



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

---

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

**A 30 DE JUNIO 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**

Juliana Olaya López  
Silvia del Pilar Clavijo Alzate  
Jacqueline Mora Martínez

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

Álvaro Enrique Herrera Guayara  
Ana Cecilia Rodríguez Casas



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

Bogotá, 2012

## 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 junio 30 de 2013. Cada capítulo contiene, en la primera parte, la Situación financiera, la cual se presenta en forma comparativa para los cortes de junio 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 junio 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 determina 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	13
1.2.3 Patrimonio	14
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>24</b>
<b>2.1 COBERTURA</b>	<b>25</b>
<b>2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO</b>	<b>26</b>
2.2.1 Activo	26
2.2.2 Pasivo	29
2.2.3 Interés Minoritario	31
2.2.4 Patrimonio	31
<b>2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO</b>	<b>32</b>
2.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	33
2.3.2 Ingresos	33
2.3.3 Gastos	36
2.3.4 Costos de ventas y operación	38
<b>ANEXOS</b>	<b>40</b>

<b>3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO .....</b>	<b>47</b>
<b>3.1 COBERTURA</b>	<b>48</b>
<b>3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO</b>	<b>49</b>
3.2.1 Activo	50
3.2.2 Pasivo	53
3.2.3 Patrimonio	55
3.2.4 Interés Minoritario	56
<b>3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO</b>	<b>56</b>
3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	57
3.3.2 Ingresos	57
3.3.3 Gastos	59
3.3.4 Costos de ventas y operación	62

---

# CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN



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

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

## 1.1 COBERTURA

El universo que conforma el Nivel Nacional a Junio de 2013 es de 345 entidades, de las cuales 341 se consolidaron, es decir, el 98,8%.

Tabla 1-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Jun-13	Dic-12	Variación	Jun-13	Dic-12	Variación	Jun-13	Dic-12	Variación
<b>No financiero</b>	<b>281</b>	<b>281</b>	<b>0</b>	<b>277</b>	<b>281</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Nacional Gobierno General</b>	<b>218</b>	<b>217</b>	<b>1</b>	<b>214</b>	<b>217</b>	<b>(3)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
Administración Central	46	46	0	46	46	0	0	0	0
Administración Descentralizada	<b>148</b>	<b>149</b>	<b>(1)</b>	<b>146</b>	<b>149</b>	<b>(3)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Entes Autonomos	51	51	0	49	51	(2)	2	0	2
Entes Descentralizados	97	98	(1)	97	98	(1)	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	24	22	2	22	22	0	2	0	2
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>(1)</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>(1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	14	14	0	0	0	0
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>341</b>	<b>345</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

Las entidades que no fueron consolidadas son las siguientes:

- ✓ Universidad Nacional de Córdoba
- ✓ Comisión Nacional de Televisión - en Liquidación
- ✓ Comisión de Regulación en Salud en liquidación
- ✓ Colpensiones - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos

## 1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Para el periodo 30 de Junio de 2013, el Balance General del Nivel Nacional, se muestra a nivel de grupos, en orden descendente (de mayor a menor) y de manera comparativa con los saldos a 31 de diciembre de 2012. Las cifras están expresadas en miles de millones de pesos (MM).

Tabla 1-2

NIVEL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>506.270,3</b>	<b>100,00</b>	<b>472.528,7</b>	<b>100,00</b>	<b>33.741,6</b>	<b>7,1</b>
Deudores	104.273,2	20,60	103.390,2	21,88	883,0	0,9
Recursos naturales no renovables	77.322,4	15,27	64.562,2	13,66	12.760,1	19,8
Otros activos	73.727,9	14,56	72.740,5	15,39	987,4	1,4
Inversiones e instrumentos derivados	73.287,6	14,48	72.435,9	15,33	851,8	1,2
Propiedades, planta y equipo	70.795,9	13,98	66.770,1	14,13	4.025,8	6,0
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	51.907,8	10,25	47.536,7	10,06	4.371,2	9,2
Efectivo	42.754,1	8,44	31.187,5	6,60	11.566,6	37,1
Rentas por cobrar	13.536,2	2,67	13.395,5	2,83	140,7	1,1
Inventarios	6.349,0	1,25	6.161,2	1,30	187,8	3,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(8.427,0)	(1,66)	(5.713,3)	(1,21)	(2.713,7)	47,5
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	743,2	0,15	62,3	0,01	680,9	...
<b>PASIVO</b>	<b>551.581,5</b>	<b>100,00</b>	<b>542.608,0</b>	<b>100,00</b>	<b>8.973,5</b>	<b>1,7</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	233.341,0	42,30	219.819,6	40,51	13.521,3	6,2
Pasivos estimados	150.634,4	27,31	150.710,8	27,78	(76,4)	(0,1)
Cuentas por pagar	67.626,3	12,26	59.197,3	10,91	8.429,0	14,2
Otros pasivos	66.320,5	12,02	72.798,9	13,42	(6.478,4)	(8,9)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	20.189,8	3,66	19.465,3	3,59	724,5	3,7
Otros bonos y títulos emitidos	13.702,8	2,48	13.081,1	2,41	621,7	4,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.898,4	1,43	12.102,2	2,23	(4.203,8)	(34,7)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.402,9	0,44	2.261,5	0,42	141,4	6,3
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(10.534,6)	(1,91)	(6.828,7)	(1,26)	(3.705,9)	54,3
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>18.421,1</b>	<b>100,00</b>	<b>16.366,3</b>	<b>100,00</b>	<b>2.054,8</b>	<b>12,6</b>
Privado	16.494,2	89,54	14.600,3	89,21	1.893,9	13,0
Público	1.926,9	10,46	1.766,1	10,79	160,9	9,1
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(63.732,3)</b>	<b>100,00</b>	<b>(86.445,6)</b>	<b>100,00</b>	<b>22.713,3</b>	<b>(26,3)</b>
Hacienda pública	(97.614,6)	153,16	(118.694,6)	137,31	21.080,0	(17,8)
Patrimonio Institucional	19.358,3	(30,37)	13.685,3	(15,83)	5.673,0	41,5
Resultados consolidados del ejercicio	14.523,9	(22,79)	18.563,7	(21,47)	(4.039,7)	(21,8)



### 1.2.1 Activo

Los Bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del Nivel Nacional a junio 2013, registran un valor por \$506.270,3, presentando un crecimiento en \$33.741,6, equivalente al 7,1% con relación a diciembre de 2012.

Con respecto a la estructura de los Activos de las entidades del Nivel Nacional, el mayor saldo es registrado por el grupo de Deudores \$104.273,2, siendo la cuenta más sobresaliente Ingresos no tributarios \$29.215,0, especialmente por las subcuentas: Multas \$16.649,1, valor explicado principalmente por el Consejo Superior de la Judicatura \$11.979,6 y la Dirección Nacional de Estupefacientes - en Liquidación \$3.636,2; Sanciones \$6.408,4, saldo reportado especialmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$6.359,7 y finalmente la subcuenta Intereses \$4.558,9, donde el Consejo Superior de la Judicatura \$4.379,9 presenta la cifra más alta.

Sigue en importancia la cuenta Préstamos concedidos \$27.016,3, la subcuenta más relevante es Préstamos comerciales \$15.631,5, entre las entidades que representan este valor están: Fondo para el financiamiento del sector agropecuario \$6.250,5 y Financiera de Desarrollo Territorial S. A. \$5.867,9 y la subcuenta Microcrédito también es importante mostrando un saldo de \$4.424,6, generado por el Banco Agrario de Colombia.

La cuenta Recursos entregados en administración ocupa el tercer lugar en representatividad \$15.835,0, siendo las principales subcuentas, Recursos FONPET por distribuir \$5.695,2, reportado en su totalidad por el Ministerio de Hacienda y Crédito público; y Recursos en administración \$5.639,1, cifra representada principalmente por, el Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$1.588,3, Fondo Nacional de Calamidades \$1.519,0, Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$812,3 y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$802,1.

El cuarto lugar es ocupado por la cuenta Otros deudores \$12.942,3, donde se destaca la participación de las subcuentas: Embargos judiciales \$2.656,7, resaltando los saldos presentados por: Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.432,3, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$649,6, Ministerio de Educación Nacional \$317,9 y Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$261,1; le sigue Otros deudores \$2.628,7, siendo las principales entidades: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$976,2, Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$593,9, Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$375,7 y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$144,3; y Cuotas partes de pensiones \$1.507,1, monto reportado fundamentalmente por, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$806,6, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$449,4, Par Ese Luis Carlos Galán Sarmiento - en Liquidación \$72,9 y la Superintendencia de Notariado y Registro \$47,7. Finalmente se encuentra la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$5.671,5, valor registrado principalmente por Deuda Pública Nación.

El grupo de Deudores muestra un incremento de \$883,0, el cual es generado principalmente por el crecimiento en la cuenta Avances y anticipos entregados, sobresaliendo las siguientes entidades: Instituto Nacional de Vías \$355,9, Ministerio de Defensa Nacional \$220,6, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$82,4 y el Ministerio de Educación Nacional \$76,6.

El segundo grupo en representatividad dentro el total de los Activos, es el de Recursos naturales no renovables \$77.322,4, básicamente por la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación \$97.587,2 menos el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación \$34.382,8, saldo revelado principalmente por el Ministerio de Minas y Energía \$96.885,6. Así mismo este grupo a junio 2013 presenta una variación positiva de \$12.760,1, principalmente por la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación, siendo el Ministerio de Minas y Energía, la entidad que reporta el mayor incremento

El grupo Otros activos también presenta un saldo significativo por \$73.727,9 ocupando el tercer lugar dentro del total de los Activos; entre las cuentas más relevantes se encuentran: Valorizaciones \$47.106,7, contabilizada principalmente por Terrenos \$15.273,2, siendo el Ministerio de Defensa Nacional \$5.779,0, Ecopetrol S.A. \$2.250,3, Policía Nacional \$1.326,6, Universidad Nacional de Colombia \$1.247,7 y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$440,3, las entidades con los mayores saldos; la subcuenta Plantas, ductos y túneles \$11.397,7, registrada especialmente por las siguientes entidades: Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$5.181,6, Oleoducto Central S.A. \$2.640,7, Ecopetrol S.A. \$959,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$944,9 e Isagen S.A. \$593,2 y por la subcuenta Edificaciones \$8.831,2, registrada básicamente por: Ecopetrol S.A. \$1.731,5, Ministerio de Defensa Nacional \$1.522,9, Policía Nacional \$1.227,9, Servicio Nacional de Aprendizaje \$361,4 y el Consejo Superior de la Judicatura \$327,7.

Y en un segundo lugar está la cuenta Cargos diferidos \$10.704,5, donde las subcuentas más sobresalientes son: Materiales y suministros \$2.608,5, explicada en gran parte por: el Ministerio de Defensa Nacional \$2.026,5, Policía Nacional \$285,8, Ministerio de Salud y Protección Social \$118,6 y Servicio Nacional de Aprendizaje \$43,3; Estudios y proyectos \$2.491,2, explicado principalmente por, el Ministerio de Minas y Energía \$1.252,1, Ecopetrol S.A. \$904,0, Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$62,6, Empresa Urra S.A. E.S.P. \$50,4 y Bioenergy S.A. \$33,9 e Impuesto diferido \$1.737,7, cifra reportada en su mayoría por, Ecopetrol S.A. \$1.563,6, Interconexión Eléctrica S.A. \$66,3, Banco Agrario de Colombia \$37,4 y E.S.P. Transelca S.A. \$15,1.

La cuenta Intangibles ocupa el tercer lugar en importancia con \$7.350,2, con una participación significativa de la subcuenta Crédito mercantil \$4.622,0, explicada principalmente por Ecopetrol S.A. \$3.690,7, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$687,1 e Interconexión Eléctrica S.A. \$243,2 y con una participación menor de la subcuenta Licencias \$891,9, siendo las entidades más representativas: Ecopetrol S.A. \$241,3,

Registraduría Nacional del Estado Civil \$124,7, Ministerio de Defensa Nacional \$65,8, Internexa S.A. \$40,9 y la Fiscalía General de la Nación \$33,1. El grupo Otros activos registra aumento en \$987,4, explicado especialmente por la variación positiva de la cuenta Derechos en fideicomiso \$768,9.

El cuarto lugar es para el grupo Inversiones e instrumentos derivados \$73.287,6, la cuenta de mayor participación es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$37.392,0, valor generado primordialmente por las subcuentas: Títulos de tesorería –TES \$19.614,3, reportado principalmente por, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.394,8, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.857,6, Tesoro Nacional \$1.795,3, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$1.791,3 y el Ministerio del Trabajo \$1.609,4; Certificados de depósito a término \$7.745,5, saldo reportado en su mayoría por Dirección de administración de fondos de la Protección Social \$1.291,1, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.148,3, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$915,0, Ministerio del Trabajo \$834,0, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$777,1 y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$613,2 y finalmente por la subcuenta Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior \$7.191,6, siendo el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$6.288,9, Ecopetrol S.A. \$750,4 y la Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$95,3, las entidades que muestran los mayores montos.

En este orden de importancia sigue la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$17.186,5, saldo concentrado básicamente en la subcuenta, Entidades del exterior \$16.355,7, contabilizado por: Ecopetrol S.A. \$12.256,8, Interconexión Eléctrica S.A. \$3.271,4 y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$639,4.

La cuenta, Inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$12.764,6, se encuentra en tercer lugar de importancia, la subcuenta más relevante es Títulos de tesorería – TES con \$12.483,3, entre las entidades con mayores saldos se encuentran: Banco Agrario de Colombia \$6.730,0, Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$4.432,3 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$771,2.

Las Inversiones e instrumentos derivados presentan un incremento de \$851,8, el cual obedece básicamente al aumento en la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta el mayor crecimiento.

Sigue en importancia el grupo Propiedades, planta y equipo \$70.795,9, donde sobresale la participación de la cuenta, Pantas, ductos y túneles \$23.150,4, entre las subcuentas más significativas se encuentran: Oleoductos \$9.542,9, reportada por: Oleoducto Central S.A. \$6.861,7, Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$930,8 y Ecopetrol S.A. \$546,1; Plantas de generación \$7.131,2, saldo contabilizado entre otras por, Isagen S.A. \$3.926,3, Empresa Urra S.A. E.S.P. \$1.249,4, Ecopetrol S.A. \$922,4 y E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.

\$778,3 y la subcuenta Subestaciones y/o estaciones de regulación \$2.714,7, explicada principalmente por: Interconexión Eléctrica S.A. \$1.503,8, Ecopetrol S.A. \$475,1 y E.S.P. Transelca S.A. \$379,6.

La cuenta Construcciones en curso participa con \$21.728,1, primordialmente por la subcuenta Edificaciones \$16.097,8, saldo generado en su mayoría por, Refinería de Cartagena S.A. \$8.905,6, Ecopetrol S.A. \$5.958,5, Ministerio de Defensa Nacional \$185,8, Policía Nacional \$168,3 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$149,4.

Por su parte la cuenta Maquinaria y equipo reporta un valor por \$19.979,5, el cual se encuentra concentrado en la subcuenta Maquinaria industrial \$15.394,4, destacando entidades como: Ecopetrol S.A. \$12.017,4, Refinería de Cartagena S.A. \$1.166,6, Polipropileno del Caribe S.A. \$933,9 y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$689,1.

El grupo Propiedades planta y equipo presenta un aumento de \$4.025,8, especialmente por la cuenta Construcciones en curso \$3.511,6, donde la Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. registra el mayor incremento.

Por último, el sexto lugar en importancia le corresponde al grupo, Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales \$51.907,8, donde se resalta la cuenta Bienes de uso público en servicio \$16.138,8, básicamente por las subcuentas: Red carretera \$8.798,4, valor generado en gran parte por: el Instituto Nacional de Vías \$8.792,8, Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena \$3,2 y la Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique \$2,2 y Red aeroportuaria \$6.842,1, saldo revelado por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Otra cuenta significativa es la de Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones \$15.129,2, explicada primordialmente por la subcuenta Red carretera \$9.798,0, valor registrado por la Agencia Nacional de Infraestructura y la subcuenta Red aeroportuaria \$2.692,8, generado por U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Este grupo comparado con el periodo diciembre de 2012 muestra un crecimiento de \$4.371,2, donde se destacan las cuentas: Bienes de uso público en construcción-concesiones \$2.395,9 y Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones \$1.383,7, ambos valores reportados por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Dentro de la estructura de los Activos de las entidades públicas del Nivel Nacional, se encuentran otros grupos con una menor participación, los cuales son: Efectivo \$42.754,1, Rentas por cobrar \$13.536,2 e inventarios \$6.349,0.

## 1.2.2 Pasivo

Para el periodo 30 de Junio de 2013, los Pasivos del Nivel Nacional, presentan un valor de \$551.581,5, generando un incremento de \$8.973,5, es decir, el 1,7%, con relación al periodo 31 de diciembre de 2012.

Tabla 1-3

NIVEL NACIONAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>159.974,3</b>	<b>68,6</b>	<b>152.417,0</b>	<b>69,3</b>	<b>7.557,3</b>	<b>5,0</b>
Corto plazo	230,0	0,1	843,7	0,4	(613,7)	(72,7)
Largo plazo	159.744,3	68,5	151.573,3	69,0	8.171,0	5,4
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>73.366,6</b>	<b>31,4</b>	<b>67.402,6</b>	<b>30,7</b>	<b>5.964,0</b>	<b>8,8</b>
Corto plazo	4,0	0,0	7,4	0,0	(3,4)	(45,4)
Largo plazo	73.362,6	31,4	67.395,2	30,7	5.967,4	8,9
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>233.341,0</b>	<b>100,0</b>	<b>219.819,6</b>	<b>100,0</b>	<b>13.521,3</b>	<b>6,2</b>

En cuanto a la organización de los Pasivos, el grupo con mayor representatividad es el de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$233.341,0, básicamente por la cuenta, Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$159.744,3, cifra concentrada en su mayoría en la subcuenta, Títulos TES \$150.514,0, la cual es revelada absolutamente por Deuda Pública Nación.

La siguiente cuenta en destacarse es Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$73.362,6, principalmente por la subcuenta, Otros bonos y títulos emitidos \$39.613,4, explicado por: Deuda Pública Nación \$36.719,9 y Ecopetrol S.A. \$2.893,5. Igualmente la subcuenta Préstamos banca multilateral \$27.294,7, presenta un saldo relevante donde la entidad más significativa es Deuda Pública Nación \$26.662,3.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central registran un incremento por \$13.521,3, el cual se explica por el aumento en las siguientes cuentas: Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$8.171,0 y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$5.967,4, ambos incrementos revelados en su mayoría por Deuda Pública Nación.

El segundo grupo, en registrar un saldo más alto, es el de Pasivos estimados \$150.634,4, sobresaliendo la cuenta Provisión para pensiones \$91.326,5, revelado entre otras entidades por: Colpensiones - Fondo de Vejez \$46.748,3, Policía Nacional \$10.119,9, Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$8.080,7,

Ministerio de Defensa Nacional \$7.734,9 y Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$5.759,6.

Otra cuenta importante es Provisión para contingencias \$18.690,7, la subcuenta que registra el saldo más alto es Litigios \$15.859,0, las entidades con mayores montos son: Instituto Nacional de Vías \$2.890,1, Consejo Superior de la Judicatura \$1.415,4, Ministerio de Defensa Nacional \$1.336,6, Ministerio de Minas y Energía \$1.297,8 y Ecopetrol S.A. \$1.233,0.

El grupo de Pasivos estimados con relación a diciembre 2012, revela un descenso de \$76,4, generado principalmente por la disminución en la cuenta Provisión para pensiones, siendo el Ministerio de Defensa Nacional, la entidad con la mayor disminución.

El grupo Cuentas por pagar, ocupa el tercer lugar en importancia dentro del total de los Pasivos \$67.626,3, donde se resalta la participación de la cuenta Acreedores \$23.570,6, saldo agrupado en la subcuenta Saldos a favor de contribuyentes \$19.460,3, registrado principalmente por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Este grupo muestra un aumento de \$8.429,0, explicado entre otras por: Agencia Nacional de Infraestructura \$2.345,2, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.005,4, Deuda Pública Nación \$1.556,0 y Colpensiones - Fondo de Vejez \$464,9.

En cuarto lugar, está el grupo de Otros pasivos \$66.320,5, primordialmente por la cuenta Anticipo de impuestos \$44.707,0, siendo la subcuenta, Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios \$30.430,6, la más sobresaliente, explicada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Otra cuenta significativa es la de Créditos diferidos \$17.632,4, revelada básicamente por las subcuentas: Concesiones \$7.136,2, cifra expresada por la Agencia Nacional de Infraestructura y Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$6.384,3, valor registrado por Deuda Pública Nación \$6.384,3.

Este grupo revela una disminución de \$6.478,4, especialmente por la cuenta Anticipo de impuestos \$5.706,1.

### **1.2.3 Patrimonio**

Para junio 30 de 2013, el Patrimonio del Nivel Nacional registró un valor negativo de \$63.732,3, no obstante comparado con 31 de diciembre de 2012, presentó un aumento de \$22.713,3, equivalente al 26,3%.

