



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

---

# **SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL, NIVEL TERRITORIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO**

**A 31 DE MARZO DE 2013**

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
**Contador General de la Nación**

---

Bogotá D.C. - 2013

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

Álvaro Enrique Herrera Guayara  
Subcontador

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

Ana Cecilia Rodríguez Casas  
Coordinadora

### **Equipo de Análisis – GIT PAP**

Ana Mercedes Jurado Pérez  
Edilberto Herrera Huérfano  
Mauricio Posada Villada

### **Revisión y corrección de textos**

Álvaro Enrique Herrera Guayara  
Ana Cecilia Rodríguez Casas



Unidad Administrativa Especial  
**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

Bogotá, 2013

## Nota metodológica

El presente informe revela las cifras consolidadas de las entidades que conforman el nivel nacional, nivel territorial y el Sector Público Colombiano, con corte a marzo 31 de 2013. Cada capítulo contiene, en la primera parte, la Situación financiera, la cual se presenta en forma comparativa para los cortes de marzo 2013 vs. diciembre 2012; y en la segunda parte, lo que concierne al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, comparado con el mismo periodo de 2012. Además, este capítulo incluye una tercera parte de anexos donde se refleja la Situación financiera y de resultados de las gobernaciones, ciudades capitales y empresas no financieras más relevantes.

El proceso de consolidación se efectuó con los mismos parámetros generales que se aplican en la elaboración del Balance General de la Nación.

En primer lugar, se agregó la información de las entidades que pertenecen al nivel nacional y al nivel territorial, conformando el Sector Público, dichas entidades reportaron información contable al 31 de marzo de 2013, eliminando las operaciones recíprocas entre ellas.

En segundo lugar, se efectuó el cálculo del interés minoritario y la distribución en los resultados, tanto público como privado, para determinar el valor del patrimonio y de los resultados que corresponden al sector privado y que no hacen parte de cada centro, debido a la participación que esos terceros tienen en empresas nacionales o territoriales.

Por último, se realiza el cierre de las cuentas de resultados, se calcula el resultado superavitario o deficitario del centro de consolidación y se determinan los saldos consolidados; es importante recalcar que las cifras finales deben interpretarse en conjunto, y no en forma individual.

Finalmente, para la lectura de este informe, las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto en el capítulo 2 correspondiente al nivel territorial, donde las cifras se presentan en millones de pesos; en ambos casos, las cifras se toman directamente de las bases de datos que contienen la información reportada por las entidades en miles de pesos, y por tanto, en algunos textos, tablas y gráficas se podrán advertir diferencias no significativas en algunas sumatorias, debido a las aproximaciones o redondeos automáticos realizados por el Sistema.

## CONTENIDO

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

<b>3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>46</b>
<b>3.1 COBERTURA</b>	<b>47</b>
<b>3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO</b>	<b>48</b>
3.2.1 Activo	48
3.2.2 Pasivo	51
3.2.3 Patrimonio	53
3.2.4 Interés Minoritario	54
<b>3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO</b>	<b>55</b>
3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	55
3.3.2 Ingresos	56
3.3.3 Gastos	58
3.3.4 Costos de ventas y operación	60

---

**CONTADURÍA**  
**GENERAL DE LA NACIÓN**



**1. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL**

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

## 1.1 COBERTURA

Tabla 1-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación
<b>No financiero</b>	<b>281</b>	<b>281</b>	<b>0</b>	<b>274</b>	<b>281</b>	<b>(7)</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>
<b>Nacional Gobierno General</b>	<b>218</b>	<b>217</b>	<b>1</b>	<b>212</b>	<b>217</b>	<b>(5)</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
Administración Central	46	46	0	46	46	0	0	0	0
Administración Descentralizada	148	149	(1)	143	149	(6)	5	0	5
Entes Autonomos	51	51	0	49	51	(2)	2	0	2
Entes Descentralizados	97	98	(1)	94	98	(4)	3	0	3
Entidades de Seguridad Social	24	22	2	23	22	1	1	0	1
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>(1)</b>	<b>62</b>	<b>64</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	13	14	(1)	1	0	1
Sociedades de Economía Mixta	23	24	(1)	23	24	(1)	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	22	22	0	22	22	0	0	0	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
<b>Financiero</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Entidades Financieras de Depósito</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
<b>Entidades Financieras de no Depósito</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Fondos	14	14	0	14	14	0	0	0	0
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	39	39	0	39	39	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>345</b>	<b>345</b>	<b>-</b>	<b>338</b>	<b>345</b>	<b>-7</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

En el nivel Nacional, con corte a 31 de marzo de 2013, se consolidó el 98,0%, es decir, 338 entidades de las 345 que lo conforman, quedando 7 entidades omisas, y por tanto por fuera del consolidado:

- Sociedad de Televisión de las Islas
- Corporación Autónoma Regional de la Guajira
- Universidad Nacional de Córdoba
- Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central
- Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar
- Colpensiones - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos
- Autoridad Nacional de Televisión

## 1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

A continuación se presenta a nivel de grupos el Balance General del Nivel Nacional con corte a 31 de marzo de 2013 comparativo con el 31 de diciembre de 2012, en orden descendente (de mayor a menor) y las cifras se expresan en miles de millones de pesos (MM).

Cuadro 1-2

NIVEL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Marzo 2013		Diciembre 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>486.643,2</b>	<b>100,0</b>	<b>472.528,7</b>	<b>100,0</b>	<b>14.114,5</b>	<b>3,0</b>
Deudores	104.718,4	21,5	103.390,2	21,9	1.328,2	1,3
Inversiones e instrumentos derivados	74.147,8	15,2	72.435,9	15,3	1.711,9	2,4
Otros activos	73.110,9	15,0	72.740,5	15,4	370,4	0,5
Propiedades, planta y equipo	68.362,4	14,0	66.770,1	14,1	1.592,2	2,4
Recursos naturales no renovables	64.144,4	13,2	64.562,2	13,7	(417,8)	(0,6)
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	50.456,9	10,4	47.536,7	10,1	2.920,2	6,1
Efectivo	39.360,7	8,1	31.187,5	6,6	8.173,2	26,2
Rentas por cobrar	14.458,8	3,0	13.395,5	2,8	1.063,4	7,9
Inventarios	6.673,9	1,4	6.161,2	1,3	512,7	8,3
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(9.041,8)	(1,9)	(5.713,3)	(1,2)	(3.328,5)	58,3
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	250,8	0,1	62,3	0,0	188,5	...
<b>PASIVO</b>	<b>566.102,8</b>	<b>100,0</b>	<b>542.608,0</b>	<b>100,0</b>	<b>23.494,8</b>	<b>4,3</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	226.979,4	40,1	219.819,6	40,5	7.159,8	3,3
pasivos estimados	152.967,4	27,0	150.710,8	27,8	2.256,6	1,5
Otros pasivos	81.545,3	14,4	72.798,9	13,4	8.746,4	12,0
Cuentas por pagar	68.574,9	12,1	59.197,3	10,9	9.377,6	15,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	20.096,4	3,5	19.465,3	3,6	631,0	3,2
Otros bonos y títulos emitidos	13.194,9	2,3	13.081,1	2,4	113,8	0,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	12.719,4	2,2	12.102,2	2,2	617,2	5,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.909,3	0,3	2.261,5	0,4	(352,1)	(15,6)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(11.884,1)	(2,1)	(6.828,7)	(1,3)	(5.055,5)	74,0
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>15.479,4</b>	<b>100,0</b>	<b>16.366,3</b>	<b>100,0</b>	<b>(886,9)</b>	<b>(5,4)</b>
Privado	13.751,0	88,8	14.600,3	89,2	(849,2)	(5,8)
Público	1.728,4	11,2	1.766,1	10,8	(37,7)	(2,1)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(94.939,0)</b>	<b>100,0</b>	<b>(86.445,6)</b>	<b>100,0</b>	<b>(8.493,4)</b>	<b>9,8</b>
Hacienda pública	(109.506,5)	115,3	(118.694,6)	137,3	9.188,1	(7,7)
Patrimonio Institucional	19.956,8	(21,0)	13.685,3	(15,8)	6.271,4	45,8
Resultados consolidados del ejercicio	(5.389,3)	5,7	18.563,7	(21,5)	(23.953,0)	(129,0)

### 1.2.1 Activo

Los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del nivel Nacional, a 31 de marzo de 2013, ascienden a \$486.643,2, presentando un incremento de \$14.114,5 (3,0%) frente a diciembre de 2012.

A continuación se presenta un análisis de los principales grupos:

- **Deudores**

El grupo de mayor relevancia dentro del total de activos corresponde a Deudores \$104.718,4, es decir el 21,5% del total del Activo de este grupo se destaca la cuenta Ingresos no tributarios \$28.590,0, que corresponden al 27,3%, reportadas principalmente por 3 entidades: Consejo Superior de la Judicatura \$17.269,1, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN \$6.007,7 y Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$3.746,6.

Le sigue Préstamos concedidos \$26.912,6, registrados principalmente por el Banco Agrario de Colombia \$8.342,9, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.055,4 y Financiera de Desarrollo Territorial S.A \$5.917,9.

Por su parte, la cuenta Recursos entregados en administración registra \$15.890,8, que corresponden al 15,2% del total del grupo; las entidades que se destacan por los mayores valores incorporados son: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$6.282,7, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$2.560,5, Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$1.897,0 y Fondo Nacional de Calamidades \$1.795,3.

De igual forma sobresale en este grupo la cuenta de Otros deudores \$13.714,6, el saldo de esta cuenta es reportado principalmente por: ECOPETROL S.A. \$3.569,3, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.306,7, Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación \$1.159,4, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$1.082,5 y Deuda Pública Nación \$1.010,0.

Los Deudores se incrementaron en \$1.328,2, explicados principalmente en dos conceptos: Avances y anticipos entregados \$1.182,2, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$526,3, Ministerio de Defensa Nacional 241,8 y ECOPETROL S.A. \$200,8, y Recursos entregados en administración \$1.044,2, destacándose las variaciones registradas por el Ministerio del Trabajo \$616,3, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$303,4, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$262,8, entre otras. Por el contrario, en el grupo de los Deudores se observa una disminución importante en los Ingresos no tributarios \$1.818,0, mientras el Consejo Superior de la Judicatura disminuye el valor en \$2.309,4, y la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en \$280,9, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales lo incrementa en \$410,4 y Ministerio de Justicia y del Derecho \$228,9.

- **Inversiones e instrumentos derivados**

Le sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$74.147,8, que corresponde al 15,2%, valor representado en su mayoría las cuentas: Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$41.616,8, de los cuales el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras registra \$7.796,1, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.304,0, ECOPETROL S.A \$4.978,6, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.999,3, Tesoro Nacional \$2.888,4 y Ministerio del Trabajo \$2.887,3.

Le siguen las en Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$13.982,0, es decir el 18,9% del total del grupo, son registradas principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$74.204,5, ECOPETROL S.A. \$14.587,3, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.705,7 y CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.489,3.

Es importante la cifra revelada en las Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$13.218,3, las cuales representan el 17,8%; las entidades que registran los mayores valores en esta cuenta, con corte a marzo de 2013 son: Banco Agrario de Colombia \$6.388,5, Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$4.315,2 y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.986,9.

El grupo Inversiones e instrumentos derivados presenta un incremento de \$1.711,9, como resultado del comportamiento de 3 cuentas: 1) Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas \$936,3, generada principalmente por ECOPETROL S.A. \$860,3 y CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$134,1, 2) Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda \$797,3, destacándose el Tesoro Nacional y 3) Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional \$504,1, reportada por el Tesoro Nacional; no obstante lo anterior, se observa una disminución importante en la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$493,0, variación registrada en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia y la Superintendencia de Notariado y Registro.

- **Otros activos**

El grupo de Otros Activos \$73.110,9, representa el 15,0%, destacando las Valorizaciones \$46.840,9, es decir el 64,1%; de esta cuenta los principales saldos son reportados por: ECOPETROL S.A. \$16.723,3, Ministerio de Defensa Nacional \$7.870,0, Oleoducto Central S.A \$2.632,4, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.562,2, Policía Nacional \$2.451,1, y la Universidad Nacional de Colombia \$1.515,0, entre otras.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Cargos diferidos \$10.518,3, representa el 14,4% del total de los Otros activos \$73.110,9, esta cuenta es reportada por ECOPETROL S.A. \$4.093,1, Ministerio de Defensa Nacional \$2.063,5, Deuda Pública Nación \$1.523,7 y Ministerio de Minas y Energía \$1.236,2.

Otra cuenta importante es Intangibles \$7.313,0, concentrados especialmente los registros de ECOPETROL S.A. \$4.178,3, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$702,3 y Servicio Geológico Colombiano \$554,2.

El incremento en los Otros activos \$370,4, se generó principalmente en dos conceptos: Derechos en fideicomiso \$832,1 y en Bienes y servicios pagados por anticipado \$313,8, variaciones registradas por el Fondo Nacional de Vivienda y el Ministerio de Defensa Nacional. Por el contrario en la cuenta Cargos diferidos registra una disminución de \$547,8, reportada principalmente por ECOPETROL S.A.

- **Propiedades, planta y equipo**

Las Propiedades, planta y equipo equivalen al 14,0% del total del Activo, con un saldo de \$68.362,4; en este grupo se destaca el saldo de Plantas, ductos y túneles \$23.778,5, registrados principalmente por: ECOPETROL S.A. \$7.143,2, Oleoducto Central S.A. \$6.829,0, ISAGEN S.A \$3.470,2, Interconexión Eléctrica S.A \$1.517,4, Empresa Urra S.A E.S.P \$1.255,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3.

También se destacan las cuentas: Maquinaria y Equipo \$21.900,7, reportadas principalmente por ECOPETROL S.A. \$15.376,2 y Ministerio de Defensa Nacional \$2.564,1; y Construcciones en curso \$19.719,1, correspondientes al 28,8% del total de las Propiedades, planta y equipo, reportadas fundamentalmente por Refinería de Cartagena S.A. \$8.653,3, ECOPETROL S.A. \$6.520,7 e ISAGEN S.A. \$2.978,6.

Con corte a marzo de 2013, la Depreciación acumulada de las Propiedades, planta y equipo registra \$44.618,9, siendo las siguientes entidades las que reportan los valores de mayor importancia: ECOPETROL S.A. \$15.742,4, Oleoducto Central S.A. \$6.458,1 y Ministerio de Defensa Nacional \$6.083,3.

El incremento en las Propiedades, planta y equipo del nivel Nacional con corte a marzo de 2013 comparado con diciembre de 2012 en \$1.592,2, obedece principalmente al concepto de Construcciones en curso \$1.502,6, variación reportada principalmente por: Refinería de Cartagena S.A. \$826,3, ECOPETROL S.A. \$479,7 e ISAGEN S.A. \$145,9.

- **Recursos naturales no renovables**

Los Recursos naturales no renovables con \$64.144,4, equivalen al 13,2% del total de los activos, se encuentran concentrados en Recursos no renovables en explotación \$84.421,1 (el agotamiento de estos recursos asciende a \$34.380,1), reportados por el Ministerio de Minas y Energía \$83.719,6 y ECOPETROL S.A. \$701,6 (Por agotamiento registran \$33.744,9 y \$635,2, respectivamente).

Por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación muestran \$30.661,0, y la correspondiente amortización acumulada \$16.557,6, conceptos registrados exclusivamente por ECOPETROL S.A

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

El siguiente grupo con 10,4% de representación en los activos, es Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales \$50.456,9, saldo explicado por la cuenta Bienes de uso público en servicio \$15.857,8, reportada por Instituto Nacional de Vías \$8.981,7 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.838,9, principalmente; Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones \$14.381,1, registrada por la Agencia Nacional de Infraestructura \$11.688,3 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$2.692,8. Finalmente se destaca la cuenta Bienes de uso público en construcción - Concesiones \$13.896,7, que representa el 27,5% del total del grupo, se destaca en este valor la participación de la Agencia Nacional de Infraestructura con \$12.485,9.

El incremento del grupo \$2.920,2 se originó principalmente en los Bienes de uso público en construcción – Concesiones \$2.288,5 y en los Bienes de beneficio y uso público en servicio – Concesiones \$635,5, variaciones reportadas por la Agencia Nacional de Infraestructura.

- **Efectivo**

Finalmente, el grupo Efectivo revela un saldo de \$39.360,7, destacándose las cuentas: Depósitos en instituciones financieras \$30.455,5, es decir el 77,4%; las entidades que reportan los mayores valores son, Tesoro Nacional \$13.912,3, ECOPETROL S.A. \$3.607,1 y COLPENSIONES – Fondo de Vejez \$1.160,1. Le sigue Administración de liquidez \$7.167,8, de los cuales el Tesoro Nacional registra \$5.996,1.

El incremento \$8.173,2 en el Efectivo se originó principalmente en los Depósitos en instituciones financieras \$5.457,7 y Administración de liquidez \$1.717,2, variaciones registradas en su mayoría por el Tesoro Nacional.

## **1.2.2 Pasivo**

Las obligaciones ciertas y estimadas del Nivel Nacional a 31 de marzo de 2013, ascienden a \$566.102,8, presentan un incremento de \$23.494,8 (4,3%) frente al 31 de diciembre de 2012.

- **Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central**

Tabla 1-3

NIVEL NACIONAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Marzo 2013		Diciembre 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>156.691,9</b>	<b>69,0</b>	<b>152.417,0</b>	<b>69,3</b>	<b>4.274,9</b>	<b>2,8</b>
Corto plazo	643,4	0,3	843,7	0,4	(200,3)	(23,7)
Largo plazo	156.048,5	68,8	151.573,3	69,0	4.475,2	3,0
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>70.287,5</b>	<b>31,0</b>	<b>67.402,6</b>	<b>30,7</b>	<b>2.884,9</b>	<b>4,3</b>
Corto plazo	7,6	0,0	7,4	0,0	0,2	2,4
Largo plazo	70.280,0	31,0	67.395,2	30,7	2.884,7	4,3
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>226.979,4</b>	<b>100,0</b>	<b>219.819,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7.159,8</b>	<b>3,3</b>

El primer lugar de representatividad en los Pasivos lo ocupa el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$226.979,4, sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$156.048,5, con 68,8% del total del grupo, registrados por Deuda Pública Nación, ECOPEL S.A e Interconexión Eléctrica S.A.

Siguen en orden de importancia la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$70.280,0, reportados entre otros por: Deuda Pública Nación, Refinería de Cartagena S.A y ECOPEL S.A.

El incremento del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central en \$7.159,8, es producto de la variación de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$4.475,2, y del incremento de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$2.884,7, destacándose en ambos casos la variación de Deuda Pública Nación.

- **Pasivos estimados**

A 31 de marzo de 2013 el segundo saldo más representativo de los Pasivos 27,0%, corresponde a los Pasivos estimados \$152.967,4, se destaca la cuenta Provisión para pensiones \$91.720,3, siendo: COLPENSIONES – Fondo de Vejez \$46.748,3, Policía Nacional \$10.124,1, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$8.346,1, Ministerio de Defensa Nacional \$7.825,1, y COLPENSIONES – Fondo de Sobrevivientes \$5.759,6.

Así mismo sobresalen dentro de este grupo las cuentas: Provisión para contingencias \$18.283,9, Provisión para bonos pensionales \$12.066,6, Provisión para obligaciones fiscales \$7.622,1, y Provisión para Fondos de Garantías \$7.702,8, entre otras.

El incremento en los Pasivos estimados \$2.256,6, es originado principalmente en: 1) Provisión para prestaciones sociales \$869,8, registrada por entidades como: Ministerio de Defensa Nacional \$305,4 y ECOPETROL S.A \$140,7; 2) Provisión para obligaciones fiscales \$523,3 variación reportada por ECOPETROL S.A \$216,8 y Oleoducto Central S.A \$124,5, y 3) Provisión fondos de garantías \$440,1, reportada por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras.

