

REPÚBLICA DE COLOMBIA



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

**SITUACIÓN Y RESULTADOS DE LAS FINANZAS DEL SECTOR  
NACIONAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2001**

*FRANCISCO SALAZAR MARTÍN*  
*Contador General de la Nación*

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA  
**Andrés Pastrana Arango**

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
**Juan Manuel Santos Calderón**

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN  
**Francisco Salazar Martín**

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN E INVESTIGACIÓN  
**Carlos Eduardo Acosta Moyano**

SUBCONTADOR DEL NIVEL NACIONAL  
**Alcira Hernández Maldonado**

SUBCONTADOR DEL NIVEL TERRITORIAL  
**Martha Violeth García Vernaza**

SECRETARIO GENERAL  
**Jaime Rodolfo Castellanos Casallas**

JEFE OFICINA ASESORA DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL  
**Eduardo Vidal Díaz**

JEFE DE CONTROL INTERNO  
**Fabio Raúl Trompa Ayala**

JEFE UNIDAD JURÍDICA  
**Herly Ketty Carrillo Ortiz**

JEFE UNIDAD DE INFORMÁTICA  
**Gloria Inés Baquero Rincón**

## Contenido

PRESENTACIÓN.....	I
1. SITUACIÓN Y RESULTADOS CONSOLIDADOS DE LAS FINANZAS DEL NIVEL NACIONAL..	1
1.1. METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN Y COBERTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL NIVEL NACIONAL.....	1
1.1.1. METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN .....	1
1.1.2. COBERTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL NIVEL NACIONAL.....	5
1.2. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	7
1.2.1. BALANCE GENERAL .....	7
1.2.2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL .....	9
1.2.3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	12
1.3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL NIVEL NACIONAL.....	13
1.3.1. NOTAS AL ACTIVO.....	13
1.3.1.1. Efectivo .....	13
1.3.1.2. Inversiones .....	14
1.3.1.3. Rentas por cobrar .....	15
1.3.1.4. Deudores .....	16
1.3.1.5. Propiedades, Planta y Equipo.....	19
1.3.1.6. Recursos Naturales.....	20
1.3.1.7. Bienes de Beneficio y uso Público.....	22
1.3.1.8. Otros activos - Principal y subalterna .....	23
1.3.2. NOTAS DEL PASIVO.....	24
1.3.2.1. Operaciones de Crédito Público.....	24
1.3.2.2. Operaciones de entidades financieras .....	26
1.3.2.3. Obligaciones financieras .....	26
1.3.2.4. Cuentas por Pagar .....	27
1.3.2.5. Obligaciones laborales .....	28
1.3.2.6. Bonos y títulos Emitidos.....	29
1.3.2.7. Pasivos estimados .....	30
1.3.2.8. Otros pasivos.....	34
1.3.3. PATRIMONIO.....	34
1.3.3.1. Hacienda Pública.....	35

1.3.3.2. Patrimonio Institucional.....	35
1.3.3.3. Resultados consolidados del ejercicio.....	36
<i>1.3.4. NOTAS A LAS CUENTAS DE RESULTADO</i> .....	<i>36</i>
1.3.4.1. Notas a los Ingresos.....	36
1.3.4.2. Ingresos tributarios.....	37
1.3.4.3. Notas a los gastos y costos.....	38
1.3.4.3.1. Gasto publico social y gasto de inversión social.....	40
1.3.4.3.2. Transferencias.....	42
1.3.4.3.3. Operaciones Interinstitucionales.....	42
<i>1.3.5. NOTAS A LAS CUENTAS DE ORDEN</i> .....	<i>43</i>
1.3.5.1. Cuentas de Orden deudoras.....	43
1.3.5.2. Cuentas de Orden Acreedoras.....	45
<i>1.3.6. NOTAS SOBRE AJUSTES POR INFLACIÓN</i> .....	<i>47</i>
<i>1.3.7. NOTAS SOBRE SALDOS POR CONCILIAR</i> .....	<i>48</i>
<b>1.4. INFORME SECTORIAL</b> .....	<b>54</b>
<i>1.4.1. NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO</i> .....	<i>56</i>
1.4.1.1. Gobierno General.....	56
1.4.1.2. Empresas No Financieras.....	60
<i>1.4.2. NIVEL NACIONAL FINANCIERO</i> .....	<i>63</i>
<b>1.5. INFORMES COMPLEMENTARIOS</b> .....	<b>67</b>
<i>1.5.1. INFORME FONDOS ESPECIALES, FONDOS CUENTA Y RECURSOS RESTRINGIDOS</i> ....	<i>67</i>
<i>1.5.2. INFORME DE RENTAS POR COBRAR E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</i> .....	<i>69</i>
<i>1.5.3. INFORME DE RECURSOS ENTREGADOS EN FIDUCIA</i> .....	<i>71</i>
<i>1.5.4. INFORME SOBRE INVERSIONES</i> .....	<i>74</i>
<i>1.5.5. INFORME DE RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</i> .....	<i>78</i>
<i>1.5.6. INFORME DEL SECTOR SALUD</i> .....	<i>80</i>
<i>1.5.7. INFORME DEL SECTOR EDUCACION</i> .....	<i>83</i>
<i>1.5.8. INFORME DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS</i> .....	<i>85</i>
<i>1.5.9. INFORME SOBRE OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</i> .....	<i>88</i>
<i>1.5.10. INFORME SOBRE PENSIONES</i> .....	<i>90</i>
<i>1.5.11. INFORME SOBRE PRIVATIZACIONES, FUSIONES Y LIQUIDACIONES</i> .....	<i>94</i>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>98</b>
<b>ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b> .....	<b>99</b>
<b>ANEXO 2. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL GOBIERNO GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b> .....	<b>107</b>

ANEXO 3. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 .....	116
ANEXO 4. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 .....	116
ANEXO 5. ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 Y 2000 .....	123

## PRESENTACIÓN

### Marco Normativo de la Contabilidad Pública

El artículo 354 de la Constitución Política de 1991 señaló como funciones para el Contador General de la Nación *“uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país”*.

En desarrollo de dicho artículo, el 23 de julio de 1996 se expidió la Ley 298, que creó la Contaduría General de la Nación como Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación, salarios y prestaciones.

Dicha Ley fija los requisitos y las funciones del Contador General de la Nación; las funciones y la estructura orgánica de la Contaduría General de la Nación -CGN-; la obligación de las entidades públicas de reestructurar las áreas financieras y contables. Así mismo, define conceptos especiales y dicta disposiciones en materia presupuestal y organización interna. En ese contexto, la entidad asumió diversas tareas misionales no sólo relacionadas con el establecimiento de un Sistema Nacional de Contabilidad Pública – SNCP, entendido como el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos técnicos de contabilidad, estructurados lógicamente, que al interactuar con las operaciones, recursos y actividades desarrolladas por los entes públicos, generan la información necesaria para la toma de decisiones y el control interno y externo de la administración pública, sino con la elaboración del Balance General de la Nación para someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República.

Para dotarse de una herramienta que permitiera el cumplimiento de los compromisos adquiridos, la CGN expidió el Plan General de Contabilidad Pública –PGCP- conformado por un Marco Conceptual y un Modelo Instrumental.

El Marco Conceptual del PGCP es el producto del análisis del entorno en el que opera el Sistema Nacional de Contabilidad Pública SNCP para deducir, a partir de sus rasgos fundamentales, los supuestos básicos, principios y reglas que orientan el proceder contable.

Los *supuestos básicos* constituyen los postulados, entendidos como enunciados primarios basados en el entorno y contrastables con el mismo, que se introducen en el razonamiento como punto de partida y que soportan el desarrollo conceptual de los principios, reglas y procedimientos.

Los *objetivos* de la contabilidad pública constituyen los resultados esperados del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, los cuales se clasifican atendiendo los fines que persiguen los usuarios de acuerdo con criterios de gestión, control, cultura, análisis y divulgación.

En virtud del contexto socioeconómico en que opera el SNCP y los fines que debe cumplir, la información contable pública está orientada a satisfacer las necesidades informativas de los diferentes usuarios, quienes determinan la relevancia y utilidad de la misma de acuerdo con sus criterios y modelos de decisión.

Las *características de la información* constituyen atributos inherentes al producto proveniente del SNCP, otorgándole la identidad y especificidad que permite diferenciarla de otra clase de información.

Su confiabilidad y utilidad social se fundamentan en una noción de verdad razonable, soportada en la experiencia. En la medida en que incluye todos los hechos valorados en términos cualitativos o cuantitativos, se asume con certeza que revela la situación de un ente público en un período determinado. De esta manera y para efectos comparativos, los usuarios de la información contable pueden confiar en ella, toda vez que es producto de la aplicación homogénea de principios y normas técnicas. En síntesis, la información que produce la Contabilidad Pública es racional, universal, medible y comparable.

Las condiciones mínimas que debe reunir la información contable pública, enunciadas en forma de *requisitos*, tienen como propósito validar el método contable empleado en función de los objetivos que persigue el SNCP. Dichos requisitos, fundamentales para conseguir los resultados esperados, exigen conocimiento de la operación y naturaleza del ente público, para que al seleccionar los datos que van a procesarse, se disponga de una base depurada y clara que permita revelar los hechos, minimizando el riesgo por la interferencia y juicios de valor implícitos en el proceso. Cuando la información contable pública es objetiva, consistente, relevante, verificable y comprensible, significa que el proceso de aplicación de principios, normas y procedimientos ha sido coherente.

La siguiente fase consiste en derivar los principios y reglas contables aplicados, que en congruencia con los postulados, configuran los fundamentos contables vinculados a objetivos específicos.

Los *principios* constituyen pautas básicas que guían el proceso de generación de información en función de los objetivos del SNCP; las reglas aplicadas equivalen a las normas técnicas específicas, las cuales conforman el puente que permite hacer operativa la estrategia teórica, materializando el modelo instrumental a través del Catálogo General de Cuentas y los procedimientos. En consecuencia, los principios hacen referencia, entre otros aspectos, a las técnicas cuantitativas o cualitativas de valuación de los hechos; al momento en el cual se realiza el registro contable; a la forma en que deben revelarse los hechos; a la continuidad del ente público; a la esencia de las transacciones y a la correlación entre ingresos, costos y gastos, todo ello teniendo en cuenta las limitaciones propias que impone el entorno a las organizaciones.

Finalmente, el itinerario estipula la construcción de reglas específicas constituidas por normas y procedimientos que son propios del proceso contable y que se elaboran con el objetivo de instrumentalizar la estrategia teórica del sistema. Este proceso incluye las fases de identificación, clasificación, valuación y registro, las cuales atendiendo a normas técnicas, reconocen, revelan e incorporan al sistema de información los hechos económicos de un ente público.

Las normas técnicas de contabilidad pública comprenden el conjunto de parámetros y criterios que precisan y delimitan el proceso contable; estos criterios están orientados a reflejar exhaustivamente la creación, transformación, intercambio, transferencia, extinción y, en general, cualquier cambio producido por los hechos económicos, financieros y sociales en un ente público.

## **Acciones para el Mejoramiento de la Información contable Pública**

- ***Evaluaciones Institucionales y Asistencia Técnica***

La CGN en el año 2001 adoptó estrategias de asesoría permanente a las entidades, tendientes a obtener como resultado una información confiable y de utilidad social fundamentada en su razonabilidad.

Fue así como asumió el reto de cumplir con el objetivo de alcanzar los más altos niveles de calidad en la información proveniente de las entidades públicas del Nivel Nacional, enfocando su gestión principalmente en la atención directa de la problemática existente en las entidades, diagnosticando la misma a través de evaluaciones integrales que incluyeron entre los aspectos más relevantes, además de los contables, las observaciones formuladas por la Contraloría General de la República - CGR en el informe del balance de 2000, las de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes y los pronunciamientos de las Oficinas de Control Interno de cada entidad. El control y seguimiento a las observaciones contenidas en las evaluaciones fueron fundamentales en la adopción de los correctivos a las mismas.

La labor de análisis permitió la identificación de necesidades críticas que se consideraron indispensables de solucionar. En ese sentido, fue clave el apoyo, la asesoría y asistencia técnica prestada de manera individual a cada entidad y en especial a los contadores que acudieron al llamado de la CGN para interpretar y clarificar la aplicación de la normatividad; igualmente se resolvieron consultas y se emitieron conceptos que contribuyeron a dilucidar situaciones específicas.

Cabe resaltar que ante la ausencia de facultad sancionatoria de nuestra entidad, se buscó el apoyo de organismos de control como la Procuraduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y algunas superintendencias, obteniendo sinergias que contribuyeron activamente a lograr el objetivo propuesto por la CGN. En cuanto a la oportunidad en la presentación de la información de aquellas entidades omisas en la vigencia anterior, se aplicó un control persuasivo logrando su incorporación en el 2001. En ese propósito resultó muy importante la colaboración de la CGR, organismo que ha venido intercambiando información con la CGN como la referida a los informes contables que elabora respecto a las entidades, en cumplimiento de su misión institucional. Así mismo, mediante la realización de visitas integrales, las cuales contribuyeron a diagnosticar y complementar la labor de la CGN.

- ***Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF***

En relación con el SIIF, la CGN como administrador del módulo contable ha realizado las actividades tendientes a homogeneizar los registros contables derivados de la ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos de funcionamiento e inversión, así como aquellas orientadas a: Establecer las pautas para el proceso de cierre contable anual y la apertura del año fiscal respectivo; establecer los criterios relativos al manejo de la cuenta Bancos y Fondos Especiales alternos a la Cuenta Única Nacional, administrada por el Tesoro Nacional; establecer las pautas para la incorporación de la información contable de las unidades fuera de línea; señalar el procedimiento para la aprobación de libros auxiliares en el sistema; así como los lineamientos especiales para el registro de aquellas operaciones que no tienen su origen en el presupuesto.

- ***Capacitación***

Durante el año 2001 y lo corrido del 2002, la Contaduría General de la Nación proyectó la Capacitación Institucional en tres grandes programas a saber:

- Formación de servidores públicos en materia contable.
- Sensibilización a usuarios y a la ciudadanía frente al control social.
- Desarrollo de una cultura contable.

Con el ánimo de aumentar los niveles de eficiencia en la capacitación institucional, y partiendo de las reflexiones internas por parte de quienes han participado en la ejecución de los programas de

capacitación, la retroalimentación recibida por los participantes en las capacitaciones desarrolladas y el cambio hacia políticas dinamizadoras en la nueva administración, se gestó un proceso que permitió visualizar el horizonte de esta, bajo una perspectiva que respondiera con mayor propiedad a las necesidades actuales de la población beneficiaria de ésta.

Fue así como tuvo lugar un replanteamiento en los programas de capacitación institucional, buscando trascender el antiguo método de divulgación normativa, para dar paso a esquemas que permitan mejores mecanismos de aprehensión del conocimiento, tendiente a mejorar sustancialmente los niveles de calidad de la información contable, para lo cual se inició un proceso de planeación que contempló:

- Elaboración de un diagnóstico de necesidades
- Definición de objetivos
- Definición de contenidos y metodología
- Implementación del “Proyecto de Capacitación a Entidades Públicas”
- Selección de los participantes
- Selección de instructores

Se decidió implementar programas de capacitación mediante la aplicación de la metodología de talleres con base en la filosofía de “aprender haciendo”, desarrollando tanto materiales de trabajo compuestos por un conjunto de actividades dirigidas al cumplimiento de los objetivos propuestos, como materiales de apoyo que incluyeran los materiales de trabajos ya resueltos y material de consulta posterior para el participante. Esta metodología ha facilitado la retroalimentación a través del trabajo realizado por los asistentes durante cada taller.

Para la implementación de la nueva metodología se hizo necesario realizar un proceso de cualificación didáctica que se fundamentó en las técnicas para el diseño de los talleres, los cuales se estructuraron y validaron con la participación de todos los profesionales de las áreas misionales.

Así mismo, se hizo una selección de instructores de la CGN mediante una medición del potencial pedagógico de los 56 profesionales vinculados a las áreas técnicas, con el propósito de establecer la habilidad de cada uno de ellos para orientar exitosamente la enseñanza en equipos de aprendizaje. Los resultados de la selección permitieron identificar a 22 profesionales con mayor potencial pedagógico a quienes se les inició un proceso de capacitación para desarrollar dicho potencial.

- ***Alianzas interinstitucionales para mejorar el desempeño***

Otro significativo logro alcanzado ha sido la celebración de acuerdos con entidades internacionales, nacionales y territoriales, los cuales tienen como propósitos compartir y optimizar recursos, aprovechar al máximo las posibilidades y características que ofrece la base de datos contable que ha venido conformando la CGN y posicionar definitivamente a la información contable como núcleo y canal básico de información financiera para la gestión pública.

En ese marco, se firmó un convenio con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE, mediante el cual se unificó la clasificación de entidades públicas del país, de conformidad con los estándares internacionales. Ello significa un importante paso en la unificación del lenguaje que se utiliza para agrupar los diferentes niveles, sectores y subsectores en que se subdividen los organismos estatales. Así se evitará la dispersión y falta de criterios unificados para clasificar las entidades y facilitará el diseño y aplicación de políticas públicas sectoriales. Igualmente, permitirá el seguimiento a los procesos de transformación y modernización del aparato público nacional.

En el marco de esta alianza con el DANE, también se ha puesto en marcha un novedoso proceso de cuentas nacionales trimestrales para las entidades territoriales, a partir de la información contable de la CGN.

También se han firmado diferentes acuerdos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, uno de los cuales consiste en desarrollar la normatividad contable relativa a los denominados “pasivos contingentes”. Así, en los proyectos que en el futuro emprenda cualquier organismo estatal, se deberán contemplar con anticipación y con la mayor certeza posible los imprevistos o contingencias que podrían presentarse en el transcurso de su ejecución y que pueden afectar los costos inicialmente estimados. Precisamente uno de los temas que contempla esta iniciativa está relacionado con el manejo del riesgo de la deuda pública, dado que las condiciones por las que atraviesa el país, afectan la calificación que los organismos especializados realizan sobre los niveles de riesgo de las operaciones financieras internacionales en el país.

Otro convenio suscrito con el Ministerio de Hacienda tiene como objetivo aprovechar al máximo el sistema de cuentas de planeación y presupuesto que ha diseñado la CGN, por medio de las cuales se puede hacer seguimiento a la financiación y ejecución de los planes y programas de las administraciones. Mediante este acuerdo se hará un seguimiento y se determinará la sostenibilidad de las finanzas Públicas.

Por otra parte, a fines del presente año se tiene prevista una visita de funcionarios del Departamento de Estadística del Fondo Monetario Internacional, con quienes se revisarán los avances logrados por la Contaduría General de la Nación para acoplar su sistema de información al “Manual de Estadísticas de Finanzas Gubernamentales”, con el que ese organismo multilateral se encuentra estandarizando la información financiera estatal en todo el mundo. Con esta iniciativa, la información contable pública colombiana se hará aún más coherente con los modelos internacionales y aportará mayor transparencia al manejo financiero gubernamental.

Igualmente, la celebración de convenios especiales con entidades como la DIAN y las Superintendencias de Salud y Servicios Públicos, para el desarrollo de instructivos que guíen el registro de las operaciones propias de cada sector, así como el desarrollo de un convenio con la Superintendencia Bancaria para lograr la homogeneidad de criterios y promover acercamientos sobre los aspectos normativos, que los entes públicos deben cumplir por ser sujetos del ámbito de aplicación de la contabilidad pública y a su vez estar bajo la vigilancia y control de la Superintendencia.

### **Nuevas normas para mayor transparencia y eficiencia**

En la exploración de nuevas áreas de desempeño institucional, se ha trabajado en fortalecer el posicionamiento de la CGN, con el propósito de que sea tenida en cuenta en aspectos adicionales a la elaboración del Balance General de la Nación. Es así como en el último año la entidad ha contribuido a la elaboración y expedición de algunas normas de gran trascendencia para el país. Ejemplo de ello es la Ley 734 de 2002, por la cual se expidió el Código Disciplinario Único y que por primera vez le dio facultades a la Procuraduría General de la Nación para sancionar el desconocimiento de las obligaciones por parte de los servidores públicos.

*De acuerdo con esta norma, se considerarán como “faltas gravísimas” no llevar en debida forma los libros de registro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, ni los de contabilidad financiera. Así mismo, no adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública o no observar las políticas, principios y plazos que en materia contable expida la Contaduría General de la Nación.*

El Código Disciplinario Único también prescribe dentro de los deberes de todo servidor público, adoptar los sistemas de información a que se encuentre obligada la administración pública, siempre y cuando existan los recursos presupuestales para el efecto, lo mismo que a publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados financieros y contables.

Otra norma de gran relevancia es la Ley 715 de 2001, por la cual se dictaron disposiciones orgánicas en materia de recursos y competencias. Dicha ley prescribe que dentro de los criterios de asignación de recursos por eficiencia fiscal y eficiencia administrativa de las entidades territoriales, la información financiera correspondiente, será refrendada por el Contador General de la Nación.

De otra parte, el año pasado el Congreso de la República aprobó la Ley 716 de 2001 o "ley de saneamiento contable". Esta norma fue elaborada por la Contraloría General de la República y la Contaduría General de la Nación, con el fin sanear la información financiera, económica y social, en la medida en que se observa que la contabilidad de las entidades públicas adolece de rezagos de muchos años por operaciones que implican obligaciones o derechos que en la mayoría de los casos se encuentran sin el debido sustento que ampare la titularidad de los mismos.

### **El Control Interno Contable**

El Contador General, fijó desde 1998 mediante Resolución 320, una política relativa al control interno contable, como producto de un estudio integral de los artículos constitucionales y las leyes sobre la materia, y en especial del Decreto 2145 de 1999, armonizándolas de tal manera que permiten una aplicación práctica como apoyo técnico a una administración pública eficiente, con el propósito de determinar la calidad técnica del proceso contable y el nivel de confianza que se le puede otorgar en la producción fiable y oportuna de la información financiera, económica y social.

En el año 2001, en el marco de un programa de cooperación internacional suscrito entre el Gobierno Nacional y la Agencia de Cooperación para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos de América USAID, la CGN desarrolló tareas conjuntas con el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP y la citada agencia en busca del fortalecimiento de los sistemas de control interno institucional. En ese sentido, se adelantaron programas de capacitación específica sobre control interno contable para las entidades públicas y se emitió una Resolución en la que se fija la obligatoriedad de todos los entes de evaluar el control interno contable por lo menos tres veces en el año. También se determinaron los criterios técnicos relacionados con la operatividad del control interno contable, la responsabilidad en su implementación, la función de su evaluación y la estructura y temporalidad de sus informes.

Como desarrollo de la citada Resolución, se expidieron otras normas por las que se establecieron parámetros específicos para el análisis y la documentación de los procesos financieros y contables, las actividades mínimas sobre las cuales recae el control interno contable, incluyéndose la evaluación al Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, la estructura de los informes y otras disposiciones técnicas complementarias.

Se ha avanzado en los procesos de conscientización y capacitación de los niveles directivos, con las bases de tipo conceptual y procedimental en lo referente al papel del control interno contable como herramienta en el desempeño eficiente y transparente de la función pública.

De esta manera, los informes de control interno contable presentaron a los representantes legales, un reflejo de la situación de las áreas involucradas en la gestión contable y las recomendaciones respectivas para superar las debilidades encontradas en el proceso de la generación de la

información financiera, en aras de buscar mejorar permanentemente la gestión pública y garantizar la calidad técnica del proceso.

La CGN se ha preocupado continuamente por establecer alianzas estratégicas con los organismos de control a Nivel Nacional y territorial, con el fin de promover la cultura contable y de control interno, para que todas las transacciones se registren en forma veraz, exacta y oportuna, y se garantice la confiabilidad del Balance General.

En relación con las entidades del *Nivel Nacional* se notó un mejoramiento del 12% en los niveles de cumplimiento con relación al año anterior como se observa en el Gráfico, al pasar de 308 a 344 entidades, advirtiendo que se suscitó un incremento del 1% en el número total de entidades obligadas a evaluar el control interno contable. Se destaca el esfuerzo interinstitucional por depurar y conciliar los saldos por operaciones recíprocas y el nivel de cumplimiento, por primera vez, del 100% de la información validada con éxito a la base de datos de la CGN, para la producción del Balance General Consolidado de la Nación.

Existe también un mejoramiento ostensible en el contenido de los informes sobre evaluación del control interno contable y la retroalimentación que en períodos menores de un año – cuatrimestre-, se hizo por primera vez para realizar seguimientos puntuales en el mejoramiento de la calidad de la información financiera. Se obligó también una evaluación específica, en el caso de las entidades cubiertas por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, de evaluar la conveniencia de mantener sistemas alternos o paralelos de información, verificándose igualmente la necesidad de conciliar los saldos respectivos.

Subsisten aun, en algunos entes públicos, debilidades de carácter administrativo y contable, como la ausencia de toma física de inventarios de activos fijos, falta de recursos físicos, financieros, humanos y tecnológicos suficientes, inexistencia o desactualización de manuales de procedimientos y funciones, falta de integración de los flujos de información, deficiencias en el proceso de conciliaciones contables, existencia de saldos antiguos por depurar, entre otros.

## **1. SITUACIÓN Y RESULTADOS CONSOLIDADOS DE LAS FINANZAS DEL NIVEL NACIONAL**

### **1.1. METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN Y COBERTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL NIVEL NACIONAL**

#### **1.1.1. METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN**

El proceso de consolidación para el corte de diciembre del año 2001 se ejecutó bajo el mismo esquema definido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 139 del 17 de mayo de 1999, como norma marco del proceso, según la cual, este corresponde a la elaboración de los estados contables para un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente, a partir de información contable básica individual y homogénea en una fecha determinada, atendiendo un criterio básico de agrupación y selección de entidades.

No obstante, es conveniente destacar el hecho que durante este ejercicio, se tomaron decisiones fundamentales en materia normativa y administrativa orientadas a lograr un mejor desempeño del modelo e incursionar en un esquema de transparencia entendido como la posibilidad de interacción de los distintos usuarios sobre sus parámetros y procedimientos básicos.

#### **Aspectos normativos**

En este sentido y en materia normativa, durante el año 2001, se percibe el efecto de la Circular Externa No. 037, que estandarizó los diferentes procesos de agregación previos a la consolidación propiamente dicha y se propicio, mediante la Circular Externa No. 047, la posibilidad de interactuar por parte de los entes públicos sobre los parámetros básicos del proceso a saber: la relación de códigos institucionales, la matriz de correlaciones y la tabla de composición patrimonial.

Para el caso de las entidades que, en los términos del Código de Comercio, deben someter sus estados financieros a la aprobación de una Junta Directiva o instancia que haga sus veces y con el fin de incorporar como insumo del proceso de consolidación la información definitiva, la CGN mediante la Resolución 395 del 2001 dispuso plazos acordes a la realización de dichas asambleas.

Finalmente, se expidió la Resolución 038 de 2002 por parte del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, con la cual se formaliza la clasificación de entes públicos con la que opera el modelo de consolidación, culminando un proceso que venía adelantándose desde el año 2000 con la mencionada entidad.

#### **Aspectos administrativos**

Por su parte, en materia administrativa, la CGN conformó un grupo interno de trabajo dedicado al seguimiento permanente del proceso de consolidación y específicamente a lo relacionado con los saldos por conciliar que trimestralmente determina el modelo.

Así mismo se destaca la revisión integral del manual funcional del proceso con lo cual se precisa este elemento como guía y herramienta de referencia obligada para la comprensión del modelo y el ejercicio de su control. A su interior, desempeña un papel importante la formalización del Catálogo General de Cuentas del Proceso de Consolidación (CCGC), en que se detallan las características de los grupos, cuentas y subcuentas propias del proceso.

## Proceso de consolidación

### Características generales

El proceso de consolidación que adelanta la Contaduría General de la Nación –CGN se sustenta en los siguientes parámetros: Catálogo General de Cuentas de Consolidación, Matriz de Correlaciones y Tabla de Participación patrimonial a los cuales debe sujetarse la información contenida en los formatos CGN-96-001, CGN-96-002 y CGN-98-003, que son objeto de consolidación.

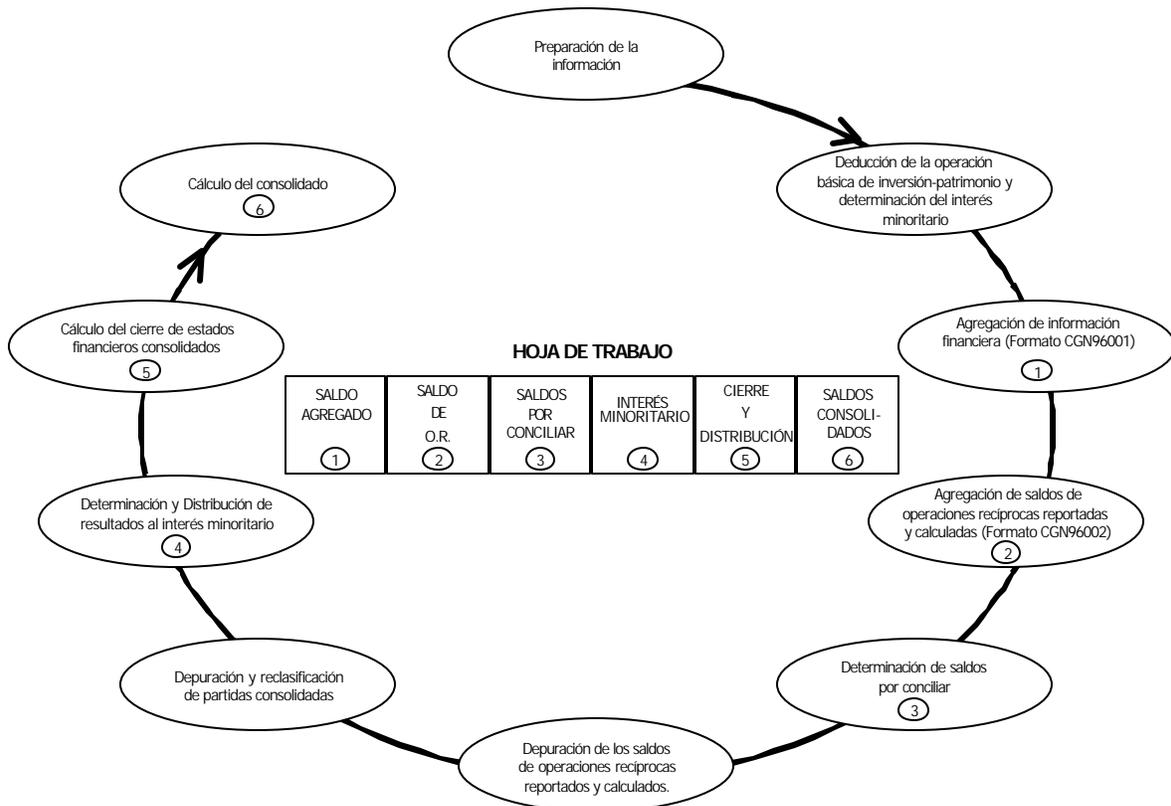
que deben ser enfrentados en la operación recíproca y las cuentas de consolidación donde se acumulan los saldos por conciliar.

El proceso de consolidación consta de las siguientes fases, las cuales se encuentran detalladas en el “Manual Funcional del Proceso de Consolidación para la Evaluación y Seguimiento de las Finanzas Públicas”:

**Preparación de la información.** En esta fase se dispone de la información de los formatos CGN-96-001, CGN-96-002 y CGN-98-003, se

Ilustración 1

## FASES DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN



Así mismo, se han definido reglas de conciliación que soportan los enfrentamientos de las subcuentas reportadas como operaciones recíprocas, de conformidad con la matriz de correlaciones, las cuales contemplan los criterios para la identificación de reciprocidades, los subconjuntos de cuentas

definen los centros de consolidación y se agrupan las entidades en ellos. Por tratarse de un proceso de consolidación de información financiera orientado a calcular el resultado consolidado, es necesario excluir los saldos de las cuentas 3110, 3230, 3231 y 3232 “Resultado del ejercicio” y 5905 - Cierre de

Ingresos, gastos y costos, en las que se habían realizados los cierres contables individuales.

**Deducción de la operación básica Inversión – Patrimonio y determinación del interés minoritario.** Al tiempo que se depuran los montos reportados como inversiones patrimoniales controlantes, el aplicativo, utilizando la tabla de participación patrimonial, calcula el saldo recíproco de cada una de las subcuentas del patrimonio que en caso de presentar diferencias, es revelado en las cuentas de saldos por conciliar de Inversiones y de Patrimonio 1800400 y 1800500. En esta misma fase, se determina la participación del interés minoritario en el patrimonio del respectivo centro consolidado.

**Agregación de la información financiera.** En esta fase la información de los formatos CGN-96-001 de cada una de las entidades se suma y se revela en la columna “saldo agregado” de la hoja de trabajo.

**Agregación de saldos de operaciones recíprocas reportadas y calculadas.** Corresponde a la acumulación de la información de los formatos CGN-96-002 reportados por las entidades y a las operaciones recíprocas calculadas por la CGN en la ejecución del proceso, revelándose en la columna “saldo de operaciones recíprocas” de la hoja de trabajo.

**Determinación de saldos por conciliar.** El proceso depura los saldos de transacciones recíprocas reportadas considerando como regla general su deducción y revelando, en caso de presentarse, la diferencia obtenida de su conciliación como “saldos por conciliar” como parte de la clase en que son reportados los valores inferiores, teniendo en cuenta la matriz de correlaciones. Igualmente, realiza la depuración de operaciones recíprocas consideradas especiales tales como: TES, bonos y demás títulos emitidos y las operaciones interinstitucionales.

Depuración de los saldos de operaciones recíprocas reportados y calculados. Una vez establecidas las diferencias originadas tanto en el enfrentamiento de la información reportada

por las entidades como en las calculadas por la CGN, se generan registros específicos en las subcuentas propias del proceso de consolidación que son revelados en la columna denominada “saldos por conciliar” de la hoja de trabajo.

**Determinación y reclasificación de partidas consolidadas.** Tratándose de los saldos por conciliar en el patrimonio obtenidos cuando los montos patrimoniales calculados son inferiores a los valores reportados como inversiones patrimoniales controlantes, éstos son reclasificados para presentar la variación neta de los activos del respectivo centro de consolidación.

**Determinación y distribución de resultados al Interés Minoritario.** Como complemento de la depuración de la transacción recíproca Inversión-Patrimonio se establece y registra la participación del interés minoritario, público o privado, del respectivo centro de consolidación. Ahora bien, los resultados consolidados obtenidos son distribuidos en la proporción en que finalmente quede el interés minoritario y el patrimonio correspondiente al grupo de entidades consolidadas de cada centro. Estas dos operaciones son reveladas en la columna “Interés minoritario” de la hoja de trabajo.

**Cálculo del cierre de estados financieros consolidados.** A partir de los saldos finales consolidados de las subcuentas de ingresos, gastos y costos se procede a efectuar su cierre contra la cuenta de “cierre de consolidación”. Este procedimiento opera tanto para los saldos de las subcuentas de resultado consolidadas como para las respectivas partidas de saldos por conciliar.

**Cálculo del Consolidado.** Una vez ejecutadas las anteriores fases del proceso, el aplicativo calcula el consolidado restando del saldo agregado, las operaciones recíprocas y los saldos por conciliar, y agregando el interés minoritario, el cierre y la distribución del Interés minoritario.

**Desarrollos específicos o de coyuntura**

Para el proceso de consolidación del año 2001 es importante destacar las siguientes precisiones técnicas sobre los procedimientos adoptados, con el fin de aprovechar al máximo la información remitida como saldos de transacciones recíprocas, e implementar opciones técnicas de consolidación aplicables al sector público para revelar la realidad financiera, económica y social consolidada de la Nación, del Nivel Territorial y del sector público.

#### **Utilización de saldos de operaciones recíprocas reportados en el formato CGN-96-002**

Toda vez que la validación impedía la utilización de todos los registros de operaciones recíprocas reportados adecuadamente por una entidad cuando el formato presentaba algún registro con inconsistencias, lo que implicaba desaprovechar el resto de información, para el año 2001 se implementó un procedimiento mediante el cual se utilizan los saldos recíprocos reportados sin errores en el formato CGN-96-002, excluyendo del proceso únicamente registros errados.

#### **Clasificación de saldos por conciliar**

Considerando que no todos los saldos por conciliar resultantes de diferencias en los montos reportados como transacciones recíprocas corresponden a situaciones atribuibles a deficiencias o heterogeneidad en los procesos y procedimientos de las áreas financieras y que algunos de ellos se presentan inevitablemente atendiendo a la normatividad que regula el reconocimiento y revelación de las transacciones, la CGN procedió a categorizarlos con el fin de concentrar las acciones de seguimiento y control en aquellos que no poseen una debida justificación técnica.

En este sentido es factible generar cinco tipos de reportes específicos para los casos con justificación técnica bien sea por la metodología de reconocimiento o el momento de la causación, así como uno para los que efectivamente presentan dificultades manifiestas en la conciliación. Estas partidas se

ponderan necesariamente en función del total consolidado de la respectiva clase.

#### **Tipos de saldos por conciliar habilitados:**

- Inconsistencias en registros contables
- Justificados por la normatividad y criterio contable
- Justificados por el momento de la causación
- Diferencias transitorias inversiones controlantes
- Saldo por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social
- Saldo por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales.

#### **Tratamiento de inversiones patrimoniales controlantes en entidades que presentan pérdidas recurrentes**

Considerando que la responsabilidad del Estado, en aquellas entidades que presentan pérdidas recurrentes puede exceder los montos inicialmente invertidos, es necesario que las entidades inversionistas registren en sus estados contables, el efecto de tales contingencias y que, el mismo sea enfrentado en el proceso de consolidación haciendo parte de la eliminación de inversión contra el patrimonio. Para el efecto, se adelantó la gestión pertinente en las entidades y precisó la matriz de correlaciones con la consideración de las provisiones y contingencias.

En consecuencia, se enfrenta la inversión neta de provisiones y pasivos contingentes contra el patrimonio de la entidad receptora de los aportes patrimoniales.

#### **Depuración de operaciones de TES, bonos y títulos emitidos, con información de la entidad inversora**

Teniendo en cuenta que tanto los TES, bonos y títulos cuya colocación primaria se adelanta mediante el mecanismo de subasta pública, como para los que se negocian en el mercado secundario, se dificulta que el ente emisor

identifique en todo momento al tercero que los adquiere impidiendo su reporte como saldos recíprocos y que, por su parte, el ente inversor que adquiere los títulos es quien identifica con precisión y en todo momento al respectivo ente emisor, el aplicativo de consolidación depura este tipo de transacciones recíprocas contando exclusivamente con la información reportada por los entes inversionistas en su formato CGN-96-002.

Para generar la operación recíproca de bonos y títulos (TES), con independencia de las porciones corriente y no corriente, el aplicativo toma el valor total de las operaciones recíprocas de inversión, omitiendo las de deuda por TES, bonos y títulos. Los montos reportados de las inversiones en el formato CGN-96-002, constituyen el valor máximo a deducir tanto en las inversiones como en la deuda.

El sistema prevé dos opciones de depuración teniendo en cuenta si la entidad emisora de los bonos y títulos reportó o no, operaciones recíprocas por estos conceptos. En el primer caso, las subcuentas reportadas como recíprocas sirven como referencia para depurar en ellas mismas los valores reportados por la entidad inversora. En el segundo caso, el sistema hace la deducción de unas subcuentas y en un orden, previamente definidos. En ninguno de los dos casos es posible que la presente depuración cambie la naturaleza de las cuentas de saldos reportados en el formato CGN-96-001 que se trasladan a los resultados consolidados.

Conviene señalar que el procedimiento definido permite corregir las situaciones de utilización inadecuada de subcuentas recíprocas habilitadas para el efecto que han caracterizado dichos reportes en materia de inversiones de portafolio y con fines de política.

#### **Depuración de los saldos por conciliar originados en transferencias - Situado Fiscal y Participación en los ingresos corrientes de la Nación**

Teniendo en cuenta que dadas las características de las operaciones de

transferencias según la cual mientras la entidad que efectúa los giros conoce el momento preciso de ese hecho en tanto que la entidad territorial beneficiaria de los recursos sólo podrá registrarlos sobre la base de su reconocimiento y no de apropiaciones, normalmente se presentan diferencias entre las operaciones recíprocas reportadas por estos conceptos, generando saldos por conciliar en transferencias por cobrar e ingresos. De esta manera, es necesario depurar dichos saldos directamente contra las transferencias por cobrar y los ingresos de la información agregada del formato CGN-96-001, hasta el monto de dichas partidas. Su saldo insoluto permanecerá como saldos por conciliar.

#### **Depuración de la causación de transferencias diferentes a situado fiscal y participación en los ingresos corrientes de la Nación, originados en entidades de la administración central nacional y territorial**

A nivel exclusivamente de los consolidados correspondientes al sector público, total, financiero y no financiero, se definió que los montos reportados por la administración central en las subcuentas de pasivos y la causación de los gastos por transferencias, diferentes a situado fiscal y participación en los ingresos corrientes de la Nación, se deduzcan de las mismas subcuentas en esos consolidados contra registros de magnitud equivalente en los activos y la causación de las transferencias por cobrar del agregado de formatos CGN-96-001.

Lo anterior, considerando que los saldos reportados en el formato CGN-96-002 por las entidades de la administración central o que efectúen los giros, reportan los valores que técnicamente muestran el valor total de la transacción recíproca.

#### **1.1.2. COBERTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL NIVEL NACIONAL**

Los estados financieros del Nivel Nacional, a 31 de diciembre de 2001, reflejan la situación financiera y los resultados consolidados de 371 entidades públicas nacionales de los sectores

de Gobierno General, empresas no financieras y financieras.

Cuadro 1-1

Cobertura Estados Financieros del Nivel Nacional 2000 - 2001		
Centro de Consolidación	Dic. 2001	Dic. 2000
a. Administración Central	61	64
b. Administración Descentralizada	165	162
c. Seguridad Social	20	19
<b>I. Gobierno General (a+b+c)</b>	<b>246</b>	<b>245</b>
d. Empresas Industriales Y Comerciales	25	24
e. Sociedades De Economía Mixta	14	14
f. Servicios Públicos	39	39
g. Empresas Sociales Del Estado	4	4
<b>II. Empresas No Financieras (d+e+f+g)</b>	<b>82</b>	<b>81</b>
<b>No Financiero (I + II)</b>	<b>328</b>	<b>326</b>
<b>III. Entidades Financieras De Deposito</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>IV. Entidades Financieras De No Deposito</b>	<b>32</b>	<b>30</b>
<b>Financiero (III+IV)</b>	<b>43</b>	<b>40</b>
<b>Total (Financiero + No Financiero)</b>	<b>371</b>	<b>366</b>

La cobertura (incorporación al proceso de consolidación) para el año 2001 fue del 100%, habiéndose recepcionado y validado con éxito la información a diciembre 31 de 2001 del universo de entidades sujetas al ámbito de aplicación de la contabilidad pública.

No obstante la incorporación del 100% de las entidades que conforman el balance general del Nivel Nacional, para efectos de estadísticas de las finanzas públicas, se ha definido una muestra de entidades, representativa de la situación financiera consolidada del Nivel Nacional, la cual refleja razonablemente la situación del consolidado total.

Para el diseño de esta muestra se optó por las clasificaciones institucional, económica y

económico-funcional, que permiten un seguimiento integrado de las finanzas públicas con miras a la adecuada programación y coherencia macroeconómica. Los criterios de selección de la muestra incluyeron múltiples pruebas, concluyéndose que el diseño de muestreo aleatorio simple estratificado se ajusta a las condiciones de la estimación de componentes del balance y el flujo de los ingresos, gastos y déficit del sector público como un todo, garantizando que el coeficiente de variación tienda a ser el mínimo. Esta muestra fue evaluada por la Dirección del Sistema Nacional de Información y Estadística – SNIE del DANE.

Con relación al año 2000, se apreció el cumplimiento de las entidades que no fueron consolidadas en dicho período por no cumplir con el requisito de oportunidad de la información.

Otros cambios importantes en la cobertura para el año 2001, frente a la de 2000, se dieron por cuanto en el último ejercicio ingresaron siete (7) entidades nuevas, bien sea porque asumieron el patrimonio de otras que fueron liquidadas, como en caso de ETESA, porque se transformaron o porque al manejar recursos públicos se encuentran en el ámbito de aplicación de la contabilidad pública. A su vez, se excluyeron siete (7) entidades liquidadas y el FONAM, que por tratarse de un fondo sin personería jurídica fue incorporado por el Ministerio del Medio Ambiente.

## 1.2. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

### 1.2.1. BALANCE GENERAL

Los bienes y derechos consolidados del nivel Nacional alcanzaron, al finalizar el año 2001, la suma de \$152.722,8 MM, financiados en su totalidad con recursos de terceros dada la situación particular que presentó el Patrimonio, donde el resultado negativo del ejercicio absorbe los demás componentes de Hacienda Pública y Patrimonio Institucional.

2001, representando un incremento del 38,4%, en este periodo.

Así mismo, los Pasivos que mostraban un saldo de \$81,944.7 MM en 1998 desarrollaron un incremento constante hasta llegar a \$161.694,4 MM al final del año 2001, lo cual representó un incremento del 97,3%, más acelerado que los activos durante el mismo periodo.

Cuadro 1-2

NIVEL NACIONAL ESTRUCTURA FINANCIERA CONSOLIDADO 2000-2001								
<i>Miles de millones de pesos</i>								
	2001			2000			Variación	
		% Part.	% PIB	% Part.	% PIB		Abs.	Relat.
<b>Activo Total</b>	<b>152,722.9</b>	<b>100.0</b>	<b>79.6</b>	<b>143,851.9</b>	<b>100.0</b>	<b>82.8</b>	<b>8,871.0</b>	<b>6.2</b>
Corriente	40,137.9	26.3	20.9	34,399.3	23.9	19.8	5,738.6	16.7
No Corriente	112,584.9	73.7	58.7	109,452.6	76.1	63.0	3,132.3	2.9
<b>Pasivo Total</b>	<b>161,694.4</b>	<b>100.0</b>	<b>84.3</b>	<b>129,064.5</b>	<b>100.0</b>	<b>74.3</b>	<b>32,630.0</b>	<b>25.3</b>
Corriente	46,725.6	28.9	24.4	40,267.2	31.2	23.2	6,458.4	16.0
No Corriente	114,968.8	71.1	59.9	88,797.2	68.8	51.1	26,171.6	29.5
<b>Interés Minoritario</b>	<b>981.7</b>		<b>0.5</b>	<b>1,303.8</b>		<b>0.8</b>	<b>-322.1</b>	<b>-24.7</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-9,953.3</b>		<b>-5.2</b>	<b>13,483.7</b>		<b>7.8</b>	<b>-23,436.9</b>	<b>...</b>

Esta situación se originó fundamentalmente por el comportamiento del Pasivo total el cual se incrementó en un 25,3%, \$32.629,9 MM que corresponde al 17% del PIB, mientras que el activo se incrementó en \$8.870,96 MM, 4,6% del PIB<sup>1</sup>, es decir 6,2%, en comparación con el año anterior, asociado a la variación negativa del Patrimonio en 173,8%, esto es \$23.436,9 MM.

La situación financiera del Nivel Nacional durante los últimos 4 años presentó un crecimiento sostenido en el nivel de Activos, los cuales a 31 de diciembre de 1998 eran de \$110,672.8 MM, creciendo permanentemente hasta llegar a \$152,722.8 MM para finales del

Como consecuencia de lo anterior, el Patrimonio que en 1998 era de \$28.728,2 MM, se deterioró paulatinamente hasta llegar a -\$9.953,3 MM en diciembre de 2001, debido a las pérdidas recurrentes presentadas en los ejercicios de cada año.

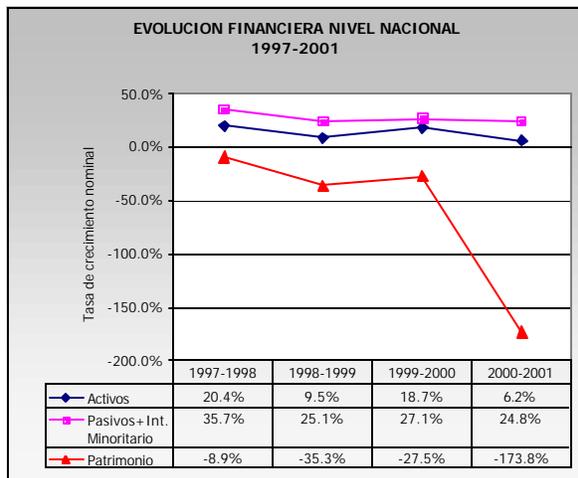
**Activo.** Los activos consolidados de la Nación se encuentran estructurados en un 26,3% en la porción corriente por valor de \$40.137,9 MM, que presenta un incremento de \$5.738,6 MM, equivalente al 16,7%. Está concentrado en el Efectivo por \$7.515,0 MM, Inversiones de administración de liquidez de corto plazo por \$10.092,7 MM y Deudores de corto plazo de la Nación por \$16.810,3 MM representados en los derechos de cobro originados en préstamos concedidos, en la prestación de servicios públicos e Ingresos no tributarios.

<sup>1</sup> Según cifras preliminares del DANE el Producto Interno Bruto del año 2001 ascendió a la suma de \$191,863.3 MM.

La porción no corriente asciende \$112.584,9 MM y creció un 2,9% por valor de \$3.132,2 MM respecto del último año y representa el 73,7% del total de los Activos. La estructura de estos activos la conforman especialmente las Propiedades, Planta y Equipo de las empresas no Financieras y del Gobierno General por \$27.123,1 MM, los deudores de largo plazo por \$24.210,2 MM representados en mayor parte en préstamos concedidos por el sector Financiero y en menor proporción a préstamos Gubernamentales otorgados.

Un rubro de gran importancia en el nivel de activos no corrientes lo constituyen los Recursos Naturales y del ambiente por valor de \$33.490,4 MM que en su mayor parte está siendo administrado por entidades del sector Gobierno General.

De otra parte, los Otros Activos del Nivel Nacional por \$18.489,7 MM se concentran en las cuentas de Valorizaciones y Cargos diferidos, registradas principalmente por las empresas no financieras.



**Pasivo.** El pasivo total del Nivel Nacional por valor de \$161.694,4 MM se encuentra estructurado en un 28,9%, es decir, \$46.725,6 MM en obligaciones exigibles en el corto plazo y \$114.968,8 MM por obligaciones de largo plazo, que representa el 71,1%.