Del análisis de representatividad por grupos del Patrimonio se desprende lo siguiente:

**Hacienda Pública.** Este grupo a junio 30 de 2013, presenta un saldo negativo de \$97.614,6, generado especialmente por la cuenta Capital fiscal \$166.141,6 y por la cuenta

Patrimonio de entidades en procesos especiales \$36,3. Lo anterior es mitigado por los aumentos en las cuentas: Superávit por el método de participación patrimonial \$36.854,0, Patrimonio público incorporado \$15.874,5, Superávit por valorización \$13.878,4 y Superávit por donación \$2.635,6.

La cuenta Capital fiscal \$166.141,6, está explicada totalmente por la subcuenta Nación, siendo, el Ministerio de Minas y Energía \$47.544,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$35.032,9, Consejo Superior de la Judicatura \$13.236,0, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.675,4 y el Tesoro Nacional \$3.826,8, las entidades que registran los mayores saldos negativos.

Por su parte la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial \$36.854,0, se encuentra representada en su mayoría por la subcuenta Inversiones en sociedades de economía mixta \$36.280,1, cifra explicada por los Ministerios de: Hacienda y Crédito Público \$32.115,1, Minas y Energía \$3.949,7, Agricultura y Desarrollo Rural \$205,1 y Comercio, Industria y Turismo \$10,2.

Este grupo registra una variación positiva de \$21.080,0, sobresaliendo la cuenta Capital fiscal \$12.529,1, siendo el Consejo Superior de la Judicatura la entidad con el mayor incremento.

**Patrimonio Institucional.** Para el periodo junio 30 de 2013, el Patrimonio institucional registra un saldo de \$19.358,3, revelado entre otras cuentas, por: Superávit por valorización \$7.791,6, Resultados de ejercicios anteriores \$4.788,3 y Capital suscrito y pagado \$3.198,6, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$2.273,4; mientras la cuenta Capital fiscal muestra un saldo negativo de \$2.759,4.

Con relación a diciembre de 2012, el Patrimonio institucional registra un incremento de \$5.673,0, concentrado en la cuenta Capital fiscal \$5.503,9, explicado principalmente por: Agencia Nacional de Infraestructura \$1.386,1, U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$481,7, Superintendencia Financiera de Colombia \$368,9, Autoridad Nacional de Televisión \$244,1 y Consorcio Fidupensiones Telecom \$127,3.

#### **1.2.4 Interés Minoritario**

Para el periodo 30 de junio de 2013, el valor del patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial suma \$18.421,1, evidenciando un incremento de \$2.054,8 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2012. El interés minoritario está distribuido entre el sector privado \$16.494,2 y el sector público \$1.926,9, este último se encuentra representado de la siguiente manera: Territorial servicios públicos \$1.491,5, Territorial administración central \$379,0, Territorial entidades financieras de no depósito \$29,4 y Territorial administración descentralizada \$27,0.



### 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	JUN - 2013		JUN- 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS</b>	<b>151.030,2</b>	<b>100,0</b>	<b>141.275,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9.755,2</b>	<b>6,9</b>
Ingresos fiscales	72.162,6	47,8	61.364,5	43,4	10.798,1	17,6
Venta de bienes	34.133,9	22,6	34.091,4	24,1	42,5	0,1
Otros ingresos	18.021,6	11,9	23.534,2	16,7	(5.512,6)	(23,4)
Venta de servicios	14.304,0	9,5	12.637,8	8,9	1.666,3	13,2
Administración del sistema general de pensiones	11.160,7	7,4	8.977,5	6,4	2.183,2	24,3
Transferencias	7.604,3	5,0	2.479,1	1,8	5.125,1	...
Operaciones interinstitucionales	45,2	0,0	3,7	0,0	41,4	...
Ajustes por inflación	(0,1)	(0,0)	10,8	0,0	(10,9)	(101,4)
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(6.401,8)	(4,2)	(1.824,0)	(1,3)	(4.577,8)	...
<b>GASTOS</b>	<b>91.123,0</b>	<b>100,0</b>	<b>77.304,1</b>	<b>100,0</b>	<b>13.818,9</b>	<b>17,9</b>
Transferencias	29.711,3	32,6	23.391,1	30,3	6.320,2	27,0
Otros gastos	19.665,6	21,6	19.383,6	25,1	282,0	1,5
De operación	17.523,1	19,2	9.708,1	12,6	7.815,0	80,5
De administración	13.637,9	15,0	11.882,0	15,4	1.755,8	14,8
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	7.998,5	8,8	9.597,0	12,4	(1.598,6)	(16,7)
Gasto público social	7.902,0	8,7	6.792,4	8,8	1.109,6	16,3
Participación del interés minoritario en los resultados	1.172,7	1,3	1.130,7	1,5	42,0	3,7
Operaciones interinstitucionales	33,6	0,0	58,1	0,1	(24,6)	(42,3)
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(6.521,7)	(7,2)	(4.638,9)	(6,0)	(1.882,7)	40,6
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>45.383,3</b>	<b>100,0</b>	<b>39.911,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5.472,0</b>	<b>13,7</b>
Costo de ventas de bienes	22.815,3	50,3	19.408,2	48,6	3.407,1	17,6
Costo de operación de servicios	17.844,7	39,3	14.620,0	36,6	3.224,7	22,1
Costo de venta de servicios	4.723,3	10,4	5.883,1	14,7	(1.159,8)	(19,7)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>14.523,9</b>		<b>24.059,6</b>		<b>(9.535,6)</b>	

#### 1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

A 30 de junio de 2013, las entidades que conforman el Nivel Nacional, registran un superávit por \$14.523,9, mostrando una disminución de \$9.535,6, frente al periodo junio de 2012; el mayor resultado positivo es revelado por el Tesoro Nacional, mientras el mayor déficit es registrado por Deuda Pública Nación \$14.472,2.

#### 1.3.2 Ingresos

Los Ingresos consolidados del Nivel Nacional a 30 de junio de 2013, registran un saldo de \$151.030,2, presentando un incremento de \$9.755,2, es decir 6,9%, con relación a junio de 2012.



El grupo más significativo corresponde a los Ingresos fiscales \$72.162,6, principalmente por los Ingresos tributarios \$52.218,9. El cuadro que se muestra a continuación relaciona cada una de las subcuentas que conforman este ingreso:

Tabla 1-5

<b>NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS</b>				
Miles de millones de pesos				
<b>CONCEPTO</b>	<b>30/06/2013</b>		<b>30/06/2012</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	28.966,9	55,5	28.935,9	56,1
Impuesto al valor agregado - iva	16.503,2	31,6	16.893,3	32,7
Gravámen a los movimientos financieros	2.804,0	5,4	2.645,9	5,1
Impuesto sobre aduana y recargos	1.912,6	3,7	2.140,3	4,1
Impuesto nacional a la gasolina y el acpm	1.243,8	2,4		0,0
Impuesto nacional al consumo	536,4	1,0		0,0
Impuesto a la gasolina y acpm	146,8	0,3	855,1	1,7
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	29,1	0,1	53,5	0,1
Impuesto de timbre nacional	25,8	0,0	26,3	0,1
Otros impuestos nacionales	23,5	0,0	22,6	0,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	8,8	0,0	10,0	0,0
Impuesto al patrimonio	6,4	0,0	11,3	0,0
Sobretasa a la gasolina	6,2	0,0	5,7	0,0
Impuesto sobre los remates	5,4	0,0	6,2	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>52.218,9</b>	<b>100,0</b>	<b>51.606,2</b>	<b>100,0</b>

Por otro lado los Ingresos no tributarios registran el valor de \$17.263,1, donde se destaca la participación del concepto Fosyga – compensación \$7.261,0, revelado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; la subcuenta Multas también es importante por \$1.789,8, siendo el Consejo Superior de la Judicatura \$1.238,8, Ministerio de Justicia y del Derecho \$441,4, Superintendencia de Industria y Comercio \$37,7 y el Servicio Nacional de Aprendizaje \$29,8, las entidades con los mayores valores; y la subcuenta Fosyga–solidaridad también es relevante con \$1.547,9, explicada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

El grupo de los Ingresos fiscales presentan un crecimiento de \$10.798,1, donde se destaca el crecimiento de los Ingresos no tributarios \$9.909,3, el cual es explicado en su mayoría por: la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.739,1 y el Consejo Superior de la Judicatura \$2.270,4

El grupo Venta de bienes con \$34.133,9, ocupa el segundo lugar en importancia dentro del total de los ingresos, destacándose la cuenta Productos de minas y minerales \$19.149,3, primordialmente por la subcuenta Petróleo crudo \$18.297,8, saldo registrado por Ecopetrol S.A. Frente al periodo junio 2012, este grupo registra una variación positiva de

\$42,5, siendo la Compounding and Masterbatching Industry Limitada, la entidad con mayor incremento.

Sigue en este orden el grupo Otros ingresos \$18.021,6, las cuentas más sobresalientes corresponden a: Ajuste de ejercicios anteriores \$5.471,3, reportada entre otras entidades por: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.395,1, Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$288,4, Dirección Nacional de Estupefacientes - en Liquidación \$181,4 y la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$163,0; Otros ingresos financieros \$5.134,3, cifra registrada en su mayoría por: Deuda Pública Nación \$1.052,5, Ecopetrol S.A. \$426,1, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$406,7, Tesoro Nacional \$394,8 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$282,7; Ajuste por diferencia en cambio \$2.569,6, saldo reportado principalmente por: Ecopetrol S.A. \$1.600,9, Deuda Pública Nación \$210,2, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$147,3, Oleoducto Central S.A. \$104,2 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$103,3 y por último, Otros ingresos extraordinarios \$2.236,3, siendo la Superintendencia Financiera de Colombia \$356,0, Ecopetrol S.A. \$307,8, Banco Agrario de Colombia \$290,9, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$220,6 y el Fondo Nacional de Calamidades \$199,8, las entidades más significativas.

En comparación con junio 2012, el grupo Otros ingresos revela una disminución de \$5.512,6, la cual es revelada principalmente por Deuda Pública Nación.

El grupo Venta de servicios también es importante \$14.304,0, donde se resaltan las siguientes cuentas:

- Servicios de seguros y reaseguros \$4.489,3, primordialmente por Liberación de reservas \$4.076,9, registrada por Positiva Compañía de Seguros S.A \$3.900,8 y la Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$176,1.
- Servicio de Energía \$2.604,2, siendo el concepto más sobresaliente la Generación \$1.012,1, explicada entre otras entidades por, Isagen S.A. \$491,6, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$467,4.
- Servicios de transporte \$2.291,5, resaltándose la subcuenta Servicio de transporte por ductos \$2.084,7, valor registrado en su mayoría por Oleoducto Central S.A. \$1.051,0, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$612,8, Ecopetrol S.A. \$260,8, Oleoducto de Colombia S.A. \$145,0 y la Refinería de Cartagena S.A. \$15,1.
- Operaciones de colocación y servicios financieros \$1.595,2, valor registrado principalmente por, el Banco Agrario de Colombia \$917,3, Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$215,1, Fondo Nacional de Ahorro \$191,1 y Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. \$167,6.

El grupo Venta de Servicios muestra un aumento de \$1.666,3, primordialmente por la cuenta Servicios de transporte \$1.050,3, donde Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$612,8 presenta la mayor variación.

### **1.3.3 Gastos**

Los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional, para el 30 de junio de 2013, contabilizan la suma de \$91.123,0, es decir el 60,3% del total de los Ingresos; con respecto al periodo 30 de junio de 2012, los Gastos presentan un incremento de \$13.818,9, equivalente al 17,9%.

En cuanto a la representatividad, el grupo de las Transferencias ocupa el primer lugar con \$29.711,3, correspondiéndole al Sistema general de participaciones \$13.538,7, valor generado principalmente por: el Ministerio de Educación Nacional \$7.578,7, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.158,5, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.096,9 y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$704,7; se destaca en este grupo la cuenta Otras transferencias por \$12.377,7, la cual se encuentra explicada básicamente por los registros de la Administradora Colombiana de Pensiones \$4.874,3, Ministerio del Trabajo \$4.349,5 y el Ministerio de Educación Nacional \$3.034,5; por su parte la cuenta, Sistema general de seguridad social en salud por \$3.381,6, es revelada por la Dirección de Administración de Fondos de la protección Social y finalmente la cuenta Transferencias al sector privado \$413,3, es generada, entre otras entidades, por el Ministerio de Educación Nacional \$295,3, Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$31,9, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$26,9 y el Ministerio de la Cultura \$20,8.

Las Transferencias a junio 2013, reportan una variación positiva de \$6.320,2, con relación al periodo anterior, siendo las entidades con los incrementos más altos: Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$2.113,5, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$406,8, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$272,7, Ministerio de Educación Nacional \$259,6 y la Autoridad Nacional de Televisión \$116,7.

Espacio en blanco

Tabla 1-6

<b>NIVEL NACIONAL</b>				
<b>TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>				
Miles de millones de pesos				
<b>CONCEPTO</b>	<b>30/06/2013</b>		<b>30/06/2012</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>
<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>12.958,3</b>	<b>95,7</b>	<b>12.474,2</b>	<b>98,9</b>
Participación para educación	7.578,7	56,0	7.332,1	58,1
Participación para salud	3.158,5	23,3	2.932,1	23,2
Participación para propósito general	1.516,5	11,2	1.485,3	11,8
Participación para agua potable y saneamiento básico	704,7	5,2	665,5	5,3
Participación para pensiones fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			59,2	0,5
<b>OTRAS PARTICIPACIONES</b>	<b>580,4</b>	<b>4,3</b>	<b>140,3</b>	<b>1,1</b>
Atención integral a la primera infancia	430,8	3,2		0,0
Resguardos indígenas	70,6	0,5	66,3	0,5
Programas de alimentación escolar	68,1	0,5	63,8	0,5
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	10,9	0,1	10,2	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>13.538,7</b>	<b>100,0</b>	<b>12.614,5</b>	<b>100,0</b>

Seguidamente está el grupo de Otros gastos \$19.665,6, siendo las cuentas más significativas: Intereses \$9.350,0, valor compuesto primordialmente por los saldos de las subcuentas: Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$6.930,3 y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$1.874,5, las cuales son explicadas principalmente por la entidad Deuda Pública Nación; Ajuste por diferencia en cambio \$7.038,9, reportado en su mayoría por Deuda Pública Nación \$5.092,2 y por último, Otros gastos financieros \$2.119,5, generados entre otras por: Positiva Compañía de Seguros S.A. \$396,5, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$278,6, Deuda Pública Nación \$210,5 y Ecopetrol S.A. \$196,0. Este grupo revela una variación positiva de \$282,0, siendo Deuda Pública Nación, la entidad con el mayor aumento.

El grupo Gastos de operación \$17.523,1, ocupa el tercer lugar en representatividad, explicado principalmente por las cuentas: Proceso de compensación Fosyga \$6.755,9, saldo concentrado en la Subcuenta de compensación \$6.526,4, valor registrado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; Sueldos y salarios \$5.232,8, revelada básicamente por, la Policía Nacional \$1.819,9, Ministerio de Defensa Nacional \$1.200,3, Consejo Superior de la Judicatura \$904,6 y la Fiscalía General de la Nación \$540,1 y Generales \$4.498,4, donde las entidades más importantes son: Ministerio de Defensa Nacional \$833,0, Agencia Nacional de Infraestructura \$627,6, Ecopetrol S.A. \$564,1, Servicio Nacional de Aprendizaje \$381,7 y Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$259,6.

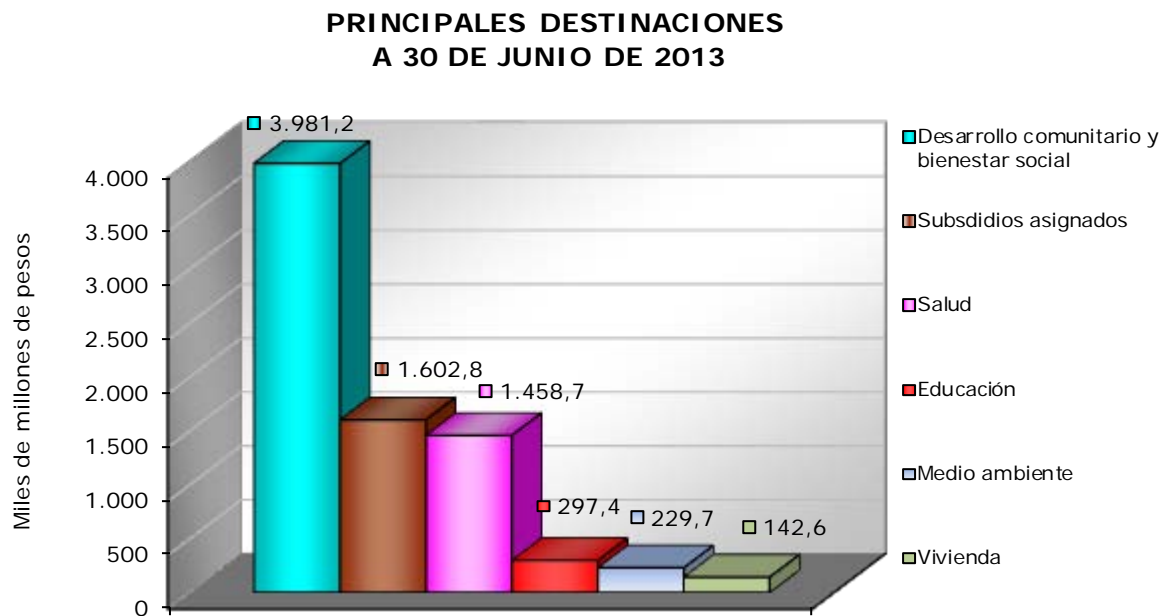
De otra parte los Gastos de operación aumentaron en \$7.815,0, destacándose la cuenta, Proceso de compensación Fosyga \$6.755,9, crecimientos revelados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

El cuarto lugar es para los Gastos de Administración \$13.637,9, explicados principalmente por las siguientes cuentas: Generales \$5.171,2, cifra registrada en gran parte por: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$3.121,7, Ministerio de Defensa Nacional \$209,0, Policía Nacional \$101,1 y el Banco Agrario de Colombia \$97,8; Sueldos y salarios \$3.949,4, saldo reportado especialmente por el Ministerio de Defensa Nacional \$1.249,6, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$265,8, Banco Agrario de Colombia \$147,2 y la Procuraduría General de la Nación \$144,4 y Contribuciones imputadas \$3.104,5, siendo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.646,4, Ecopetrol S.A. \$321,7, Ministerio de Defensa Nacional \$312,8, Policía Nacional \$267,3, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$249,1, las entidades que revelan los mayores montos.

Para junio 2013 los Gastos de Administración presentan un crecimiento de \$1.755,8, siendo las cuentas que más aumentan: Generales \$699,9, variación contabilizada principalmente por: la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$42,9, Contraloría General de la República \$21,8, U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$19,6, Fiscalía General de la Nación \$12,4 y el Instituto Nacional de Vías \$8,7; y Contribuciones imputadas \$579,9, donde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público registra el mayor incremento.

El Gasto público social muestra a junio 2013, un saldo de \$7.902,0. Distribuido como lo muestra la siguiente gráfica:

Gráfica 1-1



Para el periodo junio de 2013, las entidades que muestran los mayores valores en Gasto público social corresponden a:

#### **Desarrollo comunitario y bienestar social \$3.981,2**

➤ Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$1.412,4
➤ Fondo Nacional de Calamidades	\$1.177,3
➤ Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$766,8

#### **Subsidios asignados \$1.602,8**

➤ Ministerio de Minas y Energía	\$808,0
➤ Ministerio del Trabajo	\$385,0
➤ Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$123,0
➤ Fondo Nacional de Vivienda	\$104,7

#### **Salud \$1.458,7**

➤ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$1.447,8
---	-----------

#### **Educación \$297,4**

➤ Ministerio de Educación Nacional	\$166,5
➤ Asociación Computadores para Educar	\$114,8
➤ Universidad de la Amazonia	\$10,4

El Gasto público social revela para junio 2013 un incremento de \$1.109,6, sobresaliendo el concepto Desarrollo comunitario y bienestar social \$973,1, entre las entidades con mayores variaciones se encuentran: Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$460,5, Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema \$55,7, Fondo Adaptación \$16,1 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7,7.

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

Los Costos de ventas y operación de las entidades que componen el Nivel Nacional a 30 de junio de 2013, ascienden a \$45.383,3, equivalente al 30% del total de los Ingresos, en comparación con 30 de junio de 2012, los Costos de ventas y operación muestran un incremento de \$5.472,0.

El grupo más significativo corresponde al Costo de ventas de bienes \$22.815,3, participando con el 50,3% del total de los costos, entre las entidades que contribuyen a generar este valor se encuentran: Ecopetrol S.A. \$17.732,9, Refinería de Cartagena S.A. \$3.799,7, Polipropileno del Caribe S.A. \$646,4, Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$212,0 y Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$167,8. Este grupo registra

un aumento de \$3.407,1, sobresaliendo la cuenta Bienes producidos \$3.391,6, donde Ecopetrol S.A. registra el mayor incremento.