- **Otros pasivos**

En orden de representatividad sigue el grupo Otros pasivos 14,4%, asciende a \$81.545,3; sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$59.443,6, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos \$16.750,6, reportados principalmente por: Deuda Pública Nación \$7.021,3, Agencia Nacional de Infraestructura \$6.560,3 y ECOPETROL S.A \$1.727,3.

El incremento observado en los Otros pasivos se generó principalmente en: Anticipo de impuestos \$9.030,5, y en los Créditos diferidos \$145,5; por el contrario, las siguientes cuentas muestran disminuciones: Recaudo a favor de terceros \$254,1 e Ingresos recibidos por anticipado \$175,5.

- **Cuentas por pagar**

El grupo Cuentas por pagar registra \$68.574,9, los mayores valores fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$23.010,4, registrados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y ECOPETROL S.A; Recursos recibidos en administración \$11.256,9, registrados por entidades como: Tesoro Nacional \$8.370,6, Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$2.474,3 y Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.586,1.

Otra cuenta importante dentro de las Cuentas por pagar es Adquisición de bienes y servicios nacionales \$10.745,8, reportadas en su mayoría por: ECOPETROL S.A \$4.353,8, Agencia Nacional de Infraestructura \$2.567,1 y Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$1.080,8. Por su parte, los Intereses por pagar registran \$8.782,1, representando el 12,8% del total del grupo, de este valor Deuda Pública Nación reporta \$8.468,3.

La variación en el grupo de Cuentas por pagar en \$9.377,6, es generada principalmente en: Acreedores \$8.082,5, Intereses por pagar \$2.134,7, Recursos recibidos en administración \$1.639,2 y Adquisición de bienes y servicios nacionales \$1.254,2. Por el contrario, se observa una disminución importante en las Transferencias por pagar \$4.627,3.

### 1.2.3 Patrimonio

El patrimonio del Nivel Nacional a 31 de marzo de 2013, presenta un saldo negativo de \$94.939,0, revelando una disminución del mismo con relación al 31 de diciembre de 2012 por valor de \$8.493,4, resultado principalmente de la variación negativa en los resultados del ejercicio en \$23.953,0, mientras que el grupo Hacienda pública se incrementa en \$9.188,1, y el Patrimonio institucional en \$6.271,4.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

- **Hacienda Pública**

A 31 de marzo de 2013, el grupo de la Hacienda pública revela un saldo negativo de \$109.506,5, la cuenta más significativa de este grupo es Capital fiscal con un valor negativo de \$164.029,8, Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$36.141,1, y Superávit por valorización \$13.658,3, entre otras.

En el grupo Capital fiscal, las entidades que registran los mayores valores son: Ministerio de Minas y Energía \$47.544,8, y Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$35.032,9

- **Patrimonio Institucional**

Este grupo revela para el primer trimestre de 2013 un saldo de \$19.956,8, sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización \$7.776,9, Resultados de ejercicios anteriores \$5.069,7, Capital suscrito y pagado \$3.190,6, Patrimonio institucional incorporado \$1.939,3; menos el saldo negativo de la cuenta Capital fiscal \$2.844,8.

### 1.2.4 Interés Minoritario

A 31 de marzo de 2013, el valor del patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial asciende a \$15.479,4, registrando una disminución de \$886,9 frente al saldo a 31 de diciembre de 2012. El interés minoritario se distribuye así: \$13.751,0 para el sector privado y \$1.728,4 para el Sector público, este último se encuentra distribuido en Empresas de servicios públicos \$1.301,3, en entidades de la Administración central territorial \$371,7, en entidades financieras de no depósito por \$29,1 y en entidades de la Administración descentralizada \$26,4.

### 1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Tabla 1-4

NIVEL NACIONAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Marzo 2013		Marzo 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS</b>	<b>56.596,4</b>	<b>100,0</b>	<b>58.496,2</b>	<b>74,0</b>	<b>(1.899,8)</b>	<b>(3,2)</b>
Ingresos fiscales	17.984,8	31,8	17.762,6	30,4	222,2	1,3
Venta de bienes	16.762,5	29,6	17.461,2	29,9	(698,7)	(4,0)
Venta de servicios	8.655,8	15,3	8.065,5	13,8	590,3	7,3
Otros ingresos	7.390,9	13,1	12.899,4	22,1	(5.508,5)	(42,7)
Administración del sistema general de pensiones	5.493,1	9,7	4.210,0	7,2	1.283,1	30,5
Transferencias	3.202,1	5,7	790,2	1,4	2.411,9	...
Operaciones interinstitucionales	0,1	0,0	49,1	0,1	(49,0)	(99,8)
Ajustes por inflación	(0,1)	(0,0)	5,4	0,0	(5,5)	(101,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(2.892,8)	(5,1)	(2.747,2)	(4,7)	(145,6)	5,3
<b>GASTOS</b>	<b>38.478,7</b>	<b>100,0</b>	<b>31.782,6</b>	<b>100,0</b>	<b>6.696,1</b>	<b>21,1</b>
Transferencias	12.193,9	31,7	10.268,0	32,3	1.925,9	18,8
Otros gastos	9.281,6	24,1	8.698,0	27,4	583,6	6,7
De administración	6.648,2	17,3	5.585,7	17,6	1.062,5	19,0
De operación	4.698,0	12,2	4.451,4	14,0	246,6	5,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	4.426,2	11,5	4.752,4	15,0	(326,2)	(6,9)
Gasto público social	3.742,9	9,7	2.010,1	6,3	1.732,8	86,2
Operaciones interinstitucionales	40,4	0,1	24,6	0,1	15,7	63,9
Participación del interés minoritario en los resultados	598,4	1,6	660,2	2,1	(61,8)	(9,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(3.150,9)	(8,2)	(4.667,8)	(14,7)	1.516,9	(32,5)
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>23.507,0</b>	<b>100,0</b>	<b>20.618,4</b>	<b>100,0</b>	<b>2.888,5</b>	<b>14,0</b>
Costo de ventas de bienes	11.047,9	47,0	9.943,2	48,2	1.104,7	11,1
Costo de operación de servicios	10.630,9	45,2	8.439,3	40,9	2.191,6	26,0
Costo de ventas de servicios	1.828,2	7,8	2.235,9	10,8	(407,8)	(18,2)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>(5.389,3)</b>		<b>6.095,1</b>		<b>(11.484,4)</b>	<b>(188,4)</b>

#### 1.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

Las entidades que conforman el nivel Nacional a 31 de marzo de 2013, revelan un déficit de \$5.389,3; las que presentan las mayores pérdidas son: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$11.017,7, Deuda Pública Nación \$9.982,6, y Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.008,9.

Por el contrario las entidades con mayores resultados positivos o superávits son: Tesoro Nacional \$5.801,1, Ministerio del Trabajo \$3.609,0, ECOPETROL S.A \$3.495,7 y Ministerio de Defensa Nacional \$1.426,0.

### 1.3.2 Ingresos

A 31 de marzo de 2013, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascendieron a \$56.596,4, se disminuyeron con relación al valor registrado en marzo de 2012 en \$1.899,8.

- **Ingresos fiscales**

Registran \$17.984,8 al corte de marzo de 2013, que representan el 31,8% del total de los Ingresos. De este grupo sobresalen los ingresos Tributarios \$10.465,7, que representa el 58,2% del total del grupo. La siguiente tabla muestra el comportamiento de cada uno de los conceptos que componen los Ingresos tributarios:

Tabla 1-5

NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Marzo 2013		Marzo 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	7.052,6	67,4	10.322,7	78,0	(3.270,1)	(31,7)
Gravamen a los movimientos financieros	1.409,1	13,5	1.283,9	9,7	125,2	9,7
Otros impuestos nacionales	954,6	9,1	15,0	0,1	939,7	...
Impuesto sobre aduana y recargos	820,4	7,8	1.058,4	8,0	(238,0)	(22,5)
Impuesto a la gasolina y acpm	146,8	1,4	428,0	3,2	(281,2)	(65,7)
Impuesto sobre la renta y complementarios	31,2	0,3	73,3	0,6	(42,1)	(57,4)
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	29,1	0,3	26,5	0,2	2,7	10,1
Impuesto de timbre nacional	10,9	0,1	13,1	0,1	(2,2)	(16,9)
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	4,3	0,0	4,7	0,0	(0,4)	(8,6)
Sobretasa a la gasolina	3,4	0,0	3,1	0,0	0,3	8,8
Impuesto sobre los remates	2,3	0,0	3,2	0,0	(0,9)	(27,2)
Impuesto al patrimonio	1,0	0,0	1,0	0,0	(0,0)	(3,8)
<b>TOTAL</b>	<b>10.465,7</b>	<b>100,0</b>	<b>13.232,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(2.767,2)</b>	<b>(20,9)</b>

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$6.070,4, que corresponde al 33,8%, registrado principalmente por: Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$2.083,2, Consejo Superior de la Judicatura \$1.046,0, Ministerio del Trabajo \$615,7, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$474,5 y Ministerio de Justicia y del Derecho \$229,1.

- **Venta de bienes**

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$16.762,5, en la cual los mayores valores, se registran por concepto de Productos de minas y minerales \$9.263,4, registrados por ECOPETROL S.A. y la cuenta de Productos manufacturados \$6.932,9, en la cual sobresalen los valores reportados por ECOPETROL S.A., la Refinería de Cartagena S.A. y Polipropileno del Caribe S.A.

La disminución de la Venta de bienes en \$698,7, obedeció principalmente a Productos de minas y minerales \$598,6 y Bienes comercializados \$291,2; por el contrario, los Productos manufacturados se incrementaron en \$192,5.

- **Venta de servicios:**

De igual forma es significativo el valor de los ingresos derivados de la Venta de servicios con \$8.655,8, destacándose:

- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$4.108,6, representan el 47,5% del total del grupo, son reportados por Positiva Compañía de Seguros S.A \$3.812,4 y la Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$306,9.
- ✓ El Servicio de energía con \$1.363,6, corresponden al 15,8% de los ingresos por venta de servicios, reportados entre otras entidades por Isagen S.A. \$481,9, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$284,6, Interconexión Eléctrica S.A. \$232,6 y E.S.P Gestión Energética S.A. \$115,9.
- ✓ Los Servicios de transporte por valor de \$890,9 corresponden al 10,3% del grupo, registrados principalmente por Oleoducto Central S.A \$462,3 y ECOPETROL S.A. \$250,0.

- **Otros ingresos:**

Le sigue el grupo de los Otros ingresos con \$7.390,9, este grupo está conformado principalmente por: 1) Financieros \$3.143,7 que representan el 42,5% del total del grupo, se destacan en esta cuenta los registros efectuados por: Deuda Pública Nación \$483,9, ECOPETROL S.A \$302,1, Tesoro Nacional \$228,2 y Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$225,3. 2) Ajuste de ejercicios anteriores \$1.465,0, reportados por: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$750,6, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$281,0, Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$150,2 y Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$141,7. 3) Ajuste por diferencia en cambio con \$1.073,8, este ajuste fue reportado principalmente por ECOPETROL S.A. \$680,6 y Deuda Pública Nación \$83,2, principalmente y 4) Otros ingresos extraordinarios registran \$849,2, originado principalmente destacándose las siguientes entidades: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$215,3, Banco Agrario de Colombia \$159,5 y ECOPETROL S.A \$137,7.

La disminución en los Otros ingresos \$5.508,5, se generó principalmente en el Ajuste por diferencia en cambio \$5.653,3, Otros ingresos ordinarios \$328,9, Extraordinarios \$281,0 y en la Utilidad por el método de participación patrimonial \$220,8; por el contrario, se observan incrementos en el Ajuste de ejercicios anteriores \$847,8 y Otros ingresos financieros \$127,7.

### 1.3.3 Gastos

A 31 de marzo de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$38.478,7, se incrementaron en \$6.696,1, en relación con el valor registrado en marzo de 2012.

- **Transferencias**

El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, corresponde a las Transferencias giradas por \$12.193,9, de los cuales \$6.474,6 corresponden al Sistema general de participaciones. A continuación se observan los valores de acuerdo con los diferentes conceptos de transferencia:

Tabla 1-6

NIVEL NACIONAL						
TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	Marzo 2013		Marzo 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>5.969,1</b>	<b>100,0</b>	<b>6.020,5</b>	<b>98,8</b>	<b>(51,5)</b>	<b>(0,9)</b>
Participación para educación	3.321,9	55,7	3.548,3	58,9	(226,4)	(6,4)
Participación para salud	1.538,1	25,8	1.433,4	23,8	104,7	7,3
Participación para propósito general	758,2	12,7	710,4	11,8	47,8	6,7
Participación para agua potable y saneamiento básico	350,8	5,9	328,4	5,5	22,4	6,8
<b>OTRAS PARTICIPACIONES</b>	<b>505,5</b>	<b>8,5</b>	<b>70,3</b>	<b>1,2</b>	<b>435,3</b>	<b>...</b>
Atención integral a la primera infancia	430,8	7,2		0,0	430,8	
Resguardos indígenas	35,2	0,6	33,3	47,3	2,0	5,9
Programas de alimentación escolar	34,0	0,6	31,9	45,4	2,1	6,7
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la	5,4	0,1	5,1	7,3	0,3	6,7
<b>TOTAL</b>	<b>6.474,6</b>	<b>100,0</b>	<b>6.090,8</b>	<b>100,0</b>	<b>383,8</b>	<b>0,1</b>

Las entidades que revelan las transferencias por el Sistema General de Participaciones, son: Ministerio de Educación Nacional \$3.321,9, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.538,1, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.263,8 y Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$350,8.

- **Otros gastos**

En segundo grupo en representatividad con 24,1%, corresponde a Otros gastos \$9.281,6, en este grupo se resalta la participación de las siguientes cuentas: Intereses \$5.073,8, generados en su mayoría por: Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo en esta cuenta \$4.653,6, seguido por el Ajuste por diferencia en cambio \$2.838,7, que representa el 30,6% reportado principalmente por: Deuda Pública Nación \$1.999,7, ECOPETROL S.A. \$632,0 y Refinería de Cartagena S.A. \$57,4.

- **Administración**

El tercer grupo representativo de los Gastos corresponde a gastos de Administración que ascienden a \$6.648,2, conformados en mayor parte por Gastos generales \$2.219,3, seguidos por Sueldos y salarios \$1.867,2 y Contribuciones imputadas \$1.570,2. Las entidades con mayores gastos administrativos son: 1) Gastos generales: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.343,9, Ministerio de Defensa Nacional \$81,9, y Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$62,3; 2) Sueldos y salarios: Ministerio de Defensa Nacional \$608,2, U.A.E de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$144,7 y Banco Agrario de Colombia \$70,7; y 3) Contribuciones imputadas: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$857,7 y ECOPEPETROL S.A \$166,9.

- **Gastos de operación**

Para el corte marzo de 2013, los Gastos de operación alcanzaron la suma de \$4.698,0, representando el 12,2% del total de los Gastos del nivel Nacional, se destacan 2 cuentas: Sueldos y salarios \$2.472,8 que representa en 52,6% del grupo, destacándose: Policía Nacional \$866,1, Ministerio de Defensa Nacional \$624,5, Consejo Superior de la Judicatura \$386,2 y la Fiscalía General de la Nación \$236,0; y Gastos generales de operación \$1.826,3, con el 38,9%, registrado principalmente por: Ministerio de Defensa Nacional \$362,4, ECOPEPETROL S.A. \$319,2, Agencia Nacional de Infraestructura \$224,6, Servicio Nacional de Aprendizaje \$134,2, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$106,1 y Policía Nacional \$88,3.

- **Provisiones, depreciaciones y amortizaciones**

Para el corte de marzo de 2013, este grupo registra la suma de \$4.426,2, participando con el 11,5% del total del Gasto de las entidades del nivel nacional, este grupo muestra una disminución de \$326,2 frente a lo reportado en marzo de 2012.

Dentro de la estructura de este grupo, se destaca la participación de la Provisión para obligaciones fiscales \$2.156,6, cifra reportada en su mayoría por ECOPEPETROL S.A. \$1.833,1, Oleoducto Central S.A \$126,5, ISAGEN S.A \$44,0 e Interconexión Eléctrica S.A. \$30,0.

La Provisión para contingencias registra \$1.075,3, es decir el 24,3% del grupo, cifra revelada, entre otras entidades por: Consejo Superior de la Judicatura \$372,6, Comisión Nacional de Televisión - En Liquidación \$349,8, Policía Nacional \$83,3, Instituto Nacional de Vías \$59,6 y Fiscalía General de la Nación \$45,9.

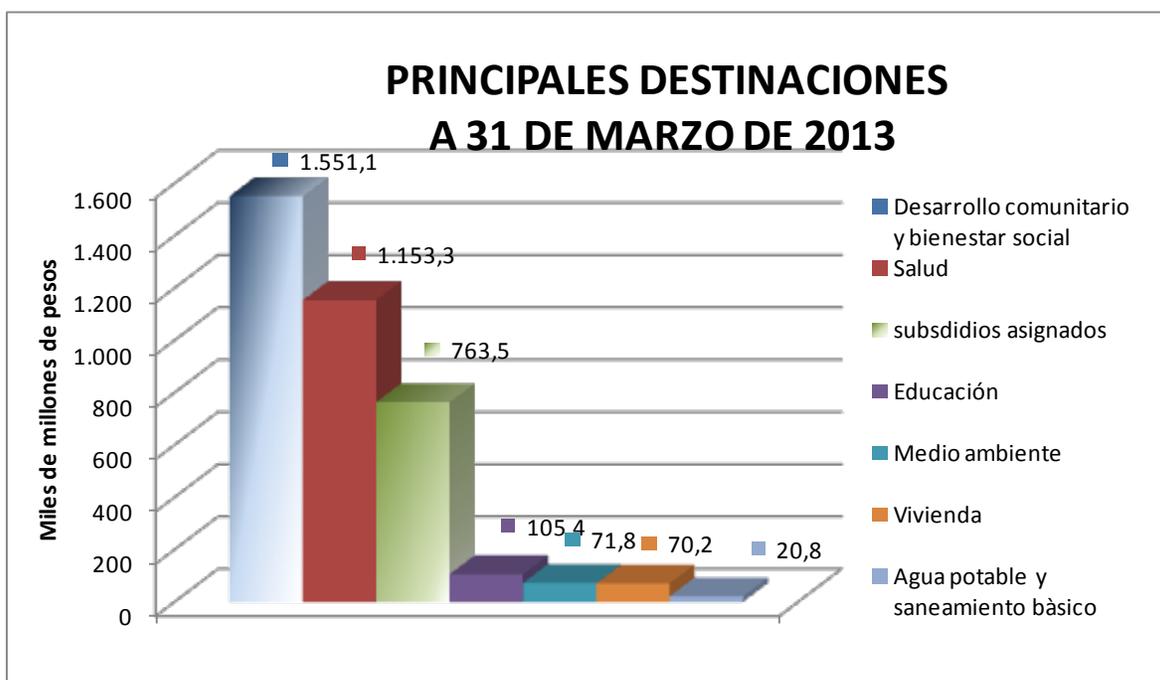
En la Provisión para deudores \$661,2, las entidades con los valores más representativos son: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$247,4, Banco Agrario de Colombia \$169,6 y Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$31,4.

