



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

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

A 30 DE JUNIO 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

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 junio 30 de 2012. Cada capítulo contiene, en la primera parte, la Situación financiera, la cual se presenta en forma comparativa para los cortes de junio 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 junio de 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 en lo relativo a operaciones recíprocas de las mismas, a excepción del nivel territorial donde sí se presentan en forma comparativa los cortes de junio 2012 vs. junio 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 30 de junio 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.

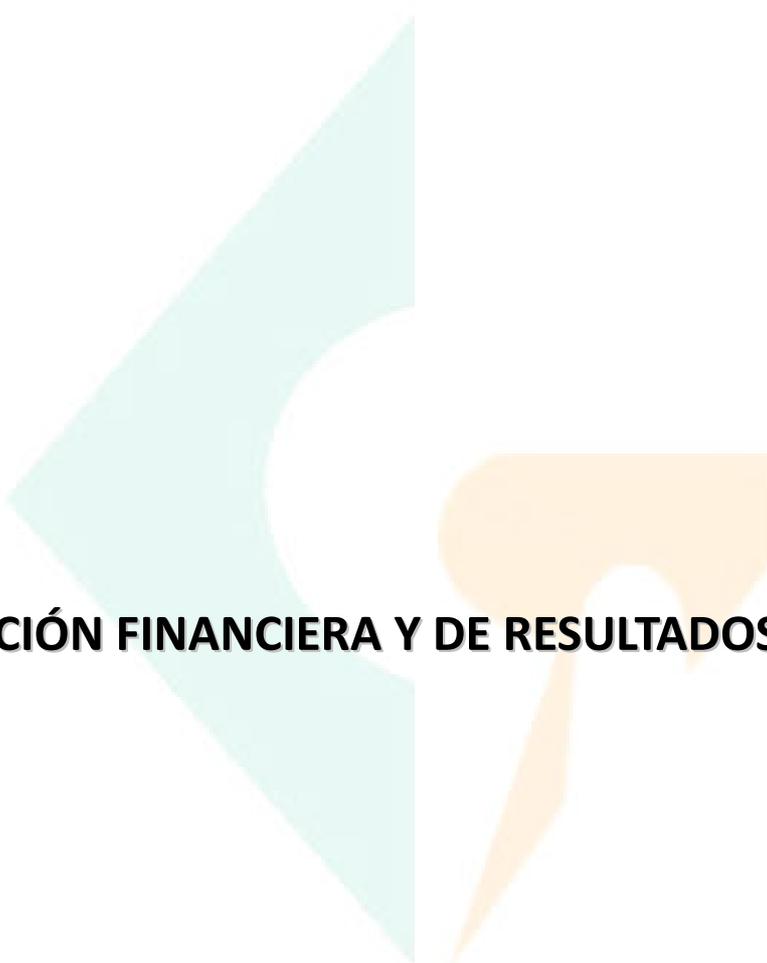
Finalmente, para la lectura de este informe, las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto en el capítulo 2 correspondiente al nivel territorial, donde las cifras se presentan en millones de pesos; en ambos casos, las cifras se toman directamente de las bases de datos que contienen 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	14
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.....	21
2.1 COBERTURA	22
2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	23
1.2.1 Activo	23
1.2.2 Pasivo	26
1.2.3 Interés Minoritario	28
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	39

3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO	46
3.1 COBERTURA	47
3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	48
3.2.1 Activo	49
3.2.2 Pasivo	52
3.2.3 Patrimonio	54
3.2.4 Interés Minoritario	55
3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	56
3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	57
3.3.2 Ingresos	57
3.3.3 Gastos	60
3.3.4 Costos de ventas y operación	63

**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 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Jun-12	Dic-11	Variación	Jun-12	Dic-11	Variación	Jun-12	Dic-11	Variación
No financiero	287	269	18	281	267	14	6	2	4
Nacional Gobierno General	220	202	18	214	201	13	6	1	5
Administración Central	46	45	1	45	45	0	1	0	1
Administración Descentralizada	151	134	17	147	133	14	4	1	3
Entes Autonomos	50	50	0	49	50	(1)	1	0	1
Entes Descentralizados	101	84	17	98	83	15	3	1	2
Entidades de Seguridad Social	23	23	0	22	23	(1)	1	0	1
Empresas no Financieras	67	67	0	67	66	1	0	1	(1)
Empresas Industriales y Comerciales	15	14	1	15	14	1	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	24	24	0	24	24	0	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	24	25	(1)	24	24	0	0	1	(1)
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Financiero	66	61	5	63	61	2	3	0	3
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	63	58	5	60	58	2	3	0	3
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
FOGACOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	42	37	5	39	37	2	3	0	3
TOTAL	353	330	23	344	328	16	9	2	7

A 30 de junio de 2012, se consolidaron 344 de 353 entidades que conforman el Nivel Nacional (97,5%). Quedaron por fuera del consolidado 9 entidades, relacionadas a continuación:

- * Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar
- * Superintendencia de Subsidio Familiar
- * Unidad Administrativa Especial Autoridad Nacional Acuicultura y Pesca
- * Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios –SPC–
- * COLPENSIONES - Fondo de Vejez
- * COLPENSIONES - Fondo de Invalidez
- * COLPENSIONES - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos
- * Autoridad Nacional de Televisión
- * CAPRECOM - Salud

1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Cuadro 1-1

NIVEL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	411.554,2	100,00	374.854,8	100,00	36.699,3	9,8
Deudores	82.727,2	20,10	76.633,8	20,44	6.093,4	8,0
Recursos naturales no renovables	68.939,4	16,75	56.256,1	15,01	12.683,3	22,5
Otros activos	64.174,7	15,59	65.274,6	17,41	(1.099,9)	(1,7)
Propiedades, planta y equipo	60.093,0	14,60	58.138,6	15,51	1.954,4	3,4
Inversiones e instrumentos derivados	40.602,6	9,87	38.408,4	10,25	2.194,1	5,7
Efectivo	40.489,7	9,84	23.996,8	6,40	16.492,9	68,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	40.234,5	9,78	38.900,4	10,38	1.334,1	3,4
Rentas por cobrar	17.105,8	4,16	18.674,3	4,98	(1.568,5)	(8,4)
Inventarios	6.076,9	1,48	5.612,6	1,50	464,3	8,3
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(8.944,4)	(2,17)	(6.777,0)	(1,81)	(2.167,5)	32,0
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	54,9	0,01	(263,8)	(0,07)	318,7	120,8
PASIVO	474.053,9	100,00	478.778,7	100,00	(4.724,8)	(1,0)
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	179.435,7	37,85	179.912,3	37,58	(476,6)	(0,3)
Pasivos estimados	139.904,6	29,51	147.005,4	30,70	(7.100,8)	(4,8)
Otros pasivos	66.748,3	14,08	68.674,8	14,34	(1.926,5)	(2,8)
Cuentas por pagar	53.090,7	11,20	46.738,9	9,76	6.351,8	13,6
Operaciones de Banca Central e instituciones financieras	18.925,6	3,99	17.763,8	3,71	1.161,8	6,5
Otros bonos y títulos emitidos	12.793,4	2,70	12.424,7	2,60	368,7	3,0
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.016,0	1,48	9.536,0	1,99	(2.519,9)	(26,4)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.186,3	0,25	1.695,4	0,35	(509,1)	(30,0)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(5.046,7)	(1,06)	(4.972,6)	(1,04)	(74,1)	1,5
INTERÉS MINORITARIO	15.165,6	100,00	15.321,2	100,00	(155,6)	(1,0)
Privado	13.006,2	85,76	13.254,7	86,51	(248,6)	(1,9)
Público	2.159,4	14,24	2.066,5	13,49	92,9	4,5
PATRIMONIO	-77.665,4	100,00	-119.245,1	100,00	41.579,8	(34,9)
Hacienda pública	(122.702,0)	157,99	(145.279,4)	121,83	22.577,4	(15,5)
Patrimonio Institucional	20.977,1	(27,01)	14.528,4	(12,18)	6.448,7	44,4
Resultados consolidados del ejercicio	24.059,6	(30,98)	11.505,9	(9,65)	12.553,7	109,1

El Balance General del Nivel Nacional con corte a 30 de junio 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 30 de junio de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del nivel Nacional, ascienden a \$411.554,2, presentando un incremento por \$36.699,3 (9,8%) frente a diciembre de 2011.

Este aumento, está registrado, entre otros, en el grupo Efectivo por \$16.492,9, fundamentalmente en dos cuentas: Depósitos en instituciones financieras por \$17.373,6 y Administración de liquidez, cuyo saldo disminuyó \$1.928,8; ambos valores, reportados, primordialmente, por el Tesoro Nacional.

Otro grupo que explica el crecimiento de los Activos es Recursos naturales no renovables por \$12.683,3, contabilizados especialmente, en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación por \$12.920,3 (menos provisiones y agotamiento), subcuentas: Minas \$5.946,1 y Yacimientos \$6.974,2, reportadas en su totalidad, por el Ministerio de Minas y Energía.

De igual forma, se destaca el incremento del grupo Deudores por \$6.093,4, especialmente, en las cuentas: Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$2.807,8 reportados, especialmente, por ECOPETROL S.A. e; Ingresos no tributarios por \$2.305,9, reportado por la Dirección Nacional de Estupefacientes –DNE– en liquidación \$1.527,6, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN \$735,8, entre otras.

En cuanto a importancia relativa, el grupo con el mayor saldo de los Activos es Deudores por \$82.727,2; de este grupo, se destaca la cuenta Préstamos concedidos por \$24.616,4, distribuida, en su mayoría, en las subcuentas: Préstamos comerciales por \$15.364,1, registrada, principalmente, por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario por \$6.346,2, y por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. –FINDETER– por \$5.390,4; Préstamos de vivienda por \$3.563,4, reportada, primordialmente, por el Fondo Nacional de Ahorro –FNA– por \$3.515,9 y; Microcrédito por \$3.376,9, reportada, en su totalidad, por el Banco Agrario de Colombia.

En los Deudores, se destaca además, la cuenta Otros deudores por \$13.361,5, cuyo saldo es reportado, principalmente, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.834,1, ECOPETROL S.A. \$2.849,9 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$1.187,7 y la cuenta Ingresos no tributarios por \$12.513,6, básicamente por concepto de: Multas \$7.230,0, reportadas, fundamentalmente, por la Dirección Nacional de Estupefacientes –DNE– en liquidación \$6.709,7 y Sanciones \$4.244,3, donde el mayor saldo lo reportó la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN– \$4.231,3.

Siguiendo con el grupo Deudores, la cuarta cuenta más representativa es Recursos entregados en administración por \$12.373,4, contabilizados, principalmente, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.839,2, el Fondo Nacional de Regalías – en

liquidación \$3.050,7 y el Fondo Nacional de Calamidades \$2.607,6. Y la quinta cuenta, con mayor peso dentro de este grupo es Préstamos gubernamentales otorgados por \$5.641,2, reportada, fundamentalmente, por Deuda Pública Nación.

El segundo grupo en importancia dentro de los Activos corresponde a Recursos naturales no renovables con un saldo de \$68.939,4, concentrado principalmente, en la cuenta Recursos no renovables en explotación por \$80.379,2 (menos agotamiento), distribuidos en Yacimientos por \$57.103,6 y Minas por \$23.275,6, reportados por el Ministerio de Minas y Energía.

El tercer mayor saldo dentro de los Activos es Otros activos por \$64.174,7; en este grupo se destaca la cuenta Valorizaciones por \$39.074,3, cuyos principales valores son reportados por: ECOPETROL S.A. \$9.358,1, Ministerio de Defensa Nacional \$7.556,6, Oleoducto Central S.A. \$2.819,8, Interconexión Eléctrica S.A. –ISA– \$2.685,5, Policía Nacional \$2.064,4, Universidad Nacional de Colombia \$1.515,1, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.422,4, entre otras.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Cargos diferidos por \$10.362,6, la cual fue reportada por ECOPETROL S.A. \$4.116,0, Ministerio de Defensa Nacional \$2.059,6, Deuda Pública Nación \$1.747,7 y Ministerio de Minas y Energía \$909,0, entre otras. Otra cuenta importante, dentro del grupo Otros activos es Intangibles por \$6.666,7, reportada por ECOPETROL S.A. \$4.164,3, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$700,8 e Interconexión Eléctrica S.A. –ISA– \$399,2.

El cuarto grupo más representativo de los Activos es Propiedades, planta y equipo, que revela un saldo, a junio de 2012, de \$60.093,0, en este grupo sobresale el monto de la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$22.948,3, representados principalmente en las subcuentas: Oleoductos por \$10.660,9, reportada por Oleoducto Central S.A. \$6.748,4, ECOPETROL S.A. \$ 2.722,7 y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.189,9 y; Plantas de generación por \$5.566,8, reportada, principalmente, por ISAGÉN S.A. \$3.500,4, Empresa Urrá S.A. E.S.P. \$1.000,7 y E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$778,3.

También se destacan, en orden de importancia, las cuentas: Maquinaria y Equipo por \$20.603,3, reportada, principalmente, por ECOPETROL S.A. \$14.301,2, Ministerio de Defensa Nacional \$2.481,7 y Refinería de Cartagena S.A. \$1.160,7; Construcciones en curso por \$15.967,4, reportada, fundamentalmente, por ECOPETROL S.A. \$6.202,4, Refinería de Cartagena S.A. \$6.116,1 e ISAGÉN S.A. \$2.114,1; Edificaciones por \$12.912,5, reportada, por ECOPETROL S.A. \$3.499,2, Ministerio de Defensa Nacional \$2.346,8, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario –INPEC– \$1.111,0, Policía Nacional \$1.076,0, entre otras; Equipos de transporte, tracción y elevación por \$6.528,9, reportada por Ministerio de Defensa Nacional \$4.312,1, Policía Nacional \$1.269,6, entre otras; Redes, líneas y cables por \$5.476,0; Equipos de comunicación y computación por \$4.770,3; Terrenos por \$3.403,2; menos la Depreciación acumulada por \$42.388,1; entre otras cuentas.

Sigue, según magnitud, el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$40.602,6, distribuido, principalmente, en la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$23.973,4, clasificadas, en su mayoría, en la subcuentas: Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior por \$9.177,7, reportada, principalmente, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras –FOGAFIN– \$5.450,7 y ECOPETROL S.A. \$3.593,0; Certificados de Depósito a Término por \$8.765,9, reportada por Tesoro Nacional \$2.109,5, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.823,6, Ministerio del Trabajo \$837,7, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$744,9, entre otras y también, en la subcuenta Títulos de Tesorería-TES por \$3.553,3.

La otra cuenta, representativa de este grupo, es Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$12.426,5, cuya subcuenta más significativa es Entidades del exterior por \$11.630,1, reportada, principalmente, por ECOPETROL S.A. \$9.586,7 e Interconexión Eléctrica S.A. –ISA– \$1.856,0.

El siguiente grupo más significativo de los Activos es el Efectivo, el cual revela un saldo por \$40.489,7, reportado, principalmente, en la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$36.595,1, subcuentas: Depósitos remunerados por \$23.125,1, reportada, fundamentalmente por Tesoro Nacional \$23.124,0; Cuenta de ahorro por \$8.477,4, reportada por ECOPETROL S.A. \$3.869,8, Instituto de Seguros Sociales –ISS– \$321,6, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$293,0, Fondo Nacional de Calamidades \$269,9, entre otras; Cuenta corriente por \$3.263,3; entre otras subcuentas.

Finalmente, se ubica el grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$40.234,5, saldo distribuido en las cuentas: Bienes de uso público en servicio por \$15.319,5, reportado principalmente por el Instituto Nacional de Vías –INVÍAS– \$8.492,7 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.794,0; Bienes de beneficio y uso público en servicio–concesiones por \$11.537,5, reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura –ANI– \$8.854,5 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$2.683,0; Bienes de uso público en construcción–concesiones por \$7.815,3, reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura –ANI– \$6.923,2, entre otras; y Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por \$6.883,9, saldo reportado en su mayoría por el Instituto Nacional de Vías –INVÍAS– \$6.846,1; menos la Amortización acumulada de bienes de uso público por \$3.423,7.

1.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Nacional a 30 de junio de 2012, ascienden a \$474.053,9, presentando una disminución por \$4.724,8 (1,0%) frente al 31 de diciembre de 2011.

La anterior variación es, en primer lugar, producto del descenso del grupo Pasivos estimados por \$7.100,8, explicado por la disminución de las cuentas: Provisión para pensiones en \$7.563,7 y Provisión para obligaciones fiscales en \$3.328,0. Estas

reducciones están compensadas por el incremento de las cuentas Provisión para contingencias en \$1.870,4 y Provisión para prestaciones sociales \$1.150,8.

En segundo lugar, es explicada por la reducción de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados en \$2.519,9, originada, en su mayoría, en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$2.161,5 y reportada por Tesoro Nacional \$1.764,9, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$288,2, Banco Agrario de Colombia \$77,3, entre otras.

Y en tercer lugar, es revelada por el descenso de los Otros Pasivos en \$1.926,5; variación reportada, principalmente, en las cuentas: Anticipo de impuestos \$1.959,2 y Recaudos a favor de terceros \$787,3; ambas contrarrestadas, por el incremento de la cuenta Créditos diferidos por \$872,7.

La reducción de los Pasivos, es neutralizada por el aumento del grupo Cuentas por pagar por \$6.351,8, explicada por el aumento de las cuentas: Acreedores por \$4.012,3, Recursos recibidos en administración por \$3.074,0, Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.401,2, y por la disminución de la cuenta Transferencias por pagar en \$2.693,7.

Y también es compensada por el incremento del grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras por \$1.161,8 reportado en su totalidad en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros.

Cuadro 1-2

NIVEL NACIONAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	114.420,5	63,8	112.517,4	62,5	1.903,1	1,7
Corto plazo	2.291,8	1,3	6.932,6	3,9	(4.640,7)	(66,9)
Largo plazo	112.128,7	62,5	105.584,8	58,7	6.543,9	6,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	65.015,1	36,2	67.394,7	37,5	(2.379,6)	(3,5)
Corto plazo	3,7	0,0	8,1	0,0	(4,4)	(54,1)
Largo plazo	65.011,4	36,2	67.386,6	37,5	(2.375,2)	(3,5)
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,1	0,0	0,2	0,0	-0,1	(50,0)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	179.435,7	100,0	179.912,3	100,0	(476,6)	(0,3)

El primer lugar de representatividad de los Pasivos lo ocupa el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central con un saldo de \$179.435,7, de este grupo sobresale la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$112.128,7, explicada en su mayoría, por los Títulos TES \$104.027,7, revelados por Deuda Pública Nación.

