$2.060 MM, Programa de Pérdidas de Energía \$5.596 MM, Central de Generación \$3.443 MM, instalaciones transformadores de Distribución \$5.131 MM, Subestaciones de Distribución \$5.301 MM, Mobiliario \$209 MM, equipos microinformáticos y de comunicación por \$3.454 MM, vehículos \$94 MM y la adquisición de Terrenos por 437 Millones.

Telecomunicaciones S.A. \$327.117,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$198.254,3, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$152.122,5, entre otras.

Al hacer el análisis de representatividad, el grupo Otros Activos, cuyo saldo es \$36.801.579,0, tiene el mayor peso dentro del total de Activos (37,7%), y es registrado especialmente en la cuenta Valorizaciones por \$25.350.971,8, siendo las Empresas Públicas de Medellín \$10.402.032,9, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.306.278,8, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.653.862,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.027.606,8 y Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$636.896,7, las entidades que presentan los valores más altos.

El saldo de la cuenta Intangibles asciende a \$5.059.821,1, principalmente reportado por: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.343.487,4, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$963.925,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$867.795,1, Empresas Públicas de Medellín \$745.121,7, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$198.736,2, entre otras; y en la cuenta Reserva financiera actuarial por \$3.901.537,2, reportada por: E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.190.686,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$738.379,5, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$616.796,1, Empresas Públicas de Medellín \$584.564,9, entre otras.

El segundo grupo es Propiedades, planta y equipo por \$33.516.511,7 con 34,4% del total del Activo, registrado en la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$18.098.463,1, la cual es reportada por: Empresas Públicas de Medellín \$5.480.063,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.235.251,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.168.580,1, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.833.540,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.681.792,1, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.304.475,4, entre otras.

La cuenta Redes, líneas y cables es la segunda más representativa de este grupo por \$16.524.084,7, reportada por las Empresas Públicas de Medellín \$3.390.417,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.182.514,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.739.900,6, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.617.903,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.546.503,6, entre otras.

Y siguen, en orden descendente, las cuentas: Edificaciones \$8.331.042,3, Depreciación diferida \$3.544.514,8, Construcciones en curso \$2.622.514,2, Equipos de comunicación y computación \$2.353.398,8, Equipos de transporte, tracción y elevación \$1.978.794,5, Terrenos por \$1.725.700,0, Maquinaria y equipo \$1.379.426,8, Equipo médico y científico \$1.302.902,9, Maquinaria, planta y equipo en montaje por \$1.053.904,7, entre otras.

Menos el importante saldo de la Depreciación acumulada \$25.538.701,6 reportado por las Empresas Públicas de Medellín \$5.806.314,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$4.007.437,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$3.521.644,5, E.S.P. EPM

Telecomunicaciones S.A. \$2.399.868,1, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$2.123.664,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.924.873,8, entre otras.

El grupo Deudores, con un saldo de \$12.757.865,6, es el tercero mayor de los Activos y equivale al 13,1% del total del mismo, registrado, en primer lugar, en la cuenta Servicios de salud por \$3.823.870,3, reportada por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$117.644,7, E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López \$104.251,7, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$103.314,4, E.S.E. Hospital General de Medellín \$100.352,3, E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$100.205,2, E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$90.507,8; entre otras.

Sigue la cuenta Servicios públicos por \$3.345.072,7, valor informado principalmente por: Empresas Públicas de Medellín \$1.067.601,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$318.087,8, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$312.653,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$312.029,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$278.832,8, entre otras.

Luego están las cuentas: Otros deudores \$2.352.029,0, Recursos entregados en administración por \$1.779.742,1, Deudas de difícil recaudo \$1.728.068,5, Avances y anticipos entregados \$1.043.800,3, menos el importante valor de la Provisión para Deudores por \$2.419.852,3, reportado: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$225.853,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$220.869,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$165.357,8, las Empresas Públicas de Medellín \$142.655,5, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$139.746,5, entre otras.

• Pasivos

Las obligaciones del consolidado de Empresas no financieras registran un saldo por la suma de \$39.892.243,3, con una disminución de \$66.781,0 (0,2%) con respecto a 2011; esta variación es explicada, principalmente, por la disminución de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$2.537.932,6 y de las Cuentas por pagar por \$435.215,6, aunque también, por el incremento de las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central \$2.249.219,1, de los Pasivos estimados \$320.109,2, de los Otros pasivos \$143.493,3 y de los Otros bonos y títulos emitidos \$111.549,4.

La disminución de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados se explica, fundamentalmente, por la merma de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$2.844.259,2, presentada, en especial por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.409.231,0 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.185.047,0 y por el aumento de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo \$300.737,3 reportadas, principalmente

por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$241.242,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$43.811,2 y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$39.478,6.

El menor valor de las Cuentas por pagar es justificado por la disminución de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por pagar por \$242.348,5 (25,0%), explicado fundamentalmente por la reducción del recaudo del Impuesto al patrimonio por \$175.153,1 (28,3%) y del Impuesto para preservar la seguridad democrática por \$83.509,8 (408,6%). Entre tanto, aumentaron el Impuesto sobre la renta y complementarios en \$22.625,2 (31,0%) y las Tasas en \$12.828,9 (169,5%).

También disminuyeron las siguientes cuentas: Otras cuentas por pagar \$185.893,9, producto principalmente, del menor monto a pagar A socios y accionistas por \$93.037,2 (402,3%) y de los Esquemas de pago por \$84.504,5 (85,2%); Adquisición de bienes y servicios del exterior \$111.026,8, Avances y Anticipos Recibidos \$89.290,4, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$77.300,1, Depósitos recibidos en garantía \$61.813,0 y los aumentos de las cuentas: Intereses por pagar \$92.153,9 y Recursos recibidos en administración \$268.805,7.

La mencionada disminución de los Pasivos es contrarrestada por el incremento de las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central, explicada por el mayor valor de las cuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$2.762.883,9, reportada principalmente, por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.326.172,5 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. 1.060.416,8 y Operaciones de crédito público internas de corto y largo plazo \$529.015,9.

El incremento de los Pasivos estimados es producto principalmente, del aumento de las siguientes Provisiones: Para pensiones \$157.481,2, para contingencias por \$78.558,1 y Diversas \$64.352,5.

El aumento de los Otros pasivos está registrado en las cuentas: Créditos diferidos por \$350.485,1 reportados por: La E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$113.231,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$102.053,8, Empresas Públicas de Medellín \$98.340,5; más los Recaudos a favor de terceros \$52.227,5; menos la disminución de los Ingresos recibidos por anticipado por \$259.343,9.

Finalmente, el incremento del grupo Otros bonos y títulos emitidos se debe al registro hecho en la cuenta Títulos emitidos por parte de las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$124.968,5⁹, menos la disminución de la cuenta Bonos pensionales \$13.419,1.

⁹ Corresponde a saldo no corriente de Capital del pasivo reclasificado asociado al Fondo de Capitalización Social - F.C.S. que se encontraba reconocido como Operaciones de Crédito Público, reclasificación generada por lo establecido en la Doctrina Contable Pública de Operaciones Recíprocas.

En términos de representatividad, el 26,3% corresponde a Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central por \$10.474.773,2; las Operaciones más relevantes son las de Crédito público externo de largo plazo por \$6.431.445,4 reportadas, principalmente por: Empresas Públicas de Medellín \$3.699.596,1; la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.326.172,5 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.255.443,3; y las de Crédito público interno de largo plazo por \$3.657.386,7.

El segundo mayor grupo de los Pasivos es Cuentas por pagar por \$9.209.124,9, participando con el 23,1% del total de las obligaciones y la cuenta más relevante de los mismos es Recursos recibidos en administración \$2.754.958,8, reportada por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$826.021,8, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$318.461,8, la Empresa de Desarrollo Urbano – Medellín \$249.750,6, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$182.346,6, entre otras.

Sigue el saldo presentado en la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.914.719,0 reportado por: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$178.326,6, las Empresas Públicas de Medellín \$169.107,9, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$64.823,7, la E.S.P. EPM Ituango S.A. \$53.776,8, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$52.274,2, entre otras.

Continúan en orden descendente, los saldos registrados en las cuentas: Acreedores por \$1.288.926,4, reportada por las Empresas Públicas de Medellín \$162.903,2, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$85.781,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$76.364,2, la E.S.E. Hospital Universitario Cari \$50.396,6, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$36.540,0, entre otras y los Intereses por pagar por \$1.070.840,0, reportada, principalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$806.003,0 y las Empresas Públicas de Medellín \$169.724,6.

El siguiente grupo con mayor valor es Pasivos estimados por \$8.840.050,4 (22,2%), concentrado en la cuenta Provisión para pensiones por \$6.013.201,0, reportada por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.997.477,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.168.021,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$887.016,1, las Empresas Públicas de Medellín \$332.254,6, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$267.017,7, entre otras.

También hace parte de este grupo, la cuenta Provisión para contingencias por \$963.937,3, siendo las entidades más importantes las Empresas Públicas de Medellín \$226.307,1, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$75.321,1, la Empresa de Servicios Varios de Cali - En liquidación \$59.793,9, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$52.165,7, la Beneficencia de Antioquia \$35.239,7 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30.147,4, entre otras.

Otro grupo que presenta un saldo importante es el de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$6.675.328,4 correspondiente al 16,7%, valor registrado especialmente en el concepto Operaciones de financiamiento internas de largo plazo \$5.860.777,1, donde los mayores valores los registra la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$4.285.446,2¹⁰, y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.004.945,3; y en el concepto Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$415.878,0.

· Patrimonio

El Patrimonio de las Empresas no financieras del Nivel Territorial presenta un saldo por \$39.373.997,4, con un aumento de \$2.423.276,6, es decir el 6,4%, comparado con el año anterior. Esta variación se explica, fundamentalmente, por el incremento del Patrimonio institucional en \$1.844.061,2, registrado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$1.282.897,1, y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$680.780,4.

Las cuentas con mayores incrementos absolutos dentro del Patrimonio institucional fueron, en orden descendente: Resultado de ejercicios anteriores \$992.605,4, Superávit por valorización por \$788.998,9, Capital fiscal \$345.340,4 y Reservas \$177.723,8; entre tanto, la que más disminuyó fue la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial \$434.399,9.

Los Resultados consolidados del ejercicio crecieron \$579.215,4 es decir el 24,9%; las entidades con mayores incrementos de los Resultados del ejercicio fueron: (1) E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$385.406,9, (2) Empresas Públicas de Medellín \$226.756,3, (3) E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$222.066,0, (4) Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$205.379,5, mientras que las de mayores disminuciones en los resultados fueron: (1) E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$168.993,6, (2) Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$52.191,5, (3) E.S.E. Hospital de Meissen \$27.947,5 y (4) E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio - Tolima \$27.139,7.