Le sigue el grupo Costo de operación de servicios \$17.844,7, representando el 39,3% del total de los costos, registrado en su mayoría por Colpensiones - Fondo de Vejez \$7.392,6, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$4.335,2, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$2.036,4, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$928,4 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$795,6.

Con respecto a variaciones, este grupo mostró un crecimiento de \$3.224,7, principalmente por la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$3.110,6, donde Colpensiones - Fondo de Vejez muestra el incremento más alto.

Por último está el grupo Costo de Ventas de servicios \$4.723,3, equivalente al 10,4% de los Costos, los cuales son generados básicamente por: Isagen S.A. \$636,2, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$595,6, Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$507,9, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$455,7 y Ecopetrol S.A. \$426,6. Para junio de 2013 este grupo revela una disminución de \$1.159,8, básicamente por la cuenta Servicios de transporte \$818,7, siendo la U.A.E. de la Aeronáutica Civil, la entidad con la mayor disminución.

Espacio en blanco



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

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**



## 2.1 COBERTURA

Para el periodo junio de 2013 el universo de entidades contables públicas es de 3.437, donde 3.067 reportaron información a la Contaduría General de la Nación y fueron objeto de consolidación en los estados financieros del nivel territorial.

Tabla 2-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	jun-13	dic-12	Variación	jun-13	dic-12	Variación	jun-12	DIC - 2011	Variación
<b>No financiero</b>	<b>3.362</b>	<b>3.351</b>	<b>11</b>	<b>3.001</b>	<b>3.125</b>	<b>(124)</b>	<b>361</b>	<b>226</b>	<b>135</b>
<b>Territorial Gobierno General</b>	<b>1.698</b>	<b>1.696</b>	<b>2</b>	<b>1.552</b>	<b>1.610</b>	<b>(58)</b>	<b>146</b>	<b>86</b>	<b>60</b>
Administración Central	1.133	1.133	0	1.084	1.120	(75)	49	13	36
Administración Descentralizada	<b>549</b>	<b>547</b>	<b>2</b>	<b>453</b>	<b>474</b>	<b>(21)</b>	<b>96</b>	<b>73</b>	<b>23</b>
Entes Autonomos	19	19	0	19	19	0	0	0	0
Entes Descentralizados	368	366	2	323	332	(9)	45	34	11
Entes Supra	84	84	0	43	51	(8)	41	33	8
Hospitales	78	78	0	68	72	(4)	10	6	4
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	15	16	(1)	1	0	1
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1.664</b>	<b>1.655</b>	<b>9</b>	<b>1.449</b>	<b>1.515</b>	<b>(66)</b>	<b>215</b>	<b>140</b>	<b>75</b>
Empresas Industriales v Comerciales	111	110	1	93	97	(4)	18	13	5
Sociedades de Economía Mixta	78	79	(1)	67	71	(4)	11	8	3
Empresas de Servicios Públicos	555	547	8	465	478	(13)	90	69	21
Empresas Sociales del Estado	915	915	0	822	866	(44)	93	49	44
Empresas Supra	5	4	1	2	3	(1)	3	1	2
<b>Financiero</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>67</b>	<b>(1)</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>1</b>
<b>Entidades Financieras de No Depósito</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>67</b>	<b>(1)</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>1</b>
Cajas de Vivienda	47	47	0	41	41	0	6	6	0
Fiduciarias	1	1	0	1	1	0	0	0	0
<b>Fondos</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>(1)</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
Otros	2	2	0	2	2	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.437</b>	<b>3.426</b>	<b>11</b>	<b>3.067</b>	<b>3.192</b>	<b>(125)</b>	<b>370</b>	<b>234</b>	<b>136</b>

A junio de 2013, el número de entidades en el universo con relación al año 2012 aumenta en 11, mientras que las entidades consolidadas disminuyeron en 125 frente a diciembre de 2012 y las entidades omisas aumentaron en 136 frente al periodo diciembre 2012.

Espacio en blanco

## 2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial con corte a 30 de junio de 2013 se presenta a nivel de grupos de cuentas, en un orden descendente de los activos y pasivos, es decir de mayor a menor valor, y en forma comparativa con los saldos al 31 de diciembre de 2012.

Tabla 2-2

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2013		DIC - 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ACTIVOS</b>	<b>290.701.488,2</b>	<b>100,0</b>	<b>274.914.419,8</b>	<b>100,0</b>	<b>15.787.068,4</b>	<b>5,7</b>
Otros activos	80.768.445,5	27,8	80.403.879,9	29,2	364.565,6	0,5
Propiedades, planta y equipo	69.382.670,0	23,9	69.216.474,5	25,2	166.195,6	0,2
Bienes de uso público e históricos y culturales*	48.545.235,8	16,7	47.915.799,8	17,4	629.436,0	1,3
Deudores	41.563.422,7	14,3	37.282.583,6	13,6	4.280.839,0	11,5
Efectivo	33.468.284,9	11,5	25.329.062,2	9,2	8.139.222,7	32,1
Inversiones e instrumentos derivados	13.932.704,3	4,8	12.290.531,0	4,5	1.642.173,3	13,4
Rentas por cobrar	8.378.482,9	2,9	7.159.944,6	2,6	1.218.538,3	17,0
Inventarios	1.375.896,3	0,5	1.303.594,3	0,5	72.302,0	5,5
Recursos naturales no renovables	43.357,5	0,0	47.347,1	0,0	(3.989,6)	(8,4)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(1.306.078,8)	(0,4)	(1.666.919,2)	(0,6)	360.840,4	(21,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	5.450.932,9	1,9	4.367.878,1	1,6	1.083.054,8	24,8
<b>PASIVOS</b>	<b>77.119.572,9</b>	<b>100,0</b>	<b>76.232.296,9</b>	<b>100,0</b>	<b>887.276,0</b>	<b>1,2</b>
Pasivos estimados	31.885.552,0	41,3	30.572.259,6	40,1	1.313.292,4	4,3
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	18.245.262,9	23,7	17.719.723,2	23,2	525.539,7	3,0
Cuentas por pagar	15.540.509,8	20,2	17.148.383,8	22,5	(1.607.874,0)	(9,4)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.207.888,8	10,6	7.605.824,3	10,0	602.064,5	7,9
Otros pasivos	5.926.723,4	7,7	5.416.944,8	7,1	509.778,6	9,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.307.356,2	4,3	3.848.179,1	5,0	(540.822,9)	(14,1)
Otros bonos y títulos emitidos	174.568,9	0,2	225.318,3	0,3	(50.749,5)	(22,5)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	153.905,2	0,2	151.455,4	0,2	2.449,8	1,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	6.322.194,2	8,2	6.455.791,6	8,5	(133.597,4)	(2,1)
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>4.619.727,5</b>	<b>100,0</b>	<b>5.234,3</b>	<b>100,0</b>	<b>-614,5</b>	<b>(11,7)</b>
Interes minoritario sector privado	3.331.927,3	72,1	3.939.047,7	75,3	(607.120,4)	(15,4)
Interes minoritario sector público	1.287.800,2	27,9	1.295.209,3	24,7	(7.409,1)	(0,6)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>208.962.187,8</b>	<b>100,0</b>	<b>193.447,9</b>	<b>100,0</b>	<b>15.514,3</b>	<b>8,0</b>
Hacienda pública	131.214.966,6	62,8	113.496.327,7	58,7	17.718.638,9	15,6
Patrimonio institucional	60.527.710,1	29,0	56.691.450,6	29,3	3.836.259,5	6,8
Resultados consolidados del ejercicio	17.219.511,1	8,2	23.260.087,5	12,0	(6.040.576,5)	(26,0)

\*A dic de 2010, este grupo se denominaba Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

### 2.2.1 Activo

Los Bienes y Derechos Tangibles e Intangibles del Nivel Territorial a junio 2013 presentan un saldo de \$290.701.488,2, con un incremento de \$15.787.068,4, el cual equivale al 5.7% con respecto a diciembre de 2012.

El grupo de Otros activos corresponde al más representativo dentro de la estructura de los Activos por \$80.768.445,5, participando con el 27,8% del total, siendo la cuenta más importante Reserva financiera actuarial por \$34.076.765,5, dónde las entidades Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$3.580.956,2, Gobernación de Antioquia \$2.192.761,3, Gobernación de Cundinamarca \$1.703.516,8, Gobernación del Valle del Cauca \$1.432.717,3 y E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A \$1.198.530,9 generan este valor en gran parte.

Le sigue en importancia, la cuenta Valorizaciones por \$33.352.845,4, saldo generado principalmente por: Empresas Públicas de Medellín \$10.188.424,0, E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$3.847.525,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.654.113,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.010.028,8, Bogotá D.C \$883.569,2. El concepto intangibles, contabiliza a junio 2013 un saldo de \$5.596.509,5, explicado entre otras entidades por E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.344.369,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$960.497,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$884.220,8, Empresas Públicas de Medellín \$840.142,5, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$199.023,3 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$150.925,7.

Los Otros activos a junio 2013 presentan un aumento de \$364.565,6, frente al periodo diciembre 2012, generado principalmente por el aumento de las cuentas Reserva financiera actuarial por \$1.385.901,2, destacándose las variaciones de la información presentada por las Gobernaciones de Antioquía \$254.199,6, Nariño \$178.309,1, Cundinamarca \$142.171,2, junto con el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$111.334,0 y la Gobernación del Meta \$74.402,7; y por una disminución de \$715.070,0 en el concepto Valorizaciones, donde la E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$458.753,1 y las Empresas Públicas de Medellín \$213.608,9, son las entidades con las mayores variaciones negativas.

Otro grupo significativo es el de Propiedades, planta y equipo por \$69.382.670,0, equivalente el 23,9% del total de los Activos, destacándose la cuenta Edificaciones con \$23.859.348,7, valor explicado principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$2.679.166,7, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.688.984,9, Bogotá D.C. \$1.213.475,0, Medellín \$648.041,1, Empresas Municipales de CALI E.I.C.E E.S.P. \$404.138,0 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$394.813,0.

La cuenta que le sigue es la de Plantas, ductos y túneles por \$21.623.613,3, siendo las entidades que registran los montos más altos, Empresas Públicas de Medellín \$2.167.888,9, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$5.528.791,6, E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$3.230.308,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.841.454,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.696.546,9 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.296.373,8.

La cuenta Redes, líneas y cables presenta un saldo de \$19.397.717,5, explicado por: Empresas Públicas de Medellín \$3.487.993,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.252.777,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.768.257,1, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.665.536,4, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.618.124,8, y Electrificadora Santander S.A. E.S.P. \$375.255,3.

A junio 2013, el grupo de Propiedades, planta y equipo registra un incremento por \$166.195,6, el mayor crecimiento lo presenta el concepto redes, líneas y cables \$679.648,4, entre las entidades que explican ese incremento se encuentran las siguientes: Gobernación del Casanare \$292.083,9, Empresas públicas de Medellín \$97.576,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$71.621,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$70.263,6 y la cuenta propiedades planta y equipo \$249.697,8, cifra explicada principalmente por E.S.P. Servicios Públicos de Macanal S.A. sin valor. Por el contrario la cuenta Terrenos registra una disminución por \$214.038,7, saldo concentrado principalmente en las entidades: SPA Rivera Termales S.A \$122.828,2 y Manizales \$87.421,0.

El grupo de los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a junio 2013 revela un saldo de \$48.545.235,8, saldo generado principalmente por los Bienes de uso público en servicio con \$54.019.514,6, resaltándose el concepto Red carretera por \$46.550.600,0, los valores más importantes de esta subcuenta pertenecen a: Instituto de Desarrollo Urbano \$7.758.171,1, Bogotá D.C. \$6.309.312,2, las Gobernaciones de Cundinamarca \$4.090.316,6 y Valle del Cauca \$3.673.560,7, junto a Medellín \$3.130.116,6, cifra que debe complementarse con el valor de la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público a junio de 2013, por valor de \$12.928.646,3.

El grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a junio 2013 presentan un incremento por \$629.436,0, generado en su mayoría por el aumento en la cuenta de Bienes de uso público en servicio en \$2.001.515,0, cifra reportada por las siguientes entidades: Instituto de Desarrollo Urbano \$775.038,1, Bogotá D.C. \$677.589,6, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$254.919,1, aumento contrarrestado por el descenso de la cuenta Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción en \$778.782,5.

El grupo de los Deudores también es representativo con \$41.563.422,7, equivalente al 14,3% del total de los activos, entre las cuentas más significativas se encuentran: en primer lugar los Ingresos no tributarios por \$9.164.475,2, cifra explicada principalmente por Santiago de Cali \$2.131.020,7, Bogotá D.C. \$2.068.828,3, Medellín \$1.785.348,6, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$366.929,4, Envigado \$157.539 y Bucaramanga \$123.209,0; en segundo lugar los Recursos entregados en administración por \$7.942.363,9, siendo la Gobernación del Meta \$2.008.227,7, Medellín \$1.009.140,0, E.S.P Aguas Nacionales EPM S.A \$672.512,9, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$586.003,4, Bogotá D.C. \$532.973,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$475.773,0, Gobernación del Valle del Cauca \$437.915,5, Santiago de Cali \$422.702,1, las entidades que reportan las mayores cifras; y en tercer lugar Otros deudores por \$6.199.497,3, las entidades que presentan los mayores valores son: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.282.302,4, Empresas Públicas de Medellín \$1.049.041,8, E.S.P EPM Ituango S.A – En liquidación \$791.813,1, Medellín \$607.452,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$467.936,7 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$371.824,5.

A junio de 2013 el grupo de Deudores registra un incremento de \$4.280.839,0 frente a diciembre de 2012, dado principalmente por el aumento en los Recursos entregados en administración por \$1.096.780,0; las entidades que reportan las mayores variaciones son: E.S.P Aguas Nacionales EPM S.A \$672.512,9, Santiago de Cali \$194.172,2, U.A.E de Rehabilitación y Mantenimiento Vial \$169.010,1 y Bogotá D.C. \$137.664,1.

El grupo de Efectivo asciende a \$33.468.284,9 a junio de 2013, equivalente al 11,5% del total de los activos, siendo el concepto más representativo el de los Depósitos en instituciones financieras por \$33.145.494,7, valor generado básicamente por Bogotá D.C. \$3.480.653,3, Gobernación del Meta \$1.369.495,7, E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A \$980.603,9, Fondo Financiero Distrital de Salud \$979.984,7, Gobernación de Antioquia \$978.682,8 y Medellín \$933.674,1.

Con relación al periodo diciembre de 2012 el grupo del Efectivo presenta un incremento de \$8.139.222,7, variación explicada en su mayoría por los Depósitos en instituciones financieras por \$8.029.382,5, siendo las entidades más importantes: Bogotá D.C. \$3.480.653,3, Gobernación del Meta \$1.369.495,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$980.603,9, Fondo Financiero Distrital de Salud \$979.984,7 y Gobernación de Antioquia \$978.682,8.

### **2.2.2 Pasivo**

A junio 30 de 2013 las obligaciones ciertas y estimadas consolidadas de las entidades del Nivel territorial presentan un saldo de \$77.119.572,9, mostrando un incremento en \$887.276,0, es decir, el 1,2%, frente a diciembre de 2012.

Haciendo el análisis de la estructura de los pasivos, el grupo de los Pasivos estimados es el grupo más representativo con un valor de \$31.885.552,0, donde el concepto provisión para pensiones es el más importante por \$22.912.745,9, cifra explicada en su mayoría por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.041.488,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.171.018,9, Medellín \$1.080.393,7, Santiago de Cali \$1.002.257,8, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$887.016,1 y Gobernación de Boyacá \$516.335,3.

Para este mismo período los Pasivos estimados muestran un incremento de \$1.313.292,4, variación generada principalmente por el aumento en la Provisión para prestaciones sociales con \$790.154,8, siendo Bogotá D.C. \$123.216,9, Gobernación de Boyacá \$52.437,2, E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$36.330,2 y Empresas Públicas de Medellín \$35.465,7, las entidades que muestran las mayores variaciones. Otro concepto relevante es el de Provisión para contingencias con una variación de \$401.421,8 causado por el comportamiento de esta cuenta en: Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$98.201,0, Gobernación de Santander \$69.298,0, E.P.S.-S Capital Salud S.A.S. \$55.410,1 y Bogotá D.C. \$49.200,4.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central a junio de 2013 presentan un saldo de \$18.245.262,9, donde se resalta la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$8.877.443,8; los mayores valores son expresados por: Empresas Públicas de Medellín \$4.140.488,3, E.S.P Transportadora de gas internacional S.A \$1.446.750,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A \$1.369.590,0, Bogotá D.C. \$1.198.426,3 y Medellín \$300.632,4.

También es importante el concepto Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$8.722.844,4, monto explicado en mayor medida por Empresas Públicas de Medellín \$1.661.324,3, E.S.P EPM Telecomunicaciones S.A \$600.000,0, Gobernación de Antioquia \$587.797,6, E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$516.000,0, Gobernación de Cundinamarca \$392.237,4 y Santiago de Cali \$345.131,3.

Tabla 2-3

NIVEL TERRITORIAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2013		DIC - 2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>9.136.671,4</b>	<b>50,1</b>	<b>9.452.938,7</b>	<b>53,3</b>	<b>(316.267,3)</b>	<b>(3,3)</b>
Largo plazo	8.722.844,4	47,8	9.072.571,7	51,2	(349.727,3)	(3,9)
Corto plazo	413.827,0	2,3	380.367,0	2,1	33.460,0	8,8
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>9.108.591,5</b>	<b>49,9</b>	<b>8.266.784,5</b>	<b>46,7</b>	<b>841.807,0</b>	<b>10,2</b>
Largo plazo	8.877.443,8	48,7	8.136.286,4	45,9	741.157,5	9,1
Corto plazo	231.147,7	1,3	130.498,1	0,7	100.649,6	77,1
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>18.245.262,9</b>	<b>100,0</b>	<b>17.719.723,2</b>	<b>100,0</b>	<b>525.539,7</b>	<b>3,0</b>

El incremento en la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$741.157,5 a junio de 2013, obedece al aumento en los Otros bonos y títulos emitidos por \$299.032,2; las entidades que explican este aumento son: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A \$120.577,5 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$98.069,7, variación afectada por la disminución que presentan los Préstamos banca multilateral por \$195.074,7. Las Operaciones de crédito público internas de largo plazo son menores en \$349.727,3 con respecto al saldo reportado en diciembre de 2012, como resultado de la disminución en otros bonos y títulos emitidos por \$241.367,3, valor representado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín.

El grupo de las Cuentas por pagar participa con un 20,2,% dentro del total de los pasivos, las cuales ascienden a \$15.540.509,8 para junio de 2013, siendo las cuentas más relevantes: 1)Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.450.477,1, las entidades que muestran los mayores valores corresponden a: Empresas Públicas de Medellín \$1.120.028,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$141.411,2, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$118.700,3, Montería \$105.305,7, E.S.P Servicios Públicos de Macanal S.A \$100.868,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$100.791,4, Gobernación del Valle del Cauca \$98.008,6, Gobernación del Atlántico \$79.358,1,

Montelíbano \$68.617,1\$68.617,1, 2)Acreedores por \$3.337.583,5, donde E.S.P EPM Telecomunicaciones \$455.468,2, Empresas Públicas de Medellín \$358.621,7, Gobernación de Cundinamarca \$345.222,2, E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$159.538,0, E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A \$140.517,8, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$82.857,3, registran las cifras más altas y 3)Recursos recibidos en administración por \$2.258.282,5, valor explicado principalmente por el Instituto de Desarrollo del Meta \$1.107.968,2 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$906.996,3.

Las Cuentas por pagar a junio de 2013 presentan una disminución de \$1.607.874,0 con relación a diciembre de 2012, generado básicamente por la variación negativa de los Recursos recibidos en administración por \$725.912,0, las entidades que revelan esta disminución son: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$73.717,4, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA \$45.915,0, Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca \$41.409,6 y Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. Mientras; Otras cuentas por pagar presentan un aumento \$128.095,0 con relación a diciembre de 2012, valor generado por EPM Inversiones S.A principalmente.

### **2.2.3 Interés minoritario**

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

El Interés minoritario del nivel territorial a junio de 2013 presentó un saldo de \$4.619.727,5, revelando una disminución de \$614,5 con relación al 31 de diciembre de 2012.

### **2.2.4 Patrimonio**

A 30 junio de 2013 el Patrimonio consolidado del nivel territorial registra un saldo de \$208.962.187,8, mostrando un incremento de \$15.514,3, es decir el 8% con relación al período diciembre de 2012.

