



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

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

A 30 DE SEPTIEMBRE 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



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Unidad Administrativa Especial
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 septiembre 30 de 2012. Cada capítulo contiene, en la primera parte, la Situación financiera, la cual se presenta en forma comparativa para los cortes de septiembre 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 septiembre 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 septiembre 2012 vs. septiembre 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 septiembre 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	9
1.2.1 Activo	10
1.2.2 Pasivo	15
1.2.3 Patrimonio	18
1.2.4 Interés Minoritario	18
1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	19
1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	19
1.3.2 Ingresos	20
1.3.3 Gastos	22
1.3.4 Costos de Ventas y Operación	24
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	26
2.1 COBERTURA	27
2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	28
1.2.1 Activo	28
1.2.2 Pasivo	31
1.2.3 Interés Minoritario	34
1.2.4 Patrimonio	34
2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	36
1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	36
1.3.2 Ingresos	37
1.3.3 Gastos	40
1.3.4 Costos de ventas y operación	42
ANEXOS	43

3. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO	50
3.1 COBERTURA	51
3.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	52
3.2.1 Activo	53
3.2.2 Pasivo	56
3.2.3 Patrimonio	59
3.2.4 Interés Minoritario	60
3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	60
3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio	61
3.3.2 Ingresos	61
3.3.3 Gastos	64
3.3.4 Costos de ventas y operación	67

**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 SEPTIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación
No financiero	288	269	19	272	267	5	16	2	14
Nacional Gobierno General	223	202	21	210	201	9	13	1	12
Administración Central	46	45	1	45	45	0	1	0	1
Administración Descentralizada	150	134	16	143	133	10	7	1	6
Entes Autonomos	51	50	1	48	50	(2)	3	0	3
Entes Descentralizados	99	84	15	95	83	12	4	1	3
Entidades de Seguridad Social	27	23	4	22	23	(1)	5	0	5
Empresas no Financieras	65	67	(2)	62	66	(4)	3	1	2
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	13	14	(1)	1	0	1
Sociedades de Economía Mixta	24	24	0	23	24	(1)	1	0	1
Empresas de Servicios Públicos	23	25	(2)	22	24	(2)	1	1	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Financiero	64	61	3	45	61	(16)	19	0	19
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	61	58	3	42	58	(16)	19	0	19
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Fondos	14	13	1	14	13	1	0	0	0
FOGACOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	39	37	2	20	37	(17)	19	0	19
TOTAL	352	330	22	317	328	-11	35	2	33

A 30 de septiembre de 2012, se consolidaron 317 de 352 entidades que conforman el universo del nivel nacional; sin embargo, por diferentes razones, 35 de ellas no fueron involucradas en el proceso:

1. Autoridad Nacional de Televisión
2. CAPRECOM - Salud
3. COLPENSIONES - Fondo de Invalidez
4. COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes
5. COLPENSIONES - Fondo de Vejez
6. COLPENSIONES - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos
7. Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar
8. Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó
9. Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S. A. -E.S.P.-
10. Fondo Nacional de Calamidades
11. Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar
12. Instituto Técnico Central de Carreras Intermedias

13. PA - E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - en liquidación - Archivo
14. PAP - Banco Central Hipotecario - en liquidación - Archivo Bogotá
15. PAP - PAR ESE José Prudencio Padilla - en liquidación
16. PAP - PAR ESE Policarpa Salavarrieta - en liquidación
17. PAP - Banco Cafetero - en liquidación - PAR
18. PAP - Empresa Colombiana de Gas - PAR
19. PAP - E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo
20. PAP - FIDUESTADO - PAR
21. PAP - PAR E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - en liquidación
22. PAP - PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - en liquidación
23. PAR - CAJANAL S.A. EPS - en liquidación
24. PAR - Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - en liquidación
25. PAR - Electrificadora de La Guajira S.A. E.S.P. - en liquidación
26. PAR - Electrificadora del Atlántico S.A. E.S.P. - en liquidación
27. PAR - Electrificadora del Magdalena S.A. E.S.P. - en liquidación
28. PAR - E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - en liquidación
29. PAR - E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - en liquidación - Archivo
30. PAR - E.S.E. Policarpa Salavarrieta - en liquidación - Archivo
31. Patrimonio Autónomo CAJANAL - Archivo
32. Sociedad de Televisión de las Islas
33. Superintendencia de Subsidio Familiar
34. SURABASTOS
35. Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba

1.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Tabla 1-2

NIVEL NACIONAL						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/09/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	412.239,8	100,00	374.854,8	100,00	37.385,0	10,0
Deudores	80.884,2	19,6	76.633,8	20,4	4.250,4	5,5
Recursos naturales no renovables	68.878,9	16,7	56.256,1	15,0	12.622,8	22,4
Otros activos	64.897,7	15,7	65.274,6	17,4	(376,9)	(0,6)
Propiedades, planta y equipo	61.463,1	14,9	58.138,6	15,5	3.324,5	5,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	41.886,2	10,2	38.900,4	10,4	2.985,9	7,7
Inversiones e instrumentos derivados	41.228,8	10,0	38.408,4	10,2	2.820,3	7,3
Efectivo	40.560,1	9,8	23.996,8	6,4	16.563,3	69,0
Rentas por cobrar	14.690,4	3,6	18.674,3	5,0	(3.983,9)	(21,3)
Inventarios	6.159,0	1,5	5.612,6	1,5	546,4	9,7
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	3.831,0	0,9	(263,8)	(0,1)	4.094,8	...
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(12.239,6)	(3,0)	(6.777,0)	(1,8)	(5.462,6)	80,6
PASIVO	482.929,5	100,0	478.778,7	100,0	4.150,8	0,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	179.782,2	37,2	179.912,3	37,6	(130,2)	(0,1)
Pasivos estimados	144.360,3	29,9	147.005,4	30,7	(2.645,1)	(1,8)
Otros pasivos	66.725,7	13,8	68.674,8	14,3	(1.949,1)	(2,8)
Cuentas por pagar	54.608,9	11,3	46.738,9	9,8	7.870,0	16,8
Operaciones de Banca Central e instituciones financieras	20.133,8	4,2	17.763,8	3,7	2.370,0	13,3
Otros bonos y títulos emitidos	12.972,9	2,7	12.424,7	2,6	548,2	4,4
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.333,4	1,7	9.536,0	2,0	(1.202,6)	(12,6)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	969,7	0,2	1.695,4	0,4	(725,7)	(42,8)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(4.957,3)	(1,0)	(4.972,6)	(1,0)	15,3	(0,3)
INTERÉS MINORITARIO	15.228,5	100,0	15.321,2	100,0	(92,8)	(0,6)
Privado	13.500,2	88,7	13.254,7	86,5	245,5	1,9
Público	1.728,3	11,3	2.066,5	13,5	(338,3)	(16,4)
PATRIMONIO	(85.918,2)	100,0	(119.245,1)	100,0	33.327,0	(27,9)
Resultados consolidados del ejercicio	22.202,1	(25,8)	11.505,9	(9,6)	10.696,2	93,0
Patrimonio institucional	14.594,2	(17,0)	14.528,4	(12,2)	65,8	0,5
Hacienda pública	(122.714,5)	142,8	(145.279,4)	121,8	22.564,9	(15,5)

El Balance General del Nivel Nacional con corte a 30 de septiembre 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 septiembre de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del nivel Nacional, ascienden a \$412.239,8, lo que representa un aumento por \$37.385,0, (10,0%) en comparación con diciembre de 2011.

El mencionado incremento, es registrado, entre otros, en el grupo de Efectivo por \$16.563,3, especialmente en los Depósitos en instituciones financieras por \$17.963,4 y en la Administración de liquidez, cuyo saldo disminuyó \$1.679,8; ambos valores, reportados, primordialmente, por la entidad Tesoro Nacional.

El aumento de los Activos, también es explicado por el incremento de los Recursos naturales no renovables por \$12.622,8, contabilizados especialmente, en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación por \$12.920,3 (menos provisiones y agotamiento), en las subcuentas: Yacimientos \$6.974,2 y Minas por \$5.946,1, reportadas en su totalidad, por el Ministerio de Minas y Energía.

Se destaca igualmente, el incremento del grupo Deudores por \$4.250,4, registrado, especialmente, en las cuentas: Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$3.036,5, reportada por ECOPETROL S.A. \$1.478,2, entre otras; Préstamos concedidos por \$1.222,8, reportada, principalmente, por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. por \$574,8, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario por \$532,2, entre otras; Otros deudores por \$539,4; Avances y anticipos entregados por \$389,5; Depósitos entregados en garantía por \$246,1 y otras; menos la reducción, especialmente, de los Recursos entregados en administración por \$1.530,3, cambio reportado, principalmente, por el Fondo Nacional de Calamidades.

El grupo Propiedades, planta y equipo, el cual presenta una variación positiva por \$3.324,5, también explica el aumento de los Activos durante el periodo de análisis; el mencionado incremento está relacionado con las siguientes cuentas: Construcciones en curso por \$3.174,1, reportada, principalmente, por la Refinería de Cartagena \$2.784,3; Maquinaria y equipo por \$1.193,8, reportada, fundamentalmente, por ECOPETROL S.A. \$1.003,2 y otras; Plantas, ductos y túneles por \$389,4; Edificaciones por \$380,6; Equipos de transporte, tracción y elevación por \$147,6; Propiedades, planta y equipo en mantenimiento por \$146,3; menos la Depreciación acumulada por \$2.195,4, variación expresada en su mayoría por ECOPETROL S.A. \$930,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$463,5 y el Oleoducto Central S.A. \$289,5.

Igualmente, se destaca el aumento de los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$2.985,9, modificación informada, principalmente, en las cuentas: Bienes de uso público en construcción-concesiones por \$1.267,4, valor concentrado en la Agencia Nacional de Infraestructura por \$1.246,1 y Bienes de uso público en servicio por \$1.052,4, incremento registrado por Instituto Nacional de Vías \$945,2 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$107,2.

Finalmente, sobresale la disminución del grupo Rentas por cobrar por \$3.983,9, producto de la reducción de las Rentas por cobrar de la vigencia actual por \$10.497,6, reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y mitigada a su vez, por el aumento de las Rentas por cobrar de las vigencias anteriores por \$6.513,7, reportado igualmente por la DIAN.

Ahora bien, en términos de representatividad, el grupo más significativo de los Activos es el de los Deudores por \$80.884,2; de este grupo, se destacan las cuentas: Préstamos concedidos por \$26.179,1, distribuida, en su mayoría, en las subcuentas: Préstamos comerciales por \$16.357,4, donde las principales entidades corresponden al Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.598,6 y Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.158,5; Microcrédito por \$3.699,0, siendo el Banco Agrario de Colombia quien reporta este saldo; Préstamos de vivienda por \$3.687,1, reportada primordialmente, por el Fondo Nacional de Ahorro \$3.641,4 y Préstamos educativos por \$2.239,3, valor explicado por Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$2.232,6 y el Fondo Nacional de Ahorro \$6,7.

Sobresale también la cuenta Otros deudores por \$13.212,8, cuyo saldo es reportado, principalmente, en la siguientes subcuentas: Otros deudores por \$2.993,0, donde las entidades más importantes corresponden a: Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones -PARAPAT- \$923,3, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$892,1 y Fondo Nacional de Regalías - en liquidación \$332,8; Embargos judiciales por \$2.414,9; Cuotas partes de pensiones por \$1.311,6; Subsidio de gasolina motor corriente y ACPM por \$1.089,2; Intereses de préstamos gubernamentales concedidos por \$875,1; Esquemas de cobro por \$870,3; entre otras.

También se destaca la cuenta Ingresos no tributarios por \$10.334,3, básicamente por concepto de Sanciones por \$5.044,5, donde el mayor saldo lo reportó la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.026,8 y Multas por \$4.606,3, reportadas, fundamentalmente, por la Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación por \$4.093,7.

La siguiente cuenta es Recursos entregados en administración por \$10.153,3, registrada en las subcuentas: Recursos FONPET por distribuir por \$5.683,2, reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; En administración por \$2.913,8, reportada principalmente por Fondo Nacional de Regalías - en liquidación \$2.732,9 y Encargo fiduciario (Fiducia de administración, inversión y garantía) por \$1.556,4, siendo las entidades más importantes el Ministerio del Trabajo \$444,7 y ECOPETROL S.A. \$384,0.

Sigue la cuenta, Préstamos gubernamentales otorgados por \$5.665,0, registrada, fundamentalmente, en los Préstamos concedidos a las empresas no financieras por \$5.247,5, reportada por Deuda Pública Nación.

Finalmente, en este grupo se destacan las cuentas: Avances y anticipos entregados por \$4.737,2, siendo el Instituto Nacional de Vías \$1.457,2, ECOPETROL S.A. \$885,7, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$410,5 y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$324,8, las entidades que reportaron mayores valores; Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$4.092,2, valor registrado principalmente por ECOPETROL S.A. \$3.678,2, Refinería de Cartagena S.A. \$116,5 y Banco Agrario de Colombia \$101,0; Venta de bienes por \$3.487,6, reportada por ECOPETROL S.A.; Administración del sistema general de pensiones por \$2.173,5, reportada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$1.150,1, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - en liquidación \$825,7 y FONPECRON – Sobrevivientes \$102,1; Cuotas partes de bonos y títulos pensionales por \$1.946,4, valor generado por las siguientes entidades: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - en Liquidación \$1.375,5, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$533,1, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS - en Liquidación \$29,4, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS - en Liquidación. \$8,5; Depósitos entregados en garantía por \$1.558,0, saldo explicado principalmente por Agencia Nacional de Infraestructura -ANI- \$583,9, ECOPETROL S.A. \$474,8 y Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$100,6; entre otras.

Ahora bien, el segundo grupo en importancia dentro de los Activos corresponde a los Recursos naturales no renovables con un saldo de \$68.878,9, concentrado principalmente, en la cuenta Recursos no renovables en explotación por \$80.379,2 (menos Agotamiento por \$24.435,8), distribuidos en Yacimientos por \$57.103,6 y Minas por \$23.275,6, reportados por el Ministerio de Minas y Energía.

También sobresale la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$28.303,4 (menos Amortización por \$15.367,8), registrada en la subcuenta Yacimientos y reportada por ECOPETROL S.A.

El tercer mayor saldo dentro de los Activos es Otros activos por \$64.897,7; en este grupo se destaca la cuenta Valorizaciones por \$38.693,2, por concepto de: Terrenos \$13.527,2, donde las entidades más significativas son: Ministerio de Defensa Nacional \$5.682,8, ECOPETROL S.A. \$1.390,1 y Universidad Nacional de Colombia \$1.247,7; Edificaciones \$8.498,4, reportada por ECOPETROL S.A. \$1.708,3, Ministerio de Defensa Nacional \$1.514,8, Policía Nacional \$1.021,1 y Servicio Nacional de Aprendizaje \$367,1; Plantas, ductos y túneles \$5.792,8, donde los mayores valores son registrados por Oleoducto Central S.A. \$2.798,9, Interconexión Eléctrica S.A. \$924,3, ISAGÉN S.A. \$589,6 y ECOPETROL S.A. \$443,4; Maquinaria y equipo \$4.512,2, reportada por ECOPETROL S.A. \$4.051,9, la Refinería de Cartagena S.A. \$255,3 y el Ministerio de Defensa Nacional \$80,9; Redes, líneas y cables \$3.049,5, reportada por Interconexión Eléctrica S.A. \$1.494,2, ECOPETROL S.A. \$510,1 y Centrales Eléctricas de Nariño S.A. ESP \$200,4; entre otras.

De igual forma, se destaca el saldo de la cuenta Cargos diferidos por \$10.542,2, registrada en las subcuentas: Materiales y suministros por \$2.622,7, valor reportado en gran parte

por el Ministerio de Defensa Nacional por \$2.035,8; Estudios y proyectos por \$1.956,8, siendo las principales entidades el Ministerio de Minas y Energía \$911,0 y ECOPETROL S.A. \$743,3; Impuestos diferidos por \$1.758,8, reportada básicamente por ECOPETROL S.A. \$1.561,8, Interconexión Eléctrica S.A. \$67,5 y Banco Agrario de Colombia \$51,8; Descuentos en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo por \$1.194,4; Gastos de exploración por \$985,6; Impuesto para preservar la seguridad democrática por \$980,9; entre otras.

Es igualmente importante, el saldo de los Intangibles por \$6.695,9, representado en el Crédito mercantil por \$4.664,9, cifra reportada principalmente por ECOPETROL S.A. \$3.742,7; Licencias por \$803,4, saldo generado en su mayoría por ECOPETROL S.A. \$195,3, Registraduría Nacional del Estado Civil \$124,7, Ministerio de Defensa Nacional \$64,7 e INTERNEXA S.A. \$40,8; Software por \$802,4, siendo ECOPETROL S.A. \$100,3, Registraduría Nacional del Estado Civil \$72,6, Ministerio de Defensa Nacional \$51,4 y Policía Nacional \$44,0, las entidades que registran los montos más altos; menos la Amortización acumulada de intangibles por \$2.169,6.

Adicionalmente, es importante resaltar el saldo de la cuenta Bienes entregados a terceros por \$5.856,3; registrado, principalmente, en las subcuentas: Bienes inmuebles entregados en administración por \$4.001,3, reportada en mayor medida por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones -PARAPAT- \$3.554,0 y Bienes muebles entregados en concesión por \$798,5, saldo concentrado en la Agencia Nacional de Infraestructura por \$734,4; menos Amortización acumulada de bienes entregados a terceros por \$321,6.

El cuarto grupo más representativo de los Activos es el de Propiedades, planta y equipo que revela un saldo a septiembre 30 de 2012 por \$61.463,1; en este grupo se destaca el monto de la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$23.429,6, reportado principalmente por ECOPETROL S.A. \$7.096,2, Oleoducto Central S.A. \$6.816,3 e ISAGÉN S.A. \$3.499,3; Maquinaria y Equipo por \$21.032,9, donde ECOPETROL S.A. \$14.694,6, Ministerio de Defensa Nacional \$2.498,7 y Refinería de Cartagena S.A. \$1.165,1, corresponden a las entidades con mayores saldos; Construcciones en curso por \$16.968,2, reportada en su mayoría por Refinería de Cartagena S.A. \$7.036,9, ECOPETROL S.A. \$5.976,9 e ISAGÉN S.A. \$2.377,5; Edificaciones por \$13.058,5, siendo las principales entidades ECOPETROL S.A. \$3.641,6, Ministerio de Defensa Nacional \$2.385,6, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.110,2 y la Policía Nacional \$1.107,7.

Finalmente, se destacan las cuentas: Equipos de transporte, tracción y elevación por \$6.797,1, reportada por Ministerio de Defensa Nacional \$4.508,5, Policía Nacional \$1.289,5, entre otras; Redes, líneas y cables por \$5.504,8; Equipos de comunicación y computación por \$4.778,3; Terrenos por \$3.404,4; Propiedades, planta y equipo en mantenimiento por \$2.971,3; menos la Depreciación acumulada por \$43.097,9, saldo registrado entre otras entidades por: ECOPETROL S.A. \$15.174,4, Oleoducto Central S.A. \$6.396,1, Ministerio de Defensa Nacional \$5.821,2 e ISAGÉN S.A. \$2.938,3.

Sigue, según magnitud, el grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$41.886,2, cuyo saldo está distribuido en las cuentas: Bienes de uso público en servicio por \$15.652,1, relacionados, en especial, con la Red carretera \$8.412,1, saldo reportado básicamente por el Instituto Nacional de Vías \$8.406,4 y con la Red aeroportuaria \$6.804,4, reportado en su totalidad por U.A.E. de la Aeronáutica Civil; Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones por \$12.204,8, también relacionados con la Red carretera \$7.783,6, saldo registrado exclusivamente por la Agencia Nacional de Infraestructura y con la Red aeroportuaria \$2.684,3, suma reportada por U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

También, dentro de este grupo, es importante mencionar la cuenta Bienes de uso público en construcción–concesiones por \$8.482,3, valor explicado por la Agencia Nacional de Infraestructura \$7.568,9 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$913,4; y Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por \$7.025,3, saldo reportado en gran parte por el Instituto Nacional de Vías \$6.981,5; menos la Amortización acumulada de bienes de uso público por \$3.578,2, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$3.430,3 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$146,8.

Sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$41.228,8, distribuido, principalmente, en tres cuentas: Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$21.366,7, clasificada, en su mayoría, en la subcuentas: Certificados de Depósito a Término por \$9.082,1, reportada por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.874,5, Tesoro Nacional \$1.762,5, ECOPEPETROL S.A. \$1.046,3, Ministerio del Trabajo \$876,8, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$669,1, entre otras; Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior por \$8.037,6, reportada, principalmente, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$5.613,4 y ECOPEPETROL S.A. \$2.271,2; y también, en la subcuenta Títulos de Tesorería-TES por \$1.742,5.

Y las otras dos cuentas, representativas de este grupo, son: Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$15.485,1, reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público e Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$4.016,4, donde las entidades más importantes son: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.049,4, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$267,5 y ECOPEPETROL S.A. \$224,0.

El siguiente grupo más significativo de los Activos es Efectivo, el cual revela un saldo por \$40.560,1, reportado, principalmente, en la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$37.184,9, subcuentas: Depósitos remunerados por \$22.161,1, reportada, fundamentalmente por Tesoro Nacional \$23.124,0 ; Cuenta de ahorro por \$9.400,7, reportada por ECOPEPETROL S.A. \$4.660,6, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$365,6, Instituto de Seguros Sociales – en liquidación \$269,7, entre otras; Cuenta corriente por \$3.737,3; entre otras subcuentas.

Y también está registrado en la cuenta Administración de liquidez por \$2.295,1, subcuentas: Fondos vendidos ordinarios \$2.148,9, siendo el Tesoro Nacional \$1.676,1 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. \$277,7, las principales entidades y Operaciones overnight \$146,2, cifra expresada por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$61,0, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$39,6 e ISAGÉN S.A. \$18,6.

1.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Nacional a 30 de septiembre de 2012, ascienden a \$482.929,5, presentando un aumento por \$4.150,8 (0,9%) comparado con 31 de diciembre de 2011.

La anterior variación es, en primer lugar, producto del incremento del grupo Cuentas por pagar por \$7.870,0, explicado por el aumento de las cuentas: Acreedores por \$4.913,5; producto de los mayores Saldos a favor de contribuyentes por \$2.933,4, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, del mayor valor de la Suscripción de acciones o participaciones por \$2.254,7, incremento explicado por ECOPETROL S.A. \$2.276,9; menos la disminución de los Saldos a favor de beneficiarios \$294,1, reportado por Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$73,0, Agencia Nacional de Minería \$66,4, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$40,3, entre otras.

El aumento de las Cuentas por pagar, también es explicado por el mayor valor de la cuentas: Recursos recibidos en administración por \$2.872,0; reportada principalmente por el Tesoro Nacional \$2.567,6; Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.574,3, reportada por ECOPETROL S.A.; Intereses por pagar en \$449,2, reportada por Deuda Pública Nación \$430,0; este aumento es restado por la disminución de las Transferencias por pagar en \$2.707,6, descenso reportado principalmente por el Ministerio del Interior.

El ascenso de los Pasivos, es explicado, en segundo lugar, por la aumento de las Operaciones de Banca Central e instituciones financieras en \$2.370,0, producto del mayor valor de las Operaciones de captación y servicios financieros reportadas por el Banco Agrario de Colombia \$729,5, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$706,6 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$668,6.

Ahora bien, el incremento de los Pasivos, es neutralizado por la disminución de los Pasivos estimados en \$2.645,1, explicada, especialmente, por la merma de las cuentas: Provisión para pensiones en \$7.523,2, Provisión para obligaciones fiscales por \$1.771,5, reportada por ECOPETROL S.A.; menos el aumento de las siguientes provisiones: Para contingencias en \$3.792,3; Para prestaciones sociales en \$1.524,3; Para bonos pensionales en \$689,9; Diversas en \$379,8; Para seguros y reaseguros en \$191,4 y Para fondos de Garantías en \$71,8.

El incremento de los Pasivos también está balanceado por la disminución de los Otros Pasivos por \$1.949,1, representada, principalmente en la reducción del Anticipo de impuestos por \$2.763,3, reportada básicamente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$1.146,4, de los Recaudos a favor de terceros por \$860,1, reportada por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos y en el mayor valor de los Créditos diferidos por \$1.765,7, donde las principales entidades son: Agencia Nacional de Infraestructura \$1.051,3, Deuda Pública Nación \$423,1 y ECOPELROL S.A. \$232,0.

También se registró una disminución importante en las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$1.202,6, la cual se reportó en las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$2.205,0, siendo las entidades con mayores variaciones negativas las siguientes: Tesoro Nacional \$1.743,0, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$288,2 y Banco Agrario de Colombia \$108,9; menos el aumento de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo \$1.279,6, reportada principalmente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Finalmente, el grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral disminuyó \$725,7, contribuyendo a compensar la variación de los Pasivos; especialmente en la cuenta Salarios y prestaciones sociales por \$692,2, registrada por el Ministerio de Defensa Nacional \$326,0, la Fiscalía General de la Nación \$103,9, ECOPELROL S.A. \$102,1 y el Consejo Superior de la Judicatura \$98,5.

Tabla 1-3

NIVEL NACIONAL						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	30/09/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	112.278,7	62,5	112.517,4	62,5	(238,7)	(0,2)
Largo plazo	110.910,3	61,7	105.584,8	58,7	5.325,5	5,0
Corto plazo	1.368,4	0,8	6.932,6	3,9	(5.564,2)	(80,3)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	67.503,3	37,5	67.394,7	37,5	108,6	0,2
Largo plazo	67.499,6	37,5	67.386,6	37,5	113,0	0,2
Corto plazo	3,7	0,0	8,1	0,0	(4,4)	(54,7)
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,1	0,0	0,2	0,0	-0,1	(50,0)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	179.782,2	100,0	179.912,3	100,0	(130,2)	(0,1)

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 \$179.782,2, de este grupo sobresale la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$110.910,3, explicada en su mayoría por los Títulos TES \$102.864,6, revelados por Deuda Pública Nación.

Sigue, en orden de importancia, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$67.499,6, distribuida, principalmente, en las siguientes subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos por \$37.464,8, reportada, en su totalidad, por Deuda Pública Nación \$34.764,0 y ECOPETROL S.A. \$2.700,8; y en Préstamos con la banca multilateral por \$25.511,8, reportada, nuevamente, en su mayoría, por Deuda Pública Nación \$24.999,1.

A 30 de septiembre de 2012, el segundo saldo representativo de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$144.360,3, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$84.657,4, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS en liquidación \$44.971,0, la Policía Nacional \$10.076,7, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.709,3, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT \$5.656,2, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS en liquidación \$5.562,4, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS en liquidación \$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 \$20.651,9, reportada por: Ministerio de Salud y Protección Social \$3.432,1, Instituto Nacional de Vías \$2.893,8, Consejo Superior de la Judicatura \$2.066,7, ECOPETROL S.A. \$1.964,9, entre otras; Provisión para bonos pensionales por \$11.525,8, reportada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.150,6 y Provisión fondos de garantías por \$7.170,1, explicada por Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$7.162,5 y Banco Agrario de Colombia \$7,6; Provisión para obligaciones fiscales \$5.756,2; Provisiones diversas \$5.262,1 y otras cuentas.

En orden de representatividad, sigue el grupo Otros pasivos que asciende a \$66.725,7; en este caso, sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$44.747,9, explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$32.490,6, por la Retención del impuesto al valor agregado–IVA por \$6.791,5 y por el Anticipo del impuesto de renta por \$5.465,8.

También se destaca, dentro de este grupo, la cuenta Créditos diferidos por \$16.636,4, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$6.314,6, Concesiones por \$6.093,2 e Impuestos diferidos por \$2.636,7.

El grupo Cuentas por pagar, es el cuarto con mayor saldo dentro de los Pasivos con un valor de \$54.608,9, allí, el mayor valor fue reportado en la cuenta Acreedores por \$18.036,3, producto, especialmente, de los Saldos a favor de contribuyentes por \$14.152,0, reportados, principalmente, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$14.149,0.

Igualmente, se destacan la cuentas: Recursos recibidos en administración por \$7.943,6, reportada, principalmente, por Tesoro Nacional \$6.881,1; Intereses por pagar por \$7.563,3, reportada, especialmente, por Deuda Pública Nación \$7.267,7; Adquisición de

bienes y servicios nacionales por \$7.475,8, reportada por ECOPETROL S.A. \$4.584,7, Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$985,8, Refinería de Cartagena S.A. \$619,4, Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$367,9, entre otras; Aportes por pagar a afiliados por \$2.505,9, 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 septiembre de 2012, presenta un saldo negativo por \$85.918,2, aunque en términos absolutos, esta cifra significó un aumento, con relación a 31 de diciembre de 2011, por valor de \$33.327,0 (27,9%), producto del incremento de los grupos: Hacienda Pública por \$22.564,9 (15,5%), Resultados consolidados del ejercicio por \$10.696,2 (93,0%) y Patrimonio institucional por \$65,8 (0,5%).

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

Hacienda pública. A 30 de septiembre de 2012, el grupo Hacienda Pública muestra un saldo negativo por \$122.714,5, explicado por el monto de la cuenta Capital Fiscal por \$180.730,0 ajustado por los valores positivos de las cuentas: Superávit por el método de participación patrimonial \$28.706,9; Patrimonio público incorporado \$15.489,2; Superávit valorización \$13.015,5 y Superávit por donación \$2.161,8.

La cuenta Superávit por el método de participación patrimonial está concentrada principalmente en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$28.141,0, reportadas, en su mayoría, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$24.092,9.

Patrimonio institucional. A 30 de septiembre de 2012, este grupo revela un saldo por \$14.594,2, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización por \$7.816,7; Patrimonio de entidades en procesos especiales por \$5.318,7; Resultados de ejercicios anteriores por \$3.304,3; Capital suscrito y pagado por \$2.909,3; Patrimonio institucional incorporado por \$2.336,2 y otras; menos el saldo negativo de la cuenta Capital fiscal por \$8.403,2.

1.2.4 Interés minoritario

A 30 de septiembre de 2012, el valor del patrimonio consolidado del Nivel Nacional que corresponde al sector privado y al nivel territorial asciende a \$15.228,5, registrando una disminución de \$92,8 frente al saldo a 31 de diciembre de 2011. El interés minoritario se distribuye en \$13.500,2 para el sector privado y \$1.728,3 para el sector público, este último se encuentra distribuido en Empresas de servicios públicos por \$1.309,5, en la Administración central territorial por \$367,5, en la Administración descentralizada por \$25,8 y en las Entidades financieras de no depósito por \$25,4.

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

Tabla 1-4

NIVEL NACIONAL		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/09/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	199.046,4	100,0
Ingresos fiscales	83.953,4	42,2
Venta de bienes	50.392,2	25,3
Otros ingresos	33.863,2	17,0
Venta de servicios	16.982,0	8,5
Administración del sistema general de pensiones	12.978,5	6,5
Transferencias	4.517,2	2,3
Ajustes por inflación	16,2	0,0
Operaciones interinstitucionales	3,3	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.659,7)	(1,8)
GASTOS	118.121,6	100,0
Transferencias	35.036,8	29,7
Otros gastos	28.337,3	24,0
De administración	17.699,2	15,0
De operación	15.235,4	12,9
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	14.356,2	12,2
Gasto público social	10.783,7	9,1
Operaciones interinstitucionales	45,5	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	1.605,0	1,4
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.977,3)	(4,2)
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	58.722,6	100,0
Costo de ventas de bienes	30.636,0	52,2
Costo de operación de servicios	19.957,7	34,0
Costo de ventas de servicios	8.128,9	13,8
RESULTADO CONSOLIDADO	22.202,1	

1.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

Las entidades que conforman el Nivel Nacional a 30 de septiembre de 2012, revelan un superávit por valor de \$34.902,0. Las entidades que presentan los mayores resultados positivos o superávits son: Tesoro Nacional \$17.475,6, ECOPETROL S.A. \$11.266,2, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.678,3, Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación \$2.232,0, Ministerio del Trabajo \$1.821,7, Ministerio del Interior \$1.718,1,

Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.107,4, Agencia Nacional de Infraestructura \$916,8, Ministerio de Salud y Protección Social \$857,0, entre otras.

Por el contrario, las mayores déficits son contabilizados por: Deuda Pública Nación \$6.564,4, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.768,2, Consejo Superior de la Judicatura \$1.167,0, Fondo Nacional de Regalías – en liquidación \$540,1, entre otras.

1.3.2 Ingresos

A 30 de septiembre de 2012, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascienden a \$199.046,4, destacándose en ellos, los Ingresos fiscales por \$83.953,4, cuya cuenta más representativa es Ingresos tributarios por \$68.941,4. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de cada uno de los conceptos que componen este ingreso:

Tabla 1-5

NIVEL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/09/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto sobre la renta y complementarios	33.267,6	48,3
Impuesto al valor agregado - IVA	26.858,4	39,0
Gravámen a los movimientos financieros	4.009,0	5,8
Impuesto sobre aduana y recargos	3.280,2	4,8
Impuesto a la gasolina y ACPM	1.317,4	1,9
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	84,8	0,1
Impuesto de timbre nacional	40,6	0,1
Otros impuestos nacionales	33,1	0,0
Impuesto al patrimonio	14,8	0,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	14,8	0,0
Sobretasa a la gasolina	11,0	0,0
Impuesto sobre los remates	9,7	0,0
TOTAL	68.941,4	100,0

Por otra parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$11.962,4 y al interior de los mismos, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$3.997,8, reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de las Sanciones \$1.074,7; las Tasas \$1.003,3; los Peajes \$965,8; las Contribuciones \$788,1; y otros.

El siguiente grupo es Venta de bienes con un saldo de \$50.392,2, revelado, fundamentalmente, en la cuenta Productos de minas y minerales por \$28.008,7, subcuenta Petróleo crudo \$26.809,6, reportada por ECOPETROL S.A. y en la cuenta

Productos Manufacturados por \$20.219,6, subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo \$17.919,9, reportada por ECOPETROL S.A. \$12.791,5 y Refinería de Cartagena S.A. \$5.128,4.

El tercer grupo en orden de representatividad es Otros ingresos por \$33.863,2, cuyos saldos más representativos, desagregados a nivel de cuenta, son: Ajuste por diferencia en cambio por \$11.803,5, reportado por Deuda Pública Nación \$7.924,3, ECOPETROL S.A. \$2.949,4 entre otras; Otros ingresos financieros por \$8.724,0, reportado por Deuda Pública Nación \$1.316,2, ECOPETROL S.A. \$1.008,9, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$931,2, y otras; Ajuste de ejercicios anteriores por \$6.932,1, reportado por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.224,8, Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación \$2.093,4, y otras; Otros ingresos extraordinarios por \$3.317,2, reportado por ECOPETROL S.A. \$655,1, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones –PARAPAT– \$479,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$288,7; entre otras cuentas.

De igual forma, es significativo el valor del grupo Venta de servicios por \$16.982,0, donde se destacan:

- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$4.899,3, por concepto de Liberación de reservas por \$4.254,9, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$4.038,8 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$216,1.
- ✓ El Servicio de energía por \$3.898,8, reportado por ISAGÉN S.A. \$1.186,4, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$973,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$704,9 y E.S.P. Gestión Energética S.A. \$331,9, entre otras.
- ✓ Las Operaciones de colocación y servicios financieros por \$2.331,8, reportadas por el Banco Agrario de Colombia \$1.389,8, Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$348,7, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$280,9, Fondo Nacional de Ahorro \$254,1, entre otras.
- ✓ Los Servicios de transporte por \$1.883,4, reportados, principalmente, por ECOPETROL S.A. \$756,8 y Oleoducto Central S.A. \$726,9.
- ✓ La Administración del sistema de seguridad social en salud por \$1.550,8, reportada, principalmente, por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$908,0, la Policía Nacional \$410,5, el Ministerio de Defensa Nacional \$373,3, entre otras.

1.3.3 Gastos

A 30 de septiembre de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$118.121,6, equivalentes al 59,3% del total de los Ingresos.

El grupo más representativo de los Gastos es Transferencias por \$35.036,8, de los cuales \$18.673,7 corresponden a la cuenta Sistema General de Participaciones; \$8.218,6 corresponden a la cuenta Otras transferencias; \$5.390,6 corresponden a la cuenta Transferencias al sector privado y 2.754,0 corresponden a la cuentas Sistema general de seguridad social en salud.

Tabla 1-6

NIVEL NACIONAL		
TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/09/2012	
	VALOR	% PAR
PARTICIPACIONES	18.339,5	98,2
Participación para educación	10.803,0	57,9
Participación para salud	4.412,8	23,6
Participación para propósito general	2.131,3	11,4
Participación para agua potable y saneamiento básico	992,4	5,3
OTRAS PARTICIPACIONES	334,2	1,8
Resguardos indígenas	99,5	0,5
Programas de alimentación escolar	95,7	0,5
Atención integral a la primera infancia	64,5	0,3
Participación para pensiones fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	59,2	0,3
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	15,3	0,1
TOTAL	18.673,7	100,0

Las entidades que revelan las transferencias por el Sistema General de Participaciones, son en su orden: Ministerio de Educación Nacional \$10.803,0, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$4.412,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.465,4 y Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$992,4.

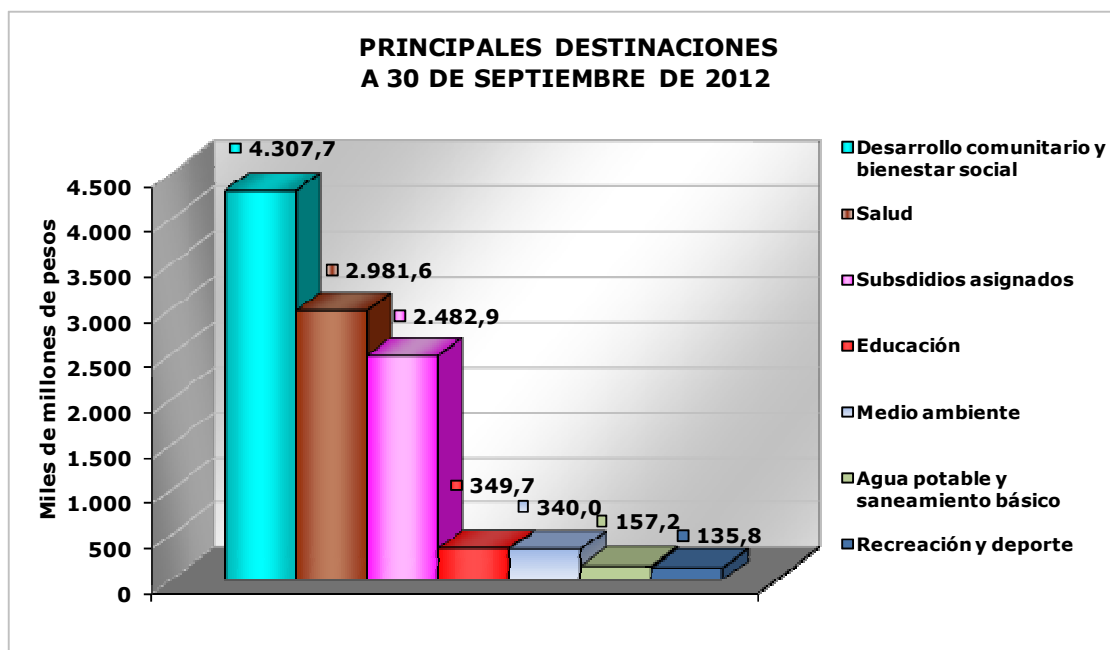
El segundo grupo más representativo de los Gastos es Otros gastos por \$28.337,3; en este grupo sobresalen los saldos de las siguientes cuentas: Intereses por \$13.743,9, reportada, principalmente, en las subcuentas: Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$10.192,8 y externas de largo plazo por \$2.711,6, donde la entidad Deuda Pública Nación presenta los mayores saldos; Ajuste por diferencia en cambio por \$9.329,1, reportado, principalmente, por Deuda Pública Nación \$4.806,8 y ECOPETROL S.A. \$3.382,9 y Otros gastos Financieros por \$2.298,0, reportado por ECOPETROL S.A. \$561,3, Deuda Pública Nación \$474,1, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$274,4, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$216,8, entre otras.