En términos de representatividad, el Patrimonio institucional con un saldo de \$36.746.026,2 es también, el grupo con mayor valor del Patrimonio (93,3%) y es reportado en las cuentas: Superávit por valorización \$17.341.330,5, reportada por las Empresas Públicas de Medellín

¹⁰ Producto, principalmente, de los Préstamos del Gobierno General por \$4.188.046,2: la Nación, la gobernación de Antioquia, el Municipio de Medellín y el Metro de Medellín, firmaron el 21 de mayo de 2004, el acuerdo para reestructurar la deuda del Metro con las siguientes características: El total de la deuda adquirida por la región para la construcción del Metro de Medellín, será pagada según la Ley de Metros y lo estipulado en el acuerdo de reestructuración firmado con la Nación el 21 de mayo de 2004, donde el 40% de la deuda es asumida por la Nación y el 60% restante será asumido por la región (Departamento y Municipio) con base en la pignoración de la renta del Tabaco y la Gasolina. El mecanismo para la cancelación, consiste en que la Nación asume el total del pago periódico que debe hacerse a la banca prestamista y transfiere el 60% de la deuda pagada a la Empresa, descontando los aportes hechos por la región con las rentas pignoradas, convirtiendo el saldo no pagado en deuda interna por pagar a la Nación. La deuda reestructurada continúa a cargo de la Empresa Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada (se registra en sus balances) y el Municipio de Medellín y Departamento de Antioquia se comprometen a pignorar las rentas requeridas para atender su pago.

\$10.402.032,9, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.306.278,8, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.653.862,7 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P., entre otras.

La cuenta Capital fiscal por \$6.211.596,7 con registros correspondientes a la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$900.083,5, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$321.621,1, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$149.625,4, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$121.471,6 y las Empresas Varias de Medellín \$108.022,0, entre otras; Reservas por \$5.554.348,9, Resultado de ejercicios anteriores por \$2.854.086,4 y Revalorización del patrimonio por \$2.805.121,7, entre otras.

Por el lado del saldo, las entidades que registraron mayores montos en los Resultados consolidados del ejercicio fueron: (1) Empresas Publicas de Medellín \$1.753.740,1, (2) E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$690.701,2, (3) E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$262.830,2, (4) E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$247.680,2 y (5) Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$215.859,0 y las de mayor déficit fueron: (1) Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$272.344,6, (2) E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$203.213,5, (3) Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$47.745,5, (4) E.S.E. Hospital de Meissen \$27.850,8 y (5) E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio - Tolima \$27.139,7.

4.2.2 Ingresos

A 31 de diciembre de 2012, los Ingresos consolidados de las Empresas no financieras territoriales presenta un valor de \$29.238.569,5, con una disminución de \$141.328,7, equivalente al 0,5% con relación al año anterior, variación originada por el descenso en la cuenta Venta de servicios por \$1.018.542,8, en especial por el concepto Servicios de aseo por \$652.709,7, saldo presentado principalmente por los descensos de la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. en \$447.350,2 y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. en \$326.022,9, seguido por la disminución de la cuenta Otros servicios por \$631.573,0, ocasionados por la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. en \$477.780,0 y Emtelco en \$127.471,9.

Esta variación fue contrarrestada por el incremento de la cuenta Servicios de salud por \$426.688,4, valor explicado por la E.S.E. METROSALUD \$26.791,2, la E.S.E. Hospital Yopal \$26.014,5, la E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$24.668,6 y la E.S.E. Hospital San Rafael - Leticia \$20.315,8.

Tabla 4-9

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Absoluta	%
Venta de servicios	24.496.456,1	83,8	25.514.998,9	86,8	(1.018.542,8)	(4,0)
Otros ingresos	4.461.144,1	15,3	3.201.794,5	10,9	1.259.349,6	39,3
Venta de bienes	526.053,2	1,8	544.505,9	1,9	(18.452,8)	(3,4)
Transferencias	508.258,3	1,7	358.067,3	1,2	150.190,9	41,9
Ingresos fiscales	95.297,5	0,3	85.444,0	0,3	9.853,5	11,5
Operaciones interinstitucionales	30.623,0	0,1	89.380,2	0,3	(58.757,1)	(65,7)
Administración del sistema general de pensiones	1.158,7	0,0	1.258,5	0,0	(99,8)	(7,9)
Ajustes por inflación	110,7	0,0	741,0	0,0	(630,3)	(85,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(880.532,2)	(3,0)	(416.292,1)	(1,4)	(464.240,0)	111,5
TOTAL INGRESOS	29.238.569,5	100,0	29.379.898,2	100,0	(141.328,7)	(0,5)

• Venta de servicios

En los Ingresos de las Empresas no financieras, la Venta de servicios participa con el 83,8%, ascendiendo a \$24.496.456,1, siendo el concepto más importante el de Servicios de salud con \$7.581.172,7, presentado principalmente por la E.S.E. Metrosalud \$178.071,1, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$168.271,8, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$165.166,4, y la E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué \$132.089,5.

Otra cuenta importante es la de Servicio de energía por \$6.270.166,0, reportados entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$4.202.047,1, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$782.423,6, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$692.069,5, Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. -E.S.P.- \$480.271,3 y las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$459.411,5.

Le sigue en orden de importancia el Servicio de telecomunicaciones por \$3.608.162,6, las entidades que registran las cifras más significativas corresponden a la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.413.620,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.327.909,8, la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$223.219,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$200.048,6 y la E.S.P. Edatel S.A. \$164.331,9.

Por último se encuentra el Servicio de acueducto por \$2.337.499,4, siendo la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$889.412,8, las Empresas Públicas de Medellín \$305.409,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$229.087,6, la E.S.P. Empresa de

Servicios Públicos de San Antonio S.A. \$128.882,0 y la E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. S.A. \$97.730,4, las entidades que muestran los mayores montos.

- **Otros ingresos**

El grupo de Otros ingresos también es representativo por \$4.461.144,1, participando con el 15,3% del total de los ingresos, valor registrado especialmente por los Ingresos Financieros con \$1.596.809,0, donde las entidades más sobresalientes son: la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$577.225,4, las Empresas Públicas de Medellín \$193.010,3, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$177.768,2, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$170.252,9, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$99.909,4 y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$96.446,0.

Otra cuenta que sobresale en el grupo Otros ingresos corresponde a los ingresos por Ajuste por diferencia en cambio por \$880.987,0, saldo registrado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$281.575,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$208.340,5, Empresas Públicas de Medellín \$169.242,9 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$30.721,0.

Finalmente, la cuenta de ingresos Extraordinarios por \$861.768,3, saldo presentado principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$280.903,4, las Empresas Públicas de Medellín \$51.662,3, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$49.711,3, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$38.827,1, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$37.217,9 y la E.S.E. Hospital Mental De Antioquia - Homo \$36.499,3.

4.2.3 Gastos

Los gastos de las Empresas no financieras para la vigencia 2012 ascendieron a \$11.128.822,9, mostrando un incremento de \$737.242,9, correspondiente al 7,1% comparado con el año anterior. Este incremento se origina básicamente por el aumento en el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$371.473,2, en especial por la cuenta Provisión para obligaciones fiscales \$189.103,3, cifra presentada principalmente por la E.S.P. Empresa De Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$108.624,0, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$23.439,7, y la Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P \$17.298,3; así mismo el concepto Provisión para contingencias registra un aumento de \$91.265,0, reportado por la Empresas Publicas de Medellín \$49.714,8, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$24.224,7 y la E.S.E. Hospital San Vicente -Arauca \$17.014,5.

Otro grupo que presenta un incremento significativo corresponde a los Otros gastos por \$179.329,3, donde se resalta la cuenta Otros gastos ordinarios con \$127.314,0, siendo las entidades más representativas la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.

\$101.946,4 y la E.S.E. Metrosalud \$12.440,8. Asimismo, se incrementó la cuenta de otros gastos Financieros por \$113.109,3.

Tabla 4-10

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
GASTOS Y COSTOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2012		2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
De administración	5.116.702,1	46,0	5.337.104,5	51,4	(220.402,4)	(4,1)
Otros gastos	2.816.728,1	25,3	2.637.398,8	25,4	179.329,3	6,8
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.200.755,4	19,8	1.829.282,2	17,6	371.473,2	20,3
De operación	312.989,2	2,8	304.907,6	2,9	8.081,7	2,7
Transferencias	64.911,0	0,6	131.788,2	1,3	(66.877,2)	(50,7)
Gasto público social	22.983,0	0,2	48.286,9	0,5	(25.303,9)	(52,4)
Operaciones interinstitucionales	8.383,9	0,1	6.815,1	0,1	1.568,7	23,0
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(314.315,6)	(2,8)	(312.993,1)	(3,0)	(1.322,4)	0,4
Total Gastos	11.128.822,9	97,6	10.391.580,0	102,1	737.242,9	7,1
Costo de ventas de servicios	14.895.878,7	96,2	16.345.331,2	96,5	(1.449.452,5)	(8,9)
Costo de ventas de bienes	346.837,0	2,2	330.079,8	1,9	16.757,2	5,1
Costo de operación de servicios	239.059,7	1,5	264.151,3	1,6	(25.091,6)	(9,5)
Total Costos de ventas y operación	15.481.775,4	100,0	16.939.562,3	100,0	(1.457.786,9)	(8,6)

· Gastos de administración

En la estructura de los Gastos se resalta la participación del grupo de los gastos De administración con \$5.116.702,1, explicado por el concepto la cuenta Sueldos y salarios con \$1.655.285,0, donde las principales entidades corresponden a las Empresas Públicas de Medellín \$170.952,1, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$56.236,4, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$51.704,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$42.406,5 y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio \$38.368,6.

También sobresale la cuenta Generales por \$1.638.822,4, donde las Empresas Públicas de Medellín \$260.640,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$73.472,1, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$67.407,9, E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$49.996,8, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio \$34.371,6 y Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P. \$31.513,9, presentan los mayores valores.

Por su parte, la cuenta de Contribuciones imputadas registra un valor de \$1.011.189,2, entre las entidades que presentan las mayores cifras se encuentran: la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$342.436,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$131.467,8, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$123.430,7 y las Empresas Públicas de Medellín \$68.458,8.

- **Otros gastos**

Siguiendo en orden de importancia se ubica el grupo Otros gastos por \$2.816.728,1 participando con el 25,3%, y donde el concepto más relevante es Intereses con \$1.069.774,1, valor explicado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$390.335,0, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$218.412,9, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$131.706,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$94.206,6 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$70.354,6.

Asimismo, la cuenta Otros gastos ordinarios por \$554.816,9, contabilizados en su mayoría por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$101.950,7, las Empresas Públicas de Medellín \$19.830,0, la E.S.E. Metrosalud \$12.928,9, la E.S.E. Hospital Simón Bolívar \$11.080,4 y E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali \$9.911,0.

