



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

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

A 31 DE MARZO DE 2012

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. - 2012

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Edilberto Herrera Huérfano
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
Juliana Olaya López
Mauricio Posada Villada

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Iván Jesús Castillo Caicedo



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 marzo 31 de 2012. Cada capítulo contiene, en la primera parte, la Situación financiera, la cual se presenta en forma comparativa para los cortes de marzo 2012 vs. diciembre 2011; y en la segunda parte, lo que concierne al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, presentando únicamente cifras con corte a marzo 2012. Esta situación obedece a que, para los cortes intermedios (marzo, junio, septiembre) del año 2011, no se realizaron procesos de consolidación para las entidades nacionales por falta de información consistente de las mismas, a excepción del nivel territorial donde sí se presentan en forma comparativa los cortes de marzo 2012 vs. marzo 2011. 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 utilizando 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, las cuales conforman el Sector Público. Dichas entidades reportaron información contable al 31 de marzo de 2012, y se eliminaron 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 indicar los valores 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

1. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL	6
1.1 COBERTURA	7
1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	8
1.2.1 Activo	9
1.2.2 Pasivo	11
1.2.3 Patrimonio	13
1.2.4 Interés Minoritario	14
1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	15
1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	15
1.3.2 Ingresos	16
1.3.3 Gastos	18
1.3.4 Costos de Ventas y Operación	20
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	22
2.1 COBERTURA	23
2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	24
1.2.1 Activo	24
1.2.2 Pasivo	27
1.2.3 Interés Minoritario	29
1.2.4 Patrimonio	29
2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	31
1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	31
1.3.2 Ingresos	32
1.3.3 Gastos	35
1.3.4 Costos de ventas y operación	37
ANEXOS	38

3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO	45
3.1 COBERTURA	46
3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	47
3.2.1 Activo	48
3.2.2 Pasivo	50
3.2.3 Patrimonio	53
3.2.4 Interés Minoritario	54
3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	55
3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	55
3.3.2 Ingresos	56
3.3.3 Gastos	59
3.3.4 Costos de ventas y operación	61

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



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

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

1.1 COBERTURA

Tabla 1-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Mar-12	Dic-11	Variación	Mar-12	Dic-11	Variación	Mar-12	Dic-11	Variación
No financiero	282	268	14	273	266	7	9	2	7
Nacional Gobierno General	213	201	12	209	200	9	4	1	3
Administración Central	45	44	1	45	44	1	0	0	0
Administración Descentralizada	145	134	11	141	133	8	4	1	3
Entes Autonomos	50	50	0	49	50	(1)	1	0	1
Entes Descentralizados	95	84	11	92	83	9	3	1	2
Entidades de Seguridad Social	23	23	0	23	23	0	0	0	0
Empresas no Financieras	69	67	2	64	66	(2)	5	1	4
Empresas Industriales y Comerciales	15	14	1	15	14	1	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	25	24	1	24	24	0	1	0	1
Empresas de Servicios Públicos	25	25	0	21	24	(3)	4	1	3
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Financiero	62	61	1	62	61	1	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	59	58	1	59	58	1	0	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Fondos	13	13	0	13	13	0	0	0	0
FOGACOOB	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	38	37	1	38	37	1	0	0	0
TOTAL	344	329	15	335	327	8	9	2	7

A 31 de marzo de 2012, se consolidó el 97,4%, es decir, 335 entidades, de las 344 que conforman el Nivel Nacional, quedando omisas, y por tanto por fuera de este consolidado 9 entidades:

- * Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del César
- * Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar
- * Unidad Administrativa Especial Autoridad Nacional Acuicultura y Pesca
- * U.A.E. Instituto Nacional de Metrología
- * Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S.
- * E.S.P. Comercializadora Energética Nacional Colombiana CENCOL S.A. – En liquidación
- * Empresa de Energía de Boyacá S.A. – E.S.P.
- * Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. – E.S.P.
- * E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.

1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Cuadro 1-1

NIVEL NACIONAL						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	395.280,9	100,00	374.854,8	100,00	20.426,1	5,4
Deudores	79.352,9	20,08	76.633,8	20,44	2.719,1	3,5
Otros Activos	64.257,7	16,26	65.274,6	17,41	(1.016,9)	(1,6)
Recursos naturales no renovables	62.011,8	15,69	56.256,1	15,01	5.755,7	10,2
Propiedades, planta y equipo	58.513,7	14,80	58.138,6	15,51	375,1	0,6
Inversiones e instrumentos derivados	41.852,1	10,59	38.408,4	10,25	3.443,7	9,0
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	39.234,3	9,93	38.900,4	10,38	333,9	0,9
Efectivo	30.615,5	7,75	23.996,8	6,40	6.618,7	27,6
Rentas por cobrar	19.285,7	4,88	18.674,3	4,98	611,4	3,3
Inventarios	5.906,4	1,49	5.612,6	1,50	293,8	5,2
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(6.498,6)	(1,64)	(6.777,0)	(1,81)	278,3	(4,1)
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	749,4	0,19	(263,8)	(0,07)	1.013,2	384,1
PASIVO	481.437,5	100,00	478.778,7	100,00	2.658,7	0,6
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	176.842,7	36,73	179.912,3	37,58	(3.069,7)	(1,7)
Pasivos estlmados	143.316,6	29,77	147.005,4	30,70	(3.688,8)	(2,5)
Otros pasivos	75.849,6	15,75	68.674,8	14,34	7.174,8	10,4
Cuentas por pagar	50.886,2	10,57	46.738,9	9,76	4.147,3	8,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	18.547,7	3,85	17.763,8	3,71	783,9	4,4
Otros bonos y títulos emitidos	12.699,8	2,64	12.424,7	2,60	275,1	2,2
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.666,1	1,59	9.536,0	1,99	(1.869,8)	(19,6)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.111,9	0,23	1.695,4	0,35	(583,5)	(34,4)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(5.483,1)	(1,14)	(4.972,6)	(1,04)	(510,5)	10,3
INTERÉS MINORITARIO	14.635,1	100,00	15.321,2	100,00	(686,1)	(4,5)
Privado	12.620,6	86,23	13.254,7	86,51	(634,2)	(4,8)
Público	2.014,5	13,77	2.066,5	13,49	(52,0)	(2,5)
PATRIMONIO	-100.791,6	100,00	-119.245,1	100,00	18.453,5	(15,5)
Hacienda pública	(128.388,1)	127,38	(145.279,4)	121,83	16.891,3	(11,6)
Patrimonio Institucional	21.501,3	(21,33)	14.528,4	(12,18)	6.973,0	48,0
Resultados consolidados del ejercicio	6.095,1	(6,05)	11.505,9	(9,65)	(5.410,8)	(47,0)

El Balance General del Nivel Nacional con corte a 31 de marzo de 2012 se presenta a nivel de grupos, en orden descendente (de mayor a menor) y en forma comparativa con los saldos a 31 de diciembre de 2011. Las cifras se expresan en miles de millones de pesos (MM).

1.2.1 Activo

A 31 de marzo de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del nivel Nacional, ascienden a \$395.280,9, presentando un incremento de \$20.426,1 (5,4%) frente a diciembre de 2011.

Este aumento se presenta principalmente en el grupo de Efectivo \$6.618,7, especialmente en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras \$8.223,1 de los cuales \$4.675,9 los registra el Tesoro Nacional, \$2.493,8 Ecopetrol S.A., entre otras, valores atenuados por la disminución de la cuenta Administración de liquidez \$1.557,3 reportado especialmente por Tesoro Nacional \$1.808,9, valor a su vez está mitigado por los aumentos de \$169,6 y \$217,5 reportados por Ecopetrol S.A. y Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., respectivamente.

El siguiente grupo con incremento importante dentro de los Activos es el de Recursos naturales no renovables \$5.755,7, contabilizados especialmente en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación, en la subcuenta Minas \$5.946,1 (menos provisiones y agotamiento), reportados en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

De igual forma, se destaca el incremento del grupo Inversiones e Instrumentos Derivados por \$3.443,7, registrados principalmente en las subcuentas: Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior \$2.105,9 reportado esencialmente por Ecopetrol S.A.; y Certificados de Depósito a Término \$836,9, valor explicado principalmente por el aumento de los valores reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.576,4, Ecopetrol S.A. por \$1.161,1, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$178,3 y por las disminuciones de las cifras reportadas por el Ministerio de Salud y Protección Social por \$1.135,2 y Tesoro Nacional \$1.126,0.

Finalmente, se destaca el incremento del grupo Deudores por \$2.719,1, especialmente en las cuentas: Recursos entregados en administración \$1.254,6, reportada por el Fondo Nacional de Calamidades \$439,7, Ministerio del Trabajo \$278,4, Colciencias \$172,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$147,2, entre otras; y Avances y anticipos entregados \$585,8, reportada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$601,3, Ecopetrol S.A. \$290,5 menos la disminución reportada por el Ministerio de Salud y Protección Social en \$397,0.

En cuanto a representatividad dentro del total de activos, el grupo de mayor relevancia corresponde a Deudores por \$79.352,9, de este grupo se destaca la cuenta Préstamos Concedidos \$24.832,4, clasificados en su mayoría en Préstamos Comerciales \$15.979,7, registrados principalmente por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.137,6 y la Financiera de Desarrollo Territorial \$5.663,3.

De igual forma sobresale en este grupo la cuenta de Otros deudores \$13.054,4, el saldo de esta cuenta es reportado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.815,6. Le siguen los Recursos Entregados en Administración por \$12.938,2, contabilizados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.696,0, el Fondo Nacional de Regalías \$3.449,9 y el Fondo Nacional de Calamidades \$2.738,1.

También sobresale la cuenta de Ingresos no tributarios por \$10.207,5, representados en Multas \$5.623,9 reportadas por la Dirección Nacional de Estupefacientes \$5.180,1 y Sanciones \$3.785,9, donde el mayor saldo lo reportó la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

El segundo lugar en importancia dentro de los Activos lo ocupa el grupo de Otros Activos \$64.257,7, en este grupo se destacan las Valorizaciones \$39.241,4; de esta cuenta los principales saldos son reportados por: Ecopetrol S.A. \$9.369,3, Ministerio de Defensa Nacional \$7.773,4, Oleoducto Central \$2.818,5, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.685,5, Policía Nacional \$2.015,4, Universidad Nacional de Colombia \$1.515,1, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.420,5, entre otras.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Cargos Diferidos por \$10.393,8, esta cuenta es reportada en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$3.999,5, Ministerio de Defensa Nacional \$2.153,0 y Deuda Pública Nación \$1.824,5; otra cuenta importante es Intangibles con \$6.626,4, concentrados especialmente en Crédito mercantil con \$4.664,7 MM, de esta cuenta los mayores saldos son reportados por Ecopetrol S.A. \$4.152,0, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$700,8 e Interconexión Eléctrica S.A. \$391,0.

El siguiente grupo corresponde a Recursos naturales no renovables con un saldo de \$62.011,8, concentrado en Recursos no renovables en explotación \$73.405,0 (menos amortización), distribuidos en Yacimientos \$50.129,4 y Minas \$23.275,6 reportados por el Ministerio de Minas y Energía.

El cuarto grupo más representativo de los Activos es Propiedades, planta y equipo, que revela un saldo, a marzo de 2012, de \$58.513,7, en este grupo sobresale el saldo de Plantas, ductos y túneles \$22.845,2, representados principalmente en Oleoductos \$10.588,7 reportados por Oleoducto Central S.A. \$6.748,4, Ecopetrol S.A. \$ 2.650,4, y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.189,9; y Plantas de generación \$5.526,8 reportados principalmente por Isagén S.A. \$3.500,4 y Empresa Multipropósito de Urrá S.A. \$1.000,7.

También se destacan las cuentas: Maquinaria y Equipo \$20.231,1 reportadas principalmente por Ecopetrol S.A.; Construcciones en curso \$14.830,5 reportados fundamentalmente por Ecopetrol S.A. y Refinería de Cartagena S.A.; Edificaciones \$12.794,5 reportados por Ecopetrol S.A., Ministerio de Defensa Nacional, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, Policía Nacional, entre otras; Equipos de transporte, tracción y elevación \$6.796,3 reportados por Ministerio de Defensa Nacional, Policía Nacional, entre otras; Redes, líneas y cables \$4.892,0; Equipos de comunicación y

computación \$4.814,0; Terrenos \$3.395,2; menos la Depreciación acumulada \$41.696,8; entre otras.

Le sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$41.852,1 representado en las cuentas: Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$25.452,0, clasificadas en su mayoría en Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior \$11.248,4 reportado principalmente por Ecopetrol S.A. y Fondo de Garantías de Instituciones Financieras; Certificados de Depósito a Término \$8.521,8 reportado por Tesoro Nacional, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, Ecopetrol S.A., Ministerio del Trabajo, entre otras; y Títulos de Tesorería – TES \$3.549,9; y en Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$12.247,0.

El siguiente grupo en representación en los activos es el de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$39.234,3, saldo explicado por la cuenta Bienes de uso público en servicio \$15.067,5, reportada por Instituto Nacional de Vías \$8.337,6 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.697,2; y Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones por \$11.480,0, reportada por Agencia Nacional de Infraestructura \$8.707,7 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$2.772,3.

Finalmente, el grupo Efectivo revela un saldo de \$30.615,5, donde los mayores saldos los reporta: Tesoro Nacional \$12.126,1, Ecopetrol S.A. \$6.964,4, Banco Agrario de Colombia \$1.121,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez \$607,7, Fondo Nacional de Calamidades \$460,0, ISAGEN S.A. \$442,8, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$410,7, Refinería de Cartagena S.A. \$346,7, entre otras.

1.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Nacional a 31 de marzo de 2012, ascienden a \$481.437,5, presentando un incremento de \$2.658,7 (0,6%) frente al 31 de diciembre de 2011.

La anterior variación es producto, principalmente, del aumento del grupo Otros Pasivos en \$7.174,8, explicado por el aumento de los Anticipo de impuestos \$6.478,3 producto, esencialmente, del incremento de la subcuenta Retención en la fuente del impuesto sobre la renta \$5.992,3.

También, dentro de los Pasivos, se dio una reducción importante del grupo Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central en \$3.069,7, producto de la variación negativa de las Operaciones de crédito público internas de corto plazo por \$2.700,1, particularmente en Bonos y títulos emitidos \$2.680,9, de la reducción de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$2.253,9; y del aumento de las Operaciones de Crédito público internas de largo plazo \$1.885,0.

Cuadro 1-2

NIVEL NACIONAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	111.702,3	63,2	112.517,4	62,5	(815,0)	(0,7)
Corto plazo	4.232,5	2,4	6.932,6	3,9	(2.700,1)	(38,9)
Largo plazo	107.469,8	60,8	105.584,8	58,7	1.885,0	1,8
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	65.140,1	36,8	67.394,7	37,5	(2.254,6)	(3,3)
Corto plazo	7,4	0,0	8,1	0,0	(0,7)	(8,8)
Largo plazo	65.132,7	36,8	67.386,6	37,5	(2.253,9)	(3,3)
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	176.842,7	100,0	179.912,3	100,0	(3.069,7)	(1,7)

De la misma manera, el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presenta una disminución de \$1.869,8, fundamentalmente en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$1.780,8, como consecuencia de la variación en los Fondos comprados ordinarios con \$1.653,9, reportada básicamente por Tesoro Nacional.

El primer lugar de representatividad en los Pasivos lo ocupa el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con un saldo de \$176.842,7, de este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$107.469,8, las cuales se encuentran representadas en su mayoría en Títulos TES por \$99.525,6 revelados por Deuda Pública Nación.

Sigue orden de importancia la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$65.132,7, concentradas en Otros Bonos y títulos emitidos por valor de \$36.264,0, reportados por Deuda Pública Nación y Ecopetrol S.A.; y en Préstamos con la banca multilateral por \$25.956,0, reportados nuevamente en su mayoría por la entidad Deuda Pública Nación y en menor medida por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca, Instituto Colombiano Agropecuario, entre otras.

A 31 de marzo de 2012 el segundo saldo representativo de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$143.316,6, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$85.016,1, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.917,0, Policía Nacional \$10.005,5, Ministerio de Defensa Nacional \$7.816,2, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$5.924,9, entre otras entidades, las que registran los mayores valores.

Así mismo sobresalen dentro de este grupo las cuentas: Provisión para contingencias por \$17.651,3, Provisión para bonos pensionales por \$11.150,5, Provisión para obligaciones

fiscales por \$9.088,1, entre otras.

En orden de representatividad sigue el grupo Otros pasivos que asciende a \$75.849,6; en este caso sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$53.989,5 explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$42.985,8 reportado por la Dirección de impuestos y aduanas nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos por \$15.545,8, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$6.375,1 reportada por Deuda Pública Nación, Concesiones por \$5.189,5 reportada principalmente por Agencia Nacional de Infraestructura \$4.982,0 e Impuestos diferidos por \$2.391,1 reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$1.706,4.

El grupo Cuentas por pagar registra un saldo de \$50.886,2 MM, donde los mayores valores fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$16.586,2; Intereses por pagar \$7.976,6, reportado especialmente por Deuda Pública Nación \$7.724,3; Adquisición de bienes y servicios nacionales \$7.767,2, reportado por Ecopetrol S.A. \$4.940,5, entre otras; Recursos recibidos en administración \$5.788,7; Aportes a pagar por afiliados \$2.583,5, reportado por el Fondo Nacional del Ahorro; entre otras.

1.2.3 Patrimonio

El patrimonio del Nivel Nacional a 31 de marzo de 2012, presenta un saldo negativo de \$100.791,6, revelando una recuperación del mismo con relación al 31 de diciembre de 2011 por valor de \$18.453,5, resultado del incremento del grupo Hacienda Pública por \$16.891,3, del grupo Patrimonio institucional por \$6.973,0 y de la reducción de los Resultados consolidados del ejercicio por \$5.410,8.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

Hacienda Pública. A 31 de marzo de 2012, el grupo de la Hacienda Pública revela un saldo negativo de \$128.388,1; la cuenta más significativa de este grupo, es el Capital Fiscal que revela un valor negativo de \$180.023,9, le sigue Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$28.964,8, luego Superávit por valorización con \$13.061,3, Patrimonio público incorporado por \$7.822,1, Superávit por donación por \$2.108,1, entre otras.