Las obligaciones corrientes por valor de \$46.725,6 MM presentan un incremento de \$6.458,2 MM equivalente al 16,0% con

respecto al último año, originado esencialmente en el comportamiento de las Operaciones de Crédito Público que sumaron \$11.406,7 MM, las Operaciones de captación de entidades financieras \$11.074,2 MM y las cuentas por pagar de corto plazo \$11.138,1 MM.

El Pasivo no corriente asciende a \$114.968,8 MM y revela un incremento de \$26.171,6 MM, es decir un 29,5% respecto del año 2000, el cual se explica especialmente por crecimiento de las Operaciones de Crédito Público.

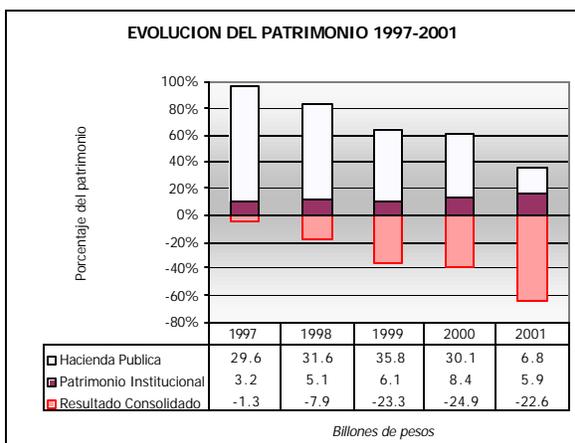
Como puede apreciarse el dinamismo del endeudamiento de la Nación se concentra en el largo plazo, dados los medios de apalancamiento de que se provee y está concentrado en operaciones de Crédito Público por \$63.886,2 MM, equivalente al valor de la deuda Interna y Externa de largo plazo acompañada de los intereses y comisiones a pagar, como se explica en la nota específica sobre este tema.

De otra parte, los Pasivos estimados ascienden a \$35.638,1 MM generados por las provisiones registradas por las entidades de seguridad social, y los Otros Pasivos no corrientes por valor de \$12.597,3 MM están determinados en su mayoría por anticipos de impuestos recaudados en la vigencia del 2001 e Ingresos recibidos por anticipado por concepto de ventas.

**Interés Minoritario.** El Interés Minoritario representa los derechos sobre el patrimonio de la Nación que pertenecen a terceros, quienes pueden ser del sector privado y/o entes del sector público del Nivel Territorial, por los aportes que estos efectuaron en las empresas estatales del Nivel Nacional. El Interés Minoritario a 31 de diciembre de 2001 sumó \$981,7 MM y participa en el 0,6% del total de los activos del Nivel Nacional presentando una disminución con relación al año 2000 de \$322,1 MM, explicada por la disminución de la participación del sector público territorial en empresas nacionales.

**Patrimonio.** El total del Patrimonio del Nivel Nacional conformado por Hacienda Pública y patrimonio institucional, por valor de \$6.809,2

MM y \$5.880,6 MM respectivamente, se torna negativo en el 2001 en el valor de \$9.953,3 MM y presenta una variación negativa en relación con el período anterior de \$23.436,9 MM debido a la incorporación de resultados



deficitarios recurrentes de cada vigencia.

El impacto negativo del patrimonio debido a las pérdidas recurrentes, acompañado del incremento acelerado de los pasivos, afectó el equilibrio de las finanzas del Nivel Nacional. El Sector Financiero Nacional junto con las Empresas no Financieras logran revertir la situación deficitaria presentada por éstas durante el año anterior, generando utilidades en el 2001. No obstante, el sector Gobierno General no logra obtener resultados positivos, presentando nuevamente déficit al finalizar el año.

**Cuentas de Orden.** Las Cuentas de Orden se clasifican en Deudoras y Acreedoras; las primeras representan hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos y muestran un saldo de \$174.865,1 MM, constituidas por Derechos contingentes por valor de \$67.000,7 MM, Deudoras fiscales por \$25.914,9 MM y de Control por \$81.949,5 MM. Las Cuentas de Orden deudoras totales disminuyeron \$1.745,7 MM al finalizar el año 2001, esto representa el 1,0% respecto del año anterior.

Por su parte las Cuentas de Orden Acreedoras son representativas de compromisos o contratos relacionados con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden afectar

la estructura financiera del ente público y así mismo incluyen registros de futuros hechos económicos con propósitos de revelación. Para el ejercicio de 2001 presentan una reducción del 85,2% con respecto al año anterior, generada en el rubro de responsabilidades contingentes.

## 1.2.2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

**Resultado del Ejercicio.** El resultado de la actividad económica financiera y social del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2001, presenta una situación deficitaria originada por un nivel de Costos y Gastos mayores a la totalidad de Ingresos generados durante el período. El resultado negativo del ejercicio por valor de \$22.643,0 MM representa el 11,8% del PIB. En esta ocasión el ritmo de desfase fiscal se desacelera reduciendo el déficit del período en 9,2% con respecto al cierre del período anterior, cuando este sumó \$24.933,7 MM.

La composición del resultado del ejercicio negativo se presenta como la sumatoria del resultado operacional (\$-14.021,1 MM) al comparar los ingresos operacionales y los gastos y costos operacionales, con el Resultado no operacional (\$3.820,5 MM) que compara los ingresos extraordinarios con los gastos extraordinarios y con el Resultado de Transferencias y Operaciones interinstitucionales (-\$13.754,6 MM). Este resultado se ve atenuado por el efecto neto de la inflación (\$76,0 MM) y afectado por la participación del interés minoritario en los resultados (\$-1.257,3 MM).

**Resultado Operacional.** El resultado operacional negativo del Nivel Nacional del año 2001 por valor de \$14.042,1 MM que se obtiene al restar de los ingresos operaciones (\$60.049,7 MM) los gastos operacionales (\$50.987,4 MM) y los costos de ventas y operación (\$23.104,4 MM), presenta una disminución del 13,4% con relación al mismo resultado del año anterior, determinado en \$-16.221,9 MM.

**Ingresos Operacionales.** Los Ingresos Operacionales del Nivel Nacional por valor de

\$60.049,7 MM, equivalentes al 31,3% del PIB y se encuentran conformados en primer lugar por los Ingresos Fiscales con \$24.984,4 MM, (38,6% del total de los Ingresos), Ingresos por venta de bienes con un monto de \$9.370,6 MM y venta de Servicios \$13.317,8 MM, así como por los recursos de los de Fondos de entidades administradoras de Pensiones, con un monto de \$1.923,2 MM equivalentes al 3,0%. A su vez, los ingresos Operacionales presentan una disminución con respecto al año 2000 de \$3.909,5 MM, equivalente al 6,1%.

Industriales y Comerciales del Estado –EICE. generaron la mayor parte.

Los Ingresos por venta de servicios sumaron \$13.317,8 MM presentando una contribución del 20,6% del total de los Ingresos. Se destacan los generados por entidades no Financieras, representadas básicamente por las Empresas Industriales y comerciales del estado- E.I.C.E. Por su parte las Empresas de Servicios Públicos –ESP- causaron Ingresos por prestación del servicio de energía por \$3.157,5

Cuadro 1-3

NIVEL NACIONAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL								
2000-2001								
<i>Miles de millones de pesos</i>								
	2001		2000				Variación	
	% Part.*	% PIB	% Part.*	% PIB	Abs.	Relat.		
Ingresos operacionales	60,049.7	92.9	31.3	63,959.2	93.0	36.8	-3,909.5	-6.1
Gastos operacionales	50,987.4	78.9	26.6	65,845.3	95.8	37.9	-14,857.8	-22.6
Costo de ventas	23,104.4	35.7	12.0	14,335.8	20.9	8.3	8,768.5	61.2
<b>Resultado operacional</b>	<b>-14,042.1</b>	<b>-21.7</b>	<b>-7.3</b>	<b>-16,221.9</b>	<b>-23.6</b>	<b>-9.3</b>	<b>2,179.9</b>	<b>-13.4</b>
Ingresos no operacionales	4,605.5	7.1	2.4	3,905.2	5.7	2.2	700.3	17.9
Gastos no operacionales	785.1	1.2	0.4	3,240.8	4.7	1.9	-2,455.7	-75.8
<b>Resultado no operacional</b>	<b>3,820.5</b>	<b>5.9</b>	<b>2.0</b>	<b>664.4</b>	<b>1.0</b>	<b>0.4</b>	<b>3,156.1</b>	<b>...</b>
<b>Tranferencias y Op. Interinstitucionales</b>	<b>-13,754.6</b>	<b>-21.3</b>	<b>-7.2</b>	<b>-10,661.2</b>	<b>-15.5</b>	<b>-6.1</b>	<b>-3,093.5</b>	<b>29.0</b>
<b>Resultado de la actividad</b>	<b>-23,976.3</b>	<b>-37.1</b>	<b>-12.5</b>	<b>-26,218.7</b>	<b>-38.1</b>	<b>-15.1</b>	<b>2,242.4</b>	<b>-8.6</b>
Efecto por exposición a la inflación	76.0	0.1	0.0	584.2	0.8	0.3	-508.3	-87.0
<b>Resultado despues de ajustes por inflación</b>	<b>-23,900.3</b>	<b>-37.0</b>	<b>-12.5</b>	<b>-25,634.5</b>	<b>-37.3</b>	<b>-14.8</b>	<b>1,734.2</b>	<b>-6.8</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	-1,257.3	-1.9	-0.7	-700.8	-1.0	-0.4	-556.5	79.4
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-22,643.0</b>	<b>-37.7</b>	<b>-11.8</b>	<b>-24,933.7</b>	<b>-39.0</b>	<b>-14.4</b>	<b>2,290.7</b>	<b>-9.2</b>

\* Como porcentaje del total de Ingresos que ascendieron a \$64,654.9 MM y \$68,751.0 MM, en 2001 y 2000, respectivamente.

Los ingresos de carácter fiscal son generados en mayor proporción por concepto de Ingresos tributarios por \$26.930,9 MM conformados por Impuesto al valor agregado IVA, Impuesto de renta y complementarios, Aduanas y recargos, gasolina, ACPM y Impuesto de timbre Nacional. De otro lado, los Ingresos no Tributarios sumaron \$3.227,2 MM representados en Sanciones, Regalías, compensaciones monetarias, Tasas, Peajes e Intereses. Así mismo, los Ingresos por fondos especiales del Gobierno General sumaron \$2.839,9 MM.

De otra parte, la venta de Bienes por \$9.370,6 MM participó en el 14,5% del total de los Ingresos, concentrados en la comercialización de bienes manufacturados de los cuales las empresas no financieras - Empresas

MM y servicio de telecomunicaciones por \$2.412,7 MM. El sector financiero contribuyó con \$2.883,8 MM mediante la obtención de ingresos por venta de servicios fruto del desarrollo de la actividad Bancaria y Aseguradora. Por la administración del régimen de seguridad social en salud se registraron \$1.778,1 MM. Por la prestación de servicios de salud aportó \$382,1 MM, mientras que los de educación \$181,8 MM.

Otros Ingresos operacionales por valor de \$10.903,5 MM conformados por los rendimientos provenientes de las inversiones o depósitos efectuados en moneda Nacional y extranjera por los entes públicos, acompañados de la prestación de servicios de crédito por \$7.895,4 MM. Los ajustes por diferencia en

cambio sumaron \$626,2 MM y los ajustes de ejercicios anteriores \$2.381,9 MM.

**Gastos y Costos.** Para el año 2001 el reconocimiento y la revelación de los costos de operación de servicios se presentan en forma independiente de los gastos de operación, implicando esto un aumento en los primeros – costos operacionales- y una disminución en los últimos –gastos operacionales.

Por otra parte, la estructura del estado de actividad fue modificada, lo cual da origen a algunas variaciones que se revelan en él, especialmente en lo relacionado con los ingresos y costos de la seguridad social en pensiones.

**Gastos Operacionales.** Los Gastos Operacionales Nacionales sumaron a 31 de diciembre de 2001 \$50.987,4 MM equivalentes al 26,6% del PIB. Su disminución del 22,6% con respecto a los registrados durante el año 2000 se ve reflejada en la reclasificación contable que tuvieron los Gastos de Operación, que para el 2001 fueron registrados como Costos de Operación del período.

Los Gastos de Administración suma \$18.381,6 MM, generando el 36,0% de los Gastos Operacionales totales, los cuales se incrementan en \$400,1 MM con respecto a los causados en el año 2000, destacándose los compuestos por Servicios Personales por \$5.355,0 MM, además por las contribuciones imputadas ascendieron a \$6.989,2 MM y los Gastos Generales por \$4.955,0 MM.

De otra parte, los gastos de Operación pasan de \$11.247,5 MM en el 2000 a \$5.180,6 MM en el año actual presentando una variación del 53,9%. Los registros de Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones para el 2001 se han disminuido en un 29,8% pasando de \$14.055,0 MM en el 2000 a \$9.859,8 MM en el 2001.

El Gasto Público Social alcanzó la suma de \$2.615,6 MM en el año 2001, incrementándose con respecto al año anterior en \$435,9 MM. Para el año de 2001 la cuenta de Gasto de Inversión social que en el año 2000 se incluía

en las demás clasificaciones del gasto asciende a \$233,2 MM.

Otros Gastos Operacionales son los representados por intereses, comisiones y ajustes por diferencia en cambio que suman \$14.798,5 MM.

**Costo de Ventas y Operación.** Los Costos totales de Ventas sumaron \$23.104,4 MM, y representan el 12,0% del PIB, incrementándose en el 61,2% con respecto a los presentados para el año anterior, debido en gran parte al reconocimiento durante este año de los costos de Operación de servicios, los cuales fueron registrados en años anteriores en el rubro de gastos por un valor de \$8.728,9 MM.

El Costo de venta de bienes totalizó \$6.837,8 MM, disminuyéndose en \$678,0 MM con respecto al año anterior, esto es el 9,0% con relación a los generados para el año 2000. De otra parte, el Costo de venta de servicios presentó un comportamiento de incremento al pasar de \$6.820,1 MM en el año 2000 a \$7.537,7 MM en el 2001.

**Resultado no Operacional.** El Resultado No Operacional del Nivel Nacional durante el año 2001 fue positivo y asciende a \$3.820,5 MM, observándose un significativo incremento con relación al año anterior cuando alcanzó la suma de \$664,4 MM. Este resultado se obtiene de restar de los ingresos extraordinarios (\$4.605,5 MM), los gastos extraordinarios (\$785,1 MM)

**Resultado de transferencias y operaciones interinstitucionales.** Al comparar las transferencias y operaciones interinstitucionales recibidas y giradas en el Nivel Nacional de otros sectores, se obtiene un resultado negativo por valor de \$13.754,6 MM, si se tiene en cuenta que de este nivel salen las transferencias de Ley a los departamentos y municipios del país, que por el año 2001 se registran en \$12.871,3 MM, superiores en el 24,8% con relación al año anterior.

**Resultado de la Actividad.** Al sumar el resultado operacional (-\$14.042,1 MM), el no operacional (\$3.820,5 MM) y el de

transferencias y operaciones interinstitucionales (-\$13.754,6 MM) se obtiene el Resultado de la Actividad que por el año 2001, se establece en -\$23.976,2 MM, inferior en el 8,6% al determinado para el año 2000 que fue de -\$26.218,7 MM.

**Efecto por exposición a la inflación.** Los ajustes por inflación presentados por algunas Empresas públicas, presentan un valor positivo de \$76,0 MM, que disminuyen en dicho valor el resultado de la actividad. Sobre este punto se explica en la nota respectiva.

**Participación del interés minoritario en los resultados.** Es el cálculo de la participación de terceros y de entidades territoriales en resultado del ejercicio cuyo monto ascendió a \$1.257,3 MM

**Resultado del Ejercicio.** Como se indicó al inicio del análisis de este estado, para el cierre del ejercicio de 2001 se obtuvo un déficit por \$22.643,0 MM equivalente a 11.8% del PIB, \$2.290,7 MM inferior al obtenido para el ejercicio del 2000 que fue de \$24.933,7 MM. Esta desaceleración de 9,2% obedece a un recorte en el nivel de Costos y Gastos Operacionales netos para la vigencia de 2001, acompañado de una reducción de los gastos no Operacionales.

### **1.2.3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El Patrimonio del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2001 presenta un valor negativo de \$9.953,3 MM, advirtiéndose una significativa disminución del 173,8%, es decir \$23.436,9 MM con relación al valor consolidado del año 2000, que ascendía a \$13.483,7 MM, como consecuencia de las mayores disminuciones en las diferentes cuentas que totalizaron \$31.598,2 MM, mientras que los incrementos sumaron \$8.161,3 MM.

Las disminuciones que afectaron el valor del Patrimonio con relación al año 2000 se ven reflejadas en las cuentas de Capital Fiscal con -\$15.250,7 MM, Patrimonio Público Incorporado con -\$12.145,5 MM y los Resultados de Ejercicios Anteriores, con -\$2.424,1 MM, entre otras.

Por su parte, las principales cuentas que presentaron incrementos dentro del Patrimonio con relación a los valores del año anterior corresponden en su orden al Superávit generado por el método de participación Patrimonial por valor de \$4.199,9 MM, el Resultado consolidado del ejercicio con \$2.290,7 MM, la cuenta Ajuste por Inflación con \$530,6 MM, entre otras.

## 1.3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL NIVEL NACIONAL

### 1.3.1. NOTAS AL ACTIVO

#### 1.3.1.1. Efectivo

Los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del ente público, al finalizar el período 2001, alcanzaron la suma de \$7.515,0 MM, 4.9% del activo total, superior en 34,4% respecto del año anterior. Las cuentas del grupo de efectivo más representativas corresponden a Bancos y Corporaciones 34,5%, Administración de liquidez 23,8%, Fondos vendidos con compromiso de reventa 16,6% y Fondos Especiales 12,7%.

Cuadro 1-4

COMPOSICIÓN DEL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
CONCEPTO	2001	%	2000	%	Variación	
					Abs.	Relat.
Bancos y corporaciones	2,594.0	34.5	1,957.9	35.0	636.1	32.5
Administración de liquidez	1,789.5	23.8	254.2	4.5	1,535.2	...
Fondos vendidos con compromiso de reventa	1,245.7	16.6	1,519.7	27.2	-274.0	-18.0
Fondos especiales	954.3	12.7	892.8	16.0	61.5	6.9
Caja	354.5	4.7	305.4	5.5	49.1	16.1
Fondos en tránsito	316.2	4.2	280.9	5.0	35.3	12.6
Cuenta única nacional	226.7	3.0	297.2	5.3	-70.5	-23.7
Otros	34.2	0.5	84.9	1.5	-50.7	-59.7
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>7,515.0</b>	<b>100.0</b>	<b>5,593.0</b>	<b>100.0</b>	<b>1,922.0</b>	<b>34.4</b>

**Bancos y Corporaciones.** En el saldo de Bancos y Corporaciones por valor de \$2.594,0 MM, participa en primer lugar el centro de consolidación de Seguridad Social en el cual el Instituto de Seguros Sociales representa 13,8%, le sigue en su orden el centro de Consolidación Financiero en donde Bancafé tiene 6,3%, luego el Gobierno General en la Administración descentralizada con el Instituto Nacional de Vías con 4,0%. De la misma manera, sobresale el Gobierno General en la Administración Central con los Ministerios de Educación, Trabajo y Defensa Nacional acumulando el 7,3% del efectivo.

Esta cuenta aumenta con respecto al año anterior en un 32,5%, como consecuencia del comportamiento principalmente del Ministerio de Trabajo que incorporó en su contabilidad la información de los Fondos de Solidaridad Pensional, Riesgos Profesionales y Pensiones Públicas; así mismo, el Instituto Nacional de Vías, las empresas y el sector financiero registraron aumento significativo con respecto al año anterior, sustentado en las actividades propias de estos sectores .

**Administración de Liquidez.** Corresponde al valor de fondos colocados por las tesorerías de las entidades financieras y eventualmente por otras entidades públicas, de conformidad con la ley, pagaderas a la vista, con el propósito de proteger sus recursos.

Esta cuenta presenta un aumento representativo respecto al año anterior, sobresaliendo en primer lugar, el Centro de Consolidación de la Administración Central con la Dirección del Tesoro Nacional – DTN la cual acumula el 83,4%, debido principalmente a la colocación de recursos mediante la realización de Fondos vendidos ordinarios y operaciones overnight; le siguen en su orden Ecopetrol y Carbocol con una participación de 8,3% y 3,1% respectivamente.

Esta variación obedece en parte a cambios en el manejo de los recursos, al disminuir la utilización de REPOS e incrementar las operaciones overnight considerado este como un mecanismo mas dinámico para el manejo del efectivo.

**Fondos Vendidos con compromiso de reventa.** Los fondos colocados por el ente público, sobre los cuales existe el compromiso de reventa de inversiones o deudores, dadas en repo como garantía de la transacción, están representados en 73,8% por la administración central con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$1.208,9 MM distribuidos en cada uno de los fondos que administra la DTN. Por otra parte, en el sector financiero sobresalen Fogafin 13,4% y Bancafé 4,4%.

**Fondos en tránsito.** El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2001 asciende a \$316,2 MM y representa solamente el 4,2% del total del efectivo. La mayor participación, con el 92,0%, la registra la Administración Central Nacional en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN Recuadadora, por el monto de los dineros en poder de las entidades financieras autorizadas para recaudar los impuestos nacionales, pendientes de consignar a la DTN, según procedimiento establecido por la Resolución 0478 de enero 26 de 2000.

**Fondos especiales.** Al 31 de diciembre de 2001, los recursos de esta naturaleza ascendieron a la suma de \$954,3 MM, generados del reporte de 105 entes contables, clasificados en los distintos centros de consolidación. Es así como las Entidades de Seguridad Social muestran la mayor representatividad con \$334,4 MM equivalentes al 35,0%, la Administración descentralizada \$328,3 MM que representan el 34,4%, la Administración Central con \$204,9 MM equivalentes al 21,4%, y en menor proporción las Empresas, Sociales del Estado, Industriales y Comerciales, de Servicios Públicos y de Economía Mixta que totalizan \$84,5 MM equivalentes al 8,9%.

De otra parte, dentro de los recursos que se revelan en el grupo de efectivo, \$1,3 MM tienen la condición de embargados, de los cuales el 99,9% corresponden a la Cuenta Unica Nacional de la Dirección del Tesoro y el restante 0,1% a los fondos del ISS, destinados para el pago de las pensiones de invalidez, vejez y sobrevivientes.

### 1.3.1.2. Inversiones

Las inversiones consolidadas del Nivel Nacional presentaron a diciembre 31 de 2001 un valor total de \$13.366,8 MM, al interior del cual se destacan más representativos, las operaciones de renta fija de la Dirección del Tesoro Nacional – DTN por valor de \$3.970,5 MM representadas principalmente en CDTS en dólares equivalentes al (29,7%), las inversiones de administración de liquidez - renta fija por \$3.752,9 MM, (28,1%) y las inversiones patrimoniales no controlantes por valor de \$3.089,2 MM (23,1%).

Cuadro 1-5

ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2001	%	2000	%	Variación	
					Abs.	Relat.
Administración de liquidez - renta fija	3,752.9	28.1	3,384.4	43.6	368.6	10.9
Administración de liquidez - renta variable	1,152.4	8.6	1,436.8	18.5	-284.4	-19.8
Con fines de política - renta fija	61.4	0.5	77.5	1.0	-16.1	-20.8
Operaciones de cobertura	4.1	0.0	0.0	0.0	4.1	...
Patrimoniales no controlantes	3,089.2	23.1	3,156.6	40.7	-67.3	-2.1
Patrimoniales controlantes	1,329.3	9.9	1,486.4	19.2	-157.1	-10.6
Renta fija - dtn	3,970.5	29.7	1,309.3	16.9	2,661.2	...
Renta fija - fondos administrados - dtn	265.3	2.0	79.3	1.0	186.1	...
Derechos de recompra de inversiones	741.7	5.5	459.4	5.9	282.4	61.5
- Provisión para protección de inversiones	-1,000.1	-7.5	-3,633.3	-46.8	2,633.2	-72.5
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>13,366.8</b>	<b>100.0</b>	<b>7,756.2</b>	<b>100.0</b>	<b>5,610.6</b>	<b>72.3</b>

Considerando el grado de disponibilidad, es decir aquellas cuya intención es redimirse en un plazo inferior a un año, las inversiones corrientes presentaron la mayor participación dentro del total con un (75,5%) por valor de \$10.092,7 MM. Por su parte, las inversiones no corrientes, entendidas como aquellas que se redimen en un plazo superior a un año, ascendieron a \$3.274,0 MM (24,5%).

El incremento en las inversiones de las entidades del Nivel Nacional por valor de \$5.610,6 MM (72,3%), se originó principalmente en las inversiones de renta fija de la DTN \$2.661,2 MM y en las inversiones de administración de liquidez de renta fija \$368,6 MM (10,9%).

No obstante, disminuyó la preferencia por la adquisición de títulos en renta variable para las inversiones de administración de liquidez en 19,8% (\$284,4 MM) y en las inversiones patrimoniales controlantes y no controlantes en 10,6% y 2,1%, respectivamente.

En el Nivel Nacional, la utilidad neta por valoración a precios de mercado en inversiones de renta fija fue de \$3.239,2 MM y, por negociación y venta en la misma categoría fue de \$266,5 MM.

### 1.3.1.3. Rentas por cobrar

Los derechos a favor de la Nación y, a cargo de los contribuyentes, por concepto de impuestos nacionales, directos e indirectos, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes, y los cuales se encuentran pendientes de recaudo a 31 de diciembre de 2001, ascendieron a la suma de \$4.303,3 MM, originado básicamente en los ingresos percibidos por Impuesto al Valor Agregado IVA en un 37,8%, Renta y complementarios un 30,9% y Retención en la fuente 25,1%,.

Cuadro 1-6

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL RENTAS POR COBRAR						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
Concepto	2001		2000		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Renta y Complementarios	1,328.4	30.9	1,686.4	32.1	-358.0	-21.2
Aduana y Recargos	158.3	3.7	168.6	3.2	-10.3	-6.1
Impuesto al Valor Agregado IVA	1,626.1	37.8	1,846.8	35.1	-220.7	-12.0
Retención en la fuente	1,081.3	25.1	1,445.4	27.5	-364.1	-25.2
Timbre sanciones y otros	109.2	2.5	109.3	2.1	-0.1	-0.1
<b>TOTAL</b>	<b>4,303.3</b>	<b>100.0</b>	<b>5,256.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-953.2</b>	<b>-18.1</b>
Provisión	-2,025.3	-47.1	-2,984.7	-56.8	959.4	-32.1
<b>TOTAL</b>	<b>2,278.0</b>	<b>52.9</b>	<b>2,271.8</b>	<b>43.2</b>	<b>6.2</b>	<b>0.3</b>

Con relación al saldo del período anterior los ingresos tributarios registraron una disminución de \$953,2 MM, el (18,1%), que se originó básicamente en el menor valor a cobrar de Retención en la fuente en 25,2%, en el impuesto de Renta y Complementarios un 21,2%, y en el Impuesto al Valor Agregado un 12,0%, explicada en la depuración de cifras efectuada por la DIAN y en las medidas que sobre tasas de interés moratorio pudieron haber estimulado el pago de las obligaciones tributarias.

Cuadro 1-7

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL RENTAS POR COBRAR						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
Concepto	2001		2000		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Vigencia Actual	794.5	18.5	1,140.0	21.7	-345.5	-30.3
Vigencia Anterior	535.7	12.4	773.7	14.7	-238.0	-30.8
Difícil Recaudo	2,973.1	69.1	3,342.8	63.6	-369.7	-11.1
<b>Total</b>	<b>4,303.3</b>	<b>100.0</b>	<b>5,256.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-953.2</b>	<b>-18.1</b>
Provisión	-2,025.3	-47.1	-2,984.7	-56.8	959.4	-32.1
<b>TOTAL</b>	<b>2,278.0</b>	<b>52.9</b>	<b>2,271.8</b>	<b>43.2</b>	<b>6.2</b>	<b>0.3</b>

Las rentas por cobrar se encuentran provisionadas en \$2.025,3 MM un 47,1% del total, provisión que disminuyó en un 32,1%, con relación al año anterior, por efecto de la revisión al procedimiento y depuración de cifras efectuada por la DIAN. Las provisiones para el año 2001 fueron modificadas y se establecieron de acuerdo con la clasificación de la cartera en 100,0% sobre la cartera en embargo improductivo sin respaldo económico solucionado, para la cartera en cobro persuasivo si es de vigencia actual el 20,0%, vigencia anterior 50,0% y difícil recaudo 80,0% y para sanciones cambiarias y aduaneras el 80,0%.

### 1.3.1.4. Deudores

Los derechos generados por los entes públicos del Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2001, originados en el desarrollo de su actividad o cometido estatal ascienden a \$47.564,3 MM, lo que significa un incremento del 10,0% es decir \$4.341,5 MM con respecto al año anterior. De esta cifra, \$20.541,9 se clasifican como porción corriente con un crecimiento del 3,5%, es decir \$693,1 MM y \$27.022,4 MM como no corriente con un incremento \$3.386,6 MM equivalente al 14,3%.

Cuadro 1-8

COMPORTAMIENTO DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE										
	Corriente		No Corriente		Totales				Variaciones	
	2001	2000	2001	2000	2001	%	2000	%	Absl.	Rel.
	Miles de millones de pesos									
Préstamos Concedidos	6,866.6	5,629.6	12,789.7	11,685.8	19,656.2	41.3	17,315.4	39.8	2,340.8	13.5
Préstamos Gubernamentales Otorgados	356.4	1,885.5	4,234.1	3,663.1	4,590.5	9.7	5,548.6	12.8	-958.1	-17.3
Depósitos Entregados	500.8	541.9	3,934.9	5,525.7	4,435.7	9.3	6,067.6	14.0	-1,631.9	-26.9
Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera			2,823.8		2,823.8	5.9	0.0	0.0	2,823.8	...
Servicios Públicos	1,954.1	2,087.8	22.4	22.8	1,976.5	4.2	2,110.7	4.9	-134.1	-6.4
Ingresos no Tributarios	1,922.8	512.3	15.4	736.5	1,938.2	4.1	1,248.7	2.9	689.5	55.2
Avances y Anticipos Entregados	1,641.0	1,290.1	188.2	254.4	1,829.2	3.8	1,544.5	3.6	284.7	18.4
Deudas de Difícil Cobro	451.9	200.0	1,057.0	581.6	1,508.9	3.2	781.6	1.8	727.3	93.1
Otros Conceptos	6,848.4	7,701.6	1,957.0	1,165.9	8,805.4	18.5	8,867.5	20.4	199.7	2.3
<b>Subtotal</b>	<b>20,541.9</b>	<b>19,848.8</b>	<b>27,022.4</b>	<b>23,635.8</b>	<b>47,564.3</b>	<b>100.0</b>	<b>43,484.6</b>	<b>100.0</b>	<b>4,341.5</b>	<b>10.0</b>
Provisión Para Deudores (Cr)	3,731.5	2,034.4	2,812.2	1,908.2	6,543.8	13.8	3,942.6	9.1	2,601.1	66.0
<b>Total</b>	<b>16,810.3</b>	<b>17,814.4</b>	<b>24,210.2</b>	<b>21,727.6</b>	<b>41,020.5</b>	<b>86.2</b>	<b>39,542.0</b>	<b>90.9</b>	<b>1,740.4</b>	<b>4.4</b>

Los deudores se concentran primordialmente en la Administración Central Nacional, en el orden de \$13.983,1 MM, lo que indica un 29,4% del Consolidado del Nivel Nacional, con mayor representatividad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el concepto de préstamos gubernamentales otorgados, e ingresos no tributarios registrados por la DIAN. Le siguen las Entidades Financieras de Depósito por una suma de \$13.952,0 MM, esto es el 29,3% del Nivel Nacional, en donde la mayor representatividad la registra el Banco Granahorrar, Banco Agrario de Colombia, BANCOLDEX, Financiera Energética Nacional, BANCAFÉ, Instituto de Fomento Industrial -IFI, entre otras, por concepto de préstamos concedidos.

Adicionalmente las Empresas Industriales y Comerciales del Estado en el orden de \$8.846,3 MM representan el 18,6% del Nivel Nacional, en el cual se destaca la Empresa Colombiana de Petróleos –ECOPETROL, por el registro del Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera y los depósitos entregados en encargos fiduciarios –Pensiones, primordialmente.

**Préstamos concedidos.** Los préstamos concedidos realizados por los entes públicos, al 31 de diciembre de 2001 alcanzan un monto neto, es decir descontada la provisión, de \$17.240,3 MM, lo que significa un 42,0% del total de los deudores. Están concentrados básicamente en la cartera de créditos de entidades financieras por valor de \$12.763,1 MM, el 64,9% de los préstamos concedidos, que presentan entidades tales como Banco Granahorrar, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. –BANCOLDEX, Banco Agrario de Colombia, Banco Cafetero –BANCAFÉ, Instituto de Fomento Industrial IFI, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario –FINAGRO, principalmente.

Cuadro 1-9

PRESTAMOS CONCEDIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Cuenta	Totales				Variaciones	
	2001	%	2000	%	Abs.	Rel.
	Miles de millones de pesos					
Cartera de créditos - entidades financieras	12,763.1	64.9	10,818.6	62.5	1,944.5	18.0
Préstamos hipotecarios	2,890.3	14.7	3,054.6	17.6	-164.3	-5.4
Otros Conceptos	4,002.9	20.4	3,442.3	19.9	560.5	16.3
<b>Total Préstamos Concedidos</b>	<b>19,656.2</b>	<b>100.0</b>	<b>17,315.4</b>	<b>100.0</b>	<b>2,340.8</b>	<b>13.5</b>
Provisión Préstamos Concedidos	-2,415.9	-12.3	-1,115.4	-0.6	-1,300.5	116.6
<b>Total</b>	<b>17,240.3</b>	<b>87.7</b>	<b>16,200.0</b>	<b>93.6</b>	<b>1,040.3</b>	<b>6.4</b>

Otro rubro significativo corresponde a los préstamos hipotecarios que ascienden a \$2.890,3 MM, esto es el 14,7% del total de los préstamos concedidos, los cuales se concentran principalmente en las operaciones que registran entre otros, el Fondo Nacional del Ahorro, Banco

Cafetero –BANCAFÉ; Fondo de Garantías e Instituciones Financieras y Fondo de Emergencia Económica –FOGAFÍN, este último incluye la cartera otorgada a los deudores de vivienda en virtud del Decreto de emergencia económica 2331 del 16 de noviembre de 1998 y la Empresa Nacional de Telecomunicaciones –TELECOM quien incluye los préstamos concedidos a través de los fondos especiales para vivienda.

Los otros conceptos, que representan el 20,4% del total de los préstamos concedidos, recogen los derechos a favor de los entes públicos en préstamos educativos, préstamos para investigaciones, garantías por cobrar – FNG, cartera de créditos, entidades no financieras y Otros préstamos concedidos, entre otros.

**Préstamos Gubernamentales Otorgados.** Los préstamos gubernamentales otorgados que celebra la Nación y los entes públicos, con cargo a las apropiaciones presupuestales, así como los acuerdos de pago, en el año 2001, asciende a \$4.590,5 MM, lo cual representa el 9,6% del total de los deudores. Este concepto presenta con relación al año anterior una disminución de \$958,1 MM, es decir un 17,3%.

Tratándose de acuerdos de pago, se destacan los realizados a empresas no financieras municipales por valor de \$2.838,7 MM es decir el 61,8% del total de este grupo, por contratos de empréstito a las entidades públicas, especialmente a las realizadas con el municipio de Medellín para la construcción del metro.

Así mismo, son importantes los créditos presupuestarios otorgados al Gobierno General departamental por valor de \$1.190,7 MM que representan el 25,9% del total de los préstamos gubernamentales otorgados, y corresponden a aquellos créditos que realiza el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la financiación de compromisos presupuestales.

**Depósitos entregados.** Los depósitos entregados por los entes públicos, ascienden a un monto de \$4.435,7 MM, que representan un 9,3% del total de los deudores, donde el 72,8% es decir, \$3.227,1 MM. Se concentran principalmente en la Empresa Colombiana de Petróleos –Ecopetrol por concepto de recursos de los encargos fiduciarios en pensiones, quien en virtud del artículo 279 de la Ley 100 de 1993 que excluyó a los trabajadores y pensionados del régimen de seguridad social, ha venido reconociendo y pagando directamente las pensiones de jubilación, mediante la constitución de uno o varios patrimonios autónomos, actualmente estos recursos se encuentran administrados por Previcafé \$1.074,2 MM; Fidubogotá \$720,5 MM; Lloyds Trust \$716,6 MM; Fiducolombia \$715,7 MM.

El 16,9% de los Depósitos entregados, decir \$749,4 MM los representa la Administración Central Nacional en cabeza de la Comisión Nacional de Regalías por los recursos y excedentes de liquidez que son administrados por la Dirección General de Tesoro Nacional y por los recursos del Ministerio de Salud por convenios realizados para programas así como los recursos que en cumplimiento de los decretos 3461 –2313 y 2818 el Ministerio depositó en el Fondo Nacional de Ahorro, recursos que no fueron ejecutados en la vigencia anterior y que son destinados al pago de cesantías.

**Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera.** El Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera, que registra la Empresa Colombiana de Petróleos –ECOPETROL, y que para el año 2001 se presenta en una cuenta contable específica con este nombre, asciende a \$2.823,8 MM lo cual representa el 5,9% del total de los deudores, registra los recursos administrados por el Banco de la República de disponibilidad restringida, creado por el Gobierno Nacional con el propósito de generar un ahorro fiscal y estabilización macroeconómica.

**Ingresos no Tributarios, Servicios Públicos, Otros Deudores.** La cartera correspondiente a Ingresos no tributarios asciende a un monto de \$1.938,2 MM, que representa el 4,1% del total de los deudores, concentrados principalmente en la Administración Central Nacional con un valor de \$1.579,0 MM, que representa el 82,1% del total de ingresos no tributarios del Nivel Nacional, donde la Unidad Administrativa Especial DIAN- Recaudadora registra las sanciones que impone mediante resoluciones independientes, a los contribuyentes, responsables, usuarios aduaneros y cambiarios, por infracciones a los regímenes correspondientes o mediante los respectivos fallos cuando previamente estas resoluciones han quedado en firme.

Otro concepto importante lo registran igualmente en la Administración Central Nacional, la Contraloría General de la República y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de multas por fallos en los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva y por las resoluciones debidamente ejecutoriadas que ya han cumplido su etapa en la vía gubernativa respectivamente.

Así mismo, son importantes los montos que registran la Comisión Nacional de Regalías en la Administración Central Nacional y Minercol dentro de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado por concepto de regalías y compensaciones que administran, en desarrollo de su cometido estatal.

En cuanto a los Deudores por servicios públicos, en el año 2001 ascienden a la suma de \$1.976,5 MM, es decir 4,2% del total de los deudores, se destacan principalmente los conceptos de energía y telecomunicaciones registrados entre otros por las electrificadoras y por la Empresa Nacional de Telecomunicaciones –Telecom, respectivamente.

Dentro de los otros conceptos que ascienden a \$8.805,4 MM, 18.5% del total del grupo, presentan un incremento del 2.3% con respecto al año anterior. Lo componen las operaciones registradas, entre otras, en la Administración Central por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de intereses y rendimientos de acuerdos de pago, así como la cartera improductiva adquirida por parte de Central de Inversiones al BCH y Bancafé y por las cuotas partes pensionales por cobrar, registradas por las entidades administradoras del régimen de prima media con prestación definida, principalmente.

**Provisión para Deudores.** Las provisiones constituidas como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, en el año 2001 las provisiones alcanzan un monto de \$6.543,8 MM, lo que representa el 13,8% del total de los deudores. Con respecto al año anterior, las provisiones para deudores, presentan un incremento significativo del 66,0% es decir de \$2.601,1.

Cuadro 1-10

PROVISION PARA DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE										
<i>Miles de millones de pesos</i>										
Concepto	Corriente		No Corriente		Totales				Variación	
	2001	2000	2001	2000	2001	%	2000	%	Abs.	Rel.
Préstamos concedidos	854.0	512.0	1,561.9	603.4	2,415.9	36.9	1,115.4	28.3	1,300.5	116.6
Deudas de difícil cobro	496.8	482.7	740.0	593.5	1,236.8	18.9	1,076.2	27.3	160.6	14.9
Ingresos no tributarios	920.9	51.4	6.3	364.3	927.2	14.2	415.7	10.5	511.6	123.1
Servicios públicos	495.1	414.8	1.1	8.6	496.2	7.6	423.4	10.7	72.7	17.2
Otros Conceptos	964.7	573.5	503.0	338.4	1,467.7	22.4	911.9	23.1	555.8	60.9
<b>Total</b>	<b>3,731.5</b>	<b>2,034.4</b>	<b>2,812.2</b>	<b>1,908.2</b>	<b>6,543.8</b>	<b>100.0</b>	<b>3,942.6</b>	<b>100.0</b>	<b>2,601.1</b>	<b>66.0</b>

Con respecto al grado de convertibilidad de la cartera, se observa que la porción corriente, presenta un incremento de \$1.697,1 MM, es decir un 83,4% frente a la cifra reportada el año anterior, al paso que la porción no corriente se incrementó en un monto de \$904,0 MM lo que significa un 47,4%.

Las provisiones para préstamos concedidos, por un monto de \$2.415,9 MM, lo cual representa el 36,9% del total de las provisiones, se concentran básicamente en entidades financieras de depósito tales como Caja de Crédito Agrario Industrial y Minero, Banco Agrario de Colombia, Banco Granahorrar, Banco del Estado, entre otras, así como en las entidades financieras de no-depósito, donde se destacan el Fondo de Garantías e Instituciones Financieras y el Fondo de Emergencia Económica –FOGAFÍN entre las más representativas.

Por su parte, las provisiones para deudas de difícil cobro alcanzan un monto de \$1.236,8 MM, es decir el 18,9% del total de las provisiones, se encuentran constituidas principalmente en el Instituto de Seguros Sociales, ISS, Financiera Energética Nacional S.A. FEN, Fondo de Comunicaciones, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Empresa Nacional de telecomunicaciones TELECOM, dentro de las de mayor representatividad.

En cuanto a las provisiones por ingresos no tributarios que alcanzan un monto de \$927,2 MM, es decir el 14,2% del total de las provisiones, las recoge, entre otras, primordialmente la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Las provisiones por servicios públicos por valor de \$496,2 MM es decir el 7,6% del total de las provisiones, se encuentran constituidas principalmente por la Empresa Nacional de Telecomunicaciones TELECOM, Electrificadora del Magdalena S.A E.S.P. en liquidación, ISAGEN S.A., Electrificadora del Atlántico S.A. -ELECTRANTA, entre otras.

### **1.3.1.5. Propiedades, Planta y Equipo**

El valor de los bienes tangibles con que cuenta el ente público para la producción de bienes, prestación de servicios, o para la utilización en la administración o usufructo y en consecuencia, no están destinados a la venta en la ejecución normal de sus actividades, presentan a 31 de diciembre del 2001, un valor neto de \$27.123,1 MM equivalentes al 17,8% del total de los activos.

Del valor de la Propiedad Planta y equipo, \$43.874,2 MM excluidas las depreciaciones, amortizaciones y provisiones pertinentes, es \$43.873,2 MM, la mayor participación es de la cuenta Plantas, ductos y túneles con 42,2%, seguida por Edificaciones 13,4%, Redes, líneas y cables 10,1%, Equipos de comunicación y computación 6,1%, Equipos de transporte, tracción y elevación con 6,0%; el 22,2% restante lo comparten, Construcciones en curso, Maquinaria y equipo, Terrenos, Muebles, enseres y equipo de oficina, Bienes muebles en bodega, Equipo médico y científico, Propiedades, Planta y Equipo no explotados.

El grupo de Propiedades, Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2001 registró en comparación con el año 2000 un incremento del 2,2%. La mayor participación la revela Plantas Ductos y túneles con un monto de \$18.532,4 MM 42,2%.

Por centros de consolidación la mayor participación la tienen las Empresas no financieras Industriales y Comerciales del Estado con el 49,5% y un monto de \$13.418,7 MM. En el estudio por entidades en primer lugar está la Empresa Colombiana de Petróleos- Ecopetrol con \$5.784,3 MM donde el valor más representativo está en la subcuenta Plantas de Producción, seguida por Interconexión Eléctrica S.A.- ISA con \$2.271,5 MM, la Empresa de Telecomunicaciones S.A. - TELECOM con \$1.549,4 MM e ISAGEN S.A con \$1.534,2 MM. En el Gobierno General-

Administración Central sobresalen el Ministerio de Defensa Nacional con \$3.538,2 MM con la subcuenta Equipo de Transporte.

Cuadro 1-11

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.	% Part.	% Part.	% Part.	Abs.	Relat.
Plantas, ductos y túneles	18,532.4	42.2	17,684.2	42.9	848.2	4.8
Edificaciones	5,889.7	13.4	5,602.2	13.6	287.5	5.1
Redes, líneas y cables	4,428.3	10.1	3,915.6	9.5	512.7	13.1
Equipos de comunicación y computación	2,682.6	6.1	2,416.2	5.9	266.4	11.0
Equipo de transporte, tracción y elevación	2,651.5	6.0	2,417.0	5.9	234.5	9.7
Construcciones en curso	2,529.3	5.8	2,366.0	5.7	163.2	6.9
Maquinaria y equipo	1,777.7	4.1	1,677.0	4.1	100.7	6.0
Terrenos	1,150.9	2.6	1,188.2	2.9	-37.4	-3.1
otras cuentas	4,231.0	9.6	3,943.1	9.6	287.9	7.3
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>43,873.2</b>	<b>100.0</b>	<b>41,209.6</b>	<b>100.0</b>	<b>2,663.6</b>	<b>6.5</b>
- Depreciación acumulada	-16,382.4	-37.3	-14,364.7	-34.9	-2,017.7	14.0
- Amortización acumulada	-145.3	-0.3	-45.5	-0.1	-99.8	...
- Provisiones	-228.9	-0.5	-256.9	-0.6	28.0	-10.9
Depreciación diferida	6.5	0.0	2.5	0.0	4.0	162.4
<b>Total Depreciación, amortización y provisión</b>	<b>-16,750.1</b>	<b>-38.2</b>	<b>-14,664.7</b>	<b>-35.6</b>	<b>-2,085.4</b>	<b>14.2</b>
<b>Neto Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>27,123.1</b>	<b>61.8</b>	<b>26,544.9</b>	<b>64.4</b>	<b>578.2</b>	<b>2.2</b>

La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2001 es \$16.382,4 MM aumentó \$2.017,7 MM con relación al año anterior, es decir, el 14,0%, al igual que las Amortizaciones y provisiones para protección de la propiedad, planta y equipo con el 0,2% equivalentes a \$145,3 y \$228,9 millones de pesos, respectivamente.

El Nivel Nacional invierte anualmente en el sostenimiento de Propiedades, Planta y Equipo \$1.116,2 MM, así: en mantenimiento y

reparaciones \$408,9 MM, servicios públicos \$308,3 MM, Impuesto predial unificado \$49,1 MM, Impuesto de valorizaciones \$8,3 MM, Impuesto de vehículos \$2,6 MM, Seguros \$225,8 MM, y en Vigilancia y seguridad \$113,2 MM. En otros gastos como depreciaciones, amortizaciones y provisiones \$940,4 MM.

### 1.3.1.6. Recursos Naturales

Representan los recursos existentes, los formados y los valores invertidos por los entes públicos aplicados a los recursos naturales renovables y no renovables, con el fin de conservar o proteger la diversidad e integridad del ambiente y los ecosistemas, crear y mantener reservas naturales, así como la explotación de los mismos.

Cuadro 1-12

RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.	% Part.	% Part.	% Part.	Abs.	Relat.
Recursos naturales renovables en conservación	22.0	0.1	102.8	0.3	-80.7	-78.6
Inversión en recursos naturales renovables en conservación	589.6	1.8	341.7	0.9	247.9	72.6
Valor neto recursos naturales renovables en explotación	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0	-22.6
Valor neto recursos naturales no renovables en explotación	30,738.8	91.8	34,034.5	92.6	-3,295.7	-9.7
Valor neto inversión en recursos naturales no renovables en explotación	2,139.8	6.4	2,282.8	6.2	-142.9	-6.3
<b>VALOR NETO RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>33,490.4</b>	<b>100.0</b>	<b>36,761.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-3,271.4</b>	<b>-8.9</b>

El valor registrado en el grupo de Recursos Naturales y del Ambiente, es del orden de \$33.490,4 MM, equivalente al 21,9% del total de los activos del Nivel Nacional conformado principalmente por los Recursos Naturales no Renovables en Explotación por \$30.738,8 MM, los cuales representan el 91,8% del total de este grupo y en orden de importancia le siguen las Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación por \$2.139,8 MM, que equivalen al 6,4%.

Los recursos naturales no renovables en explotación como el carbón, petróleo y gas, están contabilizadas en la Administración Central Nacional, en un 98,9% por el Ministerio de Minas y Energía, el cual los ha cedido a la empresa Colombiana de Petróleos - ECOPEL para su exploración ya sea en forma directa ó mediante contratos de asociación.

Las reservas netas probadas reportadas por el Ministerio de Minas y Energía por \$30.397,6 MM se desagregan en reservas netas de Minas (carbón) por \$28.013,9 MM y reservas netas de yacimientos (petróleo y gas) por \$2.383,7 MM. Las reservas reportadas se encuentran valorizadas de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 2625 del 18 de diciembre de 2000.

Cuadro 1-13

SITUACIÓN DE LAS RESERVAS NETAS PROBADAS POR ENTIDADES PÚBLICAS					
<i>Miles de millones de pesos</i>					
ENTIDAD	RECURSO	2001	2000	VARIACIÓN	
				Abs.	Rel.
<b>MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA</b>					
	Carbón	34,867.7	33,304.3	1,563.4	4.7
	Agotamiento carbón	-6,853.8	-6,063.6	-790.2	13.0
	<b>RESERVAS NETAS MINAS</b>	<b>28,013.9</b>	<b>27,240.7</b>	<b>773.2</b>	<b>17.7</b>
	Petróleo y gas	3,327.4	7,071.5	-3,744.1	-52.9
	Agotamiento petróleo y gas	-943.7	-596.8	-346.9	58.1
	<b>RESERVAS NETAS YACIMIENTOS</b>	<b>2,383.7</b>	<b>6,474.7</b>	<b>-4,091.0</b>	<b>5.2</b>
	<b>TOTAL RESERVAS NETAS</b>	<b>30,397.6</b>	<b>33,715.4</b>	<b>-3,317.8</b>	<b>-9.8</b>
<b>ECOPETROL</b>					
	Petróleo y gas	708.6	679.1	29.5	4.3
	Agotamiento petróleo y gas	-385.8	-360.1	-25.7	7.1
	<b>RESERVAS NETAS YACIMIENTOS</b>	<b>322.8</b>	<b>319.0</b>	<b>3.8</b>	<b>1.2</b>
	<b>TOTAL RESERVAS NETAS PROBADAS</b>	<b>30,720.4</b>	<b>34,034.4</b>	<b>-3,314.0</b>	<b>-9.7</b>

El valor total de las reservas netas probadas se disminuyó en \$3.314,0 MM, equivalentes al 9,7%, al pasar de \$34.034,4 MM a \$30.720,4 MM, explicadas básicamente por:

Disminución de \$4.036,1 MM en las reservas de los yacimientos en la operación asociada con Cusiana y Cupiagua las que no fueron valorizadas durante el año 2001 por que los costos de la respectiva inversión son superiores a los precios de realización, originado en el comportamiento de los precios internacionales del petróleo.