La participación del grupo de Hacienda pública en el total del Patrimonio por \$131.214.966,6, equivalente al 62,8% del total del patrimonio, siendo la cuenta más relevante el Capital fiscal con \$115.542.493,7, monto explicado entre otras entidades por Bogotá D.C. \$16.132.345,1, Medellín \$8.434.123,5, Gobernación de Cundinamarca \$4.981.954,5, Gobernación de Antioquia \$4.543.324,1, Santiago de Cali \$4.543.324,1 y Gobernación del Valle del Cauca \$4.317.819,2; igualmente las cuentas: Superávit por el método de participación patrimonial por \$6.472.948,7, Superávit por valorización por \$6.068.656,9, y Patrimonio público incorporado por \$5.111.063,1.



Este grupo presenta a junio de 2013 un incremento de \$17.718.638,9 con relación a diciembre de 2012, debido a la variación positiva del Capital fiscal por \$21.305.212,1, dada principalmente por Bogotá D.C. \$4.800.566,5, Gobernación de Boyacá \$1.885.333,7, Gobernación de Antioquia \$1.291.980,4 y Gobernación del Meta \$1.111.429,0, que reportan las mayores variaciones.

El grupo de Patrimonio institucional muestra un saldo de \$60.527.710,1, equivalente al 29,0% del total del patrimonio, el concepto con más representatividad corresponde a Superávit por valorización por \$21.609.061,3, donde se destacan las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$10.188.424,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.847.525,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.654.113,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.010.028,8 y Universidad del Valle \$752.568,6. Le sigue en importancia la cuenta Capital fiscal por \$21.184.478,6, monto explicado en gran parte por el Instituto de Desarrollo Urbano \$7.963.199,2, Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.178.503,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$899.854,9, Universidad de Antioquia \$768.733,2, Área Metropolitana del Valle de Aburra \$386.097,0, Universidad Distrital de Santander \$325.156,7 y Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$321.621,1.

Este grupo presenta una variación positiva de \$3.836.259,5, como resultado del comportamiento de los Resultados de ejercicios anteriores por \$6.246.580,0 saldo concentrado especialmente en Empresas Públicas de Medellín \$788.253,7, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$738.587,5, Instituto de Desarrollo Urbano \$375.442,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P \$215.859,0 y Empresas Varias de Medellín \$122.186,8; el aumento del Capital fiscal por \$557.697,0, corresponde al Instituto de Desarrollo Urbano \$174.203,6 y al Fondo De Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$109.199,2.

Por otro lado se registran disminuciones en el Patrimonio institucional incorporado por \$18.188,9, descenso representado en gran medida por Empresa municipal de servicios públicos domiciliarios de Piedecuesta \$9.224,1 y Distriseguridad \$6.176,6.

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

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial a 30 de junio de 2013 se presenta a nivel de grupos de cuentas, en un orden descendente, es decir de mayor a menor valor, y en forma comparativa con los saldos al 30 de junio de 2012.



Tabla 2-4

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2013		JUN- 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS</b>	<b>54.610.419,5</b>	<b>100,0</b>	<b>47.702.802,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6.907.617,2</b>	<b>14,5</b>
Transferencias	20.025.290,7	36,7	15.764.843,3	33,0	4.260.447,4	27,0
Ingresos fiscales	14.883.122,0	27,3	14.038.352,2	29,4	844.769,7	6,0
Venta de servicios	13.740.616,8	25,2	11.998.824,6	25,2	1.741.792,3	14,5
Otros Ingresos	6.547.487,5	12,0	6.550.969,6	13,7	(3.482,2)	(0,1)
Operaciones interinstitucionales	403.741,6	0,7	273.826,1	0,6	129.915,4	47,4
Venta de bienes	276.891,4	0,5	289.187,7	0,6	(12.296,3)	(4,3)
Administración del Sistema General de Pensiones	7.737,0	0,0	19.971,0	0,0	(12.234,0)	(61,3)
Ajustes por inflación	(53,0)	(0,0)	57,9	0,0	(0,1)	(191,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(1.274.520,5)	(2,3)	(1.233,2)	(2,6)	(41,3)	3,3
<b>GASTOS</b>	<b>26.488.852,6</b>	<b>100,0</b>	<b>21.733.280,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4.755.572,4</b>	<b>21,9</b>
Gasto público social	13.864.870,2	52,3	10.701.779,5	49,2	3.163.090,7	29,6
Gasto de administración	7.716.110,2	29,1	7.541.936,8	34,7	174.173,4	2,3
otros gastos	3.257.958,4	12,3	2.618.230,5	12,0	639.727,9	24,4
provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.507.855,9	5,7	1.312.449,1	6,0	195.406,8	14,9
Gasto de operación	1.139.219,4	4,3	938.871,3	4,3	200.348,1	21,3
Transferencias	479.157,7	1,8	301.708,8	1,4	177.448,9	58,8
Operaciones interinstitucionales	199.818,9	0,8	129.346,9	0,6	70.472,0	54,5
Participación del interés minoritario en los resultados	202.919,2	0,8	207.616,5	1,0	(4.697,3)	(2,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(1.879.057,2)	(7,1)	(2.018.659,1)	(9,3)	139.601,9	(6,9)
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>10.902.055,8</b>	<b>100,0</b>	<b>9.765.137,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1.136.918,0</b>	<b>11,6</b>
Costo de ventas de servicios	10.237.507,4	93,9	9.260.097,2	94,8	977.410,1	10,6
Costo de operación de servicios	491.790,6	4,5	326.489,7	3,3	165.300,9	50,6
Costo de ventas de bienes	172.757,8	1,6	178.550,9	1,8	(5.793,1)	(3,2)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>17.219.511,1</b>		<b>16.204.384,2</b>		<b>1.015.126,9</b>	

### 2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

El resultado consolidado del nivel territorial a 30 de junio 2013 presenta la suma de \$17.219.511,1, con un incremento de \$1.015.126,9, con relación al mismo período de 2012.

Las entidades con los resultados del ejercicio positivo son: Bogotá D.C. \$2.712.150,0, Medellín \$1.245.286,0, Santiago de Cali \$817.005,8, Empresas Públicas de Medellín \$760.885,9, E.S.P. y Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$718.899,6; mientras que las entidades con el resultado del ejercicio negativo son: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$123.120,7, Fondo Financiero Distrital de Salud \$55.137,3, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$25.473,2, E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare \$22.005,2 y Gobernación del Choco \$14.084,2.

### 2.3.2 Ingresos

Los Ingresos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial registran un valor de \$54.610.419,5, a junio de 2013 mostrando un aumento de \$6.907.617,2, equivalente al 14,5% con respecto a 30 de junio de 2012, los grupos que aportan a este

incremento son: las Transferencias con \$4.260.447,4 y la Venta de servicios por \$1.741.792,3.

El grupo de las Transferencias presenta el saldo más importante dentro de la estructura de los Ingresos por \$20.025.290,7, representando el 36,7% del total de estos, la cuenta que presenta el mayor valor corresponde a Sistema general de participaciones por \$13.382.753,0, siendo Bogotá D.C. \$839.273,3, Gobernación de Antioquia \$537.997,5, Medellín \$406.103,8, Gobernación de Córdoba \$375.676,2, Santiago de Cali \$311.650,4, Gobernación de Cundinamarca \$266.285,7 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$255.806,8, las entidades que registran las mayores cifras.

La variación positiva del grupo de las Transferencias por \$4.260.447,4, se explica principalmente por el incremento en los grupos, Sistema general de participaciones por \$1.675.696,6, entre las entidades con mayores variaciones positivas se encuentran: Gobernación de Córdoba \$164.936,5, San José de Cúcuta \$136.483,7, Riohacha \$86.724,9, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$52.677,9, Gobernación de Antioquia \$51.818,4; y por el grupo Sistema general de seguridad social en salud por \$1.529.355,2, cuyas principales entidades corresponden a: Fondo Financiero Distrital de Salud \$145.500,6, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$120.835,0, Santiago de Cali \$82.569,2, Medellín \$73.148,0 y Sincelejo \$61.660,9.

El grupo de los Ingresos fiscales registra un valor de \$14.883.122,0, participando con el 27,3% de los Ingresos totales, donde el concepto más significativo pertenece a los Ingresos tributarios por \$12.383.339,3, siendo Bogotá D.C. \$3.864.274,4, Medellín \$763.700,1, Santiago de Cali \$716.947,5, Gobernación de Antioquia \$443.530,7 y la Gobernación de Cundinamarca \$394.720,2, las entidades que registran los mayores saldos. En orden de importancia le siguen los Ingresos no tributarios por \$2.840.533,3, destacándose los registros de: Bogotá D.C. \$448.944,2, Medellín \$298.866,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$280.030,2, Santiago de Cali \$134.344,5 y la Gobernación de Cundinamarca \$82.895,0.

Este grupo a junio 2013, muestra un incremento de \$844.769,7 con relación al mismo período en el 2012, generado por la variación positiva en los Ingresos tributarios de \$1.312.792,4, las entidades con las mayores variaciones positivas son las siguientes: Bogotá D.C \$422.431,4, Santiago De Cali \$221.908,3, Medellín \$158.973,9, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial Y Portuario \$76.924,5 y Gobernación de Cundinamarca \$62.739,9.

Espacio en blanco

Tabla 2-5

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2013		JUN - 2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	4.545.505,0	36,7	3.837.987,3	34,7	707.517,7	18,4
Impuesto de industria y comercio	3.468.896,5	28,0	3.147.001,9	28,4	321.894,6	10,2
Impuesto sobre vehículos automotores	815.579,0	6,6	847.164,1	7,7	(31.585,1)	(3,7)
Impuesto al consumo de cerveza	805.328,9	6,5	757.383,2	6,8	47.945,7	6,3
Sobretasa a la gasolina	719.446,4	5,8	673.383,3	6,1	46.063,0	6,8
Impuesto de registro	446.959,7	3,6	362.525,8	3,3	84.433,9	23,3
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	210.529,4	1,7	216.938,5	2,0	(6.409,1)	(3,0)
Impuesto de avisos, tableros y vallas	190.304,8	1,5	166.416,5	1,5	23.888,3	14,4
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	183.605,8	1,5	126.617,7	1,1	56.988,1	45,0
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	171.734,6	1,4	189.838,8	1,7	(18.104,2)	(9,5)
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	146.536,5	1,2	113.101,7	1,0	33.434,9	29,6
Impuesto a la venta de cerveza 8%	133.238,1	1,1	127.883,9	1,2	5.354,2	4,2
Sobretasa al acpro	105.751,6	0,9	109.950,4	1,0	(4.198,8)	(3,8)
Iva de licores a producciones	94.419,8	0,8	103.636,2	0,9	(9.216,5)	(8,9)
Otros impuestos municipales	72.808,1	0,6	41.811,2	0,4	30.996,9	74,1
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	51.448,3	0,4	58.190,7	0,5	(6.742,4)	(11,6)
Sobretasa bomberil	37.109,6	0,3	26.486,5	0,2	10.623,1	40,1
Otros impuestos departamentales	33.479,4	0,3	32.442,3	0,3	1.037,1	...
Otros impuestos distritales	28.652,8	0,2	13.147,0	0,1	15.505,8	117,9
Impuesto a depiello de ganado mayor	28.230,4	0,2	24.337,9	0,2	3.892,5	16,0
Impuesto de transporte de hidrocarburos	14.801,6	0,1	7.454,9	0,1	7.346,8	98,6
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	12.775,1	0,1	13.036,9	0,1	(261,8)	(2,0)
Impuesto de circulación y tránsito	11.289,4	0,1	11.600,5	0,1	(311,2)	(2,7)
Impuesto a loterías foráneas	8.605,4	0,1	7.621,8	0,1	983,7	12,9
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	8.481,5	0,1	7.870,1	0,1	611,4	7,8
Impuesto unificado de azar y espectáculos	8.385,8	0,1	7.484,1	0,1	901,7	...
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	6.118,0	0,0	15.814,4	0,1	(9.696,3)	...
Impuesto a la gasolina y acpro	4.941,9	0,0	6.718,5	0,1	(1.776,6)	(26,4)
Impuesto de espectáculos públicos	4.812,6	0,0	4.138,4	0,0	674,2	16,3
Impuesto a depiello de ganado menor	3.282,2	0,0	2.416,0	0,0	866,3	35,9
Impuesto a publicidad exterior visual	3.200,4	0,0	3.556,7	0,0	(356,3)	(10,0)
Impuesto por la ocupación de vías	3.003,3	0,0	2.271,5	0,0	731,8	32,2
Impuesto por el uso del subsuelo	2.034,9	0,0	1.761,4	0,0	273,5	15,5
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.913,2	0,0	2.415,1	0,0	(501,9)	(20,8)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	129,1	0,0	141,7	0,0	(12,6)	(8,9)
<b>TOTAL</b>	<b>12.383.339,3</b>	<b>100,0</b>	<b>11.070.546,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1.312.792,4</b>	<b>11,9</b>

En el grupo Venta de servicios por \$13.740.616,8, el concepto que registra el mayor saldo es el de Servicio de energía por \$3.517.524,6, proveniente de las Empresas publicas de Medellín \$2.074.513,2, Empresas municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$445.424,6, Electricadora Santander S.A. -E.S.P. \$358.974,0, Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. E.S.P. \$239.902,7, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$236.462,9 y E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. \$140.238,6.

Sigue en orden de importancia la cuenta Venta de servicios de salud con \$3.513.898,9, entre las entidades que presentan las cifras más altas están: E.S.E. Metrosalud \$92.912,9, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$84.286,7, E.S.E. Hospital General de Medellín \$81.759,8, E.S.E Hospital Universitario la Samaritana \$76.535,1, E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué \$72.190,6, E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$70.053,5; también sobresale la cuenta Servicio de telecomunicaciones por \$1.712.247,6, siendo E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$734.982,7, E.S.P. Empresa de telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$658.070,6, Emtelco \$112.212,4 y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$92.950,0 como las entidades que reportaron los mayores saldos.

El incremento en el grupo de Venta de servicios por \$1.741.792,3 esta dado principalmente por la variación positiva en la cuenta Administración del sistema en seguridad social en salud por \$604.321,4, las entidades que muestran estas variaciones positivas son: E.P.S. Capital Salud S.A.S. \$136.911,3, E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca – AIC \$45.899,7, E.P.S. Convida \$44.319,7, E.P.S. Indígena Manexka - Asociación De Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$15.494,8.

Finalmente el grupo de Otros ingresos registra un decremento de \$3.482,2, debido a la variación negativa del concepto Ajuste de ejercicios anteriores por \$461.387,5, donde la entidad más relevante es la Gobernación de Boyacá \$450.912,0. Igualmente la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$440.491,9, variación negativas presentadas por E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$98.740,0, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda \$92.009,3 y Empresas Públicas de Medellín \$56.776,3.

### **2.3.3 Gastos**

A junio de 2013 los Gastos consolidados del Nivel Territorial registran la suma de \$26.488.852,6, presentando un aumento de \$4.755.572,4, con relación al mismo período en el 2012, lo cual equivale al 21.9%, variación positiva dada principalmente por el aumento en el Gasto público social por \$3.163.090,7.

El 52,3% del total del Gasto corresponde al Gasto público social por \$13.864.870,2, siendo el gasto para la Educación el más significativo por \$5.411.762,8; entre las entidades más destacadas se encuentran: Gobernación de Antioquia \$323.560,7, Barranquilla Distrito Especial, Industrial y Portuario \$196.796,6, Gobernación de Boyacá \$188.546,0, Bogotá D.C. \$178.204,9, Gobernación de Córdoba \$176.953,2 y Gobernación del Cauca \$171.891,1; le sigue en orden de importancia el gasto destinado a la Salud con \$5.348.487,7, las entidades con mayores cifras corresponden a el Fondo Financiero Distrital de Salud \$673.011,2, Santiago de Cali \$225.425,4, Gobernación de Antioquia \$179.271,7, Barranquilla Distrito Especial, Industrial y Portuario \$176.418,2, Medellín \$145.444,6, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$112.013,8 y Sincelejo \$88.765,7.

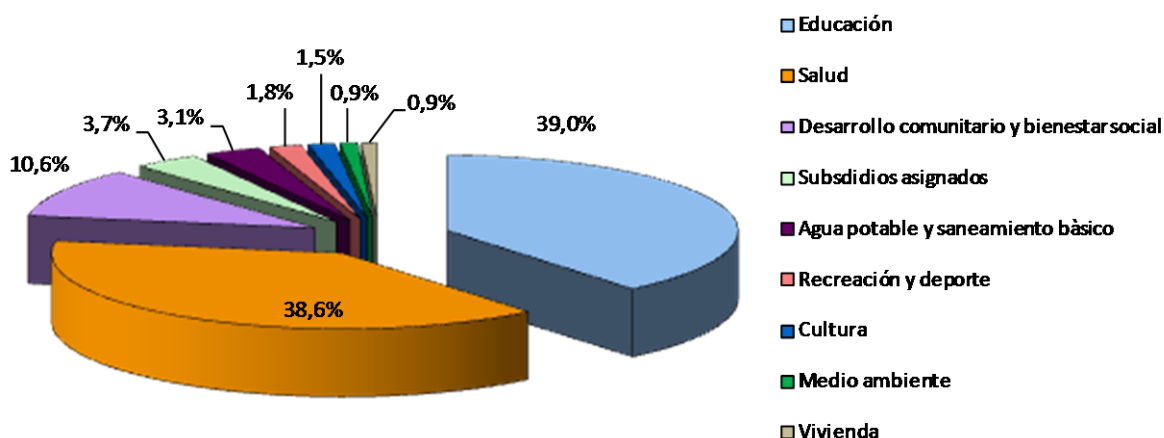
Igualmente, el gasto en desarrollo comunitario y bienestar social presenta un saldo de \$1.466.806,1, donde Bogotá D.C. \$291.069,3, Medellín \$108.403,6, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$51.335,4, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$50.030,9, Santiago de Cali \$35.697,2, Barranquilla Distrito Especial, Industrial y Portuario \$35.619,5 y la Gobernación de Santander \$33.980,1, reportan los mayores montos.

El Gasto público social aumentó en \$3.163.090,7, como resultado del comportamiento de: 1) Gasto para la Salud por \$1.852.090,7, siendo las entidades con las mayores variaciones positivas Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$174.473,1,

Fondo Financiero Distrital de Salud \$123.567,3, Santiago de Cali \$86.335,6 y Soacha \$81.487,6; 2) Educación por \$650.681,9, entre las entidades que presentan las mayores variaciones se encuentran: Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$64.187,4, Gobernación de Caldas \$61.375,2, Gobernación de Antioquia \$50.751,5, Gobernación de Bolívar \$48.407,2 y Gobernación de Córdoba \$36.515,7 y 3) Desarrollo comunitario y bienestar social por \$280.884,2, donde Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$27.909,2, Manizales \$21.748,3, Medellín \$16.074,1, Gobernación del Huila \$14.164,1 y San José De Cúcuta \$13.393,4.

Gráfica 2-1

### GASTO PÚBLICO SOCIAL



Otro concepto significativo dentro del Gasto corresponde a los gastos de Administración por \$7.716.110,2, las cuentas que aportan mayores saldos son: Sueldos y salarios por \$2.924.919,3, siendo Bogotá D.C. \$319.359,8, Gobernación de Bolívar \$96.269,9, Empresas Públicas de Medellín \$95.028,4, Gobernación de Antioquia \$56.225,7, Santiago de Cali \$50.861,0, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$47.195,6 y Gobernación de Cundinamarca \$41.594,2, las entidades que registran las principales cifras; igualmente los gastos generales por \$2.052.296,2, saldo explicado por Bogotá D.C. \$172.838,4, Empresas públicas de Medellín \$99.981,4, Universidad de Antioquia \$73.393,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$47.553,5, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$43.717,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$34.362,1 y las Contribuciones imputadas por \$1.917.434,7, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$2203.452,0, E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2135.364,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$2117.695,1, Gobernación de Cundinamarca \$2115.036,1, Gobernación del Casanare \$290.024,3, con los mayores valores.

Los gastos de Administración presentan para junio 2013 un ascenso en \$174.173,4, generado principalmente por el aumento en los gastos Generales por \$278.722,1, siendo las entidades con mayores incrementos, Bogotá D.C. \$14.979,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$14.325,9, Buenaventura \$14.183,8, Gobernación de Santander \$12.846,2 y Empresas Públicas de Medellín \$12.558,1; esta variación es

contrarrestada por la variación negativa de la cuenta Contribuciones Imputadas por \$277.539,9, cifra explicada en su mayor parte por la Gobernación de Antioquia \$262.396,8.

Por último, los Otros gastos reportan un saldo de \$3.257.958,4, donde la cuenta con el saldo más alto corresponde a Intereses por \$797.044,5, las entidades más sobresalientes son Empresas Públicas de Medellín \$186.973,2, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$109.037,6, Transportadora de Gas Internacional S.A. \$60.255,3, Bogotá D.C. \$49.679,2, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$43.588,6, E.S.P EPM Telecomunicaciones S.A \$32.476,6. Le sigue en orden de importancia Ajuste por diferencia en cambio \$761.746,3, siendo Empresas Públicas de Medellín \$246.216,0, E.S.P Transportadora de Gas Internacional S.A \$182.097,3, E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$114.244,3 y Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda \$100.515,7; adicionalmente Otros gastos ordinarios por \$737.220,6, valor generado en gran parte por Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A \$164.988,5, Gobernación de Santander \$79.231,3, Bogotá D.C. \$63.734,5, Medellín \$55.167,2 y Bucaramanga \$24.844,0.