La cuenta Superávit por el método de participación patrimonial está concentrada principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$24.462,6 reportadas en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Y la cuenta Superávit por valorización es producto, principalmente, de los saldos de las subcuentas: Terrenos por \$7.412,2 y Edificaciones por \$3.547,8.

Patrimonio Institucional. Para el primer trimestre de 2012 este grupo revela un saldo de \$21.501,3, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Patrimonio de entidades en procesos especiales por \$8.686,8, Superávit por valorización por \$7.944,7, Resultados de ejercicios anteriores por \$6.468,2, Capital suscrito y pagado por \$2.812,2, Patrimonio institucional incorporado por \$1.764,0; menos el saldo negativo de la cuenta Capital fiscal por \$7.975,5.

1.2.4 Interés Minoritario

A 31 de marzo de 2012, el valor del patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial asciende a \$14.635,1, registrando una disminución de \$686,1 frente al saldo a 31 de diciembre de 2011. El interés minoritario se distribuye en \$12.620,6 para el sector privado y \$2.014,5 para el sector público, este último se encuentra distribuido en Empresas de servicios públicos por \$1.540,5, en la Administración central territorial por \$394,8, en la Administración descentralizada por \$55,1 y en las Entidades financieras de no depósito por \$24,1.

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

Cuadro 1-3

NIVEL NACIONAL		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	31/03/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	58.496,2	100,0
Ingresos fiscales	17.762,6	30,4
Venta de bienes	17.461,2	29,9
Otros ingresos	12.899,4	22,1
Venta de servicios	8.065,5	13,8
Administración del sistema general de pensiones	4.210,0	7,2
Transferencias	790,2	1,4
Operaciones interinstitucionales	49,1	0,1
Ajustes por inflación	5,4	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(2.747,2)	(4,7)
GASTOS	31.782,6	100,0
Transferencias	10.268,0	32,3
Otros gastos	8.698,0	27,4
De administración	5.585,7	17,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	4.752,4	15,0
De operación	4.451,4	14,0
Gasto público social	2.010,1	6,3
Participación del interés minoritario en los resultados	660,2	2,1
Operaciones interinstitucionales	24,6	0,1
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.667,8)	(14,7)
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	20.618,4	100,0
Costo de ventas de bienes	9.943,2	48,2
Costo de ventas de servicios	2.235,9	10,8
Costo de operación de servicios	8.439,3	40,9
RESULTADO CONSOLIDADO	6.095,1	

1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

Las entidades que conforman el Nivel Nacional a 31 de marzo de 2012, revelan un superávit por valor de \$6.095,1. Las entidades que presentan los mayores resultados positivos o superávits son: Tesoro Nacional \$4.908,9, Ecopetrol \$4.343,1, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.442,8 y Ministerio de Trabajo \$1.600,4.

Por el contrario las mayores déficits son contabilizadas por: Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales por \$7.289,2, Deuda pública Nacional por \$3.378,9 y el Ministerio de Minas y Energía por \$624,2.

1.3.2 Ingresos

A 31 de marzo de 2012, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascendieron a \$58.496,2. Al interior de los Ingresos, se destacan los Ingresos fiscales con \$17.762,6, que representan el 30,4% del total. De este grupo sobresalen los ingresos Tributarios por \$13.232,9, que representa el 74,5%. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de cada uno de los conceptos que componen los Ingresos tributarios.

Cuadro 1-4

NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	31/03/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto al valor agregado - iva	10.322,7	78,0
Gravamen a los movimientos financieros	1.283,9	9,7
Impuesto sobre aduana y recargos	1.058,4	8,0
Impuesto a la gasolina y acpm	428,0	3,2
Impuesto sobre la renta y complementarios	73,3	0,6
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	26,5	0,2
Otros impuestos nacionales	15,0	0,1
Impuesto de timbre nacional	13,1	0,1
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	4,7	0,0
Impuesto sobre los remates	3,2	0,0
Sobretasa a la gasolina	3,1	0,0
Impuesto al patrimonio	1,0	0,0
TOTAL	13.232,9	100,0

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$3.263,0, que corresponde al 18,4%; del grupo, y al interior del mismo, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$1.304,3, reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de las Tasas \$385,6, registradas principalmente por la Superintendencia de Notariado y Registro, el Fondo de tecnologías de la información y las comunicaciones y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores; los Peajes presentan un valor de \$281,5 y Contribuciones de \$256,2.

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$17.461,2, en la cual los mayores valores, se registran por concepto de Productos de minas y minerales \$9.862,0 concentrados en Petróleo crudo \$9.451,8; registrados por Ecopetrol S.A.; y la cuenta de Productos manufacturados \$6.740,4, en la cual sobresalen los Combustibles y otros derivados del petróleo \$5.988,3 y Productos petroquímicos con \$691,9, revelados principalmente por Ecopetrol S.A., la Refinería de Cartagena S.A. y Polipropileno del Caribe S.A.

Le sigue el grupo de los Otros ingresos con \$12.899,4, este grupo está conformado principalmente por el Ajuste por diferencia en cambio con \$6.727,1 derivado especialmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$5.281,7; este ajuste fue reportado principalmente por la Deuda Pública Nación \$4.999,4 y Ecopetrol S.A. \$269,2. Por su parte, los otros ingresos financieros presentaron un valor de \$3.016,0, originado principalmente de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$923,4, de la Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública por \$332,9 y de la Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos por \$304,2. También sobresale el saldo de otros ingresos Extraordinarios por la suma de \$1.130,2 producto de las Recuperaciones realizadas principalmente por el PARAPAT-Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones y Ecopetrol S.A.

De igual forma es significativo el valor de los ingresos derivados de la Venta de servicios con \$8.065,5, donde se destacan:

- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$3.820,7, por concepto de la Liberación de reservas, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$3.488,5 y por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$114,9.
- ✓ El Servicio de energía con \$1.369,5, reportados entre otras entidades por Isagen S.A. \$394,7, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$318,4, Interconexión Eléctrica S.A. \$233,4 y Gestión Energética S.A. \$111,3.
- ✓ Las Operaciones de colocación y servicios financieros con \$761,4 reflejadas por el Banco Agrario de Colombia \$445,8, Financiera de Desarrollo Territorial S. A. \$115,0 y el Fondo Nacional de Ahorro \$97,6.
- ✓ Los Servicios de transporte por valor de \$617,9 registrados principalmente por Ecopetrol S.A. y Oleoducto Central.

1.3.3 Gastos

A 31 de marzo de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$31.782,6, equivalentes al 54,3% del total de los ingresos.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, corresponde a las Transferencias giradas por \$10.268,0, de los cuales \$6.090,8 corresponden al Sistema General de Participaciones resultado principalmente de: la Participación para educación \$3.548,3, la Participación para salud \$1.433,4 y la Participación para propósito general \$710,4; seguidas por las Transferencias al sector privado con \$1.917,0 explicado por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$1.854,0, y por Otras transferencias \$1.503,3 resultado principalmente Para pago de pensiones y/o cesantías por \$939,8 y Para gastos de funcionamiento \$265,6.

Cuadro 1-5

NIVEL NACIONAL		
TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	31/03/2012	
	VALOR	% PAR
PARTICIPACIONES	6.020,5	98,8
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	3.548,3	58,3
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1.433,4	23,5
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	710,4	11,7
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	328,4	5,4
OTRAS PARTICIPACIONES	70,3	1,2
RESGUARDOS INDÍGENAS	33,3	0,5
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	31,9	0,5
MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	5,1	0,1
TOTAL	6.090,8	100,0

Las entidades que revelan las transferencias por el Sistema General de Participaciones, son en su orden: el Ministerio de Educación Nacional \$3.548,3, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.433,4, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$710,4 y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$328,4.

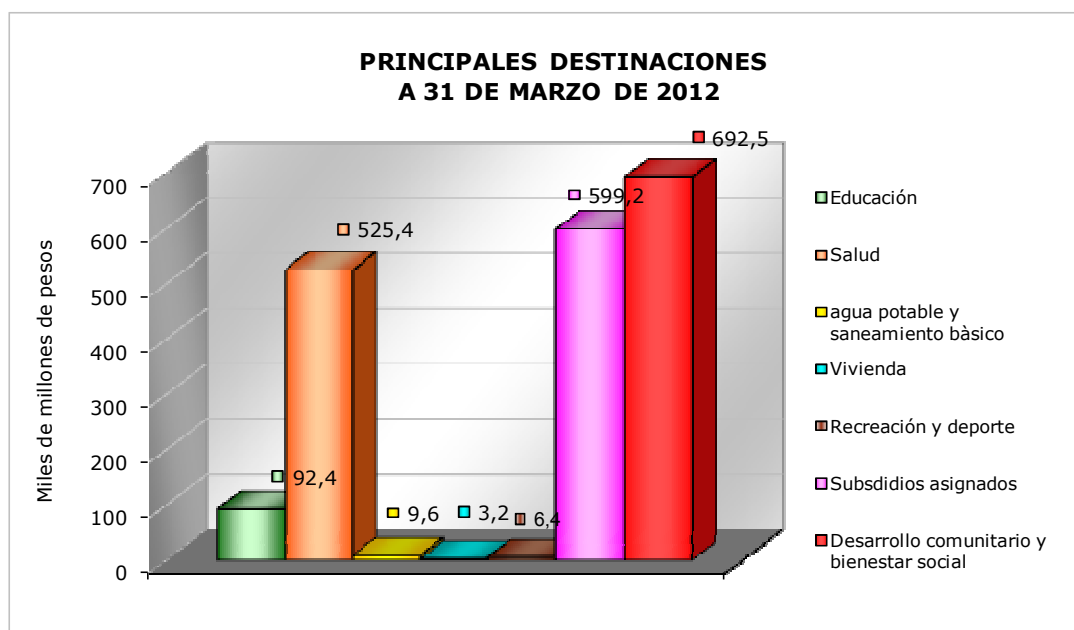
En segundo grupo en representatividad corresponde a Otros gastos, con \$8.698,0, en este grupo se resalta la participación de las siguientes cuentas: Intereses por \$3.932,9, generados en su mayoría por concepto de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$2.785,0 y externas \$841,1; donde Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo en esta cuenta. Seguido por el Ajuste por diferencia en cambio \$3.420,2, derivado principalmente de Inversiones \$1.031,3, de las Operaciones de crédito público externas de

largo plazo \$718,8, de Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$563,9, y de Deudores por valor de \$513,3.

El tercer grupo representativo de los Gastos corresponde a los de Administración que ascienden a \$5.585,7, conformados en mayor parte por Gastos generales \$1.787,8, seguidos por Sueldos y salarios \$1.554,1 y Contribuciones imputadas con \$1.288,1. Las entidades con mayores gastos administrativos se encuentran: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.024,1, Ministerio de Defensa Nacional \$918,0, Ecopetrol S.A. \$746,2, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$665,8, Policía Nacional \$199,6, Banco Agrario de Colombia \$190,4, y la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$105,9.

El Gasto Público Social a 31 de marzo de 2012 revela un saldo de \$2.010,1, y en la siguiente gráfica se puede visualizar el detalle de las principales destinaciones de este gasto:

Gráfica 1-1



Para el primer trimestre del año 2012, las siguientes entidades registran las mayores cifras en Gasto público social:

- ✓ **Para Desarrollo comunitario y bienestar social:**
 - ✓ Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$308,0
 - ✓ Fondo Nacional de Calamidades \$190,2
 - ✓ Gobernación Administrativo para la Prosperidad \$121,0

✓ **Para Subsidios asignados:**

✓ Ministerio de minas y energía	\$351,2
✓ Ministerio del Trabajo	\$151,8

✓ **Para Salud:**

✓ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$523,0
---	---------

✓ **Para Educación:**

✓ Ministerios de Educación Nacional	\$60,6
✓ Asociación Computadores para Educar	\$25,3

1.3.4 Costos de ventas y operación

A 31 de marzo de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$20.618,4, los cuales representan el 35,2% del total de los ingresos.

Dentro de la estructura, el Costo de venta de bienes representa el 48,2% del total de los costos con \$9.943,2, concentrado en Bienes producidos \$9.304,5, representados principalmente en Combustibles y otros derivados del petróleo \$4.748,2, registrados por Ecopetrol S.A. \$3.106,4 y la Refinería de Cartagena S.A. \$1.641,8; y por Petróleo crudo \$4.022,1, contabilizados por Ecopetrol S.A.; seguido de la cuenta de Bienes comercializados por \$638,7,, representados principalmente por la Refinería de Cartagena S.A. por \$436,3.

Por su parte, el Costo de operación de servicios asciende a \$8.439,3, es decir, participa con el 40,9% del total de los costos, de los cuales \$4.129,2 corresponden al concepto de Administración del sistema general de pensiones, reportados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.979,5, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$340,8, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$294,0 y la Caja de previsión social de comunicaciones \$166,3; seguido de Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales por \$3.885,2 contabilizados por Positiva Compañía de Seguros S.A., por último la cuenta Por seguros y reaseguros registró un valor de \$322,4, registradas por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) y Positiva Compañía de Seguros S.A.

Finalmente, se encuentran los Costos de ventas de servicios por \$2.235,9, conformados principalmente por Servicios públicos \$786,0, donde los mayores valores son revelados por Isagén S.A. \$249,3, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$230,6, E.S.P. Gestión Energética S.A. \$97,2 y la Interconexión Eléctrica S.A. \$89,7; seguido

por los Servicios de transporte con \$460,3, registrados en su mayoría por el Oleoducto Central S.A. \$159,7, Ecopetrol S.A. \$155,6 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$77,4.

El costo de los Servicios de salud presenta un saldo de \$387,8 reportados principalmente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$201,1, la Policía Nacional \$50,9, el Ministerio de Defensa Nacional \$41,4 y el Hospital Militar Central \$36,6; sigue el grupo Otros Servicios que presenta un saldo de \$345,9 reportado por Ecopetrol S.A. \$242,6, Internexa S.A. \$21,4, entre otras.

Por último los costos por Servicios Educativos reportaron un valor de \$247,6, en donde la Universidad Nacional de Colombia con \$124,7, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia \$17,7 y la Universidad del Cauca \$15,8, registraron los mayores valores por este concepto.



2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 COBERTURA

Para el periodo marzo de 2012 el universo de entidades contables públicas es de 3.425, donde 2.898 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 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	MAR -2012	DIC - 2011	Variación	MAR -2012	DIC - 2011	Variación	MAR -2012	DIC - 2011	Variación
No financiero	3.348	3.342	6	2.833	3.026	(193)	515	316	199
Nacional Gobierno General	1.699	1.699	0	1.455	1.555	(100)	244	144	100
Administración Central	1.133	1.133	0	1.012	1.087	(75)	121	46	75
Administración Descentralizada	550	550	0	429	455	(26)	121	95	26
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	14	13	1	2	3	(1)
Empresas no Financieras	1.649	1.643	6	1.378	1.471	(93)	271	172	99
Empresas Industriales y Comerciales	113	113	0	92	101	(9)	21	12	9
Sociedades de Economía Mixta	78	75	3	62	65	(3)	16	10	6
Empresas de Servicios Públicos	537	533	4	427	453	(26)	110	80	30
Empresas Sociales del Estado	917	917	0	794	848	(54)	123	69	54
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	77	78	(1)	65	70	(5)	12	8	4
Entidades Financieras de No Depósito	77	78	(1)	65	70	(5)	12	8	4
TOTAL	3.425	3.420	5	2.898	3.096	-198	527	324	203

A marzo de 2012, se presenta un aumento en el universo de entidades de 5, y en las entidades omisas de 203; mientras que las entidades consolidadas disminuyeron en 198 frente a diciembre de 2011.

2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial con corte a 31 de marzo de 2012 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 2011.

Tabla 2-2

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Millones de pesos						
CONCEPTO	MAR - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVOS	247.158.294,4	100,0	243.904.844,2	100,0	3.253.450,2	1,3
Otros activos	68.388.120,4	27,7	65.566.770,9	26,9	2.821.349,4	4,3
Propiedades, planta y equipo	63.989.735,8	25,9	65.863.637,7	27,0	(1.873.902,0)	(2,8)
Bienes de uso público e históricos y culturales*	41.218.444,0	16,7	41.395.301,2	17,0	(176.857,1)	(0,4)
Deudores	37.420.440,8	15,1	36.803.510,5	15,1	616.930,2	1,7
Efectivo	22.636.986,1	9,2	19.556.206,0	8,0	3.080.780,1	15,8
Inversiones e instrumentos derivados	12.583.673,3	5,1	12.555.269,2	5,1	28.404,0	0,2
Rentas por cobrar	7.212.798,5	2,9	6.312.594,5	2,6	900.203,9	14,3
Inventarios	1.140.768,3	0,5	1.160.148,1	0,5	(19.379,8)	(1,7)
Recursos naturales no renovables	49.576,0	0,0	49.439,9	0,0	136,1	0,3
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(2.449.185,8)	(1,0)	(1.041.880,6)	(0,4)	(1.407.305,1)	...
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(5.033.063,0)	(2,0)	(4.316.153,3)	(1,8)	(716.909,6)	16,6
PASIVOS	72.580.316,6	100,0	76.827.020,2	100,0	(4.246.703,6)	(5,5)
Pasivos estimados	29.676.824,0	40,9	29.017.502,2	37,8	659.321,8	2,3
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	16.742.055,2	23,1	16.203.991,0	21,1	538.064,1	3,3
Cuentas por pagar	15.207.984,2	21,0	18.109.128,2	23,6	(2.901.143,9)	(16,0)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.080.845,0	12,5	10.315.045,6	13,4	(1.234.200,6)	(12,0)
Otros pasivos	5.457.976,1	7,5	5.005.343,7	6,5	452.632,4	9,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.138.100,3	4,3	3.349.289,9	4,4	(211.189,6)	(6,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	144.042,6	0,2	196.066,3	0,3	(52.023,7)	(26,5)
Otros bonos y títulos emitidos	113.332,6	0,2	62.751,3	0,1	50.581,3	80,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(6.980.843,3)	(9,6)	(5.432.098,0)	(7,1)	(1.548.745,3)	28,5
INTERÉS MINORITARIO	4.258.990,2	100,0	4.374,8	100,0	-115,8	(2,6)
Interes minoritario sector privado	3.065.108,7	72,0	3.181.131,9	72,7	(116.023,2)	(3,6)
Interes minoritario sector público	1.193.881,5	28,0	1.193.632,7	27,3	248,8	0,0
PATRIMONIO	170.318.987,6	100,0	162.703,1	100,0	7.615,9	4,7
Hacienda pública	103.942.067,6	61,0	98.141.996,3	60,3	5.800.071,3	5,9
Patrimonio institucional	57.079.829,0	33,5	54.192.598,2	33,3	2.887.230,8	5,3
Resultados consolidados del ejercicio	9.297.091,0	5,5	10.368.464,9	6,4	(1.071.373,9)	(10,3)

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

2.2.1 Activo

A marzo de 2012 los Bienes y Derechos Tangibles e Intangibles del Nivel Territorial registran un saldo de \$247.158.294,4, mostrando un incremento de \$3.253.450,2, equivalente al 1,3% con relación al periodo de diciembre de 2011.