La cuenta Ajuste por diferencia en cambio presenta un saldo por \$501.728,4, siendo la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$261.171,5, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$104.696,4, Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$49.534,9 y las Empresas Públicas de Medellín \$32.139,2, las entidades que registran los montos más altos.

- **Provisiones, depreciaciones y amortizaciones**

Finalmente, se ubica el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$2.200.755,4, donde el concepto más importante corresponde a Provisión para obligaciones fiscales con \$931.803,9, las mayores cifras las presentan las Empresas Públicas de Medellín \$413.584,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$117.068,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$109.192,7, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$32.740,3 y la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P.- \$32.701,3.

En este grupo también se destaca la participación de la cuenta Provisión para deudores por \$530.917,0, siendo el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$61.754,1, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$43.218,2, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30.651,1, las E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta - Ibagué \$20.273,5 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$16.961,5, las entidades que registran los mayores valores.

Espacio en blanco

4.2.4 Litigios y demandas

Tabla 4-11

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2012	2011	Variación	
			Absoluta	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.419.115,2	2.996.496,4	422.618,8	14,1
Indemnizaciones	187.151,5	42.286,1	144.865,4	342,6
Indemnizaciones	23.383,7	30.483,2	(7.099,4)	(23,3)
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.211.399,3	7.247.077,8	964.321,6	13,3
Demandas provisionadas	643.692,3	595.842,3	47.850,0	8,0
Créditos judiciales	55.419,4	34.318,3	21.101,1	61,5
Sentencias y conciliaciones		24.083,8	(24.083,8)	(100,0)

· Litigios y demandas a favor

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos para el periodo 2012 presentan un saldo de \$3.419.115,2 y representan las demandas interpuestas en contra de terceros por las Empresas no financieras, e incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; cuenta que representada principalmente por las demandas Administrativas \$2.707.576,6, saldo explicado por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.125.414,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$442.100,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$403.355,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$290.273,0 y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$120.765,6.

Por otro lado las demandas interpuestas por las Empresas No Financieras del Nivel Territorial registran en la cuenta Otros deudores – Indemnizaciones, un saldo de \$187.151,5; las entidades con los mayores valores son: la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$178.976,9 y la Industria Licorera de Caldas \$6.252,0.

Los Ingresos extraordinarios – Indemnizaciones presentan un valor de \$23.383,7, registrado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$10.441,4, E.S.P. Aguas de Manizales S.A. \$2.906,5, Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal \$2.112,1 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.607,2.

Espacio en blanco

· Litigios y demandas en contra

En contraste las obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos de solución de conflictos de terceros contra las Empresas no financieras ascienden a \$8.211.399,3, donde tienen una participación significativa los litigios Administrativos por \$5.775.438,7, registrados en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.388.554,3 la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$903.253,3, las Empresas Públicas de Medellín \$443.937,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$281.583,9, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$193.989,0 y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$182.670,3.

Le sigue en orden de importancia los Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con un saldo de \$798.447,4 y representado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$313.204,4, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$229.805,9, Megabus S.A. \$64.172,4 y la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio \$52.234,6.

Los Litigios laborales ascienden a \$656.105,0, contabilizados principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$318.342,1, las Empresas Públicas de Medellín \$52.455,4, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$45.058,0, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$39.922,6, la E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativa \$19.657,5 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$11.214,7.

Para el 2012, las Demandas provisionadas por las Empresas no financieras por valor de \$643.692,3, representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria es confiable; las entidades más significativas son: las Empresas Públicas de Medellín \$105.470,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$75.321,1, la Empresa de Servicios Varios de Cali - en Liquidación \$59.793,9, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$52.165,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30.147,4 y la Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$28.766,3.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las Empresas no financieras registran un valor de \$55.419,4, estas decisiones judiciales se encuentran debidamente ejecutoriadas, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. Dentro de las entidades que presentan los mayores valores por este concepto se encuentran: la E.S.E. Hospital Materno Infantil Ciudadela Metropolitana – Soledad \$7.730,7, la Empresas Publicas de Cauca - En Liquidación \$5.261,9, la E.S.E. Hospital Eduardo Santos – Istmina \$2.924,2, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta \$2.725,8, la E.S.E. Camu el Prado – Cereté \$2.172,2, la E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios - Riohacha \$2.098,4 y la E.S.E. Hospital Tomas Uribe Uribe - Tulua \$1.327,0.



Capítulo 5

Anexos

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 GOBERNACIONES

5.1.1 Situación Financiera

Tabla 5-1

No.		ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO				
			Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	%		
			Abs	Abs	%	Abs	Abs	%	Abs	Abs	%		
1	CUNDINAMARCA	6.498.062,3	6.167.778,1	330.284,1	5,4	1.328.243,9	1.376.876,5	(48.632,6)	(3,5)	5.169.818,3	4.790.901,6	378.916,7	7,9
2	ANTIOQUIA	6.496.115,9	4.862.459,2	1.633.656,7	33,6	1.706.846,5	1.379.627,0	327.219,5	23,7	4.789.269,4	3.482.832,2	1.306.437,2	37,5
3	VALLE DEL CAUCA	5.725.590,1	5.132.259,4	593.330,7	11,6	1.100.183,2	1.025.664,1	74.519,1	7,3	4.625.407,0	4.106.595,3	518.811,7	12,6
4	META	4.756.222,3	3.543.963,5	1.212.258,8	34,2	1.008.869,1	925.046,3	83.822,8	9,1	3.747.353,2	2.618.917,2	1.128.436,0	43,1
5	CASANARE	3.860.215,7	3.240.710,6	619.505,1	19,1	302.568,0	298.612,4	3.955,5	1,3	3.557.647,7	2.942.098,1	615.549,6	20,9
6	SANTANDER	3.123.736,3	2.829.848,4	293.888,0	10,4	820.126,7	742.019,7	78.106,9	10,5	2.303.609,7	2.087.828,6	215.781,0	10,3
7	BOYACÁ	2.618.218,0	1.274.291,8	1.343.926,3	105,5	847.408,5	1.395.690,0	(548.281,5)	(39,3)	1.770.809,5	(121.398,3)	1.892.207,8	...
8	ARAUCA	2.601.949,6	1.756.903,9	845.045,7	48,1	74.044,3	183.022,3	(108.977,9)	(59,5)	2.527.905,3	1.573.881,6	954.023,6	60,6
9	ATLÁNTICO	1.934.791,5	1.569.132,2	365.659,3	23,3	987.722,7	858.250,7	129.472,0	15,1	947.068,8	710.881,5	236.187,3	33,2
10	CALDAS	1.359.481,5	1.235.263,3	124.218,3	10,1	466.377,8	406.680,6	59.697,2	14,7	893.103,7	828.582,7	64.521,0	7,8
11	HUILA	1.239.004,7	1.129.487,4	109.517,2	9,7	122.034,9	243.029,3	(120.994,4)	(49,8)	1.116.969,7	886.458,1	230.511,6	26,0
12	TOLIMA	1.149.039,6	903.381,0	245.658,6	27,2	802.352,9	764.532,5	37.820,4	4,9	346.686,7	138.848,5	207.838,3	14,9
13	BOLIVAR	1.124.408,0	959.949,7	164.458,2	17,1	442.879,1	339.844,4	103.034,6	30,3	681.528,9	620.105,3	61.423,6	9,9
14	CESAR	1.085.755,8	1.007.484,5	78.271,3	7,8	257.914,3	189.191,3	68.723,0	36,3	827.841,6	818.293,2	9.548,3	1,2
15	CORDOBA	1.077.955,5	711.260,9	366.694,5	51,6	994.043,6	937.321,7	56.721,9	6,1	83.911,9	(226.060,7)	309.972,6	137,1
16	LA GUAJIRA	1.022.679,3	814.700,3	207.979,0	25,5	390.604,7	408.127,9	(17.523,2)	(4,3)	632.074,6	406.572,4	225.502,2	55,5
17	CAUCA	901.359,0	603.088,7	298.270,3	49,5	351.875,4	415.080,3	(63.204,9)	(15,2)	549.483,6	188.008,4	361.475,2	192,3
18	NORTE DE SANTANDER	841.226,0	646.600,0	194.625,9	30,1	408.788,6	440.592,1	(31.803,4)	(7,2)	432.437,3	206.008,0	226.429,4	109,9
19	NARIÑO	707.422,1	634.565,2	72.856,8	11,5	286.272,8	326.745,0	(40.472,2)	(12,4)	421.149,2	307.820,2	113.329,0	36,8
20	RISARALDA	608.298,9	896.592,9	(288.294,0)	(32,2)	164.595,0	165.929,2	(1.334,2)	(0,8)	443.703,8	730.663,7	(286.959,8)	(39,3)
21	SUCRE	563.345,8	323.857,8	239.488,0	73,9	308.078,9	271.246,6	36.832,3	13,6	255.266,9	52.611,2	202.655,6	...
22	PUTUMAYO	531.657,5	441.286,4	90.371,1	20,5	72.370,4	63.949,9	8.420,6	13,2	459.287,0	377.336,5	81.950,5	21,7
23	QUINDÍO	457.091,8	322.094,4	134.997,4	41,9	131.332,9	112.896,6	18.436,2	16,3	325.758,9	209.197,7	116.561,2	55,7
24	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	449.149,4	363.271,5	85.877,9	23,6	28.479,1	38.793,3	(10.314,2)	(26,6)	420.670,3	324.478,2	96.192,1	29,6
25	MAGDALENA	448.096,7	433.392,1	14.704,7	3,4	212.136,1	221.293,8	(9.157,8)	(4,1)	235.960,7	212.098,2	23.862,4	11,3
26	CAQUETA	343.566,1	200.996,8	142.569,3	70,9	45.971,6	38.119,2	7.852,4	20,6	297.594,5	162.877,6	134.716,9	82,7
27	GUAINIA	319.414,1	203.341,9	116.072,3	57,1	100.525,5	49.054,9	51.470,6	104,9	218.888,6	154.287,0	64.601,6	41,9
28	GUAVIARE	311.872,3	245.010,2	66.862,1	27,3	55.601,5	50.733,2	4.868,3	9,6	256.270,9	194.277,1	61.993,8	31,9
29	AMAZONAS	276.896,2	167.896,2	109.000,0	64,9	91.754,9	84.017,8	7.737,1	9,2	185.141,3	83.878,4	101.263,0	120,7
30	VICHADA	233.945,6	120.151,9	113.793,8	94,7	5.213,9	5.010,4	203,5	4,1	228.731,7	115.141,4	113.590,3	98,7
31	VAUPES	128.966,2	117.214,8	11.751,4	10,0	47.106,7	36.780,1	10.326,6	28,1	81.859,5	80.434,7	1.424,9	1,8
32	CHOCO	112.526,3	54.475,5	58.050,7	106,6	80.858,1	78.658,3	2.199,8	2,8	31.668,2	(24.182,8)	55.850,9	...
	TOTAL	52.908.060,1	42.912.710,5	9.995.349,6	23,3	14.043.181,6	13.872.437,5	170.744,1	1,2	38.864.878,5	29.040.272,9	9.824.605,6	33,8