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

A junio 2013, los Costos de venta y operación ascienden a \$10.902.055,8, presentando un incremento de \$1.136.918,0, equivalente al 11.6% frente a junio de 2012, esta variación positiva se debe fundamentalmente al incremento en el Costo de ventas de servicios por \$977.410,1, siendo la cuenta con mayor variación Servicios públicos con \$681.546,6, aumento explicado en su mayoría por E.S.P. Servicios Públicos de Macanal S.A. \$227.019,4, Empresas Públicas de Medellín \$125.415,0, Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. E.S.P \$108.891,5 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$89.580,8.

La cuenta de Servicios de salud también presenta una variación significativa por \$249.629,5, crecimiento representado en gran parte por E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare \$17.847,6, E.S.E. Metrosalud \$15.647,9, E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$12.759,8, Instituto de Salud de Bucaramanga – ISABU \$9.716,0, mientras se presenta un descenso en el Costo de ventas de bienes por \$137.097,2.

En la estructura de los Costos de ventas y operación el grupo más relevante pertenece al Costo de ventas de servicios por \$10.237.507,4, representando el 93,9% del total de los Costos de ventas y operación, las principales entidades que reportan saldos por este concepto son: Empresas Públicas de Medellín \$1.398.299.734,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$816.149.530,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$558.118.551,0, Bogotá D.C. \$551.609.068,0, , E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$483.068.779,0 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$383.180.383,0.

Le sigue el Costo de operación de servicios por \$491.790,6, donde E.P.S.-S Capital Salud S.A.S. \$225.675.470,0, E.P.S. Convida \$83.210.617,0 y E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca – AIC \$78.981.931,0, registran los mayores valores.

Espacio en blanco





# **ANEXOS**

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**



Tabla 2-6

**SITUACIÓN FINANCIERA  
GOBERNACIONES**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO				
		Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	%		
1	CUNDINAMARCA	6.810.060,4	6.498.062,3	4,8	1.290.029,0	1.328.243,9	(38.214,9)	5.135.204,2	5.169.818,3	(34.614,1)	(0,7)	
2	ANTIOQUIJA	6.788.244,4	6.496.115,9	4,5	1.507.504,4	1.706.846,5	(199.342,1)	4.798.154,8	4.789.269,4	8.885,4	0,2	
3	VALLE DEL CAUCA	5.934.590,9	5.725.590,1	3,6	1.076.116,7	1.100.183,2	(24.066,4)	4.574.179,7	4.625.407,0	(51.227,2)	(1,1)	
4	META	5.129.685,9	4.756.222,3	7,9	980.792,8	1.008.869,1	(28.076,3)	3.744.826,7	3.747.353,2	(2.526,5)	(0,1)	
5	CASANARE	3.907.778,8	3.860.215,7	1,2	265.998,2	302.568,0	(36.569,8)	3.394.221,2	3.557.647,7	(163.426,5)	(4,6)	
6	SANTANDER	3.203.161,1	3.123.736,3	2,5	877.355,4	820.126,7	57.228,7	2.239.646,8	2.303.609,7	(63.962,9)	(2,8)	
7	BOYACÁ	2.802.805,9	2.618.218,0	184.587,9	954.409,1	847.408,5	107.000,6	1.756.717,9	1.770.809,5	(14.091,7)	(0,8)	
8	ARAUCA	2.601.933,3	2.601.949,6	(16,3)	91.024,2	74.044,3	16.979,8	2.507.609,1	2.527.905,3	(20.296,1)	(0,8)	
9	ATLANTICO	2.094.883,7	1.934.791,5	160.092,1	8,3	978.123,7	987.722,7	947.046,3	947.068,8	(22,5)	(0,0)	
10	CALDAS	1.366.591,9	1.359.481,5	7.110,4	0,5	473.509,7	466.377,8	884.288,0	893.103,7	(8.815,6)	(1,0)	
11	HUILA	1.307.483,5	1.239.004,7	68.478,8	5,5	114.159,6	122.034,9	1.129.987,6	1.116.969,7	13.017,9	1,2	
12	CÓRDOBA	1.224.589,4	1.077.955,5	146.633,9	13,6	939.215,2	994.043,6	83.046,8	83.911,9	(865,1)	(1,0)	
13	TOLIMA	1.219.070,0	1.149.039,6	70.030,4	6,1	734.183,0	802.352,9	332.197,3	346.686,7	(14.489,4)	(4,2)	
14	CESAR	1.204.412,4	1.085.755,8	118.656,6	10,9	234.890,1	257.914,3	827.656,6	827.841,6	(185,0)	(0,0)	
15	BOLIVAR	1.192.806,6	1.124.408,0	68.398,7	6,1	435.037,1	442.879,1	695.676,1	681.528,9	14.147,2	2,1	
16	CAUCA	1.092.956,2	901.359,0	191.597,2	21,3	368.915,1	351.875,4	17.039,8	549.483,6	30.022,6	5,5	
17	GUAIRES	1.092.593,1	1.022.679,3	69.913,8	6,8	359.409,8	390.604,7	31.194,9	632.074,6	94.799,4	15,0	
18	NARIÑO	943.032,9	707.422,1	235.610,9	33,3	264.029,5	286.272,8	22.243,3	421.149,2	13.080,3	3,1	
19	NORTE DE SANTANDER	895.058,9	841.226,0	53.832,9	6,4	382.627,0	408.788,6	26.161,7	432.437,3	(2.405,5)	(0,6)	
20	SUCRE	658.815,7	563.345,8	95.469,8	16,9	301.327,6	308.078,9	6.751,3	252.666,9	(55,7)	(0,0)	
21	RISARALDA	637.190,2	608.298,9	28.891,4	4,7	137.738,3	164.595,0	2.365,2	443.703,8	63,7	0,0	
22	PUTUMAYO	596.913,2	531.657,5	65.255,7	12,3	74.735,6	72.370,4	2.365,2	459.287,0	583,1	0,1	
23	MAGDALENA	537.029,2	448.096,7	88.932,5	19,8	198.725,4	212.136,1	13.410,7	235.960,7	8.766,5	3,7	
24	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	519.882,1	449.149,4	70.732,7	15,7	8.442,9	28.479,1	(20.036,2)	420.670,3	44.001,8	10,5	
25	QUINDIO	514.031,8	457.091,8	56.940,1	12,5	137.999,6	131.332,9	6.666,7	325.758,9	5.213,5	1,6	
26	CAQUETA	409.649,4	343.566,1	66.083,3	19,2	43.808,4	45.971,6	(2.163,2)	297.594,5	482,6	0,2	
27	GUAMIA	350.913,2	319.414,1	31.499,1	9,9	111.690,6	100.525,5	11.165,1	218.888,6	(2.749,9)	(1,3)	
28	GUAVIARE	331.926,0	311.872,3	20.053,7	6,4	53.533,7	55.601,5	(2.067,8)	256.270,9	(2.099,1)	(0,8)	
29	AMAZONAS	293.067,1	276.896,2	16.170,9	5,8	99.824,7	91.754,9	8.069,8	185.141,3	(8.164,9)	(4,4)	
30	VICHADA	276.834,6	233.945,6	42.889,0	18,3	4.339,3	5.213,9	(874,6)	228.281,8	(449,8)	(0,2)	
31	CHOCO	150.915,6	112.526,3	38.389,3	34,1	131.602,3	80.858,1	50.744,1	31.668,2	1.729,3	5,5	
32	VAUPES	146.095,7	128.966,2	17.129,5	13,3	50.602,6	47.106,7	3.495,9	81.859,5	(1.813,0)	(2,2)	
<b>TOTAL</b>		<b>56.234.963,3</b>	<b>52.908.060,1</b>	<b>3.326.903,2</b>	<b>6,3</b>	<b>13.681.700,6</b>	<b>14.043.181,6</b>	<b>(361.481,0)</b>	<b>38.700.195,0</b>	<b>38.864.878,5</b>	<b>(164.682,5)</b>	<b>(0,4)</b>

Tabla 2.7

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Jun 13	Jun 12	Abs	%	Jun 13	Jun 12	Abs	%	Jun 13	Jun 12	Abs	%
1	ANTIOQUIA	1.413.792,3	1.310.980,9	102.811,4	7,8	931.207,2	1.156.632,2	(225.425,0)	(19,5)	482.585,1	154.348,7	328.236,4	212,7
2	CUNDINAMARCA	884.744,3	827.109,4	57.634,9	7,0	499.917,1	508.294,1	(8.377,0)	(1,6)	384.827,2	318.815,2	66.011,9	...
3	VALLE DEL CAUCA	665.355,6	735.526,5	(70.170,9)	(9,5)	381.101,2	337.970,1	43.131,2	12,8	284.254,4	397.556,4	(113.302,0)	(28,5)
4	META	591.841,6	556.560,8	35.280,7	6,3	187.775,1	212.259,5	(24.484,4)	(11,5)	404.066,5	344.301,3	59.765,1	...
5	SANTANDER	579.422,9	526.259,0	53.163,9	10,1	493.264,0	346.849,4	146.414,6	42,2	86.159,0	179.409,6	(93.250,7)	(52,0)
6	BOYACÁ	478.818,1	984.236,5	(505.418,4)	(51,4)	387.139,1	297.719,7	89.419,4	30,0	91.679,0	686.516,8	(594.837,8)	(86,6)
7	NARIÑO	465.359,8	234.881,8	230.478,1	98,1	220.585,9	205.455,3	15.130,6	7,4	244.773,9	29.426,5	215.347,4	...
8	CÓRDOBA	453.254,5	422.355,3	30.899,2	7,3	250.927,1	241.206,9	9.720,2	4,0	202.327,4	181.148,4	21.179,0	...
9	BOLIVAR	407.559,8	366.087,3	41.472,5	11,3	345.466,4	283.734,7	61.731,7	21,8	62.093,4	82.352,6	(20.259,2)	...
10	TOLIMA	405.996,3	392.898,0	13.098,3	3,3	253.306,6	312.681,7	(59.375,1)	(19,0)	152.689,7	80.216,4	72.473,3	90,3
11	CAUCA	399.571,9	299.549,0	100.022,9	33,4	255.037,1	233.831,2	21.205,9	9,1	144.534,8	65.717,8	78.817,0	119,9
12	CESAR	392.217,9	359.530,5	32.687,4	9,1	250.352,2	250.213,0	139,2	0,1	141.865,7	109.317,5	32.548,2	29,8
13	ATLANTICO	384.589,0	378.132,6	6.456,4	1,7	214.875,4	210.907,2	3.968,1	1,9	169.713,6	167.225,4	2.488,3	...
14	SUCRE	303.946,0	298.171,2	5.774,8	1,9	194.453,9	161.724,6	32.729,2	20,2	109.492,2	136.446,6	(26.954,5)	...
15	HUILA	300.617,1	284.158,2	16.458,9	5,8	237.280,8	178.157,2	59.123,6	33,2	63.336,2	106.001,0	(42.664,7)	...
16	MAGDALENA	270.463,3	223.849,1	46.614,2	20,8	176.886,7	143.350,5	33.536,2	23,4	93.576,6	80.498,6	13.078,1	16,2
17	NORTE DE SANTANDER	269.918,0	231.630,0	38.288,0	16,5	187.517,9	176.718,1	10.799,8	6,1	82.400,1	54.911,9	27.488,2	50,1
18	CASANARE	249.801,5	330.453,2	(80.651,7)	(24,4)	2.242,2	154.293,0	(152.050,8)	(98,5)	247.559,3	176.160,2	71.399,1	...
19	CALDAS	228.526,9	262.425,5	(33.898,6)	(12,9)	219.732,7	156.059,3	63.673,4	40,8	8.794,2	106.366,2	(97.572,0)	...
20	GUAJIRA	204.326,9	212.143,2	(7.816,3)	(3,7)	198.017,6	129.964,5	68.053,1	52,4	6.309,3	82.178,7	(75.869,4)	...
21	PUTUMAYO	178.747,6	116.956,6	61.791,0	52,8	116.440,2	91.392,3	25.047,9	27,4	62.307,4	25.564,3	36.743,1	...
22	RISARALDA	159.199,2	214.355,4	(55.156,2)	(25,7)	103.514,8	182.339,4	(78.824,6)	(43,2)	55.684,4	32.016,0	23.668,4	73,9
23	CAQUETA	137.801,5	103.220,2	34.581,3	...	70.037,6	80.045,1	(10.007,5)	(12,5)	67.763,9	23.175,1	44.588,8	...
24	ARAUCA	133.998,4	312.060,6	(178.062,2)	(57,1)	130.698,3	69.996,8	60.701,5	86,7	3.300,0	242.063,8	(238.763,8)	(98,6)
25	QUINDIO	116.726,3	104.010,0	12.716,3	12,2	71.666,4	56.762,9	14.903,5	26,3	45.059,9	47.247,0	(2.187,1)	(4,6)
26	AMAZONAS	106.083,0	53.031,1	53.051,9	100,0	89.817,0	49.988,0	39.829,0	79,7	16.266,0	3.043,1	13.222,9	434,5
27	CHOCO	104.296,7	103.894,7	402,0	0,4	118.380,9	97.819,2	20.561,7	21,0	(14.084,2)	6.075,5	(20.159,7)	...
28	ARCHIPELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	94.315,7	127.238,6	(32.922,9)	...	47.548,6	48.344,5	(795,9)	(1,6)	46.767,1	78.894,1	(32.127,0)	...
29	VICHADA	79.555,1	37.604,0	41.951,1	111,6	35.341,7	28.429,9	6.911,8	24,3	44.213,4	9.174,1	35.039,3	...
30	GUAVIARE	73.479,0	83.663,3	(10.184,4)	(12,2)	49.258,5	33.639,7	15.618,8	46,4	24.220,5	50.023,7	(25.803,1)	(51,6)
31	GUAINIA	54.873,6	101.251,0	(46.377,4)	(45,8)	31.789,6	71.055,5	(39.265,9)	(55,3)	23.084,0	30.195,5	(7.111,5)	(23,6)
32	VAUPES	33.209,8	25.379,5	7.830,3	30,9	17.763,2	19.727,4	(1.964,2)	(10,0)	15.446,6	5.652,1	9.794,5	173,3
<b>TOTAL</b>		<b>10.622.409,6</b>	<b>10.619.603,1</b>	<b>2.806,5</b>	<b>0,0</b>	<b>6.769.343,0</b>	<b>6.527.563,1</b>	<b>241.779,9</b>	<b>3,7</b>	<b>3.853.066,7</b>	<b>4.092.040,1</b>	<b>-238.973,4</b>	<b>-5,8</b>

Tabla 2-8

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Millones de pesos		
		Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	%	Abs	Dic 12	%
1	BOGOTÁ D.C.	30.129.961,7	26.767.475,7	12,6	2.686.019,6	2.226.816,6	20,6	24.731.792,1	24.540.659,2	191.133,0	0,8	191.133,0	0,8
2	MEDELLÍN	12.750.562,0	11.611.718,2	9,8	1.960.885,2	1.928.974,6	31,910,5	1,7	9.544.390,8	9.682.743,6	(138.352,8)	(1,4)	
3	SANTIAGO DE CALI	7.153.569,8	6.502.085,8	10,0	1.775.154,8	1.921.618,3	(146.463,4)	(7,6)	4.561.409,2	4.580.467,5	(19.058,3)	(0,4)	
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	5.062.502,7	4.734.781,9	6,9	1.409.496,0	1.250.990,5	158.505,5	12,7	3.452.795,9	3.483.791,4	(30.995,5)	(0,9)	
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.742.371,1	3.290.655,7	13,7	1.314.084,6	1.086.009,4	228.075,2	21,0	2.190.310,1	2.204.646,3	(14.336,1)	(0,7)	
6	BUCARAMANGA	2.253.841,3	2.058.878,6	9,5	278.070,6	272.884,8	5.185,8	1,9	1.814.706,8	1.785.993,8	28.713,0	1,6	
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.371.510,3	1.260.733,3	8,8	223.965,8	185.011,7	38.954,1	21,1	1.072.114,5	1.075.721,6	(3.607,1)	(0,3)	
8	PEREIRA	1.355.638,0	1.343.904,7	0,9	204.576,2	358.483,8	(153.907,7)	(42,9)	975.908,9	985.420,9	(9.512,0)	(1,0)	
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	1.153.971,4	972.554,1	18,7	558.076,4	561.631,1	(3.554,7)	(0,6)	410.880,7	410.922,9	(42,2)	(0,0)	
10	ARMENIA	840.379,0	768.838,6	71,540,4	9,3	172.219,3	169.997,9	2,221,4	1,3	597.213,1	598.840,6	(1.627,5)	(0,3)
11	MANIZALES	768.950,6	745.504,0	23,446,6	3,1	52.592,9	54.071,9	(1.479,0)	(2,7)	687.696,8	691.432,1	(3.735,3)	(0,5)
12	ARAUCA	728.561,4	646.113,7	82,447,7	12,8	157.020,2	154.419,1	2.601,0	1,7	486.880,2	491.694,5	(4.814,3)	(1,0)
13	IBAGUE	678.161,6	599.130,2	79,031,4	13,2	203.352,2	193.777,0	9.575,3	4,9	404.356,6	405.353,2	(996,6)	(0,2)
14	NEIVA	673.396,9	554.696,9	118,700,0	21,4	218.268,2	234.433,8	(16.165,5)	(6,9)	319.323,1	320.263,1	(940,0)	(0,3)
15	POPAYÁN	671.818,4	630.658,5	41,159,8	6,5	42.464,0	44.272,0	(1.808,0)	(4,1)	592.246,4	586.386,5	5.859,8	1,0
16	SAN JUAN DE PASTO	648.603,9	616.901,1	31,702,8	5,1	108.699,1	116.812,9	(8.113,8)	(6,9)	495.145,8	500.088,2	(4.942,4)	(1,0)
17	VILLAVICENCIO	645.827,2	640.158,8	5,668,3	0,9	114.855,4	107.333,0	7.522,4	7,0	499.994,3	532.825,8	(32.891,5)	(6,2)
18	YOPAL	634.640,0	593.035,5	41,604,6	7,0	133.040,2	131.363,7	1.676,5	1,3	462.547,0	461.671,8	875,2	0,2
19	VALLEUPAR	620.884,8	665.880,3	(44.995,5)	(6,8)	190.660,9	173.834,8	16.826,1	9,7	342.169,9	492.045,6	(149.875,7)	(30,5)
20	MONTERÍA	453.264,1	407.460,2	45.803,9	11,2	207.884,4	193.841,7	14.042,8	7,2	211.622,6	213.618,5	(1.996,0)	(0,9)
21	SINCELEJO	434.880,0	408.279,0	26.601,0	6,5	102.672,2	100.602,1	2.070,0	2,1	304.788,4	307.676,9	(2.888,5)	(0,9)
22	TUNJA	422.349,4	440.256,1	(17.906,8)	(4,1)	221.973,5	238.587,6	(16.614,1)	(7,0)	198.111,5	201.668,5	(3.557,0)	(1,8)
23	QUIBDO	288.720,1	234.330,0	54.390,1	23,2	57.505,5	47.311,7	10.193,8	21,5	215.705,6	187.018,3	28.687,3	15,3
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	253.546,5	194.544,4	59.002,1	30,3	104.008,0	89.768,5	14.239,5	15,9	104.914,0	104.775,9	138,1	0,1
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	188.178,3	171.521,4	16.656,9	9,7	76.701,3	90.261,6	(13.560,3)	(15,0)	81.228,3	81.259,8	(31,5)	(0,0)
26	MITU	100.270,5	18.157,5	18.113,1	22,0	19.836,0	14.699,5	5.136,5	34,9	67.342,2	67.458,0	(115,7)	(0,2)
27	PUERTO INÍRIDA	59.716,6	51.364,3	8.352,2	16,3	25.499,6	23.913,0	1.586,6	6,6	23.285,6	27.451,3	(4.165,6)	(15,2)
28	LETICIA	55.584,1	50.819,4	4.764,8	9,4	19.704,3	19.704,3	(95,5)	(0,5)	31.142,8	31.115,1	27,7	0,1
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	43.425,9	40.887,1	2.538,8	6,2	18.687,3	17.532,6	1.154,8	6,6	20.621,9	23.354,5	(2.732,6)	(11,7)
30	PUERTO CARREÑO	41.039,6	37.658,5	3.381,1	9,0	16.890,1	15.166,8	1.723,3	11,4	22.307,4	22.491,7	(184,2)	(0,8)
31	RIOHACHA	12.036,0	9.335,2	2.700,8	28,9	2.500,7	3.120,6	(619,9)	(19,9)	6.214,6	6.214,6	0,0	0,0
<b>TOTAL</b>		<b>74.238.163,2</b>	<b>67.132.318,5</b>	<b>7.105.844,7</b>	<b>10,6</b>	<b>12.677.268,9</b>	<b>12.027.246,7</b>	<b>650.022,2</b>	<b>5,4</b>	<b>54.929.107,1</b>	<b>55.105.071,8</b>	<b>-175.964,6</b>	<b>-0,3</b>