Dentro de la estructura de los Activos, el grupo de Otros activos es el más significativo con \$68.388.120,4, representando el 27,7% del total, valor revelado en especial por la cuenta Valorizaciones con \$33.940.688,2, siendo, Empresas Públicas de Medellín \$9.732.263,2,

E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.814.010,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656.068,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.023.727,0 y Bogotá D.C. \$1.120.975,3 las entidades que reportan las cifras más altas.

La cuenta Reserva financiera actuarial es significativa con un saldo de \$22.197.956,7, valor explicado principalmente por: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$2.776.550,0, Gobernación de Cundinamarca \$1.263.383,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.086.843,7, Gobernación de Antioquia \$900.754,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$610.684,5 y el Gobernación de Santander \$575.440,4. La cuenta Intangibles presenta un valor de \$5.674.141,1, en donde la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.339.907,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.130.954,4, Empresas Públicas de Medellín \$849.817,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$844.961,8, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$198.220,4, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$134.186,8, presentan los montos más altos.

A marzo de 2012 el grupo de Otros activos registra un aumento comparado con el año 2011 de \$2.821.349,4, dado en gran parte por el incremento en las Valorizaciones por \$2.501.062,1, siendo las entidades más representativas Bogotá D.C. \$200.555,3, Bucaramanga \$139.753,4 y las Empresas Públicas de Medellín \$83.539,6.

El grupo de Propiedades, planta y equipo también presenta un saldo importante con \$63.989.735,8, es decir, el 25,9% del total, la cuenta más representativa corresponde a Edificaciones con \$21.370.850,9, saldo generado entre otras entidades por: Empresas Públicas de Medellín \$2.597.670,1, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.570.562,4, Bogotá D.C. \$1.028.673,1, Medellín \$604.348,8, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$400.932,6 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$392.193,8.

Sigue en orden de importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$20.201.279,2, las entidades que presentan los saldos más altos son: Empresas Públicas de Medellín \$5.384.288,4, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.658.512,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.153.841,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.784.972,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.700.098,4 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.224.767,1.

El concepto Redes, líneas y cables registra un valor de \$17.360.050,8, donde, Empresas Públicas de Medellín \$3.167.251,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.030.946,8, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.649.097,8, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.535.501,6, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.347.320,6, y la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$366.391,5 son las entidades que registran los mayores valores.

El grupo de Propiedades, planta y equipo a marzo 2012 presenta una disminución de \$1.873.902,0, siendo la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$1.095.364,5, la cuenta que más disminuye, las siguientes entidades explican en su mayoría esa disminución: E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$869.209,3, Albania–Guajira \$33.421,8, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$31.581,6, El Carmen de Bolívar \$25.645,8, Barrancabermeja \$17.579,4, y la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca \$15.157,0.

Los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a marzo de 2012 ascienden a \$41.218.444,0, en especial por los Bienes de uso público en servicio con \$43.706.491,5, donde el concepto más importante corresponde a la Red carretera por \$37.767.817,4, valor explicado básicamente por el Instituto de Desarrollo Urbano \$5.379.811,4, Gobernación de Cundinamarca \$4.090.316,6, Gobernación del Valle del Cauca \$3.673.560,7, Bogotá D.C. \$3.065.919,0, Medellín \$2.749.201,9 y el Gobernación de Antioquia \$1.661.383,6. Los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción ascienden a \$7.671.507,1, entre las entidades con los montos más altos se encuentran: Instituto de Desarrollo Urbano \$3.565.132,5, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.090.898,2, Medellín \$584.651,5, Gobernación de Antioquia \$375.856,9, Santiago de Cali \$316.996,3 y el Gobernación del Arauca \$158.150,1. Por su parte, la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) a marzo de 2012, registra un valor de \$11.239.366,7.

La disminución en el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales de \$176.857,1 se explica principalmente por el aumento en la Amortización acumulada de bienes de uso público (cr) en \$400.727,6, cifra reportada por el Gobernación de Risaralda \$145.475,0, Instituto de Desarrollo Urbano \$80.353,1, Bogotá D.C. \$45.531,5, Gobernación de Cundinamarca \$41.739,7, Gobernación del Valle del Cauca \$18.402,9 y Medellín \$16.099,6.

Otro grupo importante corresponde a los Deudores con \$37.420.440,8, equivalente al 15,1% del total de los activos, donde se resaltan los siguientes conceptos: Recursos entregados en administración por \$7.961.219,4, revelado por: Gobernación del Meta \$1.381.372,5, Gobernación del Valle del Cauca \$1.176.507,2, Medellín \$1.145.090,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$585.259,9, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$524.310,6 y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$439.306,3; Ingresos no tributarios por \$7.232.481,8, explicado por Santiago de Cali \$2.114.187,7, Bogotá D.C. \$1.556.633,9, Medellín \$1.317.691,1, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$99.661,4, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$96.974,2 e Itagüí \$95.667,7; Otros deudores por \$5.553.339,4, siendo las entidades más importantes la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.408.150,0, Empresas Públicas de Medellín \$439.670,6, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$364.785,6, Medellín \$350.370,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$345.027,8 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$307.288,0.

A marzo de 2012 el grupo de Deudores presenta un incremento de \$616.930,2, con relación a diciembre de 2011, generado básicamente por las Regalías con \$674.456,9 y donde las entidades que registran las mayores variaciones son: Gobernación del Casanare \$581.242,9, Arauca \$40.642,6, Villavicencio \$23.788,3, Cantagallo \$22.006,8 y Ciénaga de oro \$5.813,2.

El grupo de Efectivo registra un monto de \$22.636.986,1 a marzo de 2012, representando el 9,2% del total de los activos, se resalta el concepto de Depósitos en instituciones financieras por \$21.983.945,7, entre las entidades más sobresalientes se encuentran, Bogotá D.C. \$1.221.397,1, Fondo Financiero Distrital de Salud \$915.305,1, Gobernación del Meta \$826.495,9, Medellín \$785.694,0, Gobernación de Antioquia \$762.956,0, Gobernación de Cundinamarca \$598.765,1 y el Gobernación de Santander \$452.151,1.

Este grupo presenta un incremento de \$3.080.780,1 con relación al periodo diciembre 2011, variación registrada principalmente por los Depósitos en instituciones financieras con \$2.629.968,4, siendo las entidades con las mayores variaciones: Gobernación del Meta \$233.326,4, Medellín \$215.017,7, Bogotá D.C. \$211.897,0, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$161.431,8, Gobernación de Antioquia \$158.694,3 y el Gobernación de Cundinamarca \$158.335,3.

2.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas y estimadas consolidadas de las entidades del Nivel territorial a 31 marzo de 2012 ascendieron a \$72.580.316,6, registran una disminución de \$4.246.703,6, equivalente al 5,5% en relación con el 31 de diciembre de 2011.

Dentro de la estructura de los pasivos es sobresaliente la participación de los Pasivos estimados por \$29.675.554,9, principalmente por la cuenta Provisión para pensiones con \$21.910.190,9, registrado básicamente por: E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.919.084,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.178.605,6, Gobernación de Boyacá \$967.014,1, Medellín \$940.510,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$893.387,5 y Santiago de Cali \$876.543,6.

Los Pasivos estimados presentan un incremento de \$659.321,8, con relación a 31 de diciembre de 2011, variación dada principalmente por el incremento de la Provisión para prestaciones sociales con \$426.269,6, donde Bogotá D.C. \$68.796,4, Gobernación de Boyacá \$27.808,5, Empresas Públicas de Medellín \$22.445,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$19.017,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$13.424,8, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$13.323,1, registran las variaciones más altas. Otra cuenta con una variación importante corresponde a Provisión para obligaciones fiscales con \$196.524,7, las entidades con las variaciones más relevantes son: Empresas Públicas de Medellín \$128.059,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$21.855,0, E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.

\$11.011,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$4.681,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$4.378,4 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.735,1.

El grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central ascienden a \$16.742.055,2, es decir, el 23,1% del total de los pasivos; siendo la cuenta más significativa Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$9.753.286,7, valor explicado por las Empresas Públicas de Medellín \$1.852.710,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$600.000,0, Gobernación de Antioquia \$573.583,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$516.000,0 y el Gobernación de Cundinamarca \$489.081,1.

Las Operaciones de crédito público externas de largo plazo revelan un saldo de \$6.425.738,3 a marzo de 2012, las entidades que representan este valor son: Empresas Públicas de Medellín \$3.093.586,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.344.052,5, Bogotá D.C. \$1.208.728,6, Medellín \$281.601,5, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$179.922,9 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$103.200,8.

Tabla 2-3

NIVEL TERRITORIAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	MAR - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	10.233.866,3	61,1	10.552.385,3	65,1	(318.519,1)	(3,0)
Corto plazo	480.579,6	2,9	559.816,2	3,5	(79.236,6)	(14,2)
Largo plazo	9.753.286,7	58,3	9.992.569,1	61,7	(239.282,5)	(2,4)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	6.508.188,9	38,9	5.651.605,7	34,9	856.583,2	15,2
Corto plazo	82.450,6	0,5	121.355,6	0,7	(38.904,9)	(32,1)
Largo plazo	6.425.738,3	38,4	5.530.250,1	34,1	895.488,1	16,2
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	16.742.055,2	100,0	16.203.991,0	100,0	538.064,1	3,3

El incremento en este concepto de \$895.488,1, se explica principalmente por el aumento significativo de Otros bonos y títulos emitidos en \$1.268.677,5, donde E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. presenta la variación más alta, valor atenuado por la disminución en los Préstamos banca multilateral en \$319.710,2. Por su parte la disminución de \$38.904,9, en las Operaciones de crédito público externas de corto plazo es explicada por: Empresas Públicas de Medellín \$35.259,9, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural \$2.659,2, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$832,1, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. \$104,9, Landázuri \$36,4 y la E.S.E. Hospital San Vicente de Paul-Urrao \$12,5.

Las cuentas por pagar presentan un valor de \$15.207.984,2, equivalente a un 21,0% del total de los pasivos, entre las cuentas más representativas se encuentran: Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$4.251.840,0, monto explicado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$256.158,4, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$195.506,4, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$157.114,7, Montería \$103.207,4, el Gobernación de Cundinamarca \$94.027,1 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$92.765,4; Acreedores por \$3.147.847,3, siendo las entidades más importantes las Empresas Públicas de Medellín \$520.213,8, Gobernación de Cundinamarca \$361.519,6, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$322.967,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$92.641,9, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$83.756,3 y la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.- \$82.175,6; finalmente la cuenta Recursos recibidos en administración con \$2.053.538,5, entre las entidades que revelan los mayores saldos se encuentran el Instituto de Desarrollo del Meta \$730.765,3, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$701.125,1 y el Instituto Para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$589.060,8.

En el grupo de Cuentas por pagar se registra una disminución de \$2.901.143,9, generada principalmente por la disminución de los Recursos recibidos en administración por \$1.222.495,2, siendo la Empresa de Desarrollo Urbano \$50.411,6, Manizales \$47.183,5, Empresa para la Seguridad Urbana \$19.701,6, Gobernación de la Guajira \$13.249,9, Metroplus S.A. \$12.964,8 y la Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina – Caldas \$12.465,5, las entidades que presentan las mayores disminuciones.

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.

A 31 de marzo de 2012, el Interés minoritario del nivel territorial presentó un saldo de \$4.258.990,2, mostrando una disminución de \$115.774,2 con relación al 31 de diciembre de 2011.

2.2.4 Patrimonio

El Patrimonio consolidado del nivel Territorial a 31 de marzo de 2012 asciende a la suma de \$170.318.987,6, presentando un incremento de \$7.615.928,2, equivalente a un 4,6%, frente a 31 de diciembre de 2011.

En el total del Patrimonio es sobresaliente la participación del grupo de Hacienda pública por \$103.942.067,6, es decir el 61,0% del total del patrimonio, donde el concepto más relevante pertenece al Capital fiscal con \$90.579.147,9, suma generada en su mayoría por

Bogotá D.C. \$11.624.291,9, Medellín \$7.520.670,2, Gobernación de Cundinamarca \$4.706.678,9, Santiago de Cali \$3.904.379,9, Gobernación del Valle del Cauca \$3.887.593,6 y el Gobernación de Antioquia \$3.298.789,4. Otras cuentas importantes son: Superávit por el método de participación patrimonial por \$6.441.442,1, Superávit por valorización por \$5.451.143,5 y Patrimonio público incorporado por \$2.895.442,4.

El grupo de Hacienda pública presenta un incremento de \$5.800.071,3, generado principalmente por el aumento en el Capital fiscal en \$7.752.666,2, especialmente por el Distrito con \$3.402.573,4, siendo Bogotá D.C. \$3.285.896,8 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$105.833,1, las entidades que presentan las mayores variaciones.

El grupo de Patrimonio institucional registra un saldo de \$57.079.829,0, con una participación de 33,5% del total del patrimonio, la cuenta Superávit por valorización es la más significativa por \$20.782.595,7, monto explicado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$9.732.263,2, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.814.010,2, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656.068,9. Otra cuenta importante es el Capital fiscal con \$20.145.766,8, registrado entre otros por: Instituto de Desarrollo Urbano \$7.801.229,1, Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.186.097,8, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$898.657,4, Universidad de Antioquia \$753.055,5, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$321.621,1 y el Área Metropolitana del Valle de Aburra \$315.890,8

El Patrimonio institucional registra un aumento de \$2.887.230,8, variación concentrada principalmente en los Resultados de ejercicios anteriores con \$2.537.564,8, entre las entidades que presentan las mayores variaciones se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$1.517.357,9, Instituto de Desarrollo Urbano \$374.178,8 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$313.745,9. Por el contrario, se presentan disminuciones importantes en el concepto Patrimonio institucional incorporado por \$484.371,1, siendo el Instituto de Desarrollo Urbano \$388.512,4, E.S.E. Hospital Simón Bolívar \$27.252,7 y la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca \$26.014,5 las entidades que registran las mayores variaciones negativas.

A 31 de marzo de 2012 el Resultado del ejercicio asciende a \$9.297.091,0, mostrando una disminución de \$1.071.373,9, equivalente al 10,3% con respecto al año 2012.

2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial a 31 de marzo de 2012 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 31 de marzo de 2011.

Tabla 2-4

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	MAR - 2012		MAR - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
INGRESOS	23.210.469,8	100,0	21.742.134,2	100,0	1.468.335,6	6,8
Ingresos fiscales	7.448.751,2	32,1	7.530.332,4	34,6	(81.581,2)	(1,1)
Transferencias	7.061.583,6	30,4	6.597.434,5	30,3	464.149,1	7,0
Venta de servicios	5.981.505,6	25,8	6.000.258,9	27,6	(18.753,3)	(0,3)
Otros ingresos	2.959.979,6	12,8	2.021.215,9	9,3	938.763,7	46,4
Operaciones interinstitucionales	127.990,3	0,6	60.353,3	0,3	67.637,0	112,1
Venta de bienes	89.690,9	0,4	91.237,9	0,4	(1.547,0)	(1,7)
Administración del sistema general de pensiones	14.979,0	0,1	4.196,7	0,0	10.782,3	...
Ajustes por inflación	31,5	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(12,0)
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(474.041,9)	(2,0)	(562,9)	(2,6)	88,9	(15,8)
GASTOS	9.330.107,0	100,0	10.500.482,3	100,0	-1.170.375,2	(11,1)
Gasto público social	4.050.767,1	43,4	4.854.609,7	46,2	(803.842,6)	(16,6)
De administración	3.426.453,5	36,7	3.730.793,1	35,5	(304.339,6)	(8,2)
Otros gastos	1.504.185,3	16,1	1.325.596,7	12,6	178.588,5	13,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	642.905,8	6,9	661.789,9	6,3	(18.884,1)	(2,9)
De operación	355.902,2	3,8	484.744,7	4,6	(128.842,5)	(26,6)
Transferencias	99.583,8	1,1	111.816,9	1,1	(12.233,1)	(10,9)
Operaciones interinstitucionales	45.755,8	0,5	29.320,7	0,3	16.435,0	56,1
Participación del interés minoritario en los resultados	170.686,8	1,8	56.302,0	0,5	114.384,8	...
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(966.133,2)	(10,4)	(754.491,5)	(7,2)	(211.641,7)	28,1
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	4.583.271,7	100,0	4.395.022,1	100,0	188.249,7	4,3
Costo de ventas de servicios	4.352.690,6	95,0	4.149.551,7	94,4	203.138,9	4,9
Costo de operación de servicios	162.661,3	3,5	111.150,5	2,5	51.510,9	46,3
Costo de venta de bienes	67.919,8	1,5	134.319,9	3,1	(66.400,1)	(49,4)
RESULTADO CONSOLIDADO	9.297.091,0		6.846.629,9		2.450.461,1	35,8

2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

A 31 de marzo de 2012 el resultado consolidado del nivel territorial presenta la suma de \$9.297.091,0, con un incremento de \$2.450.461,1, con relación al mismo periodo de 2011.

Entre las entidades que presentan los mayores resultados del ejercicio se resaltan: Bogotá D.C. \$958.312,3, Medellín \$558.673,0, Empresas Públicas de Medellín \$556.444,4, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$540.005,3 y Santiago de Cali \$466.722,0.