Sigue, en orden de importancia, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$65.011,4, distribuida, principalmente, en las siguientes cuentas: Otros bonos y títulos emitidos por \$36.165,5, reportada, en su totalidad, por Deuda Pública Nación \$33.488,6 y ECOPETROL S.A. \$2.676,9; y en Préstamos con la banca multilateral por \$25.399,8, reportada, nuevamente, en su mayoría, por Deuda Pública Nación \$24.999,1

A 30 de junio de 2012, el segundo saldo representativo de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$139.904,6, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$84.616,9, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.971,0, la Policía Nacional \$10.025,9, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.740,3, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$5.656,2, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5.562,4, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS \$2.616,8, entre otras entidades, las que registran los mayores valores.

Así mismo, sobresalen dentro de este grupo, las cuentas: Provisión para contingencias por \$18.730,0, Provisión para bonos pensionales por \$11.398,1 y Provisión fondo de garantías por \$6.895,6.

En orden de representatividad, sigue el grupo Otros pasivos que asciende a \$66.748,3; en este caso, sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$45.551,9, explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$33.139,1, por la Retención del impuesto al valor agregado–IVA por \$7.029,6 y por el Anticipo del impuesto de renta por \$5.383,3.

También se destaca, dentro de este grupo, la cuenta Créditos diferidos por \$15.743,4, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$7.126,0, Concesiones por \$5.260,0 e Impuestos diferidos por \$2.552,2.

El grupo Cuentas por pagar, es el cuarto con mayor saldo dentro de los Pasivos con un valor de \$53.090,7, allí, los mayores montos fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores por \$17.135,1 reportada, principalmente, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN– \$15.181,9; Intereses por pagar por \$8.473,6, reportada, especialmente, por Deuda Pública Nación \$8.187,4; Recursos recibidos en administración por \$8.145,7, reportada, principalmente, por Tesoro Nacional \$6.895,9; Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$7.302,7, reportada por Ecopetrol S.A. \$4.964,9, entre otras; Aportes por pagar a afiliados por \$2.540,6, reportada, en su totalidad, por el Fondo Nacional del Ahorro; entre otras cuentas.

1.2.3 Patrimonio

El patrimonio del Nivel Nacional a 30 de junio de 2012, presenta un saldo negativo por \$77.665,4, aunque en términos absolutos, esta cifra significó un aumento, con relación a 31 de diciembre de 2011, por valor de \$41.579,8 (34,9%), producto del incremento de los grupos: Hacienda Pública por \$22.577,4 (15,5%), Resultados consolidados del ejercicio por \$12.553,7 (109,1%) y Patrimonio institucional por \$6.448,7 (44,4%).

De un análisis de representatividad por grupos del Patrimonio se observa lo siguiente:

Hacienda Pública. A 30 de junio de 2012, el grupo Hacienda Pública muestra un saldo negativo por \$122.702,0, explicado por el monto de la cuenta Capital Fiscal por \$180.016,7 mas los valores positivos de las cuentas: Superávit por el método de participación patrimonial \$28.620,3; Patrimonio público incorporado \$15.052,8; Superávit valorización \$12.885,6 y Superávit por donación \$1.759,7.

La cuenta Superávit por el método de participación patrimonial está concentrada principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$28.055,4, reportadas, en su mayoría, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$24.017,9. Y la cuenta Superávit por valorización por \$12.885,6, es producto, principalmente, de los saldos de las subcuentas: Terrenos por \$7.396,4 y Edificaciones por \$3.547,9.

Patrimonio Institucional. A 30 de junio de 2012, este grupo revela un saldo por \$20.977,1, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Patrimonio de entidades en procesos especiales por \$8.668,2; Superávit por valorización por \$7.886,1; Resultados de ejercicios anteriores por \$6.169,2; Capital suscrito y pagado por \$2.908,4; Patrimonio institucional incorporado por \$1.816,4; entre otras; excepto el saldo negativo de la cuenta Capital fiscal por \$8.009,4.

1.2.4 Interés Minoritario

A 30 de junio de 2012, el valor del patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial asciende a \$15.165,1, registrando una disminución de \$155,6 frente al saldo a 31 de diciembre de 2011. El interés minoritario se distribuye en \$13.006,2 para el sector privado y \$2.159,4 para el sector público, este último se encuentra distribuido en Empresas de servicios públicos por \$1.584,0, en la Administración central territorial por \$409,8, en la Administración descentralizada por \$140,7 y en las Entidades financieras de no depósito por \$25,0.

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	30/06/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	141.275,0	100,0
Ingresos fiscales	61.364,5	43,4
Venta de bienes	34.091,4	24,1
Otros ingresos	23.534,2	16,7
Venta de servicios	12.637,8	8,9
Administración del sistema general de pensiones	8.977,5	6,4
Transferencias	2.479,1	1,8
Ajustes por inflación	10,8	0,0
Operaciones interinstitucionales	3,7	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(1.824,0)	(1,3)
GASTOS	77.304,1	100,0
Transferencias	23.391,1	30,3
Otros gastos	19.383,6	25,1
De administración	11.882,0	15,4
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	9.708,1	12,6
De operación	9.597,0	12,4
Gasto público social	6.792,4	8,8
Participación del interés minoritario en los resultados	1.130,7	1,5
Operaciones interinstitucionales	58,1	0,1
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.638,9)	(6,0)
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	39.911,3	100,0
Costo de ventas de bienes	19.408,2	48,6
Costo de ventas de servicios	5.883,1	14,7
Costo de operación de servicios	14.620,0	36,6
RESULTADO CONSOLIDADO	24.059,6	

1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

Las entidades que conforman el Nivel Nacional a 30 de junio de 2012, revelan un superávit por valor de \$24.059,6. Las entidades que presentan los mayores resultados positivos o superávits son: Tesoro Nacional \$18.133,6, ECOPETROL S.A. \$8.018,5, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.677,2, Ministerio del Trabajo \$1.617,3, Dirección Nacional de Estupefacentes –DNE– en liquidación \$1.515,5, Ministerio del Interior \$919,6, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$880,8, Ministerio de Salud

y Protección Social \$768,1, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar –ICBF– \$654,3, Agencia Nacional de Infraestructura –ANI– \$599,2, entre otras.

Por el contrario, las mayores déficits son contabilizadas por: Deuda Pública Nacional \$4.857,5, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN– \$3.736,6, Ministerio de Minas y Energía \$467,4, Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$290,4, Fondo Nacional de Regalías – en liquidación \$246,8, Empresa Territorial para la Salud – en liquidación \$97,7, Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. – en liquidación \$89,8, Policía Nacional \$88,3, Fiscalía General de la Nación \$80,4, Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible \$64,6, entre otras.

1.3.2 Ingresos

A 30 de junio de 2012, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascienden a \$141.275,0, destacándose en ellos, el grupo Ingresos fiscales por \$61.364,5, cuya cuenta más representativa es Ingresos tributarios por \$51.606,2. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de cada uno de los conceptos que componen este ingreso:

Cuadro 1-4

NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/06/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto sobre la renta y complementarios	28.935,9	56,1
Impuesto al valor agregado - IVA	16.893,3	32,7
Gravámen a los movimientos financieros	2.645,9	5,1
Impuesto sobre aduana y recargos	2.140,3	4,1
Impuesto a la gasolina y ACPM	855,1	1,7
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	53,5	0,1
Impuesto de timbre nacional	26,3	0,1
Otros impuestos nacionales	22,6	0,0
Impuesto al patrimonio	11,3	0,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	10,0	0,0
Impuesto sobre los remates	6,2	0,0
Sobretasa a la gasolina	5,7	0,0
TOTAL	51.606,2	100,0

Por otra parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$7.353,8 y al interior de los mismos, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$2.781,4, reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de las Tasas \$807,4; los Peajes \$549,6; las Sanciones \$503,2 y las Contribuciones \$444,9.

En segundo lugar, se encuentra el grupo Venta de bienes con un saldo de \$34.091,4, revelado, fundamentalmente, en la cuenta Productos de minas y minerales por \$19.133,4, subcuenta Petróleo crudo \$18.288,5, reportada por ECOPETROL S.A. y en la cuenta Productos Manufacturados por \$13.341,4, subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo \$11.851,7, reportada por ECOPETROL S.A. \$8.563,1 y Refinería de Cartagena S.A. \$3.288,6.

Le sigue el grupo Otros ingresos por \$23.534,2, cuyos saldos más representativos, desagregados a nivel de cuenta, son: Ajuste por diferencia en cambio por \$10.275,2, reportado por Deuda Pública Nación \$7.089,5, ECOPETROL S.A. \$2.377,2 y otras; Otros ingresos financieros por \$5.709,2, reportado por Deuda Pública Nación \$879,6, ECOPETROL S.A. \$760,6, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$734,4, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$339,5 y otras; Ajuste de ejercicios anteriores por \$3.270,1, reportado por Dirección Nacional de Estupefacientes –DNE– en liquidación \$1.542,7, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN– \$1.136,4 y otras; Otros ingresos extraordinarios por \$2.259,3, reportado por ECOPETROL S.A. \$513,2, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones –PARAPAT– \$266,9, Agencia Nacional de Infraestructura –ANI– \$242,6; entre otras cuentas.

De igual forma, es significativo el valor del grupo Venta de servicios por \$12.637,8, donde se destacan:

- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$4.464,8, por concepto de Liberación de reservas por \$4.058,4, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$3.882,7 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$175,7.
- ✓ El Servicio de energía por \$2.762,5, reportados por ISAGÉN S.A. \$784,3, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$673,2, Interconexión Eléctrica S.A. –ISA– \$470,4 y E.S.P. Gestión Energética S.A. \$223,0, entre otras.
- ✓ Las Operaciones de colocación y servicios financieros por \$1.543,5, reportadas por el Banco Agrario de Colombia \$921,6, Financiera de Desarrollo Territorial S.A.–FINDETER– \$227,1, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. –BANCOLDEX– \$186,1, Fondo Nacional de Ahorro –FNA– \$178,7, entre otras.
- ✓ Los Servicios de transporte por \$1.241,2, reportados, principalmente, por Oleoducto Central S.A. \$497,6 y ECOPETROL S.A. \$492,8.

1.3.3 Gastos

A 30 de junio de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$77.304,1, equivalentes al 54,7% del total de los Ingresos.

El grupo más representativo de los Gastos es Transferencias por \$23.391,1, de los cuales \$12.614,5, corresponden a la cuenta Sistema General de Participaciones; \$5.258,1, corresponden a la cuenta Otras transferencias, reportada, principalmente, por el Ministerio de Educación Nacional \$3.130,9 y el Ministerio del Trabajo \$2.141,5; y \$4.007,4, corresponden a la cuenta Transferencias al sector privado, reportada fundamentalmente, por el Instituto de Seguros Sociales –ISS– \$3.654,0.

Cuadro 1-5

NIVEL NACIONAL		
TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/06/2012	
	VALOR	% PAR
PARTICIPACIONES	12.415,0	98,4
Participación para educación	7.332,1	58,1
Participación para salud	2.932,1	23,2
Participación para propósito general	1.485,3	11,8
Participación para agua potable y saneamiento básico	665,5	5,3
OTRAS PARTICIPACIONES	199,5	1,6
Resguardos indígenas	66,3	0,5
Programas de alimentación escolar	63,8	0,5
Participación para pensiones Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	59,2	0,5
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	10,2	0,1
TOTAL	12.614,5	100,0

Las entidades que revelan las transferencias por el Sistema General de Participaciones, son, en su orden: Ministerio de Educación Nacional \$7.332,1, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$2.932,1, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.684,8 y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$665,5.

El segundo grupo más representativo de los Gastos es Otros gastos por \$19.383,6; en este grupo sobresalen los saldos de las siguientes cuentas: Intereses por \$8.865,9, reportada, principalmente, en las subcuentas: Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$6.521,4 y externas de largo plazo por \$1.778,2, donde la entidad Deuda Pública Nación presenta los mayores saldos; Ajuste por diferencia en cambio por \$7.162,2, reportado, principalmente, por Deuda Pública Nación \$3.400,0 y ECOPETROL S.A. \$2.788,7 y Otros gastos Financieros por \$1.688,8, reportado por ECOPETROL S.A. \$428,2, Deuda Pública Nación \$340,4, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. –BANCOLDEX– \$219,4, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$150,8, entre otras.

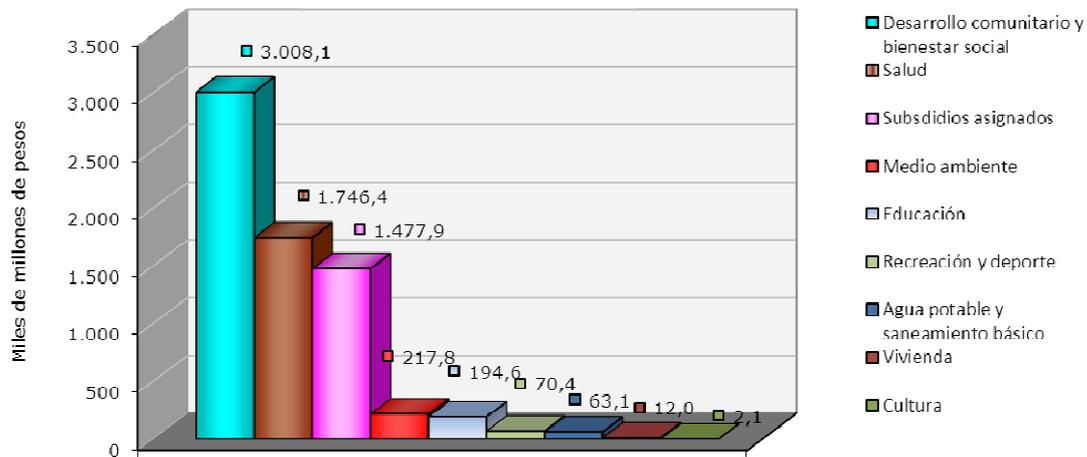
El tercer saldo de los Gastos corresponde al grupo Gastos de Administración, el cual asciende a \$11.882,0, distribuido, principalmente, en las cuentas: Gastos de Administración Generales por \$4.471,3, reportada, principalmente, por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$2.660,7; Sueldos y salarios por \$3.454,1, reportada por el Ministerio de Defensa Nacional \$1.181,7, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN– \$174,2, entre otras y; Contribuciones imputadas por \$2.524,6, reportada por Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.203,8, Ministerio de Defensa Nacional \$353,0, ECOPETROL S.A. \$311,9, entre otras.

El siguiente grupo más representativo es Gastos de operación por \$9.708,1, distribuido, principalmente, en las cuentas: Sueldos y salarios \$4.834,2, reportada por Policía Nacional \$1.800,4, Ministerio de Defensa Nacional \$1.108,3, Consejo Superior de la Judicatura \$724,1, entre otras y; Generales \$3.762,9, reportada por el Ministerio de Defensa Nacional \$721,3, ECOPETROL S.A. \$692,1, la Agencia Nacional de Infraestructura –ANI– \$398,9, Servicio Nacional de Aprendizaje –SENA– \$385,3, entre otras.

El Gasto público social revela un saldo, a 30 de junio de 2012, por \$6.792,4. En la siguiente gráfica se puede visualizar el detalle de las principales destinaciones de este gasto:

Gráfica 1-1

**PRINCIPALES DESTINACIONES
A 30 DE JUNIO DE 2012**



Al segundo 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 \$951,9
 - ✓ Fondo Nacional de Calamidades \$936,6
 - ✓ Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$523,1

✓ Para Salud:	
✓ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$1.738,9
✓ Para Subsidios asignados:	
✓ Ministerio de Minas y Energía	\$820,3
✓ Ministerio del Trabajo	\$441,4
✓ Para Medio Ambiente:	
✓ Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	\$34,6
✓ Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	\$21,8
✓ Corporación Autónoma Regional de la Guajira	\$15,1
✓ Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$13,9
✓ Para Educación:	
✓ Ministerio de Educación Nacional	\$144,7
✓ Asociación Computadores para Educar	\$34,2
✓ Universidad de la Amazonía	\$10,1

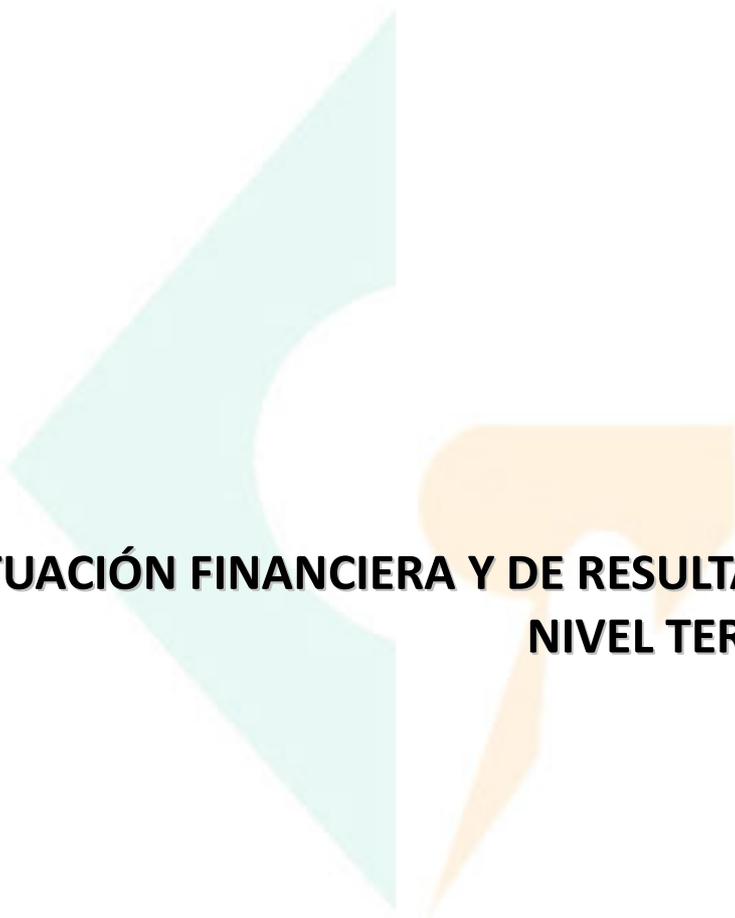
1.3.4 Costos de ventas y operación

A 30 de junio de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$39.911,3, los cuales representan el 28,3% del total de los Ingresos.

El grupo con el mayor saldo de los Costos es Venta de bienes, el cual representa 48,6% del total de los mismos por \$19.408,2, reportado por ECOPETROL S.A. \$14.258,8, Refinería de Cartagena S.A. \$3.939,5, Polipropileno del Caribe S.A. \$622,6, entre otras.

Le sigue el grupo Costo de operación de servicios por \$14.620,0, el cual representa 36,6% del total de los Costos, reportado por Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$6.816,6, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$4.254,5, Caja de Sueldo de Retiro de la Policía Nacional \$838,2, Banco de la República \$772,2, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$723,1, entre otras.

Finalmente, se encuentra el Costo de ventas de servicios por \$5.883,1, el cual representa 14,7% de los Costos y fueron reportados por ECOPETROL S.A. \$2.016,1, Empresas Públicas de Medellín \$1.272,9, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$726,6, Bogotá D.C. \$560,7, ISAGÉN S.A. \$507,5, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$482,4, entre otras.