El tercer saldo de los Gastos corresponde al grupo Gastos de Administración, el cual asciende a \$17.699,2, distribuido, principalmente, en las cuentas: Gastos de administración Generales por \$6.935,0, reportada, principalmente, por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$4.088,9; Sueldos y salarios por \$5.292,3, reportada por el Ministerio de Defensa Nacional \$1.780,3, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$283,2, entre otras y Contribuciones imputadas por \$3.594,8, reportada por Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.682,0, Ministerio de Defensa Nacional \$492,5, ECOPETROL S.A. \$470,7, entre otras.

El siguiente grupo más representativo son los Gastos de operación por \$15.235,4, distribuido, principalmente, en las cuentas: Sueldos y salarios \$7.343,3, reportada por Policía Nacional \$2.667,6, Ministerio de Defensa Nacional \$1.760,1, Consejo Superior de la Judicatura \$1.091,7, entre otras y Generales \$6.212,2, reportada por el Ministerio de Defensa Nacional \$1.196,6, ECOPETROL S.A. \$979,2, la Agencia Nacional de Infraestructura \$728,1, Servicio Nacional de Aprendizaje \$610,4, entre otras.

El Gasto público social revela un saldo, a 30 de septiembre de 2012, por \$10.783,7. En la siguiente gráfica se puede visualizar el detalle de las principales destinaciones de este gasto:

Gráfica 1-1



Al tercer trimestre del año 2012, las siguientes entidades registran las mayores cifras en Gasto público social, según destinación:

✓ Para Desarrollo comunitario y bienestar social:	
✓ Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$1.894,3
✓ Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$1.082,1
✓ Unidad para la atención y reparación integral a las víctimas	\$991,9
✓ Para Salud:	
✓ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$2.971,7
✓ Para Subsidios asignados:	
✓ Ministerio de Minas y Energía	\$1.230,4
✓ Ministerio del Trabajo	\$859,2
✓ Para Educación:	
✓ Ministerio de Educación Nacional	\$281,3
✓ Asociación Computadores para Educar	\$45,4
✓ Universidad de la Amazonía	\$14,6
✓ Para Medio Ambiente:	
✓ Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	\$43,5
✓ Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	\$31,3
✓ Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	\$27,4
✓ Corporación Autónoma Regional de la Guajira	\$21,9

1.3.4 Costos de ventas y operación

A 30 de septiembre de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$58.722,6, los cuales representan el 29,5% del total de los Ingresos.

El grupo con el mayor saldo de los Costos es el de Venta de bienes y representa 52,2% del total de los mismos, por valor de \$30.636,0; este saldo se origina en la producción de Combustibles y otros derivados del petróleo \$13.840,3, cifra explicada en su totalidad por, ECOPETROL S.A \$ 9.031,4 y Refinería de Cartagena S.A. \$4.809,0; y de Petróleo crudo \$13.250,8; valor generado por ECOPETROL S.A.

Le sigue el grupo Costo de operación de servicios por \$19.957,7, el cual representa 34,0% del total de los Costos, producto, principalmente, de la Administración del sistema general de pensiones por \$14.227,3, reportado por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - en Liquidación \$9.899,5, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.206,6, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.045,5, entre otras y del costo Por seguros y reaseguros por \$4.959,3, reportado por Positiva compañía de seguros S.A. \$4.294,8 y La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales) \$664,7.

Finalmente, se encuentra el Costo de ventas de servicios por \$8.128,9, el cual representa 13,8% de los Costos y fueron reportados en las siguientes cuentas: Servicios de transporte por \$2.484,7, reportada principalmente por: ECOPETROL S.A. \$1.514,2, Oleoducto Central S.A. \$492,3 y U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$283,4; Servicios públicos por \$2.409,7, saldo explicado en su mayoría por ISAGÉN S.A. \$810,4, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$761,4, E.S.P. Gestión Energética S.A. \$295,8 e Interconexión Eléctrica S.A. \$268,3; Servicios de salud por \$1.388,1, siendo la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$702,4, Policía Nacional \$282,8, Ministerio de Defensa Nacional \$142,1 y el Hospital Militar Central \$127,1, las entidades que registran los mayores valores.



2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 COBERTURA

El universo de entidades contables públicas para el periodo septiembre de 2012 es de 3.424, reportando información a la Contaduría General de la Nación 2.889 entidades las cuales fueron objeto de consolidación en los estados financieros del nivel territorial.

Tabla 2-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 30 DE SEPTIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación
No financiero	3.346	3.342	4	2.826	3.026	(200)	520	316	204
Nacional Gobierno General	1.695	1.699	(4)	1.448	1.555	(107)	247	144	103
Administración Central	1.133	1.133	0	1.011	1.087	(76)	122	46	76
Administración Descentralizada	546	550	(4)	424	455	(31)	122	95	27
Entes Autonomos	19	19	0	18	18	0	1	1	0
Entes Descentralizados	365	365	0	300	317	(17)	65	48	17
Entes Supra	84	86	(2)	43	50	(7)	41	36	5
Hospitales	78	80	(2)	63	70	(7)	15	10	5
Entidades de Seguridad Social	16	16	0	13	13	0	3	3	0
Empresas no Financieras	1.651	1.643	8	1.378	1.471	(93)	273	172	101
Empresas Industriales y Comerciales	110	113	(3)	93	101	(8)	17	12	5
Sociedades de Economía Mixta	78	75	3	64	65	(1)	14	10	4
Empresas de Servicios Públicos	544	533	11	432	453	(21)	112	80	32
Empresas Sociales del Estado	915	917	(2)	786	848	(62)	129	69	60
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	78	78	0	63	70	(7)	15	8	7
Entidades Financieras de No Depósito	78	78	0	63	70	(7)	15	8	7
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)	23	25	(2)	4	3	1
Otros	2	1	1	1	1	0	1	0	1
TOTAL	3.424	3.420	4	2.889	3.096	-207	535	324	211

A septiembre de 2012 se observa un incremento de 4 entidades en el universo, con relación a diciembre de 2011; en cuanto a las entidades consolidadas estas disminuyeron en 207 en comparación con el año 2011 y las omisas aumentaron en 211 para septiembre de 2012.

2.2 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Con corte a 30 de septiembre de 2012, el Balance General Consolidado del Nivel Territorial 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	SEP - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVOS	261.025.282,6	100,0	243.904.844,2	100,0	17.120.438,4	7,0
Otros activos	72.238.125,3	27,7	65.566.770,9	26,9	6.671.354,3	10,2
Propiedades, planta y equipo	65.340.157,2	25,0	65.863.637,7	27,0	(523.480,5)	(0,8)
Bienes de uso público e históricos y culturales*	43.947.542,3	16,8	41.395.301,2	17,0	2.552.241,1	6,2
Deudores	37.384.981,5	14,3	36.803.510,5	15,1	581.471,0	1,6
Efectivo	25.824.070,2	9,9	19.556.206,0	8,0	6.267.864,2	32,1
Inversiones e instrumentos derivados	12.639.931,0	4,8	12.555.269,2	5,1	84.661,8	0,7
Rentas por cobrar	7.304.972,2	2,8	6.312.594,5	2,6	992.377,7	15,7
Inventarios	1.229.002,4	0,5	1.160.148,1	0,5	68.854,2	5,9
Recursos naturales no renovables	47.398,0	0,0	49.439,9	0,0	(2.041,9)	(4,1)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(415.683,5)	(0,2)	(1.041.880,6)	(0,4)	626.197,2	(60,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(4.515.213,9)	(1,7)	(4.316.153,3)	(1,8)	(199.060,6)	4,6
PASIVOS	72.603.196,1	100,0	76.827.020,2	100,0	(4.223.824,1)	(5,5)
Pasivos estimados	30.539.283,5	42,1	29.017.502,2	37,8	1.521.781,4	5,2
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	17.518.287,5	24,1	16.203.991,0	21,1	1.314.296,5	8,1
Cuentas por pagar	14.288.664,5	19,7	18.109.128,2	23,6	(3.820.463,7)	(21,1)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	7.616.576,0	10,5	10.315.045,6	13,4	(2.698.469,6)	(26,2)
Otros pasivos	5.431.452,9	7,5	5.005.343,7	6,5	426.109,2	8,5
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.016.706,7	4,2	3.349.289,9	4,4	(332.583,2)	(9,9)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	160.824,1	0,2	196.066,3	0,3	(35.242,2)	(18,0)
Otros bonos y títulos emitidos	56.413,9	0,1	62.751,3	0,1	(6.337,4)	(10,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(6.025.013,1)	(8,3)	(5.432.098,0)	(7,1)	(592.915,1)	10,9
INTERÉS MINORITARIO	4.998.568,4	100,0	4.374,8	100,0	623,8	14,3
Interes minoritario sector privado	3.753.593,4	75,1	3.181.131,9	72,7	572.461,5	18,0
Interes minoritario sector público	1.244.975,0	24,9	1.193.632,7	27,3	51.342,3	4,3
PATRIMONIO	183.423.518,0	100,0	162.703,1	100,0	20.720,5	12,7
Hacienda pública	107.151.520,5	58,4	98.141.996,3	60,3	9.009.524,2	9,2
Patrimonio institucional	55.816.091,6	30,4	54.192.598,2	33,3	1.623.493,4	3,0
Resultados consolidados del ejercicio	20.455.905,9	11,2	10.368.464,9	6,4	10.087.441,0	97,3

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

2.2.1 Activo

A septiembre de 2012 los Bienes y Derechos intangibles del Nivel Territorial, registran un valor de \$261.025.282,6, revelándose un crecimiento de \$17.120.438,4, frente a diciembre de 2011, esto equivale a un 7,0%.

Dentro el total de los Activos el grupo más significativo es el de Otros activos con un saldo de \$72.238.125,3, cuya participación en el total de estos corresponde al 27,7%, donde el concepto que más aporta a este valor es el de Valorizaciones por \$32.874.993,2, explicado

principalmente por: Empresas Públicas de Medellín \$9.710.176,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.963.633,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655.536,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.008.106,3, Bogotá D.C. \$1.581.945,1 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$889.982,5.

La cuenta Reserva financiera actuarial también presenta un saldo importante a 30 de septiembre de 2012 por \$ 25.967.896,9, las entidades que contribuyen en gran medida a generar este valor son: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$3.285.615,1, Gobernación de Cundinamarca \$1.508.547,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.138.570,5, Gobernación de Antioquia \$933.690,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$646.232,1 y Gobernación del Meta \$600.539,0. La cuenta Intangibles participa con un saldo de \$5.723.230,4, siendo E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.342.321,1, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.189.644,1, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$861.778,3, Empresas Públicas de Medellín \$762.456,8 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$198.580,3 las entidades que registran los montos más altos.

Este grupo de los Otros activos muestra a septiembre de 2012 un incremento de \$6.671.354,3, con relación a diciembre 2011, crecimiento dado principalmente por el aumento de la cuenta Reserva financiera actuarial por \$4.202.242,1, donde Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$586.096,9, Gobernación de Cundinamarca \$363.228,3, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$197.187,0, Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP \$177.931,8, Maicao \$169.617,5 y la Gobernación de Boyacá \$161.766,6, explican esta variación positiva en gran parte. El concepto Valorizaciones contribuye al aumento en los Otros activos con un valor de \$1.435.367,1, las entidades que presentan mayores variaciones positivas son: Bogotá D.C. \$661.525,1, Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P. \$237.503,1, Medellín \$201.840,4, San José de Cúcuta \$163.925,9 y Bucaramanga \$151.299,7.

Sigue en importancia el grupo de Propiedades, planta y equipo por \$65.340.157,2, representando el 25,0% del total de los activos, se destaca la aportación de la cuenta Edificaciones por \$21.771.304,5, valor que se encuentra explicado en su mayoría por: Empresas Públicas de Medellín \$2.606.232,6, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$1.570.692,0, Bogotá D.C. \$1.088.690,8, Medellín \$626.914,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$401.184,4 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$394.699,5. También es representativo el concepto Plantas, ductos y túneles por \$20.938.598,3, entre las entidades con mayores valores se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$5.428.832,5, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.200.571,2, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.146.065,1, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.817.379,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.674.276,7 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.329.985,4.

Otra cuenta con un valor importante corresponde a Redes, líneas y cables por \$17.952.443,0, siendo Empresas Públicas de Medellín \$3.294.274,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.095.843,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.653.687,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.590.887,3, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.541.132,6 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$369.224,1, las entidades que registran los mayores montos.

A 30 de septiembre el grupo de Propiedades, planta y equipo presenta una disminución de \$523.480,5, generada básicamente por la variación negativa en la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$358.045,5, la entidad que mejor explica este descenso corresponden a E.S.P. Empresa de servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A.

El grupo de bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales también es representativo por \$43.947.542,3, participando con el 16,8% del total de los Activos, en especial por la cuenta Bienes de uso público en servicio por \$47.288.739,9, valor generado principalmente por la subcuenta Red carretera por \$40.798.824,5, donde el Instituto de Desarrollo Urbano \$6.226.419,1, Bogotá D.C. \$4.567.126,9, Gobernación de Cundinamarca \$4.090.316,6, Gobernación del Valle del Cauca \$3.673.560,7, Medellín \$3.014.275,3 y la Gobernación de Antioquia \$1.661.417,9, pertenecen a las entidades con las cifras más altas. Otro concepto importante corresponde al de los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por \$6.861.145,6, suma generada por las siguientes entidades: Instituto de Desarrollo Urbano \$3.041.906,4, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$937.487,1, Medellín \$506.608,8, Gobernación de Antioquia \$387.150,6, Gobernación del Arauca \$143.413,6 y Área Metropolitana del Valle de Aburra \$129.532,2. Por su parte, la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) a Septiembre de 2012, registra un valor de \$11.861.058,6.

A septiembre de 2012 el grupo de Bienes y uso público e históricos y culturales registra un crecimiento de \$2.552.241,1, dado principalmente por el aumento en la cuenta bienes de uso público en servicio por \$3.729.057,0, las siguientes entidades muestran esa variación positiva, Bogotá D.C. \$2.068.175,8, Instituto de Desarrollo Urbano \$1.206.015,4 y Medellín \$307.708,1. Mientras el concepto de bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presenta una disminución por \$711.394,0.

Otro grupo relevante es el de los Deudores por \$37.384.981,5, representado el 14,3% en el total de los activos, las cuentas que aportan los mayores valores son: los Ingresos no tributarios por \$8.057.601,4, siendo Santiago de Cali \$2.090.490,1, Bogotá D.C. \$1.846.408,8, Medellín \$1.533.902,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$165.029,9, Itagüí \$108.174,8 y Montelíbano \$107.000,0, las entidades con las cifras más altas; le sigue en importancia los Recursos entregados en administración por \$7.855.286,3, entre las entidades con mayores montos se encuentran las siguientes: Gobernación del Meta \$1.554.288,4, Gobernación del Valle del Cauca \$1.542.851,8, Medellín \$1.025.285,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$615.553,3, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$545.935,5 y Bogotá D.C. \$415.848,4. Por último

están los Otros deudores por \$5.305.586,1, valor generado en su mayoría por E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.042.455,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$450.229,8, Medellín \$371.835,0, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$369.202,0, Empresas Públicas de Medellín \$355.894,4 y Gobernación de Antioquia \$301.225,7.

El grupo de los Deudores a septiembre de 2012 presenta un aumento de \$581.471,0, este es generado en gran parte por el incremento en la cuenta de las Transferencias por cobrar por \$1.020.171,6, donde la Gobernación del Casanare \$375.606,0, La Jagua de Ibirico \$233.126,8, Gobernación de Antioquia \$75.280,6, Universidad de Atlántico \$39.471,8, Chiriguaná \$35.581,2 y la Gobernación de Córdoba \$30.776,4, pertenecen a las entidades con mayores variaciones positivas; otra cuenta con un crecimiento importante es la de Regalías por \$469.858,1, saldo concentrado en Gobernación del Casanare \$386.617,6, Arauca \$38.721,6, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$19.637,3, Albania – Guajira \$13.988,2 y Villavicencio \$8.066,2. Por el contrario la cuenta recursos entregados en administración registra un descenso en \$949.578,3, siendo las entidades con mayores variaciones negativas Medellín \$278.099,2, Gobernación de la Guajira \$257.435,1 y el Instituto de Desarrollo Urbano \$224.920,8.

Para septiembre 30 de 2012, el grupo del efectivo asciende a \$25.824.070,2, es decir el 9,9% del total de los activos, sobresale el concepto Depósitos en instituciones financieras por \$25.175.938,6, las entidades que aportan los mayores valores son Bogotá D.C. \$2.238.689,5, Fondo Financiero Distrital de Salud \$960.108,5, Medellín \$911.989,6, Gobernación de Antioquia \$910.058,3, Gobernación del Meta \$860.251,9 y Gobernación de Cundinamarca \$586.340,4.

El grupo de Efectivo registra un incremento de \$6.267.864,2 con respecto a diciembre de 2011, el cual se genera básicamente por el aumento en los Depósitos en instituciones financieras por \$5.821.961,2, donde Bogotá D.C. \$1.229.189,4, Medellín \$341.313,2, Gobernación de Antioquia \$305.796,7, Gobernación del Meta \$267.082,4, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$231.063,1 y Gobernación del Casanare \$154.182,3, presentan las mayores variaciones positivas.

2.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas y estimadas consolidadas de las entidades del nivel territorial a septiembre de 2012 ascienden a la suma de \$72.603.196,1, revelándose una disminución de \$4.223.824,1, equivalente al 5,5% con relación a diciembre de 2011.

En la estructura de los pasivos, el grupo que más sobresale es el de los Pasivos estimados por \$30.539.283,5, en especial el concepto Provisión para pensiones por \$21.767.508,1, monto concentrado en gran parte en, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de

Bogotá \$1.978.154,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.191.979,5, Medellín \$1.017.215,9, Santiago de Cali \$993.465,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$894.638,1 y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$814.950,0.

Para septiembre de 2012 los Pasivos registran un aumento de \$1.521.781,4, esta variación se da por el crecimiento en gran medida de la Provisión para prestaciones sociales por \$1.027.733,4, entre las entidades que muestran las mayores variaciones positivas se encuentran: Bogotá D.C. \$197.721,7, Empresas Públicas de Medellín \$49.509,2, Universidad de Antioquia \$39.650,1, Medellín \$34.628,8, Gobernación de Boyacá \$33.072,4 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$30.505,3. Otra cuenta con un aumento relevante es la Provisión para contingencias por \$400.418,5, siendo las entidades que representan esta variación la Gobernación de Antioquia \$192.994,3, Gobernación de Risaralda \$81.512,9, Bogotá D.C. \$49.034,3, E.P.S.-S Capital Salud S.A.S. \$29.718,1, Montería \$22.623,7 y Popayán \$22.375,8.

Le sigue el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$17.518.287,5, donde la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo registra el monto más alto con \$9.296.319,6, siendo, las Empresas Públicas de Medellín \$1.852.710,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$600.000,0, Gobernación de Antioquia \$569.416,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$516.000,0, Gobernación de Cundinamarca \$472.634,2 y Bogotá D.C. \$460.000,0, las entidades con los mayores valores. El concepto Operaciones de crédito público externas de largo plazo presenta un valor de \$7.838.478,5, esta suma es generada por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$3.305.016,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.350.390,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.278.369,2, Bogotá D.C. \$1.199.473,3, Medellín \$282.155,8 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	SEP - 2012		DIC - 2011		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	9.561.662,9	54,6	10.552.385,3	65,1	(990.722,5)	(9,4)
Corto plazo	265.343,3	1,5	559.816,2	3,5	(294.472,9)	(52,6)
Largo plazo	9.296.319,6	53,1	9.992.569,1	61,7	(696.249,6)	(7,0)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	7.956.624,6	45,4	5.651.605,7	34,9	2.305.018,9	40,8
Corto plazo	118.146,1	0,7	121.355,6	0,7	(3.209,5)	(2,6)
Largo plazo	7.838.478,5	44,7	5.530.250,1	34,1	2.308.228,4	41,7
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	17.518.287,5	100,0	16.203.991,0	100,0	1.314.296,5	8,1

La variación positiva en el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$1.314.296,5, es debido al aumento en la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$2.308.228,4 a septiembre de 2012, en especial por la subcuenta Otros bonos y títulos emitidos por \$2.377.557,2, las entidades con variaciones más altas son: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.350.390,0 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.098.317,2, valor mitigado por la disminución en los Préstamos banca multilateral en \$275.603,6. Mientras las cuentas Operaciones de crédito público internas de largo plazo y Operaciones de crédito público internas de corto plazo presentan disminuciones por \$696.249,6 y \$294.472,9 respectivamente.