Por el contrario las entidades que registran las mayores pérdidas son: Santa Rosa de Cabal \$85.356,2, Fondo Financiero Distrital de Salud \$66.338,9, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$33.616,8, Valparaíso – Antioquia \$21.678,1 y la Empresa de Servicios Varios de Cali - en Liquidación \$20.010,1.

2.3.2 Ingresos

A 31 de marzo de 2012 los Ingresos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial registran un valor de \$23.210.469,8, mostrando un aumento de \$1.468.335,6, es decir el 6,8%, con relación a 31 de marzo de 2011, incremento originado principalmente por Otros ingresos con \$938.763,7, Transferencias con \$464.149,1 y por las Operaciones interinstitucionales con \$67.637,0.

Dentro de la estructura de los ingresos consolidados, el saldo más relevante corresponde al grupo de los Ingresos fiscales con \$7.448.751,2, participando con el 32,1% del total de los Ingresos, donde la cuenta de Ingresos tributarios presenta el mayor saldo con \$5.987.180,8, explicado en gran parte por Bogotá D.C. \$1.360.840,0, Santiago de Cali \$331.020,8, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$314.330,2, Medellín \$269.926,0, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$233.492,2 y el Gobernación de Antioquia \$225.196,3.

La variación negativa en el grupo de los Ingresos fiscales de \$81.581,2, es debido a la disminución en los Ingresos no tributarios por \$1.298.821,5, entre las entidades que presentan las mayores disminuciones se encuentran: Gobernación del Meta \$221.094,0, Gobernación del Casanare \$204.667,3, Bogotá D.C. \$139.233,0, Gobernación de la Guajira \$56.020,9, Gobernación de Santander \$49.516,3, Gobernación del Cesar \$43.595,6. Mientras que los Ingresos tributarios y las Regalías presentan un incremento de \$650.794,3 y \$447.892,4 respectivamente.

A continuación se muestra la composición de los Ingresos tributarios, con corte a marzo de 2012 comparado con el mismo periodo de 2011:

Tabla 2-5

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Millones de pesos						
CONCEPTO	MAR - 2012		MAR - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	2.132.048,6	35,6	1.783.077,9	33,4	348.970,7	19,6
Impuesto de industria y comercio	1.891.831,4	31,6	1.671.648,6	31,3	220.182,8	13,2
Impuesto al consumo de cerveza	384.043,9	6,4	370.102,7	6,9	13.941,2	3,8
Impuesto sobre vehículos automotores	359.007,2	6,0	367.854,4	6,9	(8.847,2)	(2,4)
Sobretasa a la gasolina	348.858,4	5,8	348.482,8	6,5	375,6	0,1
Impuesto de registro	191.270,2	3,2	160.243,8	3,0	31.026,4	19,4
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	108.595,1	1,8	110.007,9	2,1	(1.412,8)	(1,3)
Impuesto de avisos, tableros y vallas	81.999,5	1,4	81.248,0	1,5	751,5	0,9
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	75.143,7	1,3	64.426,3	1,2	10.717,4	16,6
Impuesto a la venta de cerveza 8%	60.508,5	1,0	52.626,1	1,0	7.882,4	15,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	59.909,6	1,0	51.450,2	1,0	8.459,4	16,4
Sobretasa al acpm	53.049,7	0,9	36.998,6	0,7	16.051,2	43,4
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	49.500,4	0,8	67.693,3	1,3	(18.192,9)	(26,9)
IVA de licores a productores	48.800,6	0,8	38.531,8	0,7	10.268,8	26,7
Otros impuestos municipales	29.808,5	0,5	33.512,9	0,6	(3.704,4)	(11,1)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	26.941,8	0,4	22.982,0	0,4	3.959,8	17,2
Otros impuestos departamentales	16.647,8	0,3	15.013,9	0,3	1.634,0	10,9
Impuesto a degüello de ganado mayor	12.926,9	0,2	11.434,3	0,2	1.492,6	13,1
Sobretasa bomberil	11.998,8	0,2	3.017,9	0,1	8.980,8	...
Otros impuestos distritales	7.444,9	0,1	14.018,6	0,3	(6.573,8)	(46,9)
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	5.881,4	0,1	12.500,1	0,2	(6.618,7)	(52,9)
Impuesto a la gasolina y acpm	4.561,1	0,1	2.771,7	0,1	1.789,5	64,6
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	4.103,4	0,1	2.201,3	0,0	1.902,1	86,4
Impuesto de transporte de hidrocarburos	3.424,3	0,1	70,0	0,0	3.354,3	...
Impuesto unificado de azar y espectáculos	3.303,4	0,1	546,6	0,0	2.756,8	...
Impuesto a loterías foráneas	3.287,5	0,1	3.892,7	0,1	(605,2)	(15,5)
Impuesto de espectáculos públicos	2.369,7	0,0	2.397,2	0,0	(27,4)	(1,1)
Impuesto a publicidad exterior visual	1.990,1	0,0	937,5	0,0	1.052,5	112,3
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.934,8	0,0	306,9	0,0	1.627,9	...
Impuesto de circulación y tránsito	1.838,5	0,0	1.233,9	0,0	604,6	49,0
Impuesto por el uso del subsuelo	1.123,8	0,0	1.834,5	0,0	(710,7)	(38,7)
Impuesto a degüello de ganado menor	1.120,7	0,0	897,7	0,0	223,0	24,8
Impuesto por la ocupación de vías	1.096,6	0,0	733,0	0,0	363,7	49,6
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	729,3	0,0	1.602,7	0,0	(873,4)	(54,5)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	80,5	0,0	88,7	0,0	(8,1)	(9,2)
TOTAL	5.987.180,8	100,0	5.336.386,4	100,0	650.794,3	12,2

El grupo de Transferencias también es sobresaliente con un saldo de \$7.061.583,6, monto explicado en gran parte por el Sistema general de participaciones por \$5.606.187,9, revelado principalmente por Bogotá D.C. \$454.641,9, Gobernación de Antioquia \$244.051,7, Medellín \$170.959,5, Gobernación de Cundinamarca \$126.269,5, Gobernación del Cauca \$122.657,0 y Santiago de Cali \$122.599,6.

La variación positiva en las Transferencias por \$464.149,1, se da principalmente por el incremento en el Sistema general de regalías por \$375.099,5, siendo el Gobernación de la Guajira \$68.626,8, Gobernación de Santander \$44.625,2, Orocué \$33.535,3, Gobernación del Tolima \$20.818,1, La Jagua de Ibérico \$19.414,1 y el Gobernación del Meta \$16.923,9, las entidades que presentan las mayores variaciones.

Finalmente, se resalta la participación de la Venta de servicios por \$5.981.505,6, representado entre otras por la cuenta Servicio de energía con \$1.724.057,7, los mayores valores son registrados por: Empresas Públicas de Medellín \$1.035.404,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$200.962,8, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$172.829,8, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.- \$124.532,5, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$109.775,2 y E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A. \$42.405,0.

Otra cuenta importante corresponde a Servicios de salud por \$1.464.937,5, suma revelada por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$43.387,1, E.S.E. Hospital General de Medellín \$40.620,2, E.S.E. Metrosalud \$34.415,0, E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo -Neiva \$31.196,5 y la E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$27.842,9; y se destaca también el concepto Servicio de telecomunicaciones por \$846.879,4, entre las entidades más sobresalientes se encuentran: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$354.368,8, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$322.216,7, E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$57.873,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$51.336,5 y E.S.P. Edatel S.A. \$41.303,9.

La disminución reportada por la Venta de servicios en \$18.753,3, se genera por la variación negativa de Servicio de aseo por \$98.154,2, Servicio de acueducto por \$89.353,1 y Servicio de telecomunicaciones por \$78.903,9. Por el contrario las cuentas que presentan variaciones positivas son las siguientes: Servicio de energía por \$155.349,7, Servicios de salud por \$ 65.903,1 y Servicio de gas combustible por \$ 33.731,8.

Por otro lado el grupo de Otros ingresos presenta un crecimiento de \$938.763,7, explicado principalmente por los Ingresos financieros con \$544.446,4, donde E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$304.584,5, Gobernación del Casanare \$28.714,7, Gobernación de Cundinamarca \$23.497,2, Bogotá D.C. \$22.518,2, Empresas Públicas de Medellín \$22.075,9 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$20.817,8 registran las variaciones más altas.

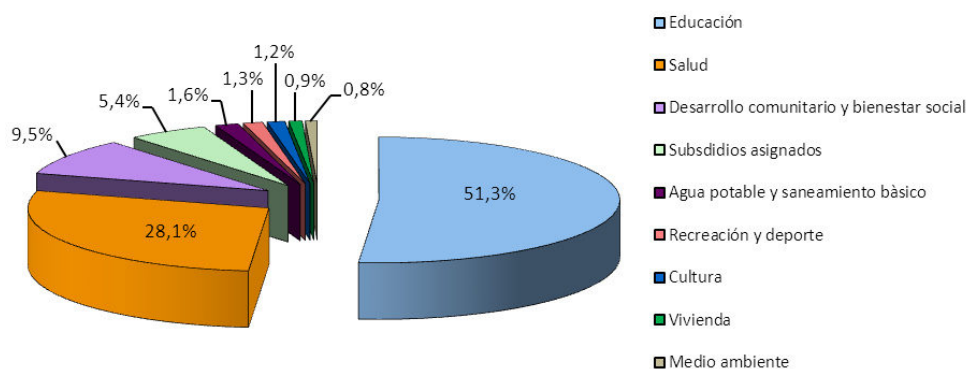
2.3.3 Gastos

Los Gastos consolidados del Nivel Territorial a 31 de marzo de 2012 ascendieron a la suma de \$9.330.107,0, mostrando una disminución de \$1.170.375,2, equivalente al 11,1% frente al mismo periodo del año 2011, generado fundamentalmente por el descenso en el Gasto público social por \$803.842,6 y el gasto de Administración con \$304.339,6.

Haciendo un análisis de representatividad de los gastos consolidados, se resalta el Gasto público social por \$4.050.767,1, representando el 43,4% del total del gasto en las entidades territoriales, es sobresaliente el gasto destinado a Educación por \$2.080.059,7, siendo el Gobernación de Antioquia \$120.069,8, Gobernación de Boyacá \$80.821,7, Gobernación del Cauca \$73.033,7, Gobernación de Córdoba \$71.929,4, Gobernación del Tolima \$68.503,1 y el Gobernación del Valle del Cauca \$65.186,0, las entidades que registran los mayores montos. Sigue en importancia el gasto a la Salud por \$1.137.854,8, principalmente el concepto régimen subsidiado con \$810.638,1, entre las entidades más significativas se encuentran: Fondo Financiero Distrital de Salud \$90.607,3, Medellín \$53.753,2, Gobernación de Santander \$32.082,1, Valledupar \$24.309,0, Gobernación de Antioquia \$20.045,1, San Juan de Pasto \$17.511,0 y el Gobernación del Valle del Cauca \$14.274,2.

Gráfica 2-1

GASTO PÚBLICO SOCIAL



La participación del gasto en Desarrollo comunitario y bienestar social presenta un saldo de \$384.053,9, explicado en su mayoría por: Bogotá D.C. \$132.757,7, Medellín \$33.045,4, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$17.489,6, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$11.415,0 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$11.156,6.

La variación negativa en el Gasto público social por \$803.842,6, se genera por la disminución en los gastos destinados para la Educación por \$281.518,8, saldo registrado entre otras entidades por: Gobernación del Atlántico \$28.383,5, Gobernación del Chocó \$19.306,8, Manizales \$17.450,0, Quibdó \$8.167,7, Montería \$7.664,5 y Santa Cruz de

Lorica \$7.220,4; y por las cuentas de gasto público social en salud con \$135.555,0, siendo el Gobernación de Antioquia \$47.847,6, Santiago de Cali \$34.255,6 y el Gobernación del Cauca \$28.036,7, las entidades que presentan las mayores disminuciones.

El grupo de gastos de Administración también registra un saldo relevante por \$3.426.453,5, monto registrado principalmente por Sueldos y salarios con \$1.253.151,3, las entidades que reportan las mayores cifras son: Bogotá D.C. \$134.537,2, Gobernación de Bolívar \$44.148,0, Empresas Públicas de Medellín \$43.326,5, Gobernación de Antioquia \$27.125,5, Santiago de Cali \$23.543,8 y Medellín \$23.256,7; por Contribuciones imputadas con \$ 1.057.217,9, en donde el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$96.383,2, Santa Rosa de Cabal \$91.007,9, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$73.274,6, Bucaramanga \$67.507,5, Medellín \$61.164,8 y Santiago de Cali \$51.080,7 presentan los valores más altos; y por los gastos Generales con \$726.594,9, entre las entidades que reportan las mayores cifras se encuentran: Bogotá D.C. \$65.296,9, Universidad de Antioquia \$44.087,5, Empresas Públicas de Medellín \$38.885,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$16.321,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$14.761,8 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$13.285,5.

La variación negativa en los gastos de Administración de \$304.339,6, se explica principalmente por la disminución en las Contribuciones imputadas en \$257.343,8, dentro de esta cuenta las entidades con las mayores disminuciones corresponden a: Gobernación de Córdoba \$120.570,5 y el Gobernación de Antioquia \$103.777,2.

Finalmente, los Otros gastos registran un saldo de \$1.504.185,3, destacándose las siguientes cuentas: Intereses por \$441.457,3, valor registrado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$96.440,9, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$54.599,6, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$40.512,7, Bogotá D.C. \$30.038,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$20.036,0, y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$18.819,3; Ajuste de ejercicios anteriores por \$352.874,9, siendo el Fondo Financiero Distrital de Salud \$59.476,8, Soacha \$33.756,3, Medellín \$33.020,5, Valparaíso–Antioquia \$23.682,1, Bucaramanga \$22.828,2 y el Gobernación de Boyacá \$15.389,4 las entidades más significativas; y Ajuste por diferencia en cambio por \$ 291.375,2, las entidades que presentan los mayores valores son: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$116.215,2, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$87.664,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$25.822,1, E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$25.016,2, Empresas Públicas de Medellín \$14.693,9 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$13.226,6.

2.3.4 Costos de ventas y Operación

Los Costos de ventas y operación registran un saldo de \$4.583.271,7, a marzo 31 de 2012, mostrando un incremento de \$188.249,7, es decir el 4,3% con relación al periodo de marzo de 2011, este incremento se da especialmente por los Costos de ventas de servicios por \$203.138,9, donde se resalta el concepto Servicios educativos por \$72.624,2, valor registrado por Bogotá D.C. \$27.564,8, Gobernación del Norte de Santander \$8.484,4, Universidad Industrial de Santander -UIS \$7.465,8, Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid \$5.384,6 y la Universidad de Cartagena \$3.688,8, la cuenta de Servicios de salud también es representativa con una variación de \$60.821,8, las mayores variaciones las presentan, E.P.S. Selvasalud S.A. \$21.594,6, E.S.E. Hospital Occidente -Kennedy \$6.961,4, E.S.E. Hospital la Divina Misericordia de Magangué \$4.449,3, E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios – Riohacha \$3.804,0. Por el contrario se presenta una disminución en los Costos de ventas de bienes por \$66.400,1.

El grupo más significativo dentro de los Costos de ventas y operación es el Costo de ventas de servicios por \$ 4.352.690,6, participando con el 95,0% del total de los Costos de ventas y operación, los mayores valores son registrados por: Empresas Públicas de Medellín \$642.289,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$348.287,9, Bogotá D.C. \$238.788,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$232.280,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$219.949,1, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$163.186,7, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$138.831,4 y Medellín \$105.667,7.

Sigue en orden de importancia el grupo de los Costos de operación de servicios por \$162.661,3, las empresas más representativas son: E.P.S.S Capital Salud S.A.S. \$48.732,0, E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira \$19.174,7, E.P.S. Indígena Manexka-Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$18.442,6, E.P.S. Convida \$18.051,0, Beneficencia de Antioquia \$14.710,2 y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -Idea- \$9.957,9.