2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 COBERTURA

Para el periodo junio de 2012 el universo de entidades contables públicas es de 3.420, donde 3.078 reportaron información a la Contaduría General de la Nación y fueron objeto de consolidación en los estados financieros del nivel territorial.

Tabla 2-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 30 DE JUNIO									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Jun-12	DIC - 2011	Variación	Jun-12	DIC - 2011	Variación	Jun-12	DIC - 2011	Variación
No financiero	3.342	3.342	0	3.013	3.026	(13)	329	316	13
Territorial Gobierno General	1.695	1.699	(4)	1.551	1.555	(4)	144	144	0
Administración Central	1.133	1.133	0	1.089	1.087	(75)	44	46	(2)
Administración Descentralizada	546	550	(4)	448	455	(7)	98	95	3
Entes Autonomos	19	19	0	19	18	1	0	1	(1)
Entes Descentralizados	363	365	(2)	308	317	(9)	55	48	7
Entes Supra	85	86	(1)	50	50	0	35	36	(1)
Hospitales	79	80	(1)	71	70	1	8	10	(2)
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	14	13	1	2	3	(1)
Empresas no Financieras	1.647	1.643	4	1.462	1.471	(9)	185	172	13
Empresas Industriales v Comerciales	111	113	(2)	98	101	(3)	13	12	1
Sociedades de Economía Mixta	76	75	1	65	65	0	11	10	1
Empresas de Servicios Públicos	540	533	7	459	453	6	81	80	1
Empresas Sociales del Estado	916	917	(1)	837	848	(11)	79	69	10
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	78	78	0	65	70	(5)	13	8	5
Entidades Financieras de No Depósito	78	78	0	65	70	(5)	13	8	5
Cajas de Vivienda	48	48	0	38	43	(5)	10	5	5
Fiduciarias	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Fondos	27	28	(1)	24	25	(1)	3	3	0
Otros	2	1	1	2	1	1	0	0	0
TOTAL	3.420	3.420	-	3.078	3.096	-18	342	324	18

A junio de 2012, se mantiene el mismo número de entidades en el universo con relación al año 2011; mientras que las entidades consolidadas disminuyeron en 18 frente a diciembre de 2011 y las entidades omisas aumentaron en 18 frente al periodo diciembre 2011.

2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance General Consolidado del Nivel Territorial con corte a 30 de junio 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	JUN - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVOS	258.708.890,8	100,0	243.904.844,2	100,0	14.804.046,6	6,1
Otros activos	70.038.194,5	27,1	65.566.770,9	26,9	4.471.423,5	6,8
Propiedades, planta y equipo	65.642.429,6	25,4	65.863.637,7	27,0	(221.208,1)	(0,3)
Bienes de uso público e históricos y culturales*	42.790.506,7	16,5	41.395.301,2	17,0	1.395.205,6	3,4
Deudores	38.076.663,5	14,7	36.803.510,5	15,1	1.273.153,0	3,5
Efectivo	25.775.145,2	10,0	19.556.206,0	8,0	6.218.939,2	31,8
Inversiones e instrumentos derivados	13.092.805,8	5,1	12.555.269,2	5,1	537.536,6	4,3
Rentas por cobrar	7.578.186,6	2,9	6.312.594,5	2,6	1.265.592,1	20,0
Inventarios	1.143.805,9	0,4	1.160.148,1	0,5	(16.342,2)	(1,4)
Recursos naturales no renovables	48.823,2	0,0	49.439,9	0,0	(616,7)	(1,2)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(373.043,1)	(0,1)	(1.041.880,6)	(0,4)	668.837,5	(64,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(5.104.627,2)	(2,0)	(4.316.153,3)	(1,8)	(788.473,8)	18,3
PASIVOS	74.240.627,1	100,0	76.827.020,2	100,0	(2.586.393,1)	(3,4)
Pasivos estimados	30.244.816,5	40,7	29.017.502,2	37,8	1.227.314,4	4,2
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	16.619.503,8	22,4	16.203.991,0	21,1	415.512,7	2,6
Cuentas por pagar	15.930.598,5	21,5	18.109.128,2	23,6	(2.178.529,6)	(12,0)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.792.630,5	11,8	10.315.045,6	13,4	(1.522.415,1)	(14,8)
Otros pasivos	5.691.643,9	7,7	5.005.343,7	6,5	686.300,2	13,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.137.914,7	4,2	3.349.289,9	4,4	(211.375,2)	(6,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	140.621,7	0,2	196.066,3	0,3	(55.444,7)	(28,3)
Otros bonos y títulos emitidos	51.619,2	0,1	62.751,3	0,1	(11.132,1)	(17,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(6.368.721,7)	(8,6)	(5.432.098,0)	(7,1)	(936.623,7)	17,2
INTERÉS MINORITARIO	4.308.515,6	100,0	4.374,8	100,0	-66,2	(1,5)
Interes minoritario sector privado	3.096.148,2	71,9	3.181.131,9	72,7	(84.983,7)	(2,7)
Interes minoritario sector público	1.212.367,4	28,1	1.193.632,7	27,3	18.734,7	1,6
PATRIMONIO	180.159.748,1	100,0	162.703,1	100,0	17.456,7	10,7
Hacienda pública	107.046.203,3	59,4	98.141.996,3	60,3	8.904.207,0	9,1
Patrimonio institucional	56.909.160,6	31,6	54.192.598,2	33,3	2.716.562,4	5,0
Resultados consolidados del ejercicio	16.204.384,2	9,0	10.368.464,9	6,4	5.835.919,3	56,3

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

2.2.1 Activo

Los Bienes y Derechos Tangibles e Intangibles del Nivel Territorial a junio 2012 presentan un saldo de \$258.708.890,8, con un incremento de \$14.804.046,6, el cual equivale al 6,1% con respecto a diciembre de 2011.

El grupo de Otros activos corresponde al más representativo dentro de la estructura de los Activos por \$70.038.194,5, participando con el 27,1% del total, siendo la cuenta más importante Valorizaciones por \$32.690.396,6, las Empresas Públicas de Medellín \$9.989.468,4, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.764.140,6, E.S.P. Empresa de

Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655.135,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.026.500,2, Bogotá D.C. \$1.580.015,7 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$890.030,9 representan este valor en gran parte.

Le sigue en importancia la cuenta Reserva financiera actuarial por \$24.620.656,0, valor generado en su mayoría por: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$3.107.523,1, Gobernación de Cundinamarca \$1.405.050,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.107.063,4, Gobernación de Antioquia \$932.641,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$624.104,2, Gobernación de Santander \$585.408,4. El concepto Intangibles contabiliza a junio 2012 un saldo de \$5.648.014,3, explicado entre otras entidades por E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.340.100,5, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.169.953,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$850.907,4, Empresas Públicas de Medellín \$762.022,8, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$198.232,9 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$135.061,9.

Los Otros activos a junio 2012 presentan un aumento de \$4.471.423,5, frente al periodo diciembre 2011, generado principalmente por el aumento de las cuentas Reserva financiera actuarial por \$2.855.001,3, donde las entidades más importantes son el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$408.004,9, Gobernación de Cundinamarca \$259.731,7, Gobernación del Atlántico \$115.000,0, Gobernación de Boyacá \$106.118,3, Gobernación de Córdoba \$104.756,3 y San Jacinto – Bolívar \$99.017,9; y por Valorizaciones con \$1.250.770,5, donde Bogotá D.C. \$659.595,7, Empresas Públicas de Medellín \$340.744,8, San José de Cúcuta \$158.425,6, Bucaramanga \$140.073,5, Gobernación de Santander \$84.068,8 y Popayán \$60.911,7, corresponden a las entidades con mayores variaciones.

Otro grupo significativo es el de Propiedades, planta y equipo por \$65.642.429,6, representando el 25,4% del total de los Activos, donde se resalta la cuenta Edificaciones con \$22.141.371,0, valor explicado principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$2.602.341,5, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$1.570.562,4, Bogotá D.C. \$1.046.230,6, Medellín \$616.059,6, Empresas Municipales de CALI E.I.C.E E.S.P. \$401.057,0 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$394.644,1.

La cuenta que le sigue es la de Plantas, ductos y túneles por \$20.489.617,3, siendo las entidades que registran los montos más altos, Empresas Públicas de Medellín \$5.413.891,5, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.658.512,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.146.997,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.812.321,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.670.433,4 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.221.542,6.

La cuenta Redes, líneas y cables presenta un saldo de \$17.734.951,2, explicado por, Empresas Públicas de Medellín \$3.218.372,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.072.170,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.

\$2.651.928,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.558.935,2, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.403.309,4 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$369.116,6.

A junio 2012, el grupo de Propiedades, planta y equipo registra una disminución por \$221.208,1, explicada por la variación negativa de la cuenta Plantas, ductos y túneles en \$807.026,5, saldo concentrado especialmente en E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. Por el contrario el mayor crecimiento lo presenta el concepto Construcciones en curso por \$581.567,3, entre las entidades que explican ese incremento se encuentran las siguientes: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$201.277,2, E.S.P. EPM Ituango S.A. \$194.141,6, Empresas Públicas de Medellín \$99.716,6 y E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. \$66.065,8.

El grupo de los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a junio 2012 revela un saldo de \$42.790.506,7, saldo generado principalmente por los Bienes de uso público en servicio con \$45.690.671,4, resaltándose el concepto Red carretera por \$39.350.251,6, las entidades con los valores más importantes pertenecen a: Instituto de Desarrollo Urbano \$5.905.904,2, Gobernación de Cundinamarca \$4.090.316,6, Bogotá D.C. \$3.685.174,6, Gobernación del Valle del Cauca \$3.673.560,7, Medellín \$2.778.851,6 y Gobernación de Antioquia \$1.661.408,9. Los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presentan un saldo de \$7.242.207,9, siendo el Instituto de Desarrollo Urbano \$3.196.745,7, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$999.784,7, Medellín \$606.773,0, Gobernación de Antioquia \$382.594,1, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$127.547,1 y Gobernación del Arauca \$124.635,9, las entidades que muestran los valores más altos. Por su parte, la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) a junio de 2012, registra un valor de \$11.576.108,8.

El grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a junio 2012 presentan un incremento por \$1.395.205,6, generado en su mayoría por el aumento en la cuenta de Bienes de uso público en servicio en \$2.130.988,5, cifra reportada por las siguientes entidades Bogotá D.C. \$906.702,3, Instituto de Desarrollo Urbano \$885.400,2, Gobernación del Arauca \$77.849,6 y Medellín \$61.282,3. Por el contrario la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presenta un descenso en \$330.331,7.

El grupo de los Deudores también es representativo con \$38.076.663,5, equivalente al 14,7% del total de los activos, entre las cuentas más significativas se encuentran: los Recursos entregados en administración por \$7.947.715,4, cifra explicada principalmente por la Gobernación del Meta \$1.494.716,2, Gobernación del Valle del Cauca \$1.388.139,9, Medellín \$1.049.843,0, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$564.630,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$546.262,6 y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$417.566,0; los Ingresos no tributarios por \$7.800.402,0, siendo Santiago de Cali \$2.042.939,3, Bogotá D.C. \$1.832.796,9, Medellín \$1.406.902,3,

Montelíbano \$107.000,0, Itagüí \$104.720,3 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$96.346,7, las entidades que reportan las mayores cifras; y Otros deudores por \$5.501.689,6, las entidades que presentan los mayores valores son: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.063.359,9, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$367.531,2, Empresas Públicas de Medellín \$359.336,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$313.144,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$299.081,1 y Medellín \$243.646,2.

A junio de 2012 el grupo de Deudores registra un incremento de \$1.273.153,0 frente a diciembre de 2011, dado principalmente por el aumento en las Transferencias por cobrar por \$981.622,5, las entidades que reportan las mayores variaciones son: La Jagua de Ibirico \$249.413,9, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$92.652,4, Universidad de Atlántico \$73.146,5, Gobernación del Meta \$67.068,1, Manizales \$52.689,7 y Gobernación del Valle del Cauca \$50.253,6.

El grupo de Efectivo asciende a \$25.775.145,2 a junio de 2012, equivalente al 10,0% del total de los activos, siendo el concepto más representativo el de los Depósitos en instituciones financieras por \$25.305.437,3, valor generado básicamente por Bogotá D.C. \$2.467.464,4, Fondo Financiero Distrital de Salud \$929.149,7, Medellín \$919.927,7, Gobernación de Antioquia \$869.820,0, Gobernación del Meta \$810.311,5, y Gobernación del Casanare \$597.775,5

Con relación al periodo diciembre de 2011 el grupo del Efectivo presenta un incremento de \$6.414.363,5, variación explicada en su mayoría por los Depósitos en instituciones financieras por \$6.218.939,2, siendo las entidades más importantes: Bogotá D.C. \$1.457.964,3, Medellín \$349.251,3, Gobernación de Antioquia \$265.558,4, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$237.035,4, Gobernación del Meta \$217.142,0 y Gobernación del Casanare \$215.252,0.

2.2.2 Pasivo

A junio 30 de 2012 las obligaciones ciertas y estimadas consolidadas de las entidades del Nivel territorial presentan un saldo de \$74.240.627,1, mostrando una disminución en \$2.586.393,1, es decir, el 3,4%, frente a diciembre de 2011.

Haciendo el análisis de la estructura de los pasivos el grupo de los Pasivos estimados es el grupo más representativo con un valor de \$30.244.816,5, donde el concepto provisión para pensiones es el más importante por \$22.064.934,5, cifra explicada en su mayoría por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.943.466,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.182.094,5, Medellín \$975.826,8, Santiago de Cali \$972.867,4, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$893.923,5 y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$831.654,0.

Con corte a junio de 2012 los Pasivos estimados muestran un incremento de \$1.227.314,4, variación generada principalmente por el aumento en la Provisión para prestaciones sociales con \$771.927,3, siendo Bogotá D.C. \$151.433,3, Gobernación de Boyacá \$34.176,6, Empresas Públicas de Medellín \$29.913,9, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$28.047,5, Universidad de Antioquia \$26.775,8 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$24.597,4, las entidades que muestran las mayores variaciones. Otro concepto relevante es el de Provisión para contingencias con una variación de \$212.122,8, la Gobernación de Antioquia presenta la variación más alta por \$149.171,8.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central a junio de 2012 presentan un saldo de \$16.619.503,8, donde se resalta la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$9.520.900,7, los mayores valores son expresados por: 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, Gobernación de Cundinamarca \$481.457,0 y Bogotá D.C. \$460.000,0

También es importante el concepto Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$6.534.945,9, monto explicado en mayor medida por Empresas Públicas de Medellín \$3.079.856,6, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.338.450,0, Bogotá D.C. \$1.201.563,3, Medellín \$279.661,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$178.460,0 y E.S.P. Aguas del Magdalena S.A \$110.381,7.

Tabla 2-3

NIVEL TERRITORIAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	9.979.745,4	60,0	10.552.385,3	65,1	(572.640,0)	(5,4)
Corto plazo	458.844,7	2,8	559.816,2	3,5	(100.971,5)	(18,0)
Largo plazo	9.520.900,7	57,3	9.992.569,1	61,7	(471.668,5)	(4,7)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	6.639.758,4	40,0	5.651.605,7	34,9	988.152,7	17,5
Corto plazo	104.812,5	0,6	121.355,6	0,7	(16.543,1)	(13,6)
Largo plazo	6.534.945,9	39,3	5.530.250,1	34,1	1.004.695,8	18,2
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	16.619.503,8	100,0	16.203.991,0	100,0	415.512,7	2,6

El incremento en la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.004.695,8 a junio de 2012, esta dado principalmente por el aumento en los Otros bonos y títulos emitidos por \$1.259.340,0, valor representado en su mayoría por E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.; mientras que los préstamos banca multilateral presentan una disminución de \$195.074,7. La variación negativa de las Operaciones de crédito público externas de corto plazo por \$16.543,1, se debe especialmente a la disminución en los Préstamos banca multilateral por \$10.349,7, las entidades que explican

esta disminución son: Empresas Públicas de Medellín y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural.

El grupo de las Cuentas por pagar participa con un 21,5,% dentro del total de los pasivos, las cuales ascienden a \$15.930.598,5 para junio de 2012, siendo las cuentas más relevantes: la Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.563.985,6, las entidades que muestran los mayores valores corresponden a: Empresas Públicas de Medellín \$269.167,6, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$222.684,4, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$155.810,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$122.272,6 y Montería \$119.676,5; Acreedores por \$ 3.288.642,5, donde Empresas Públicas de Medellín \$472.726,1, Gobernación de Cundinamarca \$350.922,6, Barranquilla, Distrito Especial, industrial y Portuario \$96.117,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$92.541,3 y Medellín \$76.517,7, registran las cifras más altas. Por último se encuentra la cuenta Recursos recibidos en administración por \$2.034.655,2, valor explicado principalmente por el Instituto de Desarrollo del Meta \$782.157,6 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$758.352,6.

Las Cuentas por pagar a junio de 2012 presentan una disminución de \$2.178.529,6 con relación a diciembre de 2011, generado básicamente por la variación negativa de los Recursos recibidos en administración por \$1.241.378,5, las entidades que revelan esta disminución son: Empresa de Desarrollo Urbano \$87.004,5, Manizales \$46.346,2, Gobernación de la Guajira \$27.324,9, Metroplus S.A. \$25.218,9, Empresa de Transporte masivo de Cali S.A. \$22.573,3 y Transcribe S.A. \$19.139,1. Mientras que la cuenta Acreedores presenta el mayor aumento por \$225.370,5, siendo las entidades más importantes, Gobernación de Cundinamarca \$52.412,6, Empresas Públicas de Medellín \$39.677,0, y Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.- \$34.770,5.

2.2.3 Interés minoritario

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

El Interés minoritario del nivel territorial a junio de 2012 presentó un saldo de \$4.308.515,6, revelando una disminución de \$66.249,0 con relación al 31 de diciembre de 2011.

2.2.4 Patrimonio

A 30 junio de 2012 el Patrimonio consolidado del nivel Territorial registra un saldo de \$180.159.748,1, mostrando un incremento de \$17.456.688,7, es decir el 10,7% con relación al periodo diciembre de 2011.

La participación del grupo de Hacienda pública en el total del Patrimonio por \$107.046.203,3 es significativa, equivalente al 59,4% del total del patrimonio, siendo la cuenta más relevante el Capital fiscal con \$92.257.754,1, monto explicado entre otras entidades por Bogotá D.C. \$11.348.965,4, Medellín \$7.516.776,0, Gobernación de Cundinamarca \$4.706.558,7, Santiago de Cali \$3.925.145,8, Gobernación del Valle del Cauca \$3.883.720,1 y Gobernación de Antioquia \$3.304.698,6. Otros conceptos representativos son: Superávit por el método de participación patrimonial por \$ 6.446.345,6, Superávit por valorización por \$6.179.324,7, y Patrimonio público incorporado por \$3.879.432,0.