Las Cuentas por pagar representan el 19,7% del total de los pasivos, registrando a septiembre de 2012 una suma de \$14.288.664,5, entre las cuentas más significativas se encuentran: Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3.999.442,2, siendo Empresas Públicas de Medellín \$232.781,9, Montería \$122.483,4, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$117.468,8, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$110.977,3, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$99.195,1 y Gobernación de Antioquia \$88.023,4, las entidades que presentan los mayores valores; Acreedores por \$2.977.289,2, cifra explicada en su mayoría por la Gobernación de Cundinamarca \$315.002,3, Empresas Públicas de Medellín \$180.936,4, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$91.227,9, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$71.378,7, Medellín \$69.588,6 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$64.639,4. Finalmente el concepto Recursos recibidos en administración por \$1.989.179,1, donde el Instituto de Desarrollo del Meta \$796.134,8, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$787.448,9, Instituto Para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$560.900,3, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$339.251,1, Bogotá D.C. \$240.897,5 y Empresa de Desarrollo Urbano – \$195.731,9, corresponden a las entidades más relevantes.

Este grupo para septiembre de 2012 contabiliza una disminución de \$3.820.463,7, con respecto a diciembre de 2011, la cual se debe al descenso de las siguientes cuentas: Recursos recibidos en administración por \$1.286.854,6, variaciones negativas concentradas principalmente en Empresa de Desarrollo Urbano \$117.067,9, Manizales \$46.346,2, Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$35.925,3, Gobernación de la Guajira \$30.175,5, Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas - INFI Caldas \$28.445,2 y Transcribe S.A. \$25.616,8; la otra cuenta corresponde a la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.056.149,4, representado en gran parte por E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$166.288,4, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$153.570,5, Gobernación de Cundinamarca \$88.151,7, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$79.108,1, Empresas Públicas de Medellín \$69.831,3 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$68.036,2.

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 septiembre de 2012 presentó un saldo de \$4.998.568,4, mostrando un aumento de \$623.803,9, comparado con 31 de diciembre de 2011.

2.2.4 Patrimonio

El Patrimonio consolidado del nivel territorial registra un saldo de \$183.423.518,0, a 30 de septiembre de 2012, exponiendo un incremento de \$20.720.458,6, es decir, el 12,7% con relación al periodo diciembre de 2011.

La participación del grupo de Hacienda pública por \$107.151.520,5 en el total del patrimonio es el más representativo con el 58,4% del total de este, especialmente por la cuenta Capital fiscal por \$90.868.426,6, las entidades que mejor explican este valor son: Bogotá D.C. \$11.331.312,2, Medellín \$7.482.802,7, Gobernación de Cundinamarca \$4.708.327,9, Santiago de Cali \$3.912.092,4, Gobernación del Valle del Cauca \$3.882.869,3 y Gobernación de Antioquia \$3.316.019,2. Otros conceptos también relevantes pero en menor proporción corresponden a: Superávit por el método de participación patrimonial por \$6.701.237,1, Superávit por valorización por \$ 6.297.815,1 y Patrimonio público incorporado por \$5.322.223,1.

A septiembre de 2012, el grupo de Hacienda pública muestra un crecimiento de \$9.009.524,2, el cual está dado principalmente por el aumento en el Capital fiscal por \$8.041.944,9, siendo las entidades que registran las principales variaciones positivas Bogotá D.C. \$2.992.917,0, Gobernación del Meta \$1.026.339,7, Santiago de Cali \$923.546,8, Gobernación de Cundinamarca \$574.926,2, Gobernación del Valle del Cauca \$488.823,4 y Gobernación del Casanare \$482.014,9.

En orden de importancia sigue el Patrimonio institucional por \$55.816.091,6, participando con el 30,4% del total del patrimonio, se destaca la cuenta Superávit por valorización por \$20.687.179,4, donde, las Empresas Públicas de Medellín \$9.710.176,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.963.633,3, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655.536,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.008.106,3, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$889.982,5, constituyen las entidades con mayores cifras. Otro concepto significativo es el Capital fiscal que registra un saldo de \$19.991.668,6, valor expresado entre otras entidades por 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,

Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$321.621,1 y Área Metropolitana del Valle de Aburra \$314.778,4.

A septiembre de 2012 el Patrimonio institucional revela un aumento de \$1.623.493,4, esto se logra por el crecimiento principalmente en los Resultados de Ejercicios anteriores en \$1.842.415,9, donde las principales entidades son: Empresas Públicas de Medellín \$727.516,8, 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- \$266.151,5, Une EPM Bogotá S.A. \$113.740,1 y E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$112.957,1. En cambio el Patrimonio institucional incorporado registra una caída de \$386.448,6, siendo el Instituto de Desarrollo Urbano \$254.224,3, Aeropuerto Olaya Herrera \$51.347,4, Universidad de Atlántico \$32.569,3 y el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD- \$28.403,3, las entidades que mejor explican esta disminución.

A septiembre de 2012 el Resultado del ejercicio asciende a \$20.455.905,9, mostrando un incremento de \$10.087.441,0, es decir el 97,3% respecto al periodo diciembre de 2011.

2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Tabla 2-4

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
Millones de pesos						
CONCEPTO	SEP - 2012		SEP- 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
INGRESOS	68.896.136,2	100,0	61.988.656,9	100,0	6.907.479,3	11,1
Transferencias	23.432.847,2	34,0	18.827.550,7	30,4	4.605.296,5	24,5
Ingresos fiscales	18.863.963,6	27,4	20.075.320,4	32,4	(1.211.356,8)	(6,0)
Venta de servicios	18.816.909,6	27,3	18.720.223,4	30,2	96.686,2	0,5
Otros ingresos	9.101.569,6	13,2	5.606.743,3	9,0	3.494.826,3	62,3
Venta de bienes	511.331,3	0,7	487.025,4	0,8	24.305,8	5,0
Operaciones interinstitucionales	412.094,6	0,6	296.871,5	0,5	115.223,1	38,8
Administración del sistema general de pensiones	24.617,7	0,0	16.617,0	0,0	8.000,7	48,1
Ajustes por inflación	84,3	0,0	0,1	0,0	(0,0)	(21,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(2.267.281,6)	(3,3)	(2.041,8)	(3,3)	(225,5)	11,0
GASTOS	33.248.304,4	100,0	35.747.152,0	100,0	-2.498.847,6	(7,0)
Gasto público social	16.953.315,0	51,0	18.719.795,2	52,4	(1.766.480,2)	(9,4)
De administración	10.995.006,3	33,1	11.757.183,2	32,9	(762.177,0)	(6,5)
Otros gastos	3.611.806,8	10,9	3.338.348,4	9,3	273.458,5	8,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.130.467,6	6,4	1.820.015,1	5,1	310.452,5	17,1
De operación	1.522.012,1	4,6	2.049.245,4	5,7	(527.233,3)	(25,7)
Transferencias	491.101,7	1,5	395.353,0	1,1	95.748,7	24,2
Operaciones interinstitucionales	226.783,9	0,7	149.216,7	0,4	77.567,2	52,0
Participación del interés minoritario en los resultados	253.407,3	0,8	124.880,9	0,3	128.526,4	102,9
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(2.935.596,3)	(8,8)	(2.606.886,0)	(7,3)	(328.710,4)	12,6
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	15.191.925,9	100,0	15.038.790,6	100,0	153.135,3	1,0
Costo de ventas de servicios	14.459.967,7	95,2	14.139.024,9	94,0	320.942,9	2,3
Costo de operación de servicios	434.868,1	2,9	388.415,8	2,6	46.452,4	12,0
Costo de ventas de bienes	297.090,0	2,0	511.350,0	3,4	(214.260,0)	(41,9)
RESULTADO CONSOLIDADO	20.455.905,9		11.202.714,3		9.253.191,6	

A 30 de septiembre de 2012 el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel territorial 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 septiembre de 2011.

2.3.1 Resultado consolidado del ejercicio

A 30 de septiembre el resultado consolidado del nivel territorial asciende a \$20.455.905,9, presentándose un incremento de \$9.253.191,6, frente al mismo periodo del año 2011.

Las entidades que registran los mayores resultados del ejercicio son: Bogotá D.C. \$2.909.304,1, Empresas Públicas de Medellín \$1.328.270,8, Medellín \$1.202.203,1, Gobernación de Boyacá \$659.130,4, Gobernación del Casanare \$656.832,1 y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$635.756,1.

Por el contrario entre las entidades que presentan las mayores pérdidas se encuentran: E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$155.629,2, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$134.005,2, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$46.400,6, Montería \$31.881,8, Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid \$28.415,4 y el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$20.291,0.

2.3.2 Ingresos

Las entidades que conforman el nivel territorial registran en el total de Ingresos a septiembre de 2012, la suma de \$68.896.136,2, evidenciando un crecimiento por \$6.907.479,3, es decir el 11,1% comparado con el mismo periodo del año 2011, donde se resalta la participación de los siguientes grupos: Transferencias con \$4.605.296,5 y los Otros ingresos por \$3.494.826,3.

En el total de los Ingresos el grupo que más sobresale es el de las Transferencias por \$23.432.847,2, representando 34,0%, siendo la cuenta Sistema general de participaciones con \$16.753.532,4 la más importante, la cual se encuentra explicada por las siguientes entidades Bogotá D.C. \$1.201.854,8, Gobernación de Antioquia \$739.386,4, Medellín \$558.501,0, Santiago de Cali \$444.832,5, Gobernación de Cundinamarca \$389.199,9 y Gobernación del Cauca \$355.567,9.

El incremento en el grupo de las Transferencias por \$4.605.296,5, es generado principalmente por el aumento en el concepto Sistema general de regalías por \$2.172.593,9, siendo la Gobernación del Casanare \$578.981,5, Gobernación de Boyacá \$139.997,4, Gobernación del Arauca \$109.321,7, Gobernación del Cesar \$87.515,7, Gobernación de Risaralda \$84.736,9 y la Gobernación del Atlántico \$84.525,2, las entidades que revelan las mayores variaciones positivas; otra cuenta con un crecimiento relevante corresponde a Sistema general de participaciones por \$1.086.763,8, entre las entidades que muestran las mayores variaciones positivas están: Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$95.243,4, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$93.196,6, Gobernación de Caldas \$86.637,3, Maicao \$77.390,3, Gobernación de Cundinamarca \$61.099,5 y Valledupar \$50.656,4.

Le sigue el grupo de Ingresos fiscales por \$18.863.963,6, equivalente al 27,4% del total de los ingresos, la cuenta más representativa pertenece a los ingresos Tributarios por \$14.585.684,1, cifra explicada en su mayoría por Bogotá D.C. \$4.757.608,9, Medellín \$908.106,1, Gobernación de Antioquia \$669.265,1, Gobernación de Cundinamarca \$529.979,7, Santiago de Cali \$528.644,4, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$398.094,0. Los ingresos no Tributarios también aportan una cifra relevante por \$3.753.103,5, las entidades que mejor explican este valor son: Bogotá D.C. \$ 596.422,5, Medellín \$564.362,9, Santiago de Cali \$379.618,1, Gobernación de Cundinamarca \$148.871,1, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$135.205,6 y Gobernación del Atlántico \$89.165,0.

Este grupo presenta una disminución de \$1.211.356,8, a septiembre de 2012, debido principalmente al descenso en la cuenta de los ingresos no Tributarios por \$3.753.198,6, donde, Gobernación del Meta \$832.901,6, Gobernación del Casanare \$636.080,0, Gobernación de Santander \$225.522,9, Gobernación del Arauca \$204.159,4 y Gobernación del Cesar \$170.884,7, son las entidades con las mayores variaciones negativas. Mientras que los ingresos Tributarios y las Regalías muestran los mayores crecimientos por \$1.506.473,2 y por \$1.004.636,9 respectivamente.

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

Tabla 2-5

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Millones de pesos						
CONCEPTO	SEP - 2012		SEP - 2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	4.420.133,9	30,3	3.901.434,9	29,8	518.699,0	13,3
Impuesto predial unificado	4.183.041,1	28,7	3.434.456,3	26,3	748.584,8	21,8
Impuesto al consumo de cerveza	1.144.727,5	7,8	1.112.493,1	8,5	32.234,5	2,9
Sobretasa a la gasolina	1.019.305,4	7,0	986.429,7	7,5	32.875,8	3,3
Impuesto sobre vehículos automotores	934.429,8	6,4	980.947,7	7,5	(46.517,9)	(4,7)
Impuesto de registro	568.882,1	3,9	510.016,7	3,9	58.865,4	11,5
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	334.754,5	2,3	351.077,2	2,7	(16.322,7)	(4,6)
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	325.627,9	2,2	299.226,7	2,3	26.401,3	8,8
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	229.137,5	1,6	167.085,1	1,3	62.052,3	37,1
Impuesto de avisos, tableros y vallas	211.415,6	1,4	179.390,4	1,4	32.025,2	17,9
IVA de licores a productores	192.030,5	1,3	204.224,6	1,6	(12.194,1)	(6,0)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	191.814,2	1,3	168.551,3	1,3	23.262,9	13,8
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	186.718,2	1,3	221.910,5	1,7	(35.192,3)	(15,9)
Sobretasa al acpm	154.909,7	1,1	144.443,8	1,1	10.465,8	7,2
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	89.031,9	0,6	88.040,0	0,7	991,9	1,1
Otros Impuestos municipales	60.652,5	0,4	111.063,7	0,8	(50.411,3)	(45,4)
Otros Impuestos departamentales	53.025,8	0,4	45.200,5	0,3	7.825,3	17,3
Otros Impuestos distritales	50.142,3	0,3	39.731,8	0,3	10.410,6	26,2
Sobretasa bomberil	38.943,9	0,3	12.359,6	0,1	26.584,3	...
Impuesto a degüello de ganado mayor	38.276,8	0,3	32.850,1	0,3	5.426,6	16,5
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	25.184,0	0,2	593,6	0,0	24.590,4	...
Impuesto de circulación y tránsito	19.169,0	0,1	2.232,9	0,0	16.936,2	...
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	18.847,3	0,1	24.096,6	0,2	(5.249,3)	(21,8)
Impuesto de transporte de hidrocarburos	15.962,7	0,1	9.300,8	0,1	6.661,9	71,6
Impuesto de espectáculos públicos	15.589,3	0,1	6.899,7	0,1	8.689,6	125,9
Impuesto unificado de azar y espectáculos	12.789,5	0,1	2.103,8	0,0	10.685,6	...
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	12.322,3	0,1	8.706,7	0,1	3.615,6	41,5
Impuesto a loterías foráneas	11.734,7	0,1	11.855,9	0,1	(121,3)	(1,0)
Impuesto a la gasolina y acpm	9.159,1	0,1	7.496,0	0,1	1.663,1	22,2
Impuesto a publicidad exterior visual	5.167,1	0,0	4.157,1	0,0	1.009,9	24,3
Impuesto a degüello de ganado menor	3.607,7	0,0	3.477,1	0,0	130,6	3,8
Impuesto por la ocupación de vías	3.371,0	0,0	2.519,8	0,0	851,2	33,8
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	3.060,4	0,0	1.691,5	0,0	1.368,9	80,9
Impuesto por el uso del subsuelo	2.508,4	0,0	2.879,2	0,0	(370,8)	(12,9)
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	210,6	0,0	266,3	0,0	(55,7)	(20,9)
TOTAL	14.585.684,1	100,0	13.079.210,8	100,0	1.506.473,2	11,5

El grupo Venta de servicios también es representativo por \$18.816.909,6, cuya mayor aportación la hace la cuenta Servicio de energía por \$5.342.917,9, las entidades con saldos más altos son: Empresas Públicas de Medellín \$3.114.659,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$589.689,9, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$515.069,1, Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.- \$354.438,3, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$337.103,6 y Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. -E.S.P \$206.116,5.

Le sigue en su orden los Servicios de salud por \$4.574.151,5, suma expresada por E.S.E. Hospital General de Medellín \$127.592,4, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$123.636,2, E.S.E. Metrosalud \$100.878,0, E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué \$99.107,1, E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$92.081,2, E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo – Neiva \$91.598,0.

Los Servicios de telecomunicaciones también presentan un valor importante por \$2.585.475,9, siendo E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.053.853,9, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$984.323,9, Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$164.562,0, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$151.143,6 y E.S.P. Edatel S.A. \$120.987,2, las entidades que registran los mayores montos.

El grupo Venta de servicios presenta una variación positiva de \$96.686,2, generada principalmente por el incremento en la cuenta servicio de energía en \$583.449,6, entre las entidades más significativas están Empresas Públicas de Medellín \$212.637,3, Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. -E.S.P \$206.116,5, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$58.606,1 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P \$54.619,5. Por el contrario la cuenta Servicio de aseo presenta el mayor descenso por \$529.220,9, la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. muestra la mayor disminución con \$317.305,9.

Por último el grupo de Otros ingresos asciende a septiembre de 2012, a la suma de \$9.101.569,6, especialmente por el concepto Financieros con \$2.984.534,0, valor representado por: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$553.645,2, Gobernación de Cundinamarca \$224.564,1, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$195.787,0, Bogotá D.C. \$153.949,0, Empresas Públicas de Medellín \$149.863,3 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$139.314,5.

El incremento de este grupo por \$3.494.826,3 está dado en gran medida por el aumento en el Ajuste de ejercicios anteriores en \$1.060.667,8, valor representado básicamente por Bogotá D.C.

2.3.3 Gastos

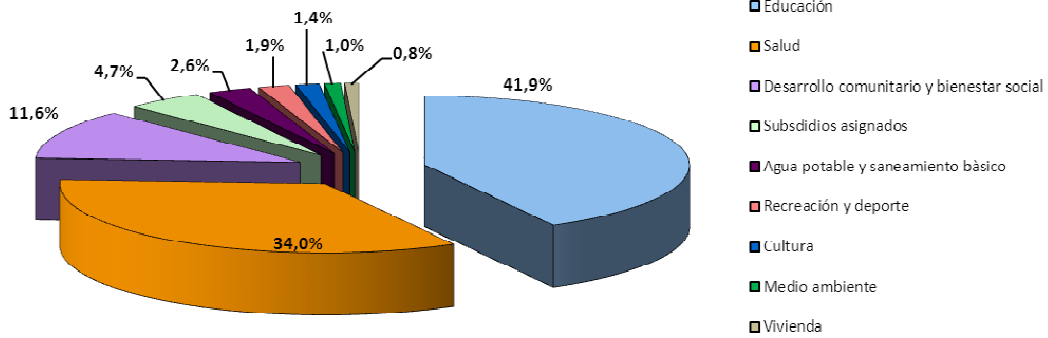
Los Gastos consolidados del nivel territorial a septiembre de 2012, presentan un valor de \$33.248.304,4, evidenciando una disminución de \$2.498.847,6, es decir el 7,0% frente al mismo periodo de 2011. Esta variación se debe principalmente al descenso en el Gasto público social por \$1.766.480,2.

El grupo del Gasto público social es el más significativo en la composición de los Gastos ascendiendo a la suma de \$6.953.315,0, lo cual equivale al 51,0% del total de estos, el concepto que más contribuye es el gasto para la Educación por \$7.111.389,1, donde las entidades que revelan este valor son Gobernación de Antioquia \$415.732,2, Bogotá D.C. \$282.277,6, Gobernación de Boyacá \$272.584,2, Santiago de Cali \$266.965,3, Gobernación del Cauca \$247.933,5 y Gobernación de Nariño \$245.442,8. Otro concepto representativo es el del gasto a la Salud por \$5.763.272,4, cifra expuesta entre otras entidades por Fondo Financiero Distrital de Salud \$855.411,9, Gobernación de Antioquia \$275.976,4, Medellín \$261.016,3, Santiago de Cali \$227.013,5, Gobernación de Cundinamarca \$145.403,8 y Gobernación del valle del cauca \$120.868,0. Sigue el gasto en Desarrollo comunitario y bienestar social por \$1.968.895,5, siendo, Bogotá D.C. \$506.270,4, Medellín \$157.525,6, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$115.560,7, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$76.619,2, Gobernación de Santander \$61.241,5, Santiago de Cali \$44.748,0, las entidades que aportan los mayores valores.