ANEXOS

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 2-6

**SITUACIÓN FINANCIERA
GOBERNACIONES**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%
1	CUNDINAMARCA	6.448.622,9	6.167.778,1	280.844,8	4,6	1.429.284,9	1.376.876,5	52.408,4	3,8	5.019.338,0	4.790.901,6	228.436,4	4,8
2	VALLE DEL CAUCA	5.177.996,8	5.132.259,4	45.737,4	0,9	978.238,2	1.025.664,1	(47.425,9)	(4,6)	4.199.758,6	4.106.595,3	93.163,3	2,3
3	ANTIOQUIA	5.039.175,0	4.862.459,2	176.715,7	3,6	1.232.424,9	1.379.627,0	(147.202,1)	(10,7)	3.806.750,0	3.482.832,2	323.917,8	9,3
4	META	3.819.662,5	3.543.963,5	275.699,0	7,8	940.720,2	925.046,3	15.673,9	1,7	2.878.942,3	2.618.917,2	260.025,1	9,9
5	CASANARE	3.196.547,2	3.240.710,6	(44.163,4)	(1,4)	216.031,3	298.612,4	(82.581,1)	(27,7)	2.980.515,9	2.942.098,1	38.417,7	1,3
6	SANTANDER	2.978.295,8	2.829.848,4	148.447,5	5,2	686.089,1	742.019,7	(55.930,7)	(7,5)	2.292.206,8	2.087.828,6	204.378,1	9,8
7	ARAUCA	1.790.587,2	1.756.903,9	33.683,3	1,9	162.433,4	183.022,3	(20.588,9)	(11,2)	1.628.153,8	1.573.881,6	54.272,1	3,4
8	ATLANTICO	1.631.943,8	1.569.132,2	62.811,6	4,0	901.440,3	858.250,7	43.189,6	5,0	730.503,5	710.881,5	19.622,0	2,8
9	BOYACÁ	1.348.830,2	1.274.291,8	74.538,5	5,8	1.431.754,8	1.395.690,0	36.064,8	2,6	(82.924,6)	(121.398,3)	38.473,7	(31,7)
10	CALDAS	1.273.185,6	1.235.263,3	37.922,4	3,1	406.571,5	406.680,6	(109,1)	(0,0)	866.614,1	828.582,7	38.031,5	4,6
11	HUILA	1.104.983,0	1.129.487,4	(24.504,4)	(2,2)	176.267,8	243.029,3	(66.761,5)	(27,5)	928.715,2	886.458,1	42.257,1	4,8
12	CESAR	1.086.798,6	1.007.484,5	79.314,1	7,9	173.284,6	189.191,3	(15.906,7)	(8,4)	913.514,0	818.293,2	95.220,8	11,6
13	BOLIVAR	989.189,5	959.949,7	29.239,8	3,0	362.912,2	339.844,4	23.067,8	6,8	626.277,3	620.105,3	6.172,0	1,0
14	TOLIMA	939.119,8	903.381,0	35.738,8	4,0	780.676,4	764.532,5	16.143,9	2,1	158.443,4	138.848,5	19.594,9	14,1
15	LA GUAJIRA	871.056,0	814.700,3	56.355,7	6,9	371.358,0	408.127,9	(36.769,9)	(9,0)	499.698,0	406.572,4	93.125,6	22,9
16	CÓRDOBA	785.366,9	711.260,9	74.106,0	10,4	958.941,0	937.321,7	21.619,3	2,3	(173.574,0)	(226.060,7)	52.486,7	(23,2)
17	RISARALDA	781.069,2	896.592,9	(115.523,7)	(12,9)	166.618,2	165.929,2	689,0	0,4	614.451,1	730.663,7	(116.212,6)	(15,9)
18	NORTE DE SANTANDER	667.808,3	646.600,0	21.208,2	3,3	420.750,0	440.592,1	(19.842,1)	(4,5)	247.058,3	206.008,0	41.050,3	19,9
19	CAUCA	665.227,0	603.088,7	62.138,3	10,3	419.097,6	415.080,3	4.017,3	1,0	246.129,4	188.008,4	58.121,0	30,9
20	NARIÑO	649.946,7	634.565,2	15.381,5	2,4	290.248,1	326.745,0	(36.496,9)	(11,2)	359.698,6	307.820,2	51.878,4	16,9
21	PUTUMAYO	457.861,1	441.286,4	16.574,8	3,8	56.093,7	63.949,9	(7.856,2)	(12,3)	401.767,5	377.336,5	24.430,9	6,5
22	MAGDALENA	448.240,5	433.392,1	14.848,4	3,4	203.766,1	221.293,8	(17.527,7)	(7,9)	244.474,4	212.098,2	32.376,2	15,3
23	QUINDIO	370.069,5	322.094,4	47.975,2	14,9	112.426,2	112.896,6	(470,4)	(0,4)	257.643,3	209.197,7	48.445,6	23,2
24	SUCRE	362.172,1	323.857,8	38.314,2	11,8	266.159,1	271.246,6	(5.087,5)	(1,9)	96.012,9	52.611,2	43.401,7	82,5
25	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	358.741,6	363.271,5	(4.529,9)	(1,2)	34.290,1	38.793,3	(4.503,2)	(11,6)	324.451,5	324.478,2	(26,6)	(0,0)
26	GUAVIARE	255.912,8	245.010,2	10.902,6	4,4	54.055,7	50.733,2	3.322,5	6,5	201.857,1	194.277,1	7.580,0	3,9
27	CAQUETÁ	220.232,0	200.996,8	19.235,1	9,6	41.751,7	38.119,2	3.632,5	9,5	178.480,3	162.877,6	15.602,7	9,6
28	GUAINIA	207.028,4	203.341,9	3.686,5	1,8	51.230,8	49.054,9	2.175,9	4,4	155.797,5	154.287,0	1.510,6	1,0
29	AMAZONAS	173.914,1	167.896,2	6.018,0	3,6	84.692,8	84.017,8	675,0	0,8	89.221,3	83.878,4	5.343,0	6,4
30	VICHADA	127.047,0	120.151,9	6.895,2	5,7	4.284,1	5.010,4	(726,3)	(14,5)	122.762,9	115.141,4	7.621,5	6,6
31	VAUPES	122.438,9	117.214,8	5.224,1	4,5	38.394,1	36.780,1	1.614,0	4,4	84.044,8	80.434,7	3.610,1	4,5
32	CHOCÓ	81.236,7	54.475,5	26.761,2	49,1	108.327,3	78.658,3	29.669,0	37,7	(27.090,5)	(24.182,8)	(2.907,8)	12,0
TOTAL		44.430.306,8	42.912.710,5	1.517.596,3	3,5	13.560.614,0	13.872.437,5	(311.823,5)	(2,2)	30.869.692,7	29.040.272,9	1.829.419,8	6,3

Tabla 2-7

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%
1	ANTIOQUIA	605.635,7	519.738,3	85.897,4	16,5	331.237,3	454.874,1	(123.636,8)	(27,2)	274.398,4	64.864,2	209.534,1	...
2	CUNDINAMARCA	355.682,2	299.274,6	56.407,6	18,8	157.462,0	198.830,0	(41.368,0)	(20,8)	198.220,2	100.444,6	97.775,6	97,3
3	META	346.786,3	339.558,2	7.228,1	2,1	85.124,6	115.037,9	(29.913,3)	(26,0)	261.661,7	224.520,3	37.141,5	16,5
4	SANTANDER	274.329,0	652.070,4	(377.741,3)	(57,9)	155.198,6	224.212,7	(69.014,1)	(30,8)	119.130,5	427.857,7	(308.727,2)	(72,2)
5	VALLE DEL CAUCA	262.318,5	291.958,7	(29.640,2)	(10,2)	139.285,3	201.255,8	(61.970,5)	(30,8)	123.033,2	90.702,9	32.330,3	35,6
6	BOYACÁ	196.593,4	197.508,4	(915,0)	(0,5)	157.277,9	355.830,6	(198.552,6)	(55,8)	39.315,5	(158.322,2)	197.637,6	(124,8)
7	CESAR	188.043,7	154.763,2	33.280,4	21,5	92.796,7	119.402,8	(26.606,1)	(22,3)	95.246,9	35.360,4	59.886,5	169,4
8	BOLIVAR	177.522,9	155.601,0	21.921,8	14,1	120.500,9	117.174,9	3.325,9	2,8	57.022,0	38.426,1	18.595,9	48,4
9	TOLIMA	169.351,3	208.913,5	(39.562,2)	(18,9)	144.972,0	200.574,5	(55.602,5)	(27,7)	24.379,2	8.338,9	16.040,3	192,4
10	CAUCA	154.382,2	146.848,4	7.533,8	5,1	97.528,1	172.194,3	(74.666,3)	(43,4)	56.854,1	(25.346,0)	82.200,1	...
11	CÓRDOBA	152.608,7	155.148,3	(2.539,6)	(1,6)	123.749,7	248.017,7	(124.268,0)	(50,1)	28.859,0	(92.869,4)	121.728,4	(131,1)
12	ATLANTICO	152.207,1	154.013,6	(1.806,5)	(1,2)	86.062,3	51.666,5	34.395,9	66,6	66.144,7	102.347,1	(36.202,4)	(35,4)
13	LA GUAJIRA	133.192,0	130.455,0	2.737,0	2,1	41.256,6	69.179,6	(27.923,1)	(40,4)	91.935,4	61.275,3	30.660,1	50,0
14	MAGDALENA	123.822,0	98.608,5	25.213,6	25,6	63.639,7	92.916,0	(29.276,3)	(31,5)	60.182,4	5.692,5	54.489,9	...
15	NORTE DE SANTANDER	122.705,9	111.269,6	11.436,3	10,3	82.916,3	77.815,6	5.100,7	6,6	39.789,6	33.453,9	6.335,6	18,9
16	NARIÑO	119.858,1	122.741,7	(2.883,6)	(2,3)	68.088,1	108.101,0	(40.012,9)	(37,0)	51.770,1	14.640,7	37.129,4	...
17	HUILA	115.334,6	108.001,4	7.333,2	6,8	64.044,1	85.372,6	(21.328,5)	(25,0)	51.290,5	22.628,8	28.661,7	126,7
18	CALDAS	115.028,9	154.578,1	(39.549,2)	(25,6)	75.521,6	122.161,6	(46.640,0)	(38,2)	39.507,3	32.416,5	7.090,8	21,9
19	SUCRE	115.018,2	90.717,7	24.300,5	26,8	71.596,9	91.366,9	(19.769,9)	(21,6)	43.421,3	(649,1)	44.070,4	...
20	ARAUCA	88.482,6	92.339,9	(3.857,3)	(4,2)	29.717,8	49.300,8	(19.583,0)	(39,7)	58.764,8	43.039,1	15.725,6	36,5
21	RISARALDA	77.018,8	70.894,9	6.124,0	8,6	44.735,0	79.901,7	(35.166,7)	(44,0)	32.283,8	(9.006,9)	41.290,7	...
22	QUINDIO	72.187,8	77.745,1	(5.557,3)	(7,1)	21.660,1	25.962,7	(4.302,6)	(16,6)	50.527,7	51.782,4	(1.254,7)	(2,4)
23	CASANARE	68.420,8	277.044,1	(208.623,2)	(75,3)	53.714,3	97.025,0	(43.310,7)	(44,6)	14.706,5	180.019,1	(165.312,5)	(91,8)
24	PUTUMAYO	61.187,9	76.558,0	(15.370,1)	(20,1)	37.275,6	42.025,4	(4.749,8)	(11,3)	23.912,3	34.532,6	(10.620,3)	(30,8)
25	CHOCÓ	51.436,9	52.115,8	(678,8)	(1,3)	56.568,4	41.597,8	14.970,6	36,0	(5.131,4)	10.518,0	(15.649,4)	(148,8)
26	CAQUETÁ	50.996,5	32.239,8	18.756,7	58,2	32.101,7	35.311,3	(3.209,6)	(9,1)	18.894,8	(3.071,5)	21.966,3	...
27	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	36.567,6	34.986,4	1.581,2	4,5	22.250,3	22.512,9	(262,6)	(1,2)	14.317,3	12.473,5	1.843,7	14,8
28	GUAVIARE	25.494,3	21.734,4	3.759,9	17,3	17.819,2	17.123,7	695,5	4,1	7.675,1	4.610,8	3.064,3	66,5
29	AMAZONAS	23.275,3	19.344,8	3.930,5	20,3	18.169,0	13.002,9	5.166,1	39,7	5.106,3	6.342,0	(1.235,7)	(19,5)
30	VICHADA	18.354,9	23.125,5	(4.770,6)	(20,6)	10.287,7	13.907,5	(3.619,7)	(26,0)	8.067,2	9.218,0	(1.150,9)	(12,5)
31	VAUPÉS	13.638,7	36.513,2	(22.874,5)	(62,6)	8.980,3	10.721,8	(1.741,4)	(16,2)	4.658,4	25.791,4	(21.133,0)	(81,9)
32	GUAINIA	12.100,3	12.884,0	(783,7)	(6,1)	9.896,1	11.994,6	(2.098,5)	(17,5)	2.204,2	889,4	1.314,8	147,8
TOTAL		4.479.583,2	4.919.294,3	(439.711,2)	(8,9)	2.521.434,4	3.566.373,2	(1.044.938,8)	(29,3)	1.958.148,8	1.352.921,2	605.227,6	44,7

Tabla 2-8

SITUACIÓN FINANCIERA													
CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	22.292.794,9	21.318.809,0	973.985,9	4,6	2.378.067,0	2.510.656,1	(132.589,1)	(5,3)	19.914.727,9	18.808.152,9	1.106.575,1	5,9
2	MEDELLÍN	10.722.812,0	10.197.123,5	525.688,5	5,2	1.716.724,0	1.717.662,1	(938,1)	(0,1)	9.006.088,0	8.479.461,4	526.626,6	6,2
3	SANTIAGO DE CALI	6.164.841,0	5.719.696,5	445.144,5	7,8	1.777.367,8	1.791.058,8	(13.691,0)	(0,8)	4.387.473,2	3.928.637,7	458.835,4	11,7
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	4.697.033,4	4.392.954,6	304.078,8	6,9	1.171.525,3	1.178.068,9	(6.543,7)	(0,6)	3.525.508,2	3.214.885,7	310.622,5	9,7
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	2.953.231,7	2.706.999,7	246.232,0	9,1	1.378.902,4	1.349.834,2	29.068,2	2,2	1.574.329,3	1.357.165,5	217.163,8	16,0
6	BUCARAMANGA	1.915.343,0	1.302.097,4	613.245,7	47,1	189.454,1	122.988,5	66.465,6	54,0	1.725.888,9	1.179.108,9	546.780,1	46,4
7	PEREIRA	1.123.665,3	1.039.779,6	83.885,7	8,1	217.406,6	219.389,7	(1.983,0)	(0,9)	906.258,6	820.390,0	85.868,7	10,5
8	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.095.262,6	1.117.955,9	(22.693,3)	(2,0)	336.180,8	342.219,6	(6.038,9)	(1,8)	759.081,8	775.736,3	(16.654,4)	(2,1)
9	ARMENIA	828.064,2	735.727,3	92.336,9	12,6	162.668,5	151.872,1	10.796,5	7,1	665.395,7	583.855,3	81.540,5	14,0
10	MANIZALES	808.647,8	687.043,4	121.604,5	17,7	176.916,8	199.707,2	(22.790,4)	(11,4)	631.731,0	487.336,2	144.394,8	29,6
11	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	766.394,3	736.371,8	30.022,5	4,1	521.492,3	527.597,1	(6.104,7)	(1,2)	244.902,0	208.774,7	36.127,3	17,3
12	ARAUCA	727.284,1	715.216,8	12.067,3	1,7	74.447,1	73.788,2	658,9	0,9	652.837,0	641.428,5	11.408,4	1,8
13	IBAGÜE	679.705,2	622.933,2	56.771,9	9,1	160.794,6	169.115,8	(8.321,1)	(4,9)	518.910,5	453.817,5	65.093,1	14,3
14	POPAYÁN	640.875,1	560.477,8	80.397,3	14,3	124.115,2	131.454,5	(7.339,3)	(5,6)	516.760,0	429.023,3	87.736,6	20,5
15	SAN JUAN DE PASTO	638.012,4	573.829,6	64.182,8	11,2	42.647,2	44.257,8	(1.610,6)	(3,6)	595.365,3	529.571,8	65.793,4	12,4
16	NEIVA	629.655,3	578.401,9	51.253,4	8,9	96.169,1	97.677,7	(1.508,6)	(1,5)	533.486,2	480.724,2	52.762,0	11,0
17	VILLAVICENCIO	581.486,8	567.382,8	14.104,0	2,5	173.863,7	182.141,1	(8.277,3)	(4,5)	407.623,1	385.241,7	22.381,4	5,8
18	VALLEDUPAR	540.972,4	491.830,3	49.142,1	10,0	131.803,3	130.134,0	1.669,3	1,3	409.169,1	361.696,3	47.472,8	13,1
19	YOPAL	528.321,1	496.301,7	32.019,4	6,5	108.367,8	115.252,3	(6.884,6)	(6,0)	419.953,3	381.049,4	38.903,9	10,2
20	MONTERÍA	412.166,7	413.032,1	(865,4)	(0,2)	180.156,7	174.520,0	5.636,7	3,2	232.010,0	238.512,1	(6.502,1)	
21	SINCELEJO	394.444,2	350.337,7	44.106,6	12,6	160.467,4	152.461,3	8.006,1	5,3	233.976,8	197.876,4	36.100,4	18,2
22	TUNJA	370.481,3	357.093,5	13.387,8	3,7	100.484,3	90.746,3	9.738,0	10,7	269.997,0	266.347,2	3.649,8	1,4
23	QUIBDÓ	219.980,8	216.205,9	3.774,9	1,7	22.835,0	21.096,4	1.738,6	8,2	197.145,9	195.109,5	2.036,3	1,0
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	150.325,8	135.895,6	14.430,1	10,6	91.157,3	90.514,8	642,5	0,7	59.168,4	45.380,8	13.787,6	30,4
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	73.860,9	69.168,5	4.692,3	6,8	12.219,7	11.959,7	259,9	2,2	61.641,2	57.208,8	4.432,4	7,7
26	LETICIA	46.185,4	40.558,8	5.626,6	13,9	20.704,3	17.061,5	3.642,8	21,4	25.481,2	23.497,4	1.983,8	8,4
27	PUERTO CARREÑO	9.877,4	9.306,2	571,2	6,1	527,1	780,7	(253,6)	(32,5)	9.350,3	8.525,5	824,8	9,7
28	RIOHACHA		281.796,1	(281.796,1)			91.948,6	(91.948,6)			189.847,5	(189.847,5)	
29	PUERTO INÍRIDA		47.171,7	(47.171,7)			16.479,8	(16.479,8)			30.691,9	(30.691,9)	
30	MITU		42.766,2	(42.766,2)			23.316,8	(23.316,8)			19.449,4	(19.449,4)	
31	SAN MIGUEL DE MOCOA		33.647,3	(33.647,3)			13.830,7	(13.830,7)			19.816,7	(19.816,7)	
TOTAL		60.011.725,2	56.557.912,4	3.453.812,8	6,1	11.527.465,4	11.759.592,2	(232.126,8)	(2,0)	48.484.259,8	44.798.320,2	3.685.939,5	8,2