Este grupo presenta a junio de 2012 un incremento de \$8.904.207,0 con relación a diciembre de 2011, debido a la variación positiva del Capital fiscal por \$9.431.272,3, principalmente por el Municipio por \$3.683.415,9, donde Santiago de Cali \$936.600,2, Envigado \$192.197,8, Manizales \$128.623,5, Pereira \$128.022,2, San Jacinto – Bolívar \$119.580,4 y Barrancabermeja \$ 93.931,3 reportan las mayores variaciones.

El grupo de Patrimonio institucional muestra un saldo de \$56.909.160,6, equivalente al 31,6% del total del patrimonio, el concepto con más representatividad corresponde a Superávit por valorización por \$21.107.327,0, donde se destacan las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$9.989.468,4, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.764.140,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655.135,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.026.500,2, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$890.030,9 y Universidad del Valle \$769.443,1. Le sigue en importancia la cuenta Capital fiscal por \$20.274.832,0, este monto esta explicado en gran parte por el Instituto de Desarrollo Urbano \$7.800.906,0, 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 y Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$321.621,1.

Este grupo presenta una variación positiva de \$2.716.562,4, explicada principalmente por el incremento los Resultados de ejercicios anteriores por \$1.905.246,6 saldo concentrado especialmente en Empresas Públicas de Medellín \$779.262,7, Instituto de Desarrollo Urbano \$374.178,8, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$313.745,9, Instituto Distrital Para la Recreación y el Deporte -IDRD- \$266.563,5, E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$112.957,1 y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$47.202,7; el Capital fiscal también es importante por \$495.991,3, variaciones representadas por: Instituto de Desarrollo Urbano \$203.269,2, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$88.596,2, Universidad

Industrial de Santander - UIS - \$77.089,7, Área Metropolitana del Valle de Aburra \$64.889,0 y la Universidad de Cundinamarca \$51.464,2.

Por otro lado se registran disminuciones relevantes en el Patrimonio institucional incorporado por \$338.963,6, descenso representado en gran medida por el Instituto de Desarrollo Urbano.

El Resultado del ejercicio a junio de 2012 asciende a \$16.204.384,2, registrando un incremento de \$5.835.919,3, es decir el 56,3% respecto al periodo diciembre de 2011.

2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial a 30 de junio de 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 30 de junio de 2011.

Tabla 2-4

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2012		JUN - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
INGRESOS	47.702.802,3	67,0	42.171.752,8	69,6	5.531.049,4	13,1
Transferencias	15.764.843,3	33,0	12.804.953,1	30,4	2.959.890,3	23,1
Ingresos fiscales	14.038.352,2	29,4	14.220.375,4	33,7	(182.023,2)	(1,3)
Venta de servicios	11.998.824,6	25,2	11.831.316,3	28,1	167.508,3	1,4
Otros ingresos	6.550.969,6	13,7	4.185.748,4	9,9	2.365.221,3	56,5
Venta de bienes	289.187,7	0,6	271.025,8	0,6	18.161,8	6,7
Operaciones interinstitucionales	273.826,1	0,6	148.573,7	0,4	125.252,4	84,3
Administración del sistema general de pensiones	19.971,0	0,0	9.704,2	0,0	10.266,8	105,8
Ajustes por inflación	57,9	0,0	0,1	0,0	(0,0)	(19,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(1.233.230,2)	(2,6)	(1.300,0)	(3,1)	66,8	(5,1)
GASTOS	21.733.280,2	100,0	23.307.411,2	100,0	-1.574.130,9	(6,8)
Gasto público social	10.701.779,5	49,2	11.740.988,6	50,4	(1.039.209,1)	(8,9)
De administración	7.541.936,8	34,7	7.664.124,6	32,9	(122.187,8)	(1,6)
Otros gastos	2.618.230,5	12,0	2.846.969,8	12,2	(228.739,3)	(8,0)
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.312.449,1	6,0	1.196.613,5	5,1	115.835,6	9,7
De operación	938.871,3	4,3	1.193.145,5	5,1	(254.274,2)	(21,3)
Transferencias	301.708,8	1,4	266.281,1	1,1	35.427,7	13,3
Operaciones interinstitucionales	129.346,9	0,6	71.540,5	0,3	57.806,4	80,8
Participación del interés minoritario en los resultados	207.616,5	1,0	129.393,4	0,6	78.223,1	60,5
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(2.018.659,1)	(9,3)	(1.801.645,8)	(7,7)	(217.013,3)	12,0
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	9.765.137,8	100,0	9.392.166,4	100,0	372.971,5	4,0
Costo de ventas de servicios	9.260.097,2	94,8	8.848.417,3	94,2	411.679,9	4,7
Costo de operación de servicios	326.489,7	3,3	228.101,0	2,4	98.388,8	43,1
Costo de ventas de bienes	178.550,9	1,8	315.648,1	3,4	(137.097,2)	(43,4)
RESULTADO CONSOLIDADO	16.204.384,2		9.472.175,3		6.732.208,9	

2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

El resultado consolidado del nivel territorial a 30 de junio 2012 presenta la suma de \$16.204.384,2, con un incremento de \$6.732.208,9, con relación al mismo periodo de 2011.

Los mayores resultados del ejercicio se encuentran explicados por: Bogotá D.C. \$2.399.778,2, Empresas Públicas de Medellín \$1.086.375,3, Medellín \$756.010,9, Gobernación de Boyacá \$686.516,8, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$605.428,1 y Santiago de Cali \$561.181,8.

Mientras que las entidades que presentan las mayores pérdidas son las siguientes: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$86.399,4, Fondo Financiero Distrital de Salud \$56.414,4, Montería \$44.361,1, Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid \$23.130,6, U.A.E. de Salud de Arauca \$22.426,9 y Empresa de Servicios Varios de Cali - en Liquidación \$19.131,6.

2.3.2 Ingresos

Los Ingresos consolidados de las entidades que conforman el nivel territorial registran un valor de \$47.702.802,3, a junio de 2012 mostrando un aumento de \$5.531.049,4, equivalente al 13,1% con respecto a 30 de junio de 2011, los grupos que aportan a este incremento son: las Transferencias con \$2.959.890,3 y los Otros ingresos por \$2.365.221,3.

El grupo de las Transferencias presenta el saldo más importante dentro de la estructura de los Ingresos por \$ 15.764.843,3, representando el 33,0% del total de estos, la cuenta que presenta el mayor valor corresponde a Sistema general de participaciones por \$11.707.056,4, siendo Bogotá D.C. \$827.059,9, Gobernación de Antioquia \$486.179,1, Medellín \$379.380,5, Santiago de Cali \$295.267,9, Gobernación del Valle del Cauca \$258.690,3, Gobernación de Cundinamarca \$246.170,0, y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$239.328,1, las entidades que registran las mayores cifras.

La variación positiva del grupo de las Transferencias por \$2.959.890,3 se explica principalmente por el incremento en los grupos, Sistema general de regalías por \$1.209.460,6, entre las entidades con mayores variaciones positivas se encuentran: Gobernación de Santander \$98.758,8, Gobernación del Casanare \$96.247,4, Gobernación de Boyacá \$87.718,0, Gobernación del Atlántico \$84.400,0, Gobernación del Meta \$80.932,2 y la Gobernación de Risaralda \$54.755,9; y por el grupo Sistema general de participaciones por \$1.119.796,3, cuyas principales entidades corresponden a: Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$128.334,0, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$81.441,1, Gobernación del Valle del Cauca \$68.351,9, Gobernación de Caldas \$68.153,9, Bogotá D.C. \$66.135,1, y Quibdó \$48.870,5.

El grupo de los Ingresos fiscales registra un valor de \$14.038.352,2, participando con el 29,4% de los Ingresos totales, donde el concepto más significativo pertenece a los Ingresos Tributarios por \$11.070.546,9, siendo Bogotá D.C. \$3.441.843,0, Medellín \$604.726,1, Santiago de Cali \$495.039,2, Gobernación de Antioquia \$459.873,8, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural \$347.294,8 y la Gobernación de Cundinamarca \$331.980,4, las entidades que registran los mayores montos. Le sigue en su orden los Ingresos no tributarios por \$2.540.484,5, siendo las entidades más significativas Bogotá D.C. \$390.472,8, Medellín \$353.678,1, Santiago de Cali \$261.703,6, Gobernación de Cundinamarca \$88.531,6, Gobernación de Santander \$63.847,7 y la Gobernación del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina \$58.554,6

Este grupo a junio 2012, muestra una disminución de \$182.023,2 con relación al mismo periodo en el 2011, generado por la variación negativa en los Ingresos no tributarios de \$2.375.531,0, las entidades con las mayores variaciones negativas son las siguientes: Gobernación del Meta \$494.097,6, Gobernación del Casanare \$438.807,2, Instituto de Desarrollo Urbano \$133.200,5, Gobernación de la Guajira \$126.420,9, Gobernación de Santander \$122.499,5, Gobernación del Cesar \$95.529,0. Por el contrario los Ingresos tributarios y las Regalías muestran una variación positiva de \$1.289.970,9 y \$878.809,4 respectivamente.

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

Tabla 2-5

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Millones de pesos						
CONCEPTO	JUN - 2012		JUN - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	3.837.987,3	34,7	3.104.320,4	31,7	733.666,9	23,6
Impuesto de industria y comercio	3.147.001,9	28,4	2.724.056,4	27,9	422.945,5	15,5
Impuesto sobre vehículos automotores	847.164,1	7,7	819.278,2	8,4	27.885,9	3,4
Impuesto al consumo de cerveza	757.383,2	6,8	720.375,7	7,4	37.007,5	5,1
Sobretasa a la gasolina	673.383,3	6,1	664.801,2	6,8	8.582,2	1,3
Impuesto de registro	362.525,8	3,3	326.911,8	3,3	35.614,0	10,9
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	216.938,5	2,0	239.939,0	2,5	(23.000,5)	(9,6)
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	189.838,8	1,7	182.256,9	1,9	7.581,8	4,2
Impuesto de avisos, tableros y vallas	166.416,5	1,5	152.513,6	1,6	13.902,9	9,1
Impuesto a la venta de cerveza 8%	127.883,9	1,2	105.327,7	1,1	22.556,2	21,4
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	126.617,7	1,1	110.562,5	1,1	16.055,1	14,5
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	113.101,7	1,0	158.723,7	1,6	(45.622,1)	(28,7)
Sobretasa al acpm	109.950,4	1,0	88.193,7	0,9	21.756,6	24,7
IVA de licores a productores	103.636,2	0,9	117.843,1	1,2	(14.206,8)	(12,1)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	58.190,7	0,5	46.781,7	0,5	11.409,1	24,4
Otros impuestos municipales	41.811,2	0,4	74.843,0	0,8	(33.031,8)	(44,1)
Otros impuestos departamentales	32.442,3	0,3	29.681,1	0,3	2.761,2	9,3
Sobretasa bomberil	26.486,5	0,2	7.769,9	0,1	18.716,6	...
Impuesto a degüello de ganado mayor	24.337,9	0,2	22.285,6	0,2	2.052,4	9,2
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	15.814,4	0,1	1.529,7	0,0	14.284,7	933,8
Otros impuestos distritales	13.147,0	0,1	27.913,5	0,3	(14.766,5)	(52,9)
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	13.036,9	0,1	18.028,5	0,2	(4.991,6)	(27,7)
Impuesto de circulación y tránsito	11.600,5	0,1	1.732,4	0,0	9.868,1	569,6
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	7.870,1	0,1	5.974,3	0,1	1.895,9	31,7
Impuesto a loterías foráneas	7.621,8	0,1	7.974,9	0,1	(353,2)	(4,4)
Impuesto unificado de azar y espectáculos	7.484,1	0,1	1.500,2	0,0	5.983,9	...
Impuesto de transporte de hidrocarburos	7.454,9	0,1	367,2	0,0	7.087,7	...
Impuesto a la gasolina y acpm	6.718,5	0,1	5.411,1	0,1	1.307,4	24,2
Impuesto de espectáculos públicos	4.138,4	0,0	4.633,3	0,0	(494,9)	(10,7)
Impuesto a publicidad exterior visual	3.556,7	0,0	1.856,1	0,0	1.700,6	91,6
Impuesto a degüello de ganado menor	2.416,0	0,0	1.925,6	0,0	490,4	25,5
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	2.415,1	0,0	1.020,5	0,0	1.394,6	136,7
Impuesto por la ocupación de vías	2.271,5	0,0	1.522,4	0,0	749,0	49,2
Impuesto por el uso del subsuelo	1.761,4	0,0	2.545,9	0,0	(784,5)	(30,8)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	141,7	0,0	174,9	0,0	(33,2)	(19,0)
TOTAL	11.070.546,9	100,0	9.780.576,0	100,0	1.289.970,9	13,2

Por último se encuentra el grupo de Venta de servicios por \$11.998.824,6, el concepto que registra el mayor saldo es el de Servicio de energía por \$3.387.492,9, suma representada por Empresas publicas de Medellín \$2.041.938,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$390.813,9, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$339.509,2, Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.- \$240.141,0, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$219.191,7 y E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A. \$84.285,2.

Sigue en orden de importancia la cuenta Venta de servicios de salud con \$3.066.704,7, entre las entidades que presentan las cifras más altas están: Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$84.526,0, E.S.E. Hospital General de Medellín \$84.226,6, E.S.E. Metrosalud \$65.552,1, E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo -

Neiva \$62.156,3 y E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué \$62.094,2; también sobresale la cuenta Servicio de telecomunicaciones por \$1.697.007,1, siendo E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$700.783,9, E.S.P. Empresa de telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$656.778,7, E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$113.598,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$101.779,5 y E.S.P. EDATEL S.A. \$80.142,3, las entidades con los mayores valores.

El incremento en el grupo de Venta de servicios por \$167.508,3 esta dado principalmente por la variación positiva en la cuenta Servicios de energía por \$272.060,3, las entidades que muestran estas variaciones positivas son: Empresas Públicas de Medellín \$153.888,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$42.372,4 y la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$37.793,3.

Finalmente el grupo de Otros ingresos registra un crecimiento de \$2.365.221,3, debido al incremento entre otros del concepto Ajuste de ejercicios anteriores por \$997.430,2, donde las entidades más relevantes son: Gobernación de Boyacá \$489.658,0, Bogotá D.C. \$308.072,2 y Santiago de Cali \$195.975,1. Otra cuenta con un incremento importante son los Ingresos financieros por \$709.804,8, las variaciones más altas las presentan E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$305.776,9, Gobernación de Cundinamarca \$141.792,1, Bogotá D.C. \$45.149,2, Gobernación del Cesar \$37.330,9, Santiago de Cali \$31.277,6 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$30.236,0.

2.3.3 Gastos

A junio de 2012 los Gastos consolidados del Nivel Territorial registran la suma de \$21.733.280,2, presentando una disminución de \$1.574.130,9, con relación al mismo periodo en el 2011, lo cual equivale al 6,8%, variación negativa dada principalmente por el descenso en el Gasto público social por \$1.039.209,1.

Dentro de la estructura de los gastos consolidados se resalta la participación del Gasto público social por \$10.701.779,5, es decir el 49,2% del total del gasto en las entidades territoriales, siendo el gasto para la Educación el más significativo por \$4.761.080,9, se resaltan las siguientes entidades: Gobernación de Antioquia \$272.809,2, Bogotá D.C. \$173.863,3, Gobernación del Cauca \$162.724,0, Gobernación del Valle del Cauca \$161.645,0, Santiago de Cali \$161.628,6, Gobernación del Cesar \$160.014,4 y la Gobernación de Nariño \$158.949,4. El gasto destinado a la Salud también es importante dentro del Gasto social con \$3.496.397,0, las entidades con mayores cifras corresponden a el Fondo Financiero Distrital de Salud \$549.443,9, Medellín \$175.512,5, Santiago de Cali \$139.089,8, Gobernación de Antioquia \$134.679,6, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$87.399,9 y la Gobernación de Cundinamarca \$86.806,9.

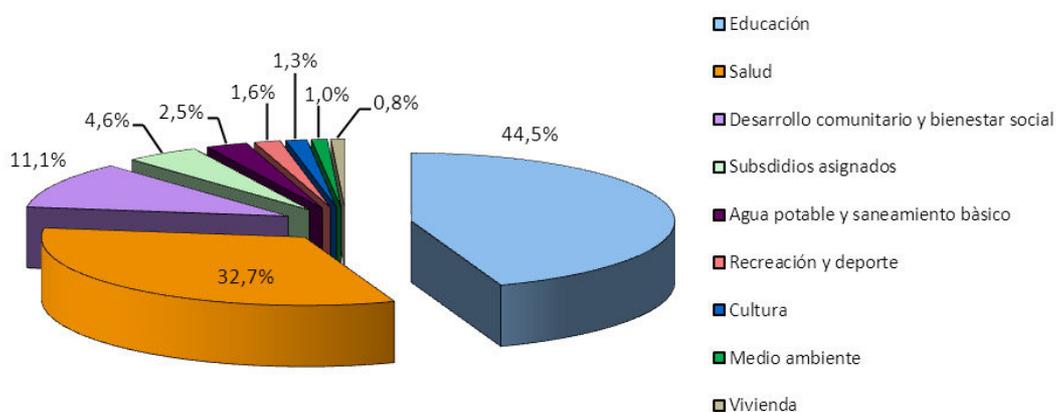
El gasto en Desarrollo comunitario y bienestar social aporta un saldo de \$1.185.921,9, donde Bogotá D.C. \$331.717,6, Medellín \$92.329,5, Instituto de Infraestructura y

Concesiones de Cundinamarca \$74.362,7, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$43.028,1, Gobernación de Santander \$28.319,8, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$22.729,9 y Santiago de Cali \$22.322,6, reportan los mayores montos.

El Gasto público social registra una variación negativa de \$1.039.209,1, explicada en la disminución de varios conceptos: Gasto para la Educación por \$461.685,7, siendo las entidades con las mayores variaciones negativas: Gobernación de Bolívar \$80.035,2, Gobernación del Valle del Cauca \$65.541,6, Gobernación de Santander \$65.311,3, Gobernación de Boyacá \$44.880,8, Gobernación del Tolima \$34.933,4, Riohacha \$33.354,5 y la Gobernación del Magdalena \$31.079,4; Agua potable y saneamiento básico por \$268.186,9, entre las entidades que presentan las mayores disminuciones se encuentran: Puerto Gaitán \$23.513,0, Sabana de Torres \$18.914,3, Gobernación del Casanare \$12.116,5, Maní \$11.420,9, Saravena \$9.145,3, Gobernación de Santander \$8.540,8 y Villavicencio \$7.419,3; y Desarrollo comunitario y bienestar social por \$237.030,2, donde Bogotá D.C. \$52.854,3, Gobernación del Casanare \$34.120,7, Gobernación de Santander \$32.405,6, Medellín \$18.897,0, Gobernación del Valle del Cauca \$18.070,8 y la Gobernación de Cundinamarca \$17.507,8, presentan las mayores variaciones negativas.