Tabla 2.9

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		Jun 13	Jun 12	Abs	%	Jun 13	Jun 12	Abs	%	Jun 13	Jun 12	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	5.711.387,6	5.404.471,2	306.916,3	5,7	2.999.237,6	3.004.693,0	(5.455,4)	(0,2)	2.712.150,0	2.399.778,2	312.371,7	13,0
2	MEDELLÍN	2.566.535,9	2.020.617,9	545.918,0	27,0	1.321.249,9	1.264.607,0	56.642,9	4,5	1.245.286,0	756.010,9	489.275,1	64,7
3	SANTIAGO DE CALI	1.459.616,4	1.132.809,8	326.806,6	28,8	642.610,6	571.628,0	70.982,6	12,4	817.005,8	561.181,8	255.824,0	45,6
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PUERTO	1.152.585,1	768.109,1	384.475,9	50,1	914.608,7	489.764,2	424.844,5	86,7	237.976,3	278.344,9	(40.368,6)	(14,5)
5	CARTÁGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	710.277,6	648.851,2	61.426,5	9,5	510.066,9	322.667,3	187.399,6	58,1	200.210,8	326.183,9	(125.973,1)	(38,6)
6	SAN JOSÉ DE CUCUTA	387.076,6	270.801,5	116.275,1	42,9	211.923,7	170.586,4	41.337,2	24,2	175.153,0	100.215,1	74.937,9	74,8
7	BUCARAMANGA	386.732,0	331.552,3	55.179,7	16,6	225.668,0	270.147,5	(44.479,5)	(16,5)	161.063,9	61.404,7	99.659,2	162,3
8	VALLEDEPAR	342.121,1	190.565,2	151.555,9	79,5	206.315,6	137.667,1	68.648,5	49,9	135.805,5	52.898,1	82.907,4	156,7
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	333.099,3	310.976,3	22.122,9	7,1	148.085,0	131.216,8	16.868,2	12,9	185.014,3	179.759,5	5.254,7	2,9
10	PEREIRA	291.218,5	253.878,3	37.340,1	14,7	215.788,5	177.595,4	38.193,2	21,5	75.429,9	76.283,0	(853,0)	(1,1)
11	IBAGUÉ	275.379,2	256.976,1	18.403,1	7,2	190.718,2	173.558,2	17.160,0	9,9	84.661,0	83.417,9	1.243,1	1,5
12	MANIZALES	274.619,9	273.883,9	736,0	0,3	186.565,9	124.767,1	61.798,8	49,5	88.054,0	149.116,8	(61.062,8)	(40,9)
13	VILLAVICENCIO	237.698,0	196.234,0	41.464,0	21,1	167.245,3	115.778,8	51.667,5	44,7	70.452,7	80.656,2	(10.203,5)	(12,7)
14	NEIVA	221.874,8	192.158,4	29.716,4	15,5	190.837,3	102.771,7	88.065,6	85,7	31.037,5	89.386,6	(58.349,2)	(65,3)
15	SAN JUAN DE PASTO	209.943,0	191.263,4	18.679,6	9,8	172.835,0	111.360,6	61.474,4	55,2	37.108,0	79.902,8	(42.794,8)	(53,6)
16	SINCELEJO	204.803,0	135.641,2	69.161,7	51,0	171.045,9	83.921,1	87.124,8	103,8	33.757,1	51.720,2	(17.963,0)	(34,7)
17	MONTERÍA	184.349,9	131.535,4	52.814,5	40,2	182.085,5	175.896,5	6.189,0	3,5	2.264,4	(44.361,1)	46.625,5	(105,1)
18	ARMENIA	160.925,1	225.888,4	(64.963,3)	-28,8	89.978,6	83.833,4	6.145,2	7,3	70.946,5	142.055,0	(71.108,5)	(50,1)
19	RIOHACHA	157.360,1	157.360,1	0,0	0,0	112.735,6	0,0	112.735,6	100,0	44.624,5	44.624,5	0,0	0,0
20	POPAYÁN	135.800,0	102.683,6	33.116,4	32,3	91.041,1	80.829,0	10.212,0	12,6	44.759,0	21.854,6	22.904,4	104,8
21	YOPAL	115.263,3	157.166,0	(41.902,7)	-26,7	76.210,4	111.754,0	(35.543,6)	(31,8)	39.052,9	45.412,0	(6.359,1)	(14,0)
22	QUIBÓ	111.669,5	73.827,9	37.841,6	51,4	96.160,5	63.316,5	32.844,0	51,4	15.509,0	10.511,5	4.997,6	47,5
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	86.708,8	61.764,7	24.944,1	40,4	56.460,0	48.337,4	8.122,6	16,8	30.248,8	13.427,3	16.821,5	125,3
24	TUNJA	84.711,3	78.443,5	6.267,8	8,0	57.291,8	59.944,7	(2.652,9)	(4,4)	27.419,5	18.498,8	8.920,6	48,2
25	ARAUCA	54.411,5	52.870,8	1.540,7	2,9	25.750,5	18.475,2	7.275,4	39,4	28.660,9	34.395,6	(5.734,6)	(16,7)
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	28.843,6	17.634,2	11.209,4	63,6	15.751,3	13.562,0	2.189,3	16,1	13.092,3	4.072,2	9.020,1	221,5
27	MITU	21.120,2	8.599,0	12.521,2	145,6	10.188,9	5.360,3	4.828,6	90,1	10.931,3	3.238,7	7.692,6	237,5
28	LETICIA	18.065,7	11.936,3	6.129,4	51,4	13.949,0	10.883,4	3.065,7	28,2	4.116,6	1.052,9	3.063,8	291,0
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	17.021,9	15.757,7	1.264,2	8,0	15.179,8	4.766,4	10.413,4	218,5	1.842,1	10.991,3	(9.149,2)	(83,2)
30	PUERTO INÍRIDA	12.885,9	6.747,8	6.138,1	91,0	8.053,3	5.688,4	2.364,9	41,6	4.832,6	1.059,4	3.773,2	...
31	PUERTO CARRERÓ	10.611,5	3.918,0	6.693,5	170,8	0,0	2.743,7	(2.743,7)	(100,0)	10.611,5	1.174,3	9.437,3	...
<b>TOTAL</b>		<b>15.964.716,2</b>	<b>13.527.563,2</b>	<b>2.437.153,0</b>	<b>18,0</b>	<b>9.325.638,3</b>	<b>7.937.920,1</b>	<b>1.387.718,2</b>	<b>17,5</b>	<b>6.639.077,9</b>	<b>5.589.643,1</b>	<b>1.049.434,8</b>	<b>18,8</b>

Tabla 2-10

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS														
Millones de pesos														
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			%	Abs	%	
		Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	%	Jun 13	Dic 12	Abs				
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	30.893.690,9	29.871.474,3	1.022.216,6	3,4	9.971.240,0	8.610.631,9	1.360.608,1	15,8	20.161.565,0	21.260.842,4	(1.099.277,4)	(5,2)	
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	10.904.388,8	10.777.728,3	126.660,5	1,2	1.994.769,7	1.783.069,4	211.700,3	11,9	8.190.719,6	8.994.658,9	(803.939,3)	(8,9)	
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	10.204.515,2	9.987.608,4	216.906,8	2,2	4.005.592,0	3.885.334,6	120.257,4	3,1	6.101.810,9	6.102.273,9	(462,9)	(0,0)	
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E S.P.	5.534.852,7	5.535.041,0	(188,3)	(0,0)	2.811.940,3	2.837.319,1	(25.378,8)	(0,9)	2.680.144,0	2.697.721,9	(17.578,0)	(0,7)	
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	5.410.055,4	5.074.186,3	335.869,1	6,6	2.739.495,5	2.344.617,2	394.878,3	16,8	2.643.900,4	2.729.569,0	(85.668,7)	(3,1)	
6	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	5.264.608,9	5.087.325,6	177.283,3	3,5	2.638.052,9	2.467.176,6	170.876,3	6,9	2.624.129,2	2.620.149,0	3.980,2	0,2	
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.393.879,7	4.548.353,0	(154.473,2)	(3,4)	1.861.786,3	1.679.341,0	182.445,4	10,9	2.522.259,1	2.869.012,0	(346.752,9)	(12,1)	
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.411.799,5	3.466.765,5	(54.966,0)	(1,6)	5.639.060,6	5.689.386,2	(50.325,6)	(0,9)	(2.104.140,4)	(2.222.620,7)	118.480,3	(5,3)	
9	EPM INVERSIONES S.A.	1.863.198,2	1.843.900,8	19.297,4	1,0	165.970,2	6.775,7	159.194,5	...	1.560.421,4	1.837.125,0	(276.703,7)	(15,1)	
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.586.563,8	1.561.021,3	25.542,5	1,6	1.069.097,1	1.010.305,5	58.791,6	5,8	516.971,0	950.715,9	(33.744,9)	(6,9)	
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.303.731,1	1.405.437,7	(101.706,6)	(7,2)	437.033,8	298.633,3	138.400,5	46,3	817.154,6	1.106.804,3	(289.649,7)	(26,2)	
12	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.078.761,8	1.102.901,0	(24.139,2)	(2,2)	46.691,9	60.353,0	(13.661,1)	(22,6)	1.029.593,1	1.042.548,0	(12.954,9)	(1,2)	
13	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. -E.S.P.	1.051.445,6	1.050.653,5	792,0	0,1	240.997,5	228.455,3	12.542,1	5,5	760.665,0	822.198,2	(61.533,2)	(7,5)	
14	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.-EN LIQUIDACION	968.417,2	1.007.139,7	(38.722,5)	(3,8)	14.871,3	65.690,4	(50.819,1)	(77,4)	930.938,3	941.449,2	(10.511,0)	(1,1)	
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL META	931.132,6	849.988,9	81.143,7	9,5	927.526,3	845.035,2	82.491,1	9,8	4.953,7	4.953,7	0,0	0,0	
16	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	791.421,2	800.499,8	(9.078,6)	(1,1)	348.917,2	345.395,5	3.521,7	1,0	423.517,6	455.104,2	(31.586,6)	(6,9)	
17	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	764.058,6	733.132,5	30.926,1	4,2	135.722,5	115.006,0	20.716,5	18,0	618.929,0	618.126,5	802,5	0,1	
18	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	718.894,8	714.176,4	4.718,4	0,7	231.398,4	227.262,1	4.136,3	1,8	483.907,9	486.914,3	(3.006,4)	(0,6)	
19	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. -E.S.P	557.462,7	536.235,3	21.227,4	4,0	208.930,6	186.474,6	22.456,0	12,0	338.236,4	349.760,7	(11.524,3)	(3,3)	
20	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A.	536.441,7	540.786,0	(4.344,3)	(0,8)	213.929,7	218.278,1	(4.348,4)	(2,0)	318.354,8	322.507,9	(4.153,1)	(1,3)	
21	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	439.772,4	422.553,3	17.219,1	4,1	97.113,0	89.682,5	7.430,5	8,3	333.267,1	332.870,8	396,3	0,1	
22	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE	433.829,2	443.623,5	(9.794,2)	(2,2)	95.101,4	94.181,2	920,2	1,0	334.247,3	349.442,3	(15.195,1)	(4,3)	
23	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	429.917,3	435.875,3	(5.958,0)	(1,4)	151.577,5	153.009,0	(1.431,5)	(0,9)	282.908,0	282.866,3	41,7	0,0	
24	E.S.P. EDATEL S.A.	426.058,8	430.438,8	(4.380,0)	(1,0)	138.178,0	149.427,5	(11.249,5)	(7,5)	281.011,3	281.011,3	0,0	0,0	
25	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	378.995,3	378.864,6	130,7	0,0	57.053,3	57.824,1	(770,8)	(1,3)	317.179,8	321.040,5	(3.860,7)	(1,2)	
26	E.S.P. SERVICIOS PUBLICOS DE MACANAL S.A.	378.741,1	378.741,1	0,0	0,0	106.652,6	106.652,6	0,0	0,0	247.306,1	247.306,1	0,0	0,0	
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS E.I.S. CUCUTA	364.698,4	364.777,8	(79,4)	(0,0)	192.943,0	192.085,2	857,8	0,4	171.607,5	172.692,6	(1.085,1)	(0,6)	
28	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN	341.499,7	313.097,2	28.399,5	9,1	44.948,5	50.034,8	(5.086,4)	(10,2)	263.095,3	263.062,4	32,9	0,0	
29	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	331.121,0	361.928,1	(30.807,1)	(8,5)	184.851,2	196.461,9	(11.610,7)	(5,9)	153.977,6	165.466,2	(11.488,6)	(6,9)	
30	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	308.311,3	300.915,8	7.395,5	2,5	8.952,7	65,5	8.887,2	...	291.359,1	300.850,3	(9.491,2)	(3,1)	
31	OTRAS ENTIDADES	19.235.542,5	19.980.871,5	(745.329,0)	(3,7)	7.326.013,2	7.001.919,4	324.093,8	4,6	11.501.883,3	12.978.079,9	(1.476.196,6)	(11,4)	
<b>TOTAL</b>		<b>111.237.804,3</b>	<b>109.927.301,0</b>	<b>1.310.503,2</b>	<b>1,2</b>	<b>44.106.408,1</b>	<b>40.889.231,9</b>	<b>3.217.176,2</b>	<b>7,9</b>	<b>64.801.872,9</b>	<b>69.037.196,9</b>	<b>(4.235.324,0)</b>	<b>(6,1)</b>	

Tabla 2-11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			Abs	%	Jun 13	Abs	%	Jun 13
		Jun 13	Jun 12	Abs	Jun 12	Jun 13	Jun 12						
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	3.235.022,9	3.100.408,4	134.614,5	4,3	2.474.137,0	2.014.033,1	460.103,8	22,8	760.885,9			
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.017.414,9	959.189,3	58.225,6	6,1	1.007.580,6	964.334,6	43.245,9	4,5	9.834,3			
3	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	988.818,2	851.239,7	137.578,5	16,2	269.918,6	245.811,6	24.107,0	9,8	718.899,6			
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.S.P.	819.609,0	819.719,7	(110,8)	(0,0)	776.840,5	674.808,1	102.032,4	15,1	42.768,4			
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	792.923,3	730.220,3	62.703,0	8,6	695.811,0	635.847,5	59.963,5	9,4	97.112,3			
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	792.858,1	797.911,3	(5.053,2)	(0,6)	766.198,5	712.212,1	53.986,5	7,6	26.659,5			
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	441.750,2	548.367,4	(106.617,2)	(19,4)	439.323,4	416.772,4	22.551,0	5,4	2.426,8			
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	387.128,0	354.104,2	33.023,8	9,3	337.585,4	326.105,0	11.480,4	3,5	49.542,6			
9	E.S.P. SERVICIOS PUBLICOS DE MACANAL S.A.	285.699,0		285.699,0		260.916,6	0,0	260.916,6		24.782,4			
10	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. - E.S.P.	245.992,3	228.628,6	17.363,7	7,6	227.005,9	204.245,9	22.760,1	11,1	18.986,4			
11	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	239.306,8	261.189,1	(21.882,3)	(8,4)	189.523,7	214.254,6	(24.730,9)	(11,5)	49.783,1			
12	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	233.356,4	316.769,0	(83.412,6)	(26,3)	356.477,1	403.168,3	(46.691,2)	(11,6)	(123.120,7)			
13	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	205.482,6	27.214,7	178.268,0	65,0	204.986,9	26.538,6	178.448,3	67,4	495,8			
14	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S. A. - E.S.P	144.423,2		144.423,2		134.127,6	0,0	134.127,6		10.295,6			
15	EPM INVERSIONES S.A.	140.837,8	72.099,7	68.738,1	95,3	4.031,2	3.783,4	247,7	6,5	136.806,6			
16	EMTELCO	112.978,6	81.008,5	31.970,2	39,5	109.858,6	76.277,9	33.580,7	44,0	3.120,0			
17	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	110.772,6	105.075,7	5.696,9	5,4	115.340,8	100.416,3	14.924,4	14,9	(4.568,2)			
18	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	104.861,8	155.729,1	(50.867,2)	(32,7)	98.530,3	152.367,6	(53.837,3)	(35,3)	6.331,5			
19	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	97.232,0	85.561,7	11.670,2	13,6	92.029,8	80.406,0	11.623,8	14,5	5.202,1			
20	E.S.P. EDATEL S.A.	95.147,0	90.781,5	4.365,4	4,8	88.277,5	107.503,0	(19.225,5)	(17,9)	6.869,5			
21	E.S.E. METROSALUD	94.398,7	73.384,0	21.014,7	28,6	108.033,7	90.124,7	17.909,0	19,9	(13.635,1)			
22	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	92.743,0	89.596,8	3.146,2	3,5	59.290,1	66.862,3	(7.572,2)	(11,3)	33.452,9			
23	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	90.263,2	92.424,3	(2.161,1)	(2,3)	85.501,1	88.859,0	(3.357,9)	(3,8)	4.762,1			
24	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	88.540,5	58.832,4	29.708,0	50,5	79.045,2	56.236,9	22.808,4	40,6	9.495,2			
25	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	77.545,4	76.907,7	637,7	0,8	68.906,4	68.855,3	51,1	0,1	8.639,0			
26	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	75.495,3	67.680,8	7.814,5	11,5	72.406,3	61.728,2	10.678,0	17,3	3.089,0			
27	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	71.641,7	75.218,3	(3.576,6)	(4,8)	62.249,3	72.144,5	(9.895,2)	(13,7)	9.392,4			
28	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	69.877,8	65.204,9	4.672,9	7,2	62.550,8	53.800,7	8.750,1	16,3	7.327,0			
29	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUARAMANGA S.A. -	60.120,0	60.217,4	(97,4)	(0,2)	55.962,9	55.357,5	605,4	1,1	4.157,2			
30	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	59.619,0	52.561,6	7.057,4	13,4	55.803,7	44.429,1	11.374,7	25,6	3.815,2			
31	OTRAS ENTIDADES	5.556.744,5	5.088.336,1	468.408,4	9,2	5.133.095,7	4.747.044,7	386.051,1	8,1	423.648,8			
<b>TOTAL</b>		<b>16.828.603,7</b>	<b>15.385.582,2</b>	<b>1.443.021,5</b>	<b>9,4</b>	<b>14.491.346,3</b>	<b>12.764.329,1</b>	<b>1.727.017,2</b>	<b>13,5</b>	<b>2.337.257,4</b>			



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

---

**CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN**

### 3.1 COBERTURA

El universo de entidades públicas al finalizar junio 30 de 2013, está compuesto por un total de 3.784 entidades de las cuales 3.410 reportaron infamación a la Contaduría General de la Nación y fueron consolidadas en los estados financieros del sector público lo que representa una cobertura para el periodo del 90%.

Tabla 3-1

SECTOR PÚBLICO COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Jun-12	Dic-11	Variación	Jun-12	Dic-11	Variación	Jun-12	Dic-11	Variación
<b>No financiero</b>	<b>3.629</b>	<b>3.610</b>	<b>19</b>	<b>3.294</b>	<b>3.292</b>	<b>2</b>	<b>335</b>	<b>318</b>	<b>17</b>
<b>Gobierno General</b>	<b>1.915</b>	<b>1.900</b>	<b>15</b>	<b>1.765</b>	<b>1.755</b>	<b>10</b>	<b>150</b>	<b>145</b>	<b>5</b>
Administración Central	1.179	1.177	2	1.134	1.131	3	45	46	(1)
Administración Descentralizada	<b>697</b>	<b>684</b>	<b>13</b>	<b>595</b>	<b>588</b>	<b>7</b>	<b>102</b>	<b>96</b>	<b>6</b>
Entes Autonomos	69	69	0	68	68	0	1	1	0
Entes Descentralizados	464	449	15	406	400	6	58	1	57
Entes Supra	85	86	(1)	50	50	0	35	1	34
Hospitales	79	80	(1)	71	70	1	8	1	7
Entidades de Seguridad Social	39	39	0	36	36	0	3	3	0
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1.714</b>	<b>1.710</b>	<b>4</b>	<b>1.529</b>	<b>1.537</b>	<b>(8)</b>	<b>185</b>	<b>173</b>	<b>12</b>
Empresas Industriales y Comerciales	126	127	(1)	113	115	(2)	13	12	1
Sociedades de Economía Mixta	100	99	1	89	89	0	11	10	1
Servicios Públicos	564	558	6	483	477	6	81	81	0
Empresas Sociales del Estado	920	921	(1)	841	852	(11)	79	69	10
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
<b>Financiero</b>	<b>144</b>	<b>139</b>	<b>5</b>	<b>128</b>	<b>131</b>	<b>(3)</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</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>141</b>	<b>136</b>	<b>5</b>	<b>125</b>	<b>128</b>	<b>(3)</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Cajas de Vivienda	50	50	0	40	45	(5)	10	5	5
Fiduciarias	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Fondos	40	41	(1)	37	38	(1)	3	3	0
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	44	38	6	41	38	3	3	0	3
<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>1</b>		<b>1</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.775</b>	<b>3.750</b>	<b>25</b>	<b>3.422</b>	<b>3.424</b>	<b>-2</b>	<b>353</b>	<b>326</b>	<b>27</b>

Como se puede observar en el cuadro 3-1 para el periodo junio de 2013 se presenta una disminución de 128 entidades consolidadas comparado con diciembre de 2011 de las cuales 140 son omisas.