Tabla 2-9

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	2.218.950,9	2.022.332,3	196.618,6	9,7	1.260.638,6	1.290.287,3	(29.648,7)	(2,3)	958.312,3	732.045,1	226.267,3	30,9
2	MEDELLÍN	1.079.235,4	629.578,7	449.656,7	71,4	520.562,4	443.453,8	77.108,6	17,4	558.673,0	186.124,8	372.548,1	...
3	SANTIAGO DE CALI	659.983,0	355.522,6	304.460,3	85,6	193.261,0	251.946,0	(58.685,0)	(23,3)	466.722,0	103.576,6	363.145,3	...
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	461.200,4	314.725,1	146.475,3	46,5	192.908,0	293.749,4	(100.841,4)	(34,3)	268.292,4	20.975,6	247.316,7	...
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	419.389,5	244.555,7	174.833,8	71,5	90.643,8	162.093,6	(71.449,7)	(44,1)	328.745,7	82.462,1	246.283,6	...
6	BUCARAMANGA	242.751,8	257.608,2	(14.856,4)	-5,8	183.965,2	111.645,7	72.319,6	64,8	58.786,6	145.962,5	(87.176,0)	(59,7)
7	MANIZALES	220.990,0	221.997,4	(1.007,4)	-0,5	76.962,1	52.853,7	24.108,5	45,6	144.027,8	169.143,7	(25.115,9)	(14,8)
8	PEREIRA	160.319,8	153.828,9	6.490,9	4,2	74.842,1	63.924,4	10.917,6	17,1	85.477,7	89.904,4	(4.426,7)	(4,9)
9	ARMENIA	157.795,7	144.843,4	12.952,3	8,9	64.546,6	35.631,4	28.915,2	81,2	93.249,0	109.212,0	(15.962,9)	(14,6)
10	IBAGUE	138.620,8	118.392,4	20.228,4	17,1	71.037,0	65.359,0	5.678,0	8,7	67.583,8	53.033,4	14.550,4	27,4
11	SAN JUAN DE PASTO	120.492,3	78.104,6	42.387,7	54,3	54.663,1	33.695,0	20.968,2	62,2	65.829,2	44.409,7	21.419,5	48,2
12	VALLEDUPAR	105.984,1	93.629,8	12.354,3	13,2	58.027,9	76.347,6	(18.319,7)	(24,0)	47.956,3	17.282,2	30.674,0	177,5
13	NEIVA	103.025,2	70.439,5	32.585,7	46,3	48.958,7	47.208,5	1.750,2	3,7	54.066,5	23.231,0	30.835,6	132,7
14	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	73.368,5	72.926,7	441,8	0,6	41.623,3	47.650,5	(6.027,2)	(12,6)	31.745,3	25.276,2	6.469,0	25,6
15	VILLAVICENCIO	70.149,2	90.176,4	(20.027,3)	-22,2	46.846,1	59.272,4	(12.426,3)	(21,0)	23.303,1	30.904,0	(7.601,0)	(24,6)
16	SINCELEJO	67.864,9	54.389,9	13.475,0	24,8	25.583,5	49.830,2	(24.246,8)	(48,7)	42.281,4	4.559,7	37.721,8	...
17	POPAYÁN	53.784,0	41.948,0	11.836,0	28,2	26.871,9	20.179,3	6.692,6	33,2	26.912,1	21.768,7	5.143,3	23,6
18	MONTERÍA	53.121,9	73.043,0	(19.921,1)	-27,3	59.624,0	49.364,7	10.259,3	20,8	(6.502,1)	23.678,3	(30.180,4)	(127,5)
19	YOPAL	47.674,5	53.577,8	(5.903,3)	-11,0	17.876,9	33.792,5	(15.915,6)	(47,1)	29.797,6	19.785,3	10.012,3	50,6
20	SAN JOSÉ DE CUCUTA	45.761,7	145.099,9	(99.338,2)	-68,5	54.943,7	73.395,0	(18.451,3)	(25,1)	(9.182,0)	71.704,8	(80.886,9)	(112,8)
21	QUIBDÓ	38.007,9	28.136,3	9.871,6	35,1	32.063,8	22.710,2	9.353,6	41,2	5.944,1	5.426,1	518,0	9,5
22	TUNJA	32.338,6	39.189,2	(6.850,6)	-17,5	27.589,7	20.560,8	7.029,0	34,2	4.748,9	18.628,4	(13.879,5)	(74,5)
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	27.340,0	28.001,2	(661,2)	-2,4	20.370,6	17.454,0	2.916,6	16,7	6.969,5	10.547,2	(3.577,8)	(33,9)
24	ARAUCA	25.116,4	37.490,2	(12.373,9)	-33,0	12.025,5	7.066,1	4.959,4	70,2	13.090,9	30.424,2	(17.333,2)	(57,0)
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	10.082,0	6.212,4	3.869,6	62,3	5.641,7	4.973,7	668,0	13,4	4.440,2	1.238,7	3.201,6	...
26	LETICIA	6.955,3	5.036,6	1.918,7	38,1	4.931,9	4.991,6	(59,8)	(1,2)	2.023,4	45,0	1.978,5	...
27	PUERTO CARREÑO	2.227,5	781,9	1.445,6	184,9	1.391,5	2.685,4	(1.293,9)	(48,2)	836,0	(1.903,5)	2.739,5	(143,9)
28	MITU		27.567,8	(27.567,8)			2.907,9	(2.907,9)			24.659,9		
29	RIOHACHA		20.555,1	(20.555,1)			19.737,9	(19.737,9)			817,2		
30	SAN MIGUEL DE MOCOA		3.743,8	(3.743,8)			3.865,2	(3.865,2)			(121,4)		
31	PUERTO INÍRIDA		2.810,9	(2.810,9)			4.028,4	(4.028,4)			(1.217,5)		
TOTAL		6.642.531,3	5.436.245,6	1.206.285,7	22,2	3.268.400,5	3.372.661,1	-104.260,5	-3,1	3.374.130,7	2.063.584,5	1.310.546,2	63,5

Tabla 2-10

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%	Mar 12	Dic 11	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	29.235.371,9	28.625.540,4	609.831,5	2,1	8.683.014,7	8.647.595,1	35.419,6	0,4	20.552.357,2	19.977.945,3	574.411,9	2,9
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	10.589.732,0	10.444.940,6	144.791,4	1,4	2.307.286,8	2.130.990,0	176.296,8	8,3	8.282.445,2	8.313.950,5	(31.505,4)	(0,4)
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	9.634.593,2	9.501.118,0	133.475,2	1,4	3.693.523,2	3.604.729,5	88.793,7	2,5	5.941.070,0	5.896.388,5	44.681,5	0,8
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	5.497.485,6	5.347.247,6	150.238,0	2,8	2.931.567,9	2.860.859,8	70.708,2	2,5	2.565.917,6	2.486.387,9	79.529,8	3,2
5	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	4.901.997,9	4.971.224,1	(69.226,1)	(1,4)	2.428.971,9	2.594.881,3	(165.909,4)	(6,4)	2.473.026,1	2.376.342,8	96.683,3	4,1
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	4.834.267,1	4.957.880,6	(123.613,5)	(2,5)	2.231.047,5	2.390.639,9	(159.592,5)	(6,7)	2.603.219,7	2.567.240,7	35.979,0	1,4
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.545.475,6	4.681.065,2	(135.589,6)	(2,9)	1.526.255,3	1.671.500,7	(145.245,4)	(8,7)	3.019.220,2	3.009.564,5	9.655,7	0,3
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.575.702,6	3.593.874,7	(18.172,1)	(0,5)	5.667.970,1	5.692.674,3	(24.704,1)	(0,4)	(2.092.267,5)	(2.098.799,5)	6.532,0	(0,3)
9	EPM INVERSIONES S.A.	2.205.174,5	2.160.712,2	44.462,3	2,1	69.787,5	4.030,1	65.757,4	...	2.135.387,0	2.156.682,1	(21.295,1)	(1,0)
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.822.547,6	1.856.302,7	(33.755,1)	(1,8)	1.316.557,0	1.330.601,4	(14.044,4)	(1,1)	505.990,6	525.701,4	(19.710,7)	(3,7)
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.698.078,7	1.656.119,0	41.959,7	2,5	382.472,8	339.290,4	43.182,4	12,7	1.315.605,9	1.316.828,6	(1.222,8)	(0,1)
12	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	1.144.499,8	1.126.478,0	18.021,7	1,6	301.848,7	297.163,4	4.685,3	1,6	842.651,1	829.314,6	13.336,5	(1,1)
13	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.092.784,8	1.078.848,5	13.936,3	1,3	83.168,4	57.488,6	25.679,8	44,7	1.009.616,4	1.021.359,9	(11.743,5)	(1,1)
14	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	1.020.023,7	1.004.533,0	15.490,7	1,5	288.292,1	231.330,3	56.961,8	24,6	731.731,6	773.202,7	(41.471,1)	(5,4)
15	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	868.631,3	806.183,3	62.448,0	7,7	93.933,7	37.837,3	56.096,5	148,3	774.697,5	768.346,0	6.351,5	(0,1)
16	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	800.274,6	798.471,2	1.803,4	0,2	224.495,6	226.158,8	(1.663,2)	(0,7)	575.779,0	572.312,4	3.466,7	0,6
17	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	723.790,2	703.868,4	19.921,8	2,8	723.049,8	699.763,4	23.286,3	3,3	740,4	4.105,0	(3.364,6)	(0,1)
18	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	647.931,1	643.094,2	4.836,9	0,8	78.513,0	75.593,8	2.919,1	3,9	569.418,1	567.500,3	1.917,7	(0,1)
19	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	622.314,7	611.832,8	10.481,9	1,7	167.879,1	159.968,9	7.910,3	4,9	454.435,5	451.863,9	2.571,6	0,6
20	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	519.388,3	516.843,8	2.544,5	0,5	216.295,9	214.313,3	1.982,5	0,9	303.092,4	302.530,4	562,0	0,2
21	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	483.451,1	458.899,6	24.551,5	5,4	142.078,4	128.297,4	13.781,0	10,7	341.372,6	330.602,2	10.770,5	3,3
22	E.S.P. EDATEL S.A.	449.979,4	467.778,2	(17.798,8)	(3,8)	174.640,7	172.131,8	2.508,8	1,5	275.338,8	295.646,4	(20.307,6)	(6,9)
23	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE-	448.603,8	453.579,5	(4.975,7)	(1,1)	97.080,0	103.300,7	(6.220,7)	(6,0)	351.523,8	350.278,8	1.245,0	0,4
24	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	369.502,4	368.277,4	1.225,0	0,3	61.862,9	58.814,1	3.048,8	5,2	307.639,5	309.463,3	(1.823,8)	(0,6)
25	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	361.459,7	359.914,8	1.544,9	0,4	170.038,4	170.860,6	(822,2)	(0,5)	191.421,3	189.054,2	2.367,1	1,3
26	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	346.801,5	384.505,6	(37.704,1)	(9,8)	195.637,9	221.262,8	(25.625,0)	(11,6)	151.163,6	163.242,7	(12.079,1)	(7,4)
27	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	345.264,1	349.158,4	(3.894,3)	(1,1)	169.367,4	173.149,8	(3.782,4)	(2,2)	175.896,7	176.008,6	(111,9)	(0,1)
28	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	332.765,8	323.297,2	9.468,6	2,9	9.344,1	11.356,1	(2.011,9)	(17,7)	323.421,7	311.941,1	11.480,6	3,7
29	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	291.431,5	344.568,1	(53.136,7)	(15,4)	270.311,2	322.209,5	(51.898,2)	(16,1)	21.120,2	22.358,7	(1.238,4)	(5,5)
30	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	285.573,1	278.841,8	6.731,3	2,4	90,6	94,2	(3,6)	(3,9)	285.482,6	278.747,6	6.735,0	2,4
31	OTRAS ENTIDADES	17.258.351,9	18.610.151,8	(1.351.799,9)	(7,3)	6.731.423,1	7.282.031,1	(550.608,0)	(7,6)	10.526.928,8	11.328.120,6	(801.191,9)	(7,1)
TOTAL		106.953.249,4	107.485.150,7	(531.901,4)	(0,5)	41.437.805,7	41.910.918,5	(473.112,8)	(1,1)	65.515.443,6	65.574.232,2	(58.788,6)	(0,1)

Tabla 2-11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%	Mar 12	Mar 11	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	1.663.256,2	1.418.891,0	244.365,2	17,2	1.106.811,8	963.542,4	143.269,4	14,9	556.444,4	455.348,6	101.095,8	22,2
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	729.825,5	316.888,9	412.936,6	130,3	189.820,2	92.492,0	97.328,2	105,2	540.005,3	224.396,8	315.608,5	140,6
3	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	471.898,7	431.684,6	40.214,1	9,3	470.203,6	406.131,2	64.072,5	15,8	1.695,1	25.553,4	(23.858,4)	(93,4)
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	394.119,0	395.847,9	(1.728,9)	(0,4)	322.556,5	322.735,0	(178,5)	(0,1)	71.562,5	73.112,8	(1.550,3)	(2,1)
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	386.254,5	391.194,8	(4.940,2)	(1,3)	351.751,1	354.461,4	(2.710,3)	(0,8)	34.503,5	36.733,4	(2.229,9)	(6,1)
6	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	372.536,3	201.375,7	171.160,7	85,0	272.684,0	140.942,8	131.741,2	93,5	99.852,4	60.432,9	39.419,5	65,2
7	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	362.872,5	347.966,9	14.905,6	4,3	318.121,0	253.287,4	64.833,6	25,6	44.751,5	94.679,5	(49.928,0)	(52,7)
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	182.121,5	157.136,3	24.985,2	15,9	167.826,5	153.629,1	14.197,4	9,2	14.295,0	3.507,3	10.787,7	...
9	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	174.579,1	106.572,3	68.006,8	63,8	208.195,9	159.595,9	48.600,0	30,5	(33.616,8)	(53.023,6)	19.406,8	(36,6)
10	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	136.456,2	111.295,4	25.160,8	22,6	107.863,0	90.607,7	17.255,3	19,0	28.593,2	20.687,6	7.905,5	38,2
11	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	113.161,0	96.940,3	16.220,7	16,7	99.824,6	92.098,4	7.726,2	8,4	13.336,5	4.842,0	8.494,5	175,4
12	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	84.322,5	85.091,8	(769,3)	(0,9)	81.811,6	86.379,1	(4.567,5)	(5,3)	2.510,9	(1.287,3)	3.798,2	...
13	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	57.029,0	54.498,8	2.530,1	4,6	46.264,0	43.029,6	3.234,4	7,5	10.765,0	11.469,2	(704,3)	(6,1)
14	E.S.P. EDATEL S.A.	47.425,1	39.446,4	7.978,7	20,2	60.634,0	39.187,1	21.447,0	54,7	(13.208,9)	259,3	(13.468,2)	...
15	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	46.496,0	42.562,5	3.933,5	9,2	43.953,8	41.970,0	1.983,8	4,7	2.542,2	592,5	1.949,7	...
16	EPM INVERSIONES S.A.	46.388,1	24.231,8	22.156,2	91,4	1.671,9	3.460,0	(1.788,1)	(51,7)	44.716,1	20.771,8	23.944,3	115,3
17	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	43.206,9	41.918,1	1.288,8	3,1	42.055,9	29.343,0	12.713,0	43,3	1.151,0	12.575,1	(11.424,1)	(90,8)
18	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	42.313,7	36.907,1	5.406,6	14,6	38.316,5	33.922,9	4.393,6	13,0	3.997,2	2.984,2	1.013,0	33,9
19	EMTELCO	40.027,0	27.670,6	12.356,5	44,7	37.617,2	25.757,6	11.859,5	46,0	2.409,9	1.912,9	496,9	26,0
20	E.S.E. METROSALUD	38.590,6	39.133,7	(543,1)	(1,4)	43.613,0	43.452,4	160,6	0,4	(5.022,4)	(4.318,7)	(703,7)	16,3
21	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	38.322,7	34.558,6	3.764,1	10,9	33.643,8	30.184,1	3.459,6	11,5	4.678,9	4.374,5	304,4	7,0
22	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	37.170,3	34.104,0	3.066,3	9,0	35.493,5	34.881,2	612,3	1,8	1.676,7	(777,2)	2.454,0	...
23	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	32.337,4	30.738,3	1.599,1	5,2	27.613,5	24.406,7	3.206,8	13,1	4.723,9	6.331,6	(1.607,7)	(25,4)
24	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	31.207,9	31.017,3	190,7	0,6	29.109,3	33.110,7	(4.001,4)	(12,1)	2.098,7	(2.093,4)	4.192,1	...
25	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A.	30.301,8	28.225,6	2.076,2	7,4	26.828,0	25.593,1	1.234,9	4,8	3.473,8	2.632,5	841,3	32,0
26	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	27.990,8	10.691,2	17.299,7	161,8	27.922,7	9.727,5	18.195,2	187,0	68,1	963,6	(895,5)	(92,9)
27	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	27.684,3	24.130,8	3.553,5	14,7	27.232,8	24.938,5	2.294,3	9,2	451,5	(807,8)	1.259,3	(155,9)
28	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	26.687,0	28.018,0	(1.331,0)	(4,8)	20.971,6	22.277,3	(1.305,7)	(5,9)	5.715,4	5.740,6	(25,3)	(0,4)
29	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	26.210,9	24.159,1	2.051,8	8,5	24.293,1	23.630,0	663,2	2,8	1.917,7	529,1	1.388,7	...
30	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	26.199,1	17.659,4	8.539,7	48,4	27.672,9	21.848,7	5.824,3	26,7	(1.473,8)	(4.189,3)	2.715,4	(64,8)
31	OTRAS ENTIDADES	2.345.954,2	2.574.861,2	(228.907,0)	(8,9)	2.135.371,7	2.392.679,8	(257.308,0)	(10,8)	210.582,5	182.181,4	28.401,1	15,6
TOTAL		8.082.945,8	7.205.418,1	877.527,7	12,2	6.427.749,1	6.019.302,6	408.446,6	6,8	1.655.196,6	1.186.115,5	469.081,2	39,5



3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

3.1 COBERTURA

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE MARZO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Mar-12	Dic-11	Variación	Mar-12	Dic-11	Variación	Mar-12	Dic-11	Variación
No financiero	3.631	3.610	21	3.105	3.292	(187)	526	318	208
Gobierno General	1.913	1.900	13	1.663	1.755	(92)	250	145	105
Administración Central	1.178	1.177	1	1.056	1.131	(75)	122	46	76
Administración Descentralizada	696	684	12	570	588	(18)	126	96	30
Entes Autonomos	69	69	0	68	68	0	1	1	0
Entes Descentralizados	461	449	12	390	400	(10)	71	1	70
Entes Supra	86	86	0	46	50	(4)	40	1	39
Hospitales	80	80	0	66	70	(4)	14	1	13
Entidades de Seguridad Social	39	39	0	37	36	1	2	3	(1)
Empresas no Financieras	1.718	1.710	8	1.442	1.537	(95)	276	173	103
Empresas Industriales y Comerciales	128	127	1	107	115	(8)	21	12	9
Sociedades de Economía Mixta	103	99	4	86	89	(3)	17	10	7
Servicios Públicos	562	558	4	448	477	(29)	114	81	33
Empresas Sociales del Estado	921	921	0	798	852	(54)	123	69	54
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	139	139	0	127	131	(4)	12	8	4
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	136	136	0	124	128	(4)	12	8	4
Cajas de Vivienda	50	50	0	42	45	(3)	8	5	3
Fiduciarias	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Fondos	40	41	(1)	36	38	(2)	4	3	1
FOGACOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	39	38	1	39	38	1	0	0	0
Banco de la República	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Sistema General de Regalías	1		1	1		1	0		0
TOTAL	3.772	3.750	22	3.232	3.424	-192	540	326	214

A 31 de marzo de 2012, se consolidaron 85,7% de las entidades que componen el Sector Público, quedando omisas 540 entidades. Para este período se adiciona en la consolidación del Sector Público, la información financiera y de resultados del Sistema General de Regalías conforme a lo establecido en la resolución 139 de marzo de 2012 expedida por la CGN, “*Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública*”, en virtud de la facultad otorgada al Gobierno Nacional en el Acto Legislativo 05 de 2011 por el cual se expidió el Decreto 4923 del 26 de diciembre de 2011, *por medio del cual se garantiza la operación del Sistema General de Regalías*, en el mismo se designa al Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, como responsable de llevar la contabilidad y de elaborar los estados financieros del Sistema General de Regalías-SGR, de forma independiente.