Gráfica 2-1

GASTO PÚBLICO SOCIAL



Otro concepto significativo dentro del Gasto corresponde a los gastos de Administración por \$ 7.541.936,8, las cuentas que aportan mayores saldos son: Sueldos y salarios por \$2.748.650,6, siendo Bogotá D.C. \$297.942,7, Gobernación de Bolívar \$115.171,5, Empresas Públicas de Medellín \$87.919,9, Gobernación de Antioquia \$55.050,7, Santiago de Cali \$51.888,1, y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$43.186,0, las entidades que registran las mayores cifras; las Contribuciones imputadas por \$2.194.974,6, saldo explicado por Gobernación de Antioquia \$262.971,1, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$184.608,2, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$147.169,2, Medellín \$127.676,7, Santiago de Cali \$102.485,4 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$75.063,1 y los gastos Generales por \$1.773.574,1, Bogotá D.C. \$157.858,9, Universidad de Antioquia \$98.964,9, Empresas

Públicas de Medellín \$87.423,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$42.061,0, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$40.711,0 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$33.227,6 presentan los mayores valores.

Los gastos de Administración presentan para junio 2012 un descenso en \$122.187,8, generado principalmente por la disminución en los gastos Generales por \$272.272,1, siendo las entidades con mayores disminuciones, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$54.645,0, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$52.160,1, Gobernación de Antioquia \$46.111,4, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$43.626,7 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$23.542,9. Mientras la cuenta Sueldos y salarios presenta una variación positiva por \$149.209,8, cifra explicada por: Gobernación de Bolívar \$81.015,4, Bogotá D.C. \$17.811,6, Empresas Públicas de Medellín \$8.022,5, Medellín \$7.892,9, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$5.498,9, Gobernación de Boyacá \$4.865,0.

Por último, los Otros gastos reportan un saldo de \$2.618.230,5, donde la cuenta con el saldo más alto corresponde a Intereses por \$924.018,8, las entidades más sobresalientes son Empresas Públicas de Medellín \$195.887,3, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$109.191,8, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$72.640,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$61.177,4, Bogotá D.C. \$60.532,2, y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$47.656,5. Le sigue en orden de importancia el concepto Ajuste de ejercicios anteriores por \$582.648,1, siendo Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$67.873,8, Fondo Financiero Distrital de Salud \$50.117,9, Gobernación del Tolima \$46.737,0, Medellín \$34.050,9, Soacha \$33.757,2, Gobernación de Boyacá \$24.354,1 y Bogotá D.C. \$24.045,5 las entidades que presentan los mayores montos; y Otros gastos ordinarios por \$380.071,4, valor generado en gran parte por Bogotá D.C. \$56.233,8, Gobernación de Antioquia \$21.011,3, Medellín \$20.894,0, E.S.E. Red de Salud del Oriente \$11.673,9, Empresas Públicas de Medellín \$9.154,6, Girardota \$7.170,4 y Santiago de Cali \$5.887,6.

2.3.4 Costos de ventas y Operación

A junio 2012, los Costos de venta y operación ascienden a un saldo de \$9.765.137,8, presentando un incremento de \$372.971,5, equivalente al 4,0% frente a junio de 2011, esta variación positiva se debe fundamentalmente al incremento en el Costo de ventas de servicios por \$411.679,9, siendo el concepto con mayor variación el de Servicios públicos con \$168.318,9, aumento explicado en su mayoría por Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. por \$155.443,4.; y la cuenta de Servicios educativos también presenta una variación significativa por \$137.213,0, crecimiento representado en gran parte por Bogotá D.C. \$60.501,6, Medellín \$16.205,5, Universidad Industrial de Santander - UIS - \$14.070,9, Universidad del Valle \$11.215,1, Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid \$9.197,4 y la Universidad de Cartagena \$6.396,2. Mientras se presenta un descenso en el Costo de ventas de bienes por \$137.097,2.

En la estructura de los Costos de ventas y operación el grupo más relevante pertenece al Costo de ventas de servicios por \$9.260.097,2, representando el 94,8% del total de los Costos de ventas y operación, las principales entidades son: Empresas Públicas de Medellín \$1.272.884,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$726.568,8, Bogotá D.C. \$560.735,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$473.715,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogota S.A. \$472.622,9 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$322.361,5.

Le sigue el Costo de operación de servicios por \$326.489,7, donde E.P.S.-S Capital Salud S.A.S. \$99.550,0, E.P.S. Convida \$54.431,3, E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y la Guajira \$39.816,5, E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$38.603,5, Instituto para el desarrollo de Antioquia -idea- \$19.613,6 y Beneficencia de Antioquia \$18.970,4 registran los mayores valores.



ANEXOS

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 2-6

**SITUACIÓN FINANCIERA
GOBERNACIONES**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%
1	CUNDINAMARCA	6.475.895,2	6.167.778,1	308.117,0	5,0	1.377.234,3	1.376.876,5	357,7	0,0	5.098.660,9	4.790.901,6	307.759,3	6,4
2	VALLE DEL CAUCA	5.508.642,3	5.132.259,4	376.382,9	7,3	1.040.856,9	1.025.664,1	15.192,8	1,5	4.467.785,3	4.106.595,3	361.190,0	8,8
3	ANTIOQUIA	5.316.004,5	4.862.459,2	453.545,2	9,3	1.640.878,3	1.379.627,0	261.251,3	18,9	3.675.126,2	3.482.832,2	192.294,0	5,5
4	META	3.888.601,5	3.543.963,5	344.638,0	9,7	941.573,9	925.046,3	16.527,6	1,8	2.947.027,6	2.618.917,2	328.110,4	12,5
5	CASANARE	3.342.914,0	3.240.710,6	102.203,4	3,2	217.063,2	298.612,4	(81.549,2)	(27,3)	3.125.850,8	2.942.098,1	183.752,6	6,2
6	SANTANDER	3.050.392,3	2.829.848,4	220.543,9	7,8	693.824,5	742.019,7	(48.195,3)	(6,5)	2.356.567,8	2.087.828,6	268.739,2	12,9
7	ARAUCA	1.856.111,7	1.756.903,9	99.207,8	5,6	44.775,6	183.022,3	(138.246,6)	(75,5)	1.811.336,1	1.573.881,6	237.454,4	15,1
8	ATLANTICO	1.762.341,1	1.569.132,2	193.208,9	12,3	939.655,3	858.250,7	81.404,6	9,5	822.685,8	710.881,5	111.804,3	15,7
9	BOYACÁ	1.469.874,5	1.274.291,8	195.582,8	15,3	915.862,0	1.395.690,0	(479.828,0)	(34,4)	554.012,5	(121.398,3)	675.410,8	(...)
10	CALDAS	1.336.387,7	1.235.263,3	101.124,4	8,2	405.804,1	406.680,6	(876,5)	(0,2)	930.583,6	828.582,7	102.000,9	12,3
11	HUILA	1.178.803,1	1.129.487,4	49.315,7	4,4	102.597,7	243.029,3	(140.431,6)	(57,8)	1.076.205,4	886.458,1	189.747,3	21,4
12	CESAR	1.131.849,9	1.007.484,5	124.365,3	12,3	204.357,8	189.191,3	15.166,5	8,0	927.492,1	818.293,2	109.198,9	13,3
13	BOLIVAR	1.018.815,0	959.949,7	58.865,2	6,1	364.696,4	339.844,4	24.851,9	7,3	654.118,6	620.105,3	34.013,3	5,5
14	TOLIMA	996.167,9	903.381,0	92.786,9	10,3	786.737,9	764.532,5	22.205,4	2,9	209.430,0	138.848,5	70.581,5	50,8
15	CÓRDOBA	942.738,6	711.260,9	231.477,7	32,5	964.455,8	937.321,7	27.134,2	2,9	(21.717,2)	(226.060,7)	204.343,5	(90,4)
16	RISARALDA	854.991,5	896.592,9	(41.601,4)	(4,6)	241.306,3	165.929,2	75.377,1	45,4	613.685,2	730.663,7	(116.978,5)	(16,0)
17	LA GUAJIRA	822.272,4	814.700,3	7.572,1	0,9	364.790,4	408.127,9	(43.337,5)	(10,6)	457.482,0	406.572,4	50.909,6	12,5
18	CAUCA	740.525,4	603.088,7	137.436,7	22,8	437.413,7	415.080,3	22.333,4	5,4	303.111,8	188.008,4	115.103,3	61,2
19	NORTE DE SANTANDER	684.968,3	646.600,0	38.368,2	5,9	424.024,6	440.592,1	(16.567,5)	(3,8)	260.943,7	206.008,0	54.935,7	26,7
20	NARIÑO	646.201,7	634.565,2	11.636,5	1,8	309.269,5	326.745,0	(17.475,5)	(5,3)	336.932,2	307.820,2	29.112,0	9,5
21	SUCRE	473.746,4	323.857,8	149.888,5	46,3	285.520,1	271.246,6	14.273,5	5,3	188.226,2	52.611,2	135.615,0	257,8
22	MAGDALENA	468.879,2	433.392,1	35.487,2	8,2	209.027,0	221.293,8	(12.266,8)	(5,5)	259.852,2	212.098,2	47.754,0	22,5
23	PUTUMAYO	458.588,1	441.286,4	17.301,7	3,9	55.873,9	63.949,9	(8.076,0)	(12,6)	402.714,2	377.336,5	25.377,7	6,7
24	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	420.568,5	363.271,5	57.297,0	15,8	31.540,1	38.793,3	(7.253,2)	(18,7)	389.028,4	324.478,2	64.550,2	19,9
25	QUIINDIO	357.932,7	322.094,4	35.838,3	11,1	116.198,4	112.896,6	3.301,8	2,9	241.734,2	209.197,7	32.536,5	15,6
26	GUAVIARE	295.028,4	245.010,2	50.018,2	20,4	51.663,1	50.733,2	930,0	1,8	243.365,3	194.277,1	49.088,2	25,3
27	GUAINIÁ	282.947,1	203.341,9	79.605,2	39,1	99.666,8	49.054,9	50.611,9	103,2	183.280,3	154.287,0	28.993,3	18,8
28	CAQUETÁ	236.259,9	200.996,8	35.263,1	17,5	47.105,1	38.119,2	8.985,9	23,6	189.154,8	162.877,6	26.277,2	16,1
29	AMAZONAS	177.676,6	167.896,2	9.780,4	5,8	90.825,4	84.017,8	6.807,6	8,1	86.851,2	83.878,4	2.972,8	3,5
30	VICHADA	128.851,5	120.151,9	8.699,7	7,2	4.901,9	5.010,4	(108,5)	(2,2)	123.949,7	115.141,4	8.808,2	7,6
31	VAUPES	127.081,9	117.214,8	9.867,1	8,4	42.819,8	36.780,1	6.039,7	16,4	84.262,0	80.434,7	3.827,4	4,8
32	CHOCÓ	91.724,6	54.475,5	37.249,0	68,4	107.627,3	78.658,3	28.969,0	36,8	(15.902,7)	(24.182,8)	8.280,1	(34,2)
TOTAL		46.543.783,3	42.912.710,5	3.631.072,9	8,5	13.559.947,1	13.872.437,5	(312.490,4)	(2,3)	32.983.836,3	29.040.272,9	3.943.563,3	13,6

Tabla 2-7

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%
1	ANTIOQUIA	1.310.980,9	1.342.930,7	(31.949,9)	(2,4)	1.156.632,2	976.879,9	179.752,3	18,4	154.348,7	366.050,8	(211.702,1)	(57,8)
2	BOYACÁ	984.236,5	406.636,5	577.600,0	142,0	297.719,7	585.031,9	(287.312,2)	(49,1)	686.516,8	(178.395,4)	864.912,2	...
3	CUNDINAMARCA	827.109,4	622.786,9	204.322,5	32,8	508.294,1	513.454,4	(5.160,3)	(1,0)	318.815,2	109.332,5	209.482,8	191,6
4	VALLE DEL CAUCA	735.526,5	576.476,0	159.050,5	27,6	337.970,1	517.973,8	(180.003,7)	(34,8)	397.556,4	58.502,2	339.054,2	...
5	META	556.560,8	728.717,1	(172.156,2)	(23,6)	212.259,5	257.304,6	(45.045,1)	(17,5)	344.301,3	471.412,5	(127.111,2)	(27,0)
6	SANTANDER	526.259,0	933.674,8	(407.415,8)	(43,6)	346.849,4	467.764,7	(120.915,3)	(25,8)	179.409,6	465.910,1	(286.500,5)	(61,5)
7	CÓRDOBA	422.355,3	287.500,4	134.854,9	46,9	241.206,9	418.310,1	(177.103,2)	(42,3)	181.148,4	(130.809,7)	311.958,1	...
8	TOLIMA	392.898,0	358.787,2	34.110,8	9,5	312.681,7	384.607,9	(71.926,2)	(18,7)	80.216,4	(25.820,6)	106.037,0	...
9	ATLANTICO	378.132,6	318.720,4	59.412,2	18,6	210.907,2	305.313,1	(94.405,9)	(30,9)	167.225,4	13.407,3	153.818,0	...
10	BOLIVAR	366.087,3	340.353,8	25.733,5	7,6	283.734,7	280.787,6	2.947,1	1,0	82.352,6	59.566,2	22.786,4	38,3
11	CESAR	359.530,5	334.822,0	24.708,5	7,4	250.213,0	262.048,1	(11.835,1)	(4,5)	109.317,5	72.773,9	36.543,6	50,2
12	CASANARE	330.453,2	563.993,4	(233.540,2)	(41,4)	154.293,0	274.236,2	(119.943,2)	(43,7)	176.160,2	289.757,2	(113.597,0)	(39,2)
13	ARAUCA	312.060,6	190.435,8	121.624,8	63,9	69.996,8	127.659,9	(57.663,1)	(45,2)	242.063,8	62.775,9	179.287,9	...
14	CAUCA	299.549,0	288.485,6	11.063,4	3,8	233.831,2	308.194,0	(74.362,8)	(24,1)	65.717,8	(19.708,5)	85.426,3	...
15	SUCRE	298.171,2	180.872,4	117.298,9	64,9	161.724,6	176.763,8	(15.039,1)	(8,5)	136.446,6	4.108,6	132.338,0	...
16	HUILA	284.158,2	282.272,1	1.886,1	0,7	178.157,2	231.756,3	(53.599,1)	(23,1)	106.001,0	50.515,8	55.485,2	109,8
17	CALDAS	262.425,5	278.780,7	(16.355,2)	(5,9)	156.059,3	148.944,0	7.115,2	4,8	106.366,2	129.836,7	(23.470,5)	(18,1)
18	NARIÑO	234.881,8	235.446,4	(564,6)	(0,2)	205.455,3	251.326,8	(45.871,5)	(18,3)	29.426,5	(15.880,4)	45.306,9	...
19	NORTE DE SANTANDER	231.630,0	226.711,8	4.918,2	2,2	176.718,1	220.413,6	(43.695,5)	(19,8)	54.911,9	6.298,2	48.613,7	...
20	MAGDALENA	223.849,1	208.557,1	15.292,0	7,3	143.350,5	188.552,3	(45.201,8)	(24,0)	80.498,6	20.004,8	60.493,8	...
21	RISARALDA	214.355,4	135.258,6	79.096,8	58,5	182.339,4	147.031,7	35.307,7	24,0	32.016,0	(11.773,1)	43.789,1	...
22	LA GUAJIRA	212.143,2	272.442,2	(60.298,9)	(22,1)	129.964,5	183.982,6	(54.018,1)	(29,4)	82.178,7	88.459,6	(6.280,8)	(7,1)
23	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	127.238,6	34.986,4	92.252,2	...	48.344,5	22.512,9	25.831,6	114,7	78.894,1	12.473,5	66.420,6	...
24	PUTUMAYO	116.956,6	138.996,1	(22.039,5)	(15,9)	91.392,3	76.923,3	14.469,0	18,8	25.564,3	62.072,8	(36.508,5)	(58,8)
25	QUINDIO	104.010,0	111.314,1	(7.304,2)	(6,6)	56.762,9	56.534,7	228,3	0,4	47.247,0	54.779,5	(7.532,4)	(13,8)
26	CHOCÓ	103.894,7	99.390,8	4.503,9	4,5	97.819,2	87.017,2	10.802,0	12,4	6.075,5	12.373,6	(6.298,1)	(50,9)
27	CAQUETÁ	103.220,2	68.224,7	34.995,5	51,3	80.045,1	70.790,4	9.254,7	13,1	23.175,1	(2.565,7)	25.740,7	...
28	GUAINIA	101.251,0	28.068,2	73.182,8	...	71.055,5	25.570,6	45.484,9	177,9	30.195,5	2.497,5	27.697,9	...
29	GUAVIARE	83.663,3	44.044,1	39.619,3	90,0	33.639,7	36.585,0	(2.945,3)	(8,1)	50.023,7	7.459,1	42.564,6	...
30	AMAZONAS	53.031,1	40.885,9	12.145,2	29,7	49.988,0	38.708,0	11.280,0	29,1	3.043,1	2.178,0	865,1	39,7
31	VICHADA	37.604,0	39.189,0	(1.585,0)	(4,0)	28.429,9	31.825,6	(3.395,7)	(10,7)	9.174,1	7.363,4	1.810,7	24,6
32	VAUPÉS	25.379,5	47.749,5	(22.370,0)	(46,8)	19.727,4	20.938,4	(1.211,0)	(5,8)	5.652,1	26.811,1	(21.159,0)	(78,9)
TOTAL		10.619.603,1	9.767.510,8	852.092,3	8,7	6.527.563,1	7.695.743,5	(1.168.180,4)	(15,2)	4.092.040,1	2.071.767,3	2.020.272,7	97,5