*Fuente: Contaduría General de la Nación

5.1.2 Endeudamiento

Tabla 5-2

		ENDEUDAMIENTO GOBERNACIONES											
		Millones de pesos											
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS			TOTAL ENDEUDAMIENTO					
		Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%		
1	ANTIOQUIA	666.332,8	640.015,8	4,1	8.226,4	11.227,4	(3.000,9)	(26,7)	674.559,2	651.243,1	23.316,1	3,6	
2	CUNDINAMARCA	443.519,3	530.282,5	(86.763,2)	(16,4)	80.019,1	73.753,2	6.265,8	523.538,4	604.035,7	(80.497,4)	(13,3)	
3	ATLANTICO	223.141,8	174.218,9	48.923,0	28,1	4.461,8	9.127,6	(4.665,8)	227.603,6	183.346,5	44.257,1	24,1	
4	SANTANDER	167.771,9	210.342,0	(42.570,0)	(20,2)	20.172,7	28.606,0	(8.433,2)	153.058,0	157.942,4	(4.884,5)	(3,1)	
5	META	132.885,2	129.336,4	3.548,8	2,7	147.072,7	149.178,0	(2.105,3)	147.072,7	149.178,0	(2.105,3)	(1,4)	
6	TOLIMA	120.068,8	131.723,7	(11.654,9)	(8,8)	98.799,2	104.463,7	(5.664,5)	120.068,8	131.723,7	(11.654,9)	(8,8)	
7	VALLE DEL CAUCA	7.883,2	12.203,8	(4.320,7)	(35,4)	106.682,4	116.667,6	(9.985,2)	106.682,4	116.667,6	(9.985,2)	(8,6)	
8	CORDOBA	90.328,4	114.262,3	(23.933,9)	(20,9)	90.328,4	114.262,3	(23.933,9)	90.328,4	114.262,3	(23.933,9)	(20,9)	
9	BOYACÁ	85.923,7	98.724,1	(12.800,4)	(13,0)	85.923,7	98.724,1	(12.800,4)	85.923,7	98.724,1	(12.800,4)	(13,0)	
10	NORTE DE SANTANDER	56.140,7	57.386,9	(1.246,2)	(2,2)	2.563,1	4.688,6	(2.125,5)	58.703,9	62.075,5	(3.371,7)	(5,4)	
11	Caldas	46.163,8	55.089,8	(8.926,0)	(16,2)	6.301,3	4.095,0	2.206,3	52.465,1	59.184,9	(6.719,7)	(11,4)	
12	RISARALDA	20.000,0	20.000,0	0,0	0,0	24.335,2	27.534,6	(3.199,4)	44.335,2	27.534,6	16.800,6	61,0	
13	BOLLIVAR	38.679,3	41.902,5	(3.223,3)	(7,7)	1.081,1	1.474,2	(393,1)	38.679,3	41.902,5	(3.223,3)	(7,7)	
14	MAGDALENA	35.472,0	21.620,2	13.851,8	64,1	0,0	0,0	0,0	36.553,1	23.094,4	13.458,7	58,3	
15	NARIÑO	30.619,2	45.940,2	(15.320,9)	(33,3)	0,0	0,0	0,0	30.619,2	45.940,2	(15.320,9)	(33,3)	
16	CESAR	30.371,9	30.642,7	(270,7)	(0,9)	0,0	0,0	0,0	30.372,3	30.642,7	(270,4)	(0,9)	
17	CAUCA	23.621,1	108.780,7	(85.159,6)	(78,3)	16.283,6	16.283,6	0,0	23.621,1	108.780,7	(85.159,6)	(78,3)	
18	HUILA	3.756,1	4.307,5	(551,4)	(12,8)	0,0	0,0	0,0	20.039,8	20.591,1	(551,4)	(2,7)	
19	SUCRE	16.407,1	26.621,7	(10.214,6)	(38,4)	0,0	0,0	0,0	16.407,1	26.621,7	(10.214,6)	(38,4)	
20	ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	15.587,5	17.727,0	(2.139,5)	(12,1)	0,0	0,0	0,0	15.587,5	17.727,0	(2.139,5)	(12,1)	
21	QUINDIO	14.732,9	20.345,7	(5.612,9)	(27,6)	0,0	0,0	0,0	14.732,9	20.345,7	(5.612,9)	(27,6)	
22	LA GUAJIRA	8.464,2	10.617,5	(2.153,3)	(20,3)	88,7	22,3	66,4	8.552,9	10.639,8	(2.087,0)	(19,6)	
23	CAQUETA	462,6	647,7	(185,1)	(28,6)	1.528,9	1.910,3	(381,4)	1.991,6	2.558,0	(566,4)	(22,1)	
24	VICHADA	644,0	873,3	(229,3)	(26,3)	637,8	854,8	(217,1)	1.281,8	1.728,1	(446,3)	(25,8)	
25	GUAVIARE	58.519,4	123.957,8	(65.438,4)	(52,8)	68.506,5	68.506,5	0,0	123.957,8	123.957,8	0,0	0,0	
26	CASANARE	123.957,8	123.957,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	123.957,8	123.957,8	0,0	0,0	
27	ARAUCA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
28	AMAZONAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
29	VAUPES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
30	CHOCO	9.820,6	11.832,5	(2.012,0)	(17,0)	1.916,7	2.258,0	(341,3)	1.916,7	2.258,0	(341,3)	(15,1)	
	TOTAL	2.435.871,0	2.827.100,8	(391.229,8)	(13,8)	267.743,1	356.785,4	(89.042,4)	2.703.614,1	3.183.886,2	(480.272,1)	(15,1)	

* No presentan endeudamiento Putumayo y Guainía.

*Fuente: Contaduría General de la Nación

5.1.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-3

No.	ENTIDAD	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES											
		INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%
1	ANTIOQUIA	4.296.924,6	3.016.663,9	1.280.260,7	42,4	3.027.008,5	2.919.799,6	107.208,9	3,7	1.269.916,1	96.864,2	1.173.051,8	...
2	CUNDINAMARCA	1.861.094,9	2.074.284,5	(213.189,7)	(10,3)	1.418.196,6	1.359.159,8	59.036,8	4,3	442.898,2	715.124,7	(272.226,5)	(38,1)
3	META	1.680.105,2	1.665.259,3	14.845,9	0,9	538.825,2	630.298,8	(91.473,6)	(14,5)	1.141.280,0	1.034.960,4	106.319,6	10,3
4	VALLE DEL CAUCA	1.617.007,0	1.733.917,1	(116.910,1)	(6,7)	1.057.744,4	1.230.304,5	(172.560,1)	(14,0)	559.262,6	503.612,7	55.650,0	11,1
5	BOYACA	1.588.800,7	904.667,8	684.132,9	75,6	870.472,3	1.060.747,7	(190.275,4)	(17,9)	718.328,4	(156.079,9)	874.408,2	...
6	ARAUCA	1.215.609,7	496.920,8	718.688,9	144,6	263.626,1	281.293,9	(17.667,8)	(6,3)	951.983,7	215.626,9	736.356,7	...
7	CASANARE	1.099.833,1	1.168.359,2	(68.526,1)	(5,9)	472.324,3	704.943,5	(232.619,2)	(33,0)	627.508,8	463.415,7	164.093,1	35,4
8	CÓRDOBA	1.074.174,9	676.591,7	397.583,1	58,8	765.618,5	836.190,5	(70.571,9)	(8,4)	308.556,3	(159.598,7)	468.155,1	...
9	SANTANDER	1.063.986,6	1.284.232,2	(220.245,7)	(17,1)	933.887,3	1.349.502,0	(415.614,7)	(30,8)	130.099,3	(65.269,8)	195.369,0	...
10	BOLIVAR	905.790,0	783.204,3	122.585,7	15,7	779.749,7	671.067,9	108.681,9	16,2	126.040,3	112.136,5	13.903,8	12,4
11	TOLIMA	896.780,9	888.174,2	8.606,7	1,0	668.962,1	887.344,8	(218.382,7)	(24,6)	227.818,8	829,4	226.989,4	...
12	ATLANTICO	862.411,8	718.123,8	144.288,0	20,1	540.389,1	657.289,7	(116.900,5)	(17,8)	322.022,7	60.834,1	261.188,6	...
13	CESAR	775.508,0	721.461,0	54.047,0	7,5	757.842,8	652.715,1	105.127,8	16,1	17.665,1	68.745,9	(51.080,8)	(74,3)
14	CAUCA	724.172,7	651.724,8	72.447,9	11,1	616.647,2	638.492,9	(21.845,8)	(3,4)	107.525,5	13.231,8	94.293,7	...
15	NORTE DE SANTANDER	694.632,8	543.512,1	151.120,7	27,8	465.317,5	495.676,5	(30.359,0)	(6,1)	229.315,3	47.835,6	181.479,7	...
16	LA GUAJIRA	674.021,3	685.066,3	(11.045,0)	(1,6)	411.928,2	647.628,0	(235.699,8)	(36,4)	262.093,1	37.438,3	224.654,8	...
17	HUILA	626.497,6	758.046,7	(131.549,1)	(17,4)	539.004,6	707.069,6	(168.065,0)	(23,8)	87.493,0	50.977,1	36.515,9	71,6
18	SUCRE	611.479,9	444.938,4	166.541,5	37,4	412.607,4	449.095,3	(36.487,9)	(8,1)	198.872,5	(4.156,8)	203.029,3	...
19	CALDAS	602.976,8	481.707,8	121.269,0	25,2	429.173,6	434.167,1	(4.993,5)	(1,2)	173.803,2	47.540,7	126.262,5	...
20	NARIÑO	600.444,4	561.210,6	39.233,8	7,0	488.787,2	551.525,5	(62.738,3)	(11,4)	111.657,2	9.685,1	101.972,0	...
21	RISARALDA	445.770,4	301.974,4	143.796,0	47,6	273.889,2	141.587,9	132.301,3	93,4	171.881,3	160.386,6	11.494,7	7,2
22	MAGDALENA	431.251,7	459.432,5	(28.180,8)	(6,1)	385.113,4	441.725,2	(56.611,8)	(12,8)	46.138,3	17.707,4	28.430,9	160,6
23	PUTUMAYO	364.339,6	315.054,0	49.285,6	15,6	258.817,8	274.854,4	(16.036,6)	(5,8)	105.521,8	40.199,6	65.322,2	162,5
24	CAQUETA	330.403,6	191.390,1	139.013,5	72,6	196.233,5	179.749,3	16.484,3	9,2	134.170,1	11.640,9	122.529,2	...
25	CHOCO	288.144,7	234.170,6	53.974,1	23,0	231.895,0	217.874,4	14.020,6	6,4	56.249,8	16.296,2	39.953,6	...
26	QUIINDIO	274.307,6	173.384,1	100.923,5	58,2	159.260,7	172.574,9	(13.314,1)	(7,7)	115.046,9	809,2	114.237,7	...
27	ARCHIPELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	226.483,7	147.202,6	79.281,1	53,9	108.966,3	102.075,0	6.891,4	6,8	117.517,4	45.127,6	72.389,8	160,4
28	AMAZONAS	208.328,9	120.688,6	87.640,3	72,6	104.571,5	113.552,5	(8.981,0)	(7,9)	103.757,4	7.136,2	96.621,2	...
29	GUAINIA	167.764,1	62.825,9	104.938,2	167,0	100.418,0	57.178,8	43.239,2	75,6	67.346,1	5.647,0	61.699,1	...
30	GUAVIARE	156.031,1	105.060,2	50.970,8	48,5	98.283,0	91.205,9	7.077,0	7,8	57.748,1	13.854,3	43.893,8	...
31	VICHADA	85.866,5	83.940,9	1.925,6	2,3	80.763,2	80.877,7	(114,5)	(0,1)	5.103,3	3.063,2	2.040,1	66,6
32	VAUPES	50.708,0	54.879,5	(4.171,5)	(7,6)	43.386,1	51.944,4	(8.558,3)	(16,5)	7.321,9	2.935,1	4.386,8	149,5
TOTAL		26.501.652,8	22.508.070,0	3.993.582,8	17,7	17.499.710,5	19.089.512,8	(1.589.802,2)	(8,3)	9.001.942,3	3.418.557,3	5.583.385,0	163,3