- **Gasto Público Social**

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

El Gasto Público Social a 31 de marzo de 2013 revela un saldo de \$3.742,9, en la siguiente gráfica se puede visualizar el detalle de las principales destinaciones de este gasto:

Gráfica 1-1



Para el primer trimestre del año 2013, las siguientes entidades registran las mayores cifras en Gasto público social:

✓ **Para Desarrollo comunitario y bienestar social:**

- ✓ Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$521,6
- ✓ Fondo Nacional de Calamidades \$466,9
- ✓ Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$288,7
- ✓ Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$185,0

✓ **Para Subsidios asignados:**

- ✓ Ministerio de Minas y Energía \$383,1
- ✓ Ministerio del Trabajo \$251,0

✓ **Para Salud:**

- ✓ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.149,8

### **1.3.4 Costos de ventas y operación**

Los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel Nacional A 31 de marzo de 2013, ascendieron a \$23.507,0; dentro de la estructura de esta clase, el Costo de venta de bienes representa el 47,0% del total de los costos con \$11.047,9, concentrado en Bienes producidos \$10.402,3, registrados por ECOPETROL S.A. \$8.429,6 y la Refinería de Cartagena S.A. \$1.529,8, principalmente.

Por su parte, el Costo de operación de servicios asciende a \$10.630,9, es decir, participa con el 45,2% del total de los costos, de los cuales \$6.214,7 corresponden al concepto de Administración del sistema general de pensiones, valor que equivale al 58,5% del total del grupo, reportados principalmente por: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$3.174,3, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$1.651,4, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$380,8 y Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$337,1; seguido de la cuenta de Seguros y reaseguros \$4.187,0, registradas por Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.909,7 y la Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$277,4.

El incremento en el Costo de ventas y operación \$2.888,5, se originó principalmente en el Costo de venta de bienes \$1.104,7, y en el Costo de operación de servicios \$2.191,6; por el contrario, el Costo de ventas de servicios se disminuyó \$407,8.

Espacio en blanco



## **2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL**

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

## 2.1 COBERTURA

De las 3.434 entidades contables públicas pertenecientes al nivel territorial el 86,1% fueron consolidadas y 477 no enviaron la información contable para el corte de marzo de 2013; de estas, 129 son empresas no financieras, 110 pertenecen al Gobierno General y 4 son entidades financieras.

Tabla 2-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación
<b>No financiero</b>	<b>3.359</b>	<b>3.351</b>	<b>8</b>	<b>2.894</b>	<b>3.125</b>	<b>(231)</b>	<b>(465)</b>	<b>(226)</b>	<b>(239)</b>
<b>Nacional Gobierno General</b>	<b>1.699</b>	<b>1.696</b>	<b>3</b>	<b>1.503</b>	<b>1.610</b>	<b>(107)</b>	<b>(196)</b>	<b>(86)</b>	<b>(110)</b>
Administración Central	1.133	1.133	0	1.043	1.120	(77)	(90)	(13)	(77)
Administración Descentralizada	550	547	3	446	474	(28)	(104)	(73)	(31)
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	14	16	(2)	(2)	0	(2)
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1.660</b>	<b>1.655</b>	<b>5</b>	<b>1.391</b>	<b>1.515</b>	<b>(124)</b>	<b>(269)</b>	<b>(140)</b>	<b>(129)</b>
Empresas Industriales y Comerciales	110	110	0	93	97	(4)	(17)	(13)	(4)
Sociedades de Economía Mixta	79	79	0	63	71	(8)	(16)	(8)	(8)
Empresas de Servicios Públicos	552	547	5	445	478	(33)	(107)	(69)	(38)
Empresas Sociales del Estado	915	915	0	787	866	(79)	(128)	(49)	(79)
Empresas Supra	4	4	0	3	3	0	(1)	(1)	0
<b>Financiero</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>63</b>	<b>67</b>	<b>(4)</b>	<b>(12)</b>	<b>(8)</b>	<b>(4)</b>
Entidades Financieras de No Depósito	75	75	0	63	67	(4)	(12)	(8)	(4)
<b>TOTAL</b>	<b>3.434</b>	<b>3.426</b>	<b>8</b>	<b>2.957</b>	<b>3.192</b>	<b>(235)</b>	<b>(477)</b>	<b>(234)</b>	<b>(243)</b>

La consolidación de la información del nivel territorial incluye 1.503 entidades contables públicas del Gobierno General, 1.391 Empresas no financieras y 63 Financieras.

Espacio en blanco

## 2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial con corte a 31 de marzo de 2013 se analiza en términos de grupos, en orden descendente desde los activos, es decir de mayor a menor valor, y en forma comparativa con los saldos a 31 de diciembre de 2012.

Tabla 2-2

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Mar-13		Dic-12		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
<b>ACTIVOS</b>	<b>280.271.022,6</b>	<b>100,0</b>	<b>274.914.419,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5.356.602,8</b>	<b>1,9</b>
Otros activos	79.647.004,8	28,4	80.403.879,9	29,2	(756.875,1)	(0,9)
Propiedades, planta y equipo	67.355.555,0	24,0	69.216.474,5	25,2	(1.860.919,5)	(2,7)
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	47.682.195,1	17,0	47.915.799,8	17,4	(233.604,7)	(0,5)
Deudores	40.420.838,3	14,4	37.282.583,6	13,6	3.138.254,7	8,4
Efectivo	29.522.147,5	10,5	25.329.062,2	9,2	4.193.085,3	16,6
Inversiones e instrumentos derivados	13.315.506,9	4,8	12.290.531,0	4,5	1.024.975,9	8,3
Rentas por cobrar	8.573.174,0	3,1	7.159.944,6	2,6	1.413.229,4	19,7
Inventarios	1.324.790,4	0,5	1.303.594,3	0,5	21.196,1	1,6
Recursos naturales no renovables	45.857,6	0,02	47.347,1	0,02	(1.489,4)	(3,1)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(2.503.560,5)	(0,9)	(1.666.919,2)	(0,6)	(836.641,4)	(50,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(5.112.486,5)	(1,8)	(4.367.878,1)	(1,6)	744.608,5	17,0
<b>PASIVOS</b>	<b>74.035.196,6</b>	<b>100,0</b>	<b>76.232.296,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(2.197.100,4)</b>	<b>(2,9)</b>
Pasivos estimados	30.485.243,1	41,2	30.572.259,6	40,1	(87.016,5)	(0,3)
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	17.236.582,3	23,3	17.719.723,2	23,2	(483.140,9)	(2,7)
Cuentas por pagar	15.018.988,8	20,3	17.148.383,8	22,5	(2.129.395,0)	(12,4)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.108.884,5	11,0	7.605.824,3	10,0	503.060,2	6,6
Otros pasivos	5.861.354,2	7,9	5.416.944,8	7,1	444.409,4	8,2
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.249.416,2	4,4	3.848.179,1	5,0	(598.762,8)	(15,6)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	245.765,4	0,3	151.455,4	0,2	94.310,0	62,3
Otros bonos y títulos emitidos	159.106,2	0,2	225.318,3	0,3	(66.212,1)	(29,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(6.330.144,3)	(8,6)	(6.455.791,6)	(8,5)	(125.647,3)	(1,9)
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>4.684.881,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5.234.257,0</b>	<b>100,0</b>	<b>(549.375,8)</b>	<b>(10,5)</b>
Interés minoritario sector privado	3.400.818,1	72,6	3.939.047,7	75,3	(538.229,6)	(13,7)
Interés minoritario sector público	1.284.063,0	27,4	1.295.209,3	24,7	(11.146,2)	(0,9)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>201.550.944,9</b>	<b>100,0</b>	<b>193.447.865,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8.103.079,1</b>	<b>4,2</b>
Hacienda pública	128.916.020,3	64,0	113.496.327,7	58,7	15.419.692,6	13,6
Patrimonio institucional	60.437.545,5	30,0	56.691.450,6	29,3	3.746.094,9	6,6
Resultados consolidados del ejercicio	12.197.379,1	6,1	23.260.087,5	12,0	(11.062.708,4)	(47,6)

### 2.2.1 Activo

El saldo del total de los bienes y derechos tangibles e intangibles del Nivel Territorial asciende a \$280.271.022,6, mostrando un incremento por \$5.356.602,8, equivalente al 1,9% con relación al 31 diciembre de 2012.

Dentro de la estructura de los Activos, el primer grupo en orden de importancia es Otros activos con \$79.647.004,8, representando el 28,4% del total, saldo explicado en 41,8% por las siguientes cuentas: Valorizaciones \$33.318.576,8 y a su vez por los saldo de las subcuentas: Terrenos \$6.971.113,1, reportada por las Empresas Públicas de Medellín \$1.166.571,6, Bogotá D.C. \$685.533,0, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de

Aburrá Ltda. \$437.853,5 y Medellín \$417.736,9, entre otras; Redes, líneas y cables \$6.572.828,4, reportada por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.534.638,9, las Empresas Públicas de Medellín \$1.352.743,2, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.255.440,0 y otras; Edificaciones \$6.131.740,8, reportada principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$1.150.871,0, la Universidad del Valle \$709.714,6 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$342.871,2.

También se destacan las cuentas Plantas, ductos y túneles \$4.542.807,8, reportada principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$2.488.184,5, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$399.471,8, E.S.P. y Transportadora de Gas Internacional S.A. \$337.887,1, entre otras, al igual que las Inversiones en entidades privadas \$3.754.322,3, reportada por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.080.005,3, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$298.753,5 y el Instituto Financiero de Boyacá -INFIBOY- \$66.138,1; entre otras.

La cuenta Reserva financiera actuarial que también representó el 41,8% con un saldo de \$33.302.622,9, resultado principalmente, del valor reportado en Recursos entregados en administración \$23.358.494,3, reportados por la Gobernación de Antioquia \$2.181.911,2, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$2.099.724,2, el Departamento de Cundinamarca \$1.567.003,8, la Gobernación del Valle del Cauca \$1.463.305,9, entre otras y de los Encargos fiduciarios \$9.091.413,0, registrados por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.522.741,6, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.225.843,9, la Gobernación de Boyacá \$627.351,9 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$605.032,0, entre otras.

El grupo Otros activos disminuyó \$756.875,1 comparado con diciembre de 2012, las cuentas que más contribuyeron a este comportamiento fueron: Valorizaciones \$749.338,6, reportada por las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$292.056,6, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$251.813,2, EPM Inversiones S.A. \$230.745,1, entre otras y Cargos diferidos \$668.385,7, variación compensada con el aumento de la Reserva financiera actuarial en \$611.758,5.

El segundo grupo más significativo de los activos es Propiedades, planta y equipo, cuyo saldo fue \$67.355.555,0, equivalentes al 24,0% del total; las cuentas más representativas corresponden a: Edificaciones \$23.044.654,9, saldo generado entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$2.675.858,1, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$1.688.984,9, Bogotá D.C. \$1.212.403,7 y Medellín \$640.906,5 entre otras.

Le sigue, en orden de importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$21.302.670,4, reportada entre otras por las Empresas Públicas de Medellín \$5.480.245,7, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.245.918,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.157.816,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y

Alcantarillado de Bogotá \$1.841.133,9, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.690.485,4 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.296.865,8.

También la cuenta Redes, líneas y cables registra un valor de \$18.731.772,8, donde las Empresas Públicas de Medellín \$3.392.158,3, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.233.024,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.746.777,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.642.769,6 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.556.791,7, son las entidades que registran los mayores valores. Por último se destacan las cuentas: Terrenos \$12.525.909,9, las Construcciones en Curso \$6.685.319,8 y los Equipos de Comunicación y computación \$4.141.999,2 entre otras.

El grupo Propiedades, planta y equipo disminuyó \$1.860.919,5, explicada principalmente por el menor valor registrado en las cuentas: Edificaciones \$833.244,3, reportada por Magangué \$182.943,7, la Gobernación del Atlántico \$102.676,3, Duitama \$37.878,1, Tumaco \$35.545,0, entre otras, Construcciones en curso \$531.768,1, reportada por la E.S.P. EPM Ituango S.A. – en liquidación \$717.662,6, el Spa Rivera Termales S.A. \$273.096,9 y la Gobernación del Atlántico \$242.349,5, aunque las Empresas Públicas de Medellín registraron un aumento en este concepto por \$896.073,7 y finalmente, Terrenos por \$370.011,3, reportada por el Spa Rivera Termales S.A. \$122.951,2, Manizales \$62.346,3, las Empresas Públicas de Medellín \$36.086,7 y El Retiro \$30.395,8, entre otras.

Otro grupo destacado es el de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales que ascendieron a la suma de \$47.682.195,1, equivalentes al 17,0% de los activos, en especial por los Bienes de uso público en servicio \$52.885.483,1, reportados por Bogotá D.C. \$8.631.313,1, el Instituto de Desarrollo Urbano \$7.713.202,5, la Gobernación de Cundinamarca \$4.294.530,4, Medellín \$3.925.103,3 y la Gobernación del Valle del Cauca \$3.703.171,7, entre otras; el saldo de la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción asciende a \$5.638.039,7, reportados por el Instituto de Desarrollo Urbano \$2.202.129,8, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$620.333,6, Medellín \$525.116,9 y la Gobernación de Antioquia \$316.542,3, entre otros.

La disminución en el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$233.604,7 se explica principalmente por la disminución de los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$773.104,9, reportados principalmente por el Instituto de Desarrollo Urbano \$1.363.002,7, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$470.564,6 y Santiago de Cali \$307.900,8, al igual que los Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones \$185.111,3; aunque debe mencionarse que los Bienes de uso público en servicio aumentaron \$867.483,6, reportados fundamentalmente por Bogotá D.C. \$666.521,7 y el Instituto de Desarrollo Urbano \$620.904,2, la disminución más destacada en esta última cuenta la reportó la Gobernación del Atlántico \$167.956,5.

Otro grupo importante es Deudores \$40.420.838,3, equivalente al 14,4% del total de los activos destacándose las siguientes cuentas: 1) Ingresos no tributarios \$8.631.993,3, explicados principalmente por Santiago de Cali \$2.142.630,3, Bogotá D.C. \$1.835.035,4, Medellín \$1.739.423,4, 2) Recursos entregados en administración \$7.307.519,3, revelados por la Gobernación del Meta \$1.874.057,4, Medellín \$1.078.004,0, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$551.548,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$551.515,2, entre otras, y 3) Otros deudores \$6.521.852,5, siendo las entidades más importantes la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.586.427,1, las Empresas Públicas de Medellín \$1.113.341,3, la E.S.P. EPM Ituango S:A: - en liquidación \$779.269,4 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$465.042,5.

A marzo de 2013, los Deudores aumentaron \$3.138.254,7 con relación a diciembre de 2012, generado básicamente por el comportamiento de las cuentas: Otros deudores \$1.310.053,5, reportadas por la E.S.P. EPM Ituango S.A.-en Liquidación \$768.944,9, las Empresas Públicas de Medellín \$740.700,6, entre otras, las Transferencias por cobrar \$1.049.948,3, reportadas por Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$199.719,8, la Universidad de Atlántico \$87.300,6, Manizales \$81.828,5, Bogotá D.C. \$81.670,3, Armenia \$58.883,0, entre otras, y Recursos entregados en administración \$461.935,4.

El grupo Efectivo registra un monto de \$29.522.147,5 a marzo de 2013, representando el 10,5% del total de los activos; los Depósitos en instituciones financieras representan el mayor saldo de este grupo \$28.853.540,4 y las entidades más sobresalientes son: Bogotá D.C. \$1.972.240,0, la Gobernación del Meta \$1.291.019,5, el Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.026.751,3, la Gobernación de Antioquia \$876.271,6, Medellín \$856.491,6 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$854.387,5.

Los recursos de liquidez inmediata aumentaron \$4.193.085,3 con relación al corte de diciembre de 2012, producto del incremento de los Depósitos en instituciones financieras por \$3.737.428,2, siendo las entidades con las mayores variaciones: Bogotá D.C. \$371.981,5, Medellín \$365.951,1, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$358.497,3 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$150.714,8.

## **2.2.2 Pasivo**

Las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades del Nivel territorial a 31 de marzo de 2013 ascendieron a \$74.035.196,6 y registran una disminución de \$2.197.100,4, equivalente al 2,9% con relación al 31 de diciembre de 2012.

Dentro de la estructura de los pasivos sobresale la participación de los Pasivos estimados \$30.485.243,1, equivalentes al 41,2% de los pasivos, principalmente por la cuenta Provisión para pensiones \$22.042.714,1, saldo registrado básicamente por: la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.025.365,2, las Empresas Municipales

de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$1.173.027,3, Medellín \$1.069.589,0, Santiago de Cali \$1.045.483,8 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$887.016,1.

Los Pasivos estimados disminuyeron \$87.016,5 con relación a 31 de diciembre de 2012 destacando dos importantes cambios, en primer lugar la reducción de la Provisión para pensiones en \$758.245,7, reportada por la Gobernación del Atlántico \$518.053,6, Tumaco \$87.122,2, la Gobernación de Antioquia \$49.561,1, entre otras y en segundo lugar el incremento de la Provisión para prestaciones sociales en \$478.781,5, reportado por Bogotá D.C. \$63.854,7, la Gobernación de Boyacá \$44.165,3, las Empresas Públicas de Medellín \$39.488,9 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$35.963,1, entre otras.

El grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central asciende a \$17.236.582,3, es decir, el 23,3% del total de los pasivos y están conformadas en por las Operaciones de crédito público internas \$8.830.548,8, reportadas por las Empresas Públicas de Medellín \$1.852.710,0, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$600.000,0, la Gobernación de Antioquia \$591.306,1, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$516.000,0 y la Gobernación de Cundinamarca \$406.165,5, entre otras.

Seguidas por las Operaciones de crédito público externas \$8.406.033,5, reportadas principalmente por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$3.867.639,6, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.374.150,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.301.567,8 y Bogotá D.C. \$1.176.938,5.

Tabla 2-3

<b>NIVEL TERRITORIAL</b>						
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Mar-13		Dic-12		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>8.830.548,8</b>	<b>51,2</b>	<b>9.452.938,7</b>	<b>53,3</b>	<b>(622.389,9)</b>	<b>(6,6)</b>
Corto plazo	213.436,8	1,2	380.367,0	2,1	(166.930,1)	(43,9)
Largo plazo	8.617.112,0	50,0	9.072.571,7	51,2	(455.459,8)	(5,0)
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>8.406.033,5</b>	<b>48,8</b>	<b>8.266.784,5</b>	<b>46,7</b>	<b>139.249,0</b>	<b>1,7</b>
Corto plazo	159.258,6	0,9	130.498,1	0,7	28.760,5	22,0
Largo plazo	8.246.774,9	47,8	8.136.286,4	45,9	110.488,5	1,4
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>17.236.582,3</b>	<b>100,0</b>	<b>17.719.723,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(483.140,9)</b>	<b>(2,7)</b>

En este periodo se observa una disminución de \$483.140,9 por la moderación de las Operaciones de crédito público internas en \$622.389,9, realizada por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$134.607,0 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá \$50.000, en el caso de las de corto plazo y por la Gobernación del Atlántico \$223.141,8 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$190.357,0, en el caso de las de largo plazo.

El grupo cuentas por pagar representa el 20,3% del total de los pasivos con \$15.018.988,8; entre las cuentas más representativas se encuentran: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$3.998.429,1, monto explicado por las Empresas Públicas de Medellín \$1.088.518,2, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$110.182,7, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$105.478,6, Montería \$103.347,2, entre otras, Acreedores por \$3.237.326,2, siendo las entidades más importantes: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$428.562,5, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$408.248,3, Gobernación de Cundinamarca \$353.528,6, EPM Inversiones S.A. \$223.028,2 y Recursos recibidos en administración con \$2.178.882,7, reportados por el Instituto de Desarrollo del Meta \$1.126.280,5, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$844.477,0 y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$607.261,2.