42

Tabla 2-8

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	25.218.858,5	21.318.809,0	3.900.049,5	18,3	2.534.606,9	2.510.656,1	23.950,8	1,0	22.684.251,6	18.808.152,9	3.876.098,7	20,6
2	MEDELLÍN	10.813.886,6	10.197.123,5	616.763,1	6,0	1.774.576,4	1.717.662,1	56.914,3	3,3	9.039.310,1	8.479.461,4	559.848,7	6,6
3	SANTIAGO DE CALI	6.276.990,7	5.719.696,5	557.294,2	9,7	1.778.157,1	1.791.058,8	(12.901,7)	(0,7)	4.498.833,6	3.928.637,7	570.195,9	14,5
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	4.726.944,6	4.392.954,6	333.990,0	7,6	1.173.151,4	1.178.068,9	(4.917,5)	(0,4)	3.553.793,2	3.214.885,7	338.907,5	10,5
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.027.770,9	2.706.999,7	320.771,2	11,8	1.449.121,6	1.349.834,2	99.287,4	7,4	1.578.649,3	1.357.165,5	221.483,8	16,3
6	BUCARAMANGA	1.913.233,7	1.302.097,4	611.136,4	46,9	182.574,5	122.988,5	59.586,0	48,4	1.730.659,2	1.179.108,9	551.550,4	46,8
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.383.244,9	1.117.955,9	265.289,0	23,7	354.751,2	342.219,6	12.531,6	3,7	1.028.493,7	775.736,3	252.757,5	32,6
8	PEREIRA	1.117.139,9	1.039.779,6	77.360,3	7,4	212.671,2	219.389,7	(6.718,5)	(3,1)	904.468,8	820.390,0	84.078,8	10,2
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	931.098,7	736.371,8	194.726,9	26,4	535.275,4	527.597,1	7.678,4	1,5	395.823,2	208.774,7	187.048,5	89,6
10	ARMENIA	876.763,9	735.727,3	141.036,6	19,2	163.340,5	151.872,1	11.468,4	7,6	713.423,5	583.855,3	129.568,2	22,2
11	MANIZALES	827.303,2	687.043,4	140.259,8	20,4	190.980,9	199.707,2	(8.726,3)	(4,4)	636.322,3	487.336,2	148.986,1	30,6
12	ARAUCA	745.149,7	715.216,8	29.932,9	4,2	72.962,0	73.788,2	(826,2)	(1,1)	672.187,7	641.428,5	30.759,1	4,8
13	IBAGUE	694.525,2	622.933,2	71.592,0	11,5	162.701,6	169.115,8	(6.414,2)	(3,8)	531.823,6	453.817,5	78.006,2	17,2
14	NEIVA	664.881,5	578.401,9	86.479,6	15,0	95.755,3	97.677,7	(1.922,4)	(2,0)	569.126,1	480.724,2	88.402,0	18,4
15	POPAYÁN	651.117,5	560.477,8	90.639,7	16,2	143.393,8	131.454,5	11.939,3	9,1	507.723,7	429.023,3	78.700,4	18,3
16	SAN JUAN DE PASTO	637.924,8	573.829,6	64.095,2	11,2	40.757,6	44.257,8	(3.500,2)	(7,9)	597.167,3	529.571,8	67.595,4	12,8
17	VILLAVICENCIO	633.761,7	567.382,8	66.378,9	11,7	169.443,0	182.141,1	(12.698,0)	(7,0)	464.318,7	385.241,7	79.076,9	20,5
18	YOPAL	544.083,1	496.301,7	47.781,4	9,6	111.869,1	115.252,3	(3.383,2)	(2,9)	432.214,0	381.049,4	51.164,6	13,4
19	VALLEDUPAR	544.073,6	491.830,3	52.243,3	10,6	128.405,6	130.134,0	(1.728,4)	(1,3)	415.668,0	361.696,3	53.971,7	14,9
20	MONTERÍA	409.420,5	413.032,1	(3.611,6)	(0,9)	218.446,1	174.520,0	43.926,1	25,2	190.974,4	238.512,1	(47.537,6)	(19,9)
21	SINCELEJO	402.100,0	350.337,7	51.762,3	14,8	158.918,1	152.461,3	6.456,8	4,2	243.181,8	197.876,4	45.305,4	22,9
22	TUNJA	386.433,2	357.093,5	29.339,7	8,2	101.271,1	90.746,3	10.524,8	11,6	285.162,1	266.347,2	18.814,9	7,1
23	QUIBDÓ	225.197,8	216.205,9	8.991,9	4,2	23.484,6	21.096,4	2.388,2	11,3	201.713,2	195.109,5	6.603,7	3,4
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	150.029,3	135.895,6	14.133,7	10,4	84.162,9	90.514,8	(6.352,0)	(7,0)	65.866,4	45.380,8	20.485,6	45,1
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	72.966,0	69.168,5	3.797,5	5,5	12.556,9	11.959,7	597,1	5,0	60.409,1	57.208,8	3.200,3	5,6
26	MITU	49.143,2	42.766,2	6.377,0	14,9	26.992,7	23.316,8	3.675,9	15,8	22.150,5	19.449,4	2.701,1	13,9
27	PUERTO INÍRIDA	46.767,5	47.171,7	(404,2)	(0,9)	15.875,4	16.479,8	(604,4)	(3,7)	30.892,1	30.691,9	200,2	0,7
28	LETICIA	44.447,9	40.558,8	3.889,0	9,6	18.658,7	17.061,5	1.597,2	9,4	25.789,2	23.497,4	2.291,8	9,8
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	44.263,6	33.647,3	10.616,3	31,6	14.503,8	13.830,7	673,2	4,9	29.759,8	19.816,7	9.943,1	50,2
30	PUERTO CARREÑO	10.006,3	9.306,2	700,1	7,5	317,8	780,7	(462,9)	(59,3)	9.688,5	8.525,5	1.163,0	13,6
31	RIOHACHA		281.796,1	(281.796,1)	(100,0)		91.948,6	(91.948,6)	(100,0)		189.847,5	(189.847,5)	(100,0)
TOTAL		64.069.528,2	56.557.912,4	7.511.615,8	13,3	11.949.683,3	11.759.592,2	190.091,2	1,6	52.119.844,9	44.798.320,2	7.321.524,6	16,3

Tabla 2-9

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	5.404.471,2	4.327.948,8	1.076.522,5	24,9	3.004.693,0	2.905.477,6	99.215,5	3,4	2.399.778,2	1.422.471,2	977.307,0	68,7
2	MEDELLÍN	2.020.617,9	1.304.448,9	716.168,9	54,9	1.264.607,0	1.152.226,3	112.380,7	9,8	756.010,9	152.222,7	603.788,3	...
3	SANTIAGO DE CALI	1.132.809,8	843.143,6	289.666,2	34,4	571.628,0	602.753,5	(31.125,5)	(5,2)	561.181,8	240.390,1	320.791,7	133,4
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	768.109,1	549.285,5	218.823,7	39,8	489.764,2	628.165,8	(138.401,6)	(22,0)	278.344,9	(78.880,3)	357.225,2	...
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	648.851,2	457.361,2	191.489,9	41,9	322.667,3	426.789,8	(104.122,5)	(24,4)	326.183,9	30.571,4	295.612,5	...
6	BUCARAMANGA	331.552,3	317.207,4	14.344,9	4,5	270.147,5	196.904,8	73.242,7	37,2	61.404,7	120.302,6	(58.897,8)	(49,0)
7	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	310.976,3	138.487,7	172.488,6	124,6	131.216,8	105.166,4	26.050,4	24,8	179.759,5	33.321,3	146.438,2	...
8	MANIZALES	273.883,9	227.354,6	46.529,3	20,5	124.767,1	111.379,3	13.387,8	12,0	149.116,8	115.975,3	33.141,5	28,6
9	SAN JOSÉ DE CUCUTA	270.801,5	230.833,6	39.968,0	17,3	170.586,4	150.315,8	20.270,6	13,5	100.215,1	80.517,7	19.697,4	24,5
10	IBAGUE	256.976,1	230.096,4	26.879,7	11,7	173.558,2	150.402,7	23.155,5	15,4	83.417,9	79.693,8	3.724,1	4,7
11	PEREIRA	253.878,3	232.065,5	21.812,8	9,4	177.595,4	156.305,5	21.289,9	13,6	76.283,0	75.760,0	522,9	0,7
12	ARMENIA	225.888,4	165.244,5	60.643,9	36,7	83.833,4	90.849,2	(7.015,7)	(7,7)	142.055,0	74.395,3	67.659,7	90,9
13	VILLAVICENCIO	196.234,0	196.326,0	(92,0)	0,0	115.577,8	139.811,1	(24.233,3)	(17,3)	80.656,2	56.514,9	24.141,3	42,7
14	NEIVA	192.158,4	148.763,1	43.395,3	29,2	102.771,7	97.442,9	5.328,9	5,5	89.386,6	51.320,2	38.066,4	74,2
15	SAN JUAN DE PASTO	191.263,4	131.139,8	60.123,7	45,8	111.360,6	85.305,3	26.055,3	30,5	79.902,8	45.834,4	34.068,4	74,3
16	VALLEDUPAR	190.565,2	166.333,8	24.231,5	14,6	137.667,1	154.249,4	(16.582,3)	(10,8)	52.898,1	12.084,3	40.813,8	337,7
17	YOPAL	157.166,0	95.288,9	61.877,1	64,9	111.754,0	62.191,4	49.562,6	79,7	45.412,0	33.097,5	12.314,5	37,2
18	SINCELEJO	135.641,2	125.950,7	9.690,5	7,7	83.921,1	115.086,6	(31.165,5)	(27,1)	51.720,2	10.864,1	40.856,1	...
19	MONTERÍA	131.535,4	160.255,1	(28.719,7)	-17,9	175.896,5	121.984,3	53.912,2	44,2	(44.361,1)	38.270,7	(82.631,9)	...
20	POPAYÁN	102.683,6	102.922,9	(239,2)	-0,2	80.829,0	65.797,0	15.032,0	22,8	21.854,6	37.125,8	(15.271,3)	(41,1)
21	TUNJA	78.443,5	67.140,0	11.303,5	16,8	59.944,7	49.168,6	10.776,1	21,9	18.498,8	17.971,4	527,4	2,9
22	QUIBDÓ	73.827,9		73.827,9		63.316,5	0,0	63.316,5		10.511,5		10.511,5	
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	61.764,7	60.124,6	1.640,2	2,7	48.337,4	42.923,1	5.414,3	12,6	13.427,3	17.201,5	(3.774,2)	(21,9)
24	ARAUCA	52.870,8	69.193,6	(16.322,8)	-23,6	18.475,2	16.745,7	1.729,5	10,3	34.395,6	52.447,9	(18.052,3)	(34,4)
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	17.634,2	12.013,6	5.620,5	46,8	13.562,0	11.389,2	2.172,8	19,1	4.072,2	624,4	3.447,8	...
26	SAN MIGUEL DE MOCOA	15.757,7	7.572,0	8.185,7	108,1	4.766,4	7.358,1	(2.591,7)	(35,2)	10.991,3	213,9	10.777,4	...
27	LETICIA	11.936,3	10.123,4	1.812,9	17,9	10.883,4	9.338,2	1.545,2	16,5	1.052,9	785,2	267,6	34,1
28	MITU	8.599,0	31.995,9	(23.396,9)	-73,1	5.360,3	5.787,3	(427,0)	(7,4)	3.238,7	26.208,6	(22.969,9)	(87,6)
29	PUERTO INÍRIDA	6.747,8	6.144,7	603,0	9,8	5.688,4	6.945,6	(1.257,2)	(18,1)	1.059,4	(800,8)	1.860,2	...
30	PUERTO CARREÑO	3.918,0	4.556,6	(638,7)	-14,0	2.743,7	6.811,6	(4.067,8)	(59,7)	1.174,3	(2.254,9)	3.429,2	(152,1)
31	RIOHACHA		50.520,2	(50.520,2)	-100,0	0,0	49.873,3	(49.873,3)	(100,0)		646,9	(646,9)	(100,0)
TOTAL		13.527.563,2	10.469.842,5	3.057.720,7	29,2	7.937.920,1	7.724.945,2	212.974,9	2,8	5.589.643,1	2.744.897,3	2.844.745,8	103,6

Tabla 2-10

**SITUACIÓN FINANCIERA
EMPRESAS NO FINANCIERAS**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%	Jun 12	Dic 11	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	28.863.935,3	28.625.540,4	238.395,0	0,8	8.271.018,0	8.647.595,1	(376.577,1)	(4,4)	20.592.917,4	19.977.945,3	614.972,1	3,1
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	10.432.667,5	10.444.940,6	(12.273,0)	(0,1)	1.957.615,5	2.130.990,0	(173.374,5)	(8,1)	8.475.052,0	8.313.950,5	161.101,5	1,9
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	9.720.710,9	9.501.118,0	219.592,9	2,3	3.731.180,0	3.604.729,5	126.450,4	3,5	5.989.531,0	5.896.388,5	93.142,5	1,6
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	5.546.149,9	5.347.247,6	198.902,3	3,7	2.922.654,8	2.860.859,8	61.795,0	2,2	2.623.495,1	2.486.387,9	137.107,3	5,5
5	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	4.966.459,4	4.971.224,1	(4.764,7)	(0,1)	2.461.869,5	2.594.881,3	(133.011,8)	(5,1)	2.504.589,8	2.376.342,8	128.247,0	5,4
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	4.896.726,5	4.957.880,6	(61.154,1)	(1,2)	2.260.424,3	2.390.639,9	(130.215,6)	(5,4)	2.636.302,2	2.567.240,7	69.061,5	2,7
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.607.387,4	4.681.065,2	(73.677,8)	(1,6)	1.586.114,3	1.671.500,7	(85.386,4)	(5,1)	3.021.273,1	3.009.564,5	11.708,6	0,4
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.563.023,1	3.593.874,7	(30.851,6)	(0,9)	5.678.337,9	5.692.674,3	(14.336,4)	(0,3)	(2.115.314,8)	(2.098.799,5)	(16.515,2)	0,8
9	EPM INVERSIONES S.A.	2.200.917,8	2.160.712,2	40.205,6	1,9	41.923,6	4.030,1	37.893,5	940,3	2.158.994,2	2.156.682,1	2.312,1	0,1
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.808.958,5	1.856.302,7	(47.344,2)	(2,6)	1.327.318,8	1.330.601,4	(3.282,6)	(0,2)	481.639,8	525.701,4	(44.061,6)	
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.638.522,7	1.656.119,0	(17.596,3)	(1,1)	309.293,1	339.290,4	(29.997,3)	(8,8)	1.329.229,6	1.316.828,6	12.401,0	0,9
12	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	1.150.576,1	1.126.478,0	24.098,1	2,1	316.133,8	297.163,4	18.970,4	6,4	834.442,3	829.314,6	5.127,7	0,6
13	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.081.192,7	1.078.848,5	2.344,1	0,2	55.429,5	57.488,6	(2.059,2)	(3,6)	1.025.763,2	1.021.359,9	4.403,3	0,4
14	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	1.002.388,4	806.183,3	196.205,1	24,3	66.581,0	37.837,3	28.743,8	76,0	935.807,4	768.346,0	167.461,4	21,8
15	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	1.000.021,4	1.004.533,0	(4.511,6)	(0,4)	249.770,9	231.330,3	18.440,6	8,0	750.250,5	773.202,7	(22.952,2)	(3,0)
16	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	802.995,7	798.471,2	4.524,5	0,6	223.361,0	226.158,8	(2.797,8)	(1,2)	579.634,7	572.312,4	7.322,3	1,3
17	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	784.525,8	703.868,4	80.657,4	11,5	780.174,7	699.763,4	80.411,3	11,5	4.351,1	4.105,0	246,1	
18	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	717.486,2	643.094,2	74.392,0	11,6	142.516,6	75.593,8	66.922,8	88,5	574.969,6	567.500,3	7.469,3	
19	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	623.799,9	611.832,8	11.967,1	2,0	168.544,0	159.968,9	8.575,1	5,4	455.255,9	451.863,9	3.391,9	0,8
20	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	521.715,5	516.843,8	4.871,8	0,9	217.237,0	214.313,3	2.923,7	1,4	304.478,5	302.530,4	1.948,1	0,6
21	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	485.375,4	458.899,6	26.475,8	5,8	150.106,5	128.297,4	21.809,1	17,0	335.268,9	330.602,2	4.666,7	1,4
22	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE-	444.001,8	453.579,5	(9.577,7)	(2,1)	94.508,6	103.300,7	(8.792,1)	(8,5)	349.493,2	350.278,8	(785,6)	(0,2)
23	E.S.P. EDATEL S.A.	415.157,6	467.778,2	(52.620,6)	(11,2)	143.331,4	172.131,8	(28.800,5)	(16,7)	271.826,2	295.646,4	(23.820,1)	(8,1)
24	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	369.414,1	368.277,4	1.136,6	0,3	61.072,3	58.814,1	2.258,2	3,8	308.341,8	309.463,3	(1.121,6)	(0,4)
25	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	362.870,6	359.914,8	2.955,8	0,8	169.519,5	170.860,6	(1.341,1)	(0,8)	193.351,1	189.054,2	4.296,9	2,3
26	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	346.321,2	349.158,4	(2.837,3)	(0,8)	170.319,1	173.149,8	(2.830,6)	(1,6)	176.002,0	176.008,6	(6,6)	(0,0)
27	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	343.585,8	384.505,6	(40.919,8)	(10,6)	194.120,2	221.262,8	(27.142,6)	(12,3)	149.465,5	163.242,7	(13.777,2)	(8,4)
28	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	288.506,2	278.841,8	9.664,4	3,5	80,9	94,2	(13,3)	(14,1)	288.425,3	278.747,6	9.677,7	3,5
29	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	282.005,1	256.655,2	25.350,0	9,9	50.163,2	47.569,6	2.593,6	5,5	231.841,9	209.085,6	22.756,4	10,9
30	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	272.852,7	265.824,6	7.028,1	2,6	45.315,9	40.389,9	4.926,0	12,2	227.536,8	225.434,7	2.102,1	
31	OTRAS ENTIDADES	17.814.749,6	18.755.537,3	(940.787,7)	(5,0)	7.193.462,1	7.527.637,1	(334.175,1)	(4,4)	10.621.287,5	11.227.900,2	(606.612,6)	(5,4)
	TOTAL	107.355.000,9	107.485.150,7	(130.149,9)	(0,1)	41.039.497,9	41.910.918,5	(871.420,6)	(2,1)	66.315.502,9	65.574.232,2	741.270,7	1,1