Millones de pesos

*Fuente: Contaduría General de la Nación

5.2 CAPITALES

5.2.1 Situación Financiera

Tabla 5-4

		SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES												Millones de pesos	
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO				%	
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%		
1	BOGOTÁ D.C.	26.767.475,7	21.318.809,0	5.448.666,7	25,6	2.226.816,6	2.510.656,1	(283.839,5)	(11,3)	2.454.069,2	18.808.152,9	5.732.506,3	30,5		
2	MEDELLIN	11.611.718,2	10.197.123,5	1.414.594,7	13,9	1.928.974,6	1.717.662,1	211.312,5	12,3	9.682.743,6	8.479.461,4	1.203.282,2	14,2		
3	SANTIAGO DE CAJÍ	6.502.085,8	5.719.696,5	782.389,3	13,7	1.921.618,3	1.791.058,8	130.559,5	7,3	4.580.467,5	3.928.637,7	651.829,8	16,6		
4	CARTAGENA	4.734.781,9	4.392.954,6	341.827,3	7,8	1.250.990,5	1.178.068,9	72.921,5	6,2	3.483.791,4	3.214.885,7	268.905,8	8,4		
5	BARRANQUILLA	3.290.655,7	2.706.999,7	583.656,0	21,6	1.086.009,4	1.349.834,2	(263.824,8)	(19,5)	2.204.646,3	1.357.165,5	847.480,8	62,4		
6	BUCARAMANGA	2.058.878,6	1.302.097,4	756.781,3	58,1	272.884,8	122.988,5	149.896,3	121,9	1.785.993,8	1.179.108,9	606.885,0	51,5		
7	SAN JOSE DE CUCUTA	1.343.904,7	1.117.955,9	225.948,8	20,2	358.483,8	342.219,6	16.264,2	4,8	985.420,9	775.736,3	209.684,6	...		
8	SAN PEREIRA	1.260.733,3	1.039.779,6	220.953,7	21,3	185.011,7	219.389,7	(34.378,0)	(15,7)	1.075.721,6	820.390,0	255.331,6	31,1		
9	SANTA MARTA	972.554,1	736.371,8	236.182,3	32,1	561.631,1	527.597,1	34.034,1	6,5	410.922,9	208.774,7	202.148,2	96,8		
10	ARMENIA	768.838,6	735.727,3	33.111,3	4,5	169.997,9	151.872,1	18.125,9	11,9	598.840,6	583.855,3	14.985,4	2,6		
11	ARAUCA	745.504,0	715.216,8	30.287,3	4,2	54.071,9	73.788,2	(19.716,3)	(26,7)	691.432,1	641.428,5	50.003,6	7,8		
12	MANIZALES	665.880,3	687.043,4	(21.163,1)	(3,1)	173.834,8	199.707,2	(25.872,4)	(13,0)	492.045,6	487.336,2	4.709,3	1,0		
13	IBAGUE	646.113,7	622.933,2	23.180,4	3,7	154.419,1	169.115,8	(14.696,7)	(8,7)	491.694,5	453.817,5	37.877,1	8,3		
14	NEIVA	640.158,8	578.401,9	61.757,0	10,7	107.333,0	97.677,7	9.655,3	9,9	532.825,8	480.724,2	52.101,6	10,8		
15	SAN JUAN DE PASTO	630.658,5	573.829,6	56.828,9	9,9	44.272,0	44.257,8	14,2	0,0	586.386,5	529.571,8	56.814,7	10,7		
16	POPAYÁN	616.901,1	560.477,8	56.423,3	10,1	116.812,9	131.454,5	(14.641,6)	(11,1)	500.088,2	429.023,3	71.064,9	16,6		
17	VILLAVICENCIO	599.130,2	567.382,8	31.747,4	5,6	193.777,0	182.141,1	11.635,9	6,4	405.353,2	385.241,7	20.111,5	5,2		
18	YOPAL	593.035,5	496.301,7	96.733,7	19,5	131.363,7	115.252,3	16.111,3	14,0	461.671,8	381.049,4	80.622,4	21,2		
19	VALLEDUPAR	554.696,9	491.830,3	62.866,6	12,8	234.433,8	130.134,0	104.299,8	80,1	320.263,1	361.696,3	(41.433,2)	...		
20	MONTERIA	440.256,1	413.032,1	27.224,1	6,6	238.587,6	174.520,0	64.067,6	36,7	201.668,5	238.512,1	(36.843,5)	(15,4)		
21	TUNJA	408.279,0	357.093,5	51.185,5	14,3	100.602,1	90.746,3	9.855,8	10,9	307.676,9	266.347,2	41.329,7	15,5		
22	SINCELEJO	407.460,2	350.337,7	57.122,5	16,3	193.841,7	152.461,3	41.380,4	27,1	213.618,5	197.876,4	15.742,1	8,0		
23	QUIBDO	234.330,0	216.205,9	18.124,0	8,4	47.311,7	21.096,4	26.215,3	124,3	187.018,3	195.109,5	(8.091,3)	(4,1)		
24	RIOHACHA	194.544,4	281.796,1	(87.251,7)	(31,0)	89.768,5	91.948,6	(2.180,1)	(2,4)	104.775,9	189.847,5	(85.071,6)	(44,8)		
25	FLORENCIA	171.521,4	135.895,6	35.625,8	26,2	90.261,6	90.514,8	(253,3)	(0,3)	81.259,8	45.380,8	35.879,1	79,1		
26	SAN JOSE DEL GUAVIARE	82.157,5	69.168,5	12.988,9	18,8	14.699,5	11.959,7	2.739,7	22,9	67.458,0	57.208,8	10.249,2	17,9		
27	MITU	51.364,3	42.766,2	8.598,1	20,1	23.913,0	23.316,8	596,2	2,6	27.451,3	19.444,4	8.001,9	41,1		
28	PUERTO INIRIDA	50.819,4	47.171,7	3.647,6	7,7	19.704,3	16.479,8	3.224,5	19,6	31.115,1	30.691,9	423,2	...		
29	LETICIA	40.887,1	40.558,8	328,3	0,8	17.532,6	17.061,5	471,1	2,8	23.354,5	23.497,4	(142,8)	(0,6)		
30	SAN MIGUEL DE MOCOA	37.658,5	33.647,3	4.011,3	11,9	15.166,8	13.830,7	1.336,1	9,7	22.491,7	19.816,7	2.675,0	13,5		
31	PUERTO CARRERO	9.335,2	9.306,2	29,0	0,3	3.120,6	780,7	2.339,9	299,7	6.214,6	8.525,5	(2.310,9)	(27,1)		
TOTAL		67.132.318,5	56.557.912,4	10.574.406,1	18,7	12.027.246,7	11.759.592,2	267.654,6	2,3	55.105.071,8	44.798.320,2	10.306.751,5	23,0		