3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Tabla 3-2

SECTOR PÚBLICO						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	683.021,7	100,0	665.479,0	100,0	17.542,7	2,6
Otros Activos	132.409,8	19,4	130.599,4	19,6	1.810,4	1,4
Propiedades, planta y equipo	122.918,7	18,0	124.419,8	18,7	(1.501,1)	(1,2)
Inversiones e instrumentos derivados	108.736,8	15,9	108.005,6	16,2	731,2	0,7
Deudores	104.150,8	15,2	100.633,4	15,1	3.517,4	3,5
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	80.452,7	11,8	80.295,7	12,1	157,0	0,2
Recursos naturales no renovables	62.061,4	9,1	56.305,6	8,5	5.755,8	10,2
Efectivo	57.514,4	8,4	50.931,5	7,7	6.583,0	12,9
Rentas por cobrar	25.516,1	3,7	23.975,2	3,6	1.540,9	6,4
Inventarios	7.221,2	1,1	6.908,0	1,0	313,2	4,5
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(17.568,1)	(2,6)	(16.623,1)	(2,5)	(945,0)	5,7
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(392,0)	(0,1)	28,1	0,0	(420,2)	...
PASIVO	590.189,7	100,0	593.863,6	100,0	-3.673,9	(0,6)
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	191.125,5	32,4	193.073,2	32,5	(1.947,7)	(1,0)
Pasivos estlmados	174.364,7	29,5	177.384,8	29,9	(3.020,1)	(1,7)
Otros pasivos	81.017,3	13,7	72.447,6	12,2	8.569,7	11,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	74.894,3	12,7	76.178,6	12,8	(1.284,3)	(1,7)
Cuentas por pagar	61.480,0	10,4	60.045,9	10,1	1.434,1	2,4
Otros bonos y títulos emitidos	12.804,3	2,2	12.454,0	2,1	350,3	2,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.175,3	1,9	14.233,8	2,4	(3.058,5)	(21,5)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	4.078,5	0,7	4.839,9	0,8	(761,3)	(15,7)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(20.750,1)	(3,5)	(16.794,1)	(2,8)	(3.956,0)	23,6
INTERÉS MINORITARIO	15.685,7	100,0	16.435,9	100,0	(750,2)	(4,6)
Privado	15.685,7	100,0	16.435,9	100,0	(750,2)	(4,6)
PATRIMONIO	77.146,3	100,0	55.179,5	100,0	21.966,8	39,8
Hacienda pública	(24.446,0)	(31,7)	(47.137,4)	(85,4)	22.691,4	(48,1)
Patrimonio Institucional	85.440,7	110,8	80.614,9	146,1	4.825,8	6,0
Resultados consolidados del ejercicio	16.151,6	20,9	21.702,0	39,3	(5.550,4)	(25,6)

El Balance General del Nivel Nacional con corte a 31 de marzo de 2012 se presenta a nivel de grupos, en orden descendente (de mayor a menor) y en forma comparativa con los saldos a 31 de diciembre de 2011. Todas las cifras están expresadas en miles de millones de pesos (MM).

3.2.1 Activo

A 31 de marzo de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del Sector Público, ascienden a \$683.021,7, presentando un incremento de \$17.542,7 es decir el 2,6%, frente a diciembre de 2011.

Este aumento se origina, en el grupo Efectivo por \$6.583,0, especialmente en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por \$10.794,5 de los cuales \$4.675,9 los registró el Tesoro Nacional, \$2.493,8 Ecopetrol S.A., y \$211,9 Bogotá D.C., entre otras; esta variación está atenuada por la disminución de las cuentas Fondos vendidos con compromiso de reventa en \$2.759,7 registrada por el Banco de la República; y Administración de liquidez por \$1.563,5 reportado especialmente por Tesoro Nacional.

Así mismo, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un aumento de \$5.755,8, en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación por \$5.946,7, en especial por concepto de Minas por \$5.946,1, reportados en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Activos a 31 de marzo, es Otros activos por \$132.409,8, donde se destaca la cuenta Valorizaciones por \$71.210,1, registradas principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$9.732,3, Ecopetrol S.A. \$9.369,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.773,4, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.814,0, el Oleoducto Central S.A. \$2.818,5, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.685,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656,1 y la Financiera de Desarrollo Territorial por \$5.663,3.

Seguida por la cuenta Reserva financiera actuarial por \$24.782,1 revelada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$2.776,5, el Banco de la República \$1.415,2, la Gobernación de Cundinamarca \$1.263,4, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.086,8, la Gobernación de Antioquia \$900,8, el Servicio Nacional de Aprendizaje \$711,8, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$610,7, la Gobernación de Santander \$575,4 y las Empresas Públicas de Medellín \$575,2, entre otras entidades; y por la cuenta Intangibles por \$12.310,5 contabilizada en gran medida por Ecopetrol S.A. \$4.152,0, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.339,9, y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.131,0.

El segundo lugar en importancia lo ocupa, las Propiedades, planta y equipo por \$122.918,7, en este grupo sobresalen las Plantas, ductos y túneles por \$43.046,5, representados principalmente en Oleoductos por \$10.588,9, Plantas de generación por \$9.697,7, Plantas de Telecomunicaciones por \$5.264,4 y Subestaciones y/o estaciones de regulación por \$3.872,2; cifras reportadas por el Oleoducto Central S.A. \$6.748,4, Ecopetrol S.A. \$6.625,3, las Empresas Públicas de Medellín \$5.384,3, Isagén S.A. \$3.500,4, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.658,5 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.153,8.

También se destacan las cuentas: Edificaciones por \$34.442,4, reportadas principalmente por Ecopetrol S.A. \$3.394,0, las Empresas Públicas de Medellín \$2.597,7, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.390,1, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.570,6 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.110,4; Maquinaria y Equipo por \$22.657,5 contabilizadas en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$13.867,2, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.567,0 y la Refinería de Cartagena S.A. \$1.161,7; y Redes, líneas y cables por \$22.252,0, registradas fundamentalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$3.167,3, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.030,9, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.649,1 e Interconexión Eléctrica S.A. \$2.148,7.

Le sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$108.736,8 representado en las siguientes cuentas: Inversiones de las Reservas Internacionales por \$54.850,2, las cuales se encuentran clasificadas en Bonos por \$33.813,3, Inversiones de portafolio en administración \$14.883,1 y Papeles a descuento por \$4.541,9, entre otros y son reportadas por el Banco de la República; Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$29.625,8, concentradas en Certificados de Depósito a Término por \$12.187,6 reportados por el Tesoro Nacional \$1.837,4, Bogotá D.C. \$1.614,3, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.576,4, Ecopetrol S.A. \$1.352,3 y el Ministerio del Trabajo \$639,8, entre otras; en Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior por \$11.252,3 reportado principalmente por Ecopetrol S.A. \$5.694,0 y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$5.445,2; y Títulos de Tesorería –TES por \$3.549,9.

Por su parte el grupo Deudores registra un saldo de \$104.150,8, donde se destacan los Préstamos concedidos por \$24.771,8, de esta cuenta los principales saldos son reportados por: el Banco Agrario de Colombia \$7.144,8, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.137,6, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.663,3 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$4.869,8; seguidos por los Recursos entregados en administración por \$20.467,6 contabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.696,0, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$3.449,9, el Fondo Nacional de Calamidades \$2.738,1, la Gobernación del Meta \$1.381,4 y la Gobernación del Valle del Cauca \$1.176,5, entre otras entidades.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Ingresos no tributarios por \$17.239,6, de los cuales \$7.260,7 corresponden a Multas y \$4.851,0 a Sanciones, reflejados por la Dirección Nacional de Estupefacientes \$5.182,2, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$3.833,8, Santiago de Cali \$2.114,2, Bogotá D.C. \$1.556,6 y Medellín \$1.317,7; y Otros deudores por \$16.624,0, cifra revelada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.815,6, Ecopetrol S.A. \$2.716,1 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.408,1.

El siguiente grupo más representativo de los Activos es Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$80.452,7, saldo concentrado en la cuenta Bienes de uso público en servicio por \$58.774,0, especialmente por concepto de Red carretera por

\$45.778,3 y Red aeroportuaria \$6.697,2, reportada por Instituto Nacional de Vías \$8.337,6, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.697,2, el Instituto de Desarrollo Urbano \$5.488,5, Bogotá D.C. \$4.587,8 y las Gobernaciones de Cundinamarca \$4.294,5 y del Valle del Cauca \$3.703,2, entre otras entidades; y en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por \$14.195,6, específicamente en Red carretera por \$13.287,0, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$6.271,1, el Instituto de Desarrollo Urbano \$3.543,4, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.090,9 y Medellín \$442,4.

El grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$62.061,4, distribuidos en: Recursos no renovables en explotación por \$73.458,0, clasificados en Yacimientos por \$50.129,9 y Minas por \$23.277,0 reportados por el Ministerio de Minas y Energía, y Ecopetrol S.A., afectado por el Agotamiento acumulado de los mismos por \$24.082,7; y en Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$26.496,5 de los cuales se deduce la Amortización acumulada de las mismas por \$13.810,4, reportadas por Ecopetrol S.A.

Finalmente, el grupo Efectivo revela un saldo de \$57.514,4, donde los mayores saldos los reporta: Tesoro Nacional \$12.126,1, Ecopetrol S.A. \$6.964,4, el Banco de la República \$5.433,6, Bogotá D.C. \$1.602,5, el Banco Agrario de Colombia \$1.121,5, el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá \$915,3, la Gobernación del Meta \$826,8 y Medellín \$785,9, entre otras.

3.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Sector Público a 31 de marzo de 2012, ascienden a \$590.189,7, presentando una reducción de \$3.673,9 (0,6%) frente al 31 de diciembre de 2011.

La anterior variación es producto, principalmente, de la disminución en el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$3.058,5, en especial por las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$2.037,2, reportadas en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.447,2 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$268,0.

Seguida por la reducción en el grupo Pasivos estimados por \$3.020,1, donde la Provisión para pensiones se redujo en \$7.119,3, debido esencialmente, al ajuste directo al consolidado que se le realizó a esta cuenta para el corte de diciembre de 2011, por la Contaduría General de la Nación – CGN; cifra mitigada por el aumento de la Provisión para obligaciones fiscales por \$1.756,9, reportado principalmente por Ecopetrol S.A. \$1.437,5 y las Empresas Públicas de Medellín \$128,1; y la Provisión para prestaciones sociales por \$1.211,8; reflejada por el Ministerio de Defensa Nacional \$283,7, Ecopetrol S.A. \$119,5, la Fiscalía General de la Nación \$75,0 y Bogotá D.C. \$68,8, entre otras entidades.

De igual forma, el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presenta una disminución por \$1.947,7, representada en las Operaciones de crédito público externas por \$1.358,4, donde entidades como Deuda Pública Nación \$4.448,4, y Ecopetrol S.A. \$225,9 reflejan las mayores variaciones negativas, en contraste la Refinería de Cartagena S.A. \$2.432,0 y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.344,1, revelan aumentos por este concepto; además la disminución en los Pasivos, se encuentra afectado por el aumento de los Saldos de operaciones recíprocas en \$3.956,0.

Estas disminuciones se contrarrestan con el aumento en los Otros pasivos por \$8.569,7, en particular del Anticipo de impuestos por \$6.520,5, de los cuales \$5.992,3 se registran por concepto de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios reportada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; y en recaudos a favor de terceros por \$993,1, reportados por el Servicio Geológico Colombiano \$228,6, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$60,5, la Escuela Superior de Administración Pública \$55,9, el Consejo Superior de la Judicatura \$39,3 y el Instituto Nacional de Vías \$27,0, entre otras entidades.

Tabla 3-3

SECTOR PÚBLICO						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	31/03/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	119.477,2	62,5	120.026,9	62,2	(549,7)	(0,5)
Corto plazo	4.693,6	2,5	7.438,2	3,9	(2.744,6)	(36,9)
Largo plazo	114.783,6	60,1	112.588,7	58,3	2.194,9	1,9
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	71.648,3	37,5	73.046,3	37,8	(1.398,1)	(1,9)
Corto plazo	89,9	0,0	129,5	0,1	(39,6)	(30,6)
Largo plazo	71.558,4	37,4	72.916,9	37,8	(1.358,4)	(1,9)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	191.125,5	100,0	193.073,2	100,0	(1.947,7)	(1,0)

El primer lugar de representatividad en los Pasivos del Sector Público, lo ocupa el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con un saldo de \$191.125,5, de este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$114.783,6, las cuales se encuentran representadas en Títulos TES por \$97.755,3 revelados por Deuda Pública Nación, seguidos por los Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$8.376,9 reflejados por Ecopetrol S.A. \$1.554,1, el Oleoducto Central S.A. \$800,0, la Gobernación de Antioquia \$573,6, las Empresas Públicas de Medellín \$557,0 y Santiago de Cali \$425,5, entre otras entidades; y por los Otros bonos y título emitidos por \$8.033,5, contabilizados en su mayoría por Deuda Pública Nación por \$4.749,3, las Empresas Públicas de Medellín \$1.295,7 e Interconexión Eléctrica S.A. \$1.101,4.

Sigue orden de importancia la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$71.558,4, concentradas en Otros Bonos y títulos emitidos por valor de \$40.332,6, reportados por Deuda Pública Nación \$33.575,9, Ecopetrol S.A. \$2.688,1, las Empresas Públicas de Medellín \$2.146,0, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.344,0 y Bogotá D.C. \$578,6; y en Préstamos con la banca multilateral por \$27.705,0, reportados nuevamente en su mayoría por la entidad Deuda Pública Nación \$25.555,1 y en menor medida por las Empresas Públicas de Medellín \$947,6, Bogotá D.C. \$616,0 y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo \$372,3, entre otras.

A 31 de marzo de 2012, el segundo lugar de representatividad dentro de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$174.364,7, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$108.293,5, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.917,0, Policía Nacional \$10.005,5, Ministerio de Defensa Nacional \$7.816,2, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$5.924,9, entre otras entidades, las que registran los mayores valores.

Así mismo sobresalen dentro de este grupo las cuentas: Provisión para contingencias por \$20.109,7, reportada por el Ministerio de Salud y Protección Social \$3.473,3, el Instituto Nacional de Vías \$2.642,5, Ecopetrol S.A. \$1.426,2, el Ministerio de Minas y Energía \$1.205,5, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.126,8, entre otras entidades; Provisión para bonos pensionales por \$14.404,2, contabilizada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$10.797,2, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.792,0, las Empresas Públicas de Medellín \$377,5, y el Gobernación Nacional de Planeación \$146,8; Provisión para obligaciones fiscales por \$9.712,6, donde Ecopetrol S.A. \$8.451,7 y las Empresas Públicas de Medellín \$418,3 revelan los mayores saldos.

En orden de representatividad sigue el grupo Otros pasivos que asciende a \$81.017,3; en este caso sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$54.217,7 explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$42.985,8 y la Retención del impuesto al valor agregado – IVA por \$7.021,2, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos por \$17.615,5, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$6.381,8 reportada por Deuda Pública Nación, Concesiones por \$5.198,8 reportada principalmente por Agencia Nacional de Infraestructura \$4.982,0 e Impuestos diferidos por \$4.002,0 reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$1.706,4, las Empresas Públicas de Medellín \$598,9, Isagén S.A. \$330,1, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$309,8.

Por su parte, el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras a 31 de marzo de 2012 asciende a \$74.894,3, clasificados en Operaciones de banca central \$58.467,3, los cuales se encuentran distribuidos principalmente en Billetes en circulación por \$35.992,6, Depósito en cuenta corriente – Gobierno Nacional \$10.498,4 y Depósito en cuenta corriente – Sistema financiero \$7.733,8 cifras reveladas por el Banco de la

República; y en Operaciones de captación y servicios financieros \$16.427,0 registradas por el Banco Agrario de Colombia \$10.037,5 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.777,3, entre otras entidades.

Por último, está el grupo Cuentas por pagar por \$61.480,0, donde los mayores saldos fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$19.460,9, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$11.343,9, Intereses por pagar \$8.304,0, Recursos recibidos en administración \$6.720,3, y Aportes a pagar por afiliados \$2.583,5, entre otras; cifras que en conjunto fueron contabilizadas principalmente por: Ecopetrol S.A. \$20.632,4, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$12.924,0, Deuda Pública Nación \$7.747,8, Tesoro Nacional \$5.403,0, el Fondo Nacional de Ahorro \$2.737,9, y la Caja de Vivienda Militar \$2.672,9.

3.2.3 Patrimonio

El patrimonio de las entidades del Sector Público Consolidado a 31 de marzo de 2012, presenta un saldo de \$77.146,3, revelando una variación positiva de \$21.966,8, resultado del incremento del grupo Hacienda Pública por \$22.691,4, del grupo Patrimonio institucional por \$4.825,8, y de la reducción de los Resultados consolidados del ejercicio por \$5.550,4.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

Hacienda Pública. A 31 de marzo de 2012, el grupo de la Hacienda Pública revela un saldo negativo por \$24.446,0; la cuenta más significativa de este grupo, es el Capital Fiscal que revela un valor negativo de \$89.444,8, le siguen el Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$35.406,3, el Superávit por valorización \$18.512,5, Patrimonio público incorporado \$10.717,5, Superávit por donación \$2.520,7, entre otras.