Para septiembre de 2012, el Gasto público social presenta una disminución de \$1.766.480,2, generada básicamente por el descenso en el gasto para la Educación por \$1.061.324,9, las empresas que muestran las mayores disminuciones son: Gobernación de Santander \$279.164,8, Gobernación de la Guajira \$131.839,1, Gobernación de Bolívar \$123.270,2, Gobernación del Valle del Cauca \$94.892,0, Riohacha \$48.639,7 y Santiago de Cali \$47.354,9. El concepto Desarrollo comunitario y bienestar social también disminuye en \$452.871,2, donde las entidades con mayores variaciones negativas corresponden a: Bogotá D.C. \$95.310,3, Gobernación del Casanare \$62.898,1, Gobernación de Santander \$42.645,3, Gobernación del Valle del Cauca \$40.057,9 y U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial \$28.967,6.

Gráfica 2-1

GASTO PÚBLICO SOCIAL



Los gastos de Administración registran un valor de \$10.995.006,3, participando con el 33,1% del total de los gastos, la cuenta más importante es la de Sueldos y salarios por \$4.005.730,8, las entidades más importantes son: Bogotá D.C. \$428.335,9, Gobernación de Bolívar \$179.924,5, Empresas Públicas de Medellín \$129.211,0, Gobernación de Antioquia \$85.895,7, Santiago de Cali \$76.213,2 y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$65.069,6. En su orden le sigue el concepto Contribuciones imputadas por \$2.998.385,5, siendo Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$272.344,7, Gobernación de Antioquia \$263.151,9, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$222.150,5, Medellín \$202.434,7, Santiago de Cali \$155.060,7 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$111.742,3, las entidades que muestran los mayores montos. Finalmente se encuentra la cuenta gastos Generales por \$2.770.994,6, donde, Bogotá D.C. \$247.851,6, Universidad de Antioquia \$151.536,1, Empresas Públicas de Medellín \$140.410,3, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$65.721,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$61.457,1, E.S.P. y Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$50.788,6, presentan las cifras más altas.

El grupo de los gastos de Administración registran una disminución de \$762.177,0, debido básicamente a la caída en los gastos Generales por \$500.374,4, entre las entidades con las mayores disminuciones se encuentran: Gobernación de Antioquia \$77.685,0, U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá \$77.668,5, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$73.508,5, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$64.089,6, E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$53.426,4 y Gobernación de la Guajira \$27.867,1. Finalmente el grupo de los Otros gastos ascienden a la suma de \$3.611.806,8, equivalente al 10,9% del total de los gastos, se resalta la cuenta Intereses con \$1.318.576,7, este valor lo explican las Empresas Públicas de Medellín \$285.210,9, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$163.881,4, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$102.184,8, Bogotá D.C. \$90.600,8, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$68.220,2, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$64.170,3; seguidamente se encuentra el concepto Ajuste de ejercicios anteriores por \$779.292,4, siendo, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$68.369,2, Fondo Financiero Distrital de Salud \$53.615,0, Soacha \$33.790,6, Gobernación

de Boyacá \$33.427,8, Bogotá D.C. \$33.326,3 y Gobernación del Tolima \$32.652,2, las entidades más relevantes.

2.3.4 Costos de ventas y Operación

Los Costos de ventas y operación presentan un valor de \$15.191.925,9 a septiembre de 2012 evidenciando un aumento de \$153.135,3 frente al mismo periodo en el año 2011, esta variación está dada básicamente por el crecimiento en el Costo de ventas de servicios por \$320.942,9, en especial por los Servicios educativos por \$255.818,6, siendo las principales entidades Bogotá D.C. \$104.159,9, Medellín \$69.494,1, Universidad Industrial de Santander - UIS - \$20.672,5, Gobernación de Cundinamarca \$10.918,0 y Universidad de Antioquia \$10.083,2. Mientras que el Costo de ventas de bienes muestra una disminución de \$214.260,0, representada en su mayoría por Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P.

El grupo que más sobresale dentro de los Costos de ventas y operación es el de Costo de ventas de servicios por \$14.459.967,7, representando el 95,2% del total, las entidades que muestran los mayores valores son: Empresas Públicas de Medellín \$1.972.613,6, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.273.720,2, Bogotá D.C. \$837.005,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$740.749,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$717.521,7 y Medellín \$488.275,9.

Sigue el grupo Costo de operación de servicios por \$434.868,1, valor expresado principalmente por E.P.S.-S Capital Salud S.A.S. \$167.217,3, E.P.S. Convida \$112.228,5, E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$62.345,0, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$29.402,3, Beneficencia de Antioquia \$28.748,0 y E.P.S.I. Anas Wayuu \$27.857,1.



ANEXOS

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Tabla 2-6

SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Abs	%	
		SEP 12	DIC11	Abs	SEP 12	DIC11	Abs	SEP 12	DIC11	Abs			
1	CUNDINAMARCA	6.475.895,2	6.167.778,1	308.117,0	5,0	1.273.948,0	1.376.876,5	(102.928,6)	(7,5)	5.201.947,2	4.790.901,6	411.045,6	8,6
2	VALLE DEL CAUCA	5.508.642,3	5.132.259,4	376.382,9	7,3	1.008.368,9	1.025.664,1	(17.295,2)	(1,7)	4.500.273,4	4.106.595,3	393.678,1	9,6
3	ANTIOQUIA	5.316.004,5	4.862.459,2	453.545,2	9,3	1.555.763,3	1.379.627,0	176.136,3	12,8	3.760.241,2	3.482.832,2	277.409,0	8,0
4	META	3.888.601,5	3.543.963,5	344.638,0	9,7	947.305,8	925.046,3	22.259,6	2,4	2.941.295,7	2.618.917,2	322.378,4	12,3
5	CASANARE	3.342.914,0	3.240.710,6	102.203,4	3,2	158.769,3	298.612,4	(139.843,1)	(46,8)	3.184.144,7	2.942.098,1	242.046,6	8,2
6	SANTANDER	3.050.392,3	2.829.848,4	220.543,9	7,8	608.314,3	742.019,7	(133.705,4)	(18,0)	2.442.078,0	2.087.828,6	354.249,4	17,0
7	ARAUCA	1.856.111,7	1.756.903,9	99.207,8	5,6	36.216,6	183.022,3	(146.805,7)	(80,2)	1.819.895,1	1.573.881,6	246.013,4	15,6
8	ATLANTICO	1.762.341,1	1.569.132,2	193.208,9	12,3	933.507,2	858.250,7	75.256,5	8,8	828.834,0	710.881,5	117.952,5	16,6
9	BOYACÁ	1.469.874,5	1.274.291,8	195.582,8	15,3	979.466,7	1.395.690,0	(416.223,3)	(29,8)	490.407,9	(121.398,3)	611.806,1	...
10	CALDAS	1.336.387,7	1.235.263,3	101.124,4	8,2	424.488,5	406.680,6	17.807,9	4,4	911.899,2	828.582,7	83.316,6	10,1
11	HUILA	1.178.803,1	1.129.487,4	49.315,7	4,4	107.482,8	243.029,3	(135.546,5)	(55,8)	1.071.320,3	886.458,1	184.862,2	20,9
12	CESAR	1.131.849,9	1.007.484,5	124.365,3	12,3	181.027,3	189.191,3	(8.164,0)	(4,3)	950.822,6	818.293,2	132.529,3	16,2
13	TOLIMA	1.018.815,0	903.381,0	115.434,0	12,8	793.255,2	764.532,5	28.722,7	3,8	225.559,7	138.848,5	86.711,3	62,5
14	BOLIVAR	996.167,9	959.949,7	36.218,1	3,8	371.635,8	339.844,4	31.791,4	9,4	624.532,1	620.105,3	4.426,8	0,7
15	CÓRDOBA	942.738,6	711.260,9	231.477,7	32,5	975.949,9	937.321,7	38.175,2	4,1	(32.758,3)	(226.060,7)	193.302,4	(85,5)
16	RISARALDA	854.991,5	896.592,9	(41.601,4)	(4,6)	239.010,4	165.929,2	73.081,1	44,0	615.981,1	730.663,7	(114.682,5)	(15,7)
17	CAUCA	822.272,4	603.088,7	219.183,7	36,3	374.962,6	415.080,3	(40.117,6)	(9,7)	447.309,8	188.008,4	259.301,4	137,9
18	NORTE DE SANTANDER	740.525,4	646.600,0	93.925,4	14,5	402.323,8	440.592,1	(38.268,3)	(8,7)	338.201,7	206.008,0	132.193,7	64,2
19	NARIÑO	684.968,3	634.565,2	50.403,1	7,9	302.331,3	326.745,0	(24.413,7)	(7,5)	382.637,0	307.820,2	74.816,8	24,3
20	SUCRE	646.201,7	323.857,8	322.343,9	99,5	304.216,7	271.246,6	32.970,1	12,2	341.985,0	52.611,2	289.373,7	...
21	MAGDALENA	473.746,4	433.392,1	40.354,3	9,3	232.786,5	221.293,8	11.492,7	5,2	240.959,9	212.098,2	28.861,6	13,6
22	ARCHIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	468.879,2	363.271,5	105.607,8	29,1	26.890,1	38.793,3	(11.903,2)	(30,7)	441.989,1	324.478,2	117.511,0	36,2
23	PUTUMAYO	458.588,1	441.286,4	17.301,7	3,9	65.523,2	63.949,9	1.573,3	2,5	393.064,9	377.336,5	15.728,4	4,2
24	QUINDIO	420.568,5	322.094,4	98.474,1	30,6	110.455,1	112.896,6	(2.441,5)	(2,2)	310.113,4	209.197,7	100.915,7	48,2
25	GUAVIARE	357.932,7	245.010,2	112.922,5	46,1	52.231,9	50.733,2	1.498,8	3,0	305.700,8	194.277,1	111.423,7	57,4
26	GUAINIA	295.028,4	203.341,9	91.686,6	45,1	100.072,4	49.054,9	51.017,5	104,0	194.956,0	154.287,0	40.669,0	26,4
27	CAQUETA	282.947,1	200.996,8	81.950,2	40,8	53.915,5	38.119,2	15.796,3	41,4	229.031,6	162.877,6	66.154,0	40,6
28	AMAZONAS	236.259,9	167.896,2	68.363,7	40,7	92.275,5	84.017,8	8.257,7	9,8	143.984,4	83.878,4	60.106,0	71,7
29	VAUPES	177.676,6	117.214,8	60.461,8	51,6	47.854,7	36.780,1	11.074,6	30,1	129.821,9	80.434,7	49.387,2	61,4
30	VICHADA	128.851,5	120.151,9	8.699,7	7,2	4.898,3	5.010,4	(112,1)	(2,2)	123.953,2	115.141,4	8.811,8	7,7
31	CHOCO	127.081,9	54.475,5	72.606,3	133,3	103.334,8	78.658,3	24.676,5	31,4	23.747,0	(24.182,8)	47.929,8	(198,2)
32	LA GUAJIRA	91.724,6	814.700,3	(722.975,7)	(88,7)		408.127,9	(408.127,9)	(100,0)	91.724,6	406.572,4	(314.847,8)	(77,4)
TOTAL		46.543.783,3	42.912.710,5	3.631.072,9	8,5	12.868.129,4	13.872.437,5	(1.004.308,2)	(7,2)	33.675.654,0	29.040.272,9	4.635.381,0	16,0

Tabla 2-7

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		SEP 12	SEP 11	Abs	%	SEP 12	SEP 11	Abs	%	SEP 12	SEP 11	Abs	%
1	ANTIOQUIA	2.073.952,2	1.928.938,2	145.014,1	7,5	1.648.828,9	1.737.796,9	(88.968,0)	(5,1)	425.123,3	191.141,3	233.982,0	122,4
2	CUNDINAMARCA	1.361.666,6	1.575.567,4	(213.900,8)	(13,6)	835.472,8	841.494,2	(6.021,3)	(0,7)	526.193,7	734.073,2	(207.879,5)	(28,3)
3	BOYACÁ	1.251.064,1	674.937,5	576.126,6	85,4	591.933,7	839.357,5	(247.423,8)	(29,5)	659.130,4	(164.419,9)	823.550,3	...
4	VALLE DEL CAUCA	1.078.848,8	920.859,9	157.988,9	17,2	514.024,6	469.410,0	44.614,6	9,5	564.824,2	451.449,9	113.374,3	25,1
5	CASANARE	897.074,9	832.305,2	64.769,6	7,8	240.242,7	471.712,4	(231.469,7)	(49,1)	656.832,1	360.592,8	296.239,3	82,2
6	META	805.138,0	1.207.634,1	(402.496,0)	(33,3)	337.386,5	410.305,3	(72.918,7)	(17,8)	467.751,5	797.328,8	(329.577,3)	(41,3)
7	TOLIMA	654.832,3	554.743,0	100.089,4	18,0	451.907,2	656.625,8	(204.718,6)	(31,2)	202.925,1	(101.882,8)	304.807,9	...
8	CESAR	580.861,1	511.397,3	69.463,8	13,6	380.006,3	427.981,8	(47.975,5)	(11,2)	200.854,8	83.415,5	117.439,3	140,8
9	CÓRDOBA	579.911,4	456.093,3	123.818,1	27,1	379.969,1	597.093,3	(217.124,2)	(36,4)	199.942,3	(141.000,0)	340.942,3	...
10	ATLANTICO	558.562,7	460.780,3	97.782,3	21,2	356.301,4	458.803,2	(102.501,8)	(22,3)	202.261,3	1.977,2	200.284,1	...
11	BOLIVAR	544.818,8	510.744,6	34.074,2	6,7	418.905,8	400.020,6	18.885,2	4,7	125.913,0	110.724,0	15.189,0	13,7
12	SANTANDER	537.734,5	1.219.796,6	(682.062,1)	(55,9)	331.970,3	722.583,2	(390.612,8)	(54,1)	205.764,1	497.213,4	(291.449,3)	(58,6)
13	CAUCA	454.343,3	457.764,6	(3.421,3)	(0,7)	385.865,8	481.221,7	(95.355,9)	(19,8)	68.477,5	(23.457,1)	91.934,6	...
14	ARAUCA	433.172,8	349.475,2	83.697,6	23,9	138.805,8	178.480,5	(39.674,8)	(22,2)	294.367,0	170.994,7	123.372,4	72,1
15	HUILA	427.283,7	475.879,6	(48.595,9)	(10,2)	310.487,0	409.858,8	(99.371,8)	(24,2)	116.796,7	66.020,8	50.775,8	76,9
16	SUCRE	407.000,9	273.891,5	133.109,4	48,6	261.629,4	260.306,0	1.323,4	0,5	145.371,5	13.585,6	131.786,0	...
17	CALDAS	380.125,1	368.202,6	11.922,5	3,2	262.640,8	248.678,1	13.962,7	5,6	117.484,3	119.524,5	(2.040,1)	(1,7)
18	NARIÑO	364.974,6	396.676,0	(31.701,4)	(8,0)	325.557,2	411.974,6	(86.417,4)	(21,0)	39.417,4	(15.298,6)	54.716,0	...
19	NORTE DE SANTANDER	359.365,9	362.512,1	(3.146,2)	(0,9)	282.140,1	320.503,0	(38.362,9)	(12,0)	77.225,8	42.009,1	35.216,7	83,8
20	RISARALDA	328.031,9	211.773,5	116.258,4	54,9	235.887,3	208.613,8	27.273,5	13,1	92.144,6	3.159,7	88.984,9	...
21	MAGDALENA	283.291,2	341.219,0	(57.927,8)	(17,0)	245.263,3	294.167,5	(48.904,3)	(16,6)	38.028,0	47.051,5	(9.023,5)	(19,2)
22	CHOCO	177.317,4	160.561,5	16.755,9	10,4	142.668,7	140.100,7	2.568,0	1,8	34.648,8	20.460,8	14.187,9	69,3
	ARCHIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	162.151,7	34.986,4	127.165,3	...	74.039,8	22.512,9	51.526,9	...	88.111,9	12.473,5	75.638,3	...
24	PUTUMAYO	158.770,5	245.609,8	(86.839,4)	(35,4)	153.058,2	159.094,4	(6.036,2)	(3,8)	5.712,3	86.515,4	(80.803,1)	(93,4)
25	CAQUETA	153.116,8	120.188,3	32.928,5	27,4	128.588,8	107.922,1	20.666,7	19,1	24.528,0	12.266,2	12.261,7	100,0
26	QUINDIO	140.767,3	141.223,2	(455,8)	(0,3)	88.353,8	92.547,1	(4.193,3)	(4,5)	52.413,5	48.676,0	3.737,5	7,7
27	GUAINIA	123.271,9	47.331,3	75.940,6	160,4	83.742,9	38.851,7	44.891,2	115,5	39.529,0	8.479,7	31.049,4	...
28	GUAVIARE	116.249,9	70.925,4	45.324,6	63,9	60.940,0	55.905,6	5.034,4	9,0	55.309,9	15.019,8	40.290,2	...
29	AMAZONAS	99.468,7	64.713,5	34.755,1	53,7	74.126,5	63.803,3	10.323,2	16,2	25.342,2	910,2	24.431,9	...
30	VICHADA	54.832,4	58.839,4	(4.007,0)	(6,8)	45.829,4	52.517,1	(6.687,7)	(12,7)	9.003,0	6.322,3	2.680,8	42,4
31	VAUPES	36.134,7	62.844,8	(26.710,1)	(42,5)	29.349,9	34.895,3	(5.545,4)	(15,9)	6.784,8	27.949,4	(21.164,7)	(75,7)
32	GUAJIRA		355.779,1	(355.779,1)	(100,0)	0,0	320.133,2	(320.133,2)	(100,0)	0,0	35.645,9	(35.645,9)	(100,0)
	TOTAL	15.584.136,0	15.454.194,1	129.941,9	0,8	9.815.923,9	11.935.271,2	(2.119.347,3)	(17,8)	5.768.212,1	3.518.922,8	2.249.289,2	63,9