Tabla 2-11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%	Jun 12	Jun 11	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	3.100.408,4	2.849.265,3	251.143,1	8,8	2.014.033,1	1.960.928,4	53.104,7	2,7	1.086.375,3	888.336,9	198.038,4	22,3
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	959.189,3	870.108,8	89.080,4	10,2	964.334,6	838.978,9	125.355,7	14,9	(5.145,4)	31.129,9	(36.275,3)	(116,5)
3	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	851.239,7	520.007,9	331.231,7	63,7	245.811,6	238.738,9	7.072,7	3,0	605.428,1	281.269,0	324.159,1	115,2
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	819.719,7	765.247,3	54.472,5	7,1	674.808,1	660.636,7	14.171,4	2,1	144.911,6	104.610,5	40.301,1	38,5
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	797.911,3	825.702,7	(27.791,3)	(3,4)	712.212,1	735.754,4	(23.542,3)	(3,2)	85.699,2	89.948,3	(4.249,1)	(4,7)
6	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	730.220,3	688.748,0	41.472,3	6,0	635.847,5	518.239,0	117.608,5	22,7	94.372,8	170.509,0	(76.136,2)	(44,7)
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	548.367,4	470.870,4	77.497,0	16,5	416.772,4	309.107,1	107.665,4	34,8	131.595,0	161.763,3	(30.168,4)	(18,6)
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	354.104,2	318.467,6	35.636,6	11,2	326.105,0	309.913,2	16.191,9	5,2	27.999,2	8.554,5	19.444,7	227,3
9	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	316.769,0	252.017,1	64.751,8	25,7	403.168,3	351.079,3	52.089,1	14,8	(86.399,4)	(99.062,1)	12.662,8	(12,8)
10	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	261.189,1	244.190,4	16.998,7	7,0	214.254,6	193.456,9	20.797,7	10,8	46.934,5	50.733,6	(3.799,0)	(7,5)
11	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	228.628,6	203.508,8	25.119,8	12,3	204.245,9	186.586,9	17.659,0	9,5	24.382,7	16.921,9	7.460,8	44,1
12	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	155.729,1	158.636,9	(2.907,8)	(1,8)	152.367,6	158.213,8	(5.846,2)	(3,7)	3.361,5	423,1	2.938,4	694,5
13	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	105.075,7	108.005,2	(2.929,5)	(2,7)	100.416,3	126.049,5	(25.633,1)	(20,3)	4.659,3	(18.044,3)	22.703,7	(125,8)
14	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	92.424,3	86.695,1	5.729,2	6,6	88.859,0	89.635,8	(776,8)	(0,9)	3.565,3	(2.940,7)	6.506,0	...
15	E.S.P. EDATEL S.A.	90.781,5	81.187,9	9.593,6	11,8	107.503,0	79.375,4	28.127,6	35,4	(16.721,5)	1.812,5	(18.534,0)	...
16	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	89.596,8	85.383,0	4.213,8	4,9	66.862,3	66.320,9	541,4	0,8	22.734,6	19.062,1	3.672,4	19,3
17	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	85.561,7	77.729,4	7.832,4	10,1	80.406,0	73.046,5	7.359,5	10,1	5.155,7	4.682,8	472,9	10,1
18	EMTELCO	81.008,5	59.951,0	21.057,5	35,1	76.277,9	55.221,8	21.056,1	38,1	4.730,6	4.729,2	1,3	0,0
19	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	76.907,7	70.445,9	6.461,8	9,2	68.855,3	63.459,9	5.395,4	8,5	8.052,4	6.986,0	1.066,4	15,3
20	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	75.218,3	68.368,4	6.849,9	10,0	72.144,5	70.347,1	1.797,5	2,6	3.073,8	(1.978,6)	5.052,4	...
21	E.S.E. METROSALUD	73.384,0	79.144,0	(5.760,0)	(7,3)	90.124,7	89.637,6	487,1	0,5	(16.740,8)	(10.493,6)	(6.247,1)	59,5
22	EPM INVERSIONES S.A.	72.099,7	56.216,2	15.883,6	28,3	3.783,4	6.350,5	(2.567,1)	(40,4)	68.316,3	49.865,7	18.450,6	37,0
23	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	67.680,8	63.230,5	4.450,3	7,0	61.728,2	70.161,1	(8.432,9)	(12,0)	5.952,6	(6.930,6)	12.883,2	(185,9)
24	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	65.204,9	59.287,3	5.917,6	10,0	53.800,7	52.694,4	1.106,2	2,1	11.404,2	6.592,9	4.811,4	73,0
25	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	60.542,9	48.296,4	12.246,5	25,4	42.616,0	41.056,0	1.560,0	3,8	17.926,9	7.240,4	10.686,5	147,6
26	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A.	60.217,4	56.625,6	3.591,8	6,3	55.357,5	53.539,0	1.818,5	3,4	4.859,9	3.086,6	1.773,3	57,5
27	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	58.832,4	54.713,4	4.119,1	7,5	56.236,9	51.741,7	4.495,2	8,7	2.595,6	2.971,7	(376,2)	(12,7)
28	E.S.E. HOSPITAL SIMON BOLÍVAR	54.367,0	58.338,4	(3.971,5)	(6,8)	59.213,1	59.322,8	(109,8)	(0,2)	(4.846,1)	(984,4)	(3.861,7)	392,3
29	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	53.806,6	51.066,3	2.740,3	5,4	50.131,8	50.081,4	50,4	0,1	3.674,8	984,9	2.689,9	...
30	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	52.888,9	54.653,8	(1.764,9)	(3,2)	47.249,9	48.104,5	(854,6)	(1,8)	5.639,0	6.549,2	(910,3)	(13,9)
31	OTRAS ENTIDADES	4.946.506,9	5.172.154,3	(225.647,4)	(4,4)	4.618.801,4	4.973.507,9	(354.706,5)	(7,1)	327.705,5	198.646,4	129.059,0	65,0
	TOTAL	15.385.582,2	14.558.263,5	827.318,7	5,7	12.764.329,1	12.581.287,4	183.041,7	1,5	2.621.253,1	1.976.976,2	644.276,9	32,6



3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 COBERTURA

Tabla 3-1

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

El universo de entidades contables públicas a 30 de junio de 2012, está integrado por un total de 3.775 entidades, de las cuales 3.422 reportaron información a la Contaduría General de la Nación y fueron objeto de consolidación en los estados financieros del sector público lo que representa un nivel de cobertura para este período del 90,6%.

En el cuadro 3-1 se observa el comportamiento de la cobertura para el período junio de 2012 en comparación con diciembre de 2011, donde se observa que el número de entidades consolidadas es inferior en 2 entidades, y que el número de entidades omisas es superior en 27 entidades. Sin embargo se resalta que en el período analizado el universo de entidades aumenta en 25, como resultado neto de la incorporación de nuevas entidades, entidades liquidadas, retiradas y las que tuvieron cambio de ámbito.

3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Tabla 3-2

SECTOR PÚBLICO BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	726.080,6	100,0	665.479,0	100,0	60.601,7	9,1
Otros Activos	133.925,2	18,4	130.599,4	19,6	3.325,8	2,5
Propiedades, planta y equipo	126.158,5	17,4	124.419,8	18,7	1.738,8	1,4
Inversiones e instrumentos derivados	109.930,6	15,1	108.005,6	16,2	1.925,0	1,8
Deudores	108.125,2	14,9	100.633,4	15,1	7.491,8	7,4
Efectivo	82.992,1	11,4	50.931,5	7,7	32.060,6	62,9
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	83.025,0	11,4	80.295,7	12,1	2.729,3	3,4
Recursos naturales no renovables	68.988,2	9,5	56.305,6	8,5	12.682,6	22,5
Rentas por cobrar	23.880,3	3,3	23.975,2	3,6	(94,9)	(0,4)
Inventarios	7.384,9	1,0	6.908,0	1,0	476,9	6,9
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(19.301,8)	(2,7)	(16.623,1)	(2,5)	(2.678,7)	16,1
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	972,5	0,1	28,1	0,0	944,3	...
PASIVO	598.314,1	100,0	593.863,6	100,0	4.450,5	0,7
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	193.915,4	32,4	193.073,2	32,5	842,2	0,4
Pasivos estlmados	171.511,4	28,7	177.384,8	29,9	(5.873,4)	(3,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	89.839,3	15,0	76.178,6	12,8	13.660,8	17,9
Otros pasivos	71.892,5	12,0	72.447,6	12,2	(555,0)	(0,8)
Cuentas por pagar	62.622,1	10,5	60.045,9	10,1	2.576,3	4,3
Otros bonos y títulos emitidos	12.839,0	2,1	12.454,0	2,1	385,0	3,1
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.234,4	1,7	14.233,8	2,4	(3.999,4)	(28,1)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	4.119,9	0,7	4.839,9	0,8	(720,0)	(14,9)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(18.659,9)	(3,1)	(16.794,1)	(2,8)	(1.865,9)	11,1
INTERÉS MINORITARIO	16.129,0	100,0	16.435,9	100,0	(306,8)	(1,9)
Privado	16.129,0	100,0	16.435,9	100,0	(306,8)	(1,9)
PATRIMONIO	111.637,5	100,0	55.179,5	100,0	56.458,0	102,3
Hacienda pública	(15.655,8)	(14,0)	(47.137,4)	(85,4)	31.481,6	(66,8)
Patrimonio Institucional	84.494,1	75,7	80.614,9	146,1	3.879,2	4,8
Resultados consolidados del ejercicio	42.799,2	38,3	21.702,0	39,3	21.097,2	97,2

El Balance General del Sector Público con corte a 30 de junio 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 30 de junio de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del Sector Público, ascienden a \$726.080,6, presentando un incremento de \$60.601,7 es decir el 9,1%, frente a diciembre de 2011.

Este aumento se origina, en el grupo Efectivo por \$32.060,6, especialmente en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por \$22.964,2 de los cuales \$17.497,1 los registró el Tesoro Nacional y \$1.458,0 Bogotá D.C., entre otras; y por los Fondos vendidos con compromiso de reventa por \$10.475,7 de los cuales \$9.999,9 los reporta el Banco de la República; valores atenuados por la disminución de la cuenta Administración de liquidez \$1.887,8 reportado especialmente por Tesoro Nacional \$1.808,9.

De igual forma, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un aumento de \$12.682,6, contabilizados especialmente en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación, en las subcuentas Yacimientos \$6.974,1 y Minas \$5.946,1, reportados en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

Por su parte el grupo Deudores revela un incremento de \$7.491,9, registrados principalmente en las subcuentas: Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones \$2.858,4, Ingresos no tributarios \$2.616,1 y Otros deudores por \$862,6; en este grupo se resaltan las cifras reportadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente, se destaca el incremento del grupo Otros activos por \$3.325,8, especialmente por concepto de la Reserva financiera actuarial por \$2.924,1, reportada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$408,0, y las Gobernaciones de Cundinamarca \$259,7, del Atlántico \$115,0, de Boyacá \$106,1 y de Córdoba \$104,8.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Activos a 30 de junio, es Otros activos por \$133.925,2, donde se destaca la cuenta Valorizaciones por \$69.688,0, registradas principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$9.989,5, Ecopetrol S.A. \$9.358,1, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.556,6, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.764,1, el Oleoducto Central S.A. \$2.819,8, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.685,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655,1 y la Policía Nacional por \$2.064,4.

Seguida por la cuenta Reserva financiera actuarial por \$27.258,3, representada en Recursos entregados en administración por \$16.515,2 y Encargos fiduciarios por \$9.378,4, revelada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$3.107,5, el

Banco de la República \$1.453,7, la Gobernación de Cundinamarca \$1.405,1, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.107,1, la Gobernación de Antioquia \$932,6, el Servicio Nacional de Aprendizaje \$730,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$624,1, la Gobernación de Santander \$585,4 y las Empresas Públicas de Medellín \$568,1, entre otras entidades; por la cuenta Intangibles por \$12.323,8 contabilizada en gran medida por Ecopetrol S.A. \$4.164,3, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.340,1, y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.170,0; y por la cuenta Cargos diferidos por \$12.245,5 reportados por Ecopetrol S.A. \$4.116,0, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.059,6, Deuda Pública Nación \$1.747,7, el Ministerio de Minas y Energía \$909,0 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$368,7.

El segundo lugar en importancia lo ocupa, las Propiedades, planta y equipo por \$126.158,5, en este grupo sobresalen las Plantas, ductos y túneles por \$43.437,9, representados principalmente en Oleoductos por \$10.661,1, Plantas de generación por \$9.746,2, Plantas de Telecomunicaciones por \$5.220,7 y Subestaciones y/o estaciones de regulación por \$3.916,7; cifras reportadas por el Oleoducto Central S.A. \$6.748,4, Ecopetrol S.A. \$6.683,6, las Empresas Públicas de Medellín \$5.413,9, 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. \$2.147,0.

También se destacan las cuentas: Edificaciones por \$35.332,1, reportadas principalmente por Ecopetrol S.A. \$3.499,2, las Empresas Públicas de Medellín \$2.602,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.346,8, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.570,6 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.111,0; Redes, líneas y cables por \$23.210,9, registradas fundamentalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$3.218,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.072,2, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.651,9 e Interconexión Eléctrica S.A. \$2.159,8 y Construcciones en curso por \$23.170,1 contabilizadas en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$6.202,4, la Refinería de Cartagena S.A. \$6.116,1, Isagén S.A. \$2.114,1, Cartagena de Indias \$953,5, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$534,7 y la E.S.P. EPM Ituango S.A. \$481,6.

Le sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$109.930,6 representado en las siguientes cuentas: Inversiones de las Reservas Internacionales por \$56.759,3, las cuales se encuentran clasificadas en Bonos por \$38.478,1, Inversiones de portafolio en administración \$14.805,0 y Papeles a descuento por \$1.428,8, entre otros y son reportadas por el Banco de la República; seguidas por las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$29.625,8, concentradas en Certificados de Depósito a Término por \$12.736,9 reportados por el Tesoro Nacional \$2.109,5, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.823,6, Bogotá D.C. \$1.818,0, el Ministerio del Trabajo \$837,7 y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$744,9, entre otras; en Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior por \$9.178,3 reportado principalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$5.450,7 y Ecopetrol S.A. \$3.593,0; y Títulos de Tesorería –TES por \$3.553,3.

Otra cuenta significativa dentro de este grupo son las Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$15.261,7 especialmente en Entidades del exterior por \$13.826,5 reportadas por Ecopetrol S.A. \$9.586,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$1.856,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.245,6, las Empresas Públicas de Medellín \$901,1 y la E.S.P. Transelca S.A. \$167,2.

Por su parte el grupo Deudores registra un saldo de \$108.125,2, donde se destacan los Préstamos concedidos por \$24.561,8, de esta cuenta los principales saldos son reportados por: el Banco Agrario de Colombia \$7.251,6, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.346,2, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.390,4 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$4.591,8; seguidos por los Ingresos no tributarios por \$19.980,8, de los cuales \$8.780,7 corresponden a Multas y \$5.484,9 a Sanciones, reflejados por la Dirección Nacional de Estupefacientes \$6.709,8, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.288,5, Santiago de Cali \$2.042,9, Bogotá D.C. \$1.832,8 y Medellín \$1.406,9.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Recursos entregados en administración por \$19.927,7 contabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.839,2, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$3.050,7, el Sistema General de Regalías por \$2.809,0, el Fondo Nacional de Calamidades \$2.607,6 la Gobernación del Meta \$1494,7 y la Gobernación del Valle del Cauca \$1.388,1, entre otras; y Otros deudores por \$16.920,8, cifra revelada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.834,1, Ecopetrol S.A. \$2.849,9 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$1.187,7.

El siguiente grupo más representativo de los Activos es el grupo Efectivo revela un saldo de \$82.992,1, representado en Depósitos en instituciones financieras por \$60.427,1, Fondos vendidos con compromiso de reventa por \$14.141,3 y Reservas internacionales por 4.402,0, donde los mayores saldos los reporta: Tesoro Nacional \$24.947,3, el Banco de la República \$18.201,3, Ecopetrol S.A. \$3.891,2, Bogotá D.C. \$2.598,9, el Banco Agrario de Colombia \$1.519,8, y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$1.083,7, entre otras.

El grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$83.025,0, saldo concentrado en la cuenta Bienes de uso público en servicio por \$61.010,2, especialmente por concepto de Red carretera por \$47.512,6 y Red aeroportuaria \$6.794,0, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$8.492,7, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.794,0, el Instituto de Desarrollo Urbano \$6.014,7, Bogotá D.C. \$5.452,2 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 \$14.126,1, específicamente en Red carretera por \$13.041,8, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$6.846,1, el Instituto de Desarrollo Urbano \$3.196,7, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$999,8 y Medellín \$606,8.

Finalmente, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$68.988,2, distribuidos en: Recursos no renovables en explotación por \$80.432,2, clasificados en Yacimientos por \$57.104,1 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 \$24.441,1; y en Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$27.500,8 de los cuales se deduce la Amortización acumulada de las mismas por \$14.503,8, reportadas por Ecopetrol S.A.

3.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Sector Público a 30 de junio de 2012, ascienden a \$598.314,1, presentando un incremento de \$4.450,5 (0,7%) frente al 31 de diciembre de 2011.

La anterior variación es producto, principalmente, del aumento en las Operaciones de banca central e instituciones financieras por \$13.660,8, específicamente en Operaciones de banca central por \$13.290,7 reportadas por el Banco de la República, producto del incremento en el Depósito en cuenta corriente del Gobierno nacional por \$17.552,1, mitigado por la disminución en Billetes en circulación por \$3.723,1.

Este incremento se contrarresta con las disminuciones en el grupo Pasivos estimados por \$5.873,4, donde la Provisión para pensiones se redujo en \$7.363,3, 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 contingencias por \$2.067,0, especialmente por concepto de Litigios por \$1.786,8 reportados principalmente por el Instituto Nacional de Vías \$751,7, el Ministerio de Minas y Energía \$485,7, el Ministerio de Defensa Nacional \$375,5, el Departamento de Antioquia \$149,2 y la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación \$112,2, entre otras entidades.

Tabla 3-3

SECTOR PÚBLICO						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/06/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	122.260,5	63,0	120.026,9	62,2	2.233,6	1,9
Corto plazo	2.728,5	1,4	7.438,2	3,9	(4.709,7)	(63,3)
Largo plazo	119.532,0	61,6	112.588,7	58,3	6.943,3	6,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	71.654,9	37,0	73.046,3	37,8	(1.391,5)	(1,9)
Corto plazo	108,5	0,1	129,5	0,1	(20,9)	(16,2)
Largo plazo	71.546,3	36,9	72.916,9	37,8	(1.370,5)	(1,9)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	193.915,4	100,0	193.073,2	100,0	842,2	0,4

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 \$193.915,4, de este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$119.532,0, las cuales se encuentran representadas en Títulos TES por \$102.577,7 revelados por Deuda Pública Nación, seguidos por los Otros bonos y títulos emitidos por \$8.330,1, contabilizados en su mayoría por Deuda Pública Nación por \$4.582,0, las Empresas Públicas de Medellín \$1.295,7 e Interconexión Eléctrica S.A. \$1.101,4; y por los Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$8.023,7 reflejados por Ecopetrol S.A. \$1.377,7, el Oleoducto Central S.A. \$800,0, la Gobernación de Antioquia \$573,6, las Empresas Públicas de Medellín \$557,0 y Santiago de Cali \$409,3, entre otras entidades.

Sigue orden de importancia la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$71.546,3, concentradas en Otros Bonos y títulos emitidos por valor de \$40.224,8, reportados por Deuda Pública Nación \$33.488,6, Ecopetrol S.A. \$2.676,9, las Empresas Públicas de Medellín \$2.142,3, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.338,5 y Bogotá D.C. \$578,6; y en Préstamos con la banca multilateral por \$27.273,5, reportados nuevamente en su mayoría por la entidad Deuda Pública Nación \$24.999,1 y en menor medida por las Empresas Públicas de Medellín \$937,6, Bogotá D.C. \$608,9 y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo \$372,3, entre otras.