En el grupo de Cuentas por pagar se registra una disminución de \$2.129.395,0 frente al saldo reportado a 31 de diciembre de 2012, registrada en las siguientes cuentas: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$1.091.614,7, reportada por la Gobernación del Casanare \$125.244,3, la Gobernación de Antioquia \$85.600,0, la Gobernación del Atlántico \$83.369,5, Bogotá D.C. \$76.765,7, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$68.143,8, entre otras y Recursos recibidos en administración \$805.311,8, de acuerdo con lo reportado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$69.344,7, Bogotá D.C. \$42.782,5, la E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - en Liquidación \$42.504,1, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$35.321,5, Instituto de Valorización Municipal de Pasto -INVAP- \$30.186,2, entre otras.

### **2.2.3 Interés minoritario**

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

A 31 de marzo de 2013, el Interés minoritario del nivel territorial presentó un saldo de \$4.684.881,1, mostrando una disminución de \$549.375,8 con relación al 31 de diciembre de 2012; de este valor \$538.229,6 corresponden al sector privado y \$11.146,2 al sector público.

### **2.2.4 Patrimonio**

El Patrimonio consolidado del nivel Territorial a 31 de marzo de 2013 asciende a la suma de \$201.550.944,9, presentando un incremento de \$8.103.079,1, equivalente a 4,2%, frente a 31 de diciembre de 2012.

En el total del Patrimonio es sobresaliente la participación del grupo de Hacienda pública por \$128.916.020,3, es decir el 64,0% del total del patrimonio, donde las cuentas más relevantes son: Capital fiscal con \$112.916.036,7, suma reportada principalmente por Bogotá D.C. \$16.142.274,3, Medellín \$8.438.324,2, la Gobernación de Cundinamarca

\$4.936.550,5, la Gobernación de Antioquia \$4.564.997,9, Santiago de Cali \$4.542.789,8 y la Gobernación del Valle del Cauca \$4.321.475,4, entre otras y Superávit por el método de participación patrimonial por \$6.413.160,6, Superávit por valorización por \$6.205.992,9 y Patrimonio público incorporado por \$4.702.902,3.

El grupo de Hacienda pública presenta un incremento de \$15.419.692,6, generado principalmente por el aumento en el Capital fiscal en \$18.678.755,1, especialmente por Bogotá D.C. \$4.810.495,7, las Gobernaciones de Boyacá \$1.885.857,1, Antioquia \$1.265.365,4 y del Meta \$1.070.369,3; mientras que la cuenta que más disminuyó fue Patrimonio público incorporado en \$4.458.909,6, cambio reportado fundamentalmente por Bogotá D.C. \$2.560.198,8 y la Gobernación de Boyacá \$1.170.262,4.

El grupo Patrimonio institucional registra un saldo de \$60.437.545,5, con una participación de 30,0% del total del patrimonio; las cuentas más significativas son: Superávit por valorización \$21.918.493,7, monto explicado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$10.347.278,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.817.906,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.654.125,0 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.007.759,7 y la cuenta Capital fiscal con \$21.057.149,8, registrado entre otros por el Instituto de Desarrollo Urbano \$7.969.076,8, el Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.181.788,9, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$899.885,8, la Universidad de Antioquia \$768.733,2 y el Área Metropolitana del Valle de Aburra \$389.574,8.

El Patrimonio institucional registra un aumento de \$3.746.094,9, con respecto a diciembre 31 de 2012, variación concentrada principalmente en los Resultados de ejercicios anteriores con \$3.544.554,2; entre las entidades que presentan las mayores variaciones se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$912.969,5, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$738.587,5, Instituto de Desarrollo Urbano \$375.442,6 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$229.767,0.

Por el contrario, se presentan disminuciones importantes en el concepto Patrimonio institucional incorporado por \$548.304,4, reportado por el Aeropuerto Olaya Herrera \$52.606,2, la Universidad de Atlántico \$32.569,3, el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD- \$28.403,3, el Instituto de Desarrollo Urbano \$24.348,2, el Instituto de Cultura de Pereira \$18.760,2, entre otras.

### **2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial a 31 de marzo de 2013 se presenta a nivel de grupos de cuenta, en orden descendente, es decir de mayor a menor valor, y en forma comparativa con los saldos al 31 de marzo de 2012.

Tabla 2-4

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Mar-13		Mar-12		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
<b>INGRESOS</b>	<b>26.847.827,3</b>	<b>100,0</b>	<b>23.210.469,8</b>	<b>100,0</b>	<b>3.637.357,6</b>	<b>15,7</b>
Transferencias	9.251.421,2	34,5	7.061.583,6	30,4	2.189.837,7	31,0
Ingresos fiscales	7.985.394,7	29,7	7.448.751,2	32,1	536.643,5	7,2
Venta de servicios	6.302.249,3	23,5	5.981.505,6	25,8	320.743,7	5,4
Otros ingresos	3.784.477,3	14,1	2.959.979,6	12,8	824.497,7	27,9
Operaciones interinstitucionales	106.931,3	0,4	127.990,3	0,6	(21.059,0)	(16,5)
Venta de bienes	90.835,7	0,3	89.690,9	0,4	1.144,8	1,3
Administración del sistema general de pensiones	3.861,0	0,0	14.979,0	0,1	(11.118,0)	(74,2)
Ajustes por inflación	26,4	0,0	31,5	0,0	(5,1)	(16,2)
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(677.369,5)	(2,5)	(474.041,9)	(2,0)	203.327,7	42,9
<b>GASTOS</b>	<b>9.797.979,7</b>	<b>100,0</b>	<b>9.330.107,0</b>	<b>100,0</b>	<b>467.872,7</b>	<b>5,0</b>
Gasto público social	4.796.299,3	49,0	4.050.767,1	43,4	745.532,2	18,4
De administración	3.199.872,8	32,7	3.426.453,5	36,7	(226.580,7)	(6,6)
Otros gastos	1.505.798,6	15,4	1.504.185,3	16,1	1.613,4	0,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	713.859,4	7,3	642.905,8	6,9	70.953,6	11,0
De operación	400.792,5	4,1	355.902,2	3,8	44.890,3	12,6
Transferencias	126.544,8	1,3	99.583,8	1,1	26.961,0	27,1
Operaciones interinstitucionales	44.922,8	0,5	45.755,8	0,5	(833,0)	(1,8)
Participación del interés minoritario en los resultados	286.090,7	2,9	170.686,8	1,8	115.403,9	67,6
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(1.276.201,2)	(13,0)	(966.133,2)	(10,4)	310.068,1	32,1
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>4.852.468,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4.583.271,7</b>	<b>100,0</b>	<b>269.196,8</b>	<b>5,9</b>
Costo de ventas de servicios	4.580.754,9	94,4	4.352.690,6	95,0	228.064,2	5,2
Costo de operación de servicios	205.528,3	4,2	162.661,3	3,5	42.867,0	26,4
Costo de venta de bienes	66.185,3	1,4	67.919,8	1,5	(1.734,4)	(2,6)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>12.197.379,1</b>		<b>9.297.091,0</b>		<b>2.900.288,1</b>	<b>31,2</b>

### 2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

A 31 de marzo de 2013 el resultado consolidado del Nivel Territorial presenta la suma de \$12.197.379,1, con un incremento de \$2.900.288,1, equivalente al 31,2% con relación al mismo periodo de 2012.

Entre las entidades que presentan los mayores resultados del ejercicio se resaltan: Bogotá D.C. \$1.073.005,6, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$767.244,0, Medellín \$684.345,3, Santiago de Cali \$455.592,8, Gobernación de Antioquia \$428.185,8 y Empresas Públicas de Medellín \$413.393,8.

Por el contrario las entidades que registran las mayores pérdidas son: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$59.173,6, Gobernación del Casanare \$38.380,8, Villanueva – Guajira \$8.625,5, U.A.E. de Salud de Arauca \$7.854,7 y E.S.E. METROSALUD \$6.738,2.

### 2.3.2 Ingresos

A 31 de marzo de 2013 los Ingresos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Territorial registran un valor de \$26.847.827,3, mostrando un aumento de \$3.637.357,6, es decir 15,7%, con relación al 31 de marzo de 2012.

Dentro de la estructura de los ingresos consolidados, el saldo más relevante corresponde al grupo Transferencias con un saldo de \$9.251.421,2, equivalente al 34,5% del total de los ingresos, este monto es explicado en gran parte por el Sistema general de participaciones por \$6.349.290,1, que a su vez es revelado principalmente por Bogotá D.C. \$454.946,0, la Gobernación de Antioquia \$292.460,5, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$239.044,0, Medellín \$200.525,8, Santiago de Cali \$147.516,2 y la Gobernación de Cundinamarca \$131.620,0.

En términos de variación, las Transferencias se incrementaron en \$2.189.837,7, especialmente por los siguientes conceptos: Sistema general de participaciones \$743.102,1, reportado por la siguientes entidades: Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$194.993,9, San José de Cúcuta \$73.085,2, Gobernación de Antioquia \$48.408,8, Riohacha \$39.811,2, Gobernación del Tolima \$38.174,7 y Sistema general de seguridad social en salud \$715.627,5.

El segundo grupo de los ingresos con mayor saldo corresponde a los fiscales con \$7.985.394,7, participando con el 29,7% del total de los mismos y donde la cuenta de Ingresos tributarios presenta el mayor saldo con \$6.838.252,6, explicado en gran parte por Bogotá D.C. \$1.427.414,6, Santiago de Cali \$425.470,6, Medellín \$383.287,3, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$299.584,0, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$290.625,4 y la Gobernación de Antioquia \$233.595,0.

Los Ingresos fiscales crecieron \$536.643,5 o el equivalente al 7,2%, con respecto al mismo periodo de 2012. A continuación se muestra la composición de los Ingresos tributarios, con corte a marzo de 2013 comparado con el mismo periodo de 2012:

Espacio en blanco

Tabla 2-5

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Millones de pesos						
CONCEPTO	Mar-13		Mar-12		Variación	
	Valor	% Par	Valor	% Par	Absoluta	%
Impuesto predial unificado	2.690.803,0	39,3	2.132.048,6	35,6	558.754,3	26,2
Impuesto de industria y comercio	2.157.812,2	31,6	1.891.831,4	31,6	265.980,8	14,1
Impuesto al consumo de cerveza	385.796,1	5,6	384.043,9	6,4	1.752,2	0,5
Sobretasa a la gasolina	350.084,6	5,1	348.858,4	5,8	1.226,2	0,4
Impuesto sobre vehículos automotores	315.865,7	4,6	359.007,2	6,0	(43.141,5)	(12,0)
Impuesto de registro	191.983,6	2,8	191.270,2	3,2	713,4	0,4
Impuesto de avisos, tableros y vallas	100.525,4	1,5	81.999,5	1,4	18.525,9	22,6
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	95.464,4	1,4	108.595,1	1,8	(13.130,7)	(12,1)
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	87.095,0	1,3	59.909,6	1,0	27.185,4	45,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	71.866,5	1,1	75.143,7	1,3	(3.277,2)	(4,4)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	64.824,8	0,9	60.508,5	1,0	4.316,3	7,1
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	61.294,5	0,9	49.500,4	0,8	11.794,1	23,8
IVA de licores a productores	54.663,8	0,8	48.800,6	0,8	5.863,2	12,0
Sobretasa al ACPM	47.661,5	0,7	53.049,7	0,9	(5.388,2)	(10,2)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	24.333,5	0,4	26.941,8	0,4	(2.608,4)	(9,7)
Otros impuestos municipales	23.546,8	0,3	29.808,5	0,5	(6.261,7)	(21,0)
Sobretasa bomberil	20.973,9	0,3	11.998,8	0,2	8.975,1	74,8
Otros impuestos distritales	14.630,9	0,2	7.444,9	0,1	7.186,0	96,5
Otros impuestos departamentales	13.646,7	0,2	16.647,8	0,3	(3.001,2)	(18,0)
Impuesto a degüello de ganado mayor	13.149,0	0,2	12.926,9	0,2	222,1	1,7
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	9.106,1	0,1	729,3	0,0	8.376,9	...
Impuesto de circulación y tránsito	6.670,4	0,1	1.838,5	0,0	4.831,9	...
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	6.487,3	0,1	5.881,4	0,1	606,0	10,3
Impuesto de transporte de hidrocarburos	5.740,8	0,1	3.424,3	0,1	2.316,5	67,6
Impuesto unificado de azar y espectáculos	4.906,7	0,1	3.303,4	0,1	1.603,3	48,5
Impuesto a loterías foráneas	4.206,6	0,1	3.287,5	0,1	919,1	28,0
Impuesto de espectáculos públicos	3.440,1	0,1	2.369,7	0,0	1.070,4	45,2
Impuesto a la gasolina y ACPM	2.654,8	0,0	4.561,1	0,1	(1.906,3)	(41,8)
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	2.165,5	0,0	4.103,4	0,1	(1.937,9)	(47,2)
Impuesto a degüello de ganado menor	1.631,4	0,0	1.120,7	0,0	510,7	45,6
Impuesto por la ocupación de vías	1.477,5	0,0	1.096,6	0,0	380,9	34,7
Impuesto a publicidad exterior visual	1.477,1	0,0	1.990,1	0,0	(513,0)	(25,8)
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.204,6	0,0	1.934,8	0,0	(730,3)	(37,7)
Impuesto por el uso del subsuelo	982,9	0,0	1.123,8	0,0	(140,8)	(12,5)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	78,9	0,0	80,5	0,0	(1,7)	(2,1)
<b>TOTAL</b>	<b>6.838.252,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5.987.180,8</b>	<b>100,0</b>	<b>851.071,9</b>	<b>14,2</b>

Finalmente, se resalta la participación de las cuentas: Venta de servicios por \$6.302.249,3, equivalente al 23,5% de los ingresos, representado entre otras por la cuenta Servicio de energía con \$1.761.802,6, reportada por: Empresas Públicas de Medellín \$1.022.320,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$223.439,1, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$177.403,7, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.- \$117.645,3 y Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$ 116.049,4; otra cuenta importante corresponde a Servicios de salud por \$1.605.926,5, suma revelada por la E.S.E. METROSALUD \$43.788,9, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$39.578,1, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$39.573,3, E.S.E. Hospital Departamental

Federico Lleras Acosta – Ibagué \$35.960,2 y la E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$35.605,4, entre otras.

Igualmente se destaca la cuenta Servicio de telecomunicaciones por \$873.427,9, donde sobresalen los registros de las siguientes entidades: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$365.407,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$324.227,8, EMTELCO \$46.834,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$45.914,3, E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$44.296,6, y E.S.P. Edatel S.A. \$40.768,1.

El grupo Venta de Servicios creció \$320.743,7, o el equivalente al 5,4% con respecto al mismo periodo de 2012; en esta variación se destaca lo reportado en: Servicios de salud \$140.989,0, Servicio de acueducto \$41.282,7 y Servicios de energía \$37.744,8, entre otras.

### **2.3.3 Gastos**

Los Gastos consolidados del Nivel Territorial a 31 de marzo de 2013 ascendieron a la suma de \$9.797.979,7, mostrando un incremento de \$467.872,7, equivalente al 5,0% frente al mismo periodo del año 2012.

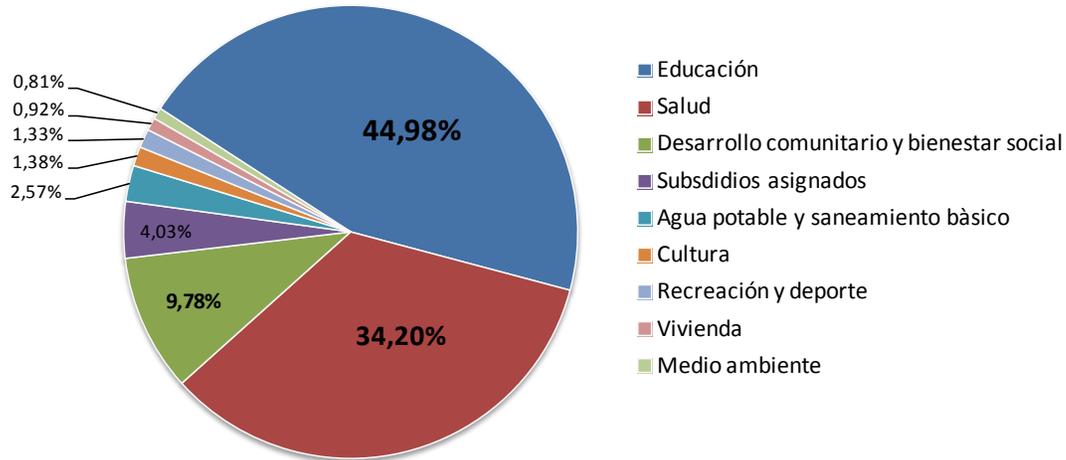
Haciendo un análisis de representatividad de los gastos consolidados, se resalta el Gasto público social por \$4.796.299,3, representando el 49,0% del total del gasto en las entidades territoriales, sobresaliendo el saldo de la cuenta Educación por \$2.157.444,6, siendo la Gobernación de Antioquia \$150.245,8, la Gobernación de Boyacá \$92.767,8, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$90.481,2, la Gobernación del Cauca \$77.014,0, la Gobernación de Nariño \$74.365,6, la Gobernación de Córdoba \$73.228,9, la Gobernación del Valle del Cauca \$72.814,8, las entidades que registran los mayores montos.

De la misma forma se destaca el gasto público destinado a la Salud por \$1.640.525,3, reportado por el Fondo Financiero Distrital de Salud \$301.033,6, Santiago de Cali \$91.542,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$89.961,2, la Gobernación de Antioquia \$70.359,3, Medellín \$46.071,1, entre otras.

Espacio en blanco

Gráfica 2-1

## GASTO PÚBLICO SOCIAL



Si se le compara con el mismo periodo de 2012, el Gasto público social creció \$745.532,2, equivalente al 18,4% y fue reportado entre otras por: Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$114.534,2, Santiago de Cali \$91.474,3, Sincelejo \$52.598,5, Gobernación de Antioquia \$50.446,2 y Buenaventura \$42.239,9.

El grupo de gastos de Administración también registra un saldo relevante por \$3.199.872,8, equivalentes al 32,7% de los gastos, monto registrado en primer lugar por Sueldos y salarios con \$1.334.186,6, reportado por Bogotá D.C. \$132.127,4, Gobernación de Bolívar \$63.649,7, Empresas Públicas de Medellín \$45.314,0 y Gobernación de Antioquia \$29.423,3, entre otras; en segundo lugar por los gastos Generales con \$763.119,6, reportados por Bogotá D.C. \$68.885,4, Empresas Públicas de Medellín \$43.092,9, Universidad de Antioquia \$29.273,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$19.171,8, entre otras; por último Contribuciones imputadas con \$725.782,9 donde el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$96.484,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$68.715,7, Santiago de Cali \$52.474,8 y Medellín \$36.320,4 presentan los valores más altos.

Los gastos de Administración disminuyeron en \$226.580,7, equivalente al 6,6%, en comparación con enero-marzo 2012, esta variación es explicada por la disminución de las Contribuciones imputadas en \$331.435 y por el aumento de los Sueldos y salarios en \$81.035,3.

Finalmente, los Otros gastos registran un saldo de \$1.505.798,6, equivalentes al 15,4% de los gastos, destacándose las siguientes cuentas: 1) Ajuste de ejercicios anteriores por \$469.752,8, reportado principalmente por la Gobernación del Valle del Cauca \$89.694,2, la Gobernación de Antioquia \$34.432,7, Neiva \$30.968,2 y Bogotá D.C. \$26.545,7; 2) Intereses por \$389.446,5, valor registrado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$92.685,3, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$54.148,1, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$29.501,1, Bogotá D.C. \$24.582,8, E.S.P.

Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$18.635,9 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$16.836,9 y; 3) Ajuste por diferencia en cambio por \$306.692,2, reportada por las Empresas Públicas de Medellín \$102.078,6, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$72.890,9, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$45.429,8 y Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$41.956,5, entre otras.