Tabla 2-8

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO			PASIVO			PATRIMONIO			Abs	%	
		SEP 12	DIC 11	Abs	SEP 12	DIC 11	Abs	SEP 12	DIC 11	Abs			
1	BOGOTÁ D.C.	26.989.383,5	21.318.809,0	5.670.574,5	2.481.064,7	2.510.656,1	(29.591,4)	(1,2)	24.508.318,8	18.808.152,9	5.700.166,0	30,3	
2	MEDELLÍN	11.613.698,3	10.197.123,5	1.416.574,8	1.825.842,8	1.717.662,1	108.180,7	6,3	9.787.855,5	8.479.461,4	1.308.394,1	15,4	
3	SANTIAGO DE CALI	6.364.420,0	5.719.696,5	644.723,5	1.837.456,5	1.791.058,8	46.397,8	2,6	4.526.963,5	3.928.637,7	598.325,7	15,2	
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	4.752.904,5	4.392.954,6	359.949,9	1.139.920,8	1.178.068,9	(38.148,1)	(3,2)	3.612.983,7	3.214.885,7	398.098,0	12,4	
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	3.344.930,8	2.706.999,7	637.931,1	1.070.883,0	1.349.834,2	(278.951,3)	(20,7)	2.274.047,8	1.357.165,5	916.882,3	67,6	
6	BUCARAMANGA	2.011.599,7	1.302.097,4	709.502,4	246.664,9	122.988,5	123.676,4	100,6	1.764.934,9	1.179.108,9	585.826,0	49,7	
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.361.191,4	1.117.955,9	243.235,5	349.066,1	342.219,6	6.846,4	2,0	1.012.125,4	775.736,3	236.389,1	30,5	
8	PEREIRA	1.090.987,7	1.039.779,6	51.208,1	218.671,3	219.389,7	(718,3)	(0,3)	872.316,3	820.390,0	51.926,4	6,3	
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	872.644,0	736.371,8	136.272,3	534.136,0	527.597,1	6.539,0	1,2	338.508,0	208.774,7	129.733,3	62,1	
10	ARMENIA	830.462,6	735.727,3	94.735,2	165.894,2	151.872,1	14.022,2	9,2	664.568,3	583.855,3	80.713,1	13,8	
11	MANIZALES	791.822,8	687.043,4	104.779,4	194.540,1	199.707,2	(5.167,0)	(2,6)	597.282,7	487.336,2	109.946,5	22,6	
12	ARAUCA	754.217,9	715.216,8	39.001,2	73.191,1	73.788,2	(597,2)	(0,8)	681.026,9	641.428,5	39.598,3	6,2	
13	IBAGUÉ	683.447,4	622.933,2	60.514,2	161.502,0	169.115,8	(7.613,8)	(4,5)	521.945,5	453.817,5	68.128,0	15,0	
14	NEIVA	669.676,5	578.401,9	91.274,7	101.185,0	97.677,7	3.507,3	3,6	568.491,6	480.724,2	87.767,4	18,3	
15	SAN JUAN DE PASTO	646.365,1	573.829,6	72.535,5	40.932,1	44.257,8	(3.325,6)	(7,5)	605.433,0	529.571,8	75.861,2	14,3	
16	POPAYÁN	620.951,0	560.477,8	60.473,2	143.720,8	131.454,5	12.266,3	9,3	477.230,2	429.023,3	48.206,8	11,2	
17	VILLAVICENCIO	620.319,5	567.382,8	52.936,7	178.991,9	182.141,1	(3.149,2)	(1,7)	441.327,6	385.241,7	56.085,8	14,6	
18	YOPAL	583.470,9	496.301,7	87.169,2	142.834,1	115.252,3	27.581,8	23,9	440.636,8	381.049,4	59.587,4	15,6	
19	VALLEDUPAR	543.442,2	491.830,3	51.611,9	150.312,1	130.134,0	20.178,2	15,5	393.130,1	361.696,3	31.433,7	8,7	
20	SINCELEJO	436.107,9	350.337,7	85.770,2	169.628,5	152.461,3	17.167,2	11,3	266.479,5	197.876,4	68.603,1	34,7	
21	MONTERÍA	430.175,4	413.032,1	17.143,4	228.310,9	174.520,0	53.790,9	30,8	201.864,5	238.512,1	(36.647,6)	(15,4)	
22	TUNJA	383.795,5	357.093,5	26.702,0	105.216,3	90.746,3	14.469,9	15,9	278.579,2	266.347,2	12.232,1	4,6	
23	QUIBDO	226.464,2	216.205,9	10.258,3	36.597,4	21.096,4	15.501,0	73,5	189.866,8	195.109,5	(5.242,7)	(2,7)	
24	FLORENCIA - CAQUETÁ	146.872,5	135.895,6	10.976,8	79.680,5	90.514,8	(10.834,3)	(12,0)	67.192,0	45.380,8	21.811,2	48,1	
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	79.205,1	69.168,5	10.036,5	12.953,1	11.959,7	993,4	8,3	66.252,0	57.208,8	9.043,2	15,8	
26	MITU	50.513,6	42.766,2	7.747,4	26.520,4	23.316,8	3.203,6	13,7	23.993,2	19.449,4	4.543,8	23,4	
27	PUERTO INIRIDA	47.944,6	47.171,7	772,9	17.328,1	16.479,8	848,3	5,1	30.616,4	30.691,9	(75,5)	(0,2)	
28	LETICIA	40.789,0	40.558,8	230,2	18.517,0	17.061,5	1.455,6	8,5	22.272,0	23.497,4	(1.225,4)	(5,2)	
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	40.401,8	33.647,3	6.754,5	14.937,3	13.830,7	1.106,6	8,0	25.464,5	19.816,7	5.647,9	28,5	
30	PUERTO CARREÑO	10.684,0	9.306,2	1.377,8	531,9	780,7	(248,8)	(31,9)	10.152,1	8.525,5	1.626,6	19,1	
31	RIOHACHA		281.796,1	(281.796,1)		91.948,6	(91.948,6)	(100,0)	0,0	189.847,5	(189.847,5)	(100,0)	
TOTAL		67.038.889,4	56.557.912,4	10.480.977,0	11.767.030,9	11.759.592,2	7.438,7	0,1	55.271.858,5	44.798.320,2	10.473.538,3	23,4	

Tabla 2-9

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		SEP 12	SEP 11	Abs	%	SEP 12	SEP 11	Abs	%	SEP 12	SEP 11	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	7.549.157,1	5.316.262,4	2.232.894,7	42,0	4.639.853,0	4.481.935,7	157.917,3	3,5	7.549.157,1	834.326,7	6.714.830,4	...
2	MEDELLÍN	3.181.653,4	2.140.343,4	1.041.310,0	48,7	1.979.450,2	1.902.925,3	76.524,9	4,0	1.202.203,1	237.418,1	964.785,0	...
3	SANTIAGO DE CALI	1.533.320,7	1.433.347,7	99.973,0	7,0	930.541,8	960.743,4	(30.201,6)	(3,1)	602.778,8	472.604,2	130.174,6	27,5
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	1.098.410,7	745.359,4	353.051,3	47,4	680.150,2	819.513,4	(139.363,3)	(17,0)	418.260,5	(74.154,1)	492.414,6	...
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	819.854,3	621.610,5	198.243,8	31,9	436.952,1	614.289,2	(177.337,1)	(28,9)	382.902,2	7.321,3	375.580,9	...
6	BUCARAMANGA	428.127,7	405.317,9	22.809,9	5,6	354.853,6	305.530,7	49.322,9	16,1	73.274,1	99.787,2	(26.513,1)	(26,6)
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	397.137,0	318.687,1	78.449,9	24,6	317.289,4	323.506,5	(6.217,1)	(1,9)	79.847,6	(4.819,4)	84.667,0	...
8	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO,	344.214,6	202.906,4	141.308,2	69,6	220.278,2	182.536,4	37.741,8	20,7	123.936,5	20.370,0	103.566,4	...
9	IBAGUE	339.678,0	296.771,6	42.906,4	14,5	266.728,7	222.538,1	44.190,6	19,9	72.949,3	74.233,5	(1.284,2)	(1,7)
10	PEREIRA	325.128,2	329.488,4	(4.360,3)	-1,3	256.906,0	246.328,6	10.577,4	4,3	68.222,2	83.159,8	(14.937,6)	(18,0)
11	MANIZALES	300.086,2	249.572,0	50.514,2	20,2	188.983,3	185.119,4	3.864,0	2,1	111.102,9	64.452,6	46.650,3	72,4
12	SAN JUAN DE PASTO	285.051,2	171.255,6	113.795,6	66,4	194.203,4	136.059,7	58.143,7	42,7	90.847,9	35.195,9	55.651,9	158,1
13	VILLAVICENCIO	284.231,4	266.821,5	17.409,9	6,5	225.247,4	214.778,9	10.468,5	4,9	58.984,0	52.042,6	6.941,4	13,3
14	VALLEDUPAR	279.004,2	229.058,4	49.945,8	21,8	248.181,3	237.557,6	10.623,7	4,5	30.823,0	(8.499,2)	39.322,1	...
15	NEIVA	276.039,9	228.498,2	47.541,7	20,8	191.397,1	168.402,1	22.995,0	13,7	84.642,8	60.096,1	24.546,6	40,8
16	SINCELEJO	249.130,3	189.767,2	59.363,2	31,3	176.941,5	168.384,1	8.557,4	5,1	72.188,8	21.383,1	50.805,8	...
17	MONTERÍA	243.723,6	210.901,2	32.822,5	15,6	275.605,4	181.432,9	94.172,5	51,9	(31.881,8)	29.468,2	(61.350,0)	...
18	ARMENIA	226.120,8	184.815,2	41.305,6	22,3	129.514,0	129.670,6	(156,6)	(0,1)	96.606,9	55.144,7	41.462,2	75,2
19	YOPAL	209.725,1	143.932,2	65.792,9	45,7	152.941,1	90.977,0	61.964,0	68,1	56.784,1	52.955,2	3.828,9	7,2
20	POPAYÁN	204.279,6	140.413,8	63.865,8	45,5	159.879,0	103.416,6	56.462,4	54,6	44.400,5	36.997,2	7.403,4	20,0
21	QUIBDO	114.335,3	78.729,2	35.606,1	45,2	114.091,6	68.957,5	45.134,1	65,5	243,7	9.771,7	(9.528,0)	(97,5)
22	TUNJA	107.716,4	97.129,2	10.587,2	10,9	94.455,1	80.969,0	13.486,0	16,7	13.261,3	16.160,1	(2.898,8)	(17,9)
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	93.861,7	84.890,6	8.971,1	10,6	79.454,3	67.852,5	11.601,8	17,1	14.407,4	17.038,1	(2.630,7)	(15,4)
24	ARAUCA	82.499,0	120.637,3	(38.138,3)	-31,6	36.047,8	52.062,1	(16.014,3)	(30,8)	46.451,2	68.575,2	(22.124,0)	(32,3)
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	31.445,2	21.529,4	9.915,8	46,1	20.971,6	22.635,7	(1.664,1)	(7,4)	10.473,6	(1.106,3)	11.579,9	...
26	SAN MIGUEL DE MOCOA	18.598,0	17.605,9	992,1	5,6	6.683,5	10.037,0	(3.353,4)	(33,4)	11.914,4	7.568,9	4.345,5	57,4
27	LETICIA	17.851,3	21.786,5	(3.935,3)	-18,1	19.274,1	18.182,0	1.092,1	6,0	(1.422,8)	3.604,5	(5.027,4)	(139,5)
28	MITU	11.582,3	34.169,5	(22.587,1)	-66,1	6.364,4	8.474,8	(2.110,3)	(24,9)	5.217,9	25.694,7	(20.476,8)	(79,7)
29	PUERTO INÍRIDA	11.161,5	9.944,4	1.217,1	12,2	10.364,3	11.611,0	(1.246,7)	(10,7)	797,2	(1.666,5)	2.463,7	(147,8)
30	PUERTO CARREÑO	5.421,0	6.747,8	(1.326,8)	-19,7	3.783,2	8.878,7	(5.095,5)	(57,4)	1.637,8	(2.130,8)	3.768,7	(176,9)
31	RIOHACHA		89.740,1	(89.740,1)	-100,0	0,0	72.026,7	(72.026,7)	(100,0)	17.713,3	(17.713,3)	(100,0)	
TOTAL		19.068.545,7	14.408.040,0	4.660.505,7	32,3	12.417.386,6	12.097.333,3	320.053,4	2,6	6.651.159,1	2.310.706,8	4.340.452,3	187,8

Tabla 2-10

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		SEP 12		DIC 11		SEP 12		DIC 11		SEP 12		DIC 11	
		Abs	%	Abs	%	Abs	%	Abs	%	Abs	%	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	28.532.474,5	(93.065,9)	28.625.540,4	(0,3)	8.150.567,3	(497.027,8)	8.647.595,1	(5,7)	20.381.907,2	19.977.945,3	403.961,9	2,0
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	10.649.834,0	204.893,4	10.444.940,6	2,0	1.946.174,3	(184.815,7)	2.130.990,0	(8,7)	8.703.659,7	8.313.950,5	389.709,1	4,7
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	9.874.818,9	9.501.118,0	9.501.118,0	3,9	3.779.450,8	3.604.729,5	174.721,3	4,8	6.095.368,0	5.896.388,5	198.979,5	3,4
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	5.577.071,2	5.347.247,6	5.347.247,6	4,3	2.926.432,0	2.860.859,8	65.572,3	2,3	2.650.639,2	2.486.387,9	164.251,3	6,6
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	5.078.351,6	4.957.880,6	4.957.880,6	2,4	2.283.763,2	2.390.639,9	(106.876,7)	(4,5)	2.794.588,4	2.567.240,7	227.347,7	8,9
6	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	5.031.289,0	4.971.224,1	4.971.224,1	1,2	2.489.027,4	2.594.881,3	(105.853,9)	(4,1)	2.542.611,7	2.376.342,8	165.918,9	7,0
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.342.190,5	4.681.065,2	4.681.065,2	(7,2)	1.477.875,2	1.671.500,7	(193.625,5)	(11,6)	2.864.315,3	3.009.564,5	(145.249,2)	(4,8)
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.550.871,5	3.593.874,7	(43.003,2)	(1,2)	5.676.886,4	5.692.674,3	(15.787,9)	(0,3)	(2.126.014,8)	(2.098.799,5)	(27.215,3)	1,3
9	EPM INVERSIONES S.A.	2.073.198,2	2.160.712,2	(87.514,0)	(4,1)	24.455,6	4.090,1	20.425,5	...	2.048.742,6	2.156.682,1	(107.939,5)	(5,0)
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.754.339,3	1.856.302,7	(101.963,4)	(5,5)	1.273.991,8	1.330.601,4	(56.609,6)	(4,3)	480.347,6	525.701,4	(45.353,8)	(8,6)
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	1.647.935,0	1.656.119,0	(8.184,0)	(0,5)	303.063,8	339.290,4	(36.226,6)	(10,7)	1.344.871,3	1.316.828,6	28.042,6	2,1
12	SPA RIVERA TERMALES S.A.	1.226.767,5	1.226.767,5	9.822,5	0,8	59.124,8	57.488,6	1.636,2	2,8	1.033.066,2	1.021.359,9	11.706,3	1,1
13	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.092.191,0	1.078.848,5	13.342,5	1,2	235.569,7	231.330,3	4.239,4	1,8	805.355,6	773.202,7	32.152,9	4,2
14	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	1.040.925,3	1.004.533,0	36.392,3	3,6	92.450,8	37.837,3	54.613,5	144,3	939.831,9	768.346,0	171.485,9	22,3
15	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	1.032.282,7	806.183,3	226.099,4	28,0	350.836,9	297.163,4	53.673,5	18,1	539.313,8	829.314,6	(290.000,8)	(35,0)
16	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	890.150,7	1.126.478,0	(236.327,3)	(21,0)	106.555,7	699.763,4	106.792,3	15,3	7.004,8	4.105,0	2.899,8	70,6
17	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	813.560,5	703.868,4	109.692,1	15,6	222.257,9	226.158,8	(3.901,0)	(1,7)	510.021,2	572.312,4	(62.291,2)	(10,9)
18	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	732.279,1	798.471,2	(66.192,1)	(8,3)	115.356,2	75.593,8	39.762,3	52,6	582.009,0	567.500,3	14.508,7	2,6
19	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	697.365,2	643.094,2	54.271,0	8,4	169.823,0	159.968,9	9.854,1	6,2	375.683,8	451.863,9	(76.180,1)	(16,9)
20	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN	545.506,8	611.832,8	(66.326,0)	(10,8)	217.419,0	214.313,3	3.105,7	1,4	307.071,7	302.530,4	4.541,3	1,5
21	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	524.490,7	516.843,8	7.646,9	1,5	177.185,5	177.185,5	0,0	0,0	343.954,1	343.954,1	0,0	0,0
22	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. - E.S.P	443.759,6	453.579,5	(9.819,8)	(2,2)	93.822,9	103.300,7	(9.477,8)	(9,2)	349.936,7	350.278,8	(342,0)	(0,1)
23	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE-	429.258,5	458.899,6	(29.641,1)	(6,5)	145.049,5	128.297,4	16.752,1	13,1	284.209,0	330.602,2	(46.393,2)	(14,0)
24	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	411.171,2	467.778,2	(56.607,0)	(12,1)	139.930,2	172.131,8	(32.201,7)	(18,7)	271.241,1	295.646,4	(24.405,3)	(8,3)
25	E.S.P. EDATEL S.A.	364.056,6	368.277,4	(4.220,9)	(1,1)	55.960,9	58.814,1	(2.853,2)	(4,9)	308.095,6	309.463,3	(1.367,7)	(0,4)
26	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	363.319,4	359.914,8	3.404,6	0,9	166.689,4	170.860,6	(4.171,1)	(2,4)	196.630,0	189.054,2	7.575,8	4,0
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	354.701,0	384.505,6	(29.804,5)	(7,8)	201.068,7	221.262,8	(20.194,1)	(9,1)	153.632,3	163.242,7	(9.610,4)	(5,9)
28	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	296.328,1	278.841,8	17.486,3	6,3	75,3	94,2	(18,9)	(20,0)	296.252,8	278.747,6	17.505,2	6,3
29	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	288.057,2	256.655,2	31.402,0	12,2	47.393,6	47.569,6	(176,1)	(0,4)	240.663,6	209.085,6	31.578,1	15,1
30	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN	17.802.970,5	19.370.520,3	(1.567.549,9)	(8,1)	6.862.952,7	7.741.176,8	(878.224,1)	(11,3)	10.940.017,8	11.629.343,5	(689.325,7)	(5,9)
31	OTRAS ENTIDADES	107.982.655,0	107.485.150,7	497.504,2	0,5	40.501.032,9	41.910.918,5	(1.409.885,6)	(3,4)	67.481.622,1	65.574.232,2	1.907.389,9	2,9

Tabla 2-11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		SEP 12	SEP 11	%	SEP 12	SEP 11	%	SEP 12	SEP 11	Abs	%		
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	4.609.272,7	4.176.620,3	432.652,3	10,4	3.281.001,9	2.996.295,0	284.706,8	9,5	1.328.270,8	1.180.325,3	147.945,5	12,5
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.456.424,3	1.315.459,9	140.964,4	10,7	1.612.053,4	1.278.960,0	333.093,4	26,0	(155.629,2)	36.499,9	(192.129,0)	...
3	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	1.335.039,1	1.220.864,3	114.174,8	9,4	1.092.022,7	1.080.824,8	11.197,9	1,0	243.016,3	140.039,5	102.976,9	73,5
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	1.223.994,1	1.127.712,5	96.281,6	8,5	1.033.544,6	1.012.843,2	20.701,4	2,0	190.449,5	114.869,3	75.580,2	65,8
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.141.051,3	1.061.162,5	79.888,9	7,5	941.000,1	913.655,9	27.344,2	3,0	200.051,2	147.506,5	52.544,7	35,6
6	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	932.914,2	451.929,7	480.984,4	106,4	297.158,1	225.805,3	71.352,8	31,6	635.756,1	226.124,5	409.631,7	181,2
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	734.541,4	486.982,1	247.559,2	50,8	564.766,6	388.955,8	175.810,8	45,2	169.774,8	98.026,3	71.748,5	73,2
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. - E.S.P.	537.495,1	484.819,1	52.676,0	10,9	493.805,9	462.209,1	31.596,7	6,8	43.689,3	22.610,0	21.079,3	93,2
9	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	448.187,3	353.644,6	94.542,7	26,7	582.192,6	529.281,9	52.910,7	10,0	(134.005,2)	(175.637,3)	41.632,0	(23,7)
10	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. -E.S.P.-	387.065,4	366.634,3	20.431,1	5,6	331.581,2	305.307,5	26.273,6	8,6	55.484,2	61.326,8	(5.842,6)	(9,5)
11	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	351.901,7	313.959,1	37.942,6	12,1	318.607,5	298.696,3	19.911,3	6,7	33.294,2	15.262,9	18.031,4	118,1
12	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S.A. - E.S.P	213.125,6	213.125,6	0,0	0,0	189.341,4	0,0	189.341,4	0,0	23.784,2	0,0	23.784,2	...
13	ORBTEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	212.636,5	226.160,3	(13.523,8)	(6,0)	208.318,3	224.680,6	(16.362,3)	(7,3)	4.318,2	1.479,7	2.838,5	191,8
14	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	147.114,6	158.446,7	(11.332,0)	(7,2)	193.515,2	181.196,3	12.318,9	6,8	(46.400,6)	(22.749,6)	(23.651,0)	104,0
15	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	139.153,7	133.613,0	5.540,7	4,1	135.294,1	133.395,0	1.899,1	1,4	3.859,6	218,0	3.641,6	...
16	E.S.P. EDATEL S.A.	136.815,5	127.524,6	9.291,0	7,3	154.010,4	122.542,4	31.468,1	25,7	(17.194,9)	4.982,2	(22.177,1)	...
17	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	135.925,3	131.443,8	4.481,4	3,4	104.380,2	112.968,4	(8.588,2)	(7,6)	31.545,0	18.475,4	13.069,6	70,7
18	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	133.286,5	116.710,8	16.575,7	14,2	122.756,1	106.838,3	15.917,8	14,9	10.530,4	9.872,6	657,9	6,7
19	EMTELCO	121.211,7	95.533,6	25.678,0	26,9	114.968,8	89.060,0	25.908,8	29,1	6.242,8	6.473,6	(230,8)	(3,6)
20	E.S.E. METROSALUD	118.670,7	125.610,2	(6.939,4)	(5,5)	136.568,8	135.956,9	611,9	0,5	(17.898,0)	(10.346,7)	(7.551,3)	73,0
21	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	115.453,6	109.252,0	6.201,6	5,7	102.926,7	98.473,9	4.452,9	4,5	12.526,8	10.778,1	1.748,7	16,2
22	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	113.004,9	102.555,5	10.449,4	10,2	104.025,6	105.628,1	(1.602,6)	(1,5)	8.979,3	(3.072,6)	12.051,9	...
23	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	109.749,2	98.138,4	11.610,8	11,8	102.942,4	111.910,1	(8.967,7)	(8,0)	6.806,8	(13.771,7)	20.578,5	(149,4)
24	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	99.625,4	83.048,5	16.576,8	20,0	89.685,6	78.209,4	11.476,2	14,7	9.939,8	4.839,2	5.100,6	105,4
25	EPM INVERSIONES S.A.	99.099,1	75.192,7	23.906,4	31,8	5.750,3	8.875,8	(3.125,5)	(35,2)	93.348,8	66.316,8	27.031,9	40,8
26	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	94.636,3	96.266,2	(1.630,0)	(1,7)	83.184,0	80.994,0	2.190,0	2,7	11.452,2	15.272,2	(3.820,0)	(25,0)
27	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	89.170,5	86.201,4	2.969,1	3,4	82.190,7	81.325,6	865,0	1,1	6.979,8	4.875,7	2.104,1	43,2
28	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	84.775,1	38.288,0	46.487,2	121,4	61.257,2	29.105,7	32.151,6	110,5	23.517,9	9.182,3	14.335,6	156,1
29	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	81.417,2	86.954,2	(5.537,0)	(6,4)	64.222,9	71.339,8	(7.116,9)	(10,0)	17.194,3	15.614,4	1.579,9	10,1
30	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	81.272,1	78.503,9	2.768,2	3,5	74.225,9	74.643,8	(417,9)	(0,6)	7.046,2	3.860,0	3.186,1	82,5
31	OTRAS ENTIDADES	7.436.006,7	8.784.116,9	(1.348.110,2)	(15,3)	6.915.497,3	8.375.380,3	(1.459.883,0)	(17,4)	520.509,4	408.736,6	111.772,8	27,3
TOTAL		22.920.036,6	22.113.349,1	806.687,4	3,6	19.592.796,5	19.715.359,3	-122.562,8	-0,6	3.327.240,1	2.397.989,8	929.250,3	38,8