A 30 de junio de 2012, el segundo lugar de representatividad dentro de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$171.511,4, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$108.048,9, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.917,0, Policía Nacional \$10.025,9, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.740,3, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$5.656,2, entre otras entidades, las que registran los mayores valores.

Así mismo sobresalen dentro de este grupo las cuentas: Provisión para contingencias por \$21.484,9, reportada por el Ministerio de Salud y Protección Social \$3.432,2, el Instituto Nacional de Vías \$2.933,2, Ecopetrol S.A. \$1.685,3, el Ministerio de Minas y Energía \$1.226,8, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.002,8, entre otras entidades; y la Provisión para bonos pensionales por \$14.577,4, contabilizada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.032,8, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.804,6, las Empresas Públicas de Medellín \$381,4, y el Departamento Nacional de Planeación \$148,8.

En orden de representatividad sigue el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras, a 30 de junio de 2012 asciende a \$89.839,3, clasificados en Operaciones de banca central \$73.307,8, los cuales se encuentran distribuidos principalmente en Billetes en circulación por \$36.587,3, Depósito en cuenta corriente – Gobierno Nacional \$23.324,7 y Depósito en cuenta corriente – Sistema financiero \$9.780,9 cifras reveladas por el Banco de la República; y en Operaciones de captación y servicios financieros \$16.531,5

registradas por el Banco Agrario de Colombia \$10.719,9 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.630,4, entre otras entidades.

Por su parte, el grupo Otros pasivos que asciende a \$71.892,5; en este caso sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$45.740,8 explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$33.139,1 y la Retención del impuesto al valor agregado – IVA por \$7.029,6, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos por \$17.819,3, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$6.351,7 reportada por Deuda Pública Nación, Concesiones por \$5.269,3 reportada principalmente por Agencia Nacional de Infraestructura \$5.061,1 y la Comisión Nacional de Televisión – En liquidación \$198,9, e Impuestos diferidos por \$4.189,2 reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$1.868,3, las Empresas Públicas de Medellín \$621,3, Isagén S.A. \$331,2, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$313,6.

Por último, está el grupo Cuentas por pagar por \$62.622,1, donde los mayores saldos fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$20.266,8, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$11.243,1, Intereses por pagar \$8.897,1, Recursos recibidos en administración \$7.015,9, y Aportes a pagar por afiliados \$2.540,6, entre otras; cifras que en conjunto fueron contabilizadas principalmente por: la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$15.189,0, Ecopetrol S.A. \$15.103,3, Deuda Pública Nación \$8.207,3, Tesoro Nacional \$7.048,8, el Fondo Nacional de Ahorro \$2.700,9, y la Caja de Vivienda Militar \$2.691,2.

3.2.3 Patrimonio

El patrimonio de las entidades del Sector Público Consolidado a 30 de junio de 2012, presenta un saldo de \$111.637,5, revelando una variación positiva de \$56.458,0, resultado del incremento del grupo Hacienda Pública por \$31.481,6, del grupo Patrimonio institucional por \$3.879,2, y del aumento de los Resultados consolidados del ejercicio por \$21.097,2.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

Hacienda Pública. A 30 de junio de 2012, el grupo de la Hacienda Pública revela un saldo negativo por \$15.655,8; la cuenta más significativa de este grupo, es el Capital Fiscal que revela un valor negativo de \$87.758,9, le siguen el Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$35.066,7, el Superávit por valorización \$19.064,9, Patrimonio público incorporado \$18.932,3, entre otras.

La cuenta Superávit por el método de participación patrimonial está concentrada principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$28.704,5 reportadas

en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$24.017,9 y el Ministerio de Minas y Energía por \$3.873,5; e Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado por \$6.184,3 registradas principalmente por Bogotá D.C. \$5.561,5.

Y la cuenta Superávit por valorización es producto, principalmente, de los saldos de las subcuentas: Terrenos por \$9.382,2 y Edificaciones por \$5.047,0, reportada por el Ministerio de Defensa Nacional por \$7.556,6, la Policía Nacional por \$2.064,4, Bogotá D.C. \$1.580,0 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.422,4, entre otras entidades.

Los mayores valores en el grupo de la Hacienda pública son registrados por el Ministerio de Minas y Energía \$57.718,0, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$54.101,8, Bogotá D.C. \$20.284,5, el Ministerio de Defensa Nacional \$11.456,9 y Medellín \$8.283,3, entre otras; por el contrario las siguientes entidades revelan valores negativos por este concepto, Deuda Pública Nación \$211.935,2, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$36.039,3 y la Policía Nacional \$5.028,0, 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 semestre de 2012 este grupo revela un saldo de \$84.494,1, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización por \$30.012,5, Capital fiscal \$12.265,4, Reservas \$9.931,1, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$8.592,9, Resultados de ejercicios anteriores \$7.234,5, y el Superávit banca central por \$3.024,3.

Las entidades que reportan las mayores cifras en el grupo Patrimonio Institucional son: Ecopetrol S.A. \$42.451,9, las Empresas Públicas de Medellín \$19.506,5, el Instituto Nacional de Vías \$13.162,1, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$10.868,1, y la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.168,3, 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 \$2.775,6, entre otras entidades, registran valores negativos por este concepto.

3.2.4 Interés Minoritario

A 30 de junio de 2012, el patrimonio del consolidado del Sector Público que pertenece al sector privado asciende a \$16.129,0, registrando una disminución de \$306,8 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	30/06/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	170.661,7	100,0
Ingresos fiscales	78.146,4	45,8
Venta de bienes	34.382,0	20,1
Otros ingresos	30.060,6	17,6
Venta de servicios	23.936,1	14,0
Administración del sistema general de pensiones	8.997,4	5,3
Transferencias	3.204,8	1,9
Ajustes por inflación	10,8	0,0
Operaciones interinstitucionales	2,4	0,0
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(8.078,7)	(4,7)
GASTOS	77.815,8	100,0
Otros gastos	21.880,0	28,1
De administración	19.363,9	24,9
Gasto público social	17.365,2	22,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	10.926,1	14,0
De operación	10.509,8	13,5
Transferencias	8.470,7	10,9
Operaciones interinstitucionales	37,0	0,0
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(11.954,9)	(15,4)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.218,1	1,6
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	50.046,6	100,0
Costo de ventas de bienes	19.588,5	39,1
Costo de operación de servicios	15.706,8	31,4
Costo de ventas de servicios	14.751,3	29,5
RESULTADO CONSOLIDADO	42.799,2	

3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

A 30 de junio de 2012, las entidades del Sector Público, reflejan un superávit por valor de \$42.799,2; donde se destacan: Tesoro Nacional \$18.133,6, Ecopetrol S.A. \$8.018,5, Sistema General de Regalías \$2.809,1, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.677,2, Bogotá D.C. \$2.399,8, el Ministerio de Trabajo \$1.617,3, Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$1.515,5, y las Empresas Públicas de Medellín \$1.086,4.

Por el contrario los mayores déficits son contabilizados en este período por: Deuda pública Nación por \$4.857,5, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$3.736,6, el Ministerio de Minas y Energía por \$467,4, el Banco de la República \$394,0, Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$141,3 y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$105,2.

3.3.2 Ingresos

A 30 de junio de 2012, los Ingresos consolidados del Sector Público ascendieron a \$170.661,7.

Al interior de los Ingresos, se destacan los Ingresos fiscales por \$78.146,4, que representan el 45,8% del total; de este grupo la mayor participación proviene de los ingresos Tributarios por \$62.516,4, la tabla 3-5 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 \$51.518,1, Bogotá D.C. \$3.441,8, Medellín \$604,7, Santiago de Cali \$495,0, la Gobernación de Antioquia \$459,9, Cartagena de Indias \$347,3, Gobernación de Cundinamarca \$332,0, Barranquilla \$291,9, la Gobernación del Valle del Cauca \$210,9, Bucaramanga \$168,0, la Gobernación de Santander \$142,5, San José de Cúcuta \$130,2, Pereira \$120,9, Barrancabermeja \$108,9, la Gobernación de Bolívar \$101,3, Yumbo \$100,5, Manizales \$98,2, y la Gobernación de Boyacá \$95,0.

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO		
INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/06/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto sobre la renta y complementarios	28.935,9	46,3
Impuesto al valor agregado - IVA	16.893,3	27,0
Impuesto predial unificado	3.784,2	6,1
Impuesto de industria y comercio	3.077,6	4,9
Gravamen a los movimientos financieros	2.645,9	4,2
Impuesto sobre aduana y recargos	2.140,3	3,4
Impuesto a la gasolina y acpm	861,8	1,4
Impuesto sobre vehículos automotores	843,4	1,3
Impuesto al consumo de cerveza	757,4	1,2
Sobretasa a la gasolina	679,1	1,1
Impuesto de registro	330,2	0,5
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	216,9	0,3
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	189,8	0,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	166,1	0,3
Impuesto a la venta de cerveza 8%	127,9	0,2
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	126,6	0,2
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	113,1	0,2
Sobretasa al acpm	110,0	0,2
IVA de licores a productores	103,6	0,2
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	57,9	0,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	53,5	0,1
Sobretasa bomberil	26,5	0,0
Impuesto de timbre nacional	26,3	0,0
Otros impuestos municipales	41,8	0,1
Otros impuestos departamentales	32,4	0,1
Otros impuestos nacionales	22,6	0,0
Otros impuestos distritales	13,1	0,0
Otros conceptos*	139,0	0,2
TOTAL	62.516,4	100,0

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

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$9.519,8, en este rubro, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$2.776,5 reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de los Intereses por \$851,3, registrados principalmente por Medellín \$223,5, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$219,9, Santiago de Cali \$137,3 y Bogotá D.C. \$67,5; Tasas por \$700,2, donde se destacan la Superintendencia de Notariado y Registro \$225,6, la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$190,3, el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$131,5, el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$70,9 y la Superintendencia Nacional de Salud \$32,9; y Sanciones por \$700,0, reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$494,3, Bogotá D.C. \$101,8 y Santiago de Cali \$69,6.

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$34.382,0, en la cual los mayores valores, se registran por concepto de Productos de minas y minerales por \$19.133,4 concentrados en Petróleo crudo por \$18.288,5 y Gas Natural por \$837,5, registrados por Ecopetrol S.A.; y por la cuenta de Productos manufacturados por \$13.349,8, donde sobresalen los Combustibles y otros derivados del petróleo con \$11.851,7 reportados por Ecopetrol S.A., y Productos petroquímicos con \$1.354,7, revelados por Polipropileno del Caribe S.A. \$642,4, Ecopetrol S.A. \$505,7, Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$161,1 y la Refinería de Cartagena S.A. \$45,5.

Le sigue el grupo de los Otros ingresos por \$30.060,6, este grupo está conformado principalmente por el Ajuste por diferencia en cambio por \$11.106,0 derivado especialmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$7.704,5; este ajuste fue reportado principalmente por la Deuda Pública Nación \$7.086,9, Ecopetrol S.A. \$2.377,2 y la Refinería de Cartagena S.A. \$310,0. Otra cuenta relevante en este grupo, corresponde a los Financieros que presentaron un saldo de \$7.754,4, originado principalmente de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$2.287,3, de los Dividendos y participaciones por \$985,2 y de los Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$929,5; en esta cuenta sobresalen los saldos reportados por Deuda Pública Nación \$879,6, Ecopetrol S.A. \$760,6, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$734,4 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$533,8.

Así mismo, sobresale el saldo del Ajuste de ejercicios anteriores por \$5.096,1, registrados principalmente por la Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$1.542,7, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$1.138,4, la Gobernación de Boyacá \$489,9 y Bogotá D.C. \$220,6.

En orden de representatividad, se encuentra el grupo Venta de servicios por \$23.936,1, donde se destacan:

- ✓ El Servicio de energía por \$5.826,6, reportados entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$2.041,9, Isagén S.A. \$784,3, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$673,2, Interconexión Eléctrica S.A. \$470,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$390,8, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$339,5, la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. E.S.P. \$240,1 y la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$223,0.
- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$4.464,0, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$3.918,7 y por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$563,1.
- ✓ Los Servicios de Salud por \$3.087,9 reflejados por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$84,5, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$84,2, la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$78,7, el Hospital Militar Central \$70,1, la E.S.E. Metrosalud \$65,6, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$62,2 y la E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué \$62,1, entre otras entidades.
- ✓ El Servicio de telecomunicaciones por \$1.686,3 registrados principalmente por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$700,8, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$656,8, Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$113,6 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$101,8.

3.3.3 Gastos

A 30 de junio de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$77.815,8.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, corresponde a los Otros gastos, con \$21.880,0, dentro de este grupo se resalta la participación de las siguientes cuentas:

Intereses por \$9.594,2 generados en su mayoría por concepto de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$6.799,1, y externas por \$1.959,5; donde Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo en esta cuenta. Seguido por el Ajuste por diferencia en cambio por \$7.641,5, derivado principalmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$2.706,0, Inversiones \$1.927,4, Deudores \$974,1 y de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$829,2, donde las mayores cifras son reportadas por Deuda Pública Nación \$3.400,0 y Ecopetrol S.A. \$2.788,7; y los otros gastos Financieros por \$1.914,1 registrados por Ecopetrol S.A. \$428,2, Deuda Pública Nación \$340,4 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$219,4.

En orden de participación, le sigue el grupo de los gastos de Administración que ascienden a \$19.363,9, y se encuentran conformados en su mayor parte por Sueldos y salarios por \$6.301,3, gastos Generales por \$6.226,4, seguidos por las Contribuciones imputadas por \$4.828,4; entre las entidades con mayores gastos administrativos se encuentran: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$2.660,7, Ministerio de Defensa Nacional \$1.988,7, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.238,2, Ecopetrol S.A. \$1.064,8, Bogotá D.C. \$513,3, Policía Nacional \$423,2, Banco Agrario de Colombia \$382,2, la Gobernación de Antioquia \$346,0, el Banco de la República \$288,9, Empresas Publicas de Medellín \$271,1, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$246,5, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$213,6.

Por su parte el Gasto Público Social a 30 de junio de 2012 revela un saldo de \$17.365,2, en la siguiente gráfica se detallan las principales destinaciones de este gasto:



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

✓ **Salud:**

Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$ 1.738,9
Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C. Medellín	\$ 549,4
Medellín	\$ 175,5
Santiago de Cali	\$ 139,1

✓ **Educación:**

Gobernación de Antioquia	\$ 272,8
Bogotá D.C.	\$ 173,9
Gobernación del Cauca	\$ 162,7
Gobernación del Valle del Cauca	\$ 161,6

✓ **Desarrollo comunitario y bienestar social:**

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$ 951,9
Fondo Nacional de Calamidades	\$ 936,6
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$ 523,1
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$ 447,6

✓ **Para Subsidios asignados:**

Ministerio de Minas y Energía	\$ 820,3
Ministerio del Trabajo	\$ 441,4
Bogotá D.C.	\$ 252,2
Fondo Nacional de Vivienda	\$ 68,7

Por su parte, el grupo Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, presenta un saldo de \$10.926,1, concentrado principalmente en la Provisión para obligaciones fiscales por \$4.657,6, en especial por concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios por \$4.582,9, revelado por Ecopetrol S.A. \$3.926,9, las Empresas Públicas de Medellín \$164,0 e Interconexión Eléctrica S.A. \$51,9; y en la Provisión para contingencias por \$3.723,9, donde se destacan los Litigios por \$3.083,2, esta cuenta es registrada por el Instituto Nacional de Vías \$802,1, el Ministerio de Minas y Energía \$486,8, el Ministerio de defensa Nacional \$431,5 y la Policía Nacional \$160,4, entre otras entidades y en la Provisión para deudores por \$1.338,5, reportada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$264,9, el Banco Agrario de Colombia \$247,2, el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$168,7 y Caja de Vivienda Militar \$83,6.

Finalmente, el grupo de gastos de Operación revela un saldo de \$10.509,8, clasificados principalmente en Sueldos y salarios por \$5.058,3 y Generales por \$4.379,1, donde las mayores cifras son reportadas por la Policía Nacional \$2.360,6, el Ministerio de Defensa Nacional \$1.990,2, el Consejo Superior de la Judicatura \$953,7, Ecopetrol S.A. \$801,3, la Fiscalía General de la Nación \$708,0 y el Servicio Nacional de Aprendizaje \$579,9.

3.3.4 Costos de ventas y operación

A 30 de junio de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Sector Público ascendieron a \$50.046,6.

Dentro de la estructura, el Costo de venta de bienes representa el 39,1% del total de los costos con \$19.588,5, los cuales se encuentran distribuidos en Bienes producidos por \$18.260,2, clasificados principalmente en Petróleo crudo \$8.470,3, contabilizados por Ecopetrol S.A.; y por Combustibles y otros derivados del petróleo por \$8.451,8, registrados por Ecopetrol S.A. \$5.255,8 y la Refinería de Cartagena S.A. \$3.196,0; y en Bienes comercializados por \$1.328,3, reflejados principalmente por la Refinería de Cartagena S.A. por \$743,4, Ecopetrol S.A. \$223,9, la Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$145,0 y la Industria Militar \$82,1.

Por su parte, el Costo de operación de servicios asciende a \$15.706,8, es decir participa con el 31,4% del total de los costos, de los cuales sobresalen \$9.643,1 asociados a la Administración del sistema general de pensiones, reportados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$6.816,6, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$838,2, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$723,1; seguido de los costos Por seguros y reaseguros \$4.483,5, registrados por Positiva Compañía de Seguros S.A. \$4.004,0 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$480,1; y por último la cuenta Operaciones de banca central por \$772,2 reportada por el Banco de la República.

Finalmente, se encuentran los Costos de ventas de servicios por \$14.751,3, conformados principalmente por Servicios públicos por \$5.825,5, donde los mayores valores son revelados por Empresas Públicas de Medellín \$1.272,9, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$726,6, Isagén S.A. \$507,5, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$482,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$473,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$472,6, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$322,3, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$270,3, la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$187,6 e Interconexión Eléctrica S.A. \$182,1.

El costo de los Servicios de salud presenta un saldo de \$3.240,7 reportados principalmente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$370,3, la Policía Nacional \$161,8, el Ministerio de Defensa Nacional \$85,0, la E.P.S. Selvasalud S.A. \$83,5, la E.S.E. Metrosalud \$80,6 y el Hospital Militar Central \$76,2.

El costo por Servicios Educativos reportaron un valor de \$2.314,9, donde Bogotá D.C. \$560,7, la Universidad Nacional de Colombia \$282,4, Medellín \$275,1, la Gobernación de Cundinamarca \$164,1, la Universidad de Antioquía \$110,1, la Gobernación del Norte de Santander \$93,6 y la Universidad del Valle \$79,8, fueron las entidades que registraron los mayores valores por este concepto. Por último, los costos por Servicios de Transporte \$2.279,3, revelados en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$1.514,2, el Oleoducto central S.A. \$319,7 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$182,2.