La reducción gradual de los recursos naturales no renovables por efecto de su explotación, extracción o producción corresponde a un valor de \$1.162,8 MM, de los cuales \$372,6 MM, obedecen a la explotación de Yacimientos (petróleo y gas) y \$790,2 MM, a Minas (carbón).

Otro factor que incide en los valores registrados en recursos naturales corresponde al originado en la diferencia en cambio que en el año 2001 aumento en \$63,0 pesos, generando como consecuencia un incremento de \$1.563,4 MM en el valor registrado en las reservas de carbón.

**Inversión en recursos naturales no renovables en explotación.** El valor de la Inversión en Recursos Naturales no Renovables es de \$4.985,9 MM y es efectuada principalmente por ECOPETROL en su actividad petrolífera en la exploración de yacimientos. Estas inversiones registran una amortización acumulada de \$2.846,1 MM, presentando un valor neto de \$2.139,8 MM en este rubro.

Entre diciembre 31 de 2000 y 2001, se registró una variación del 6,7% equivalente en términos absolutos a \$314,3 MM, al pasar de \$4.671,6 MM a \$4.985,9 MM, la cual se explica por la capitalización entre otros de pozos exploratorios del contrato de asociación Cusiana y de los contratos de asociación.

**Inversión en recursos naturales renovables en conservación.** El valor de la Inversión en Recursos Naturales Renovables en Conservación es de \$589,6 MM siendo importante mencionar los proyectos Cusiana y Poliducto Magdalena Medio, desarrollados por Ecopetrol. Las principales variaciones obedecen a:

Incremento de \$166,0 MM en ECOPETROL por concepto de obras relacionadas con los proyectos mencionados.

Aumento de \$56,3 MM, en la Corporación Autónoma Regional CAR- Cundinamarca por reclasificación de los valores que traía contabilizado como recursos naturales en conservación, dentro de los cuales están los Proyectos Checua, Parques Ecológicos, Viveros, Redes de Monitoreo y Regulación de Microcuencas, entre otros.

**Recursos naturales renovables en conservación.** En este rubro se registró una disminución de \$80,7 MM, variación explicada básicamente por reclasificaciones efectuadas por Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca por \$55,7 MM, trasladados a Inversiones en recursos

naturales, y Ministerio del Medio Ambiente por \$28,1 MM, reclasificados a gastos de ejercicios anteriores.

### 1.3.1.7. Bienes de Beneficio y uso Público

Comprende los bienes destinados para el uso y goce de todos los habitantes del territorio nacional, que son de dominio y administración del ente público, tales como, carreteras, calles, plazas, caminos, puentes y demás obras públicas de servicio y utilización general y que pueden o no, ser administrados por el ente público. Están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

Se reconocen por el costo histórico y deben actualizarse de acuerdo con las normas vigentes aplicables al ente público. Podrán ser objeto de avalúos técnicos cuando circunstancias especiales lo ameriten.

Al cierre del período contable del año 2001 alcanzan la suma de \$6.732,3 MM que representa el 4,4% del total de los activos del Nivel Nacional, incluyendo una amortización acumulada de \$449,5 MM equivalente al 6,3% del total del grupo. Siendo los conceptos más representativos los Bienes de beneficio y uso público en servicio y en construcción con \$4.086,8 MM y \$2.999,9 MM cuyas participaciones son del 56,9% y del 41,8% respectivamente.

Dentro de los Bienes de beneficio y uso público en servicio, tiene mayor representatividad las Vías de Comunicación registradas principalmente en la Administración descentralizada por el Instituto Nacional de Vías – INVÍAS en cuantía de \$2.670,6 MM, generada por los costos incurridos para el desarrollo de su actividad en las Troncales de Occidente, Magdalena y Transversal Buenaventura – Villavicencio, entre otras. En orden de importancia le sigue el Fondo Nacional de Caminos Vecinales quien registra un valor de \$409,5 MM por la construcción, mejoramiento y conservación de caminos de carácter regional; en la Administración Central Nacional registra este concepto el Ministerio de Transporte con \$11,1 MM.

Cuadro 1-14

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE							
Concepto	Miles de millones de pesos						
	2001		2000		Variación		
	% Part.	% Part.	% Part.	% Part.	Abs.	Relat.	
Materiales	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	
Bienes de beneficio y uso público en construcción	2,999.9	41.8	3,490.1	51.8	-490.2	-14.0	
Bienes de beneficio y uso público en servicio	4,086.8	56.9	3,168.2	47.0	918.6	29.0	
Bienes Históricos y culturales	95.0	1.3	85.0	1.3	9.9	11.7	
Bienes de beneficio y uso público entregados en administración	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	...	
<b>SUB TOTAL BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO</b>	<b>7,181.8</b>	<b>100.0</b>	<b>6,743.4</b>	<b>100.0</b>	<b>438.4</b>	<b>6.5</b>	
Amortización acumulada de Bienes de beneficio y uso público	449.5	6.3	316.8	4.7	132.7	41.9	
<b>TOTAL BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO</b>	<b>6,732.3</b>	<b>93.7</b>	<b>6,426.6</b>	<b>95.3</b>	<b>305.7</b>	<b>4.8</b>	

Los Bienes de beneficio y uso público en construcción presentan un saldo de \$2.999,9 MM, registrados básicamente por el Instituto Nacional de Vías- INVÍAS en proyectos para la construcción de puentes y túneles en la troncal del Eje Cafetero y carretera Bogotá – Villavicencio. Mostrando una variación negativa de \$490,2 MM dada en ese mismo Instituto por la reclasificación a Bienes de beneficio y uso público en servicio de obras terminadas.

Los Bienes históricos y culturales ascienden a \$95,0 MM, representados especialmente por la Administración Central Nacional en cabeza del Ministerio de Cultura quien registra un saldo de \$56,8 MM por concepto de monumentos dentro de los cuales esta el Capitolio Nacional, Catedral Primada de Bogotá, Iglesia de Nuestra Señora del Palmar en Palmira, Teatro Heredia en Cartagena, Teatro Guillermo León Valencia en Popayán, entre otros.

### 1.3.1.8. Otros activos - Principal y subalterna

Las operaciones de traslados de fondos, bienes, servicios y obligaciones, realizadas entre las oficinas subalternas y la principal y las realizadas entre las oficinas subalternas entre sí, pendientes de conciliar a 31 de diciembre de 2001 es de \$148.842,9 millones, derivado de operaciones recibidas que no fueron correspondidas con las operaciones transferidas.

En el siguiente cuadro se puede observar el comportamiento de las 59 entidades que presentan saldo en esta cuenta comparadas con el año anterior:

Como se advierte 41 entidades muestran un comportamiento descendente en el valor de esta cuenta, de las cuales 21 no presentan saldo y 20 una disminución significativa entre el año 2000 y el 2001, al pasar de \$26.364,0 millones a cero (0) las primeras y de \$79.146,7 millones a \$11.855,1 millones las segundas.

Cuadro 1-15

<b>PRINCIPAL Y SUBALTERNA COMPORTAMIENTO POR ENTIDADES A 31 DE DICIEMBRE</b>				
<i>Millones de pesos</i>				
<b>Concepto</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>No. de entidades</b>	<b>%</b>
Saldo constante	153.2	153.2	2	3.4
Disminuyó saldo	11,855.1	79,146.7	20	33.9
Aumentó saldo	-160,851.2	5,256.3	16	27.1
No presenta saldo	0	26,364.0	21	35.6
<b>TOTAL</b>	<b>-148,842.9</b>	<b>110,920.2</b>	<b>59</b>	<b>100.0</b>

Lo anterior indica que la mayoría dieron aplicación a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación a través de la Circular Externa No. 038 del 28 de diciembre de 2000 donde estableció el procedimiento para el registro de las operaciones entre las diferentes unidades de una entidad y el cierre de la cuenta Principal y Subalterna, evitando su acumulación indefinida.

Dentro de las entidades que informaron en las Notas a los Estados contables la aplicación del procedimiento establecido en la circular en comento podemos destacar en la Administración Central al Ministerio del Medio Ambiente, Ministerio de Salud, Departamento Administrativo de Seguridad - DAS, en la Administración Descentralizada podemos citar al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Instituto Nacional de Vías y entidades del Sistema de Seguridad Social como la Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM y el Instituto de Seguros Sociales, entre otras.

Por su parte, dentro de las 16 entidades que presentan un comportamiento de incremento del saldo en valores absolutos, debe destacarse en la Administración Central al Ministerio de Defensa por cuanto de \$-71.363,1 millones en el año 2000 pasa a \$-248.992,0 millones en el año 2001, lo que explica el valor de \$-148.842,9 millones del saldo total de la cuenta; así como la Policía Nacional que registra un saldo de \$1.590,4 millones, entidades que informan en las Notas a los Estados Contables que impartieron instrucciones tendientes a la conciliación y depuración de la cuenta.

Igualmente, entidades del Sector Financiero y no Financiero de Depósito como El Banco Agrario de Colombia que reporta un saldo de \$34.040,3 millones, el Fideicomiso PROEXPORT – FIDUCOLDEX con un saldo de \$25.621,4 millones, Caja de Crédito Agrario Industrial y Minero en Liquidación por valor de \$19.281,5 millones.

No obstante lo anterior, es importante anotar que el saldo pendiente por conciliar equivale al 0.097% del total de los activos del Nivel Nacional y que las entidades que lo conforman serán objeto de seguimiento durante el año 2002 por la Contaduría General de la Nación, hasta lograr su depuración total.

### 1.3.2. NOTAS DEL PASIVO

#### 1.3.2.1. Operaciones de Crédito Público

Corresponden a las obligaciones contraídas por los entes públicos de los diferentes niveles y sectores, adquiridas de conformidad con las normas legales, con el propósito de proveerse de recursos. Estas operaciones comprenden los empréstitos y créditos de proveedores, la emisión y colocación de títulos de deuda pública tanto interna como externa, con sus correspondientes intereses y comisiones y, los préstamos gubernamentales.

La deuda consolidada de las entidades del Nivel Nacional en su conjunto, incluyendo intereses, diferencial cambiario y comisiones, al terminar el 2000 tenía un valor de \$59.148,7 MM y representaba el 34,0% del PIB. A 31 de diciembre de 2001, esta deuda suma \$75.292,9 MM, representa el 39,2% del PIB. El saldo se incrementó durante el último año en \$16.144,3 MM, equivalentes al 27,3%.

Al cierre del 2000, el rubro de las operaciones de Crédito Público representaba el 45,4% del total de los pasivos del Nivel Nacional, y en el 2001 alcanza el 46,6% del total de los pasivos consolidados.

En cuanto a la clasificación de la deuda nacional según el origen de los recursos, la mayor participación corresponde a la deuda pública externa que en diciembre 31 de 2001 alcanza 58,9% del total nacional, mientras que la interna participa en el 41,1% del total, incluidos los intereses y comisiones pendientes de pago

**Deuda externa** . Al cierre de 2001 el saldo de la deuda externa consolidada del Nivel Nacional sin intereses y comisiones pendientes de pago, es de \$43.449,5 MM del cual el 99,9% corresponde a contratación de largo plazo. Está conformado básicamente por Bonos y títulos del Gobierno Nacional emitidos en divisas en el mercado internacional, algunas emisiones garantizadas por el Banco Mundial, obligaciones por pagar que fueron adquiridas a través de fuentes de financiamiento externo con la Banca Multilateral y en menor proporción con la Banca comercial, de fomento y Créditos de proveedores.

La deuda externa de la Nación registra un incremento de \$9.047.5 MM, esto es del 26,3% frente al saldo del año inmediatamente anterior, explicado fundamentalmente por la colocación de TES en USD y en EUROS con vencimientos de 3, 5 y 7 años.

**Deuda interna**. El saldo de la deuda interna sin los intereses y comisiones por valor de \$27.973,1 MM está integrada en el 98,3% por créditos contratados a largo plazo. Se conforma principalmente por TES clase B, puestos en el mercado mediante subastas, convenidos o de forzosa inversión,

Cuadro 1-16

NIVEL NACIONAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO						
CONCEPTOS	2001		2000		VARIACIÓN	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	ABSOL	%
Corriente	2,577.1	1.3	2,801.9	1.6	-224.8	-8.0
No Corriente	25,396.0	13.2	18,383.2	10.6	7,012.8	38.1
Intereses	2,953.8	1.5	2,743.6	1.6	210.2	7.7
<b>TOTAL INTERNA CON INTERESES</b>	<b>30,926.9</b>	<b>16.1</b>	<b>23,928.7</b>	<b>13.8</b>	<b>6,998.2</b>	<b>29.2</b>
Corriente	38,379.9	20.0	1,469.1	0.8	36,910.9	...
No Corriente	5,069.6	2.6	32,933.2	19.0	-27,863.6	-84.6
Intereses	916.5	0.5	808.6	0.5	107.9	13.3
<b>TOTAL EXTERNA CON INTERESES</b>	<b>44,366.0</b>	<b>23.1</b>	<b>35,210.8</b>	<b>20.3</b>	<b>9,155.2</b>	<b>26.0</b>
<b>PRESTAMOS GUBERNAMENTALES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-9.1</b>	<b>...</b>
<b>TOTAL OP. DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>75,292.9</b>	<b>39.2</b>	<b>59,148.7</b>	<b>34.0</b>	<b>16,144.3</b>	<b>27.3</b>

Cuadro 1-17

DEUDA PÚBLICA EXTERNA Diciembre 31 de 2001						
Concepto	2001		2000		Variación	
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Abs.	Relat.
Banca Comercial	3,650.1	8.4	4,980.8	14.5	-1,330.7	-26.7
Banca Multilateral	13,167.5	30.3	11,233.2	32.7	1,934.3	17.2
Banca De Fomento	139.3	0.3	178.9	0.5	-39.6	-22.1
Gobiernos	386.5	0.9	478.7	1.4	-92.2	-19.3
Créditos de Proveedores	315.3	0.7	312.2	0.9	3.1	1.0
Bonos y Títulos Emitidos	25,912.4	59.6	17,266.6	50.2	8,645.8	50.1
Prima en colocación de Bonos	11.9	0.0	1.2	0.0	10.6	...
Descuento en colocación de Bonos	-133.4	-0.3	-49.5	-0.1	-83.9	169.6
Otras	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	...
<b>TOTAL</b>	<b>43,449.5</b>	<b>100.0</b>	<b>34,402.2</b>	<b>100.0</b>	<b>9,047.3</b>	<b>26.3</b>

Bonos de los fondos de garantías, Bonos para la Paz, Bonos Ley 546/99, Títulos emitidos por el Gobierno Nacional y deuda con el Banco de la República.

La deuda interna, sin intereses y comisiones, se incrementó \$6.787,9 MM durante el 2001 al pasar de \$21.185,2 MM a \$27.973,1 MM registrados al cierre, esto es el 32,0%

De los títulos emitidos en el 2001 se destaca la emisión de productos financieros como los TES denominados en Unidades de Valor Real (TES-UVR) a 10 años, además por la expedición de TES a 90 días.

**Evolución de los gastos por servicio de la deuda, Nivel Nacional.** Como es de esperarse los gastos causados por las entidades nacionales para atender el servicio de la deuda pública, como intereses, diferencial cambiario y comisiones, están relacionados con el comportamiento que presenta la deuda pública tanto interna como externa.

El servicio de la deuda en las entidades del Nivel Nacional, respecto al PIB, presentan una dinámica creciente hasta 1999 con la crisis de la deuda, en el 2000 su costo es decreciente y en el 2001 registra \$11,495,4 MM. El comportamiento de los últimos cinco años con respecto al PIB se evidencia así: En 1998 alcanzaba el 8.4%, en el 1999 el 9.0%, 8.4% en el 2000 y al 2001 se sitúan en el 6% del PIB.

Cuadro 1-18

DEUDA PÚBLICA INTERNA						
Diciembre 31 de 2001						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Banco Central	1,687.2	6.0	39.7	0.2	1,647.5	...
Banca Comercial	510.2	1.8	2,178.8	10.3	-1,668.6	-76.6
Banca de Fomento	538.8	1.9	704.2	3.3	-165.4	-23.5
Créditos de Proveedores	198.4	0.7	204.9	1.0	-6.5	-3.2
Bonos Agrarios	66.5	0.2	87.8	0.4	-21.3	-24.2
TES	17,544.4	62.7	13,907.5	65.6	3,636.9	26.2
Bonos y Títulos emitidos por el Gobie	2,059.8	7.4	3,096.2	14.6	-1,036.4	-33.5
Bonos para la Paz	1,221.1	4.4	569.3	2.7	651.8	114.5
Bonos y Títulos emitidos por Emprese	3,925.0	14.0	314.7	1.5	3,610.3	...
Prima en Colocación de Bonos	356.8	1.3	193.1	0.9	163.7	84.8
Descuento en Colocación de Bonos	-135.3	-0.5	-165.7	-0.8	30.4	-18.4
Otras	0.0	0.0	54.7	0.3	-54.7	-100.0
<b>TOTAL</b>	<b>27,973.1</b>	<b>100.0</b>	<b>21,185.2</b>	<b>100.0</b>	<b>6,787.9</b>	<b>32.0</b>

Cuadro 1-19

NIVEL NACIONAL										
GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA										
CONCEPTOS	Miles de millones de pesos									
	2001		2000		VARIACIÓN		1999		1998	
	% PIB		% PIB		Abs.	Relat.	% PIB		% PIB	
Deuda pública interna	6,998.4	3.6	6,340.2	3.6	658.2	10.4	5,656	3.7	5,298	3.8
Deuda pública externa	4,006.5	2.1	7,524.3	4.3	-3,517.8	-46.8	7,853	5.2	5,533	3.9
Prestamos gubernamentales	87.5	0.0	278.6	0.2	-191.0	-68.6	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros	403.0	0.2	494.5	0.3	-91.5	-18.5	148	0.1	932	0.7
<b>Total</b>	<b>11,495.4</b>	<b>6.0</b>	<b>14,637.5</b>	<b>8.4</b>	<b>-3,142.1</b>	<b>-21.5</b>	<b>13,657.3</b>	<b>9.0</b>	<b>11,762.2</b>	<b>8.4</b>

La reducción en conjunto de los gastos en el 2001 equivale a \$3.142,1 MM y la mayor proporción en la disminución se presenta en los cargos por diferencial cambiario que pasan de \$6.236,0 MM en el 2000 a \$1.566,9 MM al cierre de 2001. Igualmente por la disminución del monto de los intereses, como consecuencia de las medidas tomadas por el Gobierno Nacional tendientes a la reestructuración de la deuda.

**Endeudamiento de las principales entidades del Nivel Nacional.** En el cuadro se presentan las 10 entidades más representativas del Nivel Nacional con mayores saldos en Operaciones de Crédito Público, exceptuando el Ministerio de Hacienda. Como

Cuadro 1-20

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO POR ENTIDADES						
31 DE DICIEMBRE DE 2001						
Entidad	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
FOGAFIN*	5,886.2	44.1	0.0	0.0	5,886.2	...
CARBOL S.A.	1,900.3	14.3	1,756.0	34.4	144.3	8.2
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ S.A	1,201.7	9.0	1,084.7	21.3	117.1	10.8
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	984.7	7.4	1,095.1	21.5	-110.4	-10.1
BANCAFE	729.9	5.5	166.6	3.3	563.3	...
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	652.7	4.9	551.5	10.8	101.2	18.4
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES -ISS-	645.8	4.8	132.9	2.6	512.9	...
ISAGEN S.A.	499.2	3.7	0.0	0.0	499.2	...
INTERCONEXION ELECTRICA S. A. -ISA-	448.8	3.4	314.7	6.2	134.1	42.6
FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA-FOGAFIN*	384.6	2.9	0.0	0.0	384.6	...
<b>TOTAL</b>	<b>13,334.0</b>	<b>100.0</b>	<b>5,101.4</b>	<b>100.0</b>	<b>8,232.6</b>	<b>161.4</b>

\* En el año 2000 los Bonos FOGAFIN y los del Fondo de Emergencia Económica-FOGAFIN por \$5,543.0 MM y \$404.3 MM respectivamente. se registraron en el grupo Otros Bonos y Títulos Emitidos

puede apreciarse, estas entidades aportan el 13,4% del total de la *deuda bruta* del Nivel Nacional, que ascendió a \$99,448.8 MM, el 2.0% es registrado por otras entidades y el 85,5% restante por el Ministerio de Hacienda.

Como se aprecia en el cuadro, la entidad con mayor nivel de endeudamiento público, al 31 de diciembre de 2001, es FOGAFIN que tiene obligaciones por \$5.886,2 MM.

### 1.3.2.2. Operaciones de entidades financieras

En el Nivel Nacional, las Operaciones de Entidades Financieras se enfocan principalmente en las operaciones de captación y gastos financieros derivados de estas operaciones así como en los servicios reconocidos por los entes públicos del Sector Financiero.

Cuadro 1-21

OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
<b>CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>10,968.8</b>	<b>98.8</b>	<b>10,119.7</b>	<b>98.5</b>	<b>849.1</b>	<b>8.4</b>
Cuentas corrientes	1,907.1	17.2	1,571.3	15.3	335.8	21.4
Certificados de depósito a término	4,394.2	39.6	4,196.5	40.8	197.7	4.7
Papeles comerciales	50.9	0.5	0.0	0.0	50.9	...
Depósitos de ahorro	2,807.5	25.3	2,901.1	28.2	-93.6	-3.2
Cuentas de ahorro especial	31.0	0.3	17.0	0.2	14.0	82.7
Certificados de ahorro de valor constante	103.1	0.9	111.4	1.1	-8.4	-7.5
Documentos por pagar	11.2	0.1	56.0	0.5	-44.8	-80.0
Cuenta centralizada	179.6	1.6	0.0	0.0	179.6	...
Depósitos especiales	970.8	8.7	602.9	5.9	367.8	61.0
Servicios bancarios de recaudo	85.6	0.8	57.9	0.6	27.8	48.0
Otras operaciones de captación y servicios financieros	427.8	3.9	605.6	5.9	-177.8	-29.4
<b>GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR</b>	<b>135.4</b>	<b>1.2</b>	<b>155.4</b>	<b>1.5</b>	<b>-20.0</b>	<b>-12.9</b>
<b>CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>135.4</b>	<b>1.2</b>	<b>155.4</b>	<b>1.5</b>	<b>-20.0</b>	<b>-12.9</b>
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	101.7	0.9	126.2	1.2	-24.4	-19.4
Intereses créditos de bancos y otras obligaciones	25.5	0.2	17.4	0.2	8.0	46.2
Comisiones	0.8	0.0	0.4	0.0	0.4	88.6
Administración y emisión de títulos valores	5.8	0.1	8.6	0.1	-2.9	-33.2
Otros gastos financieros	1.7	0.0	2.8	0.0	-1.1	-39.6
<b>TOTAL OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>11,104.2</b>	<b>100.0</b>	<b>10,275.1</b>	<b>100.0</b>	<b>829.1</b>	<b>8.1</b>

A 31 de diciembre de 2001 los pasivos por concepto de operaciones de entidades financieras ascienden a \$11.104,2 MM, que corresponden en 98.8% a operaciones de captación y servicios financieros por valor de \$10.968,8 MM, siendo relevantes los conceptos de certificados de depósito a término y los depósitos de ahorro. Los gastos financieros derivados de estas operaciones ascienden a \$135,4 MM, presentando una disminución del 12,9% con respecto al año 2000, debido principalmente a que los intereses sobre depósitos y exigibilidades decrecieron un 19,4% en el período analizado. Las entidades más representativas son en su orden: BANCAFÉ, Banco Granahorrar y Banco Agrario de Colombia.

### 1.3.2.3. Obligaciones financieras

Esta cuenta refleja las obligaciones adquiridas con instituciones financieras para obtener recursos tendientes a solucionar problemas de liquidez. Al finalizar el año 2001 las obligaciones financieras muestran un saldo de \$6.937,2 MM, disminuyendo con respecto al año anterior en \$2.644,6 MM equivalente a una reducción del 27,6%. Este comportamiento se debe primordialmente a que los créditos obtenidos que representan el 70,4% dentro de las obligaciones financieras, disminuyeron en un 39,0% con respecto al año 2000. Los Créditos obtenidos se concentraron en un 68,3% en la

banca comercial por valor de \$3.340,0 MM, mientras que los de la banca de fomento reflejan un valor de \$1.166,5 MM.

Al interior de los centros de consolidación, las obligaciones financieras se ven afectadas principalmente por el sector no financiero, donde las cifras más representativas corresponden a las empresas industriales y comerciales del estado- E.I.C.E. y las de la Administración central, siendo significativas las obligaciones de Ecopetrol y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cuadro 1-22

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
<b>Concepto</b>	<b>2001</b>		<b>2000</b>		<b>Variación</b>	
		<b>% Part.</b>		<b>% Part.</b>	<b>Abs.</b>	<b>Relat.</b>
<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>1,413.3</b>	<b>20.4</b>	<b>170.7</b>	<b>1.8</b>	<b>1,242.7</b>	<b>...</b>
Fondos comprados ordinarios	1,379.0	19.9	35.7	0.4	1,343.3	...
Sobregiros obtenidos	34.3	0.5	134.9	1.4	-100.7	-74.6
<b>CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>4,886.9</b>	<b>70.4</b>	<b>8,017.7</b>	<b>83.7</b>	<b>-3,130.9</b>	<b>-39.0</b>
Banca comercial	3,340.0	48.1	4,281.7	44.7	-941.7	-22.0
Banca de fomento	1,166.5	16.8	1,547.1	16.1	-380.6	-24.6
Contratos "leasing"	2.2	0.0	85.9	0.9	-83.7	-97.4
Otras entidades	378.1	5.5	2,103.0	21.9	-1,724.9	-82.0
<b>FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA</b>	<b>412.4</b>	<b>5.9</b>	<b>1,158.8</b>	<b>12.1</b>	<b>-746.3</b>	<b>-64.4</b>
Inversiones de renta fija	174.4	2.5	1,158.3	12.1	-983.9	-84.9
Inversiones de renta variable	163.1	2.4	0.0	0.0	163.1	...
Deudores	0.0	0.0	0.5	0.0	-0.5	-99.8
Apoyos transitorios con Banco Central	75.0	1.1	0.0	0.0	75.0	...
<b>INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>4.7</b>	<b>0.1</b>	<b>21.0</b>	<b>0.2</b>	<b>-16.3</b>	<b>-77.5</b>
<b>INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>218.9</b>	<b>3.2</b>	<b>212.9</b>	<b>2.2</b>	<b>6.1</b>	<b>2.9</b>
Banca comercial	33.9	0.5	71.3	0.7	-37.4	-52.4
Banca de fomento	20.1	0.3	35.7	0.4	-15.7	-43.8
Contratos "leasing"	72.3	1.0	0.3	0.0	72.0	...
Otras entidades	92.7	1.3	105.5	1.1	-12.8	-12.2
<b>INTERESES FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA</b>	<b>0.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.2</b>	<b>23.3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6,937.2</b>	<b>100.0</b>	<b>9,581.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-27.6</b>

En cuanto a las obligaciones originadas por la administración de liquidez representan un 20,4% de la cuenta, concentrándose en una mayor proporción en el centro de consolidación del Gobierno General, fundamentalmente en el concepto de fondos comprados ordinarios, el cual refleja las operaciones que realiza la Dirección Nacional del Tesoro entre los diferentes fondos que administra de acuerdo con las necesidades de liquidez.

#### 1.3.2.4. Cuentas por Pagar

En este grupo se relaciona el valor de las obligaciones pendientes de cancelación que han sido adquiridas por las entidades del Nivel Nacional en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal, que se redujeron con respecto al año 2000 en un 2,6%, al pasar de \$12.218,2 MM a \$11.895,2 MM.

La cuenta acreedores representa el 30,5% del total de cuentas por pagar por un valor de \$3.623,4 MM al cierre del año 2001. Los otros saldos representativos están constituidos por las obligaciones

por adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.740,6 MM y los depósitos recibidos de terceros por valor de \$1.496,5 MM.

Dentro de los acreedores, el consolidado del Nivel Nacional muestra una importante participación de la subcuenta saldos a favor de contribuyentes, cuyo valor a diciembre 31 de 2001 ascendió a \$1.844,9 MM, saldo en el que participa principalmente el centro de consolidación Gobierno General - administración central, donde la DIAN-Recaudadora, presentó al cierre del período un valor de \$1.839,4 MM.

En cuanto a la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales, cabe destacar que en el consolidado del Nivel Nacional, un 81,3% de las obligaciones corresponden al concepto de bienes y servicios, mientras que el 18,7% corresponde a obligaciones derivadas de proyectos de inversión, lo cual refleja una baja participación de la inversión frente a las obligaciones inherentes a funcionamiento y operación.

Cuadro 1-23

<b>CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE</b>						
<b>Concepto</b>	<i>Miles de millones de pesos</i>					
	<b>2001</b>		<b>2000</b>		<b>Variación</b>	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Acreedores	3,623.4	30.5	3,670.2	30.0	-46.8	-1.3
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,740.6	14.6	2,293.1	18.8	-552.6	-24.1
Depósitos recibidos de terceros	1,496.5	12.6	1,013.1	8.3	483.4	47.7
Transferencias	929.9	7.8	1,077.8	8.8	-147.9	-13.7
Impuestos, contribuciones y tasas	792.7	6.7	654.1	5.4	138.5	21.2
Aportes por pagar a afiliados	624.9	5.3	526.6	4.3	98.3	18.7
Fondo de solidaridad y garantía en salud	455.9	3.8	356.3	2.9	99.7	28.0
Subsidios asignados	390.7	3.3	344.7	2.8	46.1	13.4
Otras cuentas por pagar	1,840.6	15.5	2,282.4	18.7	-441.8	-19.4
<b>TOTAL</b>	<b>11,895.2</b>	<b>100.0</b>	<b>12,218.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-323.0</b>	<b>-2.6</b>

Cabe anotar que dentro de las cuentas por pagar, los depósitos recibidos de terceros se incrementaron en el año 2001 en un 47,7% con respecto al período anterior, siendo representativo el saldo consolidado de los depósitos recibidos en administración, cuyo valor a diciembre 31 de 2001 ascendió a \$968,1 MM, reflejando principalmente los recursos administrados por entes pertenecientes al centro de consolidación de entidades financieras de no depósito.

### 1.3.2.5. Obligaciones laborales

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan obligaciones por pagar a funcionarios o exfuncionarios a cargo de entidades públicas. Igualmente las obligaciones con entidades que administran el sistema general de pensiones, el de seguridad social en salud y el de riesgos profesionales.

A 31 de diciembre de 2001, las obligaciones laborales y de seguridad social integral presentan un valor de \$1.436,1 MM mostrando un incremento del 7,6%, esto es \$101,7 MM con relación al período anterior.

Como se observa en el cuadro el 4,9% corresponde a salarios y prestaciones sociales que quedaron pendientes de cancelarse al finalizar el año.

Cuadro 1-24

<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE</b>						
<b>Concepto</b>	<i>Miles de millones de pesos</i>					
	<b>2001</b>		<b>2000</b>		<b>Variación</b>	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Salarios y prestaciones sociales	659.1	45.9	676.4	50.7	-17.3	-2.6
Pensiones por pagar	578.4	40.3	300.7	22.5	277.7	92.4
Seguridad social en salud	147.3	10.3	336.7	25.2	-189.4	-56.2
Seguridad social en riesgos profesionales	24.7	1.7	16	1.2	8.7	54.4
Seguridad social en pensiones	26.6	1.9	4.7	0.4	22.0	...
<b>TOTAL</b>	<b>1,436.1</b>	<b>100.0</b>	<b>1,334.4</b>	<b>100.0</b>	<b>101.7</b>	<b>7.6</b>

Al interior de los centros de consolidación, el Gobierno General registra una mayor participación con un valor de \$601,8 MM, representado por entidades como la Fiscalía General de la Nación con \$81,83 MM, Policía Nacional con \$44,45 MM, y el SENA con \$33,37 MM; seguido de las empresas no financieras con \$511,3 MM; entre las cuales están TELECOM con \$77,9 y ECOPETROL con \$70,2 MM.

### 1.3.2.6. Bonos y títulos Emitidos

Corresponde a las obligaciones del ente público en reconocimiento de pasivos pensionales por concepto de bonos emitidos de acuerdo con las normas de seguridad social vigentes. Igualmente incluye el registro de otros bonos y títulos emitidos que no constituyen deuda Pública.

Al 31 de diciembre de 2001, los bonos y títulos emitidos alcanzan un monto de \$3.772,5 MM, representado en bonos pensionales por valor de \$1.294,0 MM y títulos emitidos por \$2.478,5 MM. En este grupo se presenta con relación al año anterior una disminución de \$3.579,7 MM equivalentes al 48,7%, situación que se explica por la reclasificación efectuada por FOGAFIN para efectos de revelación de sus pasivos por concepto de títulos emitidos.

Cuadro 1-25

BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE					
Concepto	Miles de millones de pesos				
	Totales		Variaciones		
	2001	%	2000	Abs.	%
<b>BONOS PENSIONALES</b>	<b>1,294.0</b>	<b>34.3</b>	<b>749.2</b>	<b>544.8</b>	<b>72.7</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	5,510.1	146.1	4,294.7	1,215.3	28.3
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar	-4,216.0	-111.8	-3,545.5	-670.5	18.9
<b>TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>2,478.5</b>	<b>65.7</b>	<b>6,602.9</b>	<b>-4,124.5</b>	<b>-62.5</b>
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	97.5	2.6	170.9	-73.4	-43.0
Certificados de reembolso tributario - CERT	31.0	0.8	0.0	31.0	...
Certificados de desarrollo turístico - CDTUR	14.6	0.4	0.0	14.6	...
Otros títulos emitidos	2,335.4	61.9	6,432.0	-4,096.7	-63.7
<b>TOTAL</b>	<b>3,772.5</b>	<b>100.0</b>	<b>7,352.2</b>	<b>-3,579.7</b>	<b>-48.7</b>

**Bonos Pensionales.** Corresponde al valor amortizado por las entidades que actúan como aseguradoras y por aquellas que asumen directamente la obligación de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a nombre de las personas que decidan trasladarse al nuevo sistema de ahorro pensional, de acuerdo con la normatividad vigente, los cuales representan en el año 2001 el 34,3% por valor de \$5.510,1 MM. Esta suma corresponde en mayor proporción al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en un 99,9%, donde se encuentra amortizado un valor de \$1.294,0 MM, quedando por amortizar una proporción del 76,5%.

### Títulos Emitidos

Representan los títulos emitidos por las diferentes entidades como alternativa de financiación o como instrumento de pago.

El saldo consolidado del Nivel Nacional al cierre de 2001 fue de \$2.478,5 MM, presentando una disminución del 62,5%. Esta variación se origina por la habilitación en el Plan General de Contabilidad Pública - PGCP de la subcuenta 220829 – Bonos y Títulos emitidos por Fondos de Garantía, en la cual FOGAFIN registró la reclasificación del saldo que tenía en la subcuenta 263090 - Otros Títulos Emitidos por valor de \$5.543,0 MM y que corresponden a los recursos destinados a la capitalización de entidades financieras.

Este valor, se explica principalmente por los títulos emitidos por entidades del sector financiero, donde sobresalen los títulos de desarrollo agropecuario tanto de clase "A" como de clase "B" emitidos por FINAGRO y, los emitidos por la Financiera Energética Nacional –FEN. Dentro de estos últimos se encuentran los títulos con vencimiento a junio 15 de 2006 expresados en dólares americanos por valor de \$576,7 MM, así como los títulos de ahorro FEN con vencimiento a 3 años por valor de \$350,1 MM y los de vencimiento a 5 años por \$4,4 MM.

Adicionalmente, aunque con menos representatividad, el sector no financiero revela pasivos por emisión de Títulos de la DIAN correspondientes a devolución de impuestos –TIDIS-, en la suma de \$97,5 MM, y los certificados de reembolso tributario -CERT- cuyo valor al cierre del año 2001 ascendió a \$31,0 MM. Así mismo, los certificados de desarrollo turístico –CDTUR- emitidos por el Ministerio de Desarrollo Económico muestran al final del período un saldo consolidado de \$14,6 MM.

### 1.3.2.7. Pasivos estimados

Agrupar las cuentas que representan los valores estimados por los entes públicos, con el fin de cubrir obligaciones, costos, gastos futuros y acreencias laborales no determinadas. Estas obligaciones son justificables y confiables.

Al 31 de diciembre de 2001, estos pasivos ascienden a \$39.665,5 MM que corresponden al 24,5% frente al total del pasivo del Nivel Nacional, con una variación de \$8.487,4 MM que equivale a un 27,2%, respecto al año 2000.

En los pasivos estimados, sobresale la provisión para pensiones por valor de \$30.292,8 MM, que representan el 76,4% y la provisión para bonos pensionales por \$4.081,9 equivalente al 10,3%.

Cuadro 1-26

PASIVOS ESTIMADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2001		2000		Variación	
	Valor	%	Valor	Abs.	%	
Provisión Para Obligaciones Fiscales	829.1	2.1	710.9	118.1	16.6	
Provisión Para Contingencias	2,261.2	5.7	3,576.9	-1,315.8	-36.8	
Provisión Para Prestaciones Sociales	628.8	1.6	506.5	122.2	24.1	
Provisión Para Pensiones	30,292.8	76.4	23,051.4	7,241.4	31.4	
Provisión Para Bonos Pensionales	4,081.9	10.3	2,759.4	1,322.5	47.9	
Provisión Para Seguros	222.9	0.6	229.2	-6.3	-2.7	
Provisión Fondo De Garantías - Fogafin	13.3	0.0	64.1	-50.8	-79.2	
Provisión Fondo De Garantías - Fogacoop	0.0	0.0	3.2	-3.2	-100.0	
Provisiones Diversas	1,335.6	3.4	276.5	1,059.1	...	
<b>TOTAL</b>	<b>39,665.5</b>	<b>100.0</b>	<b>31,178.2</b>	<b>8,487.4</b>	<b>27.2</b>	

**PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES** Representa el valor consolidado que ha sido estimado para pagar impuestos en el período siguiente de acuerdo con los resultados del ejercicio en curso.

La provisión para obligaciones fiscales representa el 2,1% de los pasivos estimados con un valor de \$829,1 MM. Este valor se origina fundamentalmente en la provisión correspondiente al impuesto de renta y complementarios cuyo valor asciende a \$798,4 MM. El centro de consolidación que afecta la cuenta en mayor proporción es el de las empresas no financieras donde Ecopetrol registra una provisión para el impuesto de renta y complementarios por valor de \$652.8 MM.

**PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS** Corresponden a aquellas obligaciones cuyo origen depende de la ocurrencia probable de un hecho, que pueden estar reconocidas en pasivos estimados cuando se trate de contingencias eventuales y probables y en Cuentas de Orden cuando sean remotas.

Las estimaciones que efectúan los entes públicos del Nivel Nacional para cubrir posibles eventos adversos que afecten su situación financiera, pero que en la actualidad su cuantía definitiva se desconoce, presentan para el año 2001 un saldo de \$2.261,2 MM, donde sobresalen la cuenta de litigios y demandas que representa el 71,2% de la provisión para contingencias con un valor de \$1.610,5 MM y las obligaciones potenciales con el 22,6%, lo que equivale a \$511,7 MM.

Cuadro 1-27

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2001		2000		Variación	
	Valor	%	Valor	Abs.	%	
Litigios o demandas	1,610.5	71.2	2,535.6	-925.1	-36.5	
Obligaciones potenciales	511.7	22.6	803.1	-291.4	-36.3	
Fondos de pensiones	0.0	0.0	52.6	-52.6	-100.0	
Garantías contractuales	0.6	0.0	0.2	0.4	181.1	
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG	9.1	0.4	2.4	6.6	...	
Otras provisiones para contingencias	129.3	5.7	182.9	-53.6	-29.3	
<b>TOTAL</b>	<b>2,261.2</b>	<b>100.0</b>	<b>3,576.9</b>	<b>-1,315.8</b>	<b>-36.8</b>	

El mayor saldo de la provisión para contingencias se concentra en las empresas

no financieras, particularmente en las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, cual es el caso de la Empresa Colombiana de Vías Férreas –FERROVIAS- con \$199,8 MM, la Electrificadora del Atlántico con \$179,9 MM, el ISS con \$159,3 MM, y con un valor menos significativo la Electrificadora de Bolívar.

En el centro de consolidación de la Administración Central Nacional, cobran importancia las cifras reportadas por la Policía Nacional con \$158,4 MM, Ministerio del Transporte con \$101,6 MM y en una menor cuantía Ministerio de Educación Nacional, Ministerio de Minas y Energía y Ministerio del Medio Ambiente entre otros y en menor participación BANCAFE y el Instituto Nacional de Vías, que hacen parte de otros centros de consolidación.

Al 31 de diciembre este grupo presenta una disminución del 36,8% equivalente a \$1.315,8 MM con respecto al año 2000, incidiendo principalmente la cuenta de litigios o demandas al decrecer en \$925,1 MM representado el 36,5%.

De otra parte, la cuenta de obligaciones potenciales, presenta una disminución del 36,3% por valor de \$291,4 MM con relación al año anterior, mostrando mayor saldo el ISS en el centro de consolidación entidades de seguridad social con \$330,5 MM y en el centro de consolidación entidades financieras de depósito el B.C.H con \$59,1 MM; también participan en menor cuantía Corelca y E.S.P. Electrificadora de Bolívar.

En la cuenta de obligaciones potenciales, es importante resaltar el registro que efectuaron entidades como el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de trabajo y Seguridad Social, Ministerio de Desarrollo Económico y Ministerio de Agricultura por el reconocimiento de la posible obligación que se genera para estas entidades cuando el patrimonio de los entes públicos en donde tienen inversiones de renta variable y que conceden el control, cambia su naturaleza, haciendo necesario provisionar la inversión hasta la concurrencia de la misma.

**PROVISION PARA PENSIONES.** Esta cuenta agrupa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones actuales y futuras y el de las cuotas partes a cargo de las entidades empleadoras y administradoras del sistema de seguridad social.

Cuadro 1-28

COMPORTAMIENTO DE LA PROVISION PARA PENSIONES							
AL 31 DE DICIEMBRE							
<i>Miles de millones de pesos</i>							
	Concepto	2001		2000		Variación	
		Valor	%	Valor	%	Abs.	%
Empleador	Cálculo actuarial de pensiones actuales	24,721.9	81.6	20,559.1	89.2	4,162.7	20.2
	Pensiones actuales por amortizar	-12,343.9	-40.7	-10,841.3	-47.0	-1,502.6	13.9
	Cálculo actuarial de pensiones futuras	5,996.4	19.8	5,529.6	24.0	466.8	8.4
	Futuras pensiones por amortizar	-1,190.5	-3.9	-1,282.0	-5.6	91.5	-7.1
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	1,283.2	4.2	1,158.9	5.0	124.4	10.7
	cuotas partes de pensiones por amortizar	-793.3	-2.6	-718.8	-3.1	-74.5	10.4
	<b>Subtotal</b>	<b>17,673.8</b>	<b>58.3</b>	<b>14,405.5</b>	<b>62.5</b>	<b>3,268.2</b>	<b>22.7</b>
Asegurador	Cálculo actuarial de pensiones actuales	46,332.5	152.9	38,238.9	165.9	8,093.6	21.2
	Pensiones actuales por amortizar	-33,721.8	-111.3	-29,598.9	-128.4	-4,122.9	13.9
	Cálculo actuarial de pensiones futuras	119.7	0.4	60.0	0.3	59.7	99.5
	Futuras pensiones por amortizar	-111.4	-0.4	-54.2	-0.2	-57.2	105.5
	<b>Subtotal</b>	<b>12,619.0</b>	<b>41.7</b>	<b>8,645.8</b>	<b>37.5</b>	<b>3,973.2</b>	<b>46.0</b>
Ajuste *	Cálculo actuarial de pensiones actuales	163,728.1	540.5	0	0.0	163,728.1	...
	Pensiones actuales por amortizar	-163,728.1	-540.5	0	0.0	-163,728.1	...
	<b>PROVISION PARA PENSIONES</b>	<b>30,292.8</b>	<b>100.0</b>	<b>23,051.4</b>	<b>100.0</b>	<b>7,241.4</b>	<b>31.4</b>

\* Ajuste realizado por la CGN con base en la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Las pensiones actuales corresponden a las pensiones en las cuales los beneficiarios han cumplido con los requisitos exigidos por el régimen especial según sea el caso. Las pensiones futuras son las obligaciones estimadas a cargo del ente público con las personas que adquieran este derecho de acuerdo con las normas legales y contractuales.

Las cuotas partes de pensiones constituyen el monto con el cual una entidad está obligada a participar con relación a sus afiliados que han sido pensionados por otra entidad, con la finalidad de reconocer el tiempo servido o cotizado a la entidad que reconoce la pensión.

El saldo de la provisión para pensiones para el año 2001 asciende a \$30.292,8 MM, por concepto del valor provisionado por parte de las entidades del Nivel Nacional para el pago de las pensiones y cuotas partes de pensiones de los afiliados o quienes tienen o van a adquirir ese derecho, de conformidad con las normas legales o contractuales. Este saldo se encuentra conformado por \$17.673,8 MM que corresponden al sector empleador, esto es el 58,3% del total; \$12.619,0 MM del sector asegurador o entidad administradora de las pensiones, cuya representatividad frente al total es del 41,7%.

<b>NIVEL NACIONAL</b>				
<b>CONFORMACION DE LA PROVISION PARA PENSIONES</b>				
<i>Miles de millones de pesos</i>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	5,510.1	4,294.7	2,856.6	1,079.5
Cálculo actuarial de pensiones actuales	24,721.9	20,559.1	17,216.6	13,703.7
Cálculo actuarial de pensiones futuras	5,996.4	5,529.6	4,717.4	4,281.2
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	1,283.2	1,158.9	614.4	509.1
Cálculo actuarial de pensiones actuales	46,332.5	38,238.9	32,100.2	23,474.8
Cálculo actuarial de pensiones futuras	119.7	60.0	50.2	0.0
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos	18,568.5	15,821.4	13,159.5	9,679.2
Cálculo actuarial de pensiones - Ajuste CGN	163,728.1	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal Cálculo actuarial</b>	<b>266,260.3</b>	<b>85,662.6</b>	<b>70,714.9</b>	<b>52,727.5</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar	4,216.0	3,545.5	2,565.9	997.6
Pensiones actuales por amortizar	12,343.9	10,841.3	8,987.2	7,685.6
Futuras pensiones por amortizar	1,190.5	1,282.0	847.7	792.8
cuotas partes de pensiones por amortizar	793.3	718.8	116.4	160.1
Pensiones actuales por amortizar - Asegurador	33,721.8	29,598.9	26,733.6	21,343.0
Futuras pensiones por amortizar - Asegurador	111.4	54.2	45.3	0.0
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos por amortizar	14,486.5	13,062.0	11,372.8	8,626.0
Pensiones actuales por amortizar - Ajuste CGN	163,728.1	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal por amortizar</b>	<b>230,591.4</b>	<b>59,102.6</b>	<b>50,668.9</b>	<b>39,605.1</b>
Valor Provisionado	35,668.9	26,560.0	20,046.0	13,122.4
<b>Proporcion no provisionada</b>	<b>86.6%</b>	<b>69.0%</b>	<b>71.7%</b>	<b>75.1%</b>

Para efectos de revelación de los Estados contables consolidados del Nivel Nacional la C.G.N. realizó un ajuste por valor de \$163.728,1 MM, por las diferencias de los cálculos actuariales no reconocidas en los estados contables de las entidades del Nivel Nacional y los estimativos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público<sup>2</sup>, considerando que la incorporación de estos pasivos por parte de las entidades debe realizarse mediante un proceso gradual.

<sup>2</sup> Cifra generada mediante un proceso técnico, con el fin de revelar en los estados financieros consolidados del Nivel Nacional, la situación real del cálculo actuarial a cargo de las entidades Nacionales y la responsabilidad de estas mismas en el reconocimiento del pasivo pensional.

Una vez realizado el ajuste en el balance del Nivel Nacional, el cálculo actuarial ascendió a \$266.260,3 MM de los cuales \$102.532,2 MM corresponden al valor registrado por las entidades, es decir un 38,5% y \$163.728,1, equivalente al \$61,5, al ajuste realizado por la CGN

Ahora, con base en la información de las entidades, es decir antes del registro del ajuste, se observa que la proporción de los valores pendientes por amortizar frente al cálculo actuarial es del 65.2% en el año 2001, en relación con el año 1998 que era de 75.1%, en todo caso estos cálculos actuariales deben estar amortizados totalmente en el año 2024, de conformidad con lo establecido en las normas.

De otra parte, al incluir la Contaduría el ajuste al cálculo actuarial, la proporción de los valores no provisionados a 31 de diciembre de 2001 se incrementa al 86.6% frente a la información sin ajustes que fue de 65.2%, situación que indica el volumen de reservas pensionales que debe constituir el gobierno para cubrir gradualmente sus obligaciones pensionales.

Con relación al período anterior, la provisión para pensiones, se incrementó en \$7.241,4 MM, es decir 31.4% debido principalmente a las variaciones que sufrió el cálculo actuarial de pensiones actuales tanto del empleador como del asegurador, las cuales se incrementaron en el 20,2% y 21,2% respectivamente, mientras que la respectiva amortización lo hizo en un 13,9%.

Dentro de las principales entidades que registran el cálculo actuarial de pensiones actuales - empleador, en la Administración Central Nacional, se encuentran el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por valor de \$7.442,2 MM quien presenta un saldo amortizado de \$146,7 de lo que se deduce que le falta por amortizar el 98,0%; este valor está representado en la incorporación del cálculo actuarial de Foncolpuertos y Álcalis de Colombia.