### 3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General del Sector Público con corte a 30 de junio de 2013 se presenta a nivel de grupos, en orden descendente 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

<b>SECTOR PÚBLICO</b>						
<b>BALANCE GENERAL CONSOLIDADO</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>859.319,5</b>	<b>100,0</b>	<b>797.320,5</b>	<b>100,0</b>	<b>61.999,0</b>	<b>7,8</b>
Inversiones e instrumentos derivados	160.892,6	18,7	147.029,0	18,4	13.863,6	9,4
Otros Activos	154.563,8	18,0	152.873,3	104,0	1.690,5	1,1
Propiedades, planta y equipo	140.645,6	16,4	136.453,8	89,3	4.191,8	3,1
Deudores	133.430,7	15,5	128.868,4	94,4	4.562,3	3,5
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	100.453,1	11,7	95.452,5	74,1	5.000,6	5,2
Efectivo	83.353,1	9,7	62.468,7	65,4	20.884,4	33,4
Recursos naturales no renovables	77.365,7	9,0	64.609,6	103,4	12.756,2	19,7
Rentas por cobrar	21.320,7	2,5	19.820,0	30,7	1.500,7	7,6
Inventarios	7.883,7	(2,4)	7.618,7	(88,9)	265,0	3,5
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	401,1	0,9	(262,7)	...	663,8	...
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(20.990,6)	0,0	(17.610,7)	(3,4)	(3.379,9)	19,2
<b>PASIVO</b>	<b>676.251,1</b>	<b>100,0</b>	<b>658.456,0</b>	<b>100,0</b>	<b>17.795,1</b>	<b>2,7</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	249.254,4	36,9	235.363,4	35,7	13.891,0	5,9
Pasivos estimados	183.883,7	27,2	182.633,7	77,6	1.250,0	0,7
Operaciones de banca central e instituciones financieras	92.504,0	13,7	85.075,6	46,6	7.428,4	8,7
Cuentas por pagar	74.346,8	11,0	67.727,6	79,6	6.619,2	9,8
Otros pasivos	71.610,6	10,6	77.940,7	115,1	(6.330,0)	(8,1)
Otros bonos y títulos emitidos	13.870,0	0,0	13.279,7	17,0	590,3	4,4
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.481,5	2,1	14.086,5	106,1	(3.604,9)	...
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	5.417,0	1,5	5.853,5	41,6	(436,5)	...
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(25.116,9)	0,8	(23.504,6)	(401,5)	(1.612,4)	6,9
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>19.826,1</b>	<b>100,0</b>	<b>18.539,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.286,8</b>	<b>6,9</b>
Privado	19.826,1	100,0	18.539,3	100,0	1.286,8	6,9
<b>PATRIMONIO</b>	<b>163.242,3</b>	<b>100,0</b>	<b>120.325,2</b>	<b>100,0</b>	<b>42.917,0</b>	<b>35,7</b>
Patrimonio Institucional	92.046,1	56,4	76.431,7	63,5	15.614,3	20,4
Hacienda pública	41.023,6	25,1	(5.198,3)	(4,3)	46.221,9	...
Resultados consolidados del ejercicio	30.172,7	18,5	49.091,8	40,8	(18.919,1)	(38,5)

### 3.2.1 Activo

Los Activos de las entidades contables que conforman el Sector Público a 30 de junio de 2013 ascienden a \$859.319,5, presentando un aumento de \$61.999,0 que corresponde al 7,8% comparado con diciembre 31 de 2012.

El aumento más importante del grupo obedece al grupo Efectivo \$20.884,4, reflejado principalmente por las cuentas Depósitos en instituciones financieras \$19.591,0 registrados por Tesoro Nacional \$10.745,6, Bogotá D.C. \$1.880,3, Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.059,1 y Oleoducto Central S.A. \$784,0, entre otras entidades y Fondos vendidos con compromiso de reventa \$1.203,2, reportados por Banco de la Republica \$1.070,3 y Banco Agrario de Colombia \$132,9, sin embargo la variación se contrarresta con la disminución de la cuenta Administración de liquidez \$1.278,8, registrada por Tesoro Nacional.

De la misma manera, el grupo de Inversiones e instrumentos derivados presenta un aumento significativo \$13.863,6, especialmente en las cuentas Inversiones de las reservas internacionales \$12.406,9 cifras reportadas en su totalidad por el Banco de la República y por Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$5.229,5, valores registrados por Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.768,5 y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos \$1.735,7, entre otras entidades.

El grupo Recursos naturales no renovables refleja un aumento de \$12.756,2, registrados por las cuentas Recursos naturales no renovables en explotación \$13.164,3, valor reportado por Ministerio de Minas y Energía; Amortización acumulada de inversiones de recursos naturales no renovables en explotación (cr) \$1.636,0; e Inversiones de recursos naturales no renovables en explotación \$1.235,6 cifras reportadas por Ecopetrol S.A.

Otra variación significativa, la presenta el grupo de Bienes de beneficio y uso público históricos y culturales con un aumento de \$5.000,6, especialmente en las cuentas de Bienes de uso público en construcción – concesiones \$2.439,5, valores reportados en su mayoría por Agencia Nacional de Infraestructura \$2.382,9; y Bienes de uso público en servicio \$2.307,3, cifras registradas por Instituto de Desarrollo Urbano \$775,0, Bogotá D.C. \$677,6 e Instituto Nacional de Vías \$302,1 entre otras entidades.

Para finalizar, se encuentra el grupo de Deudores con un aumento de \$4.562,3, formando parte importante de las variaciones del activo, principalmente en las cuentas Recursos entregados en administración \$3.955,8, saldos reportados por Sistema General de Regalías \$989,8, E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$672,5 y Ministerio de Trabajo \$641,2, entre otras, y Avances y anticipos entregados \$1.479,0, valores registrados por Ecopetrol S.A. \$469,3, Instituto Nacional de Vías \$355,9 y Ministerio de Defensa Nacional \$220,5.

La mayor representatividad de los Activos a 30 de junio de 2013, se encuentra en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados \$160.892,6, siendo Inversiones de las reservas internacionales \$74.043,7, la más importante, cifra reportada en su totalidad por Banco de la República.

Otra cuenta con valores superiores corresponde a Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$41.367,4, explicada principalmente en las subcuentas Títulos de tesorera TES \$19.634,5, valores registrados por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.394,7, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.857,6 y Tesoro Nacional \$1.795,2; y Certificados de depósito a término \$11.342,1, cifras reportadas por Bogotá D.C. \$1.897,7, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.291,0 y Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.148,2, entre otras entidades.

Le sigue en orden de importancia las Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$20.630,9, donde la subcuenta con mayor representatividad corresponde a Entidades del exterior \$18.283,6, saldos registrados especialmente por Ecopetrol S.A. \$12.256,8, Interconexión Eléctrica S.A. \$3.271,3 y Empresas Públicas de Medellín \$1.107,0.

El grupo de Otros activos muestra un saldo de \$154.563,8, de tal manera que ocupa el segundo lugar en representatividad del total del Activo, siendo Valorizaciones la de mayor valor con \$78.694,5, conformada por Terrenos \$22.593,2, donde las entidades con cifras más altas son Ministerio de Defensa Nacional \$5.779,0, Ecopetrol S.A. \$2.250,3 y Policía Nacional \$1.326,5; de igual manera se destacan Plantas, ductos y túneles \$15.941,5, reportados por Cenit - Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$5.181,6, Oleoducto Central S.A. \$2.640,6 y Empresas Públicas de Medellín \$2.487,3; y por último Edificaciones \$15.270,9, valores registrados por Ecopetrol S.A. \$1.731,4, Ministerio de Defensa Nacional \$1.522,8 y Policía Nacional \$1.227,8, entre otras entidades.

La cuenta de Reserva financiera actuarial con \$36.704,5, ocupa el tercer lugar del total del Activo, las subcuentas más representativas son: Recursos entregados en administración \$18.679,5, cifras presentadas por Gobernación de Antioquia \$2.192,7, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$2.048,3 y Gobernación de Cundinamarca \$1.570,3, entre otras; y Encargos fiduciarios \$16.068,0 donde las entidades con mayores valores registrados en este concepto son: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.531,3, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.198,5 y Gobernación de Boyacá \$618,3.

Las Propiedades, planta y equipo con \$140.645,6, son el tercer grupo dentro de los activos, representado en Plantas, ductos y túneles \$44.774,0, principalmente en las subcuentas Plantas de generación \$11.414,4, saldos reportados por Isagen S.A. \$3.926,2, Empresas Públicas de Medellín \$3.894,6, y Empresa Urra S.A. \$1.249,3; y Oleoductos \$9.543,1, cifras registradas por Oleoducto Central S.A. \$6.861,7, Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,2 y Cenit Transporte y Logística de de Hidrocarburos S.A.S. \$930,8, entre otras.

De igual manera la cuenta Edificaciones \$38.279,4, presenta los saldos más significativos reflejados en las subcuentas Edificios y casas \$16.954,7 valores registrados por Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda \$1.488,6, Ministerio de Defensa Nacional \$1.300,1, Ecopetrol S.A. \$1.121,3 y Policía Nacional \$964,3; y Colegios y Escuelas \$6.444,6, reportados por: Bogotá D.C. \$881,0, Medellín \$328,5, Barranquilla Distrito Especial Industrial y Portuario \$207,8, entre otras entidades. Por último la depreciación \$76.529,9, se encuentra registrada principalmente por Ecopetrol S.A. \$12.583,7, Oleoducto Central S.A. \$6.472,3 y Ministerio de Defensa Nacional \$6.232,6.

Le sigue en orden de importancia, el grupo Deudores con \$133.430,7; entre las cuentas con mayor representación están: Ingresos no tributarios \$37.980,3, saldos reportados por Consejo Superior de la Judicatura \$16.359,5, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$6.422,3, Dirección Nacional de Estupefacientes en Liquidación \$3.636,2 y Santiago de Cali \$2.131,0; Préstamos concedidos \$26.864,1, valores registrados por Banco Agrario de Colombia \$8.692,5, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.250,5, Financiera de Desarrollo Territorial \$5.867,9 y Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$4.308,7; y Recursos entregados en administración \$25.252,9, contabilizados especialmente por Sistema General de Regalías \$7.036,0, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$6.104,2, Colpensiones Fondo de Vejez \$2.513,0 y Gobernación del Meta \$2.008,2.

También se destacan Bienes de beneficio y uso Público históricos y culturales \$100.453,1, representados principalmente en Bienes de uso público en servicio \$70.158,3, sumas registradas por Instituto Nacional de Vías \$9.259,4, Bogotá D.C. \$8.642,3, Instituto de Desarrollo Urbano \$7.867,3 y U.A.E de la Aeronáutica Civil \$6.842,0, de igual manera se encuentra la cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio - concesiones \$15.754,9, cifras reportadas por Agencia Nacional de Infraestructura \$12.436,4, U.A.E de la Aeronáutica Civil \$2.692,7 y Gobernación de Cundinamarca \$281,8, entre otras entidades.

Adicionalmente el grupo de Efectivo registra \$83.353,1, valor representado en su mayoría por Depósitos en instituciones financieras \$68.137,6, cifras reportadas por Tesoro Nacional \$19.545,1, Bogotá D.C. \$3.480,7, Ecopetrol S.A. \$2.484,8 y Colpensiones Fondo de Vejez \$1.999,3 y Reservas internacionales \$4.711,9, registrada en su totalidad por el Banco de la República.

Para finalizar el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo por \$77.365,7, valores registrados principalmente en las cuentas Recursos no renovables en explotación \$97.638,3, cifra reportada por Ministerio de Minas y Energía \$96.885,6; Inversiones en recursos no renovables en explotación \$31.534,5, valor contabilizado en gran parte por Ecopetrol S.A. \$31.530,2, sin embargo el saldo se ve contrarrestado por el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr) \$34.394,9, suma registrada por Ministerio de Minas y Energía \$33.744,9 y Ecopetrol S.A. \$637,9, entre otras entidades.

### 3.2.2 Pasivo

Al finalizar el 30 de junio de 2013, las obligaciones ciertas o estimadas del sector público registran \$676.251,1, revelando un aumento de \$17.795,1, equivalente al 2,7% comparado con diciembre 31 de 2012.

El grupo que presenta una mayor variación corresponde a Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$13.891,0, especialmente en las cuentas Operaciones de crédito público internas a largo plazo \$7.678,8, registros realizados por Ecopetrol S.A. \$683,3, Interconexión Eléctrica S.A. \$117,5, Gobernación del Choco \$29,0, entre otras entidades; y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$6.708,5, cifras reportadas principalmente por Deuda Pública Nación \$4.462,2, Refinería de Cartagena S.A. \$1.089,3 y Empresas Públicas de Medellín \$440,8.

Sin embargo el Pasivo se ve afectado por las disminuciones del grupo Otros pasivos variaciones correspondientes a las cuentas Anticipo de impuestos \$5.859,1, valores reportados por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.610,7, Santiago de Calí \$46,2, San José de Cúcuta \$39,7 y Rionegro - Antioquia \$6,5 entre otras; y Recaudos a favor de terceros \$1.517,8, cifras contabilizadas por U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.508,6, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$226,1, Agencia Nacional de Minería \$127,1 y Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$77,7, entre otras.

El grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados también registra una disminución por \$3.604,9, en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo \$3.636,0, saldo reportado casi en su totalidad por Tesoro Nacional \$3.482,0.

Tabla 3-3

SECTOR PÚBLICO						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2013		31/12/2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>166.779,1</b>	<b>66,9</b>	<b>159.694,0</b>	<b>67,8</b>	<b>7.085,2</b>	<b>4,4</b>
Corto plazo	627,7	0,3	1.221,3	0,5	(593,6)	(48,6)
Largo plazo	166.151,5	66,7	158.472,7	67,3	7.678,8	4,8
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>82.475,2</b>	<b>33,1</b>	<b>75.669,4</b>	<b>32,2</b>	<b>6.805,8</b>	<b>9,0</b>
Corto plazo	235,2	0,1	137,9	0,1	97,3	70,6
Largo plazo	82.240,0	33,0	75.531,5	32,1	6.708,5	8,9
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>249.254,4</b>	<b>100,0</b>	<b>235.363,4</b>	<b>100,0</b>	<b>13.891,0</b>	<b>5,9</b>

El grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central a junio 30 de 2013, es el más representativo del Pasivo con \$249.254,4, las cuentas con saldo superior corresponden a Operaciones de crédito público internas a largo plazo \$166.151,5, cifras registradas por Deuda Pública Nación \$162.529,4, Ecopetrol S.A. \$2.839,0, Empresas Públicas de Medellín \$1.661,3 e Interconexión Eléctrica S.A. \$1.512,0; Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$82.240,0, valores reportados por Deuda Pública Nación \$63.989,5, Refinería de Cartagena S.A. \$5.812,1, Empresas Públicas de Medellín \$4.140,4 y Ecopetrol S.A. \$2.893,5, entre otras entidades.

En segundo lugar se encuentra el grupo Pasivos estimados \$183.883,7, valores registrados principalmente en la cuenta Provisión para pensiones \$115.606,3, cuyas mayores cifras están reportadas en las subcuentas Asegurador cálculo actuarial de pensiones actuales \$217.408,8, valores contabilizados por Colpensiones Fondo de Vejez \$112.580,4, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$69.974,3, Caja de Sueldos de la Policía Nacional \$12.332,6 y Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$9.614,5.

Otra cuenta con valores significativos corresponde a Provisión para contingencias con \$22.181,8, suma registrada especialmente en la subcuentas Litigios \$18.645,5, en las siguientes entidades: Instituto Nacional de Vías \$2.890,0, Consejo Superior de la Judicatura \$1.415,3, Ministerio de Defensa Nacional \$1.336,5 y Ministerio de Minas y Energía \$1.297,7; y Obligaciones Potenciales \$1.557,1, valor reportado por Ministerio del Trabajo \$605,2, Fondo Agropecuario de Garantías \$321,7 y Empresa Urrá S.A. E.S.P \$246,8.

Las operaciones de banca central e instituciones financieras con \$92.504,0, ocupan el tercer lugar en orden de importancia dentro de los Pasivos, principalmente contabilizados en la cuenta Operaciones de banca central \$75.618,5 y en la subcuenta Billetes en circulación \$40.033,0, y Deposito en cuenta corriente Gobierno nacional \$19.532,3, valores registrados en su totalidad por el Banco de la República.

También se destaca el grupo de Cuentas por pagar \$74.346,8, cuyos valores más sobresalientes fueron reportados en las cuentas Acreedores \$26.737,0, especialmente en la subcuenta Saldos a favor de contribuyentes \$19.561,2, por las siguientes entidades: Gobernación del Valle del Cauca \$2.803,5, Superintendencia de Sociedades \$2.185,3, Gobernación del Amazonas \$666,8 y Gobernación de Antioquia \$226,9; en menor proporción se encuentra la subcuenta Otros acreedores \$2.706,1, saldos registrados por Servicio Nacional de Aprendizaje \$532,0, Gobernación de Cundinamarca \$329,7 y Ecopetrol S.A. \$174,0.

Igualmente sobresales la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$13.933,0 y en especial por las subcuentas Bienes y servicios \$9.259,4, siendo Ecopetrol S.A. \$4.413,1, Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$1.188,3, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$302,0; y Proyectos de Inversión \$4.673,5, sumas reportadas



por Agencia Nacional de Infraestructura \$2.486,2, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$154,4 e Instituto Nacional de Vías \$151,8.

También sobresalen en el grupo Otros pasivos \$71.610,6, principalmente reportados en las cuentas Anticipo de Impuestos \$44.931,2, específicamente en Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios \$30.430,5, y Retención impuesto al valor agregado IVA \$7.464,5 registrados en su totalidad por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; y Créditos diferidos \$19.919,1, reportados en las subcuentas Concesiones \$7.146,6, valores registrados por Agencia Nacional de Infraestructura \$7.136,1 y San José de Cúcuta \$9,4, por último en Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$6.388,6, cifras contabilizadas por Deuda Pública Nación \$6.384,3 y Bogotá D.C. \$4,2.

Para finalizar los pasivos se encuentra el grupo Otros bonos y títulos emitidos con \$13.869,9, registro explicado por la cuenta Títulos emitidos \$7.123,5, especialmente en títulos de desarrollo agropecuario \$6.827,9, cifra reportada en su totalidad por Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario; y por Bonos pensionales \$6.746,5, valor que tiene su mayor participación en Cuotas partes de bonos pensionales emitidos \$11.149,8 y que a su vez se ve contrarrestado por Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar \$4.403,2.

### 3.2.3 Patrimonio

A 30 de junio de 2013, el Patrimonio de las entidades del Sector Público asciende a \$163.242,3, con un aumento de \$42.917,0, cifra dada por el incremento de los grupos Hacienda pública \$46.221,9 y Patrimonio institucional \$15.614,3, valor que se ve debilitado por la disminución del grupo Resultados consolidados del ejercicio \$18.919,1.

De los grupos del Patrimonio se observo lo siguiente:

**Hacienda Pública.** El saldo del grupo registra \$41.023,6, la cuenta más importante corresponde a Superávit por el método de participación patrimonial \$43.326,9, en segundo lugar se encuentra el Patrimonio público incorporado \$20.985,5 y en tercer lugar Superávit por valorización \$19.947,1, sin embargo el saldo negativo del capital fiscal \$43.175,9 hace disminuir el valor del grupo.

Las entidades que reportan los saldos más representativo en el grupo de Hacienda pública son: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$68.939,7, Ministerio de Minas y Energía \$64.777,2, Bogotá D.C. \$24.731,7 y Consejo Superior de la Judicatura \$13.601,6, por el contrario las entidades que registran cifras negativas son: Deuda Pública Nación \$218.220,1, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$45.436,1, Policía Nacional \$5.167,4 y Ministerio del Trabajo \$1.722,2, teniendo en cuenta que las mencionadas entidades no son generadoras de renta por el direccionamiento de su función estatal.

**Patrimonio Institucional.** El grupo registra un saldo de \$92.046,1, reportado principalmente en Superávit por valorización \$30.535,8, Capital fiscal \$18.425,1, Reservas \$10.212,9, Superávit banca central \$8.568,2, Resultados de ejercicios anteriores \$8.170,2, Capital suscrito y pagado \$3.256,3 y Revalorización del patrimonio \$3.206,3 entre otras.