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 SEPTIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación	Sep-12	Dic-11	Variación
No financiero	3.634	3.610	24	3.098	3.292	(194)	536	318	218
Gobierno General	1.918	1.900	18	1.658	1.755	(97)	260	145	115
Administración Central	1.179	1.177	2	1.056	1.131	(75)	123	46	77
Administración Descentralizada	696	684	12	567	588	(21)	129	96	33
Entes Autonomos	70	69	1	66	68	(2)	4	1	3
Entes Descentralizados	464	449	15	395	400	(5)	69	1	68
Entes Supra	84	86	(2)	43	50	(7)	41	1	40
Hospitales	78	80	(2)	63	70	(7)	15	1	14
Entidades de Seguridad Social	43	39	4	35	36	(1)	8	3	5
Empresas no Financieras	1.716	1.710	6	1.440	1.537	(97)	276	173	103
Empresas Industriales y Comerciales	124	127	(3)	106	115	(9)	18	12	6
Sociedades de Economía Mixta	102	99	3	87	89	(2)	15	10	5
Servicios Públicos	567	558	9	454	477	(23)	113	81	32
Empresas Sociales del Estado	919	921	(2)	790	852	(62)	129	69	60
Empresas Supra	4	5	(1)	3	4	(1)	1	1	0
Financiero	142	139	3	108	131	(23)	34	8	26
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	139	136	3	105	128	(23)	34	8	26
Cajas de Vivienda	50	50	0	40	45	(5)	10	5	5
Fiduciarias	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Fondos	41	41	0	37	38	(1)	4	3	1
FOGACOO	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	41	38	3	21	38	(17)	20	0	20
Banco de la República	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Sistema General de Regalías	1		1	1		1	0		0
TOTAL	3.778	3.750	28	3.208	3.424	-216	570	326	244

El universo de entidades contables públicas a 30 de septiembre de 2012, está integrado por un total de 3.778 entidades, de las cuales 3.208 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 84,9%.

En el cuadro 3-1 se observa el comportamiento de la cobertura para el período septiembre de 2012 en comparación con diciembre de 2011, donde se observa que el número de entidades consolidadas es inferior en 216 entidades, y que el número de entidades omisas es superior en 244 entidades. Sin embargo se resalta que en el período analizado el universo de entidades aumenta en 28, 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	30/09/2012		31/12/2011		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	726.481,6	100,0	665.479,0	100,0	61.002,6	9,2
Otros Activos	137.018,0	18,9	130.599,4	19,6	6.418,6	4,9
Propiedades, planta y equipo	127.233,2	17,5	124.419,8	18,7	2.813,4	2,3
Inversiones e instrumentos derivados	113.772,1	15,7	108.005,6	16,2	5.766,6	5,3
Deudores	106.663,9	14,7	100.633,4	15,1	6.030,5	6,0
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	85.833,8	11,8	80.295,7	12,1	5.538,1	6,9
Efectivo	78.214,3	10,8	50.931,5	7,7	27.282,8	53,6
Recursos naturales no renovables	68.926,3	9,5	56.305,6	8,5	12.620,8	22,4
Rentas por cobrar	21.256,6	2,9	23.975,2	3,6	(2.718,6)	(11,3)
Inventarios	7.565,1	1,0	6.908,0	1,0	657,1	9,5
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(24.522,7)	(3,4)	(16.623,1)	(2,5)	(7.899,6)	47,5
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	4.521,0	0,6	28,1	0,0	4.492,9	...
PASIVO	600.743,1	100,0	593.863,6	100,0	6.879,5	1,2
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	195.385,7	32,5	193.073,2	32,5	2.312,5	1,2
Pasivos estlmados	176.285,1	29,3	177.384,8	29,9	(1.099,7)	(0,6)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	88.438,6	14,7	76.178,6	12,8	12.260,0	16,1
Otros pasivos	72.761,7	12,1	72.447,6	12,2	314,1	0,4
Cuentas por pagar	63.575,1	10,6	60.045,9	10,1	3.529,3	5,9
Otros bonos y títulos emitidos	13.025,9	2,2	12.454,0	2,1	571,9	4,6
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.360,1	1,7	14.233,8	2,4	(3.873,7)	(27,2)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.610,5	0,6	4.839,9	0,8	(1.229,4)	(25,4)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(22.699,6)	(3,8)	(16.794,1)	(2,8)	(5.905,5)	35,2
INTERÉS MINORITARIO	17.253,8	100,0	16.435,9	100,0	818,0	5,0
Privado	17.253,8	100,0	16.435,9	100,0	818,0	5,0
PATRIMONIO	108.484,7	100,0	55.179,5	100,0	53.305,2	96,6
Hacienda pública	(15.563,0)	(14,3)	(47.137,4)	(85,4)	31.574,4	(67,0)
Patrimonio Institucional	77.538,6	71,5	80.614,9	146,1	(3.076,4)	(3,8)
Resultados consolidados del ejercicio	46.509,1	42,9	21.702,0	39,3	24.807,1	114,3

El Balance General del Sector Público con corte a 30 de septiembre 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 septiembre de 2012, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables que conforman el Sector Público, ascienden a \$726.481,6, presentando un incremento de \$61.002,6 es decir el 9,2%, frente a diciembre de 2011.

Este aumento se origina, en el grupo Efectivo por \$27.282,8, especialmente en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por \$23.522,8 de los cuales \$16.542,0 los registró el Tesoro Nacional, \$1.229,2 Bogotá D.C., \$441,2 Ecopetrol S.A., entre otras entidades; y por los Fondos vendidos con compromiso de reventa por \$5.139,6 reportados en su mayoría por el Banco de la República \$4.727,1 y por el Banco Agrario de Colombia \$302,3; valores atenuados por la disminución de la cuenta Administración de liquidez \$1.687,9 reportado especialmente por el Tesoro Nacional.

De igual forma, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un aumento de \$12.620,8, contabilizados especialmente en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación, en las subcuentas Yacimientos \$6.974,1 y Minas \$5.940,8, reportados en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

Por su parte el grupo Otros activos Otros activos por \$6.418,6, especialmente por concepto de la Reserva financiera actuarial por \$4.383,9, reportada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$586,1, la Gobernación de Cundinamarca \$363,2, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$197,2, el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. \$177,9, Maicao \$169,6, la Gobernación de Boyacá \$161,8 y el Banco de la República \$151,6.

Finalmente, se destaca el incremento del grupo Deudores revela un incremento de \$6.030,5, registrados principalmente en las subcuentas: Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones \$3.162,5 donde Ecopetrol S.A. \$1.478,2 e Isagén S.A. \$73,0 revelan las mayores cifras; seguidos por los Préstamos concedidos \$1.462,5 reportados por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$574,8 y el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$532,2, entre otras entidades; y Regalías por \$1.420,7 registradas en su mayoría por el Sistema general de Regalías por \$864,1, la Gobernación del Casanare \$386,6, la Agencia Nacional de Minería \$77,8 y Arauca \$38,7.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Activos a 30 de septiembre, es Otros activos por \$137.018,0, donde se destaca la cuenta Valorizaciones por \$69.599,9, registradas principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$9.710,2, Ecopetrol S.A. \$9.366,8, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.558,0, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.963,6, el Oleoducto Central S.A. \$2.819,8, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.688,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.655,5 y la Policía Nacional por \$2.150,3.

Seguida por la cuenta Reserva financiera actuarial por \$28.718,1, representada en Recursos entregados en administración por \$17.552,2 y Encargos fiduciarios por \$9.645,0, revelada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$3.285,6, el Banco de la República \$1.523,3, la Gobernación de Cundinamarca \$1.508,5, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.138,6, la Gobernación de Antioquia \$933,7, el Servicio Nacional de Aprendizaje \$758,0, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$646,2, y las Gobernaciones de Meta \$600,5 y Santander \$597,7, entre otras entidades.

De igual forma se destaca la cuenta Cargos diferidos por \$13.080,0 reportados por Ecopetrol S.A. \$4.284,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.111,7, Deuda Pública Nación \$1.669,7, y el Ministerio de Minas y Energía \$911,0; y por la cuenta Intangibles por \$12.427,9 contabilizada en gran medida por Ecopetrol S.A. \$4.168,2, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.342,3, y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.189,6.

El segundo lugar en importancia lo ocupa, las Propiedades, planta y equipo por \$127.233,2, en este grupo sobresalen las Plantas, ductos y túneles por \$44.368,2, representados principalmente en Oleoductos por \$10.847,3, Plantas de generación por \$9.749,7, Plantas de Telecomunicaciones por \$5.168,5 y Subestaciones y/o estaciones de regulación por \$3.941,4; cifras reportadas por Ecopetrol S.A. \$7.096,2, el Oleoducto Central S.A. \$6.816,3, las Empresas Públicas de Medellín \$5.428,8, Isagén S.A. \$3.499,3, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.200,6 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.146,1.

También se destacan las cuentas: Edificaciones por \$35.110,7, reportadas principalmente por Ecopetrol S.A. \$3.641,6, las Empresas Públicas de Medellín \$2.606,2, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.385,6, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$1.570,7 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.110,2; Construcciones en curso por \$24.035,2 contabilizadas en su mayoría por la Refinería de Cartagena S.A. \$7.036,9, Ecopetrol S.A. \$5.976,9, Isagén S.A. \$2.377,5, Cartagena de Indias \$953,6, y la E.S.P. EPM Ituango S.A. \$591,6; y Maquinaria y equipo por \$23.610,7, registradas fundamentalmente por Ecopetrol S.A. \$14.694,6, el Ministerio de Defensa Nacional \$2.498,7, la Refinería de Cartagena \$1.165,1 y Polipropileno del Caribe S.A. \$930,8.

Le sigue el grupo Inversiones e instrumentos derivados con un saldo de \$113.772,1 representado en las siguientes cuentas: Inversiones de las Reservas Internacionales por \$59.898,5, las cuales se encuentran clasificadas en Bonos por \$42.728,6, Inversiones de portafolio en administración \$15.016,0 y Fondo de mercado monetario por \$1.038,0, entre otros y son reportadas por el Banco de la República; seguidas por las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$25.473,7, concentradas en Certificados de Depósito a Término por \$13.087,1 reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.874,5, Bogotá D.C. \$1.821,8, el Tesoro Nacional \$1.762,5, Ecopetrol S.A. \$1.046,3, entre otras, en Bonos y títulos emitidos

por entidades del exterior por \$8.037,6 reportado principalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$5.613,4, Ecopetrol S.A. \$2.271,2 y la Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales) \$100,6.

Otra cuenta significativa dentro de este grupo son las Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$17.954,1 especialmente en Entidades del exterior por \$14.378,9 reportadas por Ecopetrol S.A. \$10.041,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$1.889,1, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.258,4, las Empresas Públicas de Medellín \$950,7 y la E.S.P. Transelca S.A. \$174,3.

Por su parte el grupo Deudores registra un saldo de \$106.663,9, donde se destacan los Préstamos concedidos por \$26.399,1, de esta cuenta los principales saldos son reportados por: el Banco Agrario de Colombia \$7.665,0, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.598,6, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.158,5 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$4.510,7; seguidos por los Ingresos no tributarios por \$18.233,9, de los cuales \$6.315,7 corresponden a Sanciones, \$6.183,8 a Multas, y \$4.057,1 a Intereses, reflejados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.085,1, la Dirección Nacional de Estupefacientes \$4.093,7, Santiago de Cali \$2.090,9, Bogotá D.C. \$1.846,4 y Medellín \$1.533,9.

De igual forma, sobresale el saldo de la cuenta Recursos entregados en administración por \$17.627,6 contabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$6.015,7, el Sistema General de Regalías por \$3.838,9, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$2.732,9, la Gobernación del Meta \$1.554,3, la Gobernación del Valle del Cauca \$1.542,9, y Medellín \$1.025,3, entre otras; y Otros deudores por \$16.426,3, cifra revelada en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$2.769,7, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS – En liquidación \$1.252,0 el Instituto de Seguros Sociales – En liquidación \$1.079,9, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.042,5 y Deuda Pública Nación \$990,5.

El siguiente grupo más representativo de los Activos son los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$85.833,8, saldo concentrado en la cuenta Bienes de uso público en servicio por \$62.940,8, especialmente por concepto de Red carretera por \$49.210,9 y Red aeroportuaria \$6.804,4, cifras reportadas por el Instituto Nacional de Vías \$8.814,9, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$6.804,4, Bogotá D.C. \$6.613,7, el Instituto de Desarrollo Urbano \$6.335,3, la Gobernación de Cundinamarca \$4.294,5, Medellín \$3.888,6 y la Gobernación 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 \$13.886,5, específicamente en Red carretera por \$12.995,0, reportada por el Instituto Nacional de Vías \$6.825,3, el Instituto de Desarrollo Urbano \$3.018,8 y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$937,5.

El grupo Efectivo revela un saldo de \$78.214,3, representado en Depósitos en instituciones financieras por \$60.985,7, Fondos vendidos con compromiso de reventa por \$8.805,2 y Reservas internacionales por 4.625,5, donde los mayores saldos los reporta:

Tesoro Nacional \$23.988,5, el Banco de la República \$13.168,6, Ecopetrol S.A. \$4.667,3, Bogotá D.C. \$2.671,9, el Banco Agrario de Colombia \$1.655,8, entre otras.

Finalmente, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$68.926,3, distribuidos en: Recursos no renovables en explotación por \$80.431,4, clasificados en Yacimientos por \$57.104,1 y Minas por \$23.276,2 reportados por el Ministerio de Minas y Energía y Ecopetrol S.A., afectado por el Agotamiento acumulado de los mismos por \$24.444,4; y en Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$28.307,2 de los cuales se deduce la Amortización acumulada de las mismas por \$15.367,9, reportadas por Ecopetrol S.A.

3.2.2 Pasivo

Las obligaciones ciertas o estimadas del Sector Público a 30 de septiembre de 2012, ascienden a \$600.743,1, presentando un incremento de \$6.879,5 (1,2%) 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 \$12.260,0, específicamente en Operaciones de banca central por \$10.733,1 reportadas por el Banco de la República, producto del incremento en el Depósito en cuenta corriente del Gobierno nacional por \$16.587,6, mitigado por la disminución en Billetes en circulación por \$4.658,3.

Este incremento se contrarresta principalmente con las disminuciones en el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$3.873,7, especialmente en las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$3.398,9, concentradas en Préstamos de la banca comercial \$1.547,0 y en Bonos y títulos emitidos \$1.185,0 cifras reportadas en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.417,2, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.185,0, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. \$547,0, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$95,5 y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$94,0; y en el grupo Obligaciones laborales y de seguridad social por \$1.229,4, donde los Salarios y prestaciones sociales se redujeron en \$1.119,2, reportados por el Ministerio de Defensa Nacional \$326,0, la Fiscalía General de la Nación \$103,9, Ecopetrol S.A. \$102,1, el Consejo Superior de la Judicatura \$98,5 y la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$48,8, 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 \$195.385,7, de este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$118.296,3, las cuales se encuentran representadas en Títulos TES por \$101.655,0 revelados por Deuda Pública Nación, seguidos por los Otros bonos y títulos emitidos por \$8.259,2, contabilizados en su mayoría por Deuda Pública Nación por \$4.374,1, las Empresas Públicas de Medellín \$1.295,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$1.101,4 y Ecopetrol S.A. \$1.000,0; y por los Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$7.841,4 reflejados por Ecopetrol S.A. \$1.332,1, el Oleoducto Central S.A. \$700,0, la Gobernación de Antioquia \$569,4, las Empresas Públicas de Medellín \$557,0 y Santiago de Cali \$393,1, entre otras entidades.

Sigue orden de importancia la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$75.338,1, concentradas en Otros Bonos y títulos emitidos por valor de \$42.642,3, reportados por Deuda Pública Nación \$34.764,0, Ecopetrol S.A. \$2.700,8, las Empresas Públicas de Medellín \$2.150,3, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.350,4, la E.S.P. Empresa de energía de Bogotá D.C. \$1.098,3 y Bogotá D.C. \$578,6; y en Préstamos con la banca multilateral por \$27.305,0, reportados nuevamente en su mayoría por Deuda Pública Nación \$25.059,1 y en menor medida por las Empresas Públicas de Medellín \$881,5, Bogotá D.C. \$607,1 y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo \$431,4, entre otras.

A 30 de septiembre de 2012, el segundo lugar de representatividad dentro de los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados por \$176.285,1, donde se destaca la cuenta Provisión para pensiones por \$107.792,0, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.971,0, Policía Nacional \$10.076,7, el Ministerio de Defensa Nacional \$7.709,3, 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 \$23.604,7, reportada por el Ministerio de Salud y Protección Social \$3.432,2, el Instituto Nacional de Vías \$2.893,8, el Consejo Superior de la Judicatura \$2.066,7, Ecopetrol S.A. \$1.964,9, el Ministerio de Minas y Energía \$1.284,0, y el Ministerio de Defensa Nacional \$1.155,7, entre otras entidades; y la Provisión para bonos pensionales por \$14.743,7, contabilizada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.150,6, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.839,1, las Empresas Públicas de Medellín \$378,5, y el Departamento Nacional de Planeación \$151,0.

En orden de representatividad sigue el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras, a 30 de septiembre de 2012 asciende a \$88.438,6, clasificados en Operaciones de banca central \$70.750,2, los cuales se encuentran distribuidos principalmente en Billetes en circulación por \$35.652,1, Depósito en cuenta corriente – Gobierno Nacional \$22.360,3 y Depósito en cuenta corriente – Sistema financiero \$8.786,2 cifras reveladas por el Banco de la República; y en Operaciones de captación y servicios financieros \$17.688,4 registradas por el Banco Agrario de Colombia \$10.667,1 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.327,6, entre otras entidades.

Por su parte, el grupo Otros pasivos que asciende a \$72.761,7; en este caso sobresale la cuenta Anticipo de impuestos por \$45.033,9 explicada por el recaudo de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$32.490,6 y la Retención del impuesto al valor agregado – IVA por \$6.791,5, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Le sigue la cuenta Créditos diferidos por \$18.600,8, reportada principalmente en las subcuentas: Prima de bonos y títulos de deuda pública de largo plazo por \$6.320,4 reportada por Deuda Pública Nación; Concesiones por \$6.102,5 reportada principalmente por Agencia Nacional de Infraestructura \$5.902,9 y la Comisión Nacional de Televisión – En liquidación \$190,3; e Impuestos diferidos por \$4.290,4 reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$1.945,6, las Empresas Públicas de Medellín \$645,4, Isagén S.A. \$338,5, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$313,6.