Así mismo, en las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, la Empresa Colombiana de Petróleos – Ecopetrol, registra un valor de \$4.082,7 MM, amortizado en un 100,0% y la Empresa Nacional de Telecomunicaciones TELECOM con \$3.224,2 MM ha amortizado \$3.070,7 MM, quedando por amortizar el 4,8%; en las entidades de Seguridad social, el Instituto de Seguros Sociales, registra \$2.774,7 MM de los cuales ha amortizado \$1.915,2 MM, quedando por amortizar el 31,0% y el Fondo de Pasivo Social de Pasivo Social de Ferrocarriles de Colombia registra \$1.927,7 MM de los cuales amortizó \$449,8, quedando por amortizar el 76,7%.

Del mismo modo, el sector asegurador con representación de las entidades de seguridad social en los Patrimonios Autónomos de Pensiones de Vejez, Sobrevivientes, Invalidez y Riesgos Profesionales, del ISS, registran en conjunto \$46.202,1 MM, de los cuales falta por amortizar \$33.600,4 MM que representa el 72,7%.

**Provisión para bonos pensionales.** Los bonos pensionales constituyen los aportes destinados a contribuir a la conformación de capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al sistema general. Estos bonos recogen todos los tiempos de servicio del afiliado en las entidades o las cotizaciones por este lapso, lo que implica que cada una de ellas debe reconocer y amortizar la cuota parte del bono que le corresponda. Cuando un afiliado cambia de régimen de pensiones, el bono debe constituirse por parte de la entidad que

Cuadro 1-29

COMPORTAMIENTO DE LA PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE				
Concepto	2001	2000	Variación	
			Abs.	%
Liquidación provisional de cuotas partes de Bonos pensionales	18,568.5	15,821.4	2,747.0	17.4
Liquidación provisional de cuotas partes de Bonos pensionales por amortizar	-14,486.5	-13,062.0	-1,424.5	10.9
<b>Total - Empleador</b>	<b>4,081.9</b>	<b>2,759.4</b>	<b>1,322.5</b>	<b>47.9</b>

en ese momento es responsable de su pensión.

En el Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2001, se realizaron provisiones para bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales por valor de \$4.081,9 MM, presentado un incremento del 47,9% equivalente a \$1.322,5 MM, con respecto al período anterior.

El valor de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales se concentra básicamente en la Administración Central Nacional, en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$17.771,9 MM, amortizado en un 20,4%

**Provisiones Diversas.** Esta cuenta representa el valor de las obligaciones estimadas por los entes públicos para cubrir eventuales gastos y que no están contempladas en ninguna otra cuenta dentro de pasivos estimados. El saldo consolidado a 31 de diciembre de 2001 es de \$1.335,6 MM representado en un alto porcentaje en la administración central del Gobierno General, debido a que el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social refleja el pasivo que corresponde a la provisión para el pago de subsidios del Fondo de Solidaridad Pensional que asciende a un valor de \$716,2 MM.

### 1.3.2.8. Otros pasivos

El saldo de las obligaciones contraídas en el desarrollo de la función administrativa, agrupadas bajo esta denominación a 31 de diciembre de 2001 fue de \$15.357,5 MM, con un incremento del 145,0% frente a diciembre de 2000.

El importante incremento en este grupo de cuentas se explica básicamente en el saldo que presenta la cuenta anticipo de impuestos, por efectos de la variación en los procedimientos contables en la DIAN -Recaudadora relacionados con el manejo de los impuestos y retenciones con el fin de reflejar la realidad de las operaciones, atendiendo el concepto de la Contaduría General de la Nación. Este saldo ascendió en el año 2001 a \$8.085,9 MM, y se discrimina en un valor de \$5.897,7 MM por concepto de retención en la fuente renta y complementarios, un valor de \$1.506,7 MM por concepto de anticipo de impuesto de renta, y un saldo de \$681,5 MM por anticipos correspondientes a retención al impuesto al valor agregado -IVA.

Los ingresos recibidos por anticipado representan un 19,9% dentro del total del grupo. Al interior de la cuenta, el concepto de ventas es el más representativo con un valor de \$2.531,6 MM al cierre del año 2001. Este saldo se explica en buena medida por la participación de las empresas no financieras- Empresas Industriales y Comerciales, fundamentalmente debido a la importancia de ECOPETROL.

Como consecuencia de la aplicación de la Circular Externa 32 de 2000, las obligaciones en investigación administrativa presentan un valor de \$1.796,6 MM, con un incremento del 63,7% con respecto al 2000. Dentro de esta cuenta se destacan las obligaciones laborales cuyo valor es de \$1.061,3 MM que representan el 0.7% del total del pasivo. Este saldo a su vez tiene origen principalmente en la administración central y específicamente en el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por concepto de las obligaciones laborales asumidas con motivo de la liquidación de Foncolpuertos y que son objeto de análisis y depuración.

### 1.3.3. PATRIMONIO

Cuadro 1-30

EVOLUCION DEL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN					
Miles de millones de pesos					
CUENTA	1997	1998	1999	2000	2001
Hacienda Pública	29,597.3	31,560.4	35,805.3	30,066.5	6,809.2
Patrimonio Institucional	3,228.7	5,062.0	6,107.8	8,350.9	5,880.6
Resultado Consolidado	-1,283.4	-7,894.3	-23,315.6	-24,933.7	-22,643.0
<b>TOTAL</b>	<b>31,542.6</b>	<b>28,728.1</b>	<b>18,597.5</b>	<b>13,483.7</b>	<b>-9,953.2</b>

El valor consolidado del patrimonio resulta de la diferencia neta entre el activo y el pasivo consolidados, representando los recursos asignados o aportados para el desarrollo del cometido estatal, el

resultado neto de las operaciones, reservas, superávit por donación, superávit por valorización, superávit por el método de participación patrimonial, incluyendo la incorporación de bienes, derechos y obligaciones.

El patrimonio consolidado del Nivel Nacional ha venido sufriendo un deterioro constante que refleja la situación crítica de la economía nacional en los últimos años. El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2001 fue de \$-9.953,2 MM con una disminución de \$23.436,9 MM frente al cierre del año 2000.

El deterioro patrimonial se explica principalmente por el comportamiento de la cuenta de Hacienda Pública, la cual se redujo en \$23.257,3 MM frente a diciembre de 2000, así como en la disminución de \$2.470,3 MM del patrimonio institucional.

### 1.3.3.1. Hacienda Pública

Agrupada las cuentas patrimoniales de las entidades del sector central nacional. Con respecto al año 2000 se redujo en un 77,4%, afectado por el capital fiscal negativo de \$52.491,2 MM y positivamente por un patrimonio público incorporado de \$48.968,0 MM.

El significativo deterioro de la Hacienda Pública se origina en la disminución del capital fiscal en \$15.250,7 MM con relación al año 2000. La fuerte disminución del capital fiscal es consecuencia de la reclasificación a esta cuenta del resultado deficitario del período anterior, de acuerdo con lo establecido en el PGCP, especialmente por las entidades ubicadas en el centro de consolidación Gobierno General – Administración Central, siendo representativa la incidencia que presenta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Igualmente el patrimonio público incorporado afectó la Hacienda Pública, al reducirse en \$12.145,5 MM con respecto al año anterior. En un alto porcentaje esa disminución se origina en las entidades de la administración central del Gobierno General, donde el Ministerio de Minas y Energía muestra una disminución representativa de

Cuadro 1-31

EVOLUCIÓN Y COMPOSICIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Capital fiscal	-52,491.2	-770.9	-37,240.5	-123.9	-15,250.7	41.0
Superávit por valorización	1,470.9	21.6	1,262.9	4.2	208.0	16.5
Superávit por el método de participación patrimonial	4,730.6	69.5	530.7	1.8	4,199.9	...
Superávit por donación	349.8	5.1	272.3	0.9	77.6	28.5
Patrimonio público incorporado	48,968.0	719.1	61,113.5	203.3	-12,145.5	-19.9
Revalorización hacienda pública	4,363.9	64.1	5,234.5	17.4	-870.5	-16.6
Ajustes por inflación	-582.9	-8.6	-1,106.9	-3.7	523.9	-47.3
<b>TOTAL</b>	<b>6,809.2</b>	<b>100.0</b>	<b>30,066.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-23,257.3</b>	<b>-77.4</b>

\$8.635,8 MM debido a la incorporación de inversiones en los entes adscritos y vinculados que presentan patrimonios negativos y el cálculo de las reservas probadas de petróleo, gas y carbón, al modificarse la metodología de valoración de acuerdo a lo dispuesto en el decreto 2625 del 18 de diciembre de 2000, el cual modificó el sistema de valoración que se venía haciendo con base en el Decreto 2154, generando una disminución del 5,4%. Así mismo esta cuenta se ve afectada por la reclasificación del saldo de patrimonio público incorporado a la cuenta de capital fiscal, de acuerdo con lo establecido en el PGCP.

La revalorización de la Hacienda Pública presenta al cierre del año 2001 la suma de \$4.363,9 MM, la cual es inferior en un 16,6% al saldo del año anterior. Esto se explica principalmente por la depuración de los ajustes por inflación efectuada en el Ministerio de Justicia, que disminuye el saldo de la cuenta de \$672,8 MM a \$202,3 MM.

### 1.3.3.2. Patrimonio Institucional

Agrupar las cuentas que representan los aportes y las demás variaciones patrimoniales originadas para los entes descentralizados del Nivel Nacional en capitalizaciones, reservas, revalorización y resultados.

Este grupo se redujo en un 29,6% respecto del año 2000, al pasar de \$8.350,9 MM a \$5.880,6 MM en el año 2001. Esta variación se explica fundamentalmente por la disminución de la cuenta Resultado de Ejercicios anteriores en \$2.424,1 MM, afectado principalmente por la empresa Carbones de Colombia S.A. –CARBOCOL, el Banco Central Hipotecario –BCH y el Instituto de los Seguros Sociales –ISS, entidades que han venido presentando consecutivamente resultados negativos.

Las reservas representan el 50,9% del Patrimonio Institucional, con un valor de \$2.993,5 MM, donde las subcuentas más representativas son la reserva fondo de garantías –FOGAFIN- con un valor de \$1.090,1 MM, y las reservas correspondientes a fondos patrimoniales, -siendo el más importante el patrimonio autónomo de riesgos profesionales del ISS-, por \$1.371,0 MM.

### 1.3.3.3. Resultados consolidados del ejercicio

El resultado obtenido por el consolidado del Nivel Nacional arroja un déficit del ejercicio de \$22.643,0 MM, inferior al del año 2000 en un 9,2%. Buena parte de este resultado se origina en la administración central - Gobierno General, debido al efecto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo resultado deficitario se origina principalmente en las operaciones de aportes y traspasos de fondos girados, en los costos financieros de la deuda pública y en las transferencias. Además, a la incidencia de la DIAN Recaudadora cuyo comportamiento frente al período anterior se fundamenta en la modificación del procedimiento de registro contable para el reconocimiento de los tributos que recauda la entidad como un anticipo y la depuración de las cuentas de rentas por cobrar.

### 1.3.4. NOTAS A LAS CUENTAS DE RESULTADO

#### 1.3.4.1. Notas a los Ingresos

Los ingresos reconocidos en el Nivel Nacional ascienden en el año 2001 a la suma de \$64.654,9 MM, lo cual indica que con respecto al año anterior se presentó una disminución del 6,0%, explicada principalmente por los menores valores en otros ingresos, que pasaron de \$19.540,3 MM a \$15.509,1 MM en el 2001; venta de bienes que pasaron de \$10.525,5 MM a \$9.370,6 MM, así como en los ajustes por inflación por efecto de la reversión reglamentada por parte de la Contaduría General de la Nación.

Cuadro 1-32

Concepto	INGRESOS TOTALES 2001-2000					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Ingresos Fiscales	24,984.4	38.6	25,434.4	37.0	-449.9	-1.8
Venta de Bienes	9,370.6	14.5	10,525.5	15.3	-1,154.9	-11.0
Venta de Servicios	13,317.8	20.6	13,955.6	20.3	-637.9	-4.6
Transferencias	143.3	0.2	55.4	0.1	87.9	158.7
Recursos Fondos Ent. Administ. de Pensiones	1,923.2	3.0	1,816.1	2.6	107.1	5.9
Operaciones Interinstitucionales	106.8	0.2	247.0	0.4	-140.3	-56.8
Otros Ingresos	15,509.1	24.0	19,540.3	28.4	-4,031.2	-20.6
Ajustes Por Inflación	76.0	0.1	584.2	0.8	-508.3	-87.0
Saldos por conciliación	-776.2	-1.2	-3,407.5	-5.0	2,631.3	-77.2
<b>TOTAL</b>	<b>64,654.9</b>	<b>100.0</b>	<b>68,751.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-4,096.1</b>	<b>-6.0</b>

Los ingresos del Nivel Nacional durante el año 2001 se originaron fundamentalmente por los ingresos fiscales<sup>3</sup>, por un monto de \$24.984,4 correspondientes al 38,6% del total de los ingresos, seguido de Otros ingresos<sup>4</sup> por un monto de \$15.509,1 MM que representan el 24,0% del total de los ingresos así como los ingresos por venta de bienes por valor de \$9.370,6 MM y venta de

<sup>3</sup> Tributarios, no tributarios, aportes y cotizaciones, rentas parafiscales, ingresos por fondos especiales y devoluciones y descuentos

<sup>4</sup> Financieros, ajuste por diferencia en cambio, utilidad por el método de participación, ingresos extraordinarios, ajuste de ejercicios anteriores

servicios por un valor de \$13.317,8 MM que en conjunto representan el 35,1% del total de los ingresos.

Los mayores ingresos los concentra la Administración Central Nacional con un monto de \$29.254,3 MM por concepto de ingresos fiscales tributarios y no tributarios, representados estos últimos primordialmente en sanciones, a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales así como por las regalías y compensaciones que registra principalmente la Comisión Nacional de Regalías.

Adicionalmente se destacan en la Administración Central Nacional dentro del concepto de otros ingresos, por valor de \$7.104,5 MM, esto es el 10,9% del total del Nivel Nacional, los percibidos por intereses y rendimientos sobre acuerdos de pago y créditos presupuestarios, los ingresos por concepto de prima amortizada de bonos y títulos colocados en el país, así como, los originados como resultado de la utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de renta fija registrados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Otros ingresos importantes dentro de la Administración Central Nacional, lo conforman los Ingresos por fondos especiales definidos en la ley para la prestación de los servicios que registra el Ministerio de Salud a través del Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

En cuanto a los ingresos por venta de bienes, reconocidos principalmente por las Empresas industriales y comerciales del estado, por un monto de \$8.325,6 MM que representa el 21,1% del total de los ingresos, sobresalen principalmente la Empresa Colombiana de Petróleos -ECOPETROL por las actividades propias del comercio del petróleo y sus afines tales como petróleo crudo, gasolinas, destilados medios, gas natural, combustóleo y polietileno, entre otros; así como los ingresos por venta de servicios de energía que registra la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica -CORELCA, Interconexión Eléctrica -ISA e ISAGEN S.A. entre las principales.

Así mismo, en las entidades de Seguridad Social cuyos ingresos totales asciendan a un monto de \$9.588,2 MM, se destacan los reconocidos por concepto de cotizaciones que presenta el Instituto de Seguros Sociales y sus patrimonios autónomos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, al igual que otros ingresos financieros por concepto de utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de renta fija del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, e ingresos por unidades de pago por capitación del régimen contributivo UPC del ISS.

Por su parte en la Administración Descentralizada cuyos ingresos totales ascienden a un monto en el orden de \$9.473,6 MM que representan el 14,6% del total de los ingresos, se destacan los conceptos de aportes y cotizaciones, que de acuerdo con disposiciones legales se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de los entes públicos y privados que administran el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Escuela Superior de Administración Pública ESAP.

Igualmente se destacan en los Ingresos no tributarios el concepto de tasas, que por disposiciones legales administran las Corporaciones Autónomas Regionales, así como los ingresos por peajes que administra el Instituto Nacional de Vías y la Concesión del espectro electromagnético por parte de la Comisión Nacional de Televisión y el Fondo de Comunicaciones. Otros ingresos importantes los registra el Fondo Nacional del Café por venta de productos agrícolas en desarrollo de su actividad económica.

#### **1.3.4.2. Ingresos tributarios**

Representan los valores causados por concepto Impuestos nacionales, directos e indirectos, determinados por las disposiciones legales y la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Los Ingresos tributarios del Nivel Nacional, al 31 de diciembre de 2001 ascendieron a la suma de \$26.930,9 MM, registrando un incremento de \$3.180,9 MM, esto es el 13,4%, con respecto al saldo del periodo anterior. En general los diferentes conceptos presentan variaciones significativas incrementando los ingresos como es el caso del Impuesto al Valor Agregado en un 110,5% y en otros disminuyendo como en la Retención en la fuente en un 87,6% y en Renta y complementarios 53,3%.

Cuadro 1-33

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Renta y Complementarios	1,604.3	6.0	3,436.3	14.5	-1,832.0	-53.3
Aduana y Recargos	2,054.2	7.6	1,705.3	7.2	348.9	20.5
Impuesto al Valor Agregado IVA	19,384.6	72.0	9,210.9	38.8	10,173.7	110.5
Impuesto a la Gasolina y ACPM	1,090.1	4.0	825.2	3.5	264.9	32.1
Retención en la fuente	862.1	3.2	6,930.7	29.2	-6,068.6	-87.6
Impuesto sobre transacciones financieras	1,416.2	5.3	1,037.5	4.4	378.7	36.5
Timbre sanciones y otros	519.4	1.9	604.1	2.5	-84.7	-14.0
<b>TOTAL</b>	<b>26,930.9</b>	<b>100.0</b>	<b>23,750.0</b>	<b>100.0</b>	<b>3,180.9</b>	<b>13.4</b>

El incremento en el IVA se origina en la modificación del 1% autorizado por la Ley 633 de 2000 y al cambio del procedimiento contable desde el 2001, según el cual se reconoce el Ingreso por el monto del Impuesto a cargo, a diferencia de cómo se realizaba anteriormente en donde la contabilización era por el saldo a pagar, así mismo, la disminución de la Retención en la fuente y del Impuesto de Renta y Complementarios, obedece a la modificación del registro contable para el reconocimiento de los anticipos liquidados debido a que las retenciones se registraban como ingreso y a partir de esta vigencia las mismas constituyen un pasivo por anticipos de impuestos.

En el total de los ingresos del 2001 cabe resaltar la participación del Impuesto a las Ventas con un 72,0%, seguido por el Impuesto de Aduana y Recargos con un 7,6%, Impuesto de Renta y Complementarios en el 6,0% e Impuesto a las transacciones financieras del 3 por mil con el 5,3%

El registro de estos ingresos se concentra en la administración central nacional específicamente en la DIAN.

### 1.3.4.3. Notas a los gastos y costos

**Gastos.** Los gastos en el Nivel nacional registrados durante el año 2001, fueron de \$64.225,7 MM, afectados por la Participación del interés minoritario en los resultados por \$1.225,1 MM, los Saldos por conciliación de operaciones interinstitucionales por \$27,6 y por los Saldos por conciliación en los gastos por \$81,9 MM.

Cuadro 1-34

GASTOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2001						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Administración	18,381.6	28.6	17,981.5	22.7	400.1	2.2
Operación	5,180.6	8.1	11,247.5	14.2	-6,066.9	-53.9
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	9,859.8	15.4	14,055.0	17.7	-4,195.2	-29.8
Transferencias	12,871.4	20.0	10,317.1	13.0	2,554.2	24.8
Gasto público social	2,615.6	4.1	2,179.6	2.7	435.9	20.0
Gasto de inversión social	233.2	0.4	0.0	0.0	233.2	...
Operaciones interinstitucionales	834.6	1.3	646.4	0.8	188.1	29.1
Otros gastos	15,583.6	24.3	24,976.5	31.5	-9,392.9	-37.6
Saldos por conciliación en los gastos	-81.9	-0.1	-1,354.1	-1.7	1,272.1	-93.9
Participación del interés minoritario en los resultados	-1,225.1	-1.9	-700.8	-0.9	-524.3	74.8
Saldos por Conciliación Operaciones Interinstitucionales	-27.6	0.0	0.0	0.0	-27.6	...
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>64,225.7</b>	<b>100.0</b>	<b>79,348.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-15,123.2</b>	<b>-19.1</b>

Los rubros más representativos fueron los gastos de Administración por \$18.381,6 MM, que corresponden al 28,6%, seguido de los Otros gastos por valor de \$15.583,6 MM, con el 24,3% y las Transferencias por \$12.871,4 MM, que representan el 20,0%.

Los gastos de administración se originaron básicamente en las Contribuciones Imputadas, los sueldos y salarios y los gastos generales.

Las contribuciones imputadas que corresponden a aquellas prestaciones que son asumidas directamente por el empleador, ascendieron a \$6.989,2 MM (38.0%), siendo el concepto más representativo las pensiones de jubilación (39,6%), registradas principalmente por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social con \$1.503,5 MM, por ECOPETROL \$295,5 MM y TELECOM con \$276,3 MM.

Por su parte, los sueldos y salarios ascendieron a \$5.355,0 MM (29,13%), participando en un 46,2% el concepto de sueldos de personal, registrados en un 11,4% por el Ministerio de Defensa Nacional y en un 8,5% en la Policía Nacional.

Finalmente, los gastos generales ascendieron a \$4.955,0 MM (27.0%), registrados en un 29,5% (\$1.461,7 MM) en otros gastos generales, reportados en un 81,5% por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

El segundo concepto más representativo dentro de los gastos corresponde a "Otros gastos" con \$15.583,6 MM (24,3%), siendo las cuentas más representativas los intereses y el ajuste por diferencia en cambio.

Los intereses ascendieron a \$10.976,5 MM (70,4%), originados principalmente en la "Deuda pública interna de largo plazo – Bonos y títulos emitidos" por \$5.122,6 MM (38,1%) registrados en un 86,3% por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP.

El Ajuste por diferencia en cambio fue de \$1.955,1 MM (12,5%), siendo el concepto más representativo la Deuda interna de largo plazo – Bonos y Títulos emitidos con un 35,8% (\$699,8 MM), registrado en su totalidad por el MHCP.

Los gastos del período presentaron una disminución de \$15.123,2 MM, equivalentes a un 19,1%, con respecto del año anterior, ocasionada por las variaciones en los Otros gastos por valor de \$9.392,9 MM (37,6%), en los gastos de Operación por valor de \$6.066,9 MM (53,9%) y en las Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$4.195,2 MM (29,8%).

**Costos.** Los Costos de ventas y operación del Nivel nacional durante el año 2001, ascendieron a \$23.104,4 MM, siendo los más representativos los Costos de Operación de servicios<sup>5</sup> por valor de \$8.728,9 MM, que participa con el 37,8%, seguido de los Costos de Ventas de Servicios por \$7.537,7 MM, con el 32,6% y el Costo de Venta de bienes, por \$6.837,8 MM, con el 29,6% del total de los costos.

Los costos de operación de servicios fueron originados por las entidades administradoras de la Seguridad social, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, quien registra el mayor saldo en Amortizaciones del cálculo actuarial de pensiones actuales por \$3.090,1 MM y en Pensiones de jubilación por valor de \$2.589,7 MM.

En los Costos de ventas de servicios, los rubros más representativos se encuentran en el Centro de consolidación Empresas, en los servicios de energía por valor de \$2.766,1 MM, con el 36,7%, seguido del servicio de salud por \$2.014,6 MM, con el 26,7% y por el servicio de telecomunicaciones \$1.689,5 MM, con el 22,4% de participación en el total del grupo.

Dentro de cada servicio, los conceptos más significativos fueron: en energía, la generación eléctrica, siendo la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S. A. –CORELCA, la entidad más

---

<sup>5</sup> Este concepto fue incorporado en el PGCP dentro de los costos en el año 2001, por cuanto hasta el año 2000 estaban incluidos dentro de los gastos de operación, lo cual explica también que estos gastos hubiesen disminuido de un período a otro.

representativa con \$866,7 MM; en telecomunicaciones, la infraestructura, costo registrado principalmente por TELECOM con \$849,0 MM y, en salud, el principal concepto fue el de hospitalización – estancia general, registrado por el Instituto de Seguros Sociales -ISS con \$276,3 MM.

Cuadro 1-35

<b>COSTOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b>						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
<b>Concepto</b>	<b>2001</b>		<b>2000</b>		<b>Variación</b>	
		<b>% Part.</b>		<b>% Part.</b>	<b>Abs.</b>	<b>Relat.</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>6,837.8</b>	<b>29.6</b>	<b>7,515.8</b>	<b>52.4</b>	-678.0	-9.0
Bienes producidos	6,655.6	97.3	7,360.7	97.9	-705.0	-9.6
Bienes comercializados	182.1	2.7	155.1	2.1	27.1	17.5
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>7,537.7</b>	<b>32.6</b>	<b>6,820.1</b>	<b>47.6</b>	717.6	10.5
Servicio de energía	2,766.1	36.7	2,526.4	37.0	239.7	9.5
Servicios de salud	2,014.6	26.7	2,228.6	32.7	-214.0	-9.6
Servicio de telecomunicaciones	1,689.5	22.4	1,083.8	15.9	605.7	55.9
Servicios de transporte	372.1	4.9	332.9	4.9	39.2	11.8
Servicios educativos	331.0	4.4	265.3	3.9	65.7	24.8
Otros servicios	173.8	2.3	219.9	3.2	-46.0	-20.9
Servicio de gas combustible	162.4	2.2	136.3	2.0	26.2	19.2
Servicios hoteleros y de promoción turística	15.0	0.2	14.4	0.2	0.5	3.8
Servicio de alcantarillado	13.2	0.2	12.6	0.2	0.5	4.3
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>8,728.9</b>	<b>37.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	8,728.9	...
Seguridad social en pensiones	7,584.6	86.9	0.0	...	7,584.6	...
Seguridad social en salud	547.1	6.3	0.0	...	547.1	...
Por seguros	458.2	5.2	0.0	...	458.2	...
Seguridad social en riesgos profesionales	125.9	1.4	0.0	...	125.9	...
Operaciones de captación y servicios financiero	13.1	0.2	0.0	...	13.1	...
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>23,104.4</b>	<b>100.0</b>	<b>14,335.8</b>	<b>100.0</b>	<b>8,768.5</b>	<b>61.2</b>

Finalmente, el costo de ventas de bienes, se generó en las Empresas, siendo la Empresa Colombiana de Petróleos -ECOPETROL, quien registró el 55,0% por concepto de Bienes producidos en Combustibles y otros derivados de petróleo, con un valor de \$3.759,6 MM.

#### 1.3.4.3.1. Gasto público social y gasto de inversión social

Los gastos público y de inversión social se constituyen en dos de los temas primordiales en la política socioeconómica de Colombia, base de una de las principales funciones de estado, consignada en el artículo 366 de la Constitución Política, sin embargo, el análisis que se presenta a continuación es básicamente descriptivo, ajustado a la definición contable<sup>6</sup>, por ello, es de particular importancia puntualizar la definición contemplada en el Plan General de Contabilidad Pública -PGCP.

En el PGCP se considera Gasto Público Social, los recursos destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programados presupuestalmente en inversión o gastos de funcionamiento, en cumplimiento de las normas legales. Por su parte, el Gasto de Inversión Social, se define como

<sup>6</sup> La definición de Gasto Público Social en la carta política no se restringe a la contable puesto que el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población a través de la solución de las necesidades básicas insatisfechas incluye conceptos que se ven reflejados en cuentas de balance, tales como Bienes de beneficio y uso público, Recursos Naturales e Inversión Diferida. Es decir, si se trata de evaluar el gasto público y de inversión social enmarcado en el concepto constitucional hay que analizar en forma conjunta el balance y el estado de actividad financiera, económica y social del sector público.

aquellos recursos dirigidos a la realización de actividades, programas y proyectos, que no constituyen formación bruta de capital, que no se clasifican en el concepto anterior. Este último es un concepto que a partir del año 2001 se presenta en forma separada de las demás clasificaciones del gasto, por ello no es comparable con el año anterior.

Cuadro 1-36

GASTO PÚBLICO Y DE INVERSIÓN SOCIAL				
Miles de millones de pesos				
CUENTA	2001	2000	Variación	
			Abs.	Relat.
Salud	1,920.7	839.0	1,081.6	128.9
Subsidios asignados	670.4	1,340.5	-670.1	-50.0
Otros	24.5	0.1	24.4	...
<b>TOTAL GASTO PÚBLICO SOCIAL (1)</b>	<b>2,615.6</b>	<b>2,179.6</b>	<b>435.9</b>	<b>20.0</b>
Gobierno, planeación y desarrollo institucional	68.4			
Desarrollo agropecuario, industrial, comercial y turístico	50.1			
Desarrollo comunitario, equipamiento y prevención y atención de desastres	42.8			
Salud	30.9			
Otros	41.0			
<b>TOTAL GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL (2)</b>	<b>233.2</b>			...
<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>2,848.7</b>	<b>2,179.6</b>	<b>435.9</b>	<b>20.0</b>

El Gasto Público Social del Nivel Nacional por valor de \$2.615,6 MM representa el 36,0% del Gasto total consolidado que asciende a \$7,263,8 MM. La participación de este gasto en el año 2000 fue del 38.8%.

Los conceptos que se incluyen dentro del Gasto Público Social en el año 2001 presentan la siguiente distribución: el 73,4% en salud, el 25.6% en subsidios asignados, y 1,0% en agua potable y saneamiento ambiental. La información de

los rubros más representativos, tales como salud y subsidios asignados, se ampliará más adelante.

Al comparar los valores del Gasto público social entre los años 2001 y 2000 se observa un incremento del 20.0%, aunque al interior de los conceptos se advierten diferencias originadas en reclasificaciones contables, por la necesidad en el año 2001 de presentar en el Catálogo de Cuentas una mayor precisión en la desagregación.

### Gasto público y de inversión social en salud.

Como puede observarse en el cuadro, al interior del rubro de salud los conceptos representativos en el 2001 corresponden a FOSYGA - Compensación, con el 43.5% de participación en el total y Asignación de bienes y servicios con 39.0%. Los rubros Régimen subsidiado y FOSYGA - ECAT participan en con el 8.1% y el restante 9.4%, lo conforman otros conceptos.

Lo concerniente a FOSYGA vale la pena aclarar, está conformado por conceptos tales como Compensación, ECAT, Promoción de la salud y Solidaridad, representa en conjunto el 48.3% en relación con el total del gasto público y de inversión social en el Nivel Nacional.

Cuadro 1-37

GASTO PÚBLICO Y DE INVERSIÓN SOCIAL EN SALUD				
Miles de millones de pesos				
CUENTA	2001	2000	Variación	
			Abs.	Relat.
FOSYGA - compensación	848.2	-	-	...
Asignación de bienes y servicios	760.2	768.9	-8.7	-1.1
Régimen subsidiado	79.3	-	-	...
FOSYGA - ECAT	77.7	-	-	...
Subsidio a la oferta	55.9	-	-	...
Sueldos y salarios	47.9	50.9	-2.9	-5.8
FOSYGA - promoción de salud	14.6	-	-	...
Generales	13.1	14.3	-1.2	-8.1
Plan de atención básica	13.0	-	-	...
Fortalecimiento institucional	4.3	-	-	...
Contribuciones efectivas	2.7	4	-1.7	-38.1
FOSYGA - solidaridad	2.0	-	-	...
Contribuciones imputadas	1.3	1	0.8	136.0
Aportes sobre la nómina	0.4	0.1	0.4	...
Gasto de inversión en salud	30.9	-	-	...
<b>TOTAL SALUD</b>	<b>1,951.5</b>	<b>839.0</b>	<b>1,112.5</b>	<b>132.6</b>

Las entidades del Nivel Nacional que en desarrollo de su cometido estatal registran los mayores valores en este concepto del gasto público social fueron el Ministerio de Salud -FOSYGA con \$942.2 MM y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar con \$820.7 MM, que entre las dos entidades alcanzan el 91.7%.

**Gasto público social en subsidios.** Para el año 2001, los subsidios más representativos fueron los destinados a energía y vivienda con 46.4% y 31.3% respectivamente.

Las entidades que mayor volumen de recursos destinaron a subsidios fueron, en energía, Ministerio de Minas y Energía con \$288.4 MM; en vivienda, el Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social

Cuadro 1-38

GASTO PÚBLICO SOCIAL EN SUBSIDIOS				
<i>Miles de millones de pesos</i>				
CUENTA	2001	2000	Variación	
			Abs.	Relat.
Servicio de energía	310.9	10	301.0	...
Para vivienda	209.6	128	81.7	63.9
Para atención en salud	65.8	1,175	-1,108.9	-94.4
Otros subsidios	84.2	28.07	56.1	199.8
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>670.4</b>	<b>1,340.5</b>	<b>-971.1</b>	<b>-72.4</b>

y Reforma Urbana con \$209.6 MM, que en sus notas a los estados contables informa que este valor incluye la asignación de Subsidio Familiar de Vivienda con recursos de vigencias futuras año 2002 por valor de \$49,7 MM; en salud el Ministerio de Salud con \$51.4 MM.

Por su parte, en el rubro Otros subsidios se encuentra el Fondo Nacional del Café que registró en programas de apoyo gubernamental a la Caficultura \$61.3 MM, el cual se constituye en el más importante para ésta entidad, cuyo destino fue la zona de influencia cafetera y las poblaciones cafeteras rurales; también orientaron recursos, en menor cuantía, para el programa de reconstrucción y recuperación de las zonas cafeteras por el desbordamiento del río Páez y campañas conjuntas en salud con el Ministerio de Salud.

### 1.3.4.3.2. Transferencias

Los gastos por transferencias registrados en el año 2001 ascendieron a \$12.871,4 MM, siendo los conceptos más representativos el situado fiscal con \$5.661,3 MM (44,0%) y la participación en los ingresos corrientes de la Nación con \$3.843,2 MM (29,9%).

Del situado fiscal se destinaron \$3.831,0 MM (65,0%) para el sector educación departamental y \$776,6 MM (13,2%) para el sector salud departamental.

El gasto por transferencias se incrementó en \$2.548,1 MM (24,8%) originado principalmente en el concepto de situado fiscal, el cual aumentó en \$1.524,5 MM (36,9%), seguido de las transferencias de capital al Gobierno General por \$847,3 MM, incrementos que fueron atenuados por las disminuciones en las transferencias por convenios con el sector privado y en las transferencias corrientes a las empresas.

De otra parte, los ingresos por transferencias registrados en el consolidado del Nivel Nacional fueron de \$143,3 MM, resultantes de saldos que no se eliminaron en el proceso de consolidación, toda vez que en su mayoría corresponden a transferencias recibidas de entidades del Nivel territorial, siendo los conceptos más representativos las transferencias corrientes recibidas del Gobierno General con \$132,9 MM (92,8%), seguido de las transferencias corrientes recibidas de las empresas con \$7,0 MM (4,9%).

Los ingresos por transferencias presentaron un incremento de \$87,9 MM (158,6%) reflejados principalmente en un aumento de \$103,2 MM (347,7%) en las transferencias corrientes del Gobierno General.

### 1.3.4.3.3. Operaciones Interinstitucionales

Corresponde a los flujos de fondos por aportes y traspaso, operaciones de enlace con o sin situación de fondos, traspaso de bienes, derechos y obligaciones, que se realizan entre entidades del Sector Público del Nivel Nacional, su comportamiento permite el registro de ingresos (grupo

Cuadro 1-39

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CONSOLIDADAS DEL NIVEL NACIONAL						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001						
<i>Miles de millones de pesos</i>						
Concepto	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Corrientes al gobierno general	1,003.3	7.8	1,032.2	10.0	-28.9	-2.8
De capital al gobierno general	951.0	7.4	103.7	1.0	847.3	...
Corrientes a las empresas	46.5	0.4	140.1	1.4	-93.6	-66.8
Situado fiscal	5,661.3	44.0	4,136.8	40.1	1,524.5	36.9
Participación en ICN	3,843.2	29.9	3,479.1	33.7	364.1	10.5
Para el sistema de Seguridad Social en Salud	506.0	3.9	0.0	0.0	506.0	...
Por convenios con el sector privado	791.5	6.1	1,362.8	13.2	-571.2	-41.9
Transferencias giradas al exterior	68.6	0.5	62.5	0.6	6.1	9.8
<b>TOTAL GASTOS POR TRANSFERENCIAS</b>	<b>12,871.4</b>	<b>100.0</b>	<b>10,317.1</b>	<b>100.0</b>	<b>2,554.2</b>	<b>24.8</b>

470000) y egresos (grupo 570000). Las operaciones recibidas a 31 de diciembre de 2001 alcanzaron la suma de \$56.589,6 MM y las operaciones giradas la suma de \$57.289,8 MM.

Como puede advertirse en el cuadro, los montos significativos corresponden a las operaciones de enlace con situación de fondos. Las recibidas se originan principalmente en la Dirección del Tesoro Nacional por los recaudos de los diferentes conceptos de ingresos del Presupuesto Nacional consignados en la Cuenta Única - CUN<sup>7</sup>, mientras que las giradas en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Función Recaudadora, por efecto de la cancelación de las rentas por cobrar recaudadas por el Tesoro.

Cuadro 1-40

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - AGREGADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2001				
Cuenta	Miles de millones de pesos			
	2001	2000	Variación	
			Abs.	Relat.
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - RECIBIDAS</b>	<b>56,589.6</b>	<b>45,894.8</b>	<b>10,694.7</b>	<b>23.3</b>
Aportes y traspaso de fondos recibidos	26,357.0	20,636.7	5,720.3	27.7
Operaciones de enlace con situación de fondos	27,512.8	24,055.2	3,457.6	14.4
Operaciones de enlace sin situación de fondos	2,199.4	1,011.0	1,188.5	117.6
Operaciones de traspaso de bienes, derechos y obligaciones	520.4	192.0	328.4	171.0
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES- GIRADAS</b>	<b>57,289.8</b>	<b>45,513.4</b>	<b>11,776.4</b>	<b>25.9</b>
Aportes y traspaso de fondos girados	25,645.4	20,637.1	5,008.4	24.3
Operaciones de enlace con situación de fondos	27,795.5	22,094.0	5,701.6	25.8
Operaciones de enlace sin situación de fondos	3,374.1	2,419.3	954.8	39.5
Operaciones de traspaso de bienes, derechos y obligaciones	474.7	363.1	111.7	30.8

Comparadas estas cifras con las del año anterior, la mayor variación de \$5.720,3 MM se registra en los aportes y traspaso de fondos, originados principalmente por las transferencias corrientes recibidas por el Ministerio de Educación.

Teniendo en cuenta que se trata de operaciones interinstitucionales que deben estar correspondidas por las entidades que participan en la operación recíproca, las mismas son objeto de eliminaciones para la información consolidada.

No obstante lo anterior, en el cuadro se observa que a pesar de las eliminaciones realizadas, el informe consolidado del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social presenta unos saldos de \$106,8 MM para las operaciones recibidas y de \$834,6 MM para las operaciones giradas, que deben interpretarse como saldos a eliminarse con entidades del Nivel Territorial.

Cuadro 1-41

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES 31 DE DICIEMBRE DE 2001			
Cuenta	Miles de millones de pesos		
	Agregado	Eliminación Recíprocas	Consolidado
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - RECIBIDAS</b>	<b>56,589.6</b>	<b>56,482.8</b>	<b>106.8</b>
Aportes y traspaso de fondos recibidos	26,357.0	26,326.5	30.5
Operaciones de enlace con situación de fondos	27,512.8	27,487.8	25.0
Operaciones de enlace sin situación de fondos	2,199.4	2,148.3	51.1
Operaciones de traspaso de bienes, derechos y obligaciones	520.4	520.2	0.2
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES- GIRADAS</b>	<b>57,289.8</b>	<b>56,455.3</b>	<b>834.6</b>
Aportes y traspaso de fondos girados	25,645.4	25,633.7	11.7
Operaciones de enlace con situación de fondos	27,795.5	27,794.5	1.0
Operaciones de enlace sin situación de fondos	3,374.1	2,700.8	673.3
Operaciones de traspaso de bienes, derechos y obligaciones	474.7	326.2	148.5

### 1.3.5. NOTAS A LAS CUENTAS DE ORDEN

#### 1.3.5.1. Cuentas de Orden deudoras

Las cuentas que representan circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura económica y financiera del ente público, así como aquellas que utilizadas para el control de las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera y las utilizadas para el control de activos y de futuras situaciones financieras y para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria, al corte del 31 de diciembre de 2001 presentan un saldo de \$174.865,1 MM.

Con respecto al año inmediatamente anterior, presentan una disminución de \$1.745,8 MM, esto es una disminución del 1,0%.

<sup>7</sup> Los recaudos se realizan en la Cuenta Única Nacional de la Dirección del Tesoro a través del Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF.

Presenta una distribución conformada por las cuentas Deudoras Control por \$81.949,5 MM, el 46,9% las cuales disminuyen en \$21.463,5 MM, equivalente al 20,8%, Derechos Contingentes con \$67.000,7 MM, el 38,3% del total con un crecimiento del 27,2%; y las Deudoras Fiscales por un monto de \$25.914,9 MM representan el 14,8% registrando un crecimiento del 26,3%.

Cuadro 1-42

Cuentas de Orden Deudoras A 31 DICIEMBRE						
Cuenta	2001		2000		Variación	
	%				Abs.	Relat.
DERECHOS CONTINGENTES	67,000.7	38.3	52,681.4	14,319.3	27.2	
DEUDORAS FISCALES	25,914.9	14.8	20,516.5	5,398.4	26.3	
DEUDORAS DE CONTROL	81,949.5	46.9	103,413.0	-21,463.5	-20.8	
<b>TOTAL</b>	<b>174,865.1</b>	<b>100.0</b>	<b>176,610.8</b>	<b>-1,745.8</b>	<b>-1.0</b>	

**Derechos contingentes.** Están representados en su mayor proporción por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$39,751,2 MM, que equivale al 59,3% destacándose a su interior el valor reportado en los Patrimonios Autónomos de Pensiones del ISS (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes) que registran un valor por el orden de \$39,501,1 MM.

Cuadro 1-43

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Bienes entregados en garantía	17,118.5	25.5	7,243.2	13.7	9,875.3	136.3
Litigios y demandas	2,672.4	4.0	2,136.5	4.1	535.9	25.1
Recursos y derechos potenciales	315.1	0.5	335.5	0.6	-20.4	-6.1
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	39,751.2	59.3	31,326.9	59.5	8,424.2	26.9
Garantías contractuales	124.4	0.2	29.8	0.1	94.7	...
Operaciones con derivados	51.4	0.1	87.0	0.2	-35.5	-40.9
Capital garantía	837.8	1.3	660.5	1.3	177.3	26.8
Otros derechos contingentes	6,129.8	9.1	10,862.0	20.6	-4,732.2	-43.6
<b>TOTAL</b>	<b>67,000.7</b>	<b>100.0</b>	<b>52,681.4</b>	<b>100.0</b>	<b>14,319.3</b>	<b>27.2</b>

Así mismo con un 25,5% de participación se presentan los Bienes entregados en garantía por valor de \$17.118,5 MM, con un incremento significativo del 136,3% con relación a los \$9.875,3 del año 2000, mostrando en el centro de consolidación de las entidades financieras de depósito y particularmente en el Banco Cafetero un valor del orden de \$12.414,8 MM.

La cuenta Otros Derechos Contingentes por \$6.129,8 MM, que corresponde al 9,1% del grupo, presenta una disminución de \$4.732,2 MM frente al año 2000, siendo significativa la participación de las entidades financieras de depósito de las cuales se destacan la Caja de Crédito Agrario (en liquidación) con el 27,5% y el Banco del Estado con el 19,7%. Por su parte, en la administración central y otros centros de consolidación sobresalen entidades como el Ministerio de Salud con un 8,2% Corelca, I.C.B.F. y La Previsora, entre otros.

**Deudoras fiscales.** Para el corte a diciembre 31 de 2001 presentó un saldo de 25.914,9 MM, lo cual significó un incremento del 26,3% al pasar de un valor de \$20.516,5 MM en el 2000. Este valor se concentra en el centro de consolidación entidades financieras de depósito particularmente en, Banco Granahorrar con \$4.539,9 MM, el cual creció el 82,6%, Banco Agrario de Colombia que registra \$3.304,7 MM; en el centro de consolidación de las empresas industriales y comerciales del estado se desataca Carbones de Colombia S.A.-CARBOCOL- con un saldo de \$2.448,0 MM, mostrando una variación positiva del 22,7%, y FINDETER con un 64,9%. Por el contrario ISAGEN y Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. E.S.P presentan un comportamiento decreciente del 41,3% y 34,5% respectivamente.

**Deudoras de control.** De acuerdo con el saldo presentado al finalizar el periodo, que alcanza la suma de \$81.949,5 MM, y teniendo en cuenta la cifra presentada el año inmediatamente anterior, se evidencia una disminución considerable de \$21.463,5 MM equivalente al 20,8%, debido a que el año anterior la cifra fue reportada en pesos por parte de UAE Liquidadora de asuntos del Instituto de Crédito Territorial en el rubro Bienes y derechos en investigación administrativa - Deudores.

Del total el concepto de Otras cuentas Deudoras de Control participa con un 84,5% por valor de \$69.280,6 MM, destacándose en el centro de consolidación de las entidades de seguridad social el

Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$44.195,1 MM como pasivo prestacional a cargo de la Nación y el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$2.040,8 MM.

En otros centros de consolidación, son relevantes el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$1.867,4 MM, Central de Inversiones S.A con \$2.786,7 MM, Instituto de Fomento Industrial Con \$1.349,6 MM, Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo con \$309,6 MM y Empresa Colombiana de Petróleos con \$1.899,7 MM.

### 1.3.5.2. Cuentas de Orden Acreedoras

El saldo de estas cuentas agrupa el valor de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura económica y financiera del ente público.

Adicionalmente, refleja el efecto del control de pasivos y patrimonio o de futuras situaciones financieras que se generan por la diferencia entre los registros contables de los pasivos y patrimonio y la información tributaria.

Para el año 2001 las Cuentas de Orden Acreedoras muestran un saldo de \$229.384,9 MM, con una participación de las Responsabilidades Contingentes por \$140.475,1 MM, que representan el 61,2% del total, seguido por las Cuentas Acreedoras de Control por valor de \$82.134,7 MM, un 35,8%, y el restante 3,0% lo presentan las cuentas Acreedoras Fiscales por valor de \$6.775,2.

Cuadro 1-44

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS A 31 DICIEMBRE						
CUENTA	2001		2000		Variación	
		%			Abs.	Relat.
RESPONSABILIDADES CONTINGENTE	140,475.1	61.2	1,452,748.5	-1,312,273.4	-90.3	
ACREEDORAS FISCALES	6,775.2	3.0	5,508.5	1,266.7	23.0	
ACREEDORAS DE CONTROL	82,134.7	35.8	87,953.0	-5,818.3	-6.6	
<b>TOTAL</b>	<b>229,384.9</b>	<b>100.0</b>	<b>1,546,210.0</b>	<b>-1,316,825.0</b>	<b>-85.2</b>	

En relación con el período anterior, las Cuentas de Orden acreedoras se ven significativamente disminuidas en \$1.316.825,0 MM, cifra que representa un 85,2% del total del grupo, diferencia que se encuentra relacionada con la disminución de las Responsabilidades Contingentes por valor de \$1.312.273,4 MM, equivalente al 90,3 % del grupo.

Caso contrario se observa en las cuentas Acreedoras Fiscales que presentan un incremento del 23,0%.

**Responsabilidades contingentes.** Representa el 61,2% del total de las Cuentas de Orden Acreedoras, se encuentran conformadas por los Bienes Recibidos en Garantía por \$43.953,5 MM, el 31,3% del total del grupo con un crecimiento del 14,7% frente a lo registrado en el año inmediatamente anterior, mostrando una mayor participación el centro de consolidación entidades financieras de depósito, específicamente en el Banco Granahorrar con \$7.118,0 MM, Banco Agrario de Colombia con \$9.772,7 MM, Caja de Crédito Agrario (en liquidación), con \$9.239,5 MM, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFÍN - con \$2.108,8 MM.

La Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación Definida ascendió a la suma de \$39.501,1 MM con una participación del 28,1%, valor significativo en el centro de consolidación de la administración central nacional, reportado específicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a lo establecido en el artículo 138 de la ley 100 de 1993 y el artículo 7 del Decreto 692 de 1994, determinado por la diferencia entre el cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos las reservas que los respaldan, calculadas conforme a la resolución No.2200 de 1994 de la Superintendencia Bancaria a los patrimonios autónomos de pensiones por vejez, invalidez y sobrevivientes.

Cuadro 1-45

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	Miles de millones de pesos					
	2001		2000		Variación	
	% Part.		% Part.		Abs.	Relat.
Bienes recibidos en garantía	43,953.5	31.3	38,320.3	2.6	5,633.2	14.7
Litigios o demandas	17,727.8	12.6	11,892.2	0.8	5,835.5	49.1
Obligaciones potenciales	202.5	0.1	25.6	0.0	176.9	..
Deuda garantizada por la nación	8,707.1	6.2	43,303.8	3.0	-34,596.7	-79.9
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	39,501.1	28.1		0.0	39,501.1	..
Garantías contractuales	2,251.1	1.6	8.9	0.0	2,242.2	..
Operaciones con derivados	56.6	0.0	87.0	0.0	-30.3	-34.9
Reservas presupuestales	2,410.5	1.7	741.3	0.1	1,669.3	..
Capital garantía	297.8	0.2	460.5	0.0	-162.7	-35.3
Otras responsabilidades contingentes	25,367.1	18.1	1,357,909.0	93.5	-1,332,541.9	-98.1
<b>TOTAL</b>	<b>140,475.1</b>	<b>100.0</b>	<b>1,452,748.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,312,273.4</b>	<b>-90.3</b>

La cuenta de Otras responsabilidades contingentes, participa con el 18,1%, que con respecto al año anterior presenta una disminución significativa del 98,1%, es decir la suma de \$1.332.541,9 MM, reflejada por el centro de consolidación de las entidades financieras de no depósito, particularmente en la información de la Previsora compañía de seguros, debido al

cambio de metodología en la determinación de los valores asegurados por los cuales tendría que responder la entidad en caso de darse los siniestros correspondientes.

La cuenta de Litigios o Demandas participa en el grupo con el 12,6%, registrando un incremento del 49.1% para el año 2001, al pasar de \$11.892,2 MM de 2000 a \$17.727,8 MM, distribuidos en un 36,7% para los litigios civiles, 53,9% para los Administrativos, y 5,5% otras obligaciones.