Del grupo se pueden destacar las siguientes entidades por la representatividad de las cifras reportadas, Ecopetrol S.A. \$53.727,1, Empresas Públicas de Medellín \$20.161,6, Agencia Nacional de Infraestructura \$15.228,6, Instituto Nacional de Vías \$15.084,4 y Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$14.099,8; sin embargo algunas entidades registraron valores negativos entre ellas Colpensiones Fondo de Vejez \$45.196,2, Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$7.175,0, Colpensiones Fondo de Sobrevivientes \$5.800,0 e Instituto de Seguros Sociales en Liquidación \$2.917,1.

### 3.2.4 Interés Minoritario

El Patrimonio del consolidado del Sector Público que pertenece al sector privado al finalizar el 30 de junio de 2013 asciende a \$19.826,1, mostrando un aumento de \$1.286,8 frente al valor registrado en diciembre 31 de 2012.

## 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	30/06/2013		30/06/2012		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	ABS.	%
<b>INGRESOS</b>	<b>181.064,3</b>	<b>100,0</b>	<b>170.661,7</b>	<b>100,0</b>	<b>10.402,6</b>	<b>6,1</b>
Ingresos fiscales	89.156,5	49,2	78.146,4	45,8	11.010,2	14,1
Venta de bienes	34.411,2	19,0	34.382,0	20,1	29,3	0,1
Venta de servicios	27.747,6	15,3	23.936,1	14,0	3.811,5	15,9
Otros ingresos	24.546,4	13,6	30.060,6	17,6	(5.514,1)	(18,3)
Administración del sistema general de pensiones	11.168,4	6,2	8.997,4	5,3	2.171,0	24,1
Transferencias	8.115,3	4,5	3.204,8	1,9	4.910,6	153,2
Operaciones interinstitucionales	45,0	0,0	2,4	0,0	42,6	...
Ajustes por inflación	(0,1)	(0,0)	10,8	0,0	(10,9)	(100,9)
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(14.126,2)	(7,8)	(8.078,7)	(4,7)	(6.047,5)	74,9
<b>GASTOS</b>	<b>93.333,7</b>	<b>100,0</b>	<b>77.815,8</b>	<b>100,0</b>	<b>15.517,8</b>	<b>19,9</b>
Otros gastos	22.552,5	24,2	21.880,0	28,1	672,5	3,1
De administración	21.515,3	23,1	19.363,9	24,9	2.151,4	11,1
Gasto público social	21.495,8	23,0	17.365,2	22,3	4.130,6	23,8
De operación	18.538,9	19,9	10.509,8	13,5	8.029,0	76,4
Transferencias	12.392,6	13,3	8.470,7	10,9	3.921,9	46,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	9.523,4	10,2	10.926,1	14,0	(1.402,6)	(12,8)
Operaciones interinstitucionales	7,0	0,0	37,0	0,0	(30,0)	(81,0)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.242,6	1,3	1.218,1	1,6	24,5	2,0
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(13.934,5)	(14,9)	(11.954,9)	(15,4)	(1.979,6)	16,6
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>57.557,9</b>	<b>100,0</b>	<b>50.046,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7.511,3</b>	<b>15,0</b>
Costo de ventas de bienes	22.989,3	39,9	19.588,5	39,1	3.400,9	17,4
Costo de operación de servicios	20.108,0	34,9	15.706,8	31,4	4.401,1	28,0
Costo de ventas de servicios	14.460,6	25,1	14.751,3	29,5	(290,7)	(2,0)
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>30.172,7</b>		<b>42.799,2</b>		<b>(12.626,6)</b>	



### 3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

Las entidades del Sector Público a junio 30 de 2013, presentan un superávit de \$30.172,7, destacándose Tesoro Nacional \$13.421,8, Ecopetrol S.A. \$6.749,5, Ministerio del Trabajo \$3.935,8, Bogotá D.C. \$2.712,1, Consejo Superior de la Judicatura \$2.191,6, Ministerio de Defensa Nacional \$1.921,4 e Instituto Nacional de Vías \$1.414,3.

Por otra parte las entidades contables públicas que presentaron déficits para este mismo periodo son: Deuda Pública Nación \$14.472,2, Banco de la República \$1.498,9, Dirección de la Administración de Fondos de la Protección Social \$831,0, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$672,6 y Fondo Nacional de Regalías en Liquidación \$506,0 entre otras.

### 3.3.2 Ingresos

Los Ingresos consolidados del Sector Público al finalizar junio 30 de 2013, ascienden a \$181.064,3, revelando un aumento por \$10.402,6 especialmente en los ingresos fiscales \$11.010,2 en las cuentas Ingresos no Tributarios \$10.093,6, cifras registradas en Dirección de Administración de fondos de la Protección Social \$6.739,1 y Consejo Superior de la Judicatura \$2.270,4,; y en Ingresos tributarios con \$1.930,2 donde muestran un aumento importante las siguientes entidades, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$636,5 y Bogotá D.C. \$422,4. De igual manera las Transferencias con una variación de \$4.910,6, explicada por Otras transferencias, registradas por Administradora Colombiana de Pensiones \$4.874,3. El aumento de los ingresos, se afectó con una disminución por \$5.514,1 en Otros ingresos, específicamente en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio.

El 49,2% de los Ingresos corresponden al grupo de Ingresos fiscales que ascienden a \$89.156,5, explicado principalmente por los Tributarios por \$64.446,6, conceptos explicados en la tabla 3-5.

Los valores más altos en cuanto a Ingresos tributarios fueron registrados por: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$52.154,6, Bogotá D.C. \$3.864,3, Medellín \$763,7, Santiago de Calí \$716,9, y las gobernaciones de Antioquia \$443,5 y Cundinamarca \$394,7, Barranquilla Distrito Especial, Industrial y Portuario \$368,8 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural \$332,7.

Espacio en blanco

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO						
INGRESOS TRIBUTARIOS						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2013		30/06/2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	%PAR	ABS	%
Impuesto sobre la renta y complementarios	28.966,9	44,9	28.935,9	46,3	31,0	0,1
Impuesto al valor agregado - IVA	16.503,2	25,6	16.893,3	27,0	(390,2)	(2,3)
Impuesto predial unificado	4.488,9	7,0	3.784,2	6,1	704,6	18,6
Impuesto de industria y comercio	3.379,3	5,2	3.077,6	4,9	301,6	9,8
Gravamen a los movimientos financieros	2.804,0	4,4	2.645,9	4,2	158,1	6,0
Impuesto sobre aduana y recargos	1.912,6	3,0	2.140,3	3,4	(227,7)	(10,6)
Impuesto sobre vehículos automotores	1.243,8	1,9		0,0	1.243,8	
Impuesto al consumo de cerveza	814,5	1,3	843,4	1,3	(28,9)	(3,4)
Sobretasa a la gasolina	805,3	1,2	757,4	1,2	47,9	6,3
impuesto nacional al consumo	725,7	1,1	679,1	1,1	46,6	6,9
Impuesto de registro	536,4	0,8		0,0	536,4	
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	439,4	0,7	330,2	0,5	109,3	33,1
Impuesto de avisos, tableros y vallas	210,5	0,3	216,9	0,3	(6,4)	(3,0)
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	190,1	0,3	166,1	0,3	24,0	14,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	183,6	0,3	126,6	0,2	57,0	45,0
Impuesto a la gasolina y acpm	171,7	0,3	189,8	0,3	(18,1)	(9,5)
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación y planos	151,8	0,2	861,8	1,4	(710,1)	(82,4)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	146,3	0,2	113,1	0,2	33,2	29,3
Sobretasa al ACPM	133,2	0,2	127,9	0,2	5,4	4,2
Iva de licores a productores	105,8	0,2	110,0	0,2	(4,2)	(3,8)
Otros impuestos municipales	94,4	0,1	103,6	0,2	(9,2)	(8,9)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	72,7	0,1	41,8	0,1	30,9	73,9
Sobretasa bomberil	51,3	0,1	57,9	0,1	(6,6)	(11,3)
Otros impuestos departamentales	37,1	0,1	26,5	0,0	10,6	40,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	33,5	0,1	32,4	0,1	1,0	3,2
Otros impuestos distritales	29,1	0,0	53,5	0,1	(24,4)	(45,6)
Impuesto a deguello de ganado mayor	28,7	0,0	13,1	0,0	15,5	117,9
impuesto de timbre nacional	28,2	0,0	24,3	0,0	3,9	16,0
Otros impuestos	158,7	0,2	163,5	0,3	(4,9)	(3,0)
<b>TOTAL</b>	<b>64.446,6</b>	<b>100,0</b>	<b>62.516,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.930,2</b>	<b>3,1</b>

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

Los Ingresos no tributarios registraron un total de \$19.613,3, valores reportados principalmente en: FOSYGA con \$9.507,6 cifra que incluye el total de los recursos representados en los conceptos de Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT, reportados en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; Multas \$2.097,3 suma registrada por Consejo Superior de la Judicatura \$1.238,8 y Ministerio de Justicia y del Derecho \$441,4, entre otras; Intereses \$1.902,2 reportados en gran parte por Consejo Superior de la Judicatura \$1.084,2; Contribuciones \$914,9, donde las cifras más representativas se encuentran registradas en Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$223,1 y Ministerio de Minas y Energía \$127,2,

El grupo Venta de bienes presenta un saldo de \$34.411,2, cifra registrada principalmente en las cuentas Productos de minas y minerales \$19.149,3, valor contabilizado en las subcuentas Petróleo crudo \$18.297,8 y Gas natural \$830,4, reportados en su totalidad por Ecopetrol S.A.; y Productos manufacturados \$13.911,6, especialmente en Combustibles y otros derivados del petróleo \$12.288,0, reportados por Ecopetrol S.A. \$8.753,2, Refinería de Cartagena S.A. \$3.534,8 Y Productos Petroquímicos \$1.491,7, contabilizados por Polipropileno del Caribe S.A. \$641,9, Ecopetrol S.A. \$474,3, Refinería de Cartagena \$190,1, y Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$185,4.

En orden de importancia se encuentra el grupo Venta de servicios con \$27.747,6, suma registrada principalmente por las cuentas Servicios de energía \$5.785,8, donde los mayores saldos son reportados por Empresas Públicas de Medellín \$2.074,5, Isagen S.A. \$972,3, E.S.P. Generadora y Comercializadora de energía del Caribe S.A. \$594,4 e Interconexión Eléctrica \$471,8; Servicios de Seguro y reaseguro \$4.487,7, cifras reflejadas en Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.932,5, y Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$577,5; y Servicios de Salud \$3.462,0, valores contabilizados por E.S.E. Metrosalud \$92,9, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$84,3, Hospital General de Medellín \$81,8, E.S.E Hospital Universitario la Samaritana \$76,5 y ,E.S.E Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué \$72, 2, entre otras entidades.

Finalmente el grupo Otros ingresos con \$24.546,4, donde se destacan las cuentas: Financieros \$7.488,1, cifras contabilizadas por Deuda Pública Nación \$1.025,5, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$797,2 y Ecopetrol S.A. \$426,1; y Ajuste de ejercicios anteriores \$6.837,4, cifra reportada Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.395,1, PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$288,4 y Dirección Nacional de Estupefacientes en Liquidación \$181,4, entre otras.

### **3.3.3 Gastos**

Los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Sector Público con corte a junio 30 de 2013, ascendieron a \$93.333,7 registrando una variación de \$15.517,8 con respecto del 30 de junio de 2012, los grupos con mayor aumento fueron: Gasto de operación \$8.029,0, especialmente en la cuenta Proceso de compensación Fosyga \$6.750,3 reportado en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; otro grupo con aumento importante corresponde a Gasto público social \$4.130,6 por concepto de Salud \$1.439,2, saldo registrado por Barranquilla Distrito Especial Industrial y Portuario \$174,5, Fondo Financiero Distrital de Salud \$123,6, Santiago de Cali \$86,3 y Soacha \$81,5; y Desarrollo comunitario y bienestar social \$1.247,3, principalmente registrado por Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$460,5, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$243,6 y Fondo Nacional de Calamidades \$240,6.

El grupo más importante de los Gastos, pertenece a Otros gastos \$22.552,5, destacándose los Intereses con \$9.971,8, valor representado en Operaciones de crédito público internas

de largo plazo \$7.109,7 y Externas \$2.081,4, siendo Deuda Pública Nación la que registra mayores valores; Ajuste por diferencia en cambio con \$7.838,2, donde Operaciones de crédito público externas a largo plazo \$5.276,3 son las más representativas; y Financieros \$2.382,4, donde el concepto Pérdida en la valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda \$1.380,3 es el más sobresaliente y se encuentra registrado especialmente en Positiva Compañía de Seguros S.A. \$351,1, Ecopetrol S.A. \$184,7 y Servicio Nacional de Aprendizaje.

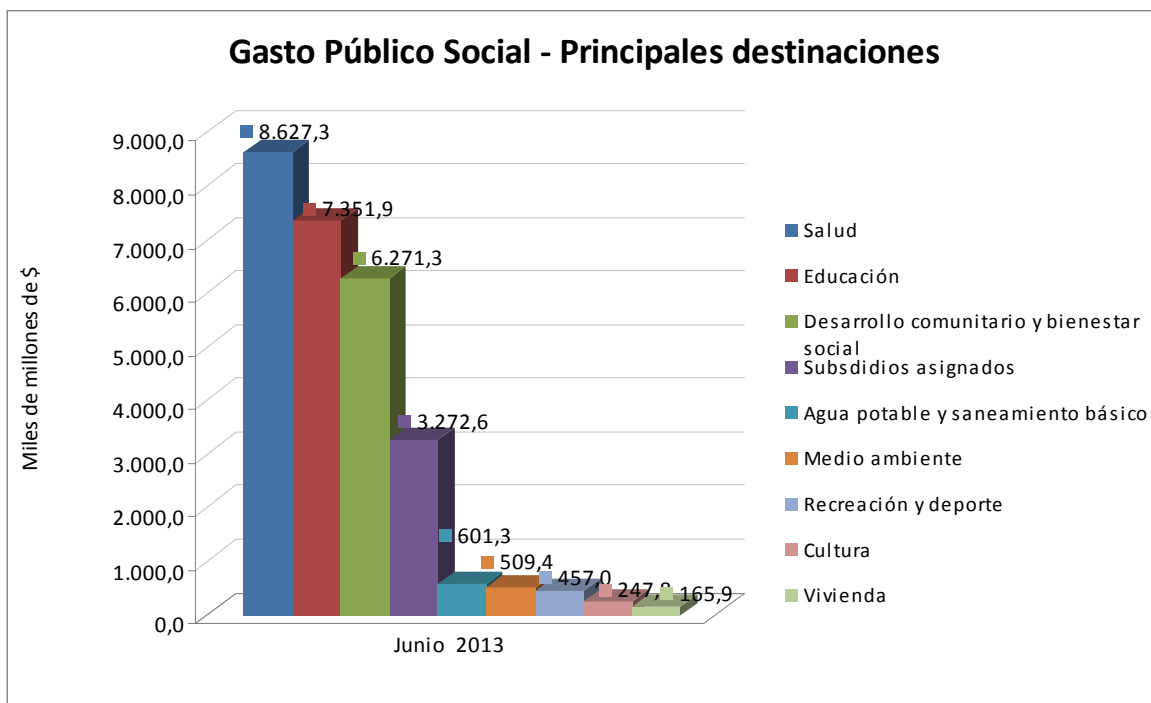
En segundo lugar se encuentran los Gastos de Administración \$21.515,3, valores representados en las cuentas Generales \$7.413,8, Sueldos y salarios \$6.979,2, Contribuciones imputadas \$5.141,0, Contribuciones efectivas que se explican a continuación:

- Generales: los gastos Generales se concentran especialmente en las siguientes entidades Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$3.121,7, Ministerio de Defensa Nacional \$209,0, Policía Nacional \$101,1 y Banco Agrario de Colombia \$97,8.
- Sueldos y salarios: cifras contabilizadas principalmente en Ministerio de Defensa Nacional \$1.249,6, Banco Agrario de Colombia \$147,2, Procuraduría General de la Nación \$144,4 y Contraloría General de la República \$125,4.
- Contribuciones imputadas: donde los mayores valores registrados se encuentran en Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.646,4, Ecopetrol S.A. \$321,7, Ministerio de Defensa Nacional \$312,8, Policía Nacional \$267,3 e Instituto de Seguros Sociales en Liquidación \$249,1.
- Contribuciones efectivas: saldos superiores contabilizados en Ministerio de Defensa Nacional \$149,7, Gobernación de Cundinamarca \$49,7 y Procuraduría General de la Nación \$28,0.

El tercer grupo con mayor importancia dentro de los Gastos, corresponde a Gasto público social \$21.495,8, explicado en la gráfica 3-1, por cada uno de los conceptos.

Espacio en blanco

Gráfica 3-1



Los valores más representativos del Gasto público por sectores se encuentran concentrados fundamentalmente en Salud \$6.628,9, Educación \$5.625,7, Desarrollo comunitario y bienestar social \$5.438 y Subsidios asignados \$2.110,4.

Las entidades que reportan mayores valores en el sector salud son: Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.447,8, Fondo Financiero Distrital de la Salud \$673,0, Santiago de Cali \$225,4, Gobernación de Antioquia \$179,3 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$176,4.

En el sector Educación entre las entidades con saldos más altos se encuentran: Gobernación de Antioquia \$323,6, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$196,8, Gobernación de Boyacá \$188,5, Bogotá D.C. \$178,2 y Gobernación de Córdoba \$177,0.

El Desarrollo comunitario y bienestar social, se encuentra concentrado principalmente en Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$1.412,4, Fondo Nacional de Calamidades \$1.177,3, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$766,8 y Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$387,6.

Por último los Subsidios asignados se encuentran registrados en Ministerio de Minas y Energía \$808,0, Ministerio del Trabajo \$385,0, Bogotá D.C. \$218,9 y Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$123,0, entre otras entidades.

El tercer grupo corresponde a Gastos de Operación \$18.538,9, las cuentas de mayor importancia de este grupo se describen a continuación:

- Proceso de Compensación FOSYGA: el saldo a 30 de junio de 2013 de la cuenta asciende a 6.750,3, siendo el más importante del grupo, valor reportado en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.
- Sueldos y salarios: el total de la cuenta al finalizar el periodo es de \$5.487,9, principalmente contabilizado por, Policía Nacional \$1.819,9, Ministerio de Defensa Nacional \$1.200,3, Consejo Superior de la Judicatura \$904,6 y Fiscalía General de la Nación \$540,1.
- Generales: los gastos Generales ascienden a \$5.278,9, y son reportados por Ministerio de Defensa Nacional \$833,0, Agencia Nacional de Infraestructura \$627,6, Ecopetrol S.A. \$564,1 y Servicio Nacional de Aprendizaje \$381,7, entre otras entidades.

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

Los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el sector público al finalizar junio 30 de 2013, ascendieron a \$57.557,9 cifra que aumento en \$7.511,3, frente a junio 30 de 2012.

Las variaciones están dadas principalmente por los Costos de operación de servicios \$4.401,1, especialmente en la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$3.110,6, reportados por patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$2.036,4 y Colpensiones Fondo de Sobrevivientes \$604,7 entre otras entidades. Otro grupo importante corresponde a Costo de venta de bienes con una variación de \$3.400,9, específicamente en la cuenta Bienes producidos con \$3.375,5, cifra reportada en gran parte por Ecopetrol S.A.

El grupo con mayor representatividad dentro de los Costos, corresponde a Costos de ventas de bienes \$22.989,3, donde los Bienes producidos \$21.635,7 cubren la mayor parte del total, las subcuentas más importantes son Petróleo crudo \$10.484,3 valor reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A.; y Combustibles y otros derivados del petróleo \$9.916,4, Cifras reportadas por Ecopetrol S.A. \$6.975,6 y Refinería de Cartagena S.A. \$2.940,8.

Los Costos de operación de servicios con \$20.108,0, ocupan el segundo lugar de representatividad, donde la cuenta Administración del sistema general de pensiones con \$12.753,7 reporta los mayores valores y se encuentran contabilizados principalmente en Colpensiones Fondo de Vejez \$7.392,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$2.036,4 y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$928,4, entre otras entidades. De igual manera la cuenta Seguros y reaseguros con \$4.573,0, cifra contabilizada por Positiva Compañía de Seguros \$4.060,4 y la Previsora S.A. (Compañía de seguros generales)

Por último se encuentran los Costos de ventas de servicios \$14.460,6, donde los Servicios públicos con \$6.341,1 sobresalen en el total del grupo, las entidades que reportan mayores valores son: Empresas Públicas de Medellín \$1.398,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$816,1 e Isagen S.A. \$636,2; por su parte los Servicios de salud con \$3.533,4 ocupan el segundo lugar las cifras más representativas se encuentran en Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$507,9, Policía Nacional \$174,5 y E.S.E. Metrosalud \$96,3; los Servicios educativos con \$2.399,3 ocupan el tercer lugar siendo Bogotá D.C. \$551,6, Universidad Nacional de Colombia \$288,2 y Medellín \$281,3 las que registran mayores saldos; finalmente los Servicios de transporte con \$1.453,8 donde Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S \$432,0, Ecopetrol S.A. \$363,3 y Oleoducto Central S.A. \$171,4 son las más representativas del total.