*Fuente: Contaduría General de la Nación

5.2.2 Endeudamiento

Tabla 5-5

		ENDEUDAMIENTO CAPITALES											
		Millones de pesos											
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS			TOTAL ENDEUDAMIENTO					
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	1.477.069,7	1.724.523,5	(247.453,8)	(14,3)					1.477.069,7	1.724.523,5	(247.453,8)	(14,3)
2	MEDELLÍN	511.419,5	505.816,4	5.603,1	1,1					511.419,5	505.816,4	5.603,1	1,1
3	SANTIAGO DE CALI	384.608,4	451.493,6	(66.885,2)	(14,8)	2,2	2,2			384.610,6	451.493,6	(66.883,0)	(14,8)
4	BARRANQUILLA	251.685,8	280.427,4	(28.741,6)	(10,2)	79.858,8	89.620,5	(9.761,7)	(10,9)	331.544,6	370.047,9	(38.503,3)	(10,4)
5	CARTAGENA	176.331,3	215.193,9	(38.862,6)	(18,1)					176.331,3	215.193,9	(38.862,6)	(18,1)
6	PEREIRA	87.380,3	86.454,8	925,5	1,1	1.095,8	1.910,0	(814,3)	(42,6)	88.476,0	88.364,8	111,2	0,1
7	BUCARAMANGA	85.495,7	27.399,7	58.096,0	...					85.495,7	27.399,7	58.096,0	...
8	SAN JOSÉ DE CUCUTA	53.129,0	62.404,8	(9.275,8)	(14,9)	1,9	28,3	(26,4)	(93,3)	53.130,9	62.433,0	(9.302,1)	...
9	MANIZALES	50.411,0	46.433,0	3.978,0	8,6		8.120,0	(8.120,0)		50.411,0	54.553,0	(4.142,0)	(7,6)
10	TUNJA	41.041,9	42.172,6	(1.130,7)	(2,7)					41.041,9	42.172,6	(1.130,7)	(2,7)
11	VILLAVICENCIO	39.708,5	37.119,7	2.588,8	7,0					39.708,5	37.119,7	2.588,8	7,0
12	SAN JUAN DE PASTO	28.291,9	27.413,8	878,1	3,2					28.291,9	27.413,8	878,1	3,2
13	ARMENIA	24.112,2	24.463,0	(350,9)	(1,4)					24.112,2			
14	VALLÉDUPAR	21.800,0	22.700,0	(900,0)		49.213,9	49.335,2	(121,3)	(0,2)	71.013,9			
15	NEIVA	21.633,3	26.859,3	(5.226,0)	(19,5)	1.285,2	2.236,2	(951,0)	(42,5)	22.918,6	29.095,5	(6.177,0)	(21,2)
16	IBAGUÉ	21.333,3	37.858,5	(16.525,1)						21.333,3	37.858,5	(16.525,1)	...
17	FLORENCIA	17.065,5	19.753,2	(2.687,7)	(13,6)					17.065,5	19.753,2	(2.687,7)	(13,6)
18	MONTERÍA	5.408,3	5.950,0	(541,7)	(9,1)					5.408,3			
19	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	4.776,7	5.015,8	(239,1)	(4,8)	130,0		130,0		4.906,7	4.906,7		
20	LETICIA	4.129,0	4.246,8	(117,8)						4.129,0	4.246,8	(117,8)	
21	OUIBDO	2.492,6	2.492,6							2.492,6	2.492,6		
22	SANTA MARTA	834,7	6.130,3							834,7	6.130,3	(5.295,6)	(86,4)
23	YOPAL	603,0	8.485,2							603,0	8.485,2	(7.882,2)	(92,9)
24	RIOHACHA					41,7		(41,7)			41,7		
25	SINCELEJO					25.051,9	26.945,1	(1.893,2)	(7,0)	25.051,9	26.945,1	(1.893,2)	(7,0)
26	MITÚ					5.159,7	4.686,9	472,8	10,1	5.159,7	4.686,9	472,8	10,1
	TOTAL	3.310.761,6	3.670.807,8	(360.046,3)	(9,8)	161.799,4	182.923,9	(21.124,5)	(11,5)	3.472.561,0	3.746.267,7	(273.706,8)	(7,3)

*Fuente: Contaduría General de la Nación

5.3 EMPRESAS

5.3.1 Situación Financiera

Tabla 5-7

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													Millones de pesos		
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Abs	%			
		Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	%	Dic 12	Dic 11	%					
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	29.871.474,3	28.625.540,4	4,4	1.245.933,9	8.647.595,1	(6,3)	36.963,2	19.977.945,3	1.282.897,1	6,4				
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	10.777.728,3	10.444.940,6	3,2	1.783.069,4	2.130.990,0	(16,3)	(347.920,6)	8.313.950,5	680.708,4	8,2				
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	9.987.608,4	9.501.118,0	5,1	486.490,4	3.604.729,5	(7,8)	280.605,0	5.896.388,5	205.885,4	3,5				
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	5.535.041,0	5.347.247,6	3,5	187.793,4	2.860.859,8	(0,8)	(23.540,7)	2.486.387,9	211.334,1	8,5				
5	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	5.087.325,6	4.971.224,1	2,3	116.101,5	2.467.176,6	(4,9)	(127.704,7)	2.376.342,8	243.806,2	10,3				
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	5.074.186,3	4.957.880,6	2,3	116.305,6	2.344.617,2	(1,9)	(46.022,7)	2.567.240,7	162.328,3	6,3				
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.548.353,0	4.681.065,2	(2,8)	(132.712,3)	1.679.341,0	7,840,2	0,5	2.869.012,0	3.009.564,5	(140.552,5)	(4,7)			
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.466.765,5	3.593.874,7	(3,5)	5.689.386,2	5.692.674,3	(0,1)	(3.288,1)	(2.222.620,7)	(2.098.799,5)	(123.821,2)	(5,9)			
9	EPM INVERSIONES S.A.	1.843.900,8	2.160.712,2	(14,7)	(316.811,4)	6.775,7	4,030,1	2,745,6	1.837.125,0	2.156.682,1	(319.557,0)	(14,8)			
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.561.021,3	1.856.302,7	(15,9)	(295.281,4)	1.010.305,5	1,330,601,4	(320,295,9)	(24,1)	550.715,9	525.701,4	25,014,5	4,8		
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.405.437,7	1.656.119,0	(15,1)	(250.681,4)	298.633,3	339,290,4	(40,657,1)	(12,0)	1.106.804,3	1.316.828,6	(210,024,3)	(15,9)		
12	SPARIVERA TERMALES S.A.	1.255.766,7	1.255.766,7	7,374,2	7,374,2	7,374,2	7,374,2	7,374,2	1,248.392,5	1,248.392,5	1,248,392,5	100,0			
13	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.102.901,0	1.078.848,5	24,052,4	2,2	60.353,0	57,488,6	2,864,3	5,0	1,042,548,0	1,021,359,9	21,188,1	2,1		
14	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. -E.S.P.	1.050.653,5	1.004.533,0	46,120,5	4,6	28.455,3	231,330,3	(2,874,9)	(1,2)	822,198,2	773,207,7	48,995,5	6,3		
15	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	1.007.139,7	806.183,3	200,956,3	24,9	45.690,4	37.837,3	27,853,1	73,6	941,449,2	768,346,0	173,103,2	22,5		
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL META	849.988,9	703.868,4	146,120,5	20,8	845,035,2	699,763,4	145,271,8	20,8	4,953,7	4,105,0	848,7	20,7		
17	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. E.S.P.	800.499,8	1.126.478,0	(325,978,3)	(28,9)	345,395,5	297,163,4	48,232,1	16,2	455,104,2	829,314,6	(374,210,4)	(45,1)		
18	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	733.132,5	643.094,2	90,038,3	14,0	115,006,0	75,593,8	39,412,2	52,1	618,126,5	567,500,3	50,626,2	8,9		
19	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	714.176,4	798.471,2	(84,294,8)	(10,6)	227,262,1	226,158,8	1,103,2	0,5	486,914,3	572,312,4	(85,398,1)	(14,9)		
20	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	540.786,0	516.843,8	23,942,2	4,6	218,278,1	214,313,3	3,964,8	1,8	322,507,9	302,530,4	19,977,5	6,6		
21	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S.A. -E.S.P.	536.235,3	453.579,5	536,235,3		186,474,6		186,474,6		349,760,7	349,760,7				
22	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	443.623,5	453.579,5	(9,956,0)	(2,2)	94,181,2	103,300,7	(9,119,6)	(8,8)	349,442,3	350,278,8	(836,5)	(0,2)		
23	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.F.	435.875,3	458.899,6	(23,024,3)	(5,0)	153,009,0	128,297,4	24,711,6	19,3	282,866,3	330,602,2	(47,735,9)	(14,4)		
24	E.S.P. EDATEL S.A.	430.438,8	467.778,2	(37,339,4)	(8,0)	149,427,5	172,131,8	(22,704,3)	(13,2)	281,011,3	295,646,4	(14,635,1)	(5,0)		
25	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	422.553,3	611.832,8	(189,279,5)	(30,9)	89,682,5	159,968,9	(70,286,4)	(43,9)	332,870,8	451,863,9	(118,993,2)	(26,3)		
26	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	378.864,6	368.277,4	10,587,1	2,9	57,824,1	58,814,1	(990,0)	(1,7)	321,040,5	309,463,3	11,577,1	3,7		
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS E.I.S. CUCUTA	364.777,8	359.914,8	4,863,0	1,4	192,085,2	170,860,6	21,224,6	12,4	172,692,6	189,054,2	(16,361,6)	(8,7)		
28	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	361.928,1	384.505,6	(22,577,4)	(5,9)	196,461,9	221,262,8	(24,800,9)	(11,2)	165,466,2	163,242,7	2,223,5	1,4		
29	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	313.097,2	256.655,2	56,442,1	22,0	50,034,8	47,569,6	2,465,2	5,2	263,062,4	209,085,6	53,976,9	25,8		
30	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	300.915,8	278.841,8	22,074,0	7,9	65,5	94,2	(28,7)	(30,5)	300,850,3	278,747,6	22,102,7	7,9		

Tabla 5-7

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													Millones de pesos	
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Abs	%		
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12			Dic 11	Abs
31	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	277.566,7	344.568,1	(67.001,5)	(19,4)	254.962,9	322.209,5	(67.246,6)	(20,9)	22.603,8	22.358,7	245,1	1,1	
32	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	264.976,6	265.824,6	(848,0)	(0,3)	39.211,3	40.389,9	(1.178,6)	(2,9)	225.765,3	225.434,7	330,6	0,1	
33	TERMINAL DE TRANSPORTE S.A.	263.274,3	126.900,2	136.374,1	107,5	10.330,1	10.578,8	(248,7)	(2,4)	252.944,3	116.321,4	136.622,8	117,5	
34	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	263.043,5	254.269,4	8.774,1	3,5	110.356,6	108.870,8	1.485,8	1,4	152.686,9	145.398,6	7.288,3	5,0	
35	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	261.831,4	323.297,2	(61.465,8)	(19,0)	25.246,8	11.356,1	13.890,8	122,3	236.584,6	311.941,1	(75.356,5)	(24,2)	
36	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI S.A.	258.883,4	260.296,7	(1.413,3)	(0,5)	233.170,8	239.188,1	(6.017,3)	(2,5)	25.712,6	21.108,6	4.604,0	21,8	
37	E.S.P. AGUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO	244.473,0	234.329,3	10.143,7	4,3	21.182,3	20.745,6	436,7	2,1	223.290,7	213.583,7	9.707,0	4,5	
38	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	241.292,4	243.280,0	(1.987,6)	(0,8)	70.238,2	77.758,5	(7.520,4)	(9,7)	171.054,2	165.521,5	5.532,8	3,3	
39	E.S.E. METROSALUD	229.366,0	231.672,0	(2.306,0)	(1,0)	146.946,6	153.929,8	(6.983,2)	(4,5)	82.419,4	77.742,2	4.677,2	6,0	
40	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	224.413,8	192.819,1	31.594,7	16,4	4.942,0	1.039,5	3.902,4	...	219.471,9	191.779,6	27.692,3	14,4	
41	OTRAS EMPRESAS	16.634.568,5	16.893.263,8	(258.695,3)	(1,5)	6.246.553,5	6.755.110,3	(508.556,8)	(7,5)	10.388.014,9	10.138.153,5	249.861,4	2,5	
TOTAL		110.365.885,9	107.485.150,8	2.880.735,1	2,7	41.057.827,7	41.910.918,5	(853.090,8)	(2,0)	69.308.058,1	65.574.232,3	3.733.825,8	5,7	