La variación de los Otros gastos por \$1.613,4 o el equivalente al 0,1%, se explica también por dos cambios importantes, en primer lugar por la disminución de los Otros gastos Financieros en \$142.450,1, explicada principalmente por la disminución de los Otros gastos financieros en \$117.601,3 y en menor medida por la Pérdida por valorización de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda en \$10.259,9 y en segundo lugar por el aumento del Ajuste de ejercicios anteriores en \$116.877,9, donde se destacan los aumentos del ajuste realizado en los Otros gastos \$89.857,4 y en los Gastos de administración \$76.038,8 y las disminuciones de este ajuste en los Gastos de operación \$40.373,3 y en las Transferencias \$22.450,7.

#### **2.3.4 Costos de ventas y Operación**

Los Costos de ventas y operación registran un saldo de \$4.852.468,5 a marzo 31 de 2013, mostrando un incremento de \$269.196,8, es decir el 5,9% con relación al periodo enero-marzo de 2013.

El 94,4% del total de los Costos de venta y operación es representado en primer lugar por el grupo Costo de ventas de servicios por \$4.580.754,9; los mayores valores son registrados por: Empresas Públicas de Medellín \$680.106,5, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$394.584,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$262.039,1, Bogotá D.C. \$243.681,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$236.555,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$170.785,8, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$132.669,1 y Medellín \$115.898,7.

En términos de variación los Costos de ventas de servicios aumentaron en \$228.064,2, donde se destacan los cambios en los siguientes conceptos: Servicios públicos por \$152.269,0, cuyo cambio es reportado por la Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. - E.S.P. \$51.367,3, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$46.296,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$42.090,0 y las Empresas Públicas de Medellín \$37.817,3, entre otras y Servicios de salud con una variación de \$44.207,8, reportada por la E.S.E. Hospital la Divina Misericordia de Magangué \$8.097,1, la E.S.E. METROSALUD \$6.085,4, la E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$5.314,1 y la E.S.E. Hospital Departamental San Rafael – Espinal \$4.929,3.

En segundo lugar se ubica el grupo de los Costos de operación de servicios por \$205.528,3, las empresas más representativas son: E.P.S.S. Capital Salud S.A.S. \$98.845,9, E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira \$27.765,6, E.P.S. Indígena

Manexka-Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$27.324,3 y E.P.S. Convida \$25.692,8, entre otras.

Los Costos de operación de servicios aumentaron \$42.867,0, donde se destaca el incremento reportado en la cuenta Administración de la seguridad social en salud en \$59.198,0 y las disminuciones registradas en las cuentas Operaciones de captación y servicios financieros \$7.332,5 y Juegos de suerte y azar \$8.998,4.

Espacio en blanco



# **ANEXOS**

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

Tabla2-6

SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Millones de pesos		
		Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13		Dic-12	Abs.
1	CUNDINAMARCA	6.704.207,2	6.498.062,3	206.144,9	3,2	1.282.842,7	1.328.243,9	(45.401,2)	(3,4)	5.421.364,5	5.169.818,3	251.546,1	4,9
2	ANTIOQUIA	6.672.291,2	6.496.115,9	176.175,3	2,7	1.460.918,0	1.706.846,5	(245.928,5)	(14,4)	5.211.373,2	4.789.269,4	422.103,8	8,8
3	VALLE DEL CAUCA	5.819.021,0	5.725.590,1	93.430,8	1,6	1.067.455,1	1.100.183,2	(32.728,0)	(3,0)	4.751.565,8	4.625.407,0	126.158,9	2,7
4	META	4.836.894,8	4.756.222,3	80.672,5	1,7	954.568,4	1.008.869,1	(54.300,7)	(5,4)	3.882.326,4	3.747.353,2	134.973,2	3,6
5	CASANARE	3.678.522,2	3.860.215,7	(181.693,5)	(4,7)	173.269,9	302.568,0	(129.298,0)	(42,7)	3.505.252,2	3.557.647,7	(52.395,5)	(1,5)
6	SANTANDER	3.153.255,8	3.123.736,3	29.519,5	0,9	729.966,6	820.126,7	(90.160,1)	(11,0)	2.423.289,3	2.303.609,7	119.679,6	5,2
7	BOYACÁ	2.790.000,5	2.618.218,0	171.782,5	6,6	914.777,6	847.408,5	67.369,1	8,0	1.875.222,9	1.770.809,5	104.413,4	5,9
8	ARAUCA	2.632.697,4	2.601.949,6	30.747,8	1,2	911.107,5	74.044,3	17.063,2	23,0	2.541.589,8	2.527.905,3	13.684,6	0,5
9	CAUDAS	1.389.791,1	1.359.481,5	30.309,5	2,2	463.747,3	466.377,8	(2.630,6)	(0,6)	926.043,8	893.103,7	32.940,1	3,7
10	HUILA	1.242.269,6	1.239.004,7	3.265,0	0,3	83.019,3	122.034,9	(39.015,6)	(32,0)	1.159.250,4	1.116.969,7	42.280,6	3,8
11	BOLÍVAR	1.221.651,5	1.124.408,0	97.243,6	8,6	408.067,4	442.879,1	(34.811,6)	(7,9)	813.584,1	681.528,9	132.055,2	19,4
12	TOLIMA	1.195.023,6	1.149.039,6	45.984,0	4,0	787.357,7	802.352,9	(14.995,2)	(1,9)	407.665,9	346.686,7	60.979,1	17,6
13	CESAR	1.132.021,6	1.085.755,8	46.265,8	4,3	227.014,3	257.914,3	(30.899,9)	(12,0)	905.007,3	827.841,6	77.165,7	9,3
14	CÓRDOBA	1.098.605,9	1.077.955,5	20.650,4	1,9	966.614,5	994.043,6	(27.429,1)	(2,8)	131.991,4	83.911,9	48.079,5	57,3
15	LA GUAJIRA	1.022.354,8	1.022.679,3	(324,5)	(0,03)	373.139,5	390.604,7	(17.465,2)	(4,5)	649.215,4	632.074,6	17.140,7	2,7
16	CAUCA	1.000.752,1	901.359,0	99.393,1	11,0	366.049,0	351.875,4	14.173,6	4,0	634.703,1	549.483,6	85.219,5	15,5
17	NARIÑO	967.598,9	707.422,1	260.176,8	36,8	276.300,9	286.272,8	(9.971,9)	(3,5)	691.298,0	421.149,2	270.148,7	64,1
18	NORTE DE SANTANDER	872.752,5	841.226,0	31.526,5	3,7	401.240,6	408.788,6	(7.548,1)	(1,8)	471.511,9	432.437,3	39.074,6	9,0
19	SUCRE	639.376,8	563.345,8	76.031,0	13,5	301.101,0	308.078,9	(6.977,9)	(2,3)	338.275,8	255.266,9	83.008,9	32,5
20	RISARALDA	625.860,1	608.298,9	17.561,3	2,9	139.960,3	164.595,0	(24.634,7)	(15,0)	485.899,8	443.703,8	42.196,0	9,5
21	PUTUMAYO	532.460,4	531.657,5	802,9	0,2	68.347,9	72.370,4	(4.022,5)	(5,6)	464.112,4	459.287,0	4.825,4	1,1
22	QUINDÍO	514.160,8	457.091,8	57.069,0	12,5	141.375,8	131.332,9	10.042,9	7,6	372.785,0	325.758,9	47.026,1	14,4
23	MAGDALENA	499.239,7	448.096,7	51.142,9	11,4	177.014,7	212.136,1	(35.121,3)	(16,6)	322.224,9	235.960,7	86.264,2	36,6
24	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	455.479,1	449.149,4	6.329,7	1,4	7.715,2	28.479,1	(20.763,9)	(72,9)	447.764,0	420.670,3	27.093,7	6,4
25	CAQUETÁ	387.317,6	343.566,1	43.751,5	12,7	44.719,1	45.971,6	(1.252,6)	(2,7)	342.598,5	297.594,5	45.004,0	15,1
26	GUAINÍA	334.532,2	319.414,1	15.118,1	4,7	101.226,1	100.525,5	700,6	0,7	233.306,1	218.888,6	14.417,5	6,6
27	GUAVIARE	316.769,2	311.872,3	4.896,9	1,6	52.092,9	55.601,5	(3.508,6)	(6,3)	264.676,3	256.270,9	8.405,4	3,3
28	AMAZONAS	280.301,7	276.896,2	3.405,5	1,2	92.081,2	91.754,9	326,3	0,4	188.220,5	185.141,3	3.079,2	1,7
29	VICHADA	239.532,5	233.945,6	5.586,9	2,4	4.430,7	5.213,9	(783,2)	(15,0)	235.101,8	228.731,7	6.370,1	2,8
30	CHOCÓ	146.377,3	112.526,3	33.851,0	30,1	113.942,3	80.858,1	33.084,2	40,9	32.435,0	31.668,2	766,8	2,4
31	VAUPÉS	135.166,3	128.966,2	6.200,1	4,8	49.587,3	47.106,7	2.480,7	5,3	85.578,9	81.859,5	3.719,4	4,5
32	ATLÁNTICO		1.934.791,5				987.722,7				947.068,8		
<b>TOTAL</b>		<b>52.536.285,2</b>	<b>52.908.060,1</b>	<b>(371.774,9)</b>	<b>(0,7)</b>	<b>12.321.050,8</b>	<b>14.043.181,6</b>	<b>(1.722.130,8)</b>	<b>(12,3)</b>	<b>40.215.234,4</b>	<b>38.864.878,5</b>	<b>1.350.355,9</b>	<b>3,5</b>

Tabla 2-7

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES																
No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO		
		Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%			
		Millones de pesos														
1	ANTIOQUIA	805.889,5	605.635,7	200.253,9	33,1	377.703,7	331.237,3	46.466,4	14,0	428.185,8	274.398,4	153.787,4	56,0			
2	CUNDINAMARCA	517.758,1	355.682,2	162.075,9	45,6	196.559,6	157.462,0	39.097,5	24,8	321.198,5	198.220,2	122.978,3	62,0			
3	VALLE DEL CAUCA	371.319,0	262.318,5	109.000,4	41,6	207.872,5	139.285,3	68.587,2	49,2	163.446,4	123.033,2	40.413,2	32,8			
4	NARIÑO	344.854,6	119.858,1	224.996,5	187,7	86.792,2	68.088,1	18.704,1	27,5	258.062,4	51.770,1	206.292,4	...			
5	META	261.640,1	346.786,3	(85.146,2)	(24,6)	78.179,4	85.124,6	(6.945,2)	(8,2)	183.460,7	261.661,7	(78.201,0)	(29,9)			
6	BOYACÁ	250.242,0	196.593,4	53.648,6	27,3	146.338,9	157.277,9	(10.939,1)	(7,0)	103.903,2	39.315,5	64.587,7	164,3			
7	SANTANDER	238.883,9	274.329,0	(35.445,1)	(12,9)	61.929,2	155.198,6	(93.269,4)	(60,1)	176.954,7	119.130,5	57.824,3	48,5			
8	BOLÍVAR	227.664,6	177.522,9	50.141,7	28,2	128.090,1	120.500,9	7.589,2	6,3	99.574,5	57.022,0	42.552,5	74,6			
9	TOLIMA	198.065,7	169.351,3	28.714,4	17,0	130.237,1	144.972,0	(14.734,9)	(10,2)	67.828,6	24.379,2	43.449,4	178,2			
10	CAUCA	193.040,6	154.382,2	38.658,4	25,0	120.173,0	97.528,1	22.644,9	23,2	72.867,6	56.854,1	16.013,5	28,2			
11	CESAR	178.891,5	188.043,7	(9.152,2)	(4,9)	101.633,3	92.796,7	8.836,5	9,5	77.258,2	95.246,9	(17.988,7)	(18,9)			
12	SUCRE	168.460,5	115.018,2	53.442,2	46,5	84.645,1	71.596,9	13.048,1	18,2	83.815,4	43.421,3	40.394,1	93,0			
13	MAGDALENA	139.930,1	123.822,0	16.108,0	13,0	65.261,4	63.639,7	1.621,7	2,5	74.668,7	60.182,4	14.486,3	24,1			
14	HUILA	133.027,5	115.334,6	17.692,9	15,3	87.662,7	64.044,1	23.618,6	36,9	45.364,8	51.290,5	(5.925,7)	(11,6)			
15	CÓRDOBA	132.799,9	152.608,7	(19.808,8)	(13,0)	84.720,3	123.749,7	(39.029,3)	(31,5)	48.079,5	28.859,0	19.220,5	66,6			
16	NORTE DE SANTANDER	121.104,7	122.705,9	(1.601,2)	(1,3)	79.932,7	82.916,3	(2.983,5)	(3,6)	41.171,9	39.789,6	1.382,4	3,5			
17	CALDAS	110.635,5	115.028,9	(4.393,4)	(3,8)	73.180,8	75.521,6	(2.340,8)	(3,1)	37.454,7	39.507,3	(2.052,6)	(5,2)			
18	RISARALDA	86.969,2	77.018,8	9.950,4	12,9	42.744,1	44.735,0	(1.990,9)	(4,5)	44.225,1	32.283,8	11.941,3	37,0			
19	CASANARE	83.977,7	68.420,8	15.556,8	22,7	122.358,5	53.714,3	68.644,2	127,8	(38.380,8)	14.706,5	(53.087,3)	...			
20	ARAUCA	79.693,1	88.482,6	(8.789,5)	(9,9)	62.728,1	29.717,8	33.010,3	111,1	16.965,0	58.764,8	(41.799,8)	(71,1)			
21	QUINDÍO	77.187,6	72.187,8	4.999,7	6,9	30.052,8	21.660,1	8.392,7	38,7	47.134,8	50.527,7	(3.392,9)	(6,7)			
22	CAQUETÁ	73.385,9	50.996,5	22.389,4	43,9	25.364,2	32.101,7	(6.737,5)	(21,0)	48.021,6	18.894,8	29.126,8	154,2			
23	LA GUAJIRA	73.183,6	133.192,0	(60.008,4)	(45,1)	51.310,9	41.256,6	10.054,3	24,4	21.872,7	91.935,4	(70.062,7)	(76,2)			
24	CHOCÓ	65.758,5	51.436,9	14.321,5	27,8	65.074,3	56.568,4	8.505,9	15,0	684,2	(5.131,4)	5.815,6	(113,3)			
25	PUTUMAYO	51.157,2	61.187,9	(10.030,7)	(16,4)	46.239,6	37.275,6	8.964,0	24,0	4.917,6	23.912,3	(18.994,7)	(79,4)			
26	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	47.112,8	36.567,6	10.545,2	28,8	17.579,3	22.250,3	(4.671,0)	(21,0)	29.533,5	14.317,3	15.216,2	106,3			
27	GUAVIARE	25.892,8	25.494,3	398,5	1,6	16.688,7	17.819,2	(1.130,5)	(6,3)	9.204,1	7.675,1	1.529,0	19,9			
28	GUAINÍA	25.147,1	12.100,3	13.046,8	107,8	10.730,0	9.896,1	833,8	8,4	14.417,1	2.204,2	12.212,9	...			
29	VICHADA	23.843,7	18.354,9	5.488,8	29,9	16.712,5	10.287,7	6.424,8	62,5	7.131,1	8.067,2	(936,0)	(11,6)			
30	AMAZONAS	21.291,4	23.275,3	(1.983,9)	(8,5)	17.764,8	18.169,0	(404,2)	(2,2)	3.526,6	5.106,3	(1.579,7)	(30,9)			
31	VAUPÉS	11.761,3	13.638,7	(1.877,4)	(13,8)	7.282,0	8.980,3	(1.698,3)	(18,9)	4.479,3	4.658,4	(179,1)	(3,8)			
32	ATLÁNTICO		152.207,1				86.062,3				66.144,7					
<b>TOTAL</b>		<b>5.140.569,4</b>	<b>4.479.583,2</b>	<b>660.986,2</b>	<b>14,8</b>	<b>2.643.541,9</b>	<b>2.521.434,4</b>	<b>122.107,4</b>	<b>4,8</b>	<b>2.497.027,6</b>	<b>1.958.148,8</b>	<b>538.878,8</b>	<b>27,5</b>			

Tabla 2-8

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			%		
		Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13		Dic-12	Abs.
1	BOGOTÁ D.C.	28.067.500,4	26.767.475,7	1.300.024,6	4,9	2.206.200,5	2.226.816,6	(20.616,1)	(0,9)	25.861.299,9	24.540.659,2	1.320.640,7	5,4
2	MEDELÍN	12.291.321,0	11.611.718,2	679.602,8	5,9	1.984.648,4	1.928.974,6	55.673,8	2,9	10.306.672,6	9.682.743,6	623.929,0	6,4
3	SANTIAGO DE CALI	6.916.548,4	6.502.085,8	414.462,7	6,4	1.894.446,0	1.921.618,3	(27.172,3)	(1,4)	5.022.102,4	4.580.467,5	441.634,9	9,6
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	5.037.873,4	4.734.781,9	303.091,6	6,4	1.231.392,2	1.250.990,5	(19.598,3)	(1,6)	3.806.481,3	3.483.791,4	322.689,8	9,3
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.681.567,4	3.290.655,7	390.911,7	11,9	1.109.173,6	1.086.009,4	23.164,1	2,1	2.572.393,9	2.204.646,3	367.747,6	16,7
6	BUCARAMANGA	2.291.960,0	2.058.878,6	233.081,4	11,3	281.518,8	272.884,8	8.634,0	3,2	2.010.441,3	1.785.993,8	224.447,4	12,6
7	PEREIRA	1.396.159,5	1.260.733,3	135.426,3	10,7	221.967,0	185.011,7	36.955,3	20,0	1.174.192,6	1.075.721,6	98.471,0	9,2
8	SAN JOSÉ DE CUCUTÁ	1.392.661,9	1.343.904,7	48.757,2	3,6	355.782,2	358.483,8	(2.701,6)	(0,8)	1.036.879,7	985.420,9	51.458,8	5,2
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	1.259.880,6	972.554,1	287.326,6	29,5	551.756,6	561.631,1	(9.874,5)	(1,8)	708.124,0	410.922,9	297.201,1	72,3
10	ARMENIA	864.472,6	768.838,6	95.634,1	12,4	172.575,4	169.997,9	2.577,5	1,5	691.897,2	598.840,6	93.056,6	15,5
11	MANIZALES	782.253,5	665.880,3	116.373,2	17,5	186.632,3	173.834,8	12.797,5	7,4	595.621,3	492.045,6	103.575,7	21,1
12	ARAUCA	763.020,6	745.504,0	17.516,6	2,3	57.586,5	54.071,9	3.514,6	6,5	705.434,1	691.432,1	14.002,0	2,0
13	IBAGUÉ	725.349,5	646.113,7	79.235,9	12,3	154.985,2	154.419,1	566,1	0,4	570.364,3	491.694,5	78.669,8	16,0
14	SAN JUAN DE PASTO	697.246,3	630.658,5	66.587,8	10,6	43.489,2	44.272,0	(782,8)	(1,8)	653.757,2	586.386,5	67.370,6	11,5
15	VALLEDUPAR	655.990,0	554.696,9	101.293,1	18,3	203.029,8	234.433,8	(31.404,0)	(13,4)	452.960,2	320.263,1	132.697,1	41,4
16	POPAYÁN	646.978,3	616.901,1	30.077,1	4,9	110.885,1	116.812,9	(5.927,8)	(5,1)	536.093,1	500.088,2	36.004,9	7,2
17	YOPAL	645.504,2	593.035,5	52.468,8	8,8	150.250,3	131.363,7	18.886,6	14,4	495.253,9	461.671,8	33.582,2	7,3
18	NEIVA	644.866,0	640.158,8	4.707,2	0,7	116.979,8	107.333,0	9.646,8	9,0	527.886,2	532.825,8	(4.939,6)	(0,9)
19	VILLAVICENCIO	619.688,8	599.130,2	20.558,6	3,4	186.885,0	193.777,0	(6.891,9)	(3,6)	432.803,7	405.353,2	27.450,5	6,8
20	MONTERÍA	482.183,8	440.256,1	41.927,7	9,5	226.193,4	238.587,6	(12.394,2)	(5,2)	255.990,4	201.668,5	54.321,8	26,9
21	SINCELEJO	442.601,3	407.460,2	35.141,1	8,6	217.594,9	193.841,7	23.753,3	12,3	225.006,4	213.618,5	11.387,8	5,3
22	TUNJA	426.645,7	408.279,0	18.366,7	4,5	100.192,0	100.602,1	(410,2)	(0,4)	326.453,8	307.676,9	18.776,9	6,1
23	RIOHACHA	263.563,0	194.544,4	69.018,6	35,5	106.940,3	89.768,5	17.171,8	19,1	156.622,8	104.775,9	51.846,8	49,5
24	QUIBDÓ	232.922,7	234.330,0	(1.407,3)	(0,6)	38.754,9	47.311,7	(8.556,8)	(18,1)	194.167,8	187.018,3	7.149,5	3,8
25	FLORENCIA	186.738,6	171.521,4	15.217,2	8,9	78.448,5	90.261,6	(11.813,1)	(13,1)	108.290,1	81.259,8	27.030,3	33,3
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	92.188,2	82.157,5	10.030,8	12,2	12.211,0	14.699,5	(2.488,5)	(16,9)	79.977,3	67.458,0	12.519,3	18,6
27	MITU	59.390,0	51.364,3	8.025,7	15,6	23.894,3	23.913,0	(18,7)	(0,1)	35.495,7	27.451,3	8.044,5	29,3
28	PUERTO INÍRIDA	51.419,9	50.819,4	600,5	1,2	20.337,9	19.704,3	633,6	3,2	31.082,0	31.115,1	(33,1)	(0,1)
29	LETICIA	41.952,5	40.887,1	1.065,4	2,6	20.243,8	17.532,6	2.711,2	15,5	21.708,8	23.354,5	(1.645,8)	(7,0)
30	PUERTO CARREÑO	10.741,9	9.335,2	1.406,7	15,1	2.836,6	3.120,6	(283,9)	(9,1)	7.905,3	6.214,6	1.690,6	27,2
31	SAN MIGUEL DE MOCOA		37.658,5	(37.658,5)			15.166,8	(15.166,8)			22.491,7		
<b>TOTAL</b>		<b>71.671.190,3</b>	<b>67.132.318,5</b>	<b>4.538.871,8</b>	<b>6,8</b>	<b>12.067.831,3</b>	<b>12.027.246,7</b>	<b>40.584,6</b>	<b>0,3</b>	<b>59.603.359,0</b>	<b>55.105.071,8</b>	<b>4.498.287,3</b>	<b>8,2</b>