Por último, está el grupo Cuentas por pagar por \$63.575,1, donde los mayores saldos fueron reportados en las siguientes cuentas: Acreedores \$20.860,0, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$10.773,0, Intereses por pagar \$7.954,3, Recursos recibidos en administración \$7.594,9, y Aportes a pagar por afiliados \$2.505,9, entre otras; cifras que en conjunto fueron contabilizadas principalmente por: la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$14.158,3, Ecopetrol S.A. \$13.734,9, Deuda Pública Nación \$7.290,0, Tesoro Nacional \$7.048,7, la Caja de Vivienda Militar \$2.690,0 y el Fondo Nacional de Ahorro \$2.665,2.

3.2.3 Patrimonio

El patrimonio de las entidades del Sector Público Consolidado a 30 de septiembre de 2012, presenta un saldo de \$108.484,7, revelando una variación positiva de \$53.305,2, resultado del incremento del grupo Hacienda Pública por \$31.574,4 y de los Resultados consolidados del ejercicio por \$24.807,1, valor mitigado por la disminución en el grupo Patrimonio institucional por \$3.076,4.

De un análisis por grupos de Patrimonio se observa:

Hacienda Pública. A 30 de septiembre de 2012, el grupo de la Hacienda Pública revela un saldo negativo por \$15.563,0; la cuenta más significativa de este grupo, es el Capital Fiscal que revela un valor negativo de \$89.861,6, le siguen el Superávit por el método de participación patrimonial con un saldo positivo de \$35.408,1, Patrimonio público incorporado \$20.811,4, el Superávit por valorización \$19.313,3, entre otras.

Los mayores valores en el grupo de la Hacienda pública son registrados por el Ministerio de Minas y Energía \$57.716,4, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$54.123,1, Bogotá D.C. \$21.599,0, el Ministerio de Defensa Nacional \$11.259,9 y Medellín \$8.585,7, entre otras; por el contrario las siguientes entidades revelan valores negativos por este concepto, Deuda Pública Nación \$211.935,7, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$36.037,2 y la Policía Nacional \$4.960,9, 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. A septiembre 30 de 2012 este grupo revela un saldo de \$77.538,6, donde sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Superávit por valorización por \$29.523,0, Capital fiscal \$11.588,5, Reservas \$9.925,7, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$5.231,1, Resultados de ejercicios anteriores \$4.306,8, y el Superávit banca central por \$3.544,7.

Las entidades que reportan las mayores cifras en el grupo Patrimonio Institucional son: Ecopetrol S.A. \$42.494,6, las Empresas Públicas de Medellín \$19.053,6, el Instituto Nacional de Vías \$13.019,0, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$10.856,8, y la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.462,5, 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 \$2.780,0, entre otras entidades, registran valores negativos por este concepto.

3.2.4 Interés Minoritario

A 30 de septiembre de 2012, el patrimonio del consolidado del Sector Público que pertenece al sector privado asciende a \$17.253,8, registrando un incremento de \$818,0 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	30/09/2012	
	VALOR	% PAR
INGRESOS	240.432,2	100,0
Ingresos fiscales	107.670,6	44,8
Venta de bienes	50.905,6	21,2
Otros ingresos	42.905,4	17,8
Venta de servicios	34.936,0	14,5
Administración del sistema general de pensiones	13.003,2	5,4
Transferencias	5.572,7	2,3
Ajustes por inflación	16,3	0,0
Operaciones interinstitucionales	0,1	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(14.577,7)	(6,1)
GASTOS	119.515,9	100,0
Otros gastos	31.601,6	26,4
De administración	28.653,8	24,0
Gasto público social	27.504,6	23,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	16.508,8	13,8
De operación	16.542,5	13,8
Transferencias	12.674,1	10,6
Operaciones interinstitucionales	16,9	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(15.692,8)	(13,1)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.706,5	1,4
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	74.407,2	100,0
Costo de ventas de bienes	30.935,9	41,6
Costo de operación de servicios	22.000,8	29,6
Costo de ventas de servicios	21.470,5	28,9
RESULTADO CONSOLIDADO	46.509,1	

3.3.1 Resultado Consolidado del Ejercicio

A 30 de septiembre de 2012, las entidades del Sector Público, reflejan un superávit por valor de \$46.509,1; donde se destacan: Tesoro Nacional \$17.475,6, Ecopetrol S.A. \$11.266,2, Sistema General de Regalías \$3.844,3, Bogotá D.C. \$2.909,3, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.678,3, Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$2.232,0, el Ministerio de Trabajo \$1.821,7, el Ministerio del Interior \$1.718,1 y las Empresas Públicas de Medellín \$1.328,3.

Por el contrario los mayores déficits son contabilizados en este período por: Deuda pública Nación por \$6.564,4, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$4.768,2, el Consejo Superior de la Judicatura \$1.167,0, el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$540,1, la Policía Nacional \$497,3, el Ministerio de Minas y Energía por \$409,6, el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$293,5, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$155,6 y el Banco de la República \$145,1.

3.3.2 Ingresos

A 30 de septiembre de 2012, los Ingresos consolidados del Sector Público ascendieron a \$240.432,2.

Al interior de los Ingresos, se destacan los Ingresos fiscales por \$107.670,6, que representan el 44,8% del total; de este grupo la mayor participación proviene de los ingresos Tributarios por \$83.189,4, 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 \$ 68.802,8, Bogotá D.C. \$4.757,6, Medellín \$908,1, la Gobernación de Antioquia \$669,3, Gobernación de Cundinamarca \$530,0, Santiago de Cali \$528,6, Barranquilla \$398,1, Cartagena de Indias \$396,9, la Gobernación del Valle del Cauca \$337,5, la Gobernación de Santander \$209,6, Bucaramanga \$177,4, Barrancabermeja \$157,0.

Tabla 3-5

SECTOR PÚBLICO		
INGRESOS TRIBUTARIOS		
Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	30/09/2012	
	VALOR	% PAR
Impuesto sobre la renta y complementarios	33.267,6	40,0
Impuesto al valor agregado - IVA	26.858,4	32,3
Impuesto de industria y comercio	4.368,0	5,3
Impuesto predial unificado	4.127,1	5,0
Gravamen a los movimientos financieros	4.009,0	4,8
Impuesto sobre aduana y recargos	3.280,2	3,9
Impuesto a la gasolina y acpm	1.326,6	1,6
Impuesto al consumo de cerveza	1.144,7	1,4
Sobretasa a la gasolina	1.030,3	1,2
Impuesto sobre vehículos automotores	930,5	1,1
Impuesto de registro	343,9	0,4
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	334,8	0,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	325,6	0,4
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	229,1	0,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	211,0	0,3
IVA de licores a productores	192,0	0,2
Impuesto a la venta de cerveza 8%	191,8	0,2
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	186,7	0,2
Sobretasa al acpm	154,9	0,2
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	88,9	0,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	84,8	0,1
Otros impuestos municipales	60,5	0,1
Otros impuestos departamentales	53,0	0,1
Otros impuestos distritales	50,0	0,1
Impuesto de timbre nacional	40,6	0,0
Sobretasa bomberil	38,9	0,0
Impuesto a degüello de ganado mayor	38,3	0,0
Otros conceptos*	221,9	0,3
TOTAL	83.189,4	100,0

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

Por su parte, los Ingresos no tributarios alcanzaron la suma de \$15.196,1, en este rubro, los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y prevención, y ECAT) ascienden en conjunto a \$4.596,1 reportados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; seguidos de las Sanciones por \$1.331,2, reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$1.058,1, Bogotá D.C. \$124,8 y Santiago de Cali \$73,4; los Intereses por \$1.269,8, registrados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$357,9, Medellín \$357,8, Santiago de Cali \$204,0 y Bogotá D.C. \$96,3; y Contribuciones por \$1.147,1, donde se destacan EL Ministerio de Minas y Energía \$220,8, Bogotá D.C. \$167,2, el Ministerio del Interior \$154,2 y la Superintendencia Financiera de Colombia \$137,4.

En segundo lugar de participación se encuentra el grupo de Venta de bienes con un saldo de \$50.905,6, en la cual los mayores valores, se registran por concepto de Productos de minas y minerales por \$28.008,7 concentrados en Petróleo crudo por \$26.809,6 y Gas Natural por \$1.184,5, registrados por Ecopetrol S.A.; y por la cuenta de Productos manufacturados por \$20.244,5, donde sobresalen los Combustibles y otros derivados del petróleo con \$17.919,9 reportados por Ecopetrol S.A., y Productos petroquímicos con \$2.092,5, revelados por Polipropileno del Caribe S.A. \$969,8, Ecopetrol S.A. \$772,6, Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$241,5 y la Refinería de Cartagena S.A. \$108,6.

Le sigue el grupo de los Otros ingresos por \$42.905,4, este grupo está conformado principalmente por el Ajuste por diferencia en cambio por \$12.668,8 derivado especialmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$8.652,8; este ajuste fue reportado principalmente por Deuda Pública Nación \$7.920,3, Ecopetrol S.A. \$427,0 y las Empresas Públicas de Medellín \$118,2; y por las Inversiones \$1.579,6 cifras registradas por Ecopetrol S.A. \$1.575,3.

Otra cuenta relevante en este grupo, corresponde a los Financieros que presentaron un saldo de \$11.623,0, originados principalmente de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$3.770,6, de los Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$1.486,4 y de los Dividendos y participaciones por \$1.033,6; en esta cuenta sobresalen los saldos reportados por Deuda Pública Nación \$1.316,2, Ecopetrol S.A. \$1.008,9, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$931,2 y Tesoro Nacional \$585,8.

Así mismo, sobresale el saldo del Ajuste de ejercicios anteriores por \$9.229,3, registrados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$4.224,8, la Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$2.093,4, la Gobernación de Boyacá \$493,0 y Bogotá D.C. \$242,3.

En orden de representatividad, se encuentra el grupo Venta de servicios por \$34.936,0, donde se destacan:

- ✓ El Servicio de energía por \$8.720,6, reportados entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$3.114,7, Isagén S.A. \$1.186,4, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$973,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$704,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$589,7, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$515,1, la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. \$354,4, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$337,1 y la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$331,9.
- ✓ Los Servicios de seguros y reaseguros por \$4.898,3, reportados por Positiva Compañía de Seguros \$4.096,1 y por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$829,8.
- ✓ Los Servicios de Salud por \$4.599,6 reflejados por el Hospital Militar Central \$138,2, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$127,6, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$123,6, la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$117,9, la E.S.E. Metrosalud \$100,9, y la E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué \$99,1, entre otras entidades.
- ✓ El Servicio de telecomunicaciones por \$2.561,7 registrados principalmente por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.053,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$984,3, Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$164,6 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$151,1.

3.3.3 Gastos

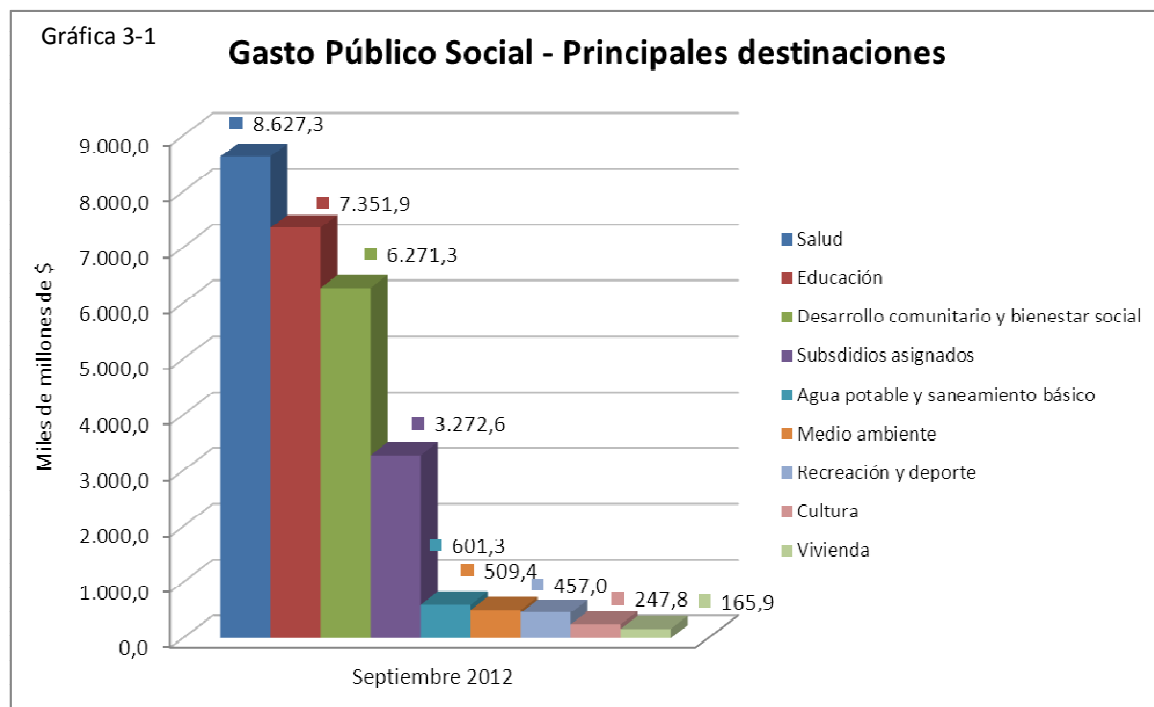
A 30 de septiembre de 2012, los Gastos consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional ascendieron a \$119.515,9.

El grupo de mayor representatividad dentro de los Gastos, corresponde a los Otros gastos, con \$31.601,6, dentro de este grupo se resalta la participación de las siguientes cuentas:

Intereses por \$14.666,0 generados en su mayoría por concepto de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$10.573,2, y externas por \$2.978,9; donde Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo en esta cuenta. Seguido por el Ajuste por diferencia en cambio por \$9.878,2, derivado principalmente de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$4.104,0, Inversiones \$2.265,8, Deudores \$1.121,2 y de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$917,5, donde las mayores cifras son reportadas por Deuda Pública Nación \$4.806,8 y Ecopetrol S.A. \$3.382,9.

En orden de participación, le sigue el grupo de los gastos de Administración que ascienden a \$28.653,8, y se encuentran conformados en su mayor parte por gastos Generales por \$9.708,1, Sueldos y salarios por \$9.446,3, seguidos por las Contribuciones imputadas por \$6.761,1; entre las entidades con mayores gastos administrativos se encuentran: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$4.088,9, Ministerio de Defensa Nacional \$2.965,7, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.736,9, Ecopetrol S.A. \$1.355,1, Bogotá D.C. \$763,6, Policía Nacional \$673,2, Banco Agrario de Colombia \$586,3, el Banco de la República \$436,6, Empresas Públicas de Medellín \$417,7, la Gobernación de Antioquia \$400,9, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$392,6 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$322,8.

Por su parte el Gasto Público Social a 30 de septiembre de 2012 revela un saldo de \$27.504,6, en la siguiente gráfica se detallan las principales destinaciones de este gasto:



A 30 de septiembre del año 2012, las siguientes entidades registran las mayores cifras en Gasto público social:

✓ **Salud:**

Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$ 2.971,7
Fondo Financiero Distrital de Salud	\$ 855,4
Gobernación de Antioquia	\$ 276,0
Medellín	\$ 261,0

✓ **Educación:**

Gobernación de Antioquia	\$ 415,7
Bogotá D.C.	\$ 282,3
Ministerio de Educación Nacional	\$ 281,3
Gobernación de Boyacá	\$ 272,6

✓ **Desarrollo comunitario y bienestar social:**

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$ 1.894,3
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$ 1.082,1
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$ 991,9
Bogotá D.C.	\$ 506,3

✓ **Para Subsidios asignados:**

Ministerio De Minas Y Energía	\$ 1.230,4
Ministerio Del Trabajo	\$ 859,2
Bogotá D.C.	\$ 345,7
Fondo Nacional De Vivienda	\$ 92,4

Por su parte, el grupo de gastos de Operación revela un saldo de \$16.542,5, clasificados principalmente en Sueldos y salarios por \$57.656,5 y Generales por \$7.261,2, donde las mayores cifras son reportadas por la Policía Nacional \$3.515,0, el Ministerio de Defensa Nacional \$3.210,7, el Consejo Superior de la Judicatura \$1.470,2, Ecopetrol S.A. \$1.160,8, la Fiscalía General de la Nación \$1.053,1 y el Servicio Nacional de Aprendizaje \$907,0.

Finalmente, el grupo Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, presenta un saldo de \$16.508,8, concentrado principalmente en:

- ✓ Provisión para contingencias por \$6.861,9, donde se destacan los Litigios por \$6.012,1, esta cuenta es registrada por el Consejo Superior de la Judicatura \$1.135,9 Instituto Nacional de Vías \$812,2, la Policía Nacional \$806,8, el Ministerio de Defensa Nacional \$762,7 y el Ministerio de Minas y Energía \$544,0, entre otras entidades.
- ✓ Provisión para obligaciones fiscales por \$6.508,2, en especial por concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios por \$6.396,4, revelado por Ecopetrol S.A. \$5.388,0, las Empresas Públicas de Medellín \$286,5 e Interconexión Eléctrica S.A. \$75,6;
- ✓ Provisión para deudores por \$1.854,2, reportada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$391,1, el Banco Agrario de Colombia \$316,5, el

Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$193,1
y Caja de Vivienda Militar \$111,5.

3.3.4 Costos de ventas y operación

A 30 de septiembre de 2012, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Sector Público ascendieron a \$74.407,2.

Dentro de la estructura, el Costo de venta de bienes representa el 41,6% del total de los costos con \$30.935,9, los cuales se encuentran distribuidos en Bienes producidos por \$28.998,2, clasificados principalmente en Combustibles y otros derivados del petróleo por \$13.840,3, registrados por Ecopetrol S.A. \$9.031,4 y la Refinería de Cartagena S.A. \$4.809,0; Petróleo crudo \$13.250,8, contabilizados por Ecopetrol S.A.; por Productos petroquímicos \$1.210,4 reportados por Polipropileno del Caribe S.A. \$867,9, Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$209,9 y Ecopetrol S.A. \$132,7; y en Bienes comercializados por \$1.937,7, reflejados principalmente por la Refinería de Cartagena S.A. por \$1.045,2, Ecopetrol S.A. \$323,3, la Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$220,3 y la Industria Militar \$130,5.

Por su parte, los Costos de ventas de servicios ascienden a \$22.000,8, conformados principalmente por Servicios públicos por \$9.270,6, donde los mayores valores son revelados por Empresas Públicas de Medellín \$1.972,6, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.273,7, Isagén S.A. \$810,4, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$761,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$740,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$717,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$472,2, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$407,2, la E.S.P. Gestión Energética S.A. \$295,8 e Interconexión Eléctrica S.A. \$268,3.

El costo de los Servicios de salud presenta un saldo de \$5.045,6 reportados principalmente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$702,4, la Policía Nacional \$282,8, el Ministerio de Defensa Nacional \$142,1, la E.P.S. Selvasalud S.A. \$132,9, el Hospital Militar Central \$127,1 y la E.S.E. Metrosalud \$122,7.

El costo por Servicios Educativos asciende a \$3.550,7, donde Bogotá D.C. \$837,0, Medellín \$488,3, la Universidad Nacional de Colombia \$418,1, la Gobernación de Cundinamarca \$251,1, la Universidad de Antioquía \$170,1, la Gobernación del Norte de Santander \$140,6 y la Universidad del Valle \$112,0, fueron las entidades que registraron los mayores valores por este concepto.

Finalmente, se encuentra el Costo de operación de servicios por \$21.470,5, es decir participa con el 29,6% del total de los costos, de los cuales sobresalen \$14.227,3 asociados a la Administración del sistema general de pensiones, reportados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$9.899,5, Caja de Sueldos de Retiro

de la Policía Nacional \$1.206,6, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.045,5; seguido de los costos Por seguros y reaseguros \$4.958,4, registrados por Positiva Compañía de Seguros S.A. \$4.294,8 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$664,7; y por último la cuenta Operaciones de banca central por \$1.103,3 reportada por el Banco de la República.