5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-8

No.	ENTIDAD	EMPRESAS NO FINANCIERAS											
		INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	6.333.258,6	5.647.991,5	685.267,1	12,1	4.579.518,6	4.121.007,7	458.510,9	11,1	1.753.740,1	1.526.983,8	226.756,3	14,8
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.977.045,5	1.818.330,7	158.714,8	8,7	2.180.259,0	1.852.550,5	327.708,5	17,7	(203.213,5)	(34.219,8)	(168.993,6)	...
3	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	1.831.171,8	1.700.702,0	130.469,9	7,7	1.568.341,6	1.485.529,6	82.812,0	5,6	262.830,2	215.172,4	47.657,8	22,1
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CAJI E.I.C.E.E.S.P.	1.646.610,0	1.528.843,0	117.767,0	7,7	1.430.751,0	1.518.363,5	(87.612,5)	(5,8)	215.859,0	10.479,5	205.379,5	...
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.527.708,4	1.430.584,8	97.123,5	6,8	1.321.169,3	1.255.260,0	65.909,3	5,3	206.539,1	175.324,8	31.214,2	17,8
6	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	1.103.866,5	702.536,2	401.330,3	57,1	413.165,4	397.242,0	15.923,4	4,0	690.701,2	305.294,2	385.406,9	126,2
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	942.114,5	668.916,6	273.197,9	40,8	694.434,2	643.302,3	51.131,9	7,9	247.680,2	25.614,3	222.066,0	...
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	732.474,4	665.788,9	66.685,6	10,0	673.766,3	644.613,5	29.152,8	4,5	58.708,1	21.175,4	37.532,8	177,2
9	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	589.658,9	490.118,8	99.540,1	20,3	862.003,6	737.977,8	124.025,8	16,8	(272.344,6)	(247.859,0)	(24.485,7)	(9,9)
10	CENTRALES HIDROELECTRICAS DE CALDAS S.A. - E.S.P.	526.573,9	493.480,1	33.093,8	6,7	459.825,6	425.024,8	34.800,8	8,2	66.748,3	68.455,3	(1.707,0)	(2,5)
11	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. - E.S.P.	479.749,0	429.644,6	50.104,4	11,7	442.669,6	408.582,4	34.087,3	8,3	37.079,3	21.062,2	16.017,1	76,0
12	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SAN ANTONIO -	310.316,8	324,0	309.992,8	...	337.456,4	323,9	337.132,5	...	(27.139,6)	0,1	(27.139,7)	...
13	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. - E.S.P.	293.996,9	...	293.996,9	...	263.984,5	...	263.984,5	...	30.012,4
14	ORBTEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	274.566,9	306.493,3	(31.926,4)	(10,4)	269.048,7	304.480,5	(35.431,8)	(11,6)	5.518,1	2.012,7	3.505,4	174,2
15	TRANSMILENIO S.A.	212.208,7	57.342,3	154.866,4	...	185.555,4	52.474,3	133.081,1	...	26.653,3	4.865,0	21.785,2	...
16	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E.	210.820,4	245.470,1	(34.649,7)	(14,1)	258.565,8	241.024,1	17.541,8	7,3	(47.745,5)	4.446,0	(52.191,5)	...
17	E.S.E. METROSALUD	200.741,9	177.066,2	23.675,6	13,4	209.619,6	197.434,8	12.184,8	6,2	(8.877,7)	(20.368,6)	11.490,9	56,4
18	E.S.P. EDATEL S.A.	195.734,5	181.692,4	14.042,1	7,7	203.164,1	176.182,7	26.981,4	15,3	(7.429,6)	5.509,7	(12.939,4)	...
19	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	189.289,6	182.725,9	6.563,7	3,6	182.782,1	178.249,2	4.532,9	2,5	6.507,4	4.476,7	2.030,7	45,4
20	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	182.235,1	167.711,6	19.463,5	12,0	168.611,8	149.795,8	18.816,1	12,6	13.623,2	12.975,8	647,4	5,0
21	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN	179.626,1	175.261,8	4.364,2	2,5	147.744,4	150.204,3	(2.459,9)	(1,6)	31.881,7	25.057,6	6.824,1	27,2
22	EMITELCO	160.836,4	129.202,4	31.634,0	24,5	152.952,1	122.386,7	30.565,4	25,0	7.884,3	6.815,7	1.068,6	15,7
23	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	158.053,1	148.362,2	9.690,8	6,5	143.100,3	136.146,4	6.953,9	5,1	14.952,8	12.215,9	2.736,9	22,4
24	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN	153.871,4	158.544,7	(4.727,3)	(3,0)	127.298,7	149.525,5	(22.226,8)	(14,9)	26.518,7	9.019,2	17.499,5	194,0
25	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAM/ARTANA	147.371,2	111.390,3	35.981,0	32,3	132.483,7	107.181,6	25.302,0	23,6	14.887,6	4.208,6	10.678,9	...
26	E.S.E. HOSPITAL DPTAL FEDERICO ILLERAS ACOSTA - IBAGUE	146.285,8	123.713,9	22.571,9	18,2	147.447,7	140.570,7	6.877,0	4,9	(1.162,0)	(16.856,9)	15.694,9	93,1
27	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	132.885,6	117.853,6	15.032,0	12,8	122.468,1	110.570,2	11.897,9	10,8	10.417,5	7.283,3	3.134,2	43,0
28	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALIANO PERDOMO - NEIVA	132.827,4	128.691,6	4.135,8	3,2	116.247,4	110.435,7	5.811,8	5,3	16.580,0	18.256,0	(1.676,0)	(9,2)
29	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	129.483,6	125.667,0	3.816,6	3,0	102.037,3	103.007,0	(969,7)	(0,9)	27.446,3	22.660,0	4.786,4	21,1
30	EPM INVERSIONES S.A.	122.231,2	83.729,6	38.501,6	46,0	7.954,5	1.654,7	(3.700,2)	(31,7)	114.276,7	72.074,9	42.201,8	58,6

Tabla 5-8

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%	Dic 12	Dic 11	Abs	%
31	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	118.332,8	119.036,2	(703,5)	(0,6)	105.175,8	104.766,6	409,1	0,4	13.157,0	14.269,6	(1.112,6)	(7,8)
32	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	118.103,3	118.760,1	(656,8)	(0,6)	95.258,6	100.646,1	(5.387,5)	(5,4)	22.844,7	18.114,0	4.730,8	26,1
33	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	113.148,0	110.070,1	3.077,9	2,8	108.023,8	103.867,3	4.156,5	4,0	5.124,3	6.202,9	(1.078,6)	(17,4)
34	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	107.699,9	97.900,1	9.799,8	10,0	99.859,9	87.006,2	12.853,7	14,8	7.839,9	10.893,9	(3.053,9)	(28,0)
35	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	107.555,8	100.181,3	7.374,6	7,4	90.405,9	87.218,3	3.187,6	3,7	17.149,9	12.963,0	4.186,9	32,3
36	E.S.E. HOSPITAL SIMON BOLIVAR	107.203,9	116.721,8	(9.517,9)	(8,2)	131.308,4	126.167,9	5.140,5	4,1	(24.104,5)	(9.446,0)	(14.658,5)	(155,2)
37	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	106.202,0	105.760,7	441,3	0,4	95.293,8	94.547,6	746,2	0,8	10.908,2	11.213,1	(304,9)	(2,7)
38	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DEL CASANARE - ENERCA S.A.	105.704,9	102.282,9	3.422,1	3,3	97.632,5	110.808,7	(13.176,2)	(11,9)	8.072,5	(8.525,8)	16.598,3	194,7
39	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	105.606,8	51.712,5	53.894,3	104,2	72.607,2	38.588,5	34.018,6	88,2	32.999,7	13.124,0	19.875,7	151,4
40	E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ	98.128,4	111.453,7	(13.325,3)	(12,0)	93.150,4	114.158,4	(21.008,0)	(18,4)	4.978,0	(2.704,8)	7.682,8	...
41	OTRAS EMPRESAS	10.129.059,6	11.540.207,6	(1.411.148,0)	(12,2)	9.698.030,3	11.198.697,7	(1.500.667,4)	(13,4)	431.029,3	341.509,9	89.519,4	26,2
TOTAL		32.440.305,4	30.767.327,0	1.672.978,5	5,4	28.591.173,4	28.097.575,4	493.598,0	1,8	3.849.132,1	2.669.751,6	1.179.380,5	44,2