Tabla 2-9

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO			Millones de pesos		
		Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%
1	BOGOTÁ D.C.	2.347.715,4	2.218.950,9	128.764,5	5,8	1.274.709,8	1.260.638,6	14.071,2	1,1	1.073.005,6	958.312,3	114.693,3	12,0
2	MEDELLÍN	1.196.763,9	1.079.235,4	117.528,5	10,9	512.418,6	520.562,4	(8.143,8)	(1,6)	684.345,3	558.673,0	125.672,4	22,5
3	SANTIAGO DE CALI	740.458,3	659.983,0	80.475,3	12,2	284.865,5	193.261,0	91.604,5	47,4	455.592,8	466.722,0	(11.129,2)	(2,4)
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	667.977,7	461.200,4	206.777,3	44,8	311.445,0	192.908,0	118.537,0	61,4	356.532,7	268.292,4	88.240,3	32,9
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	413.220,3	419.389,5	(6.169,2)	(1,5)	101.325,1	90.643,8	10.681,2	11,8	311.895,3	328.745,7	(16.850,4)	(5,1)
6	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	322.063,0	73.368,5	248.694,5	...	24.819,7	41.623,3	(16.803,6)	(40,4)	297.243,3	31.745,3	265.498,0	...
7	BUCARAMANGA	295.841,9	242.751,8	53.090,1	21,9	89.995,9	183.965,2	(93.969,3)	(51,1)	205.846,0	58.786,6	147.059,4	...
8	VALLEDUPAR	235.210,5	105.984,1	129.226,3	121,9	102.036,8	58.027,9	44.009,0	75,8	133.173,6	47.956,3	85.217,3	177,7
9	MANIZALES	213.321,7	220.990,0	(7.668,3)	(3,5)	108.682,6	76.962,1	31.720,5	41,2	104.639,0	144.027,8	(39.388,8)	(27,3)
10	PEREIRA	188.515,4	160.319,8	28.195,6	17,6	90.990,8	74.842,1	16.148,7	21,6	97.524,6	85.477,7	12.046,9	14,1
11	IBAGUE	157.131,3	138.620,8	18.510,5	13,4	76.418,7	71.037,0	5.381,7	7,6	80.712,6	67.583,8	13.128,9	19,4
12	ARMENIA	130.958,8	157.795,7	(26.836,9)	(17,0)	37.140,6	64.546,6	(27.406,0)	(42,5)	93.818,2	93.249,0	569,1	0,6
13	SAN JUAN DE PASTO	128.094,1	120.492,3	7.601,8	6,3	59.410,6	54.663,1	4.747,5	8,7	68.683,4	65.829,2	2.854,2	4,3
14	MONTERÍA	126.369,8	53.121,9	73.247,9	137,9	72.048,0	59.624,0	12.424,0	20,8	54.321,8	(6.502,1)	60.823,9	...
15	SAN JOSÉ DE CUCUTA	111.239,0	45.761,7	65.477,3	143,1	54.026,0	54.943,7	(917,7)	(1,7)	57.213,0	(9.182,0)	66.395,1	...
16	SINCELEJO	103.284,3	67.864,9	35.419,4	52,2	90.799,0	25.583,5	65.215,5	...	12.485,3	42.281,4	(29.796,1)	(70,5)
17	NEIVA	100.118,5	103.025,2	(2.906,7)	(2,8)	76.810,3	48.958,7	27.851,7	56,9	23.308,2	54.066,5	(30.758,3)	(56,9)
18	RIOHACHA	92.680,5	...	...	...	40.833,6	...	...	...	51.846,8	...	...	...
19	POPAYÁN	75.048,4	53.784,0	21.264,4	39,5	36.265,1	26.871,9	9.393,2	35,0	38.783,3	26.912,1	11.871,2	44,1
20	VILLAVICENCIO	71.972,0	70.149,2	1.822,8	2,6	44.107,6	46.846,1	(2.738,5)	(5,8)	27.864,4	23.303,1	4.561,3	19,6
21	YOPAL	64.738,5	47.674,5	17.064,0	35,8	26.559,8	17.876,9	8.682,9	48,6	38.178,8	29.797,6	8.381,1	28,1
22	FLORENCIA - CAQUETÁ	42.084,0	27.340,0	14.744,0	53,9	15.026,7	20.370,6	(5.343,9)	(26,2)	27.057,3	6.969,5	20.087,9	...
23	TUNJA	40.351,7	32.338,6	8.013,1	24,8	20.390,3	27.589,7	(7.199,4)	(26,1)	19.961,4	4.748,9	15.212,5	...
24	QUIBDÓ	40.280,4	38.007,9	2.272,5	6,0	41.048,2	32.063,8	8.984,4	28,0	(767,8)	5.944,1	(6.711,9)	(112,9)
25	ARAUCA	25.733,3	25.116,4	617,0	2,5	9.722,9	12.025,5	(2.302,6)	(19,1)	16.010,5	13.090,9	2.919,6	22,3
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	19.928,5	10.082,0	9.846,5	97,7	7.356,3	5.641,7	1.714,6	30,4	12.572,2	4.440,2	8.132,0	183,1
27	MITU	16.509,5	...	...	...	4.510,7	...	...	...	11.998,8	...	...	...
28	LETICIA	7.590,9	6.955,3	635,6	9,1	6.504,0	4.931,9	1.572,1	...	1.086,9	2.023,4	(936,6)	(46,3)
29	PUERTO INÍRIDA	3.789,5	...	...	...	3.746,4	...	...	...	43,2	...	...	...
30	PUERTO CARREÑO	2.598,4	2.227,5	370,9	16,7	907,8	1.391,5	(483,7)	...	1.690,6	836,0	854,6	102,2
<b>TOTAL</b>		<b>7.981.589,5</b>	<b>6.642.531,3</b>	<b>1.339.058,3</b>	<b>20,2</b>	<b>3.624.922,3</b>	<b>3.268.400,5</b>	<b>356.521,8</b>	<b>10,9</b>	<b>4.356.667,2</b>	<b>3.374.130,7</b>	<b>982.536,5</b>	<b>29,1</b>

Tabla 2-10

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13	Dic-12	Abs.	%	Mar-13	Dic-12	Abs.	%
		Millones de pesos											
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	31.234.213,7	29.871.474,3	1.362.739,4	4,6	9.513.260,7	8.610.631,9	902.628,9	10,5	21.720.952,9	21.260.842,4	460.110,5	2,2
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	11.117.094,1	10.777.728,3	339.365,7	3,1	2.214.749,6	1.783.069,4	431.680,2	24,2	8.902.344,5	8.994.658,9	(92.314,4)	(1,0)
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	10.178.799,7	9.987.608,4	191.191,3	1,9	3.993.632,6	3.885.334,6	108.298,0	2,8	6.185.167,1	6.102.273,9	82.893,2	1,4
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	5.634.587,6	5.535.041,0	99.546,6	1,8	2.874.140,8	2.837.319,1	36.821,7	1,3	2.760.446,8	2.697.721,9	62.724,9	2,3
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	5.434.482,7	5.074.186,3	360.296,4	7,1	2.744.007,5	2.344.617,2	399.390,2	17,0	2.690.475,2	2.729.569,0	(39.093,9)	(1,4)
6	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	5.172.659,4	5.087.325,6	85.333,9	1,7	2.534.269,9	2.467.176,6	67.093,3	2,7	2.638.389,6	2.620.149,0	18.240,6	0,7
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.354.903,9	4.548.353,0	(193.449,1)	(4,3)	1.827.359,8	1.679.341,0	148.018,9	8,8	2.527.544,0	2.869.012,0	(341.468,0)	(11,9)
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	3.430.686,1	3.466.765,5	(36.079,3)	(1,0)	5.664.600,2	5.689.386,2	(24.786,0)	(0,4)	(2.233.914,0)	(2.222.620,7)	(11.293,3)	0,5
9	EPM INVERSIONES S.A.	1.885.516,6	1.843.900,8	41.615,8	2,3	229.877,7	6.775,7	223.101,9	...	1.655.638,9	1.837.125,0	(181.486,1)	(9,9)
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.659.914,5	1.561.021,3	98.893,1	6,3	1.100.031,9	1.010.305,5	89.726,5	8,9	559.882,5	550.715,9	9.166,7	1,7
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	1.310.583,3	1.405.437,7	(94.854,4)	(6,7)	468.450,8	298.633,3	169.817,5	56,9	842.132,5	1.106.804,3	(264.671,8)	(23,9)
12	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.118.580,5	1.102.901,0	15.679,5	1,4	70.111,6	60.353,0	9.758,6	16,2	1.048.468,9	1.042.548,0	5.920,9	0,6
13	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. - E.S.P. -	1.068.836,2	1.050.653,5	18.182,7	1,7	279.042,3	228.455,3	50.587,0	22,1	789.793,9	822.198,2	(32.404,3)	(3,9)
14	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.-EN LIQUIDACIÓN	975.947,6	1.007.139,7	(31.192,1)	(3,1)	29.395,7	65.690,4	(36.294,7)	(55,3)	946.551,9	941.449,2	5.102,6	0,5
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	866.182,0	849.988,9	16.193,1	1,9	861.418,7	845.035,2	16.383,5	1,9	4.763,3	4.953,7	(190,4)	(3,8)
16	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	814.344,2	800.499,8	13.844,4	1,7	380.034,8	345.395,5	34.639,2	10,0	434.309,4	455.104,2	(20.794,8)	(4,6)
17	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	740.035,0	733.132,5	6.902,5	0,9	118.140,1	115.006,0	3.134,1	2,7	621.894,8	618.126,5	3.768,3	0,6
18	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	718.969,4	714.176,4	4.793,0	0,7	233.271,3	227.262,1	6.009,2	2,6	485.698,1	486.914,3	(1.216,2)	(0,2)
19	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A.	539.033,3	540.786,0	(1.752,7)	(0,3)	217.949,9	218.278,1	(328,2)	(0,2)	321.083,4	322.507,9	(1.424,4)	(0,4)
20	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S. A. -E.S.P	533.295,7	536.235,3	(2.939,6)	(0,5)	187.618,4	186.474,6	1.143,8	0,6	345.677,2	349.760,7	(4.083,4)	(1,2)
21	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE MACANAL S.A.	531.959,6				44.110,3		487.849,3					
22	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	441.275,3	422.553,3	18.722,0	4,4	98.672,8	89.682,5	8.990,3	10,0	342.602,5	332.870,8	9.731,8	2,9
23	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E	436.357,0	435.875,3	481,8	0,1	148.396,5	153.009,0	(4.612,4)	(3,0)	287.960,5	282.866,3	5.094,2	1,8
24	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA	434.848,4	443.623,5	(8.775,1)	(2,0)	95.488,5	94.181,2	1.307,3	1,4	339.359,9	349.442,3	(10.082,4)	(2,9)
25	E.S.P. EDATEL S.A.	425.787,5	430.438,8	(4.651,3)	(1,1)	140.212,4	149.427,5	(9.215,2)	(6,2)	285.575,1	281.011,3	4.563,8	1,6
26	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	375.919,6	378.864,6	(2.945,0)	(0,8)	56.131,4	57.824,1	(1.692,7)	(2,9)	319.788,2	321.040,5	(1.252,3)	(0,4)
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	367.762,0	364.777,8	2.984,2	0,8	194.754,6	192.085,2	2.669,4	1,4	173.007,4	172.692,6	314,8	0,2
28	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	336.963,3	361.928,1	(24.964,8)	(6,9)	177.272,2	196.461,9	(19.189,7)	(9,8)	159.691,1	165.466,2	(5.775,1)	(3,5)
29	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	324.529,7	313.097,2	11.432,5	3,7	44.938,4	50.034,8	(5.096,5)	(10,2)	279.591,4	263.062,4	16.528,9	6,3
30	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	306.261,7	300.915,8	5.345,9	1,8	8.960,6	65,5	8.895,1	...	297.301,1	300.850,3	(3.549,2)	(1,2)
31	OTRAS ENTIDADES	19.011.747,3	20.419.456,4	(1.407.709,1)	(6,9)	6.731.423,1	7.170.515,3	(439.092,2)	(6,1)	12.280.324,2	13.248.941,1	(968.616,9)	(7,3)
<b>TOTAL</b>		<b>111.782.076,8</b>	<b>110.365.885,9</b>	<b>1.416.191,0</b>	<b>1,3</b>	<b>43.281.725,2</b>	<b>41.057.827,8</b>	<b>2.223.897,4</b>	<b>5,4</b>	<b>68.500.351,7</b>	<b>69.308.058,1</b>	<b>(807.706,4)</b>	<b>(1,2)</b>

Tabla 2-11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL EMPRESAS NO FINANCIERAS															
No.	ENTIDAD	INGRESOS						GASTOS Y COSTOS						RESULTADO	
		Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%	Mar-13	Mar-12	Abs.	%		
		Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%	Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%	Millones de pesos	Millones de pesos	Millones de pesos	%		
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	1.622.967,0	1.663.256,2	(40.289,2)	(2,4)	1.209.573,3	1.106.811,8	102.761,5	9,3	413.393,8	556.444,4	(143.050,6)	(25,7)		
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	888.171,0	729.825,5	158.345,5	21,7	120.927,0	189.820,2	(68.893,1)	(36,3)	767.244,0	540.005,3	227.238,7	42,1		
3	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	495.801,2	471.898,7	23.902,6	5,1	495.127,5	470.203,6	24.923,9	5,3	673,7	1.695,1	(1.021,3)	(60,3)		
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.S.P.	457.400,5	394.119,0	63.281,5	16,1	374.828,6	322.556,5	52.272,0	16,2	82.571,9	71.562,5	11.009,5	15,4		
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	411.940,6	386.254,5	25.686,1	6,7	380.933,5	351.751,1	29.182,4	8,3	31.007,1	34.503,5	(3.496,3)	(10,1)		
6	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	408.213,2	362.872,5	45.340,7	12,5	325.141,8	318.121,0	7.020,8	2,2	83.071,4	44.751,5	38.319,9	85,6		
7	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE MACANAL S.A.	256.242,2				15.699,1				240.543,2					
8	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	214.210,8	372.536,3	(158.325,6)	(42,5)	199.008,8	272.684,0	(73.675,2)	(27,0)	15.202,0	99.852,4	(84.650,4)	(84,8)		
9	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	206.685,6	182.121,5	24.564,1	13,5	183.216,9	167.826,5	15.390,4	9,2	23.468,7	14.295,0	9.173,7	64,2		
10	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. - E.S.P.	121.602,9	113.161,0	8.441,8	7,5	110.801,6	99.824,6	10.977,0	11,0	10.801,3	13.336,5	(2.535,2)	(19,0)		
11	CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS S.A. - E.S.P.	120.381,5	136.456,2	(16.074,7)	(11,8)	91.064,6	107.863,0	(16.798,4)	(15,6)	29.316,9	28.593,2	723,8	2,5		
12	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	115.827,5	12.420,5	103.407,1	...	82.936,0	12.276,5	70.659,4	575,6	32.891,6	143,9	32.747,7	...		
13	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	107.200,1	174.579,1	(67.379,0)	(38,6)	166.373,7	208.195,9	(41.822,2)	(20,1)	(59.173,6)	(33.616,8)	(25.556,8)	76,0		
14	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S.A. - E.S.P.	72.365,4				65.644,5				6.720,9					
15	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E.	55.722,7	57.029,0	(1.306,2)	(2,3)	50.634,4	46.264,0	4.370,4	9,4	5.088,3	10.765,0	(5.676,7)	(52,7)		
16	E.S.P. EDATEL S.A.	48.306,3	47.425,1	881,2	1,9	43.742,4	60.634,0	(16.891,6)	(27,9)	4.563,8	(13.208,9)	17.772,8	(134,6)		
17	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	47.834,6	42.313,7	5.520,9	13,0	43.229,5	38.316,5	4.913,0	12,8	4.605,1	3.997,2	607,9	15,2		
18	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	47.258,3	84.322,5	(37.064,2)	(44,0)	44.952,1	81.811,6	(36.859,5)	(45,1)	2.306,2	2.510,9	(204,7)	(8,2)		
19	EMITELCO	47.042,3	40.027,0	7.015,3	17,5	45.985,8	37.617,2	8.368,7	22,2	1.056,5	2.409,9	(1.353,4)	(56,2)		
20	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	45.769,9	43.206,9	2.563,0	5,9	29.249,5	42.055,9	(12.806,4)	(30,5)	16.520,4	1.151,0	15.369,4	...		
21	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	45.478,1	46.496,0	(1.017,9)	(2,2)	41.710,9	43.953,8	(2.242,9)	(5,1)	3.767,2	2.542,2	1.225,0	48,2		
22	E.S.E. METROSALUD	44.443,3	38.590,6	5.852,7	15,2	51.181,5	43.613,0	7.568,5	17,4	(6.738,2)	(5.022,4)	(1.715,8)	34,2		
23	EPM INVERSIONES S.A.	42.358,8	46.388,1	(4.029,2)	(8,7)	1.944,5	1.671,9	272,5	16,3	40.414,4	44.716,1	(4.301,7)	(9,6)		
24	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	41.788,8	27.684,3	14.104,5	50,9	35.150,3	27.232,8	7.917,5	29,1	6.638,5	451,5	6.187,1	...		
25	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	38.760,0	37.170,3	1.589,7	4,3	29.629,2	35.493,5	(5.864,3)	(16,5)	9.130,8	1.676,7	7.454,0	...		
26	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUÉ	37.802,9	31.207,9	6.595,0	21,1	35.242,4	29.109,3	6.133,2	21,1	2.560,5	2.098,7	461,8	22,0		
27	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDÍO S.A. - E.S.P.	37.713,8	38.322,7	(608,8)	(1,6)	33.849,9	33.643,8	206,2	0,6	3.863,9	4.678,9	(815,0)	(17,4)		
28	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	32.770,7	32.337,4	433,3	1,3	25.352,2	27.613,5	(2.261,3)	(8,2)	7.418,5	4.723,9	2.694,7	57,0		
29	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL CASANARE - ENERCA S.A.	29.478,4	18.196,4	11.282,0	62,0	15.268,9	13.167,8	2.101,1	16,0	14.209,5	5.028,6	9.180,9	182,6		
30	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUGARAMANGA S.A.	29.383,4	30.301,8	(918,4)	(3,0)	26.654,8	26.828,0	(173,2)	(0,6)	2.728,7	3.473,8	(745,2)	(21,5)		
31	OTRAS ENTIDADES	2.513.900,5	2.425.613,5	88.287,0	3,6	2.228.026,4	2.213.606,8	14.419,6	0,7	285.874,1	212.006,7	73.867,4	34,8		
<b>TOTAL</b>		<b>8.684.822,5</b>	<b>8.086.134,1</b>	<b>598.688,4</b>	<b>7,4</b>	<b>6.603.081,4</b>	<b>6.430.568,1</b>	<b>172.513,3</b>	<b>2,7</b>	<b>2.081.741,1</b>	<b>1.655.566,0</b>	<b>426.175,2</b>	<b>25,7</b>		



### **3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO**

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

### 3.1 COBERTURA

A 31 de marzo de 2013, el universo de entidades contables públicas ascendió a un total de 3.785 entidades, de las cuales 3.313 reportaron información a la Contaduría General de la Nación y fueron objeto de consolidación en los estados financieros del Sector Público lo que representa un nivel de cobertura para este período del 93,5%.