Las demandas civiles se concentran en el centro de consolidación de la administración descentralizada, específicamente en la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca- CAR- con \$3.015,2 MM; Instituto Nacional de Vías con \$830,1 MM, Instituto Nacional de Vías \$1.111,8 MM, Isagen S.A \$621,3 MM, y Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. – Corelca- con \$625,8 MM.

Las demandas administrativas se concentran en el centro de consolidación *entes descentralizados* en la Superintendencia Bancaria por \$3.647,9 MM, en el centro de consolidación de la *Administración Central*, en el Ministerio de Energía con \$2.244,0 MM, el Departamento administrativo de Economía Solidaria – Fonsocial- con \$919,7 MM, la Superintendencia de Economía Solidaria con \$653,9 MM, y el Senado de la República con \$118,1 MM, en el centro de consolidación de las *Empresas no Financieras*, en Ecopetrol \$578,3 MM y Banco del Estado con \$85,6 MM, en las entidades pertenecientes al sector público financiero.

En cuanto a la Deuda Garantizada por la Nación que ascienda a \$8.707,1 con una participación del 5,1% MM, se puede observar que se concentra especialmente en las empresas no financieras nacionales en un 49,69%, municipales con un 30,71%, Departamentales 7,98% y Distrital con el 7,99% principalmente.

**Acreedoras fiscales.** Al 31 de diciembre del 2001 su saldo asciende a \$6.775,2 MM, y están concentradas principalmente en el centro de consolidación de las entidades financieras de depósito, principalmente por la Financiera Energética Nacional FEN con \$1.541,2 MM, Bancoldex con \$1.055,4 MM, el Instituto de Fomento Industrial \$776,0 MM, Financiera de Desarrollo Territorial S.A Findeter \$558,8 MM, Ecopetrol \$530,0 MM, Banco Agrario \$258,1 MM, cubriendo el 79,6% del total reportado.

**Acreedoras de control.** Al 31 de diciembre de 2001 presenta un saldo de \$82.134,7 MM mostrando una disminución del 6,6% frente a lo registrado en el año 2000 por \$87.953,0 MM.

A su interior, se encuentran conformadas por las Otras Cuentas Acreedoras de Control por \$37.955,3 MM, que representa el 46,2% registrada por Ecopetrol por las obligaciones con OCENSA por valor de \$6.147,8 MM, las reservas de hidrocarburos recibidas de la Nación para su explotación

según Decreto 2625 de 2000, las obligaciones contingentes de ECOGAS por el Valor Presente Neto de las financiaciones a cargo de Ecopetrol y a favor de los BOMT's, y el valor de los contratos de bienes y servicios pendientes de ejecutar a diciembre 31 de 2001.

Adicionalmente TELECOM participa con \$6.096,9 MM, el Fondo Nacional del Ahorro con \$4.383,4 MM, Banco Agrario con \$2.564,9 MM, FINAGRO con \$2.274,5 MM y Fiduciaria la previsor S.A.

En el rubro Empréstitos por recibir con un saldo de \$21.111,7 MM, correspondiente al 25,7%, participa el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.0798,7 MM, de los cuales \$4.247,3 MM son con la Banca Multilateral y \$16.551,4 otros Empréstitos.

Así mismo, los Bienes recibidos en custodia por \$17.697,9 MM, representan el 21,5% de la cuenta y se encuentran registrados principalmente por el Banco Cafetero por valor de \$13.573,0 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$2.946,1 MM, que corresponden al 93,4% de la cuenta.

### **1.3.6. NOTAS SOBRE AJUSTES POR INFLACIÓN**

De acuerdo con el mandato constitucional y la ley 298 de 1996, la Contaduría General de la Nación -CGN- en su calidad de autoridad normativa en materia de contabilidad pública, mediante la resolución 351 de 2001, estableció la obligatoriedad de reversar los ajustes por inflación correspondientes al año 2001, justificando dicha decisión en el hecho de que la aplicación del sistema en las actuales circunstancias económicas distorsionan los resultados efectivamente obtenidos.

Como consecuencia de la no aplicación de la normatividad antes descrita, por parte de algunas entidades, que argumentaron razones técnicas para no realizar la reversión y por tal razón fueron autorizadas por la CGN, se observa que el balance consolidado del Nivel Nacional, se ve afectado en un valor del orden de los \$76,0 MM presentado en la cuenta de corrección monetaria por las entidades que aplican ajustes integrales,. Este valor está desagregado en \$265,0 MM en los activos que representa el 0,2% del total y -\$189,0 MM en el patrimonio, es decir 11,2%.

Para el caso de las entidades de la administración central nacional que aplican el sistema parcial de ajustes por inflación se aprecia el efecto por la suma de -\$524,0 MM desagregado en \$415,1 MM para los activos que representa el 0,2% del total del Nivel Nacional, y en \$939,1 MM para el patrimonio, representando el 55,8% del total

Por su parte, las entidades de la administración descentralizada nacional que aplican el sistema parcial muestran un valor negativo de \$530,9 MM integrado por -\$28,5 MM para los activos que representa un valor inferior al 1% del total y \$502,4 MM para el patrimonio que significa el 29,9% del total.

De otra parte, se aprecia el efecto en la suma de \$505,5 MM generado por las entidades de la administración central que aplican el sistema parcial de ajustes por inflación desagregado en \$1.108,3 MM para los activos que representa el 0,3% del total del sector público, en \$2,9 MM para los pasivos, representando 0,001% y en \$605,9 MM para el patrimonio, representando el 0,7% del total.

Por su parte, las entidades de la administración descentralizada que aplican el sistema parcial muestran un valor negativo de \$534,5 MM integrado por -\$58,9 MM para los activos que representa un valor muy inferior al 1% del total, los pasivos no presentan valor y \$475,6 MM para el patrimonio que significa el 0,5% del total.

En conclusión podemos establecer que el impacto de la no aplicación de la norma de reversión de los ajustes por inflación, es poco significativo a nivel de activos, pasivos y patrimonio, no obstante, se ha establecido un programa de seguimiento durante el año 2002, para aquellas entidades que no aplicaron la norma correspondiente.

### **1.3.7. NOTAS SOBRE SALDOS POR CONCILIAR**

Teniendo en cuenta que el proceso de consolidación consiste básicamente en un ejercicio de depuración de valores recíprocos cuyo objetivo esta orientado a revelar como saldos del grupo de entes que conforman los centros de consolidación las magnitudes netas frente a terceros, la estructura de grupos, cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas de Consolidación – CGCC, conformada por los “Saldos por conciliar” y las subcuentas de “interés minoritario”, las de “distribución de los resultados consolidados” y las de “cierre consolidado”, se caracteriza por norma general por los siguientes aspectos:

La naturaleza contable de las partidas de consolidación es contraria a la de la información contable básica individual que le sirve de insumo al proceso de consolidación, excepto las habilitadas para el registro del interés minoritario. Esto es por ejemplo, mientras los activos de entidades poseen naturaleza débito, los registros consolidados poseen naturaleza crédito puesto que sus magnitudes se orientan a corregir las sobre-estimaciones de los saldos agregados que se generan por el registro indistinto de transacciones entre entes públicos con transacciones frente a terceros.

Los saldos por conciliar de las cuentas consolidadas de activo, pasivo y patrimonio que corresponden al registro de las diferencias calculadas al enfrentar la respectiva información de saldos recíprocos remitida por las entidades, tienen la vigencia de cada ejercicio de consolidación, en consecuencia no se acumulan, es decir, se calculan en cada ejercicio de consolidación.

Por su parte, las cuentas de actividad, ingresos o gastos consolidados, se cierran al final del ejercicio de consolidación contra la cuenta específica de cierre de consolidación.

Lo anterior, tanto para las cuentas de balance como para las de actividad, debe entenderse sin perjuicio de la gestión de seguimiento que se adelanta en las entidades para su depuración a partir de los reportes detallados de saldos por conciliar de cada consolidación.

**Saldos por conciliar detallados y saldos por conciliar del consolidado.** A partir de la información suministrada, por las entidades, en el formato CGN96.002 de operaciones recíprocas, el aplicativo de consolidación verifica de conformidad con las reglas definidas en la matriz de correlaciones todas y cada una de las operaciones enfrentándolas caso por caso y, simultáneamente, generar los listados detallados de saldos no coincidentes, denominados saldos por conciliar.

En este sentido, los “saldos por conciliar detallados” son una herramienta para el seguimiento y control de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades, según lo cual el aplicativo de consolidación compara entre sí los valores reportados informando su resultado a cada una de las entidades. En el manual de consolidación se ha denominado “Generación detallada de saldos por conciliar”. En estos listados se presenta el saldo por conciliar tanto a una, como a la otra entidad, de modo que entre ellas realicen la verificación, conciliación y depuración, una vez se determine cual entidad debe realizar la corrección o ajuste.

Por otra parte, los saldos por conciliar que se presentan en el consolidado se obtienen a partir de las operaciones recíprocas agregadas, al efectuar, en forma global, los enfrentamientos previstos

en la matriz de correlaciones. En consecuencia, si bien es factible obtener los montos globales que son deducidos como operaciones recíprocas reportadas, estas cifras al no controlar diferencias que individualmente se clasifican como magnitudes corrientes y no corrientes pueden distanciarse del resultado que se obtendría al sumar una a una los resultados de los informes detallados de saldos por conciliar.

Por otra parte en la medida en que se implementen depuraciones a nivel de los resultados consolidados atendiendo parámetros técnicos, como la depuración de transacciones contando con la información reportada por una entidad, sin perjuicio de las magnitudes calculadas según los reportes individuales en las dos o mas entidades participes los saldos generan otro factor de distanciamiento entre la sumatoria de saldos en forma detallado y los que se incorporan en los Estados Financieros consolidados.

### **EVOLUCION. ENTRE 2000 –2001**

Los saldos por conciliar en los activos totales de la Nación al 31 de diciembre de 2001 alcanzan la suma de \$2.211,3 MM, y representan únicamente el 1.45% del total consolidado. Por su parte, los saldos por conciliar en los pasivos suman \$3.766,9 MM, representando el 2,3% del total de las obligaciones de la Nación.

La comparación de estas cifras tomando como referencia sus porciones corrientes y no corrientes, se detallan a continuación:

**Activo corriente.** Los saldos por conciliar en los activos corrientes pasaron de \$1.229,7 Miles de millones a \$1.364,1 MM del 2000 al 2001. En el 2001 los saldos más representativos de este grupo se encuentran los saldos de las transferencias por cobrar, éstas pasaron de \$325,6 MM a \$537,9 MM representando, para el último año el 39.43%. El segundo lugar de importancia lo ocupan los saldos por préstamos concedidos, los cuales pasaron de \$547,4 MM a \$276,8 MM, presentando una disminución importante y representando un 20.29% del total de los saldos del Activo corriente. Le siguen en importancia los saldos en Prestamos Gubernamentales otorgados, los cuales no se habían reflejado en el año anterior y para el 2001 representan un 12.87%. Los conceptos Depósitos entregados y los Deudores por prestación de servicios le siguen en importancia con un 10.92% y 8.91% respectivamente. El 7.58% restante están representados en otros conceptos como Aportes y cotizaciones, Administración del sistema de seguridad social y aportes por cobrar a entidades afiliadas.

**Activo no corriente.** Dentro del Activo no corriente se registró un incremento en los saldos al pasar de \$327,5 MM a \$847,1 MM en donde los más representativo se concentra en dos conceptos. Los saldos por Deudores por ingresos no tributarios, rendimientos y otros, al pasar de \$96,8 MM a \$549,7 MM representando un 64.9% de saldos del Activo no corriente. En segunda instancia se encuentra el concepto de Depósitos entregados, que representa el 27.34% con \$231,6 MM. El restante 7.76% está desagregado en Deudores por prestación de servicios, Inversiones por administración de liquidez y fines de política y Gastos pagados por anticipado.

**Inversiones patrimoniales.** Los saldos por conciliar en las inversiones patrimoniales pasaron de \$964.8 miles de millones en el 2000 a \$3.316,8 miles de millones en el 2001 como resultado de los siguientes aspectos:

La disminución en partidas patrimoniales como consecuencia del reconocimiento de los resultados de ejercicios anteriores así:

La incorporación de pérdidas del ejercicio anterior, trajo como consecuencia una disminución en el patrimonio de las entidades de Nivel Nacional por valor de \$2.185.5 miles de millones. A este hecho debe agregársele la sumaron, \$11.5 miles de millones de otras entidades que venían presentando resultados favorables en el 2000 y pasaron a dar pérdidas. Lo anterior se atenuó parcialmente, sin embargo por la incorporación en el patrimonio de resultados positivos del orden de \$1.841,6 miles de millones, con lo que se tiene un efecto neto de disminución en el patrimonio del consolidado de Nivel Nacional por reconocimiento del resultado del ejercicio anterior de 355.4 miles de millones

Con esto el patrimonio, de tener un saldo de \$964.8 en el año se incrementa en 355.4 millones hasta alcanzar la suma de \$1.294.8 MM.

Al anterior hecho debe agregársele el que en las partidas registradas durante el 2001, mientras el valor de la inversión reconoce la suma de \$2.022,0 MM como consecuencia de la aplicación del método de participación patrimonial, por tratarse de una consolidación financiera, el patrimonio que es utilizado en el proceso de consolidación no incorpora dicho monto, explicando así que la inversión sea superior adicionalmente en esa magnitud para registrar finalmente un saldo por conciliar total de \$3.316.8 MM.

No obstante cabe destacar que de no ser por las precisiones registradas durante el año 2001 en las cifras reportadas por las entidades tanto en materia de provisiones como el reconocimiento de las contingencias, los saldos por conciliar en inversiones patrimoniales hubiesen arrojado la suma de \$9.305,5 MM, es decir, las provisiones reconocieron las pérdidas en algunas inversiones patrimoniales por \$2.276,9 MM y las contingencias, adicionalmente disminuyeron \$3.711,8 MM los saldos por conciliar.

***En conclusión tenemos que:***

El efecto neto de resultados (positivos o negativos) que distancia los registros individuales de la inversión frente al patrimonio consolidado al aplicar el método de participación patrimonial, se compensa en la porción en que el patrimonio consolidado es diferente (mayor o menor) en este caso menor a la sumatoria de la inversión con sus provisiones y contingencias.

En este orden de ideas, como consecuencia de la gestión adelantada en el año 2001, los \$964,8 MM del año 2000 contrastan con los \$3.316,8 MM del 2001 indicando los montos que las entidades no habían reconocido de los patrimonios negativos.

**Pasivos.** Los saldos por conciliar en el pasivo corriente pasaron de \$2.996,4 MM en el 2000 a \$1.405.9 MM en el 2001. A su interior en el 2001 están conformados principalmente por los saldos en las Cuentas por pagar originadas en ingresos no tributarios por \$666,54 MM, que representan el 47.41%; saldos originados en las Cuentas por pagar por servicios públicos por \$368.71 MM que equivalen al 26.22% y los saldos por Deuda pública y otros títulos emitidos por \$348.21 MM, que representa un 24.77%. El restante 1.6% esta desagregado en otras subcuentas de menor cuantía.

En el pasivo no corriente los saldos también presentaron una disminución al pasar de \$3.431,58 MM a \$2.360,89 MM, en comparación con los saldos del año 2000. Al interior de estos saldos los valores mas significativos se concentran en dos grupos bien importantes: Créditos por préstamos obtenidos por \$1.679.57 MM, que equivalen al 71.14% y los Préstamos gubernamentales obtenidos por \$592.35 MM, que equivalen al 25.09%. El restante 3.77% esta representado en otros saldos en grupos de cuentas no significativos.

**Ingresos.** Los saldos por conciliar en los ingresos presentaron una evolución favorable bien significativa, por cuanto disminuyeron, al pasar de \$3.407,5 MM a \$776,2 MM. Al interior de estos

saldos, en el año 2001 están constituidos por tres conceptos principales que son en su orden: Las transferencias por participación en los ingresos corrientes de la Nación las cuales representan el 42.05%, Los ingresos por fondos especiales y rentas parafiscales, el 31.32%. El 26.63% restante está representado en Venta de servicios financieros, los Recursos de los fondos de las Entidades administradoras del sistema de seguridad social.

**Gastos.** En los Gastos presentaron, igualmente una disminución al pasar de \$1.354 MM a \$81,9 MM del 2000 al 2001. En el 2000 en la composición de estos saldos estaban las Operaciones de enlace y la Venta de servicios financieros con una participación del 66.46% y 33.54%, conceptos que fueron depurados por las entidades para el 2001. En el último año, al interior de estos saldos aparecen los conceptos de Otros gastos financieros y Gastos generales originados por ingresos no tributarios los cuales participan con el 61.72% y 38.12%, respectivamente.

### LOS SALDOS POR CONSOLIDAR Y SU PARTICIPACIÓN EN EL CONSOLIDADO

Del año 2000 al 2001, en términos generales, se presentó una disminución de los saldos por conciliar. Esto como resultado de los esfuerzos de la administración de la CGN, por mejorar la calidad de la información y presentarle al país un balance que refleje la realidad económica de la Nación.

Durante el 2001 la CGN adelantó un proceso de gestión a las entidades del nivel Nacional y Territorial, informando, requiriendo, asesorando y capacitando a Representantes Legales, Contadores y Jefes de Control Interno propendiendo por subsanar las diferencias reflejadas en los saldos por conciliar detallados.

Teniendo en cuenta que los saldos por conciliar de las cuentas consolidadas de activo, pasivo, patrimonio, tienen la vigencia de cada ejercicio de consolidación, en consecuencia no se acumulan, es decir, que se calculan para cada ejercicio de consolidación y que los saldos por conciliar de las cuentas de ingresos o gastos consolidados, se cierran al final del ejercicio, se presentan en el siguiente cuadro la participación de las cifras, en el año 2001 para el balance consolidado del Nivel Nacional.

Cuadro 1-46

NIVEL NACIONAL REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS POR CONCILIAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2001				
Miles de millones de pesos				
Codigo	Cuenta	Corriente	No corriente	TOTAL
1000000	ACTIVO	40,137.9	112,584.9	152,722.8
1500000	SALDOS POR CONCILIAR EN LOS ACTIVOS	-1,364.1	-847.2	-2,211.3
	<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>-3.40%</b>	<b>-0.75%</b>	<b>-1.45%</b>
1800000	SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO	-117.8	112.3	-5.5
	<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>-0.29%</b>	<b>0.10%</b>	<b>0.0%</b>
2000000	PASIVO	46,725.6	114,968.8	161,694.4
2500000	SALDOS POR CONCILIAR EN LOS PASIVOS	-1,406.0	-2,360.9	-3,766.9
	<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>-3.01%</b>	<b>-2.05%</b>	<b>-2.33%</b>
4000000	INGRESOS		64,654.9	64,654.9
4500000	SALDOS POR CONCILIAR EN LOS INGRESOS		-776.2	-776.2
	<b>PARTICIPACIÓN</b>		<b>-1.20%</b>	<b>-1.20%</b>
5000000	INGRESOS		41,550.5	41,550.5
5500000	SALDOS POR CONCILIAR EN LOS INGRESOS		-81.9	-81.9
	<b>PARTICIPACIÓN</b>		<b>-0.20%</b>	<b>-0.20%</b>

Como puede notarse, la participación de los saldos por conciliación en los activos corrientes en el año 2001 representan el 3.4% del total de los activos corrientes del balance consolidado. En el activo no corriente los saldos por conciliación representan el 0.75% de los Activos no corrientes. Los saldos por conciliar resultado del enfrentamiento de las inversiones patrimoniales con el patrimonio de las entidades adscritas y vinculadas se presenta como parte del Activo y representan el 0,01% de los Activos no corrientes. En los pasivos, los saldos por conciliar, representan el 3.01% y el 2.05% de las de las porciones corriente y no corriente, respectivamente.

En las cuentas de actividad los saldos por conciliar en los ingresos y gastos representan el 1.2% y 0.2% respectivamente.

Ahora bien, al interior de estas magnitudes, que no superan el 3.4% y teniendo en cuenta la interpretación de conformidad con lo expuesto en la nota metodológica, a su interior se clasifican por tipos de saldos de la siguiente manera:

#### **EN LAS CUENTAS DE BALANCE**

**Saldos por conciliar en el activo corriente.** Por valor de \$1.364,1 MM, equivalen al 3.4% del activo corriente, corresponden en su totalidad a saldos por conciliar del *tipo dos*, es decir “por metodología del reconocimiento”.

**Saldos por conciliar en el activo no corriente:** Ascienden a \$847.2 MM equivalentes al 0.75% con relación al activo no corriente y corresponden en su totalidad a saldos del *tipo uno*, - “saldos por conciliar por “Inconsistencias en registros contables en las entidades”

**Saldos por conciliar en los pasivos corrientes:** De los \$1.406 MM, y equivalen al 3.0% de los pasivos corrientes, están conformados en las siguientes proporciones:

- EL 88.6% saldos Justificados por el momento del reconocimiento o causación.
- El 22.14% corresponden a Saldos por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social,
- El restante 1.55% corresponde a saldos del tipo seis, es decir, a generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales.

**Saldos por conciliar en los pasivos no corrientes:** De los \$2.360,9 MM equivalentes al 2.05% de los pasivos no corrientes, corresponden en un 99.47% a saldos tipo tres, Justificados por el momento del reconocimiento o causación.

En conclusión, en las cuentas del balance existen \$847.2 MM, de saldos por conciliar, que corresponden al activo no corriente y que son inconsistencias o deficiencias en registros contables.

#### **EN LAS CUENTAS DE RESULTADOS**

**Saldos por conciliar en los ingresos.** De los \$776,2 MM que equivalen al 1.2% de los ingresos consolidados, corresponden en su 100% a saldos del tipo uno: “saldos por conciliar” y que corresponden a Inconsistencias en registros contables de las entidades.

**Saldos por conciliar en los Gastos:** Ascendieron a \$81.9 MM y que representan el 0.2% de los gastos consolidados. En esta cifra participan los siguientes tipos de saldos:

- 33.6%, “Tipo uno” Inconsistencias en registros contables, \$27.51 MM.
- 50.96% Saldos por conciliar “tipo tres” Justificados por el momento del reconocimiento o causación, \$41.73 MM.
- 14.09% “Tipo cinco” generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social, \$11.53 MM.
- 1.35% Saldos “tipo seis” generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales, \$1.1 MM.

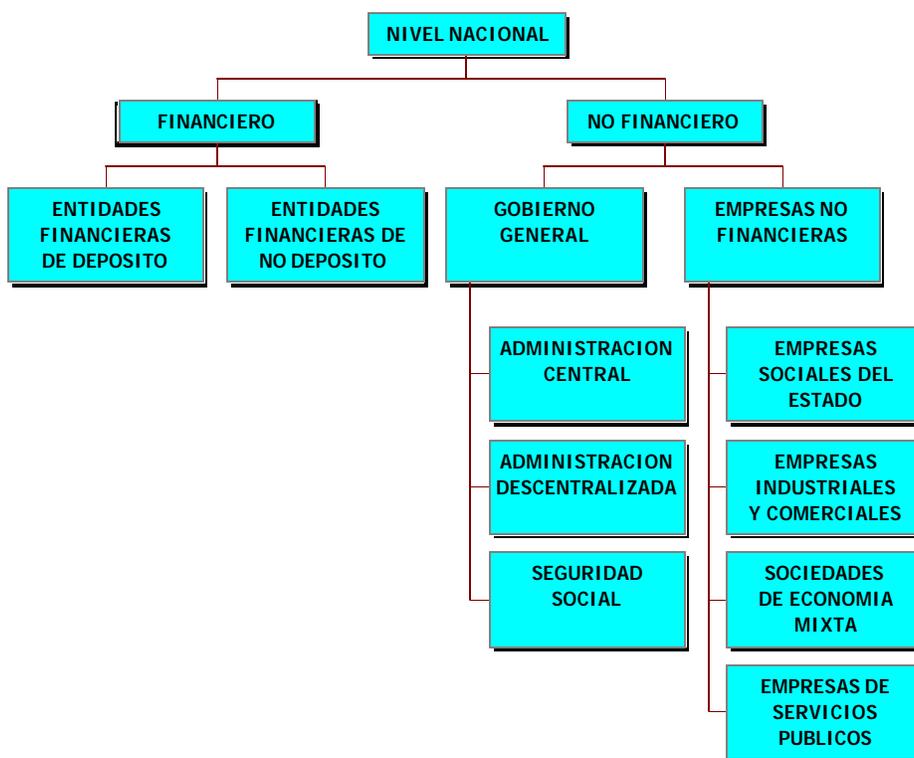
En conclusión, en las cuentas de resultados existen saldos por conciliar por \$776.2 MM en los ingresos y \$27.51 MM en los gastos que corresponden a saldos originados por Inconsistencias o deficiencias en registros contables de las entidades.

## 1.4. INFORME SECTORIAL

Como se indicó en la nota de cobertura del año 2000, la estructura del informe de la Nación, que hasta ese momento discriminaba la situación financiera y los resultados consolidados de la Administración Central, el Sector Descentralizado y el Sector Autónomo, cambió sustancialmente a partir de ese año. Desde entonces, la elaboración de estados consolidados y análisis sobre la situación y resultados del Sector Público realizados por la CGN, se adecuan a la nueva estructura que clasifica las entidades en Financieras y No Financieras, al tiempo que subdivide estos dos grupos, a su interior, como se presenta en la ilustración 2.

Ilustración 2

### ESTRUCTURA SECTORIAL DEL NIVEL NACIONAL



Los análisis sectoriales que se abordan a continuación, revelan integralmente los resultados de la actividad financiera, económica y social y la situación financiera consolidada de los entes que conforman los sub-centros de consolidación del Nivel Nacional. En ellos se señalan los principales rubros de los estados financieros de cada centro de consolidación, y se elaboran tomando como referencia el valor correspondiente a la suma de los estados financieros consolidados de los sub-centros, con el objeto de revelar las magnitudes eliminadas por concepto de operaciones recíprocas entre entidades públicas, propia de estos procesos de consolidación.

Cuadro 1-47

NIVEL NACIONAL - ESTRUCTURA FINANCIERA SECTORIAL									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001									
Miles de millones de pesos									
	1. Gobierno General	2. Empresas No Financieras	A. Consolidado No Financiero (1 y 2)		B. Consolidado Financiero		C. Agregado (F+H)	D. Operaciones Recíprocas	Consolidado Nivel Nacional (C-D)
			Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>108,912.2</b>	<b>47,493.4</b>	<b>135,601.6</b>	<b>79.9</b>	<b>34,201.2</b>	<b>20.1</b>	<b>169,802.7</b>	<b>-148,103.5</b>	<b>152,722.9</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>25,145.1</b>	<b>8,960.7</b>	<b>31,841.1</b>	<b>65.9</b>	<b>16,505.1</b>	<b>34.1</b>	<b>48,346.2</b>	<b>-35,698.9</b>	<b>40,137.9</b>
EFFECTIVO	5,525.2	854.2	6,379.4	82.9	1,312.8	17.1	7,692.1	-6,798.6	7,515.0
INVERSIONES	6,731.7	2,531.3	8,430.2	53.1	7,443.7	46.9	15,873.9	-10,614.0	10,092.7
RENTAS POR COBRAR	2,278.0	0.0	2,278.0	100.0	0.0	0.0	2,278.0	-2,278.0	2,278.0
DEUDORES	7,433.0	4,244.9	11,004.8	58.3	7,873.4	41.7	18,878.2	-12,488.7	16,810.3
INVENTARIOS	773.1	1,226.5	1,999.5	96.7	67.2	3.3	2,066.7	-2,003.7	2,066.7
OTROS ACTIVOS	2,492.6	244.4	2,737.0	95.7	122.0	4.3	2,859.0	-2,779.5	2,857.1
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	-88.3	-140.6	-987.8	75.5	-313.9	24.1	-1,301.7	1,263.4	-1,364.1
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>83,767.0</b>	<b>38,532.7</b>	<b>103,760.4</b>	<b>85.4</b>	<b>17,696.1</b>	<b>14.6</b>	<b>121,456.5</b>	<b>-112,404.6</b>	<b>112,584.9</b>
INVERSIONES	21,789.9	1,240.3	7,626.0	88.8	962.9	11.2	8,588.9	-8,197.0	3,274.0
RENTAS POR COBRAR	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
DEUDORES	9,435.0	7,475.9	13,469.5	46.5	15,470.8	53.5	28,940.2	-21,377.8	24,210.2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,509.7	17,177.4	26,687.1	98.4	436.0	1.6	27,123.1	-26,798.8	27,123.1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6,732.1	0.1	6,732.3	100.0	0.0	0.0	6,732.3	-6,732.3	6,732.3
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	30,786.5	2,703.9	33,490.4	100.0	0.0	0.0	33,490.4	-33,490.4	33,490.4
OTROS ACTIVOS	7,416.9	10,084.2	17,362.5	93.7	1,160.2	6.3	18,522.7	-17,695.9	18,489.7
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	-222.4	-80.7	-1,046.0	62.0	-641.9	38.0	-1,687.8	1,666.6	-847.2
SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO	-1,680.7	-68.5	-561.3	221.6	308.0	-121.6	-253.3	221.0	112.3
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>29,905.0</b>	<b>30,764.3</b>	<b>146,873.3</b>	<b>83.8</b>	<b>28,350.2</b>	<b>16.2</b>	<b>175,223.5</b>	<b>-154,737.2</b>	<b>161,694.4</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>30,177.3</b>	<b>7,200.1</b>	<b>31,154.4</b>	<b>62.4</b>	<b>18,741.8</b>	<b>37.6</b>	<b>49,896.3</b>	<b>-33,987.8</b>	<b>46,725.6</b>
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS	0.0	0.0	0.0	0.0	11,223.2	100.0	11,223.2	-70.5	11,074.2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	15,453.8	821.2	10,844.3	94.8	597.6	5.2	11,441.9	-10,561.5	11,406.7
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,007.8	1,019.8	3,026.3	66.5	1,525.7	33.5	4,552.0	-3,031.1	3,452.9
CUENTAS POR PAGAR	6,986.8	3,356.1	9,716.5	78.5	2,659.0	21.5	12,375.5	-11,367.5	11,138.1
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	570.4	503.6	1,073.9	76.0	339.2	24.0	1,413.2	-1,083.8	1,397.1
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	1,406.2	0.0	1,406.2	46.8	1,599.8	53.2	3,006.0	-2,716.8	2,875.4
PASIVOS ESTIMADOS	1,927.7	1,345.9	3,273.6	79.0	871.6	21.0	4,145.2	-3,575.2	4,027.4
OTROS PASIVOS	2,096.8	439.5	2,536.1	91.8	227.0	8.2	2,763.1	-2,545.2	2,760.2
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-272.3	-87.9	-722.7	70.6	-301.1	29.4	-1,023.8	963.8	-1,406.0
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>93,057.9</b>	<b>23,564.1</b>	<b>115,718.8</b>	<b>92.3</b>	<b>9,608.4</b>	<b>7.7</b>	<b>125,327.2</b>	<b>-120,749.4</b>	<b>114,968.8</b>
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS	0.0	0.0	0.0	0.0	30.0	100.0	30.0	-30.0	30.0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	58,909.0	4,032.1	64,733.5	93.1	4,830.1	6.9	69,563.6	-68,782.8	63,886.2
OBLIGACIONES FINANCIERAS	106.0	2,436.6	2,419.4	64.4	1,334.8	35.6	3,754.2	-2,628.8	3,484.7
CUENTAS POR PAGAR	2,322.8	811.1	2,517.6	80.4	613.6	19.6	3,131.3	-3,108.7	757.1
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	31.3	7.7	39.0	100.0	0.0	0.0	39.0	-39.0	39.0
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	32.6	0.8	33.3	3.7	872.7	96.3	906.0	16.8	897.2
PASIVOS ESTIMADOS	23,568.0	12,170.4	35,067.5	94.9	1,881.3	5.1	36,948.8	-35,252.1	35,638.1
OTROS PASIVOS	8,309.1	4,193.3	12,496.8	99.2	100.5	0.8	12,597.3	-12,514.5	12,597.3
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-220.9	-87.9	-1,588.4	96.7	-54.6	3.3	-1,643.0	1,589.6	-2,360.9
INTERES MINORITARIO	-0.9	548.7	215.6	81.3	49.5	18.7	265.1	-261.9	315.6
INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	-1.5	5,169.7	495.6	25.7	1,434.5	74.3	1,930.1	-344.1	666.1
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-14,320.7</b>	<b>11,010.7</b>	<b>-11,983.0</b>	<b>157.3</b>	<b>4,367.0</b>	<b>-57.3</b>	<b>-7,615.9</b>	<b>7,239.6</b>	<b>-9,953.3</b>
HACIENDA PÚBLICA	6,778.0	0.0	6,778.0	99.5	31.2	0.5	6,809.2	-6,809.2	6,809.2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3,407.2	10,929.8	4,158.4	51.3	3,946.3	48.7	8,104.8	-8,492.7	5,880.6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-24,505.9	80.9	-22,919.4	101.7	389.5	-1.7	-22,529.9	22,541.5	-22,643.0
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>									
DERECHOS CONTINGENTES	44,289.4	2,926.2	47,215.7	70.5	19,785.0	29.5	67,000.7	-48,525.2	67,000.7
DEUDORAS FISCALES	101.5	4,246.6	4,348.1	16.8	21,566.8	83.2	25,914.9	-5,742.0	25,914.9
DEUDORAS DE CONTROL	53,075.4	6,501.3	59,576.7	72.7	22,372.8	27.3	81,949.5	-71,514.3	81,949.5
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-97,466.3	-13,674.1	-111,140.4	63.6	-63,724.6	36.4	-174,865.1	125,781.6	-174,865.1
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>									
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	96,861.2	10,073.0	106,934.2	63.1	62,463.8	36.9	169,398.1	-134,220.1	140,475.0
ACREEDORAS FISCALES	38.2	1,287.0	1,325.2	19.6	5,450.1	80.4	6,775.2	-2,108.4	6,775.2
ACREEDORAS DE CONTROL	28,863.6	15,523.7	44,387.3	54.0	37,747.4	46.0	82,134.7	-57,310.9	82,134.7
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-125,763.0	-26,883.7	-152,646.7	59.7	-105,661.3	40.9	-258,307.9	193,639.4	-229,384.9

Como se aprecia en los cuadros 1-47 y 1-48, cada sub-centro de consolidación aporta de distintas

maneras a la conformación del consolidado total. Por ejemplo, es claro que el Gobierno General que se encuentra conformado por las entidades de la administración Central Nacional, y por los entes descentralizados y autónomos que cumplen principalmente funciones administrativas, es el que más aporta al total en casi todos los rubros de Balance y Resultados. Por su parte, las empresas no financieras –ENF, poseen propiedades planta y equipo que aportan más del 60% del total del rubro, en tanto que las empresas financieras –EF, como es lógico, aportan la mayor parte de los deudores y el 100% de las operaciones de Banca central y Entidades financieras.

Cuadro 1-48

NIVEL NACIONAL - RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO (POR SECTORES)									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001									
<i>Miles de millones de pesos</i>									
	1. Gobierno General	2. Empresas No Financieras	A. Consolidado No Financiero (1 y 2)		B. Consolidado Financiero		C. Agregado (F+H)	D. Operaciones Recíprocas	Total (C-D)
			Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>INGRESOS</b>	<b>41,425.9</b>	<b>18,044.0</b>	<b>58,507.6</b>	<b>88.1</b>	<b>7,921.8</b>	<b>11.9</b>	<b>66,429.4</b>	<b>-62,324.2</b>	<b>64,654.9</b>
INGRESOS FISCALES	25,066.4	9.3	25,014.4	100.0	0.0	0.0	25,014.4	-25,014.4	24,984.4
VENTA DE BIENES	1,007.1	8,363.5	9,370.6	100.0	0.0	0.0	9,370.6	-9,370.6	9,370.6
VENTA DE SERVICIOS	2,976.0	6,629.6	9,604.8	71.7	3,785.3	28.3	13,390.1	-10,975.6	13,317.8
TRANSFERENCIAS	163.4	66.9	147.4	11.3	1,157.8	88.7	1,305.2	-1,304.0	143.3
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	1,929.7	0.0	1,927.8	100.0	0.0	0.0	1,927.8	-1,927.8	1,923.2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	115.1	400.5	120.6	38.7	191.1	61.3	311.7	-311.7	106.8
OTROS INGRESOS	10,496.3	2,500.2	12,993.4	82.0	2,854.4	18.0	15,847.8	-14,153.1	15,509.1
AJUSTES POR INFLACIÓN	0.0	76.0	76.0	100.0	0.0	0.0	76.0	-76.0	76.0
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	-328.1	-2.1	-747.4	91.8	-66.8	8.2	-814.2	809.1	-776.2
<b>GASTOS</b>	<b>54,085.2</b>	<b>7,178.6</b>	<b>58,796.1</b>	<b>89.3</b>	<b>7,058.8</b>	<b>10.7</b>	<b>65,854.8</b>	<b>-61,763.8</b>	<b>64,193.8</b>
ADMINISTRACIÓN	14,092.4	3,221.0	17,246.5	93.1	1,270.0	6.9	18,516.5	-17,559.0	18,381.6
DE OPERACIÓN	4,795.7	127.4	4,912.3	94.5	285.4	5.5	5,197.7	-4,928.3	5,180.6
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6,205.2	1,852.2	8,057.4	81.7	1,802.4	18.3	9,859.8	-8,731.1	9,859.8
TRANSFERENCIAS	14,520.0	8.0	14,063.7	100.0	0.0	0.0	14,063.7	-14,063.7	12,871.4
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,356.1	39.9	2,396.0	91.6	219.6	8.4	2,615.6	-2,615.6	2,615.6
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	233.2	0.0	233.2	100.0	0.0	0.0	233.2	-233.2	233.2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,649.2	21.6	1,046.2	99.6	4.5	0.4	1,050.8	-1,050.8	834.6
OTROS GASTOS	10,624.8	1,950.8	12,380.1	78.6	3,370.3	21.4	15,750.4	-13,960.9	15,583.6
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS	-184.7	-9.3	-23.6	100.0	0.0	0.0	-23.6	23.6	-81.9
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-9.6	38.3	-1,476.9	107.8	106.5	-7.8	-1,370.4	1,316.3	-1,257.3
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	-197.0	-71.3	-38.8	100.0	0.0	0.0	-38.8	38.8	-27.6
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>11,846.6</b>	<b>10,784.4</b>	<b>22,630.9</b>	<b>98.0</b>	<b>473.5</b>	<b>2.0</b>	<b>23,104.4</b>	<b>-23,101.9</b>	<b>23,104.4</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	1,010.4	5,825.2	6,835.6	100.0	2.2	0.0	6,837.8	-6,835.6	6,837.8
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2,578.7	4,959.2	7,537.8	100.0	0.0	0.0	7,537.8	-7,537.8	7,537.7
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	8,257.5	0.0	8,257.5	94.6	471.3	5.4	8,728.9	-8,728.9	8,728.9
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>-24,505.9</b>	<b>52.1</b>	<b>-22,919.4</b>	<b>48.7</b>	<b>389.5</b>	<b>-0.8</b>	<b>-47,035.8</b>	<b>24,392.7</b>	<b>-22,643.0</b>

A continuación se aborda un análisis específico de estos centros de consolidación, al tiempo que hacen precisiones sobre los diferentes sub-centros que los conforman. En lo relativo a la situación y resultados del Sector Financiero Nacional se presentará un análisis específico de las operaciones realizadas con FOGAFIN.

#### 1.4.1. NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO

##### 1.4.1.1. Gobierno General

El sector Gobierno General está conformado por las entidades de la Administración Central, las de la Administración Descentralizada y los entes de la Seguridad Social. Comprende un universo de 246 entidades, dentro del cual la mayor representatividad corresponde a la administración central, que concentra el mayor volumen de las operaciones y el mayor peso relativo respecto del consolidado.

## BALANCE GENERAL

Cuadro 1-49

GOBIERNO GENERAL NACIONAL - ESTRUCTURA FINANCIERA SECTORIAL									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001									
<i>Miles de millones de pesos</i>									
	Administración Central (1)		Administración Descentralizada (2)		Seguridad Social (3)		Agregado (=1+2+3)	Operaciones Recíprocas (4)	Consolidado Gobierno General (4-1)
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>96,837.9</b>	<b>74.3</b>	<b>20,735.1</b>	<b>15.9</b>	<b>12,747.7</b>	<b>9.8</b>	<b>130,320.7</b>	<b>-21,408.6</b>	<b>108,912.2</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18,375.0</b>	<b>58.6</b>	<b>5,768.4</b>	<b>18.4</b>	<b>7,217.1</b>	<b>23.0</b>	<b>31,360.5</b>	<b>-6,215.4</b>	<b>25,145.1</b>
EFFECTIVO	3,821.5	69.2	873.6	15.8	830.0	15.0	5,525.2	0.0	5,525.2
INVERSIONES	5,639.1	44.7	1,866.1	14.8	5,115.0	40.5	12,620.2	-5,888.5	6,731.7
RENTAS POR COBRAR	2,278.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,278.0	0.0	2,278.0
DEUDORES	4,371.5	56.8	2,225.8	28.9	1,094.2	14.2	7,691.5	-258.5	7,433.0
INVENTARIOS	23.4	3.0	572.2	74.0	177.5	23.0	773.1	0.0	773.1
OTROS ACTIVOS	2,259.8	90.7	231.8	9.3	1.0	0.0	2,492.6	0.0	2,492.6
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	-18.2	91.0	-1.2	6.0	-0.6	3.0	-20.0	-68.3	-88.3
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>78,462.9</b>	<b>79.3</b>	<b>14,966.7</b>	<b>15.1</b>	<b>5,530.6</b>	<b>5.6</b>	<b>98,960.2</b>	<b>-15,193.2</b>	<b>83,767.0</b>
INVERSIONES	32,911.5	89.3	519.5	1.4	3,437.7	9.3	36,868.7	-15,078.8	21,789.9
DEUDORES	9,611.6	88.8	677.1	6.3	538.3	5.0	10,826.9	-1,392.0	9,435.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,722.1	60.2	3,123.9	32.8	663.7	7.0	9,509.7	0.0	9,509.7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	113.7	1.7	6,618.4	98.3	0.1	0.0	6,732.1	0.0	6,732.1
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	30,474.3	99.0	312.2	1.0	0.0	0.0	30,786.5	0.0	30,786.5
OTROS ACTIVOS	2,807.3	37.8	3,718.8	50.1	890.8	12.0	7,416.9	0.0	7,416.9
SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO	-3,177.5	99.9	-3.1	0.1	0.0	0.0	-3,180.6	1,500.0	-1,680.7
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>112,576.3</b>	<b>82.5</b>	<b>4,679.4</b>	<b>3.4</b>	<b>19,152.8</b>	<b>14.0</b>	<b>136,408.6</b>	<b>-106,503.6</b>	<b>29,905.0</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>25,501.9</b>	<b>85.9</b>	<b>1,984.5</b>	<b>6.7</b>	<b>2,205.6</b>	<b>7.4</b>	<b>29,692.0</b>	<b>485.3</b>	<b>30,177.3</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	14,474.6	98.7	185.5	1.3	0.0	0.0	14,660.1	793.7	15,453.8
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,573.8	78.4	318.8	15.9	115.5	5.8	2,008.1	-0.3	2,007.8
CUENTAS POR PAGAR	4,455.8	62.2	1,145.0	16.0	1,566.7	21.9	7,167.5	-180.7	6,986.8
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	286.2	49.4	78.3	13.5	214.7	37.1	579.2	-8.8	570.4
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	1,404.0	99.8	1.8	0.1	0.9	0.1	1,406.7	-0.5	1,406.2
PASIVOS ESTIMADOS	1,497.1	77.7	119.1	6.2	311.5	16.2	1,927.7	0.0	1,927.7
OTROS PASIVOS	1,931.7	92.1	157.4	7.5	7.8	0.4	2,096.9	-0.1	2,096.8
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-121.3	78.7	-21.3	13.8	-11.6	7.5	-154.2	-118.1	-272.3
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>87,074.4</b>	<b>81.6</b>	<b>2,694.9</b>	<b>2.5</b>	<b>16,947.2</b>	<b>15.9</b>	<b>106,716.5</b>	<b>-13,658.6</b>	<b>93,057.9</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	68,482.7	97.2	1,295.3	1.8	645.8	0.9	70,423.8	-11,514.8	58,909.0
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.0	0.0	104.5	98.6	1.5	1.4	106.0	0.0	106.0
CUENTAS POR PAGAR	2,254.3	88.9	277.0	10.9	4.6	0.2	2,535.9	-213.1	2,322.8
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8.1	25.8	23.2	73.9	0.1	0.3	31.3	0.0	31.3
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	31.0	95.4	0.6	1.9	0.9	2.7	32.6	0.0	32.6
PASIVOS ESTIMADOS	8,166.4	32.3	833.4	3.3	16,298.3	64.4	25,298.2	-1,730.2	23,568.0
OTROS PASIVOS	8,142.9	98.0	165.6	2.0	0.6	0.0	8,309.1	0.0	8,309.1
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-11.0	54.3	-4.7	23.1	-4.6	22.6	-20.3	-200.6	-220.9
<b>INTERES MINORITARIO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.1</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>-0.9</b>
<b>INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>8.1</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>8.1</b>	<b>-9.6</b>	<b>-1.5</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-15,738.4</b>	<b>258.0</b>	<b>16,044.4</b>	<b>-263.1</b>	<b>-6,405.1</b>	<b>105.0</b>	<b>-6,099.0</b>	<b>-8,221.7</b>	<b>-14,320.7</b>
HACIENDA PÚBLICA	6,401.1	94.4	0.0	0.0	376.9	5.6	6,778.0	0.0	6,778.0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	171.7	1.5	13,819.3	118.7	-2,350.8	-20.2	11,640.1	-8,232.8	3,407.2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-22,311.2	91.0	2,225.2	-9.1	-4,431.1	18.1	-24,517.1	11.2	-24,505.9
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>									
DERECHOS CONTINGENTES	2,523.1	5.7	1,517.3	3.4	40,249.1	90.9	44,289.4	0.0	44,289.4
DEUDORAS FISCALES	0.0	0.0	0.0	0.0	101.5	100.0	101.5	0.0	101.5
DEUDORAS DE CONTROL	6,982.5	13.2	1,812.2	3.4	44,280.7	83.4	53,075.4	0.0	53,075.4
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9,505.6	9.8	-3,329.5	3.4	-84,631.3	86.8	-97,466.3	0.0	-97,466.3
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>									
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	87,120.2	89.9	9,524.7	9.8	216.3	0.2	96,861.2	0.0	96,861.2
ACREEDORAS FISCALES	0.0	0.0	0.1	0.3	38.1	99.7	38.2	0.0	38.2
ACREEDORAS DE CONTROL	24,905.7	86.3	2,749.4	9.5	1,208.5	4.2	28,863.6	0.0	28,863.6
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-112,025.9	89.1	-12,274.2	9.8	-1,462.9	1.2	-125,763.0	0.0	-125,763.0

**Activo.** Los bienes y derechos que conforman el balance del Gobierno General, Nivel Nacional, asciende a \$108.912,2 MM, de los cuales \$25.145,1 MM, corresponden a la porción del activo corriente y \$83.767,0 MM del activo no corriente. Es importante anotar que del total de activos agregados, son objeto de depuraciones por operaciones recíprocas entre entidades del mismo sector un monto de \$21.408,6 MM.

La distribución de los activos por sectores presenta la siguiente estructura: la Administración Central, concentra un valor por \$96.837,9 MM, correspondiendo al activo corriente \$18.375,0 MM y al activo no corriente \$78.462,9 MM; la Administración Descentralizada, refleja un monto por \$20.735,1 MM, de los cuales \$5.768,4 MM se clasifican en corriente y \$14.966,7 MM en el no corriente; la Seguridad Social con un valor de \$12.747,7 MM, representados por \$7.217,1 MM en corriente y \$5.530,6 MM en no corriente.

Dentro de la estructura del activo corriente se destacan por su monto en orden: Deudores con \$7.433,0, Inversiones con \$6.731,7 MM y el Efectivo con \$5.525,2 MM. Así mismo, en el activo no corriente tienen relevancia los Recursos Naturales y del Medio Ambiente con un valor de \$30.786,5 MM, las Inversiones con \$21.789,9 MM, Deudores con \$9.435,0 MM y Propiedad Planta y Equipo, \$9.509,7 MM.

**Pasivo.** Las obligaciones y acreencias del Gobierno General al cierre del ejercicio, alcanzan un valor de \$123.235,2 MM, de los cuales el pasivo corriente asciende a \$30.177,3 MM y el pasivo a largo plazo a \$93.057,9 MM. Del monto total agregado de las obligaciones se depuran por operaciones recíprocas entre entes del mismo sector un monto de \$13.173,3 MM.

Dentro del pasivo corriente los conceptos más relevantes corresponden a: Operaciones de Crédito Público con un saldo de \$15.453,8 MM, Cuentas por Pagar con \$6.986,8 MM, Obligaciones Financieras \$2.007,8 MM, Otros Pasivos \$2.096,8 MM, entre otros.

Con relación al pasivo a largo plazo, las Operaciones de Crédito Público alcanzan un monto de \$58.909,0 MM, los Pasivos Estimados \$23.568,0 MM, Otros Pasivos \$8.309,1 MM y Cuentas por Pagar \$2.322,8 MM, entre otros.

La participación por sectores en el Gobierno General dentro del pasivo corriente indica que la Administración Central presenta valores en los conceptos de Operaciones de Crédito Público con \$14.474,6 MM, Cuentas por Pagar con \$4.455,8 MM, Obligaciones Financieras con \$1.573,8 MM y Otros Pasivos \$1.931,7 MM; la Administración Descentralizada, en Operaciones de Crédito Público con \$185,5 MM, Obligaciones Financieras \$318,8 MM, Cuentas por Pagar \$1.145,0 MM. y, los entes que conforman el sector de Seguridad Social en Cuentas por Pagar \$1.566,7 MM, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social \$214,7 MM y Pasivos Estimados con \$311,5 MM.

En el pasivo a largo plazo la Administración Central refleja saldos en los conceptos de Operaciones de Crédito Público con \$68.482,7 MM, Cuentas por Pagar \$2.254,3 MM, Pasivos Estimados con \$8.166,4 MM y Otros Pasivos \$8.142,9 MM; la Administración Descentralizada presenta saldos en Operaciones de Crédito Público que ascienden a \$1.295,3 MM, Cuentas con Pagar \$277,0 MM, Pasivos Estimados con \$833,4 MM y, Otros Pasivos \$165,6 MM. Por su parte, la Seguridad Social, concentra su valor en Pasivos Estimados por \$16.298,3 MM y Operaciones de Crédito Público con \$645,8 MM.