5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

5.4.1 Situación Financiera

Tabla 5-9

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE																	
No.	ENTIDAD	ACTIVO						PASIVO						PATRIMONIO			
		2012		Variación		2011		2012		Variación		2011		2012		Variación	
		Abs.	%	Abs.	%	Abs.	%	Abs.	%	Abs.	%	Abs.	%	Abs.	%		
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	75.621,2		70.408,4	5.212,8	7,4	125.259,5	106.388,1	18.871,4	17,7	(49.638,3)	(35.979,7)	(13.658,6)	38,0			
2	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION	30.925,3		30.887,9	37,4	0,1	11.964,4	10.903,3	1.061,1	9,7	18.960,9	19.984,6	(1.023,8)	(5,1)			
3	EMPRESA DE LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACION	19.069,1		19.069,1			18.719,0		18.719,0		350,2	0,0	350,2				
4	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RIO PALO S.A. - EN LIQUIDACION	18.038,5		10.829,8	7.208,7	66,6	2.224,6	2.082,3	142,3	6,8	15.813,9	8.747,4	7.066,5	80,8			
5	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	13.076,3		13.076,3			18.678,7	18.678,7			(5.602,4)	0,0	(5.602,4)				
6	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	10.775,4		50.961,7	(40.186,3)	(78,9)	37.486,7	77.186,9	(39.700,2)	(51,4)	(26.711,3)	(26.225,3)	(486,1)	1,9			
7	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION	9.574,1		9.621,3	(47,2)	(0,5)	616,8	592,8	24,0	4,0	8.957,3	9.028,4	(71,2)	(0,8)			
8	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	3.993,0		13.885,4	(9.892,4)	(71,2)	44.565,1	52.629,3	(8.064,2)	(15,3)	(40.572,1)	(38.743,9)	(1.828,3)	4,7			
9	CORPORACION CENTRO HISTORICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACION	3.977,3		3.977,3			1,3		1,3		3.916,0	0,0	3.916,0				
10	ASOCIACION DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACION	3.578,2		2.540,3	1.038,0	40,9	563,5	642,7	(79,2)	(12,3)	3.014,8	1.897,6	1.117,2	58,9			
11	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	3.301,2		3.302,2	(0,9)	(0,0)	1.397,2	1.404,3	(7,0)	(0,5)	1.904,0	1.897,9	6,1	0,3			
12	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	2.710,1		2.712,0	(1,9)	(0,1)	2.245,9	2.245,9	(0,3)	(0,0)	464,5	466,1	(1,6)	(0,3)			
13	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN LIQUIDACION	2.705,6		1.514,3	1.191,3	78,7	347,3	614,0	(266,7)	(43,4)	2.358,3	900,3	1.458,0	162,0			
14	INSTITUTO DISTRITAL DE TRANSPORTES INDISTRAN SANTA MARTA - EN LIQUIDACION	2.559,2		2.559,2			2.108,2	2.108,2			451,0	0,0	451,0				
15	INSTITUTO SECCIONAL DE SALUD DEL QUINDIO - EN LIQUIDACION	2.254,5		19.630,8	(17.376,3)	(88,5)	378,1	3.469,8	(3.091,7)	(89,1)	1.876,4	16.161,0	(14.284,6)	(88,4)			
16	ESCOMBROS SOLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACION	1.992,5		2.310,6	(318,1)	(13,8)	499,8	400,0	99,8	24,9	1.492,7	1.910,6	(417,9)	(21,9)			
17	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	1.917,9		2.097,5	(179,6)	(8,6)	2.050,3	2.015,7	34,6	1,7	(132,4)	81,7	(214,2)	(26,3)			
18	FONDO CANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACION	1.399,9		1.360,3	39,6	2,9	208,9	119,3	89,5	75,0	1.191,1	1.241,0	(49,9)	(4,0)			
19	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	765,7		765,7	0,0	0,0	364,5	364,5	0,0	0,0	401,2	401,2	0,0	0,0			
20	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILAVIGENCIA - EN LIQUIDACION	728,7		792,7	(64,0)	(8,1)	1.961,0	1.968,6	(7,6)	(0,4)	(1.232,3)	(1.175,9)	(56,4)	4,8			
21	LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	699,5		737,4	(37,9)	(5,1)	3.360,1	3.350,4	9,6	0,3	(2.660,5)	(2.413,0)	(247,5)	18			
22	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION	564,4		567,3	(2,9)	(0,5)	821,4	821,4			(254,1)	(254,1)	0,0	0,0			
23	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION	464,4		464,4			1.929,4	1.929,4			(1.465,0)	0,0	(1.465,0)				
24	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CAMPOLEGRE - EN LIQUIDACION	445,3		445,6	(0,3)	(0,1)	1.426,5	1.426,5			(981,2)	(980,9)	(0,3)	0,0			
25	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	393,0		386,4	6,6	1,7	35,7	21,2	14,6	68,9	337,2	365,2	(28,0)	(2,2)			
26	EMPRESA DE MERCADO PUBLICO DE TULLA - EN LIQUIDACION	350,5		293,8	56,7	19,3	9,0	31,2	(22,3)	(71,3)	341,6	262,6	79,0	30,1			
27	INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSPORTES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	306,9		347,6	(40,7)	(11,7)	563,6	607,9	(44,3)	(7,3)	(286,7)	(260,3)	(26,3)	3,7			
28	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	247,9		282,1	(34,2)	(12,1)	74,2	90,1	(15,9)	(17,6)	173,7	192,0	(18,3)	(9,5)			
29	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE LA RECREACION Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION	225,1		273,1	(48,0)	(17,6)	8,2	9,6	(1,3)	(13,9)	216,9	263,5	(46,6)	(17,7)			
30	HOSPITAL SAN JOSE - SEVILLA - EN LIQUIDACION	186,8		186,8	0,0	0,0	918,4	918,4	0,0	0,0	(731,6)	(731,6)	0,0	0,0			

31	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	163.5	112.9	50.6	44.8	3.912.4	3.854.2	58.2	1.5	(3.748.9)	(3.741.3)	(7.6)	0.2
32	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	118.9		118.9		3.9		3.9		114.9	0.0	114.9	
33	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	95.4	1.647.0	(1.551.6)	(94.2)	333.7	348.9	(15.2)	(4.3)	(238.4)	1.298.1	(1.536.4)	(118.4)
34	E.S.P. AGUAS DE TOLUVEJO S.A. - EN LIQUIDACION	40.0		40.0		40.0		40.0		0.0	0.0	0.0	
35	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A. - EN LIQUIDACION	19.6	19.6	0.0	0.0	4.8	4.8	0.0	0.0	14.8	14.8	0.0	0.0
36	E.S.P. EMUSERP HOB0 - EN LIQUIDACION	18.6	33.9	(15.3)	(45.1)	18.1	27.3	(9.3)	(33.9)	0.5	6.6	(6.0)	(91.9)
37	FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL - EN LIQUIDACION	10.3		10.3		7.3		7.3		3.0	0.0	3.0	
38	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION	8.1	8.1	0.0	0.0	4.080.8	4.080.8	0.0	0.0	(4.072.7)	(4.072.7)	0.0	0.0
39	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACION	5.0	5.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0		5.0	5.0	0.0	0.2
40	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZUIJA - INDERZUL - EN LIQUIDACION	2.6		2.6		1.1		1.1		1.5	0.0	1.5	
41	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEBANDO (IPALES) - EN LIQUIDACION		121.4	(121.4)			9.8	(9.8)		0.0	111.5	(111.5)	
42	FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOWS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION		4.6	(4.6)			0.0	0.0		0.0	4.6	(4.6)	
43	E.S.E. SALUD CHOCO- EN LIQUIDACION		8.513.9	(8.513.9)			3.510.3	(3.510.3)		0.0	5.003.6	(5.003.6)	
	Total	213.272.7	237.607.2	(24.334.5)	(10.2)	289.189.2	282.140.5	7.048.7	2.5	(75.916.5)	(44.533.4)	(31.383.2)	70.5

5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-10

ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACION A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2012	2011	Variación Abs.	%	2012	2011	Variación Abs.	%	2012	2011	Variación Abs.	%
1	INSTITUTO SECCIONAL DE SALUD DEL QUINDIO - EN LIQUIDACION	33.962,3	39.082,3	(5.120,0)	(13.1)	33.827,1	38.611,9	(4.784,7)	(12,4)	135,1	470,4	(335,3)	(71,3)
2	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	16.589,1	14.883,1	1.706,0	11,5	31.093,1	14.883,1	16.210,1	108,9	(14.504,1)	0,0	(14.504,1)	
3	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	2.843,6	758,4	2.085,2	...	3.319,8	3.213,1	106,8	3,3	(476,2)	(2.454,6)	1.978,4	(80,6)
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN LIQUIDACION	2.139,3	1.544,6	594,7	38,5	1.426,5	1.343,7	82,7	6,2	712,9	200,9	512,0	...
5	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	1.275,9	1.559,8	(283,9)	(27,1)	1.185,5	1.613,7	(428,2)	(26,5)	(48,6)	(53,9)	5,3	(9,9)
6	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RIO PALO S.A. - EN LIQUIDACION	919,8	32,5	887,3	...	792,9	267,4	525,5	196,5	126,9	(234,9)	361,8	(154,0)
7	ASOCIACION DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACION	800,4	1.163,2	(362,8)	(31,2)	2.628,7	2.126,0	502,7	23,6	(1.828,3)	(962,8)	(865,5)	89,9
8	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	646,1	641,1	5,1	0,8	567,1	568,4	(1,3)	(0,2)	79,0	72,7	6,3	8,7
9	EMPRESA DE MERCADO PUBLICO DE TULUA - EN LIQUIDACION	479,9	495,0	(15,1)	(3,0)	1.503,7	1.385,0	118,7	8,6	(1.023,8)	(890,0)	(133,8)	15,0
10	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION	243,2	778,9	(535,7)	(68,8)	250,8	1.649,7	(1.398,9)	(84,8)	(7,6)	(870,8)	863,2	(99,1)
11	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIIOQUIA - EN LIQUIDACION	229,1	22,4	206,8	...	385,8	224,1	161,7	72,1	(156,6)	(201,7)	45,1	(22,4)
12	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	62,8	1.347,4	(1.284,6)	(95,3)	480,7	1.325,2	(844,5)	(63,7)	(417,9)	22,2	(440,1)	...
13	ESCOMBROS SOLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACION	51,7	66,5	(10,5)	(15,8)	57,7	75,8	(18,2)	(23,9)	(1,6)	(9,3)	7,7	(82,7)
14	EMPRESAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	47,0	40,6	6,4	15,7	96,6	94,5	2,1	2,3	(49,6)	(53,8)	4,2	(7,9)
15	FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL - EN LIQUIDACION	46,1	185,8	(139,7)	(75,2)	54,1	48,1	6,0	12,4	(8,0)	137,7	(145,7)	(105,8)
16	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACION	36,7	785,2	(748,5)	(95,3)	98,8	607,5	(508,7)	(83,7)	(62,1)	177,7	(239,8)	(134,9)
17	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	17,6	0,0	17,6	...	3,2	0,0	3,2	0,0	14,4	0,0	14,4	...
18	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	15,1	0,0	15,1	...	35,6	66,0	(30,4)	(46,1)	(18,1)	(66,0)	48,0	(72,6)
19	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	3,6	3,6	0,0	(0,2)	38,2	38,3	(0,1)	(0,4)	(34,6)	(34,7)	0,1	(0,4)
20	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	2,2	749,3	(747,2)	(99,7)	39,3	623,5	(584,2)	(93,7)	(37,1)	125,8	(162,9)	(129,5)
21	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	0,4	6,5	(6,1)	(93,9)	3,8	16,5	(12,7)	(77,1)	(3,4)	(10,0)	6,6	(66,3)
22	EMPRESA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	0,3	0,0	0,3	0,3	0,2	0,0	0,2	0,2	0,1	0,0	0,1	0,1
23	CORPORACION CENTRO HISTORICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACION	0,0	0,8	(0,7)	(99,5)	70,9	79,4	(8,5)	(10,7)	(70,9)	(78,6)	7,7	(9,8)
24	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION	0,0	0,3	(0,3)	(99,7)	0,3	461,4	(461,1)	(99,9)	(0,3)	(461,1)	460,8	(99,9)
25	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	61.622,8	64.147,3	(2.524,5)	(3,9)	83.510,4	69.322,3	14.188,1	20,5	(21.887,6)	(5.175,0)	(16.712,5)	322,9

Las siguientes entidades no reportaron valores por ingresos y gastos: INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACION Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION, HOSPITAL SAN JOSE - SEVILLA - EN LIQUIDACION, LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION, UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIJAGUA S.A. - EN LIQUIDACION, INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACION, E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION, E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION, TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION, EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION, EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION, INSTITUTO DISTRITAL DE TRANSITO Y TRANSPORTES SANTA MARTA - EN LIQUIDACION, EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA - EN LIQUIDACION, E.S.P. AGUAS DE TOLUVEJO S.A. - EN LIQUIDACION, EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEBOANDO (PIALES) - EN LIQUIDACION, FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOWIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION, Y E.S.E. SALUD CHOCO - EN LIQUIDACION.