Tabla 3-1

SECTOR PÚBLICO COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación	Mar-13	Dic-12	Variación
<b>No financiero</b>	<b>3.645</b>	<b>3.632</b>	<b>13</b>	<b>3.184</b>	<b>3.406</b>	<b>(222)</b>	<b>461</b>	<b>226</b>	<b>235</b>
<b>Gobierno General</b>	<b>1.918</b>	<b>1.913</b>	<b>5</b>	<b>1.731</b>	<b>1.827</b>	<b>(96)</b>	<b>187</b>	<b>86</b>	<b>101</b>
Administración Central	1.179	1.179	0	1.089	1.166	(77)	90	13	77
Administración Descentralizada	699	696	3	605	626	(21)	94	70	24
Entes Autonomos	70	70	0	70	68	2	0	2	(2)
Entes Descentralizados	466	464	2	427	435	(8)	39	29	10
Entes Supra	85	84	1	42	51	(9)	43	33	10
Hospitales	78	78	0	66	72	(6)	12	6	6
Entidades de Seguridad Social	40	38	2	37	35	2	3	3	0
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1.727</b>	<b>1.719</b>	<b>8</b>	<b>1.453</b>	<b>1.579</b>	<b>(126)</b>	<b>274</b>	<b>140</b>	<b>134</b>
Empresas Industriales y Comerciales	124	124	0	106	111	(5)	18	13	5
Sociedades de Economía Mixta	102	103	(1)	86	95	(9)	16	8	8
Servicios Públicos	578	569	9	467	500	(33)	111	69	42
Empresas Sociales del Estado	919	919	0	791	870	(79)	128	49	79
Empresas Supra	4	4	0	3	3	0	1	1	0
<b>Financiero</b>	<b>138</b>	<b>139</b>	<b>(1)</b>	<b>127</b>	<b>131</b>	<b>(4)</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>3</b>
<b>Entidades Financieras de Depósito</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
<b>Entidades Financieras de no Depósito</b>	<b>135</b>	<b>136</b>	<b>(1)</b>	<b>124</b>	<b>128</b>	<b>(4)</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>3</b>
Cajas de Vivienda	48	49	(1)	41	43	(2)	7	6	1
Fiduciarias	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Fondos	39	39	0	35	37	(2)	4	2	2
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	41	41	0	41	41	0	0	0	0
<b>Banco de la República</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sistema General de Regalías</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.785</b>	<b>3.773</b>	<b>12</b>	<b>3.313</b>	<b>3.539</b>	<b>-226</b>	<b>472</b>	<b>234</b>	<b>238</b>

Como se puede observar en el cuadro 3-1 el comportamiento de la cobertura para el corte a marzo de 2013 en comparación con el corte de diciembre de 2012, se incrementó en 12 entidades, como resultado neto de la incorporación de entidades nuevas, liquidadas, retiradas y las que tuvieron cambio de ámbito. En cuanto al número de entidades consolidadas es inferior en 226 entidades, mientras que las entidades omisas se incrementaron en 238 entidades.

### 3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

A 31 de marzo de 2013, la situación financiera, económica, social y ambiental del Sector Público se presenta a nivel de grupos, en orden descendente (de mayor a menor) y en forma comparativa con los saldos a 31 de diciembre de 2012. Todas las cifras están expresadas en miles de millones de pesos (MM).

Tabla 3-2

SECTOR PÚBLICO						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>819.512,8</b>	<b>100,0</b>	<b>797.320,5</b>	<b>100,0</b>	<b>22.192,3</b>	<b>2,8</b>
Inversiones e instrumentos derivados	154.990,9	18,9	147.029,0	18,4	7.961,9	5,4
Otros activos	152.562,0	18,6	152.873,3	19,2	(311,3)	(0,2)
Propiedades, planta y equipo	136.185,9	16,6	136.453,8	17,1	(267,9)	(0,2)
Deudores	130.404,9	15,9	128.868,4	16,2	1.536,5	1,2
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	98.139,1	12,0	95.452,5	12,0	2.686,6	2,8
Efectivo	73.799,7	9,0	62.468,7	7,8	11.331,0	18,1
Recursos naturales no renovables	64.190,3	7,8	64.609,6	8,1	(419,3)	(0,6)
Rentas por cobrar	23.009,9	2,8	19.820,0	2,5	3.190,0	16,1
Inventarios	8.153,1	1,0	7.618,7	1,0	534,5	7,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(20.960,3)	(2,6)	(17.610,7)	(2,2)	(3.349,6)	19,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(962,7)	(0,1)	(262,7)	(0,0)	(700,0)	...
<b>PASIVO</b>	<b>680.274,1</b>	<b>100,0</b>	<b>658.456,0</b>	<b>100,0</b>	<b>21.818,1</b>	<b>3,3</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	242.095,4	35,6	235.363,4	35,7	6.732,1	2,9
Pasivos estimados	184.826,2	27,2	182.633,7	27,7	2.192,5	1,2
Operaciones de banca central e instituciones financieras	87.173,0	12,8	85.075,6	12,9	2.097,3	2,5
Otros pasivos	87.032,6	12,8	77.940,7	11,8	9.091,9	11,7
Cuentas por pagar	75.038,8	11,0	67.727,6	10,3	7.311,2	10,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	15.229,2	2,2	14.086,5	2,1	1.142,8	8,1
Otros bonos y títulos emitidos	13.319,7	2,0	13.279,7	2,0	40,0	0,3
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	4.911,6	0,7	5.853,5	0,9	(941,9)	(16,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(29.352,4)	(4,3)	(23.504,6)	(3,6)	(5.847,9)	24,9
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.151,9</b>	<b>100,0</b>	<b>18.539,3</b>	<b>100,0</b>	<b>(1.387,4)</b>	<b>(7,5)</b>
Privado	17.151,9	100,0	18.539,3	100,0	(1.387,4)	(7,5)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>122.086,9</b>	<b>100,0</b>	<b>120.325,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1.761,7</b>	<b>1,5</b>
Hacienda pública	26.832,7	22,0	(5.198,3)	(4,3)	32.031,0	(616,2)
Patrimonio institucional	88.740,3	72,7	76.431,7	63,5	12.308,6	16,1
Resultados consolidados del ejercicio	6.513,9	5,3	49.091,8	40,8	(42.577,9)	(86,7)

#### 3.2.1 Activo

Los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables que conforman el Sector Público a 31 de marzo de 2013, presentan un saldo de \$819.512,8, registrando un incremento de \$22.192,3 es decir el 2,8%, frente a diciembre de 2012.

Este incremento se origina, en el grupo Efectivo por \$11.331,0, especialmente en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por \$9.014,2 de los cuales \$5.112,8 los registró el Tesoro Nacional, \$372,0 Bogotá D.C., \$366,0 Medellín, entre otras entidades; y por la cuenta de Administración de liquidez por \$1.442,6 reportados en su mayoría por el Tesoro Nacional \$884,0, Oleoducto Central S.A. \$514,3 y por el Banco Agrario de Colombia \$178,6.

Asimismo, el grupo de Inversiones e Instrumentos derivados registra un incremento de \$7.961,9, contabilizados principalmente por concepto del aumento de las Inversiones de las Reservas internacionales en \$5.748,9, registrados en su totalidad por el Banco de la República.

Por su parte el grupo las Rentas por cobrar se incrementaron en \$3.190,0, originadas principalmente por la cuenta de Vigencias anteriores en \$2.932,8, aumentos registrado en su mayor parte por el municipio de Medellín \$143,7, Santiago de Cali \$143,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$110,6 y Bogotá D.C. \$95,4.

Los Bienes de uso público e históricos y culturales registran una variación positiva de \$2.686,6, esencialmente por concepto de Bienes de uso público en construcción – Concesiones \$2.305,9, incremento reportado en su mayor parte por la Agencia Nacional de Infraestructura \$2.288,5.

Finalmente, el incremento del grupo Deudores revela un incremento de \$1.536,5, registrados principalmente en las subcuentas: Otros deudores \$1.956,8 donde E.S.P. EPM Ituango S.A. – En liquidación \$768,9, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$730,5 revelan las mayores aumentos, le sigue el incremento de la cuenta Recursos entregados en administración en \$1.542,4 reportados por principalmente el Sistema General de Regalías, Ministerio de trabajo, entre otras; estos incrementos fueron contrarrestados por la disminución de la cuenta Ingresos no tributarios en \$1.628,8.

Por orden de representatividad dentro de la clase Activos del Sector Público, el mayor grupo lo representa las Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$154.990,9 representado en las siguientes cuentas: Inversiones de las Reservas Internacionales por \$67.385,8, reportadas en su totalidad por el Banco de la República; adicionalmente las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$45.397,9, concentradas en el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$7.796,1, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.304,0, Ecopetrol S.A. \$4.978,6, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.999,3, el Tesoro Nacional \$2.888,4, Ministerio de Trabajo \$2.887,3, entre otras.

Otra cuenta significativa dentro de este grupo son las Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$16.554,6 especialmente reportadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ecopetrol S.A., Bogotá D.C. \$9.677,7, Empresas Públicas de

Medellín \$4.130,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.251,1, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.705,7, y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S \$2.489,3.

El segundo lugar en importancia lo ocupa, los Otros activos por \$152.562,0, donde se destaca la cuenta Valorizaciones por \$78.189,0, registradas principalmente por Ecopetrol S.A. \$16.723,3, las Empresas Públicas de Medellín \$10.347,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.870,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.817,9, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.654,1, el Oleoducto Central S.A. \$2.632,4, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.562,2, y la Policía Nacional por \$2.451,1.

Seguida por la cuenta Reserva financiera actuarial por \$35.891,3, revelada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$3.623,8, la Gobernación de Antioquia \$2.181,9, la Gobernación de Cundinamarca \$1.664,2, el Banco de la República \$1.551,0, las Gobernaciones del Valle del Cauca \$1.463,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.225,8, entre otras entidades.

De igual forma se destaca la cuenta de Intangibles por \$12.854,2 reportados por Ecopetrol S.A. \$4.178,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.111,7, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.343,8, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$943,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$869,2 y Empresas Públicas de Medellín \$838,9.

Le sigue en orden de importancia, el grupo las Propiedades, planta y equipo por \$136.185,9, en este grupo sobresalen las Plantas, ductos y túneles por \$45.081,1, representados principalmente por Ecopetrol S.A. \$7.143,2, el Oleoducto Central S.A. \$6.829,0, las Empresas Públicas de Medellín \$5.480,2, Isagén S.A. \$3.470,2, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.245,9 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.157,8.

También se destacan las cuentas: Edificaciones por \$37.406,1, reportadas principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.085,3, las Empresas Públicas de Medellín \$2.675,9, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.522,0, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.689,0 y Bogotá D.C. \$1.212,4; Construcciones en curso por \$26.424,4 contabilizadas en su mayoría por la Refinería de Cartagena S.A. \$8.653,3, Ecopetrol S.A. \$6.520,7, Isagén S.A. \$2.978,6 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$953,6; y Maquinaria y equipo por \$24.623,0, registradas fundamentalmente por Ecopetrol S.A. \$15.376,2, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.564,1, la Refinería de Cartagena \$1.168,6 y Polipropileno del Caribe S.A. \$933,9; y la cuenta Redes, líneas y cables registra un saldo de \$24.532,1.

Por su parte, el grupo de Deudores registra un saldo de \$130.404,9, donde se destacan los saldos de las cuentas: Ingresos no tributarios por \$37.008,2, reflejados principalmente por el Consejo Superior de la Judicatura \$17.269,1, la Dirección Nacional de Estupefacientes-En liquidación \$3.746,6, Santiago de Cali \$2.142,6, Bogotá D.C. \$1.835,0 y Medellín \$1.739,4, seguidos por los Préstamos concedidos por \$26.764,9, de esta cuenta los

principales saldos son reportados por: el Banco Agrario de Colombia \$8.342,9, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.055,4, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.917,9, el Fondo Nacional de Ahorro \$3.915,9 y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en El Exterior S.A. \$2.517,2.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Recursos entregados en administración por \$22.839,5 contabilizados por el Sistema General de Regalías por \$7.125,9, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$6.282,7, Colpensiones – Fondo de Vejez \$2.560,5, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$1.897,0, la Gobernación del Meta \$1.874,1, el Fondo Nacional de Calamidades \$1.795,3, y Medellín \$1.078,0, entre otras; y la cuenta de Otros deudores por \$18.166,2, cifra revelada en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$3.569,3, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.586,4, Colpensiones – Fondo de Vejez \$1.306,7 y el Instituto de Seguros Sociales – En liquidación \$1.159,4.

El siguiente grupo más representativo de los Activos son los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$98.139,1, saldo concentrado en la cuenta Bienes de uso público en servicio por \$68.743,3, cifras reportadas por el Instituto Nacional de Vías \$8.981,7, Bogotá D.C. \$8.631,3, el Instituto de Desarrollo Urbano \$7.713,2, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.838,9, la Gobernación de Cundinamarca \$4.294,5, Medellín \$3.925,1 y la Gobernación de Antioquia \$1.754,7, entre otras entidades; la cuenta de Bienes de uso público en construcción – Concesiones por \$14.390,0 registrada principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura \$12.485,9 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$1.450,8; y la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por contabiliza un saldo de \$13.608,7, específicamente reportada por el Instituto Nacional de Vías \$7.938,7, el Instituto de Desarrollo Urbano \$2.202,1 y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$620,3.

Finalmente, el grupo Efectivo revela un saldo de \$73.799,7, representado en Depósitos en instituciones financieras por \$57.560,9, en Administración de liquidez por \$7.185,1 y en Reservas internacionales por 4.692,0, donde los mayores saldos los reportan: Tesoro Nacional, Ecopetrol S.A., Fondo Financiero Distrital de Salud, entre otras.

### **3.2.2 Pasivo**

A 31 de marzo de 2013, las obligaciones ciertas o estimadas del Sector Público, ascienden a \$680.274,1, presentando un incremento de \$21.818,1 (3,3%) frente al 31 de diciembre de 2012.

Este aumento se origina principalmente, por los incrementos de los grupos de Otros pasivos en \$9.091,9, especialmente por concepto de la cuenta Anticipo de impuestos en \$9.026,5, registrados en su mayoría por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.836,3; seguido por el grupo de Cuentas por pagar en \$7.311,2, presentados por el aumento de la cuenta Acreedores en \$8.049,7, especialmente por los incrementos de

Ecopetrol S.A. \$8.061,2 y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$6.070,8; aumento contrarrestado por la disminución de la cuenta Transferencias por pagar en \$4.581,0, generado por las disminuciones del Ministerio del Trabajo \$2.992,5 y Ministerio de Salud y Protección Social \$212,2.

Finalmente, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se incrementaron en \$6.732,1, específicamente en las Internas de largo plazo en \$4.083,9, generadas principalmente por la Deuda Pública Nación \$5.319,4 y por el incremento de las Externas de largo plazo en \$2.995,2, generadas principalmente por la Deuda Pública Nación \$2.302,6 y la Refinería de Cartagena S.A. \$401,6.

Tabla 3-3

<b>SECTOR PÚBLICO</b>						
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>163.401,8</b>	<b>67,5</b>	<b>159.694,0</b>	<b>67,8</b>	<b>3.707,9</b>	<b>2,3</b>
Corto plazo	845,2	0,3	1.221,3	0,5	(376,0)	(30,8)
Largo plazo	162.556,6	67,1	158.472,7	67,3	4.083,9	2,6
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>78.693,6</b>	<b>32,5</b>	<b>75.669,4</b>	<b>32,2</b>	<b>3.024,2</b>	<b>4,0</b>
Corto plazo	166,8	0,1	137,9	0,1	28,9	21,0
Largo plazo	78.526,7	32,4	75.531,5	32,1	2.995,2	4,0
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>242.095,4</b>	<b>100,0</b>	<b>235.363,4</b>	<b>100,0</b>	<b>6.732,1</b>	<b>2,9</b>

De acuerdo a la representatividad en los Pasivos del Sector Público, lo ocupa el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con un saldo de \$242.095,4, de este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$162.556,6, las cuales se encuentran reveladas en su mayoría por Deuda Pública Nación \$159.492,8; seguidas por el grupo de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$78.526,7, contabilizados en su mayoría por Deuda Pública Nación por \$61.829,9, la Refinería de Cartagena S.A. \$5.124,3, las Empresas Públicas de Medellín \$3.715,3 y Ecopetrol S.A. \$2.748,3, entre otras entidades.

Le sigue en orden de importancia el grupo de los Pasivos estimados por \$184.826,2, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$115.130,1, siendo Colpensiones – Fondo de Vejez \$46.748,3, Policía Nacional \$10.124,1, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$8.346,1, Ministerio de Defensa Nacional \$7.825,1, Colpensiones – Fondo de Sobrevivientes \$5.759,6, entre otras entidades, las que registran los mayores valores.

Así mismo sobresalen dentro de este grupo las cuentas: Provisión para contingencias por \$21.398,8, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$2.832,5, el Consejo Superior de la

Judicatura \$1.664,0, el Ecopetrol S.A. \$1.304,5, el Ministerio de Minas y Energía \$1.284,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$1.282,4, y el Ministerio de Salud y Protección Social \$1.156,8; la Provisión para obligaciones fiscales \$8.154,0, reportadas en su mayor parte por Ecopetrol S.A. \$6.801,2; y la Provisión para bonos pensionales por \$5.660,5.

El grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras asciende a \$87.173,0, clasificados en Operaciones de banca central \$69.748,6, cifra revelada por el Banco de la República y en Operaciones de captación y servicios financieros \$17.424,4 registradas por el Banco Agrario de Colombia \$10.845,4 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.108,4, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.598,9, entre otras entidades.

Por su parte, el grupo Otros pasivos que asciende a \$87.032,6; en este caso sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$59.816,9 explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios y la Retención del impuesto al valor agregado – IVA, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos por \$19.062,4, reportada principalmente por Deuda Pública Nación \$7.021,3, Agencia Nacional de Infraestructura \$6.560,3 y Ecopetrol S.A. \$1.727,3; y la cuenta Recaudos a favor de terceros \$5.034,9 reportada esencialmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.763,1 y la Agencia Nacional de Minería \$704,1.

Por último, está el grupo Cuentas por pagar por \$75.038,8, donde los mayores saldos fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$26.029,8, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$14.061,8, Intereses por pagar \$9.092,8, Recursos recibidos en administración \$8.451,7; cifras que en conjunto fueron contabilizadas principalmente por: Ecopetrol S.A. \$18.846,4, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$18.267,0, Tesoro Nacional \$9.435,1 y Deuda Pública Nación \$8.486,1.

### 3.2.3 Patrimonio

A 31 de marzo de 2013, el patrimonio de las entidades del Sector Público Consolidado registra un valor de \$122.086,9, revelando una variación positiva de \$1.761,7, resultado del incremento de los grupos de Hacienda Pública por \$32.031,0 y del Patrimonio institucional en \$12.308,6, valor mitigado por la disminución de los Resultados consolidados del ejercicio en \$42.577,9.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

**Hacienda Pública.** El grupo de la Hacienda Pública a 31 de marzo de 2013, presenta un saldo de \$26.832,7, las cuentas más significativas de este grupo son el Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$42.554,3, el Superávit por valorización \$19.864,3, Patrimonio público incorporado \$7.203,3, entre otras, mientras que, el Capital fiscal revela un valor negativo de \$43.690,5.

Los mayores valores en el grupo de la Hacienda pública son registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$68.190,5, Ministerio de Minas y Energía \$51.573,7, Bogotá D.C. \$24.788,3, Consejo Superior de la Judicatura \$15.807,0 y Ministerio de Defensa Nacional \$11.789,9 y el Sistema General de Regalías \$7.423,2, entre otras; por el contrario las siguientes entidades revelan valores negativos por este concepto, Deuda Pública Nación \$218.219,8, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$45.342,9 y la Policía Nacional \$5.289,7, lo anterior por las características de las entidades, ya que su cometido estatal está direccionado al ejercicio de la función administrativa y social, y fundamentalmente no son generadoras de renta.

**Patrimonio Institucional.** Este grupo a marzo 31 de 2013 muestra un valor de \$88.740,3, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización por \$30.830,6, Capital fiscal \$18.212,3, Reservas \$10.033,0, Resultados de ejercicios anteriores \$5.749,7, y el Superávit banca central por \$4.754,2.

Las entidades que reportan las mayores cifras en el grupo Patrimonio Institucional son: Ecopetrol S.A. \$53.648,5, las Empresas Públicas de Medellín \$21.307,6, el Instituto Nacional de Vías \$15.223,1, la Agencia Nacional de Infraestructura \$14.968,9 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$11.354,0, mientras que Colpensiones – Fondo de Vejez \$45.196,2, el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$7.188,2, Colpensiones – Fondo de sobrevivientes \$5.800,1, entre otras entidades, registran valores negativos por este concepto.

### **3.2.4 Interés Minoritario**

A 31 de marzo de 2013, el patrimonio del consolidado del Sector Público que pertenece al sector privado asciende a \$17.151,9, revelando una disminución de \$1.387,4 frente al saldo registrado a 31 de diciembre de 2012.

Espacio en blanco

### 3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Tabla 3-4

SECTOR PÚBLICO						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2013		31/03/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS</b>	<b>71.115,3</b>	<b>100,0</b>	<b>72.165,3</b>	<b>101,5</b>	<b>(1.050,0)</b>	<b>(1,5)</b>
Ingresos fiscales	26.496,4	37,3	25.650,2	36,1	846,2	3,3
Venta de bienes	16.853,5	23,7	17.551,5	24,7	(698,0)	(4,0)
Venta de servicios	14.425,0	20,3	13.739,6	19,3	685,4	5,0
Otros ingresos	11.187,9	15,7	15.846,2	22,3	(4.658,3)	(29,4)
Administración del sistema general de pensiones	5.497,0	7,7	4.225,0	5,9	1.272,0	30,1
Transferencias	3.549,4	5,0	943,8	1,3	2.605,7	...
Operaciones interinstitucionales	0,1	0,0	2,6	0,0	(2,5)	(96,4)
Ajustes por inflación	(0,0)	(0,0)	5,4	0,0	(5,5)	(100,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(6.894,0)	(9,7)	(5.799,0)	(8,2)	(1.095,0)	18,9
<b>GASTOS</b>	<b>35.988,7</b>	<b>100,0</b>	<b>30.780,1</b>	<b>85,5</b>	<b>5.208,6</b>	<b>16,9</b>
Otros gastos	10.704,9	29,7	10.183,9	28,3	521,0	5,1
De administración	9.822,2	27,3	8.990,8	25,0	831,4	9,2
Gasto público social	8.461,9	23,5	6.008,8	16,7	2.453,1	40,8
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.151,4	14,3	5.407,6	15,0	(256,2)	(4,7)
De operación	5.039,3	14,0	4.725,2	13,1	314,1	6,6
Transferencias	3.743,9	10,4	3.100,1	8,6	643,8	20,8
Operaciones interinstitucionales	22,7	0,1	15,4	0,0	7,3	47,5
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(7.752,9)	(21,5)	(8.398,9)	(23,3)	646,0	(7,7)
Participación del interés minoritario en los resultados	795,4	2,2	747,2	2,1	48,1	6,4
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>28.612,7</b>	<b>100,0</b>	<b>25.233,6</b>	<b>88,2</b>	<b>3.379,1</b>	<b>13,4</b>
Costo de operación de servicios	11.330,5	39,6	8.847,3	30,9	2.483,3	28,1
Costo de ventas de bienes	11.114,6	38,8	10.012,0	35,0	1.102,6	11,0
Costo de ventas de servicios	6.167,6	21,6	6.374,3	22,3	(206,7)	(3,2)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>6.513,9</b>	<b>22,8</b>	<b>16.151,6</b>	<b>56,4</b>	<b>(9.637,7)</b>	<b>(59,7)</b>

#### 3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

El consolidado del Sector Público a 31 de marzo de 2013, reflejan un superávit por valor de \$6.513,9, inferior en \$9.637,7 es decir del 59,7% al resultado del mismo periodo en el año 2012, que fue de \$16.151,6.

A 31 de marzo de 2013, las entidades del Sector Público, reflejan un superávit por valor de \$6.513,9; donde se destacan: Tesoro Nacional \$5.801,1, Ministerio de Trabajo \$3.609,0, Ecopetrol S.A. \$3.496,0, Ministerio de Defensa Nacional \$1.426,0 y Bogotá D.C. \$1.073,0.

Por el contrario los mayores déficits son contabilizados en este período por: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$11.017,7, Deuda pública Nación por \$9.983,0, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.008,9 y Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$412,4 y el Fondo Nacional de Calamidades \$364,9.

### 3.3.2 Ingresos

Los ingresos consolidados de las entidades que conforman el Sector Público colombiano a 31 de marzo de 2013 ascendieron a \$71.115,3, presentando una disminución de \$1.050,0, es decir el 1,5% con relación al valor revelado a marzo de 2012, que se explica principalmente por la disminución de Otros ingresos en \$4.658,3 y la disminución de la Venta de bienes en \$698,0; situación contrarrestada por el incremento de las Transferencias en \$2.605,7, los Ingresos fiscales en \$846,2 y por la Venta de servicios en \$685,4.

Dentro de la estructura de los ingresos consolidados, el saldo más representativo se concentra en el grupo de los Ingresos fiscales con \$26.496,4, que representan el 37,3% del total, siendo la cuenta de los Ingresos tributarios la que registra el mayor valor con \$17.244,9, revelado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$10.418,7, Bogotá D.C. con \$1.427,4, Santiago de Cali con \$425,5 y Medellín con \$383,3.

A continuación se muestra la composición de los Ingresos tributarios, con corte a marzo de 2013 comparado con marzo de 2012:

Espacio en blanco

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO INGRESOS TRIBUTARIOS						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2013		31/03/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	7.052,6	40,9	10.322,7	59,9	(3.270,1)	(31,7)
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.679,4	15,5	2.120,6	12,3	558,8	26,4
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.113,9	12,3	1.838,2	10,7	275,7	15,0
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.409,1	8,2	1.283,9	7,4	125,2	9,7
OTROS IMPUESTOS NACIONALES	954,6	5,5	15,0	0,1	939,7	...
IMPUESTO SOBRE ADUANA Y RÉCARGOS	820,4	4,8	1.058,4	6,1	(238,0)	(22,5)
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	385,8	2,2	384,0	2,2	1,8	0,5
SOBRETASA A LA GASOLINA	353,5	2,0	352,0	2,0	1,5	0,4
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	315,6	1,8	358,8	2,1	(43,2)	(12,0)
IMPUESTO DE REGISTRO	188,7	1,1	176,9	1,0	11,8	6,6
IMPUESTO A LA GASOLINA Y ACPM	149,5	0,9	432,6	2,5	(283,1)	(65,4)
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	100,4	0,6	81,8	0,5	18,6	22,7
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	95,5	0,6	108,6	0,6	(13,1)	(12,1)
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	87,1	0,5	59,9	0,3	27,2	45,4
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O	71,9	0,4	75,1	0,4	(3,3)	(4,4)
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	64,8	0,4	60,5	0,4	4,3	7,1
IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	61,3	0,4	49,5	0,3	11,8	23,8
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	54,7	0,3	48,8	0,3	5,9	12,0
SOBRETASA AL ACPM	47,7	0,3	53,0	0,3	(5,4)	(10,2)
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	31,2	0,2	73,3	0,4	(42,1)	(57,4)
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL SOBRE SALIDAS AL EXTERIOR	29,1	0,2	26,5	0,2	2,7	10,1
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	24,3	0,1	26,9	0,2	(2,6)	(9,8)
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	23,5	0,1	29,7	0,2	(6,2)	(21,0)
SOBRETASA BOMBERIL	21,0	0,1	12,0	0,1	9,0	74,8
OTROS IMPUESTOS DISTRITALES	14,6	0,1	7,4	0,0	7,2	96,5
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	13,6	0,1	16,6	0,1	(3,0)	(18,0)
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	13,1	0,1	12,9	0,1	0,2	1,7
Otros conceptos*	68,0	0,4	54,3	0,3	13,7	25,3
<b>TOTAL</b>	<b>17.244,9</b>	<b>100,0</b>	<b>19.140,2</b>	<b>111,0</b>	<b>-1.895,3</b>	<b>113,5</b>

\*Impuesto de timbre nacional, impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos, Impuesto de circulación y tránsito, Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto de transporte de hidrocarburos, Impuesto unificado de azar y espectáculos, Impuesto a loterías foráneas, Impuesto de espectáculos públicos, Impuesto sobre los remates, Impuesto a degüello de ganado menor, Impuesto por la ocupación de vías, Impuesto a publicidad exterior visual, Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto al patrimonio, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes

El incremento presentado por el grupo de Ingresos fiscales, se origina principalmente en los No tributarios en \$2.912,5, donde se destacan los incrementos del Consejo Superior de la Judicatura en \$1.002,9, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en \$718,2 y el Ministerio de Trabajo en \$492,8; esta situación fue contrarrestada por la disminución de la cuenta de ingresos Tributarios en \$1.895,3, siendo la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la entidad que revela la mayor variación.

Le sigue en importancia el grupo de Venta de bienes, el cual presenta un saldo de \$16.853,5, valor reportado en su mayoría por concepto de Productos de Minas y Minerales con \$9.263,4, registrados por Ecopetrol S.A. con \$9.253,8 y por Productos manufacturados \$6.938,3 contabilizados principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.604,6 y la Refinería de Cartagena S.A. \$1.889,4.

El descenso del grupo de Ventas de bienes en \$698,0, fue generado principalmente por concepto de Productos de minas y minerales en \$598,6, registrados por Ecopetrol S.A.

Por su parte, se destaca la representatividad el grupo de Venta de servicios que presenta un saldo de \$14.425,0, registrado principalmente en las cuentas de Servicios de seguros y reaseguros con \$4.108,0, la cual es reportada en su mayoría por la Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.812,4 y la Previsora S.A. \$306,9; asimismo se destaca la cuenta de Servicio de Energía con \$2.952,4, saldo que es reportado mayoritariamente por la Empresas Públicas de Medellín \$1.022,3, ISAGEN S.A. \$481,9 y E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$284,6.

Finalmente, el grupo de Otros ingresos registra un saldo de \$11.187,9, conformado principalmente por los Financieros \$5.274,6, representados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$766,4, Deuda pública \$483,9 y Ecopetrol S.A. \$302,1, entre otras; le sigue la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores \$1.988,8, reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$750,6, el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$281,0 y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$150,2.

El descenso el grupo de los Otros ingresos se origina por la disminución de la cuenta de Ajuste por diferencia en cambio en \$6.209,6, diferencia que fue aportada por Deuda Pública Nación en \$4.917,0 y Ecopetrol S.A. en \$465,8.

Por otra parte, los Ingresos presentan un incremento originados en el saldo de los grupos de Transferencias en \$2.605,7, por concepto de Otras transferencias \$2.607,0, principalmente por el crecimiento presentado por la Administradora Colombiana de Pensiones en \$1.993,6 y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio en \$422,2; y por el aumento del grupo de la Administración del sistema general de pensiones en \$1.272,0.

### **3.3.3 Gastos**

A 31 de marzo 2013, los gastos consolidados del Sector público colombiano alcanzaron la suma de \$35.988,7, observándose un incremento de \$5.208,6 con relación al mismo periodo del año 2012, es decir el 16,9%, originado principalmente por el aumento del Gasto Público social en \$2.453,1, de los gastos De administración en \$831,4 y de los Otros gastos \$521,0.

En un análisis de representatividad de los gastos consolidados, sobresale el grupo de Otros Gastos que ascendió a \$10.704,9, participando así del 29,7% del total del gasto, conformado principalmente por las cuentas de Intereses \$5.377,5 y el Ajuste por diferencia en cambio \$3.166,0 valores registrados en su mayor parte por la Deuda Pública Nación.

En orden de participación le sigue, el grupo De administración por valor de \$9.822,2, registrados principalmente por concepto de Sueldos y salarios \$3.252,3, reportados por Ministerio de Defensa Nacional \$608,2, U.A.E. De la Dirección de Impuestos y Aduanas \$144,7, Bogotá D.C. \$132,1, entre otras, seguido de la cuenta Generales \$2.991,7, registrados en su mayor parte por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.343,9; y por la cuenta de Contribuciones imputadas \$2.357,4.

El grupo de Gasto Público Social con \$8.461,9, se resalta la participación del Gasto público social orientado a Salud correspondiente a \$2.756,4, registrados principalmente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.149,8 y Fondo Financiero Distrital de Salud \$301,0; le sigue, la participación del gasto en Educación el cual alcanzó la suma de \$2.224,9, concentrado principalmente por la Gobernación de Antioquia \$150,2, Gobernación de Boyacá \$92,8, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuarios \$90,5, entre otras.



Los recursos destinados al Desarrollo comunitario y bienestar social revelan un monto de \$2.018,2, reportados en su mayoría por el Instituto colombiano de Bienestar Familiar \$521,6, Fondo Nacional de Calamidades \$466,9 y el Departamento Administrativo para la Prosperidad \$288,7.

En cuanto al incremento del grupo de Gasto público social se debió principalmente al aumento de los conceptos de Salud en \$1.113,4, aportados en su mayor parte por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en \$626,8; adicionalmente por la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social en \$942,6, registrados por el

Fondo Nacional de Calamidades en \$276,7, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en \$213,7, el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social en 167,7\$, la Unidad Para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas en \$149,9 y por concepto de Subsidios asignados en \$140,2.

Por su parte, el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones presenta un saldo de \$5.151,4, generadas principalmente por concepto de Provisiones para obligaciones fiscales \$2.437,7, especialmente las registran por Ecopetrol S.A. \$1.833,1, Oleoducto Central S.A. \$126,5 y Empresas públicas de Medellín \$126,2, seguido por la Provisión para contingencias \$1.255,8, reportadas principalmente por el Consejo Superior de la Judicatura \$372,6 y Comisión Nacional de Televisión - En liquidación \$349,8.

Finalmente, los gastos De operación revelan un monto de \$5.039,3, este saldo se origina en la cuenta Sueldos y salarios \$2.586,1, que registran principalmente Policía Nacional con \$866,1, Ministerio de Defensa Nacional \$624,4, Consejo Superior de la Judicatura \$386,2 y la Fiscalía General de la Nación \$236,0, así como en el concepto de gastos Generales \$2.070,4 revelado básicamente por el Ministerio de Defensa Nacional \$362,4, Ecopetrol S.A. \$319,2 y Agencia Nacional de Infraestructura \$224,6.

### **3.3.4 Costos de ventas y operación**

A 31 de marzo de 2013, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Sector Público ascendieron a \$28.612,7, presentando un crecimiento del 13,4% frente al mismo periodo en el año 2012.

Dentro de la estructura, el Costo de operación de servicios por \$11.330,5, participa con el 39,6% del total de los costos, de los cuales sobresalen \$6.214,7 asociados a la Administración del sistema general de pensiones, reportados principalmente por Colpensiones - Fondo de Vejez \$3.174,3, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$1.651,4, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$380,8, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$337,1 y Colpensiones – Fondo de Sobrevivientes \$247,8, seguido de los costos Por seguros y reaseguros \$4.186,2, registrados por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$3.909,7 y Positiva Compañía de Seguros S.A. \$277,4.

Adicionalmente, el Costo de venta de bienes representa el 38,8% del total de los costos con \$11.114,6, los cuales se encuentran distribuidos en Bienes producidos por \$10.435,3, registrados por Ecopetrol S.A. \$8.429,6, la Refinería de Cartagena S.A. \$1.529,8, Polipropileno del Caribe S.A. \$275,3 y Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$100,6; y en Bienes comercializados por \$679,4, reflejados principalmente por la Refinería de Cartagena S.A. por \$427,6, Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$61,3, Ecopetrol S.A. \$54,1, y la Industria Militar \$35,8.

Finalmente, se encuentra los Costos de ventas de servicios ascienden a \$6.167,6, conformados principalmente por Servicios públicos por \$3.045,5, donde los mayores valores son revelados por Empresas Públicas de Medellín \$680,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$394,6, Isagén S.A. \$302,5, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$290,9, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$262,0, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$236,6, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$170,8 y la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$132,7.

El costo de los Servicios de salud presenta un saldo de \$1.483,5 reportados principalmente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$143,9, la Policía Nacional \$58,6, la E.S.P. Metrosalud \$45,2 y la E.P.S. Selvasalud S.A. \$40,0, entre otras entidades.

El costo por Servicios Educativos asciende a \$1.006,5, donde Bogotá D.C. \$837,0, Bogotá D.C. \$243,7, Universidad Nacional de Colombia \$118,8, Medellín \$115,9, la Gobernación de Cundinamarca \$80,3 y Universidad de Antioquía \$51,2, fueron las entidades que registraron los mayores valores por este concepto.

Espacio en blanco