La cuenta Superávit por el método de participación patrimonial está concentrada principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$25.163,9 reportadas en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Y la cuenta Superávit por valorización es producto, principalmente, de los saldos de las subcuentas: Terrenos por \$9.158,9 y Edificaciones por \$4.869,0.

Los mayores valores en el grupo de la Hacienda pública son registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$53.981,8, el Ministerio de Minas y Energía \$51.550,7, Bogotá D.C. \$18.956,4, el Ministerio de Defensa Nacional \$12.061,9 y Medellín \$8.447,4, entre otras; por el contrario las siguientes entidades revelan valores negativos por este concepto, Deuda Pública Nación \$211.933,5, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$36.059,0 y la Policía Nacional \$5.051,8, lo anterior por las características de

las entidades, ya que su cometido estatal está direccionado al ejercicio de la función administrativa y social, y fundamentalmente no son generadoras de renta.

Patrimonio Institucional. Para el primer trimestre de 2012 este grupo revela un saldo de \$85.440,7, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización por \$29.746,4, Capital fiscal \$12.170,2, Reservas \$9.936,8, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$8.604,6, Resultados de ejercicios anteriores \$8.165,8, y el Superávit banca central por \$3.275,9.

Las entidades que reportan las mayores cifras en el grupo Patrimonio Institucional son: Ecopetrol S.A. \$42.723,2, las Empresas Públicas de Medellín \$19.995,9, el Instituto Nacional de Vías \$13.285,1, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$10.873,4, y la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.149,9, mientras que el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$43.302,6, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5.785,0 y el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$2.775,8, entre otras entidades, registran valores negativos por este concepto.

3.2.4 Interés Minoritario

A 31 de marzo de 2012, el patrimonio del consolidado del Sector Público que pertenece al sector privado asciende a \$15.685,7, registrando una disminución de \$750,2 frente al saldo a 31 de diciembre de 2011.

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

Tabla 3-4

SECTOR PÚBLICO		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	31/03/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	72.165,3	100,0
Ingresos fiscales	25.650,2	35,5
Venta de bienes	17.551,5	24,3
Otros ingresos	15.846,2	22,0
Venta de servicios	13.739,6	19,0
Administración del sistema general de pensiones	4.225,0	5,9
Transferencias	943,8	1,3
Operaciones interinstitucionales	2,6	0,0
Ajustes por inflación	5,4	0,0
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.799,0)	(8,0)
GASTOS	30.780,1	100,0
Otros gastos	10.183,9	33,1
De administración	8.990,8	29,2
Gasto público social	6.008,8	19,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.407,6	17,6
De operación	4.725,2	15,4
Transferencias	3.100,1	10,1
Operaciones interinstitucionales	15,4	0,1
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(8.398,9)	(27,3)
Participación del interés minoritario en los resultados	747,2	2,4
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	25.233,6	100,0
Costo de ventas de bienes	10.012,0	39,7
Costo de operación de servicios	8.847,3	35,1
Costo de ventas de servicios	6.374,3	25,3
RESULTADO CONSOLIDADO	16.151,6	

3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

A 31 de marzo de 2012, las entidades del Sector Público, reflejan un superávit por valor de \$16.151,6; donde se destacan: Tesoro Nacional \$4.908,9, Ecopetrol S.A. \$4.343,1, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.442,8, el Ministerio de Trabajo \$1.600,4, Bogotá D.C. \$958,3, el Ministerio de la Salud y de la Protección Social \$764,4, Sistema General de Regalías \$738,3, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$735,8, el Fondo Nacional de Calamidades \$575,8, el Instituto Colombiano de

Bienestar Familiar con \$565,7, Medellín \$558,7, Empresas Públicas de Medellín \$556,4 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$540,0.

Por el contrario los mayores déficits son contabilizados en este período por: Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales por \$7.289,2, Deuda pública Nacional por \$3.378,9, el Ministerio de Minas y Energía por \$624,2, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$141,3 y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$105,2.

3.3.2 Ingresos

A 31 de marzo de 2012, los Ingresos consolidados del Sector Público ascendieron a \$72.165,3.

Al interior de los Ingresos, se destacan los Ingresos fiscales por \$25.650,2, que representan el 35,5% del total; de este grupo la mayor participación proviene de los ingresos Tributarios por \$19.140,2, la tabla 1-5 muestra el detalle de cada uno de los conceptos que componen los Ingresos tributarios.

Las entidades que registran los mayores ingresos tributarios son: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$13.185,2, Bogotá D.C. \$1.360,8, Santiago de Cali \$331,0, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$314,3, Medellín \$269,9, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$233,5, Gobernación de Antioquia \$225,2, Gobernación de Cundinamarca \$171,4, Bucaramanga \$151,4, Pereira \$109,5, Manizales \$91,4, Yumbo \$88,9, la Gobernación del Valle del Cauca \$88,0, la Gobernación de Santander \$80,4, Palmira \$71,2, Barrancabermeja \$66,4, San Juan de Pasto \$61,1, Cota \$57,7, Valledupar \$55,0, la Gobernación de Bolívar \$55,0, Ibagué \$49,4, la Gobernación del Atlántico \$48,3 y la Gobernación de Boyacá \$46,9.

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO		
INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	31/03/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto al valor agregado - IVA	10.322,7	53,9
Impuesto predial unificado	2.120,6	11,1
Impuesto de industria y comercio	1.838,2	9,6
Gravamen a los movimientos financieros	1.283,9	6,7
Impuesto sobre aduana y recargos	1.058,4	5,5
Impuesto a la gasolina y acpm	432,6	2,3
Impuesto al consumo de cerveza	384,0	2,0
Impuesto sobre vehículos automotores	358,8	1,9
Sobretasa a la gasolina	352,0	1,8
Impuesto de registro	176,9	0,9
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	108,6	0,6
Impuesto de avisos, tableros y vallas	81,8	0,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	75,1	0,4
Impuesto sobre la renta y complementarios	73,3	0,4
Impuesto a la venta de cerveza 8%	60,5	0,3
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	59,9	0,3
Sobretasa al acpm	53,0	0,3
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	49,5	0,3
IVA de licores a productores	48,8	0,3
Otros Impuestos municipales	29,7	0,2
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	26,9	0,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	26,5	0,1
Otros Impuestos departamentales	16,6	0,1
Otros Impuestos nacionales	15,0	0,1
Impuesto de timbre nacional	13,1	0,1
Impuesto a degüello de ganado mayor	12,9	0,1
Sobretasa bomberil	12,0	0,1
Otros conceptos*	48,6	0,3
TOTAL	19.140,2	100,0

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

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$4.353,2, en este rubro, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$1.302,1 reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de las Tasas por \$419,7, registradas principalmente por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$127,2, la Superintendencia de Notariado y Registro \$112,5, el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$33,9 y la Superintendencia Nacional de Salud \$32,9; Contribuciones por \$356,6 donde se destacan el Ministerio del Interior \$70,9, la Superintendencia Financiera de Colombia \$59,5 y Bogotá D.C. \$39,3; e Intereses por \$325,1, reportados por Medellín \$127,0, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$109,9, Bogotá D.C. \$19,1 y Santiago de Cali \$15,6.

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$17.551,5, en la cual los mayores valores, se registran por concepto de Productos de minas y minerales por \$9.862,0 concentrados en Petróleo crudo por \$9.451,8; registrados por Ecopetrol S.A.; y por la cuenta de Productos manufacturados por \$6.744,4, donde sobresalen los Combustibles y otros derivados del petróleo con \$5.988,3 y Productos petroquímicos con \$691,9, revelados principalmente por Ecopetrol S.A., la Refinería de Cartagena S.A. y Polipropileno del Caribe S.A.

Le sigue el grupo de los Otros ingresos por \$15.846,2, este grupo está conformado principalmente por el Ajuste por diferencia en cambio por \$7.471,6 derivado especialmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$5.536,7; este ajuste fue reportado principalmente por la Deuda Pública Nación \$4.999,4, Ecopetrol S.A. \$269,2 y Empresas Públicas de Medellín \$129,3; y de las Inversiones por \$474,8, de los cuales Ecopetrol S.A. registra \$472,6.

Otra cuenta relevante en este grupo, corresponde a los otros ingresos Financieros que presentaron un saldo de \$4.182,1, originado principalmente de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$1.005,5, de los Dividendos y participaciones por \$839,0 y de los Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$386,6; en esta cuenta sobresalen los saldos reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$606,9, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$512,5, Deuda Pública Nación \$431,6 y Ecopetrol S.A. \$365,1.

Así mismo, sobresale el saldo de Otros ingresos ordinarios por \$1.473,1, registrados principalmente por Medellín \$374,2, Ecopetrol S.A. \$357,2, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$151,0, PARAPAT- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$131,4; y Extraordinarios por \$1.391,6 producto de las Recuperaciones realizadas principalmente por el PARAPAT-Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$455,1 y Ecopetrol S.A. \$220,6.

En orden de representatividad, se encuentra el grupo Venta de servicios por \$13.739,6, donde se destacan:

- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$3.820,2, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$3.506,1 y por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$322,8.
- ✓ El Servicio de energía por \$2.925,3, reportados entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$1.035,4, Isagén S.A. \$394,7, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$318,4, Interconexión Eléctrica S.A. \$233,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$201,0, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$172,8, la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. E.S.P. \$124,5 y la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$111,3.
- ✓ Los Servicios de Salud por \$1.472,7 reflejados por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$43,4, la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$41,4, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$40,6, la E.S.E. Metrosalud \$34,4, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$31,2 y la E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana \$27,8, entre otras entidades.
- ✓ El Servicio de telecomunicaciones por \$841,3 registrados principalmente por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$354,4, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$322,2, la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$57,9 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$51,3.

3.3.3 Gastos

A 31 de marzo de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$30.780,1.

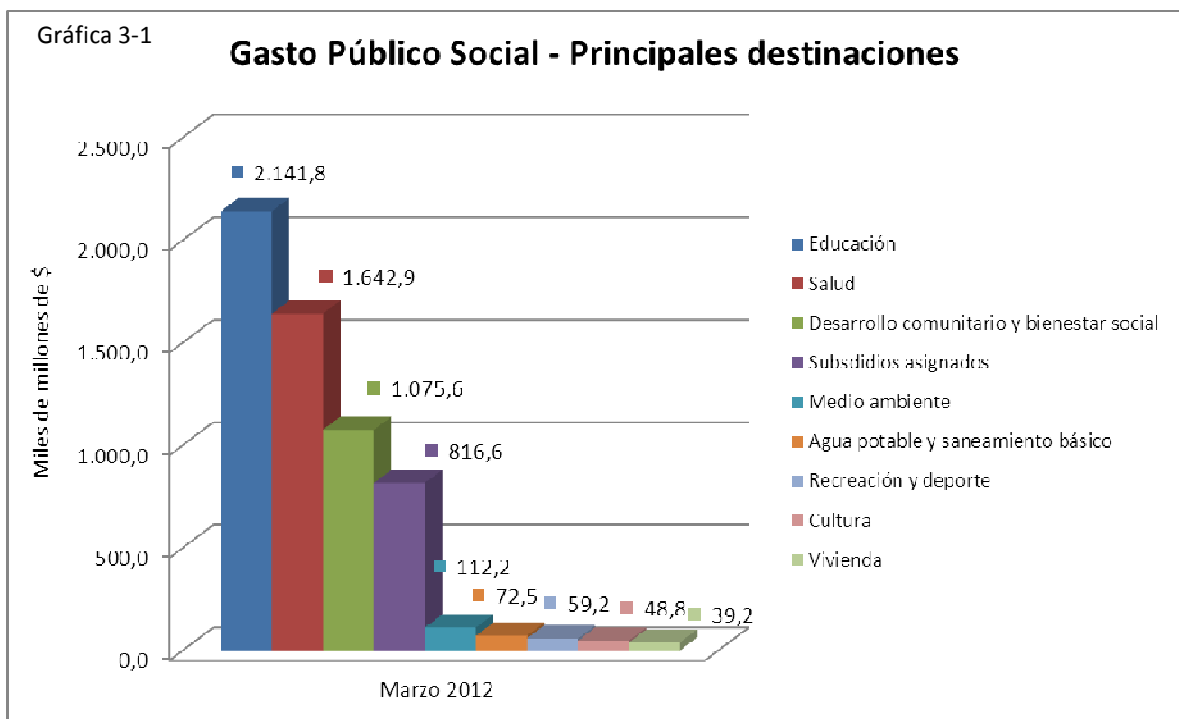
El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, corresponde a los Otros gastos, con \$10.183,9, dentro de este grupo se resalta la participación de las siguientes cuentas:

Intereses por \$4.275,0 generados en su mayoría por concepto de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$2.898,3, y externas por \$931,1; donde Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo en esta cuenta. Seguido por el Ajuste por diferencia en cambio por \$3.810,6, derivado principalmente de Inversiones con \$1.093,4, de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$719,6, y de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$563,9; y los otros gastos Financieros por \$1.175,0.

En orden de participación, le sigue el grupo de los gastos de Administración que ascienden a \$8.990,8, y se encuentran conformados en su mayor parte por Sueldos y salarios por

\$2.853,2, gastos Generales por \$2.504,0, seguidos por las Contribuciones imputadas por \$2.403,7; entre las entidades con mayores gastos administrativos se encuentran: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.024,1, Ministerio de Defensa Nacional \$918,0, Ecopetrol S.A. \$746,2, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$665,8, Bogotá D.C. \$226,8, Policía Nacional \$199,6, Banco Agrario de Colombia \$190,4, el Banco de la República \$144,8, Empresas Publicas de Medellín \$128,3, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$107,7 y la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$105,9.

Por su parte el Gasto Público Social a 31 de marzo de 2012 revela un saldo de \$6.008,8, en la siguiente gráfica se detallan las principales destinaciones de este gasto:



Para este primer trimestre del año 2012, las siguientes entidades registran las mayores cifras en Gasto público social:

✓ **Educación:**

Gobernación de Antioquia	\$ 120,1
Gobernación de Boyacá	\$ 80,8
Gobernación del Cauca	\$ 73,0
Gobernación de Córdoba	\$ 71,9

✓ **Salud:**

Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$ 523,0
Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C.	\$ 264,6
Medellín	\$ 57,4
Gobernación de Antioquia	\$ 50,8

✓ **Desarrollo comunitario y bienestar social:**

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$ 308,0
Fondo Nacional de Calamidades Bogotá D.C.	\$ 190,2
Gobernación Administrativo para la Prosperidad	\$ 132,8
	\$ 121,0

✓ **Para Subsidios asignados:**

Ministerio de Minas y Energía	\$ 351,2
Ministerio del Trabajo Bogotá D.C.	\$ 151,3
Fondo Nacional de Vivienda	\$ 130,2
	\$ 51,5

Finalmente, el grupo Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, presenta un saldo de \$5.407,6, concentrado principalmente en la Provisión para obligaciones fiscales por \$2.540,8, en especial por concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios por \$2.497,4, revelado por Ecopetrol S.A. \$2.105,5, las Empresas Públicas de Medellín \$171,5 e Isagén S.A. \$32,5; y en la Provisión para contingencias por \$1.598,7, donde se destacan los Litigios por \$1.269,8, esta cuenta es registrada por el Instituto Nacional de Vías \$478,0, el Ministerio de Minas y Energía \$465,5, la Agencia Nacional de Infraestructura \$160,3 y Ecopetrol S.A. \$140,4, entre otras entidades.

3.3.4 Costos de ventas y operación

A 31 de marzo de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$25.233,6.

Dentro de la estructura, el Costo de venta de bienes representa el 39,7% del total de los costos con \$10.012,0, el cual se encuentra concentrado en Bienes producidos por \$9.345,5, clasificados principalmente en Combustibles y otros derivados del petróleo por \$4.748,2, registrados por Ecopetrol S.A. \$3.106,4 y la Refinería de Cartagena S.A. \$1.641,8; y por Petróleo crudo \$4.022,1, contabilizados por Ecopetrol S.A.; seguido de la cuenta de Bienes comercializados por \$666,4, reflejados principalmente por la Refinería de Cartagena S.A. por \$436,3, la Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$68,8, Ecopetrol S.A. \$60,8 y la industria Militar \$40,0.

Por su parte, el Costo de operación de servicios asciende a \$8.847,3, es decir participa con el 35,0% del total de los costos, de los cuales sobresalen \$4.129,2 asociados a la Administración del sistema general de pensiones, reportados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.979,5, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$340,8, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$294,0 y la Caja de previsión social de comunicaciones \$166,3; seguido de la Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales por \$3.885,2 contabilizados por Positiva Compañía de Seguros S.A., Por seguros y reaseguros \$322,4, registrados por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) y Positiva Compañía de Seguros S.A. y por último la cuenta Operaciones de banca central por \$250,2 reportada por el Banco de la República.

Finalmente, se encuentran los Costos de ventas de servicios por \$6.374,3, conformados principalmente por Servicios públicos por \$2.831,9, donde los mayores valores son revelados por Empresas Públicas de Medellín \$642,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$348,3, Isagén S.A. \$249,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$232,3, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$230,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$219,9, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$163,2, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$138,8, la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$97,2 e Interconexión Eléctrica S.A. \$89,7.

El costo de los Servicios de salud presenta un saldo de \$1.526,9 reportados principalmente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$201,1, la Policía Nacional \$50,9, la E.P.S. Selvasalud S.A. \$43,0, el Ministerio de Defensa Nacional \$41,4, la E.S.E. Metrosalud \$39,2 y el Hospital Militar Central \$36,6.

Por último los costos por Servicios Educativos reportaron un valor de \$976,3, donde Bogotá D.C. \$238,8, la Universidad Nacional de Colombia \$124,7, Medellín \$105,7, la Gobernación de Cundinamarca \$76,5, la Universidad de Antioquía \$48,4, la Gobernación del Norte de Santander \$44,3 y la Universidad del Valle \$32,9, fueron las entidades que registraron los mayores valores por este concepto.