**Patrimonio.** El Patrimonio del Gobierno General al 31 de diciembre del 2001 presenta un saldo de \$-14.320,7 MM, conformado por Hacienda Pública con \$6.778,0 MM, Patrimonio Institucional con \$3.407,2 MM, y un Resultado Consolidado del Ejercicio Negativo por \$24.505,9 MM.

En Hacienda Pública, la Administración Central refleja un saldo de \$6.401,1 MM, el sector de Seguridad Social \$376,9 MM. En Patrimonio Institucional, la Administración Central participa con \$171,7 MM, la Administración Descentralizada \$13.819,3 MM y Seguridad Social con \$-2.350,8 MM.

El resultado negativo del ejercicio lo registra la Administración Central con \$-22.311,2 MM y Seguridad Social con \$4.431,1 MM, en contraste con el resultado positivo de la Administración descentralizada por valor de \$2.225,2 MM que compensa parcialmente el déficit total.

## ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.

La actividad del Gobierno General muestra un resultado deficitario por valor de \$-24.505,9 MM, al comparar los ingresos totales de \$41.425,9 MM, con los gastos por \$54.085,2 MM y los costos de ventas y operaciones por \$11.846,6 MM.

Cuadro 1-50

GOBIERNO GENERAL NACIONAL - RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO (POR SECTORES)									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001									
<i>Miles de millones de pesos</i>									
	Administración Central		Administración Descentralizada		Seguridad Social		Agregado	Operaciones Recíprocas	Consolidado Gobierno General
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>INGRESOS</b>	<b>28,916.3</b>	<b>60.3</b>	<b>9,473.6</b>	<b>19.7</b>	<b>9,588.2</b>	<b>20.0</b>	<b>47,978.1</b>	<b>-6,552.3</b>	<b>41,425.9</b>
INGRESOS FISCALES	21,544.3	85.4	2,982.1	11.8	707.0	2.8	25,233.4	-167.0	25,066.4
VENTA DE BIENES	40.9	4.1	964.7	95.8	1.6	0.2	1,007.1	0.0	1,007.1
VENTA DE SERVICIOS	38.6	1.3	843.8	28.3	2,096.2	70.4	2,978.6	-2.6	2,976.0
TRANSFERENCIAS	65.4	4.2	480.6	30.7	1,018.6	65.1	1,564.6	-1,401.3	163.4
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	0.0	0.0	0.1	0.0	1,941.3	100.0	1,941.4	-11.7	1,929.7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	219.2	4.5	3,191.3	65.8	1,438.2	29.7	4,848.7	-4,733.6	115.1
OTROS INGRESOS	7,104.5	67.6	1,012.1	9.6	2,394.1	22.8	10,510.6	-14.3	10,496.3
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	-96.6	91.2	-0.5	0.5	-8.8	8.3	-105.9	-222.2	-328.1
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	0.0	0.0	-0.5	100.0	0.0	0.0	-0.5	0.5	0.0
<b>GASTOS</b>	<b>51,002.3</b>	<b>84.1</b>	<b>5,511.9</b>	<b>9.1</b>	<b>4,133.2</b>	<b>6.8</b>	<b>60,647.4</b>	<b>-6,562.2</b>	<b>54,085.2</b>
ADMINISTRACIÓN	11,139.5	77.7	1,684.0	11.8	1,503.9	10.5	14,327.4	-235.0	14,092.4
DE OPERACIÓN	1,706.7	34.4	1,383.7	27.9	1,864.2	37.6	4,954.7	-159.0	4,795.7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	5,556.8	89.6	516.0	8.3	132.4	2.1	6,205.2	0.0	6,205.2
TRANSFERENCIAS	15,166.5	94.3	886.7	5.5	35.3	0.2	16,088.6	-1,568.6	14,520.0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1,449.7	61.5	906.4	38.5	0.0	0.0	2,356.1	0.0	2,356.1
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	197.7	84.8	35.5	15.2	0.0	0.0	233.2	0.0	233.2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6,250.0	96.8	196.7	3.0	12.3	0.2	6,459.0	-4,809.8	1,649.2
OTROS GASTOS	10,149.0	95.4	-96.5	-0.9	585.1	5.5	10,637.6	-12.8	10,624.8
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS	-340.0	99.4	-2.2	0.6	0.0	0.0	-342.3	157.5	-184.7
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	0.0	0.0	1.6	100.0	0.0	0.0	1.6	-11.2	-9.6
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	-273.6	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-273.6	76.7	-197.0
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>225.2</b>	<b>1.9</b>	<b>1,736.5</b>	<b>14.7</b>	<b>9,886.2</b>	<b>83.4</b>	<b>11,847.9</b>	<b>-1.3</b>	<b>11,846.6</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	4.2	0.4	1,006.2	99.6	0.0	0.0	1,010.4	0.0	1,010.4
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	221.0	8.6	730.4	28.3	1,628.6	63.1	2,580.0	-1.3	2,578.7
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	0.0	0.0	0.0	0.0	8,257.5	100.0	8,257.5	0.0	8,257.5
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>-22,311.2</b>	<b>91.0</b>	<b>2,225.2</b>	<b>-9.1</b>	<b>-4,431.1</b>	<b>18.1</b>	<b>-24,517.1</b>	<b>11.2</b>	<b>-24,505.9</b>

**Ingresos.** El total de ingresos del Gobierno General asciende a \$41.425,9 MM en los cuales la Administración Central participa con el 60,3%, la Administración descentralizada el 19,7% y la Seguridad Social, el 20,0%.

La estructura de los ingresos muestra que los ingresos fiscales por \$25.066,4 MM representan el 60,5% del total, en su orden, Otros ingresos con \$10.496,3 MM el 25,3% y la venta de servicios con \$2.976,0 MM el 7,2%.

La participación por sectores al interior del Gobierno General indica que, en la administración central tuvieron especial incidencia los Ingresos Fiscales con \$21.544,3 MM y los agrupados bajo el concepto Otros Ingresos con \$7.104,5 MM; en la Administración Descentralizada, se destaca lo correspondiente a Ingresos Fiscales con \$2.982,1 MM, Venta de Bienes con \$964,7 MM, Operaciones Interinstitucionales con \$3.191,3 MM y Otros Ingresos \$1.012,1 MM y, en el sector de Seguridad Social, se destaca la venta de Servicios con \$2.096,2 MM, Transferencias con \$1.018,6 MM, Recursos de los Fondos de las Entidades Administradoras con \$1.941,3 MM, Otros Ingresos \$2.394,1 MM.

**Gastos.** El total de gastos del Gobierno General asciende a \$54.085,2 MM en los cuales la Administración Central ejecutó el 84,1%, la Administración descentralizada el 9,1% y la Seguridad Social, el 6,8%.

La estructura de los gastos indica que los correspondientes a Administración por valor de \$14.092,4 MM representan el 26,1% del total; las Transferencias con \$14.520,0 MM el 26,8; Otros gastos con \$10.624,8 MM el 19,6%.

La participación por sectores al interior del Gobierno General indica que, en la administración central tuvieron especial incidencia las Transferencias con \$15.166,5 MM, los gastos de administración con \$11.139,5 MM y Otros gastos con \$10.149,0 MM; en la Administración Descentralizada, se destaca lo correspondiente a Gastos de administración con \$1.684,0 MM, Gastos de operación con \$1.383,7 MM, Gasto público social con \$906,4, entre otros; en el sector de Seguridad Social, se destacan Gastos de Operación con \$1.864,2 MM, Administrativos con \$1.503,9 MM y Otros gastos con \$585,1 MM, entre otros.

**Costos de Ventas y Operaciones.** Los Costos de Ventas y Operación ascendieron a \$11.846,6 MM, los cuales se distribuyen en: Seguridad Social el 83,4%, la Administración Descentralizada con el 14,7% y el restante 1,9% en la Administración Central.

Por los componentes de costos de ventas y operaciones, la participación corresponde a: Costos de operaciones de servicios con \$8.257,5 MM, representa el 69,7%; costos de venta de servicios con \$2.578,7, MM el 21,7% y el costo de ventas de bienes con \$1.010,4 MM, equivale al 0,8%.

#### **1.4.1.2. Empresas No Financieras**

La situación financiera y económica de las empresas no financieras del sector nacional es el resultado del agregado de los grupos que lo conforman, como son las Empresas Sociales del Estado – ESE, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado –EICE, Las Sociedades de Economía Mixta –SEM, y Empresas de Servicios Públicos – ESP.

**Activos.** El valor de los activos consolidados de este grupo de Empresas es del orden de \$47.493,4 MM de los cuales los recursos de las EICE, constituyen una parte determinante de los activos del sector, con una participación del 72,8% por valor de \$35.054,5 MM, así mismo las ESP con un valor de \$11.426,2 MM, participan en un 23,7%, por su parte los activos de las SEM con un monto de \$1.621,2 MM participa en un 3,4% del total del sector, finalmente, en menor proporción, están las ESE con \$77,4 MM, y una participación del 0,2%. Es importante anotar que del total de activos agregados (\$48.179,3 MM) son objeto de depuraciones por operaciones recíprocas entre entidades del mismo sector un monto de \$686,0 MM

Con relación a los activos corrientes de las empresas en mención, por valor de \$8.960,7 MM las EICE con \$4.476,1 MM participan en un 48,3%, y en las ESP por valor de \$4.282,3 representan el

46,2% siendo el rubro de los deudores el más representativo para estos dos sectores, por cuanto en este rubro las EICE registran la Venta de bienes especialmente de productos manufacturados y en Servicios Públicos los servicios de Energía, gas combustible y telecomunicaciones y en las ESP se registran los servicios de energía y Telecomunicaciones.

Cuadro 1-51

EMPRESAS NO FINANCIERAS - ESTRUCTURA FINANCIERA SECTORIAL											
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001											
Miles de millones de pesos											
	Empresas Sociales del Estado (1)		Empresas Industriales y Comerciales (2)		Sociedades de Economía Mixta (3)		Empresas de Servicios Públicos (4)		Agregado (I=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (II)	Consolidado Empresas No Financieras (I-II)
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>77.4</b>	<b>0.2</b>	<b>35,054.5</b>	<b>72.8</b>	<b>1,621.2</b>	<b>3.4</b>	<b>11,426.2</b>	<b>23.7</b>	<b>48,179.3</b>	<b>-686.0</b>	<b>47,493.4</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35.8</b>	<b>0.4</b>	<b>4,476.1</b>	<b>48.3</b>	<b>474.2</b>	<b>5.1</b>	<b>4,282.3</b>	<b>46.2</b>	<b>9,268.4</b>	<b>-307.8</b>	<b>8,960.7</b>
EFFECTIVO	3.7	0.4	567.0	66.4	28.0	3.3	255.5	29.9	854.2	0.0	854.2
INVERSIONES	4.4	0.2	651.7	25.7	33.6	1.3	1,841.6	72.8	2,531.3	0.0	2,531.3
RENTAS POR COBRAR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
DEUDORES	21.0	0.5	2,151.2	48.3	286.5	6.4	1,991.9	44.8	4,450.6	-205.7	4,244.9
INVENTARIOS	6.2	0.5	1,010.0	82.3	119.5	9.7	90.7	7.4	1,226.5	0.0	1,226.5
OTROS ACTIVOS	0.5	0.2	134.8	55.2	6.5	2.7	102.5	41.9	244.4	0.0	244.4
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	0.0	0.0	-38.6	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-38.6	-102.1	-140.6
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>41.6</b>	<b>0.1</b>	<b>30,578.3</b>	<b>78.6</b>	<b>1,147.0</b>	<b>2.9</b>	<b>7,143.9</b>	<b>18.4</b>	<b>38,910.9</b>	<b>-378.2</b>	<b>38,532.7</b>
INVERSIONES	0.0	0.0	856.0	62.0	2.2	0.2	523.4	37.9	1,381.6	-141.3	1,240.3
DEUDORES	0.0	0.0	6,695.1	88.2	740.1	9.7	157.0	21	7,592.3	-116.3	7,475.9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34.6	0.2	13,418.7	78.1	181.0	1.1	3,543.0	20.6	17,177.4	0.0	17,177.4
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0.0	0.0	0.0	12.7	0.0	3.6	0.1	83.7	0.1	0.0	0.1
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	0.0	0.0	2,703.9	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,703.9	0.0	2,703.9
OTROS ACTIVOS	7.0	0.1	6,790.4	67.3	223.7	2.2	3,066.2	30.4	10,087.3	-3.2	10,084.2
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	0.0	0.0	-1.6	16.5	0.0	0.0	-8.2	83.5	-9.8	-70.8	-80.7
SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO	0.0	0.0	115.8	-527.8	0.0	0.1	-137.7	627.7	-21.9	-46.6	-68.5
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>6.8</b>	<b>0.0</b>	<b>23,260.6</b>	<b>74.4</b>	<b>580.0</b>	<b>1.9</b>	<b>7,411.8</b>	<b>23.7</b>	<b>31,259.2</b>	<b>-494.9</b>	<b>30,764.3</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6.8</b>	<b>0.1</b>	<b>5,038.3</b>	<b>67.1</b>	<b>424.2</b>	<b>5.7</b>	<b>2,038.6</b>	<b>27.2</b>	<b>7,507.9</b>	<b>-307.8</b>	<b>7,200.1</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	0.0	0.0	742.1	90.4	7.1	0.9	72.1	8.8	821.3	-0.1	821.2
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.0	0.0	496.5	48.6	220.7	21.6	303.4	29.7	1,020.7	-0.9	1,019.8
CUENTAS POR PAGAR	1.0	0.0	2,369.6	67.8	69.9	2.0	1,056.1	30.2	3,496.6	-140.5	3,356.1
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0.6	0.1	374.3	74.3	4.1	0.8	124.6	24.7	503.6	0.0	503.6
PASIVOS ESTIMADOS	4.4	0.3	1,002.3	74.5	25.7	1.9	313.6	23.3	1,345.9	0.0	1,345.9
OTROS PASIVOS	0.7	0.2	154.2	35.1	96.8	22.0	187.9	42.7	439.5	0.0	439.5
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	0.0	0.0	-100.7	84.0	0.0	0.0	-19.1	16.0	-119.8	-166.3	-286.1
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>18,222.3</b>	<b>76.7</b>	<b>155.7</b>	<b>0.7</b>	<b>5,373.2</b>	<b>22.6</b>	<b>23,751.3</b>	<b>-187.2</b>	<b>23,564.1</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	0.0	0.0	3,736.6	92.7	0.7	0.0	294.9	7.3	4,032.1	0.0	4,032.1
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.0	0.0	2,284.9	92.1	94.7	3.8	100.0	4.0	2,479.6	-43.0	2,436.6
CUENTAS POR PAGAR	0.0	0.0	735.9	83.9	11.3	1.3	129.7	14.8	876.8	-65.7	811.1
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0.0	0.0	1.2	15.6	0.4	5.5	6.1	79.0	7.7	0.0	7.7
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	0.0	0.0	0.8	24.3	0.0	0.0	2.5	75.7	3.3	-2.5	0.8
PASIVOS ESTIMADOS	0.0	0.0	7,416.1	60.9	40.3	0.3	4,714.1	38.7	12,170.4	0.0	12,170.4
OTROS PASIVOS	0.0	0.0	4,058.9	96.8	8.3	0.2	126.0	3.0	4,193.3	0.0	4,193.3
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	0.0	0.0	-11.9	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-11.9	-76.0	-87.9
INTERES MINORITARIO	0.0	0.0	0.7	1.0	13.5	18.8	57.4	80.2	71.6	477.1	548.7
INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	0.0	0.0	-491.9	-49.8	25.2	2.6	1,453.8	147.3	987.2	4,182.5	5,169.7
<b>PATRIMONIO</b>	<b>70.7</b>	<b>0.4</b>	<b>12,285.0</b>	<b>77.5</b>	<b>1,002.6</b>	<b>6.3</b>	<b>2,503.1</b>	<b>15.8</b>	<b>15,861.4</b>	<b>-4,850.6</b>	<b>11,010.7</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	63.5	0.4	11,826.4	75.8	960.7	6.2	2,752.4	17.6	15,602.9	-4,673.1	10,929.8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	7.2	2.8	458.5	177.4	41.9	16.2	-249.2	-96.5	258.4	-177.5	80.9
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>											
DERECHOS CONTINGENTES	1.5	0.1	2,545.7	87.0	52.5	1.8	326.5	11.2	2,926.2	0.0	2,926.2
DEUDORAS FISCALES	0.0	0.0	3,787.7	89.2	133.2	3.1	325.7	7.7	4,246.6	0.0	4,246.6
DEUDORAS DE CONTROL	3.0	0.0	3,065.3	47.1	2,815.7	43.3	617.3	95	6,501.3	0.0	6,501.3
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.5	0.0	-9,398.8	68.7	-3,001.4	21.9	-1,269.5	9.3	-13,674.1	0.0	-13,674.1
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>											
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0.7	0.0	5,949.2	59.1	2,652.2	26.3	1,470.8	14.6	10,073.0	0.0	10,073.0
ACREEDORAS FISCALES	0.0	0.0	1,169.7	90.9	42.9	3.3	74.4	5.8	1,287.0	0.0	1,287.0
ACREEDORAS DE CONTROL	1.1	0.0	9,195.5	59.2	14.8	0.1	6,312.2	40.7	15,523.7	0.0	15,523.7
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.8	0.0	-16,314.4	60.7	-2,710.0	10.1	-7,857.5	29.2	-26,883.7	0.0	-26,883.7

En los activos no corriente, se destacan las EICE, con \$30.578,3 MM, equivalente al 78,6% y las ESP con \$7.143,9 MM el 18,4% como resultado de las inversiones en infraestructura (propiedad,

planta y equipo), y en menor proporción las SEM con \$1.147,0 MM alcanzan el 2,9% representado básicamente por el rubro de deudores.

**Pasivo.** El valor consolidado de las obligaciones de estas empresas asciende a \$30.764,3 MM, presentando una tendencia similar a la de los activos, siendo las EICE, el grupo de mayor representatividad con un 74,4% seguido de las ESP con un 23,7%, las SEM con el 1,9% y, en menor proporción, las ESE que no alcanzan el 0,1%. Del monto total agregado de las obligaciones (\$31.259,2 MM) se depuran por operaciones recíprocas entre entes del mismo sector un monto de \$494,9 MM.

Dentro de los pasivos exigibles en el corto plazo, el de mayor impacto corresponde a las EICE con una participación en el sector del 67,1% esto es del orden de \$5.038,3 MM, representados en Cuentas por Pagar, Pasivos Estimados y Obligaciones Financieras. Así mismo, en las ESP el pasivo a corto plazo ascendió a \$2.038,6 MM un 27,2% del total de estos pasivos del Sector, en donde los rubros más representativos corresponden a las de Cuentas por Pagar, Pasivos Estimados y Obligaciones Financieras.

Con relación a los pasivos a largo plazo, la mayor participación corresponde a las EICE, por valor de \$18.222,3 MM (76,7%), debido al comportamiento de los Pasivos Estimados \$7.416,1 (60,9%) y en segundo lugar a las obligaciones financieras y operaciones de crédito público por \$6.021,5 MM. Le siguen las ESP por valor de \$5.373,2 MM (22,6%) originado básicamente por los Pasivos Estimados.

**Patrimonio.** El valor consolidado del patrimonio alcanza \$11.010,7 MM. En el análisis de la composición del patrimonio del sector se debe considerar que las EICE presentan el 77,5% del patrimonio consolidado. La participación de las ESP es del 15,8% equivalente a \$2.503,1 MM, los demás grupos tienen una mínima representación, en las SEM es del 6,3% y en las ESE del 0,4%. Debe anotarse que del monto total agregado del patrimonio por valor de \$15.861,4 MM, se depuran por operaciones recíprocas entre empresas del mismo sector un monto total de \$4.850,6 MM.

El resultado del ejercicio presenta un valor positivo de \$258,4 MM determinado básicamente por el resultado positivo de las EICE (\$458,5) en contraste con el resultado negativo de las ESP (-\$249,2).

## **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**

El resultado del ejercicio agregado de la actividad de las empresas no financieras nacionales por valor de \$258,4 MM se explica en sus agregados por los resultados positivos y negativos que presentan Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado - EICE por valor de \$458,5 MM, las Empresas de Servicios Públicos con -\$249,2, las Sociedades de Economía Mixta - SEM por \$41,9 MM, y por parte de las Empresas Sociales del Estado, \$7,2 MM.

**Ingresos.** Los ingresos de las Empresas del Sector Nacional no financiero por valor de \$18,044,0 MM se encuentran determinados en primera instancia por el aporte de las EICE, quienes justifican el 73,6% del total, y en las ESP el 24,2%, las SEM el 1,6% y en menor proporción las ESE con 0,6%.

Las ventas de bienes y servicios marcan la pauta en los ingresos de las EICE principalmente en entidades como ECOPETROL y CARBOCOL, CORELCA, ISA e ISAGEN S.A. y por parte de las empresas de servicios públicos TELECOM, Electrificada de Santander y la Central Hidroeléctrica de caldas.

**Gastos y Costos.** Los gastos de este grupo de Empresas por valor de \$7.178,6 MM están afectados en un 73,1% por las operaciones de las EICE, y en menor cuantía, por las ESP en un 23,6%. Cabe destacar en las EICE el impacto de los gastos de Administración por \$1.991,5 MM que representan el 61,7% y los Otros gastos por \$1.667,6 MM el 85,3% del sector, mientras que las Provisiones, agotamiento y depreciación con \$1.397.5 MM corresponden al 75,5%.

Cuadro 1-52

EMPRESAS NO FINANCIERAS - RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO (POR SECTORES)											
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001											
<i>Miles de millones de pesos</i>											
	Empresas Sociales del Estado (1)		Empresas Industriales y Comerciales (2)		Sociedades de Economía Mixta (3)		Empresas de Servicios Públicos (4)		Agregado (I=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (II)	Consolidado Empresas No Financieras (I-II)
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>INGRESOS</b>	104.6	0.6	13.292.6	73.6	283.1	1.6	4.371.3	24.2	18.051.6	-7.6	18.044.0
INGRESOS FISCALES	0.0	0.0	9.3	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.3	0.0	9.3
VENTA DE BIENES	0.1	0.0	8.325.6	99.5	36.5	0.4	1.3	0.0	8.363.5	0.0	8.363.5
VENTA DE SERVICIOS	42.4	0.6	2,760.0	41.6	80.8	1.2	3,746.5	56.5	6,629.6	0.0	6,629.6
TRANSFERENCIAS	3.8	5.7	58.0	86.4	5.3	7.9	0.0	0.0	67.1	-0.2	66.9
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0	0.0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	55.2	13.8	342.4	85.5	0.0	0.0	3.0	0.7	400.5	0.0	400.5
OTROS INGRESOS	3.2	0.1	1,752.6	69.9	159.3	6.4	591.5	23.6	2,506.5	-6.4	2,500.2
AJUSTES POR INFLACIÓN	0.0	0.0	45.8	60.3	1.2	1.5	29.0	38.2	76.0	0.0	76.0
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	0.0	0.0	-1.0	99.2	0.0	0.0	0.0	0.8	-1.0	-1.1	-2.1
<b>GASTOS</b>	56.1	0.8	5,123.0	73.1	173.2	2.3	1,656.3	23.6	7,008.7	169.3	7,178.6
ADMINISTRACIÓN	17.7	0.5	1,991.5	61.7	76.1	2.4	1,140.2	35.4	3,225.5	-4.5	3,221.0
DE OPERACIÓN	0.0	0.0	115.1	90.3	12.3	9.7	0.0	0.0	127.4	0.0	127.4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	18.9	1.0	1,397.5	75.5	38.7	2.1	397.0	21.4	1,852.2	0.0	1,852.2
TRANSFERENCIAS	3.4	42.0	4.7	58.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	15.8	39.6	24.1	60.4	0.0	0.0	0.0	0.0	39.9	0.0	39.9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.1	0.6	21.4	99.4	0.0	0.1	0.0	0.0	21.6	0.0	21.6
OTROS GASTOS	0.2	0.0	1,667.6	85.3	44.4	2.3	242.0	12.4	1,954.2	-3.4	1,950.8
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS	0.0	0.0	-9.6	99.9	0.0	0.0	0.0	0.1	-9.6	0.3	-9.3
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	0.0	0.0	-17.9	12.8	1.6	-1.2	-122.9	88.3	-139.2	177.5	38.3
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	0.0	0.0	-71.3	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-71.3	0.0	-71.3
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	41.3	0.4	7,711.0	71.5	67.9	0.6	2,964.2	27.5	10,784.4	0.0	10,784.4
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.1	0.0	5,803.9	99.6	20.3	0.3	0.9	0.0	5,825.2	0.0	5,825.2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	41.2	0.8	1,907.1	38.5	47.6	1.0	2,963.3	59.8	4,959.2	0.0	4,959.2
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	7.2	2.8	458.5	177.4	41.9	16.2	-249.2	-96.5	258.4	-177.5	80.9

Con relación a los costos de este grupo de empresas por valor de \$10.784,4 MM participan en mayor proporción las EICE en la Venta de Bienes por \$5.803,9 MM con el 99,6% de todo el sector y Venta de Servicios por \$1.907,1 MM con el 38,5%; mientras que las ESP en la Venta de Servicios por \$2.963,3 MM con el 59,8% conformados principalmente por el costo de venta de productos manufacturados y en Servicios Públicos, los servicios de Energía, gas combustible y telecomunicaciones.

#### 1.4.2. NIVEL NACIONAL FINANCIERO

Para el análisis del sector financiero del año 2001, es necesario mencionar el proceso de recuperación del sistema financiero desde finales de 1998, como parte central de las medidas para enfrentar la emergencia económica declarada mediante Decreto 2330 del 16 de noviembre de ese mismo año.

El Gobierno Nacional, en el proceso de saneamiento y recuperación de las entidades del sector financiero, interviene principalmente a través del Fondo de Garantías de Instituciones Financieras – FOGAFIN, el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas – FOGACOOP y Central de Inversiones S.A. – CISA, las cuales participan activamente en el logro de los objetivos propuestos para recuperar y sanear el sector financiero y cooperativo. Dentro de las actividades que realizan estas entidades se destacan:

**1. Fondo de Garantías de Instituciones Financieras –FOGAFIN.** El objeto general de FOGAFIN consiste en garantizar la confianza de los depositantes y acreedores en las instituciones financieras inscritas, preservando el equilibrio y la equidad económica e impidiendo injustificados beneficios económicos o de cualquier otra naturaleza de los accionistas y administradores, causantes de perjuicios a las instituciones financieras. Así mismo, garantizar el pago al sector laboral formal de las cesantías y pensiones a cargo de las Administradoras de Fondos de Pensiones y Cesantías y de pensiones a cargo de las Administradoras de Riesgos Profesionales.

De acuerdo con la información reportada a la Contaduría General de la Nación, la cual es homologada según lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, como uno de los casos excepcionales, por ser esta entidad vigilada por la Superintendencia Bancaria, el FOGAFIN presenta la siguiente situación de apoyo a las entidades del sector financiero:

Cuadro 1-53

<b>EMISIÓN DE BONOS FOGAFIN A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b>	
<i>Miles de millones de pesos</i>	
<b>TIPO DE BONOS</b>	<b>VALOR</b>
Clase B	290.0
Capitalización banca privada	1,214.7
Capitalización banca pública	4,276.5
<b>TOTALES</b>	<b>5,781.3</b>

Información tomada de las notas a los estados contables de la entidad

En el año 2001, se redimieron Bonos Clase B por \$145,0 MM y Bonos de Capitalización Banca Pública por \$243,7 MM y, se emitieron \$755,8 MM por Bonos Capitalización Banca Privada.

Los recursos obtenidos de la emisión de bonos, se utilizaron para la capitalización de la banca pública, de los cuales \$276,6 MM en el 2001 se destinaron para el BANCAFE e Instituto de Fomento Industrial –IFI.

A 31 de diciembre de 2001, la situación de las capitalizaciones es la siguiente:

Cuadro 1-54

<b>CAPITALIZACIONES CON BONOS DE FOGAFIN A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b>		
<i>Miles de millones de pesos</i>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>PART.</b>	<b>VALOR</b>
Bancafé S.A.	99.99%	946.7
Banco agrario de Colombia S.A.	93.75%	150.0
Banestado S.A.	95.51%	823.1
Banco Central Hipotecario	99.99%	1,006.9
Banco Comercial Granahorrar S.A.	99.94%	272.0
Instituto de Fomento Industrial IFI	97.55%	599.9
<b>TOTALES</b>		<b>3,798.6</b>

Información tomada de las notas a los estados contables de la entidad

Así mismo, realizó capitalizaciones con recursos provenientes del Fondo de Seguro de Depósito que a 31 de diciembre de 2001, correspondían a \$365,9 MM, donde se destacan las inversiones en el Banco comercial Granahorrar S.A. con \$307,0 MM y Financiera FES S.A. con \$45,0 MM.

De otra parte, el FOGAFIN como mecanismo de apoyo para garantizar la estabilidad del sistema financiero adquirirá activos de las entidades en dificultades o que están en proceso de desmonte así:

Cuadro 1-55

<b>ACTIVOS ADQUIRIDOS POR FOGAFIN*</b>	
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b>	
<i>Miles de millones de pesos</i>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
Corporación Financiera del Norte S.A.	49.7
Megabanco S.A.	53.3
Interleasing CFC S.A.	7.3
Interbanco S.A.	5.2
Multifinanciera CFC S.A.	3.2
<b>TOTALES</b>	<b>118.6</b>

\*Tomada de las notas a los estados contables de FOGAFIN

En ejercicio del apoyo al sector financiero, la Nación representada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de conformidad con los convenios realizados con el FOGAFIN, reconoce las pérdidas originadas en las valoraciones de las inversiones en las entidades financieras, de tal forma que destina recursos para el servicio de la deuda interna originada por los Bonos FOGAFIN. A 31 de diciembre del 2001, el Fondo registró transferencias por cobrar por este

concepto por la suma de \$2.678,0 MM, cuya fuente de pago quedó contemplada en las vigencias futuras del Presupuesto General de la Nación y su correspondiente costo financiero.

Adicionalmente, FOGAFIN cuenta con dos patrimonios autónomos con destinación específica denominados Emergencia Económica y Seguro de Desempleo, creados como resultado de la separación contable aprobada por la Junta Directiva el 20 de diciembre de 1999, en concordancia con las modificaciones al manejo de ingresos percibidos por esta entidad, introducidas por la reforma financiera.

El Fondo de Emergencia Económica se creó para administrar los recursos asignados a FOGAFIN, dirigidos a solucionar las causas de la emergencia contemplada en el Decreto 2330 de 1998, en relación y función de las personas y sectores materialmente afectados por circunstancias críticas, tales como: Deudores del sistema UPAC, organizaciones solidarias que desarrollen actividades financieras y de ahorro y crédito, y las instituciones financieras de carácter público. Este fondo a 31 de diciembre de 2001 tenía unos activos \$747,4 MM financiados con unos recursos de terceros de \$386,8 MM y propios de \$350,6 MM.

De los activos se destacan las inversiones de administración de liquidez por \$417,4 MM y por el método de participación por \$6,7 MM y los préstamos concedidos por \$500,7 y deudores por \$147,3 MM de los cuales se encuentran provisionados por \$213,4 MM y \$151,3 MM.

De otra parte, en el pasivo registra \$379,5 MM que corresponden a Bonos FOGAFIN –Fondo de emergencia económica, emitidos.

En relación con el Seguro de Desempleo, el Decreto 2331 facultó a FOGAFIN para que con cargo a las transferencias que reciba del presupuesto nacional, contrate un seguro para los deudores de créditos hipotecarios de vivienda de interés social, que ampara el pago de una o más cuotas, cuando el deudor se encuentra desempleado.

Al cierre de 2001, este fondo mostraba unos activos de \$1,9 MM correspondientes a las transferencias por cobrar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se relacionan con las primas de seguros contratadas para el seguro de desempleo, las cuales están registradas en el pasivo por el mismo valor.

**2. Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas –FOGACOOP.** El Estado creó posteriormente, con objetivos similares a los de FOGAFIN, pero orientados al sector Cooperativo, el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas – FOGACOOP, cuya autorización se dio mediante Resolución 1133 del 29 de julio de 1999, emitida por la Superintendencia Bancaria.

Este Fondo actúa como administrador de las reservas correspondientes al seguro de depósito y de los demás fondos que se constituyan para atender distintos riesgos asociados a la actividad financiera cooperativa.

El Nivel de activos a 31 de diciembre de 2001 fue de \$155.7 MM, destacándose dentro de estos las inversiones de liquidez y de renta variable con \$69,3 MM y \$17,1 MM respectivamente, seguidas del efectivo en cuentas de ahorro con \$55,7 MM. Así mismo, registró unos pasivos por \$104,6 MM siendo el más importante el de Operaciones de Crédito Público por créditos presupuestales que ascendieron a la suma \$100,5 MM, seguido del impuesto de renta y complementarios por pagar por \$3,2 MM. Su patrimonio fue de \$38,4 MM representado en capital fiscal por \$33,4 MM y reservas por \$5,0 MM.

FOGACOOOP tiene un Fondo de Emergencia Económica, creado por Decreto 727 del 29 de abril de 1999, con el fin de realizar operaciones de apoyo a las cooperativas que se encontraban intervenidas administrativamente. Sus recursos provienen de una parte del impuesto a las transacciones financieras trasladados por la Dirección del Tesoro Nacional.

Este fondo registra unos activos por \$69,9 MM, representados principalmente en saldos en bancos y corporaciones por \$55,9 MM y propiedades, planta y equipo por \$10,6 MM. DE otra parte, refleja pasivos por \$1,9 MM que principalmente corresponden a acreencias de la Cooperativa Cajacoop. Asi mismo, su patrimonio institucional fue de \$68,9 MM.

Las cooperativas que el Fondo apoyó fueron: COOPSOCREDITO, COODECALDAS, COACREFAL y CAJACOOP, con valores entregados por \$28,7 MM los cuales están totalmente provisionados.

**3. Central de Inversiones S.A. –CISA.** Para complementar el fortalecimiento de los establecimientos de crédito del sector público, el 22 de septiembre de 2000, FOGAFIN adquiere el 99,99% de las acciones de Central de Inversiones S.A. - CISA, entidad que tiene por objeto adquirir, administrar y enajenar los activos improductivos de los establecimientos de crédito del sector público, con el fin de optimizar la recuperación de éstos en el menor tiempo posible, o para contribuir con el saneamiento de tales entidades.

Como se presenta en los Cuadros 1-56 y 1-57, a 31 de diciembre de 2001 CISA ha celebrado varios convenios inter-administrativos para cumplir con su objeto social:

El valor registrado de estos convenios, tiene un tratamiento especial dependiendo del tipo transacción que se realice. Cuando se trata de compra de cartera, esta se registra por el valor neto incluyendo un descuento, el cual se contabiliza como un ingreso diferido que es amortizado durante el tiempo del crédito y los recaudos son distribuidos en relación con la proporcionalidad del costo de adquisición y el ingreso diferido.

Cuadro 1-56

CONVENIOS PARA EL SANEAMIENTO DEL SECTOR FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001				
<i>Miles de Millones de pesos</i>				
Entidad	Objeto	Cartera	Bienes	Total
Bancafe	Compra de cartera y bienes muebles	443.9	3.5	447.4
Bancafe	Compra de bienes muebles		87.2	87.2
Bancafe	Compra de cartera y derechos fiduciarios	194.7	35.5	230.2
Bancafe	Compra de cartera	28.9		28.89
B.C.H	Compra de cartera	196.2		196.2
B.C.H	Compra de bienes inmuebles		62.5	62.5
<b>TOTALES</b>		<b>863.6</b>	<b>188.7</b>	<b>1,052.3</b>

Cuadro 1-57

CONVENIOS PARA EL SANEAMIENTO DEL SECTOR FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001				
<i>Miles de Millones de pesos</i>				
ENTIDAD	OBJETO	Convenios	Recaudos	Saldo
Bancafé	Compra de cartera y bienes muebles	447.4	223.7	223.7
Bancafé	Compra de bienes inmuebles	87.2	43.6	43.6
Bancafé	Compra de cartera y derechos fiduciarios	230.2	115.1	115.1
Bancafé	Compra de Cartera	28.9	5.5	23.4
B.C.H.	Compra de Cartera	196.2	196.2	0.0
B.C.H.	Compra de bienes inmuebles	62.5	57.5	5.0
<b>TOTALES</b>		<b>1,052.3</b>	<b>641.5</b>	<b>410.8</b>

De otra parte, los Bienes recibidos en pago diferentes a inmuebles ascienden a \$18,0 MM, principalmente por derechos fiduciarios recibidos en dación de pago a nombre de Central de Inversiones S.A. y los derechos sobre bienes inmuebles cuya titularidad está registrada a nombre del Banco Central Hipotecario.

## **1.5. INFORMES COMPLEMENTARIOS**

### **1.5.1. INFORME FONDOS ESPECIALES, FONDOS CUENTA Y RECURSOS RESTRINGIDOS**

Son los recursos existentes en cuentas corrientes o de ahorro, recibidos de organismos nacionales o del exterior, en moneda nacional o extranjera, o ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público, o para el desarrollo de programas especiales que requieran de cuentas con destinación específica.

Algunos son incorporados mediante la Ley anual del Presupuesto General de la Nación y su creación se fundamenta en decretos, los cuales contemplan la naturaleza jurídica, financiera, administrativa y presupuestal, enmarcando el objeto de su creación y la fuente de sus recursos.

Otros por su manejo administrativo, se crean como fondos cuenta y sus recursos tienen una destinación específica y según la fuente de financiamiento, otros se crean por recursos externos con el propósito de desarrollar proyectos específicos.

La exigencia legal del manejo separado para el registro de los ingresos y la ejecución de los gastos, compromete a las entidades a optar la constitución de encargos fiduciarios o la entrega en administración, garantizando una causación de rendimientos pactados para incrementar el saldo del mismo fondo; esto conlleva a que los recursos no se revelen en las cuentas de bancos, sino que pueden encontrarse en las distintas modalidades de inversiones, como lo es el caso de los recursos de FOSYGA, Fondo de Previsión del Magisterio, FOPEP, Fondo de Solidaridad Pensional, entregados en fiducia y de otra parte, recursos como los del Fondo Nacional de Regalías, el Dos por mil FOREC, el Fondo de Pensiones Territoriales y Públicas, entre otros, que fueron entregados en administración a la Dirección del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito público.

Por las anteriores situaciones y la diversidad de conceptos que conforman la cuenta de Fondos especiales, la Contaduría General de la Nación ha previsto en el Plan General de Contabilidad Pública, las cuentas contables, con sus dinámicas e instructivos, para el registro normal y técnico de las operaciones y actividades realizadas por los diferentes entes públicos, ya sea que se tenga adoptado un modelo de contabilidad separada o integrada.

Al 31 de diciembre de 2001, los recursos de esta naturaleza ascendieron a la suma de \$954.3 MM, generados del reporte de 105 entes contables, clasificados en los distintos centros de consolidación. Es así como las Entidades de Seguridad Social muestran la mayor representatividad con \$334.4 MM equivalentes al 35.0%, la Administración descentralizada \$328.3 MM que representan el 34.4%, la Administración Central con \$204.9 MM equivalentes al 21.4%, en menor proporción las Empresas, Sociales del Estado, Industriales y Comerciales, de Servicios Públicos y de Economía Mixta que totalizan \$84,5 MM equivalentes al 8.9%.

<b>FONDOS ESPECIALES</b>					
<b>ENTIDADES MAS REPRESENTATIVAS</b>					
<i>Miles de millones de pesos</i>					
<b>Entidad</b>	<b>2001</b>	<b>Partic %</b>	<b>2000</b>	<b>Variación</b>	
				<b>Abs</b>	<b>%</b>
Fondos pagos pensiones, solidaridad y Empos -ISS-	309.5	32.4	257.9	51.7	20.0
Fondos Reconstrucción del eje Cafetero - FOREC	206.8	21.7	295.6	-88.7	-30.0
Fondo Solidaridad y Garantías - Fosyga - Minsalud	122.0	12.8	103.4	18.6	18.0
Fondos rotatorio, credito, diversif. cafetera - Fondo Nal del café	64.6	6.8	21.8	42.7	196.0
Fondo fomento carbón y metales preciosos - Minercol	47.6	5.0	16.2	31.4	194.0
Fondos internos y de salud - Ministerio de Defensa Nacional	27.8	2.9	42.6	-14.8	-34.7
Fondos internos Dec 2170/71-Policía Nacional	21.1	2.2	7.5	13.6	181.8
Fondo de salud - Caja Nal de Previsión Social - Cajanal	17.0	1.8	6.0	10.9	180.9
Fondo telefonía y plan bianual- Telecom	15.3	1.6	9.0	6.3	70.4
Fondos internos salud y pensiones - Incora	13.8	1.4	11.6	2.2	18.5
Fondos otras entidades	108.8	11.4	121.2	-12.4	-10.2
<b>TOTALES</b>	<b>954.3</b>	<b>100</b>	<b>892.8</b>	<b>61.5</b>	<b>6.9</b>

En esta cuenta es relevante expresar que los 10 fondos relacionadas en el cuadro anterior, cubren el 88,6%, es decir \$845,5 MM, de las cuales, las más representativas son el Instituto de los Seguros Sociales – ISS, con una participación del 32,4%, el Fondo de Reconstrucción del Eje Cafetero – FOREC – con un 21,7% y el Ministerio de salud con el 12,8%.

**Fondos cuenta.** Son los definidos como un sistema de manejo de cuentas separadas de los bienes o recursos de un ente, para el cumplimiento de los objetivos contemplados en los actos de su creación, cuya administración se hace en los términos señalados en el mismo y que carecen de la característica de la personería jurídica, por lo que no pueden manejarse como contabilidades independientes de las llevadas por los entes administradores o gestores a los cuales están adscritos, es decir que estas últimas los consolidan. Las anteriores características hacen considerarlos fondos restringidos y con limitaciones para disponer de los mismos.

Es así que, al 31 de diciembre de 2001, las distintas entidades consolidadas revelan la existencia superior al medio centenar de fondos con destinación específica, siendo los más representativos, los Fondos manejados por el Instituto de los Seguros Sociales – ISS por concepto de Solidaridad pensional, Recursos Ley 60/93 y Empos - Mineros del Choco, que ascienden a \$335.8 MM, el Ministerio de Hacienda con los Fondos, Reserva de estabilización de la Cartera Hipotecaria – FRECH y Solidaridad de Ahorradores y Depositantes de Entidades Cooperativas en Liquidación – FOSADEC, con \$250,6 MM, el Fondo de Reconstrucción del Eje Cafetero con \$206,8 MM, el Ministerio de Salud con el Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA, con 122.0 MM; el Fondo Nacional del Café por intermedio de los Fondos, Rotatorio de Crédito Cafetero y otros ocho proyectos administrados según fiducias por \$88.5MM; el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social mediante los Fondos, Pensiones Públicas, de Solidaridad Pensional y de Riesgos Profesionales, con \$63,5 MM, administrados también en fiducias.

**Recursos restringidos.** Dentro de los recursos financieros disponibles que se revelan en el grupo de efectivo, se encuentran \$1,3 miles de millones que tienen la condición de embargados, de los cuales el 99,9% corresponden a la Cuenta Unica Nacional la Dirección del Tesoro Nacional y el restante 0,1% en los fondos del ISS, destinados para el pago de las pensiones de invalidez, vejez y sobrevivientes.

### 1.5.2. INFORME DE RENTAS POR COBRAR E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La Constitución Nacional en el artículo 338 establece que en tiempos de paz solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales o parafiscales. La Ley, las ordenanzas y los acuerdos fijan directamente, los sujetos activos y pasivos, los hechos y las bases gravables, y las tarifas de impuestos.

Con este propósito, los ingresos provenientes de Impuestos se recaudan en el Nivel Nacional a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y corresponden a los valores causados por concepto de impuestos nacionales, directos e indirectos, determinadas por las disposiciones legales y la potestad del Estado para establecer gravámenes.

A 31 de diciembre se efectuó un estudio sobre el comportamiento de cada uno de los tributos y a las variaciones relacionadas no solamente a la evolución positiva de las tasas de interés, sino además al mejoramiento de los controles y procesos para el tratamiento de la información, por parte de la entidad encargada de la administración de los tributos nacionales.

EVOLUCION INGRESOS TRIBUTARIOS				
Cifras en miles de millones de pesos				
	2001	2000	1999	1998
Renta y Complementarios	1,604.3	3,436.3	2,545.3	2,229.6
Aduana y Recargos	2,054.2	1,705.3	1,403.9	1,819.7
Impuesto al Valor Agregado VA	19,384.6	9,210.9	8,992.4	8,610.9
Impuesto a la Gasolina y ACFM	1,090.1	825.2	704.2	654.4
Retención en la fuente	862.1	6,930.7	4,794.6	4,636.0
Impuesto sobre transacciones financieras	116.2	1,037.5	0.0	0.0
Timbre sanciones y otros	519.4	604.1	1,285.4	345.7
<b>TOTAL</b>	<b>26,930.9</b>	<b>23,750.0</b>	<b>19,725.8</b>	<b>18,296.3</b>

En aplicación a lo indicado, puede observarse que los tributos de Renta y Complementarios, Retención en la fuente e Impuesto al valor agregado, en la vigencia del 2001 presentan resultados que difieren de la evolución en los años anteriores, debido a la revisión del procedimiento contable aplicado que afectó negativamente los ingresos de dicha vigencia en \$8.085,9 MM, revelando como pasivo los anticipos por concepto de retenciones, que se reconocían como ingresos desde su pago sin considerar el período real de causación. Es de anotar que esta modificación y el registro de devoluciones autorizadas por \$10.343,9 MM, afectaron el resultado del ejercicio de la DIAN. De otra parte, cabe resaltar el comportamiento de los Ingresos entre 1998 y 2001 los cuales pasaron de \$18.296,3 MM a \$26.930,9 MM equivalente a un incremento del 47,1%.

RENTAS POR COBRAR POR TIPO DE IMPUESTO				
Cifras en miles de millones de pesos				
	2001	2000	1999	1998
Renta y Complementarios	1,328.4	1,686.4	1,336.7	959.0
Aduana y Recargos	158.3	168.6	196.9	810.9
Impuesto al Valor Agregado VA	1,626.1	1,846.8	2,064.1	1,540.6
Retención en la fuente	1,081.3	1,445.4	675.6	901.0
Timbre sanciones y otros	109.2	109.3	75.0	448.9
<b>TOTAL</b>	<b>4,303.3</b>	<b>5,256.5</b>	<b>4,348.3</b>	<b>4,660.4</b>
PROVISION	-2,025.3	-2,984.7	-2,503.2	-3,531.1
<b>TOTAL</b>	<b>2,278.0</b>	<b>2,271.8</b>	<b>1,845.1</b>	<b>1,129.3</b>

Además de la revisión de los procedimientos para el registro contable de los ingresos, se tuvieron en cuenta aspectos que permitieron iniciar la depuración de los saldos de las Rentas por cobrar como fueron, la revisión y ajuste de los saldos de las cuentas corrientes de los contribuyentes, la revisión y ajuste de la contabilización de los actos administrativos registrados en períodos anteriores, el envío a cobro de las obligaciones que aún no habían sido asumidas por la

subdirección de cobranzas, la corrección de la información que ingresó con inconsistencias a la base de datos y simultáneamente los registros contables pertinentes. Estos aspectos incidieron en un mejor resultado de los saldos por cobrar a diciembre del 2001 con relación a los años anteriores, como puede observarse en los saldos de la clasificación de la cartera, los cuales muestran una disminución por la aplicación de las políticas de cobro indicadas. Como se observa en el cuadro, las Rentas por cobrar brutas han mantenido un comportamiento sostenido de 1998 con \$4.660,4 MM a \$4.303,3, mostrando una leve disminución del 7,7% con relación al 2001.

De otra parte, se realizó el castigo de la provisión para Rentas de difícil recaudo por el valor de los saldos incobrables que figuran en la cuenta corriente y en el balance, proceso que permitió presentar ajustes por depuración en el 2001 y se modificaron las bases para el cálculo de la provisión, adoptando el 100% para la cartera en embargo improductivo y sin respaldo económico solucionado, para las sanciones cambiarias y aduaneras el 80% y para las demás cuentas el 80% para las de Difícil recaudo, 50% para las de Vigencia anterior y 20% para las de Vigencia actual de la cartera en Cobro persuasivo y coactivo.

Ahora, como consecuencia del proceso de depuración de saldos que viene adelantando la DIAN y el registro de devoluciones autorizadas, se afectaron los estados financieros en \$10.343,9 MM presentando una variación \$6.251,0 MM respecto del año anterior, teniendo en cuenta que al cierre de esa vigencia ascendieron a \$4.092,9 MM.

Finalmente, en relación con las responsabilidades registradas por el recaudo de impuestos no consignados por el Banco Andino, Banco Pacífico y Banco Selfin que en 1999 ascendían a la suma de \$122.150,3 MM, se recaudaron en el año 2000 \$55.641,1 MM y en el 2001 \$18.231,5 MM.

<b>DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN</b>				
<b>CONSIGNACION DE IMPUESTOS RECAUDADOS</b>				
<b>RESPONSABILIDADES DE BANCOS</b>				
<b>Entidad</b>	<b>Saldo 1999</b>	<b>Recuperación 2000</b>	<b>Recuperación 2001</b>	<b>Saldo 2001</b>
Banco Andino	70,095.4	42,304.1	11,384.8	16,406.5
Banco Pacifico	45,990.1	10,884.8	5,545.3	29,560.0
Banco Selfin	6,064.7	2452.2	1301.4	2,311.1
<b>Totales</b>	<b>122,150.3</b>	<b>55,641.1</b>	<b>18,231.5</b>	<b>48,277.7</b>

De otra parte, en las Cuentas de Orden deudoras - Obligaciones Fiscales, la DIAN registra un monto de \$1.372,4 MM, que corresponde al valor de los actos administrativos o liquidaciones oficiales pendientes de registrar en rentas por cobrar e ingresos, hasta tanto no estén en firme de conformidad con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública. Esta cuenta mostró un incremento de \$297,1 MM en relación con el año anterior.

A su vez, por la gestión de cobro desarrollada por la DIAN se presentan a 31 de diciembre de 2001 en cuentas de control - Acuerdos de pago \$561,4 MM, suma que representa un incremento de \$85,6 MM en relación con el año anterior.

### 1.5.3. INFORME DE RECURSOS ENTREGADOS EN FIDUCIA

A partir de la expedición del Estatuto de Contratación (Ley 80 de 1993), los contratos de fiducia pública han venido ocupando un lugar importante en la órbita de las instituciones gubernamentales y es así como diferentes normas permiten de manera puntual el uso de esta modalidad para el manejo de los recursos.

De acuerdo con las previsiones de la ley 100 de 1993, se creó el Fondo de Solidaridad Pensional, como una cuenta especial de la Nación sin personería jurídica, adscrita al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, cuyos recursos serán administrados en fiducia por las sociedades fiduciarias de naturaleza pública, y preferencialmente por las sociedades fiduciarias del sector social solidario, o por las administradoras de fondos de pensiones y/o cesantía del sector social solidario.

Según el artículo 54. De la Ley 100 de 1993, el Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional, se manejarán mediante contrato de fiducia con las entidades del sector financiero especializado en este servicio o en títulos de la Nación donde se busque obtener la rentabilidad mínima de que trata el artículo 101 de la referida Ley.

Por otra parte, de acuerdo con lo señalado en el artículo 60 de la Ley 142 de 1994, cuando se da la toma de posesión de una empresa de servicios públicos por parte de la Superintendencia del ramo, se deben celebrar contratos de fiducia para la administración temporal de la misma.

Mediante Decreto No. 2153 del 4 de noviembre de 1999, se ordenó a ECOPETROL fondear sus obligaciones pensionales, con el fin de garantizar el pago futuro de las pensiones a su cargo, mediante la constitución de patrimonios autónomos que deberán ser administrados por sociedades fiduciarias o fondos de pensiones.

Con la expedición de la Ley 710 de 2001 (artículo 18) se autorizó a la Nación – Ministerio de Comercio Exterior, para constituir un patrimonio autónomo con el inmueble de su propiedad, ubicado en el municipio de Buenaventura, en donde funcionó la extinta zona franca, cedido gratuitamente a la Nación por este en el año 1984, con el objeto de pagar con el producto de su venta total o parcial, los pasivos del municipio de Buenaventura, contemplados en el Acuerdo de Reestructuración de que trata la Ley 550 de 1999, en el orden de prelación de pagos y con sujeción a la validación de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### FIDUCIARIAS ESTATALES

La intervención del Estado en los negocios fiduciarios se origina a partir de la constitución de filiales de entidades pertenecientes al sector financiero público o mixto, originado en la intervención del FOGAFIN en los órganos propietarios de las sociedades fiduciarias. En concordancia con lo anterior, de un total de 32 sociedades fiduciarias existentes en el país, 10 cuentan con participación mayoritaria del sector oficial, siendo ellas las siguientes:

ENTIDAD (1)	ESTADO ACTUAL (2)	CASA MATRIZ (2)	PART.(%) PÚBLICA (1)
GRANFIDUCIARIA	EN LIQUID.	GRANAHORRAR	89.99
FIDUCIARIA DEL ESTADO	EN OPERAC.	BANESTADO	94.68
FIDUIFI	EN OPERAC.	IFI – BANCO DE 2º PISO	85.21

ENTIDAD (1)	ESTADO ACTUAL (2)	CASA MATRIZ (2)	PART. (%) PÚBLICA (1)
FIDUCIARIA FES	EN OPERAC.	CFC FES (PARTE LIQUIDAC. Y PARTE FUSIÓN)	75.08
FIDUCIARIA CENTRAL	EN OPERAC.	BCH (EN LIQUIDACIÓN)	94.97
FIDUCIARIA AGRARIA	EN OPERAC.	CAJA AGRARIA (EN LIQUIDAC)	99.78
FIDUCAFE	EN OPERAC.	BANCAFE	94.95
FIDUCIARIA LA PREVISORA	EN OPERAC.	SEGUROS LA PREVISORA	93.84
FIDUCOLDEX	EN OPERAC.	BANCOLDEX	89.11

FUENTE: (1) Contaduría General de la Nación  
(2) Documento CONPES 3148 de diciembre 21 de 2001

## Fideicomisos

Hasta el año 2001<sup>8</sup>, las instituciones fiduciarias de naturaleza gubernamental habían captado recursos por \$12.654.7 MM en fideicomisos con recursos públicos, los cuales representan el 63,4% de los dineros estatales administrados por el total de sociedades fiduciarias. Aunque el monto de los recursos que se manejan bajo dicha modalidad es de por sí bastante significativo, lo es más la creciente participación de los entes estatales fideicomitentes.

Tales recursos, por entidad fiduciaria se encuentran distribuidos así:

Las implicaciones económicas de los depósitos entregados en fideicomisos, bien valen la pena ser tenidas en cuenta en nuestro entorno económico ya que se nota una participación mayoritaria de los dineros públicos en el negocio fiduciario

Es así como el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio ha entregado a las sociedades fiduciarias públicas recursos en cuantía de \$4.619,2 MM y ECOPEL con \$1.074,2 MM para administrar el pasivo pensional de sus servidores; también sobresalen el Fondo para la Reconstrucción del Eje Cafetero - FOREC con \$2.470,2 MM cuya finalidad es apoyar las inversiones necesarias para la reconstrucción del eje cafetero; Adicionalmente, el Ministerio de Salud con el fondo FISALUD

RECURSOS PÚBLICOS ADMINISTRADOS EN FIDEICOMISO				
AÑO 2001				
Miles de Millones de pesos				
Nº	ENTIDADES	FIDEICOMISOS	% SECTOR	% TOTAL
1	LA PREVISORA	10,673.4	84.3	53.5
2	FIDUCOLDEX	794.1	6.3	4.0
3	FIDUCAFE	448.0	3.5	2.2
4	FIDUESTADO	351.0	2.8	1.8
5	FIDUIFI	307.4	2.4	1.5
6	FIDUFES	32.4	0.3	0.2
7	FIDUAGRARIA	25.3	0.2	0.1
8	FIDUCENTRAL	23.3	0.2	0.1
	<b>Subtotal Sector Público</b>	<b>12,654.7</b>	<b>100.0</b>	<b>63.4</b>

entregó recursos por valor de \$778,9 MM para promocionar la salud, la alcaldía de Cartagena tiene constituido un patrimonio autónomo para el recaudo de impuestos dirigido al pago de las obligaciones de la entidad por valor de \$523,0 MM y el fideicomiso de PROEXPORT por valor \$428,5 MM, la concesión de la autopista del café a cargo del INVÍAS por \$233,3 MM.

## FIDUCIARIAS PRIVADAS

Los fondos entregados a las sociedades fiduciarias de naturaleza particular en cumplimiento de diferentes fines relacionados con su cometido estatal, durante la vigencia 2001 ascendieron a una suma \$7.296,9 MM que representan el 36,6% del total de recursos manejados por dichos entes y

<sup>8</sup> Fuente Superbancaria, Asofiduciaria y Sociedades Fiduciarias.

entre las entidades con volúmenes de fondos más cuantiosos, se cuentan FIDUCOLOMBIA con un monto de \$2.093,9 MM, FIDUOCCIDENTE cuyas partidas sumaron \$2.011,7 MM y la FIDUBOGOTÁ que reportó un saldo de \$755,8 MM; le siguen en su orden las fiduciarias LLOYDS TRUST, FIDUAMERIS, HELM TRUST S.A., FIDUSKANDIA y Fiduciaria Popular, las cuales concentran el 96,8% de los dineros entregados.

Un lugar importante dentro de los encargos fiduciarios, es ocupado por los recursos entregados que tiene por objeto el pago de pasivos pensionales, deuda pública y la administración de los recursos del FOSYGA, de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993.

El consorcio FISCALUD, se encuentra encargado de administrar los recursos del FOSYGA que son para atender entre otros, los riesgos catastróficos y accidentes de tránsito.

Dentro de las sociedades fiduciarias privadas, sobresalen entre otros, los recursos del Ministerio de Salud - Consorcio FOSYGA por valor de \$830,6 MM; los patrimonios autónomos de pensiones de ECOPETROL con una suma de \$1.437,1 MM, del Banco de la República por valor de \$893,2 MM, Empresas Varias de Medellín cuyo monto asciende a \$66,4 MM, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social a través de bs recursos de pensiones públicas del Nivel Nacional - FOPEP por valor \$56,5 MM e Industria Licorera de Caldas con \$37,6 MM; fiducia Mercantil de Garantía por los bonos de Banca pública FOGAFIN aforados en \$519,3 MM; Instituto de Desarrollo Urbano - IDU para la construcción de la avenida longitudinal tiene constituido un fideicomiso de \$51,5 MM; la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC constituyó para el desarrollo de proyectos ambientales de saneamiento básico y tratamiento de aguas residuales de la cuenca del río Cauca un valor de \$62,7 MM y FERROVÍAS para la concesión de la red pacífica por valor de \$66,0 MM.

<b>RECURSOS PÚBLICOS ADMINISTRADOS EN FIDEICOMISO</b>				
<b>AÑO 2001</b>				
<b>Miles de Millones de pesos</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDADES</b>	<b>FIDEICOMISOS</b>	<b>% SECTOR</b>	<b>% TOTAL</b>
1	FIDUCOLOMBIA	2,093.9	28.7	10.5
2	FIDUOCCIDENTE	2,011.7	27.6	10.1
3	FIDUBOGOTA	755.8	10.4	3.8
4	LLOYDS TRUST	716.6	9.8	3.6
5	FIDUAMERIS	523.4	7.2	2.6
6	HELM TRUST S.A.	363.3	5.0	1.8
7	FIDUSKANDIA	306.2	4.2	1.5
8	FIDUCIARIO POPULAR	289.4	4.0	1.5
9	FIDUGAN	119.9	1.6	0.6
10	FIDUTEQUENDAMA	82.8	1.1	0.4
11	FIDUVALLE	17.5	0.2	0.1
12	ALIANZA	13.10	0.2	0.1
13	FIDUCOMERCIO	2.0	0.0	0.0
14	FIDUSUPERIOR	1.3	0.0	0.0
	<b>Subtotal Sector Privado</b>	<b>7,296.9</b>	<b>100.0</b>	<b>36.6</b>

De acuerdo con las consideraciones legales expuestas, se colige que la fiducia se constituye en un elemento facilitador del manejo de los recursos del Estado en objetos tales como garantía del cumplimiento de obligaciones en salud, pensiones, deuda pública, o en cumplimiento del cometido estatal de las instituciones gubernamentales.

#### 1.5.4. INFORME SOBRE INVERSIONES

En términos generales puede afirmarse que el Estado incurre en inversiones, no como parte de las funciones que le han sido designadas por la Constitución y la ley, sino principalmente en atención a la obligación que éste tiene de conservar el poder adquisitivo de los recursos entregados para su administración.

De otro lado, el Estado invierte al determinar que existen recursos ociosos del ahorro de los agentes en el sistema y advierte que estos pueden tener una utilización alternativa que facilite la atención de sus compromisos sociales, es decir, cuando identifica que el costo de oportunidad por el cual se mantienen inoperantes en la economía es mayor, que si se utilizan en una opción alterna acorde a sus objetivos y que a la vez garantice a sus propietarios un margen de rentabilidad o la conservación de su poder adquisitivo.

Finalmente el Estado, cuando, en cumplimiento de las obligaciones concernientes a la provisión de bienes o prestación de servicios, se percata que no existen recursos suficientes, ni agentes que permitan su cubrimiento en todos los niveles, incurre en inversiones destinadas a la creación, promoción y mejoramiento de los entes que se encargan de la prestación de los servicios y/o provisión de los bienes correspondientes. En tal caso, constituye empresas o establecimientos públicos cuyo fin es el de atender las necesidades sociales de su competencia, sin pretender a la luz del gasto así generado, un rendimiento o usufructo.

Conforme al Plan General de Contabilidad Pública – PGCP, este grupo representa los recursos colocados en títulos valores y demás documentos financieros Nacionales o del Exterior, con la finalidad de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos. También ejercer el control de otros entes, establecer vínculos económicos con ellos o en cumplimiento de requerimientos legales y reglamentarios de política.

La situación y evolución de las inversiones en el Nivel Nacional se presenta en el siguiente cuadro:

Las inversiones consolidadas del Nivel Nacional presentaron a diciembre 31 de 2001 un valor total de \$13.366,8 MM, al interior del cual se

ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES						
Cifras en miles de millones de peso						
CONCEPTO	2001	%	2000	%	ABSOLUTA	RELATIVA
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	3.752,9	28,1	3.384,4	43,6	368,6	10,9
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	1.152,4	8,6	1.436,8	18,5	-284,4	-19,8
CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	61,4	0,5	77,5	1,0	-16,1	-20,8
OPERACIONES DE COBERTURA	4,1	0,0	0,0	0,0	4,1	“ ”
PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	3.089,2	23,1	3.156,6	40,7	-67,3	-2,1
PATRIMONIALES CONTROLANTES	1.329,3	9,9	1.486,4	19,2	-157,1	-10,6
RENTA FIJA - DTN	3.970,5	29,7	1.309,3	16,9	2.661,2	“ ”
RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADOS - DTN	265,3	2,0	79,3	1,0	186,1	“ ”
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	741,7	5,5	459,4	5,9	282,4	61,5
(menos) PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-1.000,1	-7,5	-3.633,3	-46,8	2.633,2	-72,5
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>13.366,8</b>	<b>100,0</b>	<b>7.756,2</b>	<b>100,0</b>	<b>5.610,6</b>	<b>72,3</b>

destacan como los conceptos más representativos, las operaciones de renta fija de la Dirección del Tesoro Nacional – DTN por valor de \$3.970,5 MM (29,7%), las inversiones de administración de liquidez - renta fija por \$3.752,9 MM, (28,1%) y las inversiones patrimoniales no controlantes por valor de \$3.089,2 MM (23,1%).

El incremento en las inversiones de las entidades del Nivel Nacional por valor de \$5.610,6 MM (72,3%), se originó principalmente en las inversiones de renta fija de la DTN \$2.661,2 MM y en las inversiones de administración de liquidez de renta fija \$368,6 MM (10,9%).

No obstante, disminuyó la preferencia por la adquisición de títulos en renta variable para las inversiones de administración de liquidez en 19,8% (\$284,4 MM) y en las inversiones patrimoniales controlantes y no controlantes en 10,6% y 2,1%, respectivamente.

Considerando el grado de disponibilidad, las inversiones corrientes, es decir, aquellas que pueden redimirse en un plazo inferior a un año, presentaron la mayor participación dentro del total (75,5%) por valor de \$10.092,7 MM. Por su parte, las inversiones no corrientes, entendidas como aquellas que se redimen en un plazo superior a un año, ascendieron a \$3.274,0 MM (24,5%).

La situación descrita puede entenderse como la alternativa que utilizó el Estado para garantizar la disponibilidad permanente de sus recursos a fin de cumplir oportunamente con su cometido.

A continuación se detalla el comportamiento y composición de las inversiones más representativas a saber: Inversiones de renta fija – DTN, inversiones de administración de liquidez renta fija e inversiones patrimoniales no controlantes.

#### **INVERSIONES DE RENTA FIJA – DTN**

Corresponde a las inversiones registradas por la DTN efectuadas con recursos propios por valor de \$3.970,5 MM (29,7%), que en cumplimiento de las disposiciones legales, fueron colocados en su totalidad en Certificados de Depósito a Término - CDT en dólares, presentando un incremento de \$2.830,4 MM respecto al saldo analizado en el año 2000.

#### **INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA**

Estas inversiones corresponden a los recursos colocados en títulos valores cuyo rendimiento se encuentra predeterminado en sus condiciones contractuales, los cuales se adquieren mediante subasta o cualquier otro mecanismo de mercado, con el propósito de administrar eficientemente las tesorerías y permitiendo la disponibilidad de los recursos.

A diciembre 31, estas inversiones registraron un saldo consolidado de \$3.752,9 MM (28,1%), dentro del cual se destacan los CDT en moneda nacional y en moneda extranjera por \$1.921,6 MM y \$319,9 MM, respectivamente y, los bonos y títulos emitidos por el sector privado residentes por valor de \$277,9 MM y por entidades del exterior en \$170,4 MM.

Por centros de consolidación, se destaca la dinámica presentada por las entidades de seguridad social con un saldo de \$4.836,8 MM, fondos que en su mayor parte \$4.524,6 (93,5%) se destinaron a la adquisición de Títulos de Tesorería - TES. Las entidades financieras de no depósito, igualmente manifestaron su preferencia por esta clase de títulos al registrar un saldo de \$3.175,1 MM (76,0%) de un total de inversiones de renta fija por \$4.176,6 MM, resultado que expresa la aceptación que en el mercado y en especial, entre las entidades públicas con excedentes de liquidez, adquirieron los TES en el año 2001.

En las inversiones de administración de liquidez de renta fija se destaca el saldo presentado en el Gobierno General por parte de las entidades de seguridad social, en las que el Patrimonio Autónomo de Vejez del ISS contribuyó con \$1.734,8 MM y el de Riesgos Profesionales del ISS con \$1.012,2 MM.

Así mismo, en las inversiones de renta fija de las entidades financieras de no depósito, se destaca CAVIMILITAR con \$677,4 MM y el Fondo Nacional del Ahorro con \$457,3 MM.

### **INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES**

Estas inversiones representan los aportes patrimoniales en cuotas o partes de interés social o en acciones de baja bursatilidad o sin ninguna cotización, las cuales no conceden el control ni permiten al inversor ejercer influencia importante en la entidad emisora; así mismo, incluye las inversiones sobre las cuales no existe la intención de realización en el corto plazo, independientemente del grado de bursatilidad.

A diciembre de 2001, presentaron un saldo consolidado de \$3.089,2 MM (23,1%), en el cual se destacan los aportes en organismos internacionales por \$608,6MM, en sociedades de economía mixta del Nivel Nacional (\$557,0 MM) y en entidades privadas (\$423,8 MM).

Efectuado el análisis por entidades, los saldos más representativos se registraron en Ecopetrol (\$1.052,0 MM), en el Fondo Nacional del Café (\$682,1 MM) y en FOGAFIN (\$610,2 MM).

### **PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES**

Para cubrir el riesgo de pérdida de los recursos colocados, en el Nivel Nacional se registraron a diciembre 31 de 2001, provisiones por valor \$1.000,1 MM, disminuyendo en \$2.633,2 MM (72,5%) con relación a las registradas en el año 2000.

Del total provisionado, \$321,4 MM (32,1%) fue originado en inversiones efectuadas en las empresas industriales y comerciales del estado y \$188,7 MM (18,9%) en inversiones efectuadas en entidades privadas.

Las mayores provisiones fueron registradas, entre otras entidades, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.480,4 MM, el Fondo Nacional del Café con \$665,2 MM y el Ministerio de Comunicaciones con \$196,6 MM, parte de las cuales se eliminó en el proceso de consolidación.

### **RENDIMIENTOS Y PÉRDIDAS ASOCIADOS A LAS INVERSIONES**

Los rendimientos de las inversiones están asociados a la metodología de valoración, es decir, las inversiones que se valoran a precios de mercado (administración de liquidez) generan utilidad o pérdida por este concepto; las inversiones que se valoran descontando los flujos futuros a partir de la TIR (con fines de política), generan un rendimiento por ese margen; las inversiones que se valoran por el método del costo (no controlantes) generan dividendos y, finalmente, las que se valoran por el método de participación patrimonial (controlantes) generan utilidades o pérdidas por la aplicación del método.

Las utilidades por valoración a precios de mercado en renta fija fueron de \$4.010,5 MM, las cuales se incrementaron en \$922,5 MM con relación al año 2000. Estos rendimientos se generaron en un 65,7% (\$2.635,3 MM) por las inversiones efectuadas en entidades públicas, en un 18,4% por las realizadas en otras entidades y en un 15,7% por las que se hicieron en entidades del sector financiero.

Las mayores utilidades por la valoración de las inversiones a precios de mercado fueron reportadas por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS (\$1.071,8 MM), Ecopetrol (\$534,0 MM) y el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS (\$451,5 MM).

Por la negociación y venta de inversiones de renta fija se causaron utilidades por \$282,7 MM, las cuales se originaron en un 16,6% (\$46,8 MM) en inversiones en entidades públicas, en un 8,4% (\$23,8 MM) en las efectuadas en entidades del sector financiero y en un 75,0% (\$212,1 MM) por inversiones en otras entidades.

Los mayores rendimientos asociados a la negociación y venta de inversiones de renta fija fueron reportados por el Instituto de Fomento Industrial – IFI (\$110,9 MM), la Caja de Vivienda Militar (\$98,2 MM) y el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS (\$22,8 MM).

Con relación a los gastos financieros del Nivel Nacional asociados al portafolio reportado, se obtuvieron pérdidas por valoración a precios de mercado en inversiones de renta fija de \$771,3 MM y por negociación y venta de estos títulos de \$26,2 MM. Las pérdidas por valoración se originaron principalmente por inversiones en entidades públicas por valor de \$668,5 MM (86,7%) y por negociación y venta en otras entidades por \$17,5 MM, correspondientes al 66,8% del total de pérdidas en esta categoría. La mayor pérdida asociada a la negociación de inversiones de renta fija fue reportada por el IFI con \$17,4 MM.

En el Nivel Nacional, la utilidad neta por valoración a precios de mercado en inversiones de renta fija fue de \$3.239,2 MM y, por negociación y venta en la misma categoría, de \$256,5 MM.

## **OTROS ASPECTOS RELEVANTES**

A diciembre de 2001 la DTN registró inversiones por valor de \$2.829,9 MM con recursos de los fondos administrados<sup>9</sup>, de los cuales \$2.246,2 MM (79,4%) fueron invertidos en TES, \$318,3 MM en bonos y títulos emitidos por el Gobierno Nacional, \$182,6 MM en bonos y \$82,7 MM en CDT en dólares.

Teniendo en cuenta que la DTN, así como la Dirección General de Crédito Público – DGCP, forman parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, en el proceso de agregación de información de esta entidad, se dedujeron las inversiones en TES y su respectiva deuda, por valor de \$2.246,2 MM, quedando un saldo agregado de \$583,7 MM, de los cuales en el proceso de consolidación adelantado por la Contaduría se eliminaron como operaciones recíprocas \$318,3 MM correspondientes a los bonos y títulos emitidos por FOGAFÍN. Por lo anterior, el saldo consolidado por este concepto en el Nivel Nacional fue de \$265,3 MM.

El saldo agregado de inversiones en títulos de tesorería TES fue de \$12.122,1 MM de los cuales en el proceso de consolidación se eliminaron por operaciones recíprocas \$11.999,8 MM, quedando un saldo consolidado de \$122,3 MM. Esta situación se explica en la medida en que, tanto las entidades inversionistas, como el MHCP como ente emisor pertenecen al Nivel Nacional.

Con relación al saldo agregado de las inversiones patrimoniales controlantes por \$36.595,4 MM, en el proceso de consolidación se eliminaron por operaciones recíprocas \$35.266,1 MM, de los cuales \$13.641,8 MM (38,7%) fueron por inversiones en entidades adscritas y \$12.176,4 MM (34,5%) por inversiones en empresas industriales y comerciales del estado del Nivel Nacional.

---

<sup>9</sup> Información tomada de los formatos CGN-96-001 y CGN-96-002 y las notas a los estados contables del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### **1.5.5. INFORME DE RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE**

La Constitución Política de Colombia de 1991, establece que es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines, planificar el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración y restitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados y así mismo, cooperar con otras naciones en la protección de los ecosistemas situados en las zonas fronterizas

De otra parte, determina que el Estado es el propietario del subsuelo y de los recursos naturales no renovables, sin perjuicio de los derechos adquiridos y perfeccionados con arreglo a las leyes preexistentes. Igualmente, precisa que la ley determinará las condiciones para la explotación de los recursos naturales no renovables, así como los derechos de las entidades territoriales sobre los mismos.

Así mismo, el Artículo 399 señala el contenido del Plan Nacional de Desarrollo, precisa que en la parte general del mismo, entre otros temas, se indicarán las estrategias y orientaciones generales de la política económica, social y ambiental que serán adoptadas por el gobierno.

De otra parte, la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la Gestión y Conservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales Renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA y se dictan otras disposiciones.

Por lo anterior, la Contaduría General de la Nación –CGN- consciente de la importancia de este tema y de la necesidad de reflejar de manera independiente los recursos aplicados, considero en el Catálogo General de Cuentas del PGCP el grupo 18 – RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE, de manera que a través de este instrumento pueda medirse el alcance, la gestión y los resultados de cada uno de los entes participantes en estas actividades, así como la de todos ellos en su conjunto, permitiendo su evaluación y diagnóstico y facilitando la toma de decisiones. Igualmente se expidió la Circular Externa No. 023 de Marzo 16 de 1998, mediante la cual, desarrolla la norma técnica relativa al reconocimiento de los recursos naturales y del ambiente.

En la II Parte del Plan General de Contabilidad Pública ó Modelo instrumental, numeral 2.3 se encuentran las Instrucciones Relativas al Reconocimiento de los Recursos Naturales y del Ambiente.

Es así como el Balance de Nivel Nacional presenta a 31 de diciembre de 2001 un saldo de \$33.490,4 MM en el Grupo 18, Recursos Naturales y del Ambiente, los cuales equivalen al 21,9% del total de los activos, presentando una disminución del 8,9% respecto a diciembre 31 de 2000.

Del total reportado el 98,2% corresponde a recursos naturales no renovables y el 1,8% a renovables. Sobre estos últimos, cabe señalar, que se empiezan a valorar y contabilizar algunos recursos, con base en una metodología propia, definida por los entes públicos, ante la inexistencia a nivel mundial de una metodología única para valorar los recursos; agua, aire, flora y fauna y, suelo y subsuelo. Por lo anterior aún no se contabiliza este activo en su total magnitud, sin

embargo Colombia es un país líder en América Latina en cuanto al reconocimiento y revelación contable de estos recursos.

<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN - NIVEL NACIONAL</b>				
Cifras en miles de millones de pesos				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
1080000	RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	33,490.4	36,761.8	24,330.7
1082000	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	38,903.6	41,055.0	25,774.1
1082001	Minas	34,867.6	33,304.3	12,052.7
1082003	Yacimientos	3,531.5	7,276.8	13,296.6
1082099	Ajustes por inflación	504.5	473.8	424.4
1082500	AGOT. ACUM. DE REC. NAT. NO RENOV. EN EXPLOTACIÓN (CR)	8,164.8	7,020.5	3,683.4
1082501	Minas	6,853.8	6,063.6	2,402.0
1082503	Yacimientos	1,062.2	709.2	1,070.0
1082599	Ajustes por inflación	248.8	247.7	211.0

El cuadro muestra la tendencia durante los últimos tres años de los recursos naturales no renovables, los cuales en el año 2000, se vieron incrementados debido al registro del 100% del valor de las reservas probadas de carbón; mientras que en este año se disminuyó el valor de los yacimientos debido a que no se registró la operación asociada con Cusiana y Cupiagua, en razón de que los costos de la respectiva inversión son superiores a los precios de realización, toda vez que se disminuyeron los precios internacionales del petróleo.

Cabe señalar que la legislación vigente a partir de diciembre de 2000, relativa al aporte en especie de hidrocarburos por el Estado Colombiano en ECOPELROL, requirió, la consideración por parte de esta última de los costos de abandono y posibles efectos ambientales aplicables a sus actividades de negocio. Los efectos integrales resultantes de dicho proceso están siendo evaluados. Como resultado de lo anterior, no se han determinado los efectos sobre el valor del aporte, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2001 y 2000 de las acciones iniciadas, como lo requieren los principios contables.

A partir del año 2000, el valor de las reservas extraídas por ECOPELROL, en forma directa o en asociación con terceros, se registra en una cuenta de costos de producción con abono al capital de la empresa a título de aporte en especie en hidrocarburos.

### 1.5.6. INFORME DEL SECTOR SALUD

Las principales fuentes de financiamiento del sector salud se originan en los artículos 356 y 357<sup>10</sup> de la Constitución Política Colombiana, desarrollados por la Ley 60 de 1993, en los cuales se establecen los servicios a cargo de la Nación y de las entidades territoriales, así como la distribución de los recursos del situado fiscal y de la participación en los ingresos corrientes de la Nación para garantizar la prestación de los mismos.

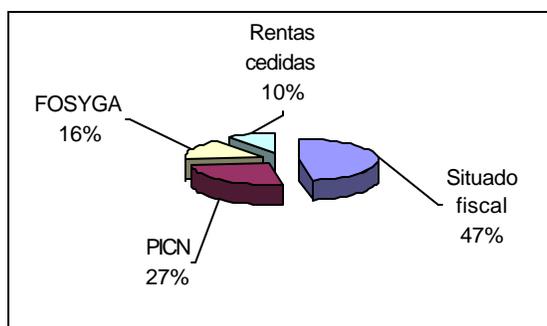
De otra parte, la Ley 100 de 1993 creó el Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA como una cuenta adscrita al Ministerio de Salud cuyos recursos se destinan a cofinanciar el Régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, los programas de prevención de la violencia y promoción de la convivencia pacífica y, la atención a las víctimas de eventos catastróficos y accidentes de tránsito.

El sector salud se financia igualmente, con los recursos que reciben las entidades territoriales como titulares de las rentas del monopolio de juegos de suerte y azar y de licores, de conformidad con lo establecido en el artículo 336 de la Constitución Política.

Los recursos obtenidos por la explotación de los juegos de suerte y azar corresponden al impuesto a ganadores sorteo ordinario y extraordinario, impuesto a loterías foráneas, derechos de explotación de loterías, apuestas permanentes y rifas y, transferencias de la Empresa territorial para la Salud – ETESA, entre otros, los cuales se encuentran establecidos en la Ley 643 de 2001. Por su parte, los recursos obtenidos de la explotación del monopolio de licores incluye principalmente, el impuesto a las ventas de licores de producción nacional tanto de productores como de distribuidores y parte de las utilidades de las licoreras departamentales.

El siguiente gráfico ilustra la participación de los distintos recursos en la financiación del sector salud, destacando que la Nación destina un 90,0% (situado fiscal, participación en los ingresos corrientes de la Nación y transferencias del FOSYGA) y el Nivel Territorial un 10,0% (rentas cedidas<sup>11</sup>).

#### FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL SECTOR SALUD AÑO 2001



cifras en miles de millones de pesos

FUENTE	2001
Situado fiscal	1.539,4
PICN	883,9
FOSYGA	506,0
Rentas cedidas	325,8
<b>TOTAL</b>	<b>3.255,1</b>

Los recursos anteriormente relacionados se ejecutan como gasto público social, principalmente en el Nivel Territorial a través de las Direcciones de Salud de la administración central o

<sup>10</sup> Artículos modificados por el Acto Legislativo 01 de 2001, el cual rige a partir de Enero de 2002

<sup>11</sup> Incluye: impuestos de loterías, licores y cerveza, derechos de explotación de juegos de suerte y azar y licores.

descentralizada, mediante la contratación con las Administradoras del Régimen Subsidiado – ARS para la afiliación de la población pobre y vulnerable, la contratación con las Instituciones Prestadoras de servicios de Salud – IPS para la atención con cargo al subsidio a la oferta o la prestación directa a través de centros y puestos de salud y, en la realización de actividades de promoción y prevención de la salud.

Con base en lo anteriormente descrito y tomando como base la información consolidada del Nivel Nacional total, a continuación se describe el comportamiento del sector salud:

En el año 2001 el Ministerio de Salud transfirió recursos con destino al sector salud, así: por situado fiscal \$1.539,4 MM y por el Fondo de solidaridad y garantía en salud – FOSYGA \$506,0 MM. Por su parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público transfirió para este mismo sector \$883,9 MM<sup>12</sup> de la Participación en los ingresos corrientes de la Nación.

Así mismo, la Empresa Territorial para la Salud – ETESA, causó recursos para el sector salud por concepto de derechos de explotación de juegos promocionales, localizados y novedosos, por valor de \$58,6 MM<sup>13</sup>, de los cuales \$17,5 MM fueron causados por ECOSALUD. Al final de la vigencia quedaron pendientes de girar \$35,9 MM.

De los recursos de situado fiscal reconocidos por el Ministerio de Salud, fueron eliminados en el proceso de consolidación \$236,4 MM, correspondientes a las transferencias efectuadas por este concepto a los Servicios Seccionales de Salud del Nivel Nacional, quedando registrados en el consolidado \$1.303,1 MM para ser administrados por las entidades territoriales.

Respecto del gasto público social, éste ascendió a \$1.145,9 MM, registrado en el Ministerio de Salud - FOSYGA \$993,4 MM y en los Servicios Seccionales de Salud \$152,5.

El gasto público social ejecutado por FOSYGA, correspondió a: el déficit presentado en el proceso de compensación del régimen contributivo (subcuenta compensación) por valor de \$848,0 MM (90,0%); pago para el cubrimiento del déficit en el proceso de compensación de las madres comunitarias (subcuenta solidaridad) por valor de \$1,9 MM (0,2%); pagos efectuados a las EPS por concepto de programas de promoción y prevención de la salud (subcuenta promoción) por valor de \$14,6 MM (1,5%); y, desembolsos por concepto de reclamaciones por víctimas de eventos catastróficos, indemnizaciones por invalidez y muerte, y, gastos médicos (subcuenta ECAT) por valor de \$77,6 MM (8,02%). Adicionalmente, registró \$51,2 MM por concepto de atención a la población no amparada (subcuenta ECAT).

Ahora bien, el gasto público social registrado por los Servicios seccionales de salud, se originó principalmente en la contratación para la afiliación al régimen subsidiado \$79,3 MM (52,0%), para la prestación del servicio a la población vinculada \$55,9 MM (36,7%) y, en programas de promoción y prevención de la salud \$13,0 MM (8,5%).

Por su parte, las entidades administradoras de la seguridad social obtuvieron ingresos operacionales por valor de \$1.778,1 MM, generados principalmente por el concepto de Unidad de pago por capitación del régimen contributivo \$1.666,0 MM (93,7%), registrado en un 85,5% por el Instituto de seguros sociales – ISS. El costo asociado a la administración del sistema fue de \$547,1 MM, del cual el 82,5% correspondió a la contratación para la atención al régimen contributivo.

---

<sup>12</sup> Valor estimado para el sector salud, correspondiente al 23% del total de transferencias por participación en los ingresos corrientes de la Nación, con base en información suministrada por la Superintendencia Nacional de la Salud.

<sup>13</sup> Fuente: Información suministrada por ETESA

En la prestación del servicio de salud se obtuvieron ingresos por \$382,1 MM, originados en un 56,3% (\$215,1 MM) en las entidades de seguridad social, en un 9,4% (\$36,0 MM) en los Servicios seccionales de salud y 11,0% (42,6 MM) en las Empresas sociales del Estado. El costo de ventas asociado a la prestación del servicio fue de \$2.014,6 MM, registrado en un 80,8% (\$1.628,6 MM) en las entidades de seguridad social, siendo la entidad más representativa el ISS.

Es importante tener en cuenta que al interior del centro de consolidación "Nivel Nacional no financiero", se dan operaciones recíprocas entre entidades que adelantan actividades específicas del sector salud. En ese sentido, los valores que a título de transferencia se causan en el Ministerio de Salud, son registrados como ingreso por transferencia en los servicios seccionales de salud. Así mismo, los valores que se causan como gasto público social están relacionados con los ingresos de las administradoras del régimen de seguridad social (déficit en la compensación del régimen contributivo, afiliación al régimen subsidiado) y con los ingresos por concepto de prestación de servicios de salud

En cuanto a la gestión adelantada por la Contaduría General de la Nación – CGN, es importante mencionar que se suscribió un convenio con la Superintendencia Nacional de Salud - SNS, con el objeto de aunar esfuerzos y recursos humanos, técnicos y logísticos para disponer de un mecanismo que permita a las Instituciones de Salud Públicas y a las Direcciones de salud, presentar información financiera económica y social uniforme de tal manera que permita a la CGN, procesar y consolidar la información de las mismas, transmitir dicha información a la SNS para su análisis y a su vez, la Superintendencia remitir a la CGN, los informes y estudios del sector.

En desarrollo de este convenio en cuanto a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS, se unificaron las bases de datos, se definieron en el Catálogo General de Cuentas – CGC cuentas específicas para estas instituciones, se definieron informes complementarios, se diseñaron parámetros de validación específicos, se definieron procedimientos administrativos y contables para la facturación, las glosas, donaciones y costos de producción, los cuales quedaron contenidos en la Circular Externa 035 de 2000.

De otra parte, se expidió la Circular Externa 046 de 2001, mediante la cual se impartieron las instrucciones para el tratamiento contables que deben aplicar las entidades territoriales y las Direcciones de salud, para el registro de las operaciones relacionadas con los recursos que financian el sector salud.

### 1.5.7. INFORME DEL SECTOR EDUCACION

Según mandato constitucional, uno de los fines del Estado es garantizar los derechos sociales a través de la prestación eficiente de servicios entre los que se encuentra la Educación. Para cumplir con este fin, se crearon las entidades educativas de carácter público, que tienen como misión institucional la formación de individuos con sentido humano, creativo e investigativo; con fundamento en los principios de autonomía, ética y respeto; con sentido de pertenencia, comprometidos con los intereses sociales, el desarrollo cultural, científico y tecnológico del país.

En este contexto, la ley Orgánica de la Educación – Ley 115 de 1994- recoge los lineamientos de la organización educativa y enmarca a aquellos entes institucionales, que además de cumplir con su papel en la regulación económica, producen principalmente servicios, en este caso: educación.

Con el fin de revelar en forma adecuada el manejo de los recursos inherentes al sector, el Plan General de Contabilidad Pública incorporó los conceptos de educación formal, no formal e informal en los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria, media académica, superior entre otros. Así como, los costos para estos mismos conceptos.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS EN EL SECTOR EDUCACION A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de Millones de pesos						
CONCEPTO	2001		2000		VARIACION	
	VALOR	%	VALOR	%		
Educación formal	110,1	60,5	94,6	64,9	15,4	14,0
Educación no formal	41,4	22,8	39,8	27,3	1,6	3,9
Educación Informal	0,5	0,3	0,6	0,4	-0,1	"..."
Servicios conexos a la educación	29,9	16,4	10,8	7,4	19,1	64,0
<b>TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>181,8</b>	<b>100</b>	<b>145,8</b>	<b>100</b>	<b>36,0</b>	<b>19,8</b>

Los ingresos por servicios educativos, se incrementaron en un 19,8% respecto del año anterior, ascendiendo a \$181,8 MM donde la Educación Formal por valor de \$110,1 MM representan el 60,5% del total de los servicios.

Dentro de la Educación Formal se debe destacar el nivel Superior - Formación profesional que registra un saldo de \$83,0 MM, seguido del Nivel Superior en Postgrados con \$12,1 MM representados básicamente en la Administración descentralizada por la Universidad Nacional de Colombia, Escuela de Administración Pública – ESAP, Universidad del Cauca, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia- UPTC ; mientras que los servicios que reportan menor cuantía son la Educación formal preescolar y Básica primaria que recaudaron \$0,2 MM y \$0,4 MM respectivamente, justificado en el hecho que para éstos niveles la educación es gratuita.

Respecto de los diferentes conceptos de recursos se aprobó un Presupuesto de Ingresos por Venta de Servicios Educativos, por valor de \$132,4 MM registrando las mayores cifras de ejecución la Universidad Nacional por \$21,1 MM y la Universidad Militar Nueva Granada por \$19,1 MM.

COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS EN EL SECTOR EDUCACION A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de Millones de pesos						
CONCEPTO	2001		2000		VARIACION	
	VALOR	%	VALOR	%		
Educación formal	324,2	98,4	241,8	98,8	82,4	25,4
Educación no formal	2,8	0,9	3,0	1,2	-0,1	-4,5
Servicios conexos a la educación	2,4	0,7	0,0	0,0	2,4	100,0
<b>TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>329,5</b>	<b>100</b>	<b>244,8</b>	<b>100</b>	<b>84,8</b>	<b>25,7</b>

Ahora bien, los costos incurridos para cumplir su función social presentan un incremento respecto del año anterior del 25,7%. El nivel más representativo es la educación formal que

ascendió a \$324,2 MM principalmente en la educación superior en formación profesional que representa el 93,5% del total de este nivel, reflejado en la Administración descentralizada por la Universidad Nacional de Colombia, Universidad del Cauca, Universidad Caldas y la Universidad Pedagógica Nacional, entre otras.

La asignación de recursos del Plan Plurianual de Inversiones para Educación corresponde a la suma de \$17.181,4 MM. En la Administración descentralizada registra un valor de \$877,4 del cual se ejecutó \$862,6 MM que corresponde al 98,0%, presentando los mayores valores el Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA- por \$634,2 MM y Universidad Nacional -U.N.- por \$109,3 MM.

Por su parte, los valores aprobados en el Presupuesto de Gastos para la vigencia fiscal, la Administración Central registró por Situado Fiscal, la suma de \$5.616,8 MM y por Inversión Sector Educación \$68,0 MM. De esta cifra pertenece al Ministerio de Educación \$64,4 MM, el cual presentó una ejecución del 86,0%. En la Administración Descentralizada se presentó por concepto de Situado Fiscal Aprobado la suma de \$3,6 MM, y de Inversión Sector Educación por \$843,1 MM con una ejecución del 94,0% registrando los mayores valores el Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA por \$634,2 MM y la Universidad Nacional por \$109,3 MM.

### 1.5.8. INFORME DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS

Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado, como tal es deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional. En desarrollo de la Constitución de 1991, se expidieron la Ley 142 y 143 de 1994, o Régimen de servicios públicos domiciliarios. En donde se establece que La prestación de los servicios públicos puede ser llevada a cabo directamente el estado o por empresas creadas para cumplir tal fin. En la medida que tales empresas posean capital mayoritario estatal, están dentro del ámbito de aplicación de la contabilidad pública.

En el Nivel Nacional, de 39 entes que reportaron información a la base de datos de la Contaduría General CGN, como prestadores de servicios públicos domiciliarios, 23 tienen por cometido estatal la prestación del servicio de energía y 16 suministran el servicio de telefonía.

**Activos.** Los activos de los entes de servicios públicos domiciliarios, ascendieron a diciembre 31 de 2001 a \$11.426,2 MM, cifra superior en \$473,6 MM, a la reportada al cierre contable del 2000 por \$10.952,6 MM, presentándose los mayores incrementos en términos absolutos en las cuentas de Inversiones y Otros activos.

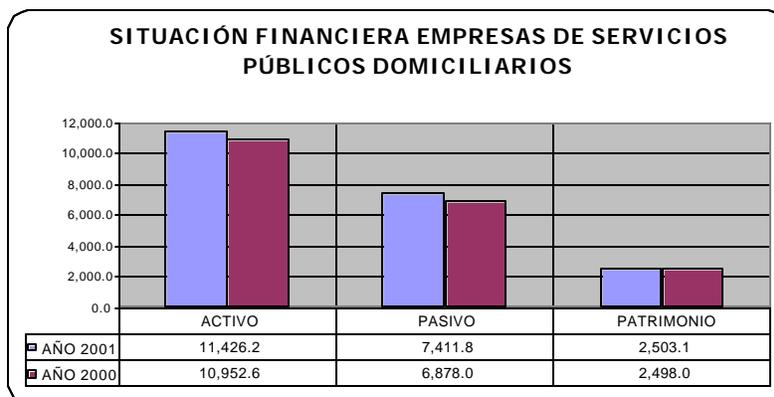
Las Inversiones al cierre del período contable totalizaron \$2.365,0 MM, constituidas principalmente por inversiones de administración de liquidez, a corto plazo; mecanismo utilizado por las entidades para diversificar su portafolio y hacer uso de sus excedentes de tesorería.

Por concepto de otros activos las cifras a 31 de diciembre de 2001 muestran un total de \$3.168,7 MM, registrando un aumento del 6,9% en relación el año anterior, como resultado principalmente de incrementos en el concepto de intangibles (\$213,3 MM) y valorizaciones (\$104,7 MM).

La capacidad del activo para producir utilidades independientemente de la forma como se ha financiado, ya sea con deuda o patrimonio, corresponde al -2.2% en el 2001, lo cual equivale a decir que por cada peso invertido en el activo total generó se una pérdida de 2,2 centavos; situación que significa un aumento respecto al año 2000, cuando la pérdida fue de 1,9 centavos.

**Pasivo.** Los pasivos totales de las empresas de servicios públicos del Nivel Nacional, ascienden a \$7.411,8 MM, a diciembre 31 de 2001, reportando un ligero aumento del 7,8% respecto al período inmediatamente anterior. Adicionalmente, es preciso anotar, que se produjo un incremento en los niveles de endeudamiento que se sitúan en el 64,9% para el año 2001 y en el 62,8% para el año 2000.

Gráfico 1-1



Los pasivos estimados y las cuentas por pagar corresponden al 54,4% del total del activo. Los pasivos estimados en cuantía de \$5.027,7 MM al cierre del período contable 2001, se incrementaron en un 7,8%, en relación año 2000 y están constituidos principalmente por la provisión para pensiones por valor de \$4.675,2 MM. Lo cual se refleja en el activo como la conformación de las reservas necesarias para responder por las contingencias cuando las circunstancias que le dieron origen se cumplan y la entidad deba cubrir las obligaciones correspondientes.

Las cuentas por pagar pasan de \$1.191,1 MM en el 2000 a \$1.185,9 MM al término del año 2001, registrando un descenso del 0,4%, explicada básicamente por la cancelación entre otros, de obligaciones con acreedores, lo mismo que por el pago de bienes y servicios adquiridos en el exterior con unas reducciones en términos absolutos de \$102,7 MM y \$44,2 MM, respectivamente.

**Patrimonio.** El patrimonio de las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios del Nivel Nacional, aumento entre los dos períodos en el 0,2%, equivalente en términos absolutos a \$5,1 MM, a pesar de la incidencia negativa que mostró el resultado del ejercicio. Contribuyó a revertir dicho efecto, principalmente la variación positiva en conceptos tales como superávit por formación de intangibles, valorización y la constitución de reservas.

**Ingresos, Costos y Gastos.** Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2001, las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios del Nivel Nacional, recibieron ingresos por \$4.371,3 MM, de los cuales el 85,7%, corresponden a los ingresos operacionales, representados en la venta de servicios de telefonía y energía.

Las erogaciones totales reportadas por estas empresas ascendieron a la suma de \$4.620,5 MM, durante el año 2001, que frente a los \$4.073,4 MM, contabilizados en el 2000, determinan un coeficiente de crecimiento del 13,4%, porcentaje muy similar al mostrado como variación en los ingresos totales.

Tales erogaciones están explicadas en un 64,2% por el costo de venta y operación; dicho indicador se incrementó con relación al año 2000, cuando fue del 55,1%, generado por mayores costos en el servicio de telefonía, por costos de infraestructura, ya que el mismo se incrementó en \$319,7 MM; el costo del servicio de energía también aumentó en \$113,0 MM, explicado en parte por el componente (subcuenta) denominado venta de energía.

Es preciso señalar que no obstante los gastos haber disminuido en el 9,4% equivalentes en términos absolutos a \$172,6 MM, los costos de venta de bienes y operación se incrementaron en un 32,1% es decir \$719,6 MM.

#### **ANALISIS POR CLASE DE SERVICIO**

**Servicio de Energía.** De las 23 empresas que prestan este servicio, 16 están intervenidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, de las cuales 9 son para liquidación y 7 para administración, así:

<b>EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN</b>	<b>EMPRESAS CON FINES DE ADMINISTRACIÓN</b>
Electrificadora del Atlántico - E.S.P	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca - ENELAR- E.S.P.
Electrificadora de Magdalena S.A.- E.S.P	Empresas Municipales de Cali EMCALI E.I.C.E.
Electrificadora de Cauca - E.S.P.	Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - CEDELCA

EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN	EMPRESAS CON FINES DE ADMINISTRACIÓN
	-E.S.P.
Electrificadora de Bolívar -E.S.P.	Empresa Industrial y Comercial del estado de Cúcuta E.I.C - E.S.P.
Electrificadora de Cesar -E.S.P.	Electrificadora del C hocó S.A - E.S.P.
Electrificadora de Córdoba- S.A - E.S.P.	Electrificadora del Tolima
Electrificadora de la Guajira S.A.- E.S.P.	Archipelagos Power & Light Co. S.A.- E.S.P.
Electrificadora de Magangué S.A.- E.S.P.	
Electrificadora de Sucre S.A.- E.S.P.	

Resulta importante reseñar algunos aspectos puntuales en relación con una de las principales empresas que integran el sector energético del país. Tal es el caso de Interconexión Eléctrica S.A. - ISA, la cual inició en el año de 1998 la operación de la red de fibra óptica e incursiona en el mercado de las telecomunicaciones<sup>14</sup>

Dicha empresa registró utilidades en el 2001 por un monto de \$101,1 MM, lo que significa un crecimiento de 36,4% con respecto al año inmediatamente anterior, viéndose favorecida su situación financiera ya que sus activos crecieron el 1,7% al llegar a los \$3,765 MM.

Desde el pasado año, la empresa constituyó el Grupo Empresarial ISA, de tal forma que Interconexión Eléctrica es la empresa matriz de la cual dependen las filiales ISA Perú, Transelca, Internexa y Firstmark Communications Colombia<sup>15</sup>.

**Servicio de Telefonía.** De las 17 empresas prestadoras de este servicio, la Empresa Distrital de Telecomunicaciones EDT E.S.P. ubicada en la ciudad de Barranquilla, se encuentra intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios con fines de administración.

En los ingresos operacionales, los conceptos más representativos corresponden a la facturación por concepto de marcaciones nacionales con una participación del 69,5%, en segundo lugar se encuentra el cargo fijo cuya contribución es del 14,5% y en tercer orden se tiene el consumo por llamadas internacionales que contribuye a explicar los ingresos operacionales en el 10,3%.

Es preciso resaltar en términos consolidados, el comportamiento de TELECOM, por su alta participación, en los ingresos por venta de este servicio (52,7%), en los costos del mismo (91,4%) y por su resultado operacional deficitario de \$291,3 MM.

<sup>14</sup> Fuente: Página de Internet de ISA.

<sup>15</sup> Ididem

### **1.5.9. INFORME SOBRE OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO**

La Constitución Política de Colombia en el artículo 150 establece, entre otras atribuciones al Congreso, la de conceder autorizaciones al Gobierno para celebrar contratos, negociar empréstitos y enajenar bienes nacionales y, en el artículo 268 le asigna al Contralor General de la República, la atribución de llevar el registro de la deuda pública de la Nación.

De otra parte, el Artículo 364 de la Constitución Política, determina que el endeudamiento interno y externo de la Nación no podrá exceder su capacidad de pago. La ley regulará la materia.

Con base en estas atribuciones el Congreso establece cupos periódicos de endeudamiento que son controlados por la Comisión Interparlamentaria de Crédito Público, dentro de los cuales el Gobierno adelanta la política de deuda y efectúa operaciones de Crédito Público con base en la Ley 80 de 1993, parágrafo 2° del artículo 41 y teniendo en cuenta lo definido básicamente en el Decreto 2681 de 1993, reglamentario de este tipo de operaciones, así como de las de manejo de deuda pública, sus asimiladas, conexas y la contratación directa de la deuda.

Decretos posteriores como el 94 y el 95 de 1994, que reglamentan o modifican el Decreto 2681 y varios pronunciamientos del CONPES constituyen el marco de actuación del Gobierno para efectuar operaciones de Crédito Público. Igualmente se expidieron, la Ley 358 de 1997 o Ley de endeudamiento territorial y varios decretos reglamentarios como el 2187 de 1997 y el 696 de 1998 orientados a establecer límites al endeudamiento de los entes territoriales y a controlar estas operaciones por parte de los gobiernos regionales y locales.

Recientemente se han generado discusiones acerca de los niveles del endeudamiento que soporta el País, entre otras cosas por el análisis que se hace de las causas de las recientes crisis de Rusia, Turquía y Argentina y por la diversidad de los datos y clasificaciones que sobre la deuda se ventilan en el ambiente económico. Los parámetros de cobertura, oportunidad y consistencia de la información hacen parte de la problemática a la que se enfrentan los analistas y estudiosos del tema, lo cual, para efectos del presente informe, se enmarca en las condiciones de la información de base contable que utiliza la Contaduría General de la Nación para elaborar el balance consolidado de la Nación.

El objetivo es mostrar el comportamiento y la estructura de la deuda del Nivel Nacional durante los últimos cuatro años y la participación del endeudamiento público dentro de los pasivos de la Nación, comparando las cifras a 31 de diciembre de 2000 y 2001. Igualmente, se consideran los gastos en que ha incurrido el Estado para atender el servicio de la deuda y su dinámica.

A partir del año 2000, la estructura de la Deuda pública en el contexto del catálogo de cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública, es organizada atendiendo los criterios jurídicos y los requerimientos de desglose propuestos por la metodología de presentación de información sobre estadísticas públicas.

Teniendo en cuenta que la información contable es reportada por los prestatarios, las clasificaciones posibles con la aplicación del Catálogo, permiten identificar las operaciones de Crédito Público por grupos de prestamista y por cada prestatario, según sean del Nivel Nacional o

Territorial y de acuerdo al origen Interno o Externo de los recursos. Igualmente se clasifican según se trate del sector central o descentralizado y de acuerdo con los plazos de contratación.

Las operaciones de crédito público registradas por la administración central nacional – Dirección General de Crédito Público –DGCP del Ministerio de Hacienda suman \$86.438,7 MM, es decir 45% del PIB. Ahora, el mayor endeudamiento de la Nación se concentra en el Gobierno Nacional Central –GNC, registrado principalmente en el 97,2% en el Ministerio de Hacienda a través de la DGCP y la Dirección General del Tesoro Nacional – DTN. Esta integrada básicamente por TES clase B y por Bonos emitidos por el Gobierno Nacional y Créditos presupuestarios y de Tesorería. De estos papeles y créditos, una parte está en poder de entidades descentralizadas o de seguridad social, por lo que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, de tal forma que el saldo consolidado de la deuda registrado por el Gobierno General Administración Central es de \$82.957,4 MM.

En cuanto a la deuda consolidada registrada por el GNC, representa el 43,2% del PIB y continúa con una tendencia creciente, si se advierte que en el año 2000 contabilizaba \$66.622,7 MM, y al cierre del 2001 se incrementa en \$16.334,7 MM, es decir el 24,5% con respecto al año anterior. Esta situación obliga a buscar renegociación de la deuda, efectuar las reformas estructurales para reducir el déficit y aplicar políticas tendientes a lograr crecimiento económico.

GOBIERNO GENERAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEUDA PÚBLICA NACIONAL				
<i>Miles de millones de pesos</i>				
CONCEPTOS	2001	2000	1999	1998
<b>INTERNA</b>	<b>40,403.0</b>	<b>33,878.2</b>	<b>21,821.1</b>	<b>14,579.9</b>
Corriente	8,780.4	4,765.3	7,405.4	6,120.6
No Corriente	31,622.6	29,112.9	14,415.7	8,459.3
<b>EXTERNA</b>	<b>42,554.4</b>	<b>32,744.5</b>	<b>23,316.5</b>	<b>16,170.7</b>
Corriente	5,694.3	1,959.3	2,456.5	1,758.4
No Corriente	36,860.1	30,785.2	20,860.0	14,412.3
<b>TOTAL DEUDA PÚBLICA</b>	<b>82,957.4</b>	<b>66,622.7</b>	<b>45,137.6</b>	<b>30,750.6</b>

El cuadro anterior muestra la proporción de los saldos de la deuda interna y externa. Comparando el valor reportado del 2001 respecto del 2000, se revela mayor incremento en el componente de deuda externa, la cual al cierre de 2001 equivale al 51,3%, mientras que la deuda interna participa con el 48,7% del total.

**Deuda interna.** La dinámica de esta deuda indica un incremento significativo entre 2000 y 2001, cuando representaba el 19,5% del PIB, con un valor de \$33.878,1 MM, hasta llegar en el 2001 a representar el 21,1% del PIB, por valor de \$40.403,0 MM. Es decir, en el período, la deuda interna se incrementó el 19,3%.

La mayor parte de la deuda interna está representada por Títulos y Bonos. Durante 2001 fueron emitidos TES en UVR por valor de \$1.549,4 MM y en USD por \$2.426,2 MM, TES Ley 546/99, para cancelar créditos hipotecarios en cuantía de \$362,1 MM y Títulos de Reducción de Deuda – TRD, por \$428,4 MM, destinados a efectuar abonos a deudas individuales para financiación de vivienda a largo plazo, de acuerdo con la misma Ley. Igualmente se asumió deuda del FOREC por valor de \$281,9 MM.

**Deuda externa.** La dinámica de la deuda externa también muestra un incremento importante en el 2001, si se advierte que en el 2000 el saldo registrado por la DGCP fue de \$32.744,5 MM, es decir, el 18,4% del PIB, y a 31 de diciembre de 2001, representa el 21,8%, con un valor de \$42.554,4 MM. En el año la deuda externa se incrementó el 30,0%.

Por una parte se redujeron los saldos con la Banca Comercial, Banca de Fomento, Préstamos de Gobiernos y por la otra se incrementaron los saldos por Crédito de Proveedores, Banca Multilateral y fundamentalmente por emisión de Títulos en USD y en EUROS, con lo cual se determina un incremento neto de \$9.809,9 MM, es decir del 3,4% del PIB.

#### **1.5.10. INFORME SOBRE PENSIONES**

Antes de la entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993, existían muchos fondos, cajas y entidades de previsión social, que por disposición de esta ley tuvieron que ser liquidadas y sustituidas por otros fondos de pensiones, ya que la norma ordenó un estudio sobre la capacidad para responder con sus obligaciones pensionales y en consecuencia aquellas que no mostraron tal capacidad fueron declaradas insolventes.

La Ley 100 creó el sistema general de seguridad social integral, del cual forma parte el sistema general de pensiones, cuyo objetivo es garantizar a la población el amparo hacia el futuro de las contingencias derivadas de la vejez, invalidez o muerte, a través del reconocimiento y pago de una pensión y sus prestaciones, las que fueron definidas en esta norma.

Así mismo, esta ley elimina el manejo exclusivo de la prestación de los servicios de la seguridad social por parte del Estado y establece un sistema competitivo con participación de entidades del sector público, sector privado y sector social solidario, que libremente escogen los afiliados, en procura de una mayor equidad, eficiencia y calidad.

Con este propósito, la ley en lo relacionado con el sistema general de pensiones, estableció dos regímenes: el régimen solidario de prima media y el régimen de ahorro individual.

El régimen solidario de prima media, es un régimen solidario con prestación definida, los aportes y rendimientos constituyen un fondo común de naturaleza pública, que garantiza el pago de las prestaciones de los pensionados en cada vigencia, los gastos de administración y la constitución de las reservas de Ley. En este régimen, el Estado garantiza el pago de los beneficios de sus afiliados.

El régimen solidario de prima media, es administrado por el ISS y las cajas, fondos o entidades de seguridad del sector público que no fueron liquidadas, mientras dichas entidades subsistan. En el futuro el único administrador de pensiones será el ISS. Con este mismo propósito el Estado creó el Fondo de pensiones territoriales – FONPET, como sustituto de los fondos, cajas o entidades de previsión social insolventes que fueron liquidados.

Ahora, el régimen de ahorro individual, es un régimen privado basado en el ahorro individual de las cotizaciones y los respectivos rendimientos financieros, la solidaridad a través de garantías de pensión mínima y aportes al Fondo de Solidaridad. La cuantía de la pensión o indemnización, depende de los aportes de afiliados y empleadores y de los subsidios del gobierno si a ello hubiere lugar.

Así mismo, la Ley 100 estableció que el Sistema de Solidaridad Social Integral, no se aplica a los Miembros de las fuerzas militares y de la Policía Nacional, personal civil del Ministerio de Defensa y Policía Nacional, afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, Servidores públicos y pensionados de ECOPETROL, miembros no remunerados de las Corporaciones Públicas y, trabajadores de las empresas que estaban en concordato preventivo y obligatorio, en el momento en que empezó a regir esta ley. En este sentido las entidades mencionadas asumen directamente el reconocimiento de sus pasivos pensionales y el pago de los mismos.

De otra parte, esta norma contempla que cuando un afiliado cambia de régimen de pensiones, debe constituirse por parte de la entidad que en ese momento es responsable de su pensión, un bono pensional, el cual entra a formar parte " del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al sistema general de pensiones". Este bono recoge todos los tiempos de servicio del afiliado en las entidades o las cotizaciones por este lapso, lo que implica que cada una de ellas debe reconocer y amortizar la cuota parte del bono que le corresponda.

Como resultado de este proceso, las entidades del sector público obligadas a reconocer los pasivos pensionales, deben determinar el monto de estos pasivos, que con el agravante de la fragmentación de los mismos y la inexistencia de la información necesaria para conformar las historias laborales de los futuros acreedores de pensiones, dificulta la realización de los cálculos actuariales.

En consecuencia, uno de los principales problemas de las entidades del sector público y que en la actualidad cuestionan su situación financiera, es la falta de reconocimiento de los pasivos pensionales, los cuales como se mencionó anteriormente, corresponden a las obligaciones compuestas por el valor de las reservas matemáticas de pensiones actuales y futuras y, las cuotas partes de bonos y pensiones.

Lo anterior, hace pensar que las entidades carecen de las reservas necesarias para el cubrimiento de estas obligaciones, no sólo para el futuro, sino que en algunos casos, ha ocasionado retraso en el pago de las mesadas pensionales que ya han sido reconocidas y deben ser canceladas mensualmente.

Teniendo en cuenta esta situación, la Contaduría General de la Nación – CGN ha expedido normas y procedimientos para el registro de estos pasivos, al igual que ha adelantado gestiones ante las entidades con este propósito y así mismo, en coordinación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se desarrollaron labores para la determinación de los cálculos actuariales de las diferentes entidades del sector público, con el fin de informar a cada una de ellas los montos establecidos para que sean incorporados mediante registros contables y en consecuencia, revelados en los estados financieros.

No obstante, considerando la magnitud de las entidades y de las cifras y, conscientes que esta incorporación se puede realizar mediante un proceso gradual, la CGN, para efectos de revelación, ha realizado un registro de ajuste en los estados financieros consolidados del Nivel Nacional, por la diferencia entre el valor de los pasivos reportados por las entidades y los cálculos actuariales realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En el siguiente cuadro se muestra una evolución de los pasivos pensionales en los últimos cuatro (4) años, donde las provisiones de bonos y pensiones, así como los bonos emitidos, corresponden al valor amortizado, es decir a la diferencia entre el cálculo actuarial y su saldo por amortizar. Por su parte las pensiones de jubilación por pagar y la seguridad social en pensiones corresponden a la nómina de pensionados del empleador y asegurador respectivamente.

<b>PASIVO PENSIONAL NIVEL NACIONAL</b>				
<i>Miles de millones de pesos</i>				
<b>CUENTA</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>
Pensiones de jubilación por pagar	578.4	300.7	244.4	217.6
Seguridad social en pensiones	26.6	4.7	0.0	0.0
Bonos emitidos	1,294.0	749.2	290.7	81.9
Provisión bonos pensionales	4,081.9	2,759.4	1,786.8	1,053.2
Provisión para pensiones	30,292.8	23,051.4	17,967.9	11,987.3
<b>TOTALES</b>	<b>38,274.8</b>	<b>28,865.4</b>	<b>22,288.8</b>	<b>15,338.0</b>

Se puede observar que estos pasivos han presentado un continuo crecimiento, tomando como base el año 1998 que mostraba un saldo de \$15.338,0 MM hasta alcanzar en el 2001 \$38.274,8 MM, lo

que significa que se ha incrementado en un 149.5% en este lapso, revelando los estados contables de las entidades, el monto de las reservas que se han constituido para el pago de estas obligaciones.

Con el objeto de medir el impacto del comportamiento de las amortizaciones y los valores pendientes por amortizar en los últimos cuatro (4) años, antes y después del ajuste de la CGN, en el siguiente cuadro se analizan las variaciones de las amortizaciones y se calculan las proporciones de este último frente a los cálculos actuariales.

En relación con las amortizaciones, estas tuvieron un incremento de \$22.546,4 MM (171.8%) en el año 2001, frente al saldo revelado en el año 1998.

Ahora, con base en la información de las entidades, es decir antes del registro del ajuste, se observa que la proporción de los valores pendientes por amortizar frente al cálculo actuarial es del 65.2% en el año 2001, en relación con el año 1998 que era de 75.1%. En todo caso estos cálculos actuariales en los años 2024, de conformidad con lo establecido en las normas.

De otra parte, al incluir la Contaduría el ajuste al cálculo actuarial, la proporción de los valores no provisionados a 31 de diciembre de 2001 se incrementa al 86.6% frente a la información sin ajustes que fue de 65.2%, situación que indica el volumen de reservas pensionales que debe constituir el gobierno para cubrir gradualmente sus obligaciones pensionales.

<b>NIVEL NACIONAL</b>				
<b>CONFORMACION DE LA PROVISION PARA PENSIONES</b>				
<i>Miles de Millones de pesos</i>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	5,510.1	4,294.7	2,856.6	1,079.5
Cálculo actuarial de pensiones actuales	24,721.9	20,559.1	17,216.6	13,703.7
Cálculo actuarial de pensiones futuras	5,996.4	5,529.6	4,717.4	4,281.2
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	1,283.2	1,158.9	614.4	509.1
Cálculo actuarial de pensiones actuales	46,332.5	38,238.9	32,100.2	23,474.8
Cálculo actuarial de pensiones futuras	119.7	60.0	50.2	0.0
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos	18,568.5	15,821.4	13,159.5	9,679.2
Cálculo actuarial de pensiones - Ajuste CGN	163,728.1	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal Cálculo actuarial</b>	<b>266,260.3</b>	<b>85,662.6</b>	<b>70,714.9</b>	<b>52,727.5</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar	4,216.0	3,545.5	2,565.9	997.6
Pensiones actuales por amortizar	12,343.9	10,841.3	8,987.2	7,685.6
Futuras pensiones por amortizar	1,190.5	1,282.0	847.7	792.8
cuotas partes de pensiones por amortizar	793.3	718.8	116.4	160.1
Pensiones actuales por amortizar - Asegurador	33,721.8	29,598.9	26,733.6	21,343.0
Futuras pensiones por amortizar - Asegurador	111.4	54.2	45.3	0.0
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos por amortizar	14,486.5	13,062.0	11,372.8	8,626.0
Pensiones actuales por amortizar - Ajuste CGN	163,728.1	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal por amortizar</b>	<b>230,591.4</b>	<b>59,102.6</b>	<b>50,668.9</b>	<b>39,605.1</b>
<b>Valor Provisionado</b>	<b>35,668.9</b>	<b>26,560.0</b>	<b>20,046.0</b>	<b>13,122.4</b>
<b>Proporcion no provisionada</b>	<b>86.6%</b>	<b>69.0%</b>	<b>71.7%</b>	<b>75.1%</b>

Los ingresos por la administración de la seguridad social en pensiones fueron de \$1.923,2 MM originados principalmente en las cotizaciones por valor de \$1.576,7 MM (82%), las cuales fueron registradas en un 81,3% por el Instituto de Seguros Sociales - ISS. El costo de operación asociado a esta actividad fue de \$7.584,6 MM originados en un 51% (\$3.869,1 MM), en la amortización del

cálculo actuarial de pensiones actuales y en un 45%, \$3.377,5 MM, en la nómina de pensionados, conceptos registrados por el ISS en un 99,8% y 95,2%, respectivamente.

Como se observa el resultado neto de operación por la administración de pensiones fue deficitario en \$5.661,4 MM, indicando que el total de ingresos solo alcanza a cubrir el 56,9% de las mesadas pensionales, es decir, las pensiones que ya están reconocidas y que deben ser pagadas mensualmente.

Con relación a los derechos que tienen las entidades administradoras del régimen de prima media con prestación definida, para cumplir con las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado conforme a lo dispuesto en la ley, se registraron derechos contingentes por valor de \$39.751,2 MM de los cuales el 99,4% fueron registrados por el ISS. Por su parte la obligación contingente se registró en su totalidad por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en representación de la Nación.

### 1.5.11. INFORME SOBRE PRIVATIZACIONES, FUSIONES Y LIQUIDACIONES

Uno de los fines del Estado es facilitar la participación en las decisiones que los afectan en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación. Para lograr este objetivo, el Gobierno Nacional desde la década de los ochenta ha emprendido un proceso de privatizaciones, concesiones, fusiones y liquidaciones, considerando que en muchos campos el sector privado puede tener una participación más eficiente, porque cuenta con la capacidad económica para hacer grandes inversiones. Así mismo, dentro del sector público algunas entidades tienen mayor capacidad que otras para desarrollar el objeto social del Estado.

Como resultado de esta dinámica se han visto cambios en los últimos años, especialmente en el campo de las Telecomunicaciones y Eléctrico, que tradicionalmente eran cubiertos por el Estado y ahora tienen mayor participación de inversionistas privados. Igualmente, se entregaron a particulares algunas participaciones que la nación tenía en sectores como el Minero, Financiero, Transportes y Otros.

Para ilustrar la incidencia de estos procesos en los estados contables consolidados del Nivel Nacional, a continuación se presenta un análisis de los saldos en los dos últimos años, correspondientes a las entidades en proceso de liquidación:

**Entidades en proceso de liquidación.** De acuerdo con los reportes enviados a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2001 había veinte entidades en proceso de liquidación, las cuales tienen activos por \$2.809,4 MM, pasivos de \$4.071,6 MM y patrimonio negativo de \$-1.262,2 MM. Por su parte, durante el año 2001 generaron ingresos por \$1.169,7 MM, gastos de \$961,6 MM y costos por \$12,4 MM; lo cual se traduce en utilidades para el Estado por \$195,7 MM.

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACION												
31 DE DICIEMBRE DE 2001												
Cifras en miles de millones de pesos												
ENTIDAD	ACTIVOS		PASIVOS		PATRIMONIO		INGRESOS		GASTOS		COSTOS	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
ALCALIS DE COLOMBIA -ALCO LTDA -	3,9	4,1	132,8	112,0	-128,9	-108,0	3,0	169,5	23,5	39,7		
BANCO CENTRAL HIPOTECARIO -B. C. H.-	404,2	433,5	898,8	732,6	-494,6	-299,1	15,4	526,8	22,8	1.443,5	0,4	
BANCO DEL ESTADO (*)	293,2	472,1	142,2	334,9	151,0	137,3	353,5	304,4	320,0	316,1	2,2	
CAJA DE CREDITO AGRARIO INDUSTRIAL Y MINERO -CREDITARIO- EN LIQUIDACION	832,7		2.175,5		-1.342,8		89,5		36,0	0,0		
COFINPRO	2,6	2,7	13,3	12,1	-10,7	-8,4	3,1	5,6	3,0	2,8		
COLVALORES S.A. (*)	0,6	0,6	0,2	0,2	0,4	0,5	0,0	0,0	0,1	0,1		
CONCESION DE SALINAS	86,8	84,8	144,1	127,3	-57,3	-42,5	39,2	19,0	44,2	28,8	9,9	8,5
ELECTRIFICADORA DE BOLIVAR S. A. E.S.P. -EN LIQUIDACION	204,4	183,9	77,9	59,3	126,5	124,6	13,7	8,4	25,1	8,7		
ELECTRIFICADORA DE CORDOBA S. A. -E.S.P. -EN LIQUIDACION	179,1	159,7	63,2	49,7	115,9	110,0	6,1	16,1	2,1	15,2		
ELECTRIFICADORA DE SUCRE S. A. E.S.P. -EN LIQUIDACION	86,2	70,9	10,7	10,9	75,5	60,0	16,9	1,0	1,3	9,6		
ELECTRIFICADORA DEL ATLANTICO S.A. ELECTRANTA E.S.P. -EN LIQUIDACION	202,7	215,7	259,5	259,9	-56,8	-44,2	9,5	15,2	22,2	72,5		
ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. -EN LIQUIDACION	50,9	58,8	16,5	17,9	34,4	40,8	0,5	2,0	6,9	19,0		
ELECTRIFICADORA DEL MAGDALENA S. A. -E.S.P.-EN LIQUIDACION	110,7	114,7	43,9	35,5	66,8	79,2	37,4	41,8	49,8	66,3		
EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DE MAGANGUE S. A. E.S.P. -EN LIQUIDACION	43,8	44,1	3,5	3,5	40,2	40,7	0,1	0,1	0,1	0,4		
EMPRESA ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA, S.A. E.S.P. -EN LIQUIDACION	40,6	48,3	13,6	6,1	27,1	42,2	0,3	3,5	9,6	16,2		
FONDO DE RECONSTRUCCION CAFETERO	221,1	355,7	48,3	369,2	172,8	-13,5	556,9	642,3	370,6	897,0		
PROMOTORA DE VACACIONES Y RECREACION SOCIAL - PROSOCIAL-	21,3		23,6		-2,2		23,1		23,7	0,0	0,0	
RENACIMIENTO S.A.	0,6	0,7	0,1	0,8	0,4	-0,2	0,8	0,1	0,2	0,4		
TELECOM INRAVISION CABLE LTDA	20,4	18,7	3,9	2,2	16,5	16,5			0,0	0,0		
UNION SOCIEDAD FIDUCIARIA SA	3,5	3,4	0,0	0,0	3,5	3,3	0,7	0,5	0,5	1,3		
<b>TOTALES</b>	<b>2.809,4</b>	<b>2.272,3</b>	<b>4.071,6</b>	<b>2.133,9</b>	<b>-1.262,2</b>	<b>138,3</b>	<b>1.169,7</b>	<b>1.756,1</b>	<b>961,6</b>	<b>2.937,5</b>	<b>12,4</b>	<b>8,5</b>

(\*) El Banco del Estado y Colvalores S.A. se presentan en este grupo, pero desde el punto de vista jurídico no se ha definido la liquidación.

**Entidades liquidadas, fusionadas o transformadas.** Las siguientes entidades no reportaron información con corte al 31 de diciembre de 2001, bien porque se liquidaron o porque se incorporaron a otras:

- Consejo Regional de Política Económica y Social para el Centro Occidente
- Consejo Regional de Política Económica y Social para el Centro Oriente
- Consejo Regional de Política Económica y Social para la Amazonía
- Consejo Regional de Política Económica y Social para la Orinoquía
- Cuota de Fomento a las Importaciones de Aceite Crudo de Palma y almendra de Palmiste
- Empresa Colombiana de Recursos para la Salud – ECOSALUD
- Fondo Nacional Ambiental
- Unidad Administrativa Especial para la Atención de Asuntos Indígenas

De estas entidades, los cuatro Consejos Regionales de Política Económica y Social - CORPES se incorporaron al Departamento Nacional de Planeación a partir de junio, la Empresa Colombiana de Recursos para la Salud – ECOSALUD se liquidó mediante acta del 16 de julio de 2001, el Fondo Nacional Ambiental presenta su información incorporada con la del Ministerio del Medio Ambiente y, la Unidad para la Atención de Asuntos Indígenas culminó su proceso de liquidación el 30 de marzo.

Cabe anotar que en este análisis no se incluyen los datos de los CORPES de la Orinoquía y de Centro Occidente, por cuanto el primero no remitió información en el año 2001 y el segundo no se pudo incorporar en la base de datos de la Contaduría General de la Nación por inconsistencias técnicas presentadas en la información. Así mismo, se excluye la información de ECOSALUD, ya que esta se transformó en ETESA y del Fondo Nacional Ambiental que se incluía en el Ministerio del Medio Ambiente.

Así las cosas, la situación financiera, económica y social de este grupo de entidades, según la última información reportada a la Contaduría General de la Nación fue:

ENTIDADES LIQUIDADAS, FUSIONADAS O TRANSFORMADAS																
31 DE DICIEMBRE DE 2001																
Cifras en miles de millones de pesos																
ENTIDAD	31 DE DICIEMBRE DE 2000						31 DE MARZO DE 2001					30 DE JUNIO DE 2001				
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIM.	INGRESOS	GASTOS	COSTOS	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIM.	INGRESOS	GASTOS	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIM.	INGRESOS	GASTOS
CONSEJO REGIONAL DE POLÍTICA ECONOMICA Y SOCIAL PARA EL CENTRO OCCIDENTE	5,1	0,8	4,3	1,5	1,5											
CONSEJO REGIONAL DE POLÍTICA ECONOMICA Y SOCIAL PARA EL CENTRO ORIENTE	9,7	0,4	9,3	2,1	1,2		9,5	0,0	9,4	0,2	0,1					
CONSEJO REGIONAL DE POLÍTICA ECONOMICA Y SOCIAL PARA LA AMAZONIA	0,3	0,1	0,3	0,1	0,2		0,1	0,0	0,1	0,0	0,0					
CONSEJO REGIONAL DE POLÍTICA ECONOMICA Y SOCIAL PARA LA ORINOQUIA	14,9	0,5	14,3	2,9	2,9											
CUOTA DE FOMENTO A LAS IMPORTACIONES DE ACEITE CRUDO DE PALMA Y ALMENDRA DE PALMISTE			0,0	0,0	0,0	0,0										
EMPRESA COLOMBIANA DE RECURSOS PARA LA SALUD ECOSALUD (*)	39,2	22,1	17,1	9,5	8,4		39,6	22,7	16,9	0,9	1,2	44,8	29,0	15,8	1,2	2,7
FONDO NACIONAL AMBIENTAL (*)	5,4	0,7	4,7	8,0	16,0											
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA ATENCION DE ASUNTOS INDIGENAS	0,2		0,2				0,2		0,2							
<b>TOTALES</b>	<b>74,7</b>	<b>24,5</b>	<b>50,2</b>	<b>24,1</b>	<b>30,2</b>	<b>0,0</b>	<b>49,4</b>	<b>22,8</b>	<b>26,6</b>	<b>1,2</b>	<b>1,4</b>	<b>44,8</b>	<b>29,0</b>	<b>15,8</b>	<b>1,2</b>	<b>2,7</b>

(\*) La información de ECOSALUD Y del Fondo Nacional Ambiental no afectan el Balance General Consolidado del Nivel Nacional porque la primera se convirtió en ETESA y la segunda reportaba con el Ministerio del Medio ambiente

En consecuencia, el efecto en las cifras de los estados contables es de \$0,2 MM en el activo y \$0,2 MM en el patrimonio, originados por la liquidación de la Cuota de Fomento a las Importaciones de Aceite Crudo de Palma y almendra de Palmiste y la Unidad Administrativa Especial para la Atención de Asuntos Indígenas.

**Entidades nuevas.** Sin tener en cuenta la información del Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil, que estaba incluida en la Registraduría Nacional del Estado Civil, ni de la Empresa Territorial para la Salud – ETESA, que era ECOSALUD; a partir del año 2001 reportaron nuevas entidades que incrementaron las cifras del Balance General de la Nación en

\$22,2 MM por concepto de activos, \$6,4 MM por pasivos y \$15,7 MM en el patrimonio; igualmente, los rubros de ingresos y gastos tuvieron un incremento de \$43,4 MM y \$38,1 MM, respectivamente.

NUEVAS ENTIDADES EN EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN					
31 DE DICIEMBRE DE 2001					
Cifras en miles de millones de pesos					
ENTIDAD	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS
ASOCIACION COMPUTADORES PARA EDUCAR -CPE-	16,1	0,6	15,4	7,9	2,6
CORPORACION PARA LA PROTECCION AMBIENTAL, CULTURAL Y EL ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0,4	0,4	0,0	0,1	0,1
EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD - ETESA	50,9	49,9	1,0	3,5	3,5
FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS PARA LOS AZÚCARES CENTRIFUGADOS, LAS MELAZAS DERIVADAS DE LA EXTRACCIÓN O DEL REFINADO DE AZUCAR Y LOS JARABES DE AZUCAR	5,5	5,4	0,1	34,9	34,9
FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO	12,3	1,6	10,7	0,6	0,6
SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMÍA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS	0,2	0,0	0,2	0,3	0,3
TRIBUNAL NACIONAL DE ETICA MÉDICA	0,0		0,0	0,2	0,2
TOTALES	85,4	58,0	27,5	47,5	42,2

Al respecto, se presenta una síntesis de cada entidad:

- Computadores para Educar es una asociación entre entidades públicas (Ministerio de Educación Nacional, Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y el Fondo de Comunicaciones) constituida el 22 de noviembre de 2000, con una duración de cinco años, prorrogable hasta por un término igual, según decisión de la Asamblea de Miembros.
- La Corporación para la Protección Ambiental, Cultural y el ordenamiento Territorial se creó mediante acta del 20 de diciembre de 1999, es una entidad de carácter mixto y sus miembros actuales son el Ministerio del Medio Ambiente, el Ministerio de Cultura y la Presidencia de la República. Se están haciendo contactos para ingresar dos miembros del sector privado.
- El Tribunal Nacional de Ética Médica fue creado mediante Ley 23 de 1981 y no forma parte de la Administración Pública, pero cumple una función pública que se desarrolla con la permanente participación del Estado a través del Ministerio de Salud, por lo tanto, se enmarca dentro de la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación – CGN, razón por la cual debe reportar información.
- La Sociedad Geográfica de Colombia fue creada por Decreto 809 de agosto de 1903, en conmemoración al primer centenario del Observatorio Astronómico Nacional y en 1928 la Ley 086 lo elevó a Cuerpo Consultivo del Gobierno Nacional. En 1933 fue reconocida nuevamente como Academia. Es una entidad adscrita al Ministerio de Educación Nacional.
- El Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil fue creado mediante Resolución 3174 de 1984 y con el Decreto 1010 de 2000 se establece la transformación en un Fondo con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuesto propio, adscrito a la Registraduría Nacional del Estado Civil. En marzo de 2001 se expiden los estatutos del Fondo y a partir de esa fecha empieza a reportar información en forma independiente, pues antes estaba incluida en los estados contables de la Registraduría Nacional del Estado Civil.
- El Fondo de Estabilización de Precios Para los Azúcares centrifugados, melazas derivadas de la extracción o del refinado de Azúcar y los Jarabes de Azúcar, una cuenta especial administrada por Asocaña, creado mediante Decreto 569 de marzo de 2000 del Ministerio de agricultura y Desarrollo Rural, no tiene personería jurídica.
- La Empresa Territorial para la Salud – ETESA se creó por medio de la Ley 643 de enero de 2001, con personería jurídica, autonomía y capital independiente, vinculada al Ministerio de

Salud, cuyo patrimonio está integrado por los bienes cedidos por Ecosalud S. A., liquidada, descontando el valor de las cuotas sociales de propiedad de las entidades socias.

**Entidades que no reportaron a diciembre de 2000.** Otro factor que incide en las cifras comparativas consolidadas del Nivel Nacional es que en el año 2000 seis entidades no reportaron información al corte a diciembre y en el 2001 quedaron incluidas, con lo cual se incrementan los activos en \$863,2 MM, los pasivos en \$2.199,6 MM y el patrimonio en \$1.336,4 MM negativos, con relación al año anterior.

ENTIDADES QUE NO SE INCLUYERON EN EL PROCESO DE CONSOLIDACION DE DICIEMBRE 2000						
31 DE DICIEMBRE DE 2001						
ENTIDAD	Cifras en miles de millones de pesos					
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS	COSTOS
CAJA DE CREDITO AGRARIO INDUSTRIAL Y MINERO -CREDITARIO- EN LIQUIDACION	832,7	2.175,5	-1.342,8	89,5	89,5	
CENTRO DE DESARROLLO TECNOLOGICO DE SERICULTURA-CDTS-	1,0	0,4	0,6	0,8	0,2	0,6
CONSEJO REGIONAL DE POLITICA ECONOMICA Y SOCIAL PARA LA COSTA ATLANTICA - EN LIQUIDACION						
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD DEL CHOCO (*)	28,4	7,8	20,5	20,4	20,4	
PROMOTORA DE VACACIONES Y RECREACION SOCIAL -PROSOCIAL-	21,3	23,6	-2,2	23,1	23,1	0,0
SERVICIO SECCIONAL DE SALUD DEL VAUPES	8,1	0,1	8,1	12,7	12,7	
TOTALES	891,6	2.207,4	-1.315,8	146,4	145,8	0,6

(\*) Para efectos de consolidación se incluyó la información de septiembre

# **ANEXOS**

**ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL  
NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2001**

**A) BALANCE GENERAL**

**B) ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA,  
ECONÓMICA Y SOCIAL**

**C) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ANEXO 2. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL  
GOBIERNO GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE  
2001**

**A) BALANCE GENERAL**

**B) ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA,  
ECONÓMICA Y SOCIAL**

**C) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ANEXO 3. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE  
LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2001**

**A) BALANCE GENERAL**

**B) ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y  
SOCIAL**

**C) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ANEXO 4. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL  
NIVEL NACIONAL FINANCIERO A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2001**

**A) BALANCE GENERAL**

**B) ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y  
SOCIAL**

**C) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ANEXO 5. ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2001 Y 2000**

**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000	2001	2000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>40,137,940.0</b>	<b>34,399,311.0</b>	<b>46,725,612.6</b>	<b>40,267,241.1</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>7,515,011.9</b>	<b>5,592,987.6</b>	<b>11,074,238.1</b>	<b>10,275,156.8</b>
CAJA	354,515.0	305,404.9	10,938,845.9	10,119,765.9
CUENTA ÚNICA NACIONAL	226,670.5	297,202.2	135,392.3	155,390.9
DEPOSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS	3,251.8	0.0	<b>11,406,686.8</b>	<b>7,821,454.5</b>
BANCOS Y CORPORACIONES	2,593,998.7	1,957,902.0	0.0	48.5
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,789,457.6	254,244.6	474,264.3	83,109.4
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	1,245,679.1	1,519,660.4	656.9	0.0
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO P	60.4	339.0	15,255.4	13,970.4
FONDOS EN TRÁNSITO	316,169.5	280,900.5	2,088,160.6	2,704,769.9
FONDOS ESPECIALES	954,306.2	892,788.0	-586.8	0.0
FONDOS PENSIONALES	30,903.1	84,546.1	251,952.3	278,367.7
<b>INVERSIONES</b>	<b>10,092,735.0</b>	<b>6,537,730.5</b>	<b>4,816,959.7</b>	<b>1,190,683.4</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	3,752,940.1	3,384,382.7	2,609.0	56.3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	1,148,875.4	1,436,776.4	3,593.1	4,476.4
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	12,950.3	8,726.6	57.8	862.3
INVERSIONES - OPERACIONES DE COBERTURA	4,099.0	0.0	2,837,612.0	2,738,212.7
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	245,939.7	0.0	27,517.5	31,449.0
INVERSIONES RENTA FIJA - DTN	3,970,465.2	1,309,278.0	888,603.0	775,412.8
INVERSIONES RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADOS - DTN	265,346.6	79,282.0	31.9	35.7
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	741,714.0	459,360.8	<b>3,452,466.2</b>	<b>4,953,505.9</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-49,595.4	-140,076.1	1,413,329.8	170,652.3
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,277,971.1</b>	<b>2,271,719.3</b>	<b>1,474,297.9</b>	<b>3,391,315.0</b>
VIGENCIA ACTUAL	794,546.4	1,136,772.8	29.0	31.3
VIGENCIA ANTERIOR	535,668.6	776,112.1	412,434.7	1,158,778.4
DIFÍCIL RECAUDO	2,973,078.4	3,342,945.3	4,733.5	20,991.8
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-2,025,322.2	-2,984,111.0	146,744.2	211,009.6
<b>DEUDORES</b>	<b>16,810,324.2</b>	<b>17,814,354.2</b>	<b>897.1</b>	<b>727.5</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,922,775.3	512,277.5	<b>11,138,101.2</b>	<b>11,284,228.8</b>
APORTES Y COTIZACIONES	91,605.0	67,488.9	1,724,084.4	2,293,084.9
RENTAS PARAFISCALES	14,734.4	17,179.0	929,885.2	1,077,752.3
FONDOS ESPECIALES	35,070.6	64,110.5	349,846.0	385,125.6
VENTA DE BIENES	561,692.7	769,455.5	123,779.2	76,363.6
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	342,458.4	333,542.7	187,098.4	170,965.3
SERVICIOS PÚBLICOS	1,954,057.8	2,087,820.6	3,590,549.6	3,636,999.3
SERVICIOS DE SALUD	196,163.3	167,955.2	389,762.1	344,678.6
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	12,799.9	27,112.3	120,394.2	93,527.3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SJ	433,062.6	235,834.0	4,057.6	4,079.5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	33,555.2	37,866.8	792,683.0	654,133.5
PRESTAMOS CONCEDIDOS	6,866,564.8	5,629,639.1	114,311.8	-62,555.0
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	356,408.0	1,885,462.7	258,725.5	462,594.8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PI	1,165.5	347.5	1,384,895.5	936,742.6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN R	0.2	0.2	47,100.8	180,534.3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,641,023.7	1,290,105.6	319,676.6	114,641.5
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	445,448.6	548,972.5	455,937.2	356,253.6
DEPOSITOS ENTREGADOS	500,775.4	141,906.7	22,707.7	0.0
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	217,362.0	3.9	322,606.3	559,307.3
FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	15,108.9	51,416.8	<b>1,397,083.1</b>	<b>1,290,017.6</b>
FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOP	2,160.3	5,636.8	620,165.3	632,004.8
OTROS DEUDORES	4,349,813.8	5,679,096.1	578,352.1	300,671.2
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	451,886.0	199,971.4	147,311.3	336,666.7
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	96,167.6	59,593.1	24,703.3	15,998.9
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-3,731,535.8	-2,034,441.2	26,551.2	4,675.9
<b>INVENTARIOS</b>	<b>2,066,725.7</b>	<b>2,012,358.5</b>	<b>2,875,366.2</b>	<b>2,908,054.1</b>
BIENES PRODUCIDOS	542,508.0	484,028.1	1,292,368.4	748,908.2
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	466,669.5	322,189.6	1,582,997.8	2,159,145.9
MATERIAS PRIMAS	576,227.2	704,963.4	<b>4,027,444.9</b>	<b>2,559,095.2</b>
ENVASES Y EMPAQUES	1,457.5	1,065.0	829,071.7	710,948.1
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	24,089.5	8,638.2	1,119,633.6	879,268.4
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	352,675.4	322,802.9	628,758.1	506,531.0
BANCO DE COMPONENTES ANATOMICOS Y DE SANGRE	23.4	25.0	222,908.7	229,162.0
PRODUCTOS EN PROCESO	112,198.3	104,548.9	0.0	2,632.0
EN TRÁNSITO	102,390.2	90,177.6	1,227,072.8	230,553.5
EN PODER DE TERCEROS	34,025.1	59,659.3	<b>2,760,205.0</b>	<b>2,172,144.6</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	-145,538.3	-85,739.4	587,733.1	342,789.0
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,857,087.6</b>	<b>1,399,947.1</b>	<b>315,646.4</b>	<b>657,201.1</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	155,915.9	127,458.5	113,466.6	95,069.9
CARGOS DIFERIDOS	2,548,561.6	923,246.6	1,467.4	1,383.8
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	4,370.8	1,035.7	1,741,891.4	1,075,700.8
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	48,607.8	25,658.2	<b>-1,405,978.8</b>	<b>-2,996,416.4</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-29,401.5	-9,784.6	-348,210.7	-1,429,383.5
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	0.0	67.2	0.0	-8,150.0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	46,254.7	53,876.0	-666,541.2	-419,896.7
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-41,619.5	-22,169.1	0.0	-110,667.0
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	727.2	0.0	-19,249.2	-34,199.9
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	154.5	261.4	0.0	-135,924.9
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING -FINAN	-16.8	0.0	-368,710.4	0.0
RESPONSABILIDADES	8,625.6	11,262.7	-1,922.0	0.0
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-8,019.5	-11,074.5	0.0	-91,545.2
BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,775.2	2,018.6	0.0	-634,493.3
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-44.6	-98.8	0.0	-132,155.9
INTANGIBLES	53,592.7	30,697.2	-1,345.3	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-9,759.2	-11,584.6	0.0	0.0
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	77,362.9	140,669.4	0.0	0.0
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	358.4	2,175.1	0.0	0.0
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN AD	-358.4	-1,946.7	0.0	0.0
VALORIZACIONES	0.0	138,178.8	0.0	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-1,364,144.3</b>	<b>-1,229,786.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
RENTAS POR COBRAR	-69,431.1	-260,978.1	0.0	0.0
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-121,532.9	0.0	0.0	0.0
APORTES Y COTIZACIONES	-17,747.3	-21,172.8	0.0	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	-148,910.2	0.0	0.0	0.0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	-5,919.2	-54,411.3	0.0	0.0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	-10,118.1	-20,171.4	0.0	0.0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-537,967.0	-325,630.3	0.0	0.0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	-276,897.1	-547,422.3	0.0	0.0
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-175,621.4	0.0	0.0	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-117,771.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
INVERSION	-117,771.2	0.0	0.0	0.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>112,584,931.2</b>	<b>109,452,605.2</b>	<b>114,968,814.8</b>	<b>88,797,223.7</b>

**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000	2001	2000
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,274,034.9</b>	<b>1,218,464.2</b>	<b>30,000.0</b>	<b>0.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	3,509.9	0.0	30,000.0	0.0
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	48,423.8	68,733.6	<b>63,886,245.3</b>	<b>51,327,205.4</b>
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	2,843,263.2	3,156,551.3	0.0	1,562.3
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	1,329,331.7	1,486,408.2	25,173,884.4	18,354,281.5
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-950,493.7	-3,493,228.8	356,803.3	193,197.1
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>42.4</b>	<b>105.8</b>	<b>-134,685.9</b>	<b>-165,851.0</b>
VIGENCIA ANTERIOR	0.0	63.4	38,501,461.9	32,981,392.2
DIFÍCIL RECAUDO	61.8	626.1	11,875.6	1,249.2
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-19.4	-583.7	-133,432.9	-49,468.6
<b>DEUDORES</b>	<b>24,210,192.3</b>	<b>21,727,611.1</b>	<b>0.0</b>	<b>9,143.1</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15,424.9	736,452.1	109,953.9	0.0
APORTES Y COTIZACIONES	94,131.1	72,465.9	385.2	1,699.7
RENTAS PARAFISCALES	716.4	368.2	<b>3,484,747.5</b>	<b>4,628,261.1</b>
FONDOS ESPECIALES	225.1	252,501.1	3,412,557.6	4,626,417.2
VENTA DE BIENES	91,254.4	95,541.5	72,189.9	1,844.0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,322.4	6,968.2	<b>757,136.5</b>	<b>934,006.8</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	22,447.5	22,832.6	16,484.8	64.3
SERVICIOS DE SALUD	20,861.4	20,225.6	0.0	23,183.5
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	104.1	1,367.5	437,770.2	355,590.5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SU TRANSFERENCIAS POR COBRAR	532.5	11.6	32,863.2	33,208.7
PRESTAMOS CONCEDIDOS	12,789,682.2	5,689.3	985.9	0.0
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	4,234,077.8	11,685,810.7	10,168.9	48,260.6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	188,171.4	3,663,129.7	111,609.7	76,357.5
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	22,386.3	254,417.2	21,022.2	353,380.1
DEPOSITOS ENTREGADOS	3,934,883.6	44,507.5	126,231.7	43,961.6
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	2,823,759.1	5,525,658.9	<b>39,043.4</b>	<b>44,429.3</b>
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	0.0	0.0	38,949.4	44,429.3
OTROS DEUDORES	1,438,484.9	377,811.1	94.1	0.0
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1,056,986.3	581,606.6	<b>897,160.8</b>	<b>4,444,133.5</b>
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	281,971.3	237,944.9	1,681.6	339.3
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-2,812,230.3	-1,908,193.3	895,479.2	4,443,794.3
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27,123,098.0</b>	<b>26,544,915.5</b>	<b>35,638,091.0</b>	<b>28,619,082.4</b>
TERRENOS	1,150,867.7	1,188,249.0	1,141,530.8	2,697,667.8
SEMOVIENTES	12,566.1	11,179.8	30,292,795.0	23,051,365.2
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	50.9	0.0	4,081,949.1	2,759,439.0
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,529,251.6	2,366,046.5	13,325.1	61,486.4
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	87,022.7	71,336.5	0.0	3,178.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	432,140.4	466,605.8	108,491.0	45,945.9
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	194,718.3	153,018.2	<b>12,597,288.6</b>	<b>4,097,213.7</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	825,160.8	881,763.9	352,693.6	10,039.7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	155,204.2	136,384.2	2,742,825.8	2,500,348.6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	193,318.5	0.0	1,361,117.7	1,564,775.5
EDIFICACIONES	5,889,655.4	5,602,166.9	8,085,905.9	0.0
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	524,680.9	507,988.4	54,745.5	20,049.9
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	18,532,364.2	17,684,176.9	<b>-2,360,898.4</b>	<b>-3,431,581.4</b>
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4,428,338.2	3,915,602.4	0.0	-937.0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,777,678.4	1,677,005.1	-63,895.7	0.0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	756,813.8	6,700,440.1	-2,839.3	-2,530.2
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	996,589.0	991,642.1	-77,944.9	0.0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,682,579.5	2,416,216.8	-55.4	-47.1
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2,651,455.6	2,416,987.8	-8,128.3	-3,225.6
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	52,752.8	52,784.5	-1,679,573.3	-1,512,396.0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-16,382,399.8	-14,364,724.6	-592,357.1	-1,238,946.5
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-145,322.3	-45,543.1	0.0	-609,602.4
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	6,475.3	2,468.2	0.0	-0.9
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-228,864.3	-256,879.6	<b>0.0</b>	<b>-1,768,182.2</b>
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS</b>	<b>6,732,277.8</b>	<b>6,426,610.9</b>	<b>0.0</b>	<b>-97,344.9</b>
MATERIALES	108.5	108.5	0.0	-97,344.9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	2,999,855.0	3,490,053.3	161,694,427.4	129,064,464.8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	4,086,817.7	3,168,191.0	0.0	0.0
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	94,967.8	85,026.7	<b>981,695.6</b>	<b>1,303,794.9</b>
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	27.9	0.0	315,576.2	295,309.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-449,499.1	-316,768.5	<b>666,119.3</b>	<b>1,008,485.9</b>
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>33,490,365.5</b>	<b>36,761,800.6</b>	<b>-12.0</b>	<b>0.0</b>
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	22,026.1	102,756.0	58.5	76.2
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CO	589,632.2	341,688.0	67.5	1,739.3
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	127.4	98.3	18.0	0.0
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	-55.5	-5.4	289,122.1	435,515.9
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	38,903,615.1	41,054,969.5	221,917.8	324,846.3
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	-8,164,803.9	-7,020,472.6	150,129.6	236,889.1
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLORACIÓN	3.5	3.5	4,817.8	9,419.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES	-3.5	-3.5	0.0	0.0
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	4,985,915.2	4,671,569.3	<b>-9,953,251.7</b>	<b>13,483,656.5</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES	-2,846,091.2	-2,388,802.5	<b>6,809,156.1</b>	<b>30,066,493.9</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>18,489,737.4</b>	<b>18,621,807.1</b>	<b>-52,491,210.3</b>	<b>-37,240,492.7</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	48,387.4	56,681.2	1,470,888.8	1,262,903.1
CARGOS DIFERIDOS	3,036,754.3	5,035,577.4	4,730,603.1	530,733.2
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	127,515.2	0.0	349,827.9	272,272.3
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	529,103.0	519,102.3	48,968,027.1	61,113,480.7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3,560,297.5	2,913,823.9	4,363,930.1	5,234,451.2
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-639,799.6	-446,487.7	-582,910.7	-1,106,853.9
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	1,090.8	1,118.3	<b>5,880,630.9</b>	<b>8,350,865.1</b>
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	547,736.8	278,003.6	125,179.2	0.0
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-231,540.9	-81,239.1	0.0	116,644.0
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	69,459.8	6,246.9	9,084.4	8,040.2
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	130,540.3	130,007.1	297,693.8	250,466.7
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING - FINANCIERO"	-42,205.3	-29,022.1	2,993,453.8	2,956,231.7
RESPONSABILIDADES	235,457.4	260,238.5	0.0	0.0
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-213,434.7	-271,502.2	-2,057,648.1	366,496.6
BIENES DE ARTE Y CULTURA	260,204.0	153,990.1	365,401.9	640,278.8
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-5,891.7	-3,492.6	93,751.1	82,015.8
INTANGIBLES	693,272.6	416,745.1	12,762.6	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-196,938.7	-103,427.8	1,649,519.0	1,604,278.7
PRINCIPAL Y SUBALTERNAS	-226,205.8	-29,749.2	44,890.5	51,046.8
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	153,061.9	659,223.7	2,415,235.3	2,924,819.4
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	-73,561.1	-81,206.0	-187,928.0	-718,546.3
VALORIZACIONES	10,726,434.2	9,237,175.7	119,340.8	69,092.7
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-847,155.9</b>	<b>-327,560.9</b>	<b>-105.5</b>	<b>0.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINES DE POLÍTICA	-31,713.2	-202,198.9	0.0	0.0

**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000		2001	2000
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS	-549,795.3	-96,849.0	<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-22,643,038.7</b>	<b>-24,933,702.5</b>
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	-31,383.3	0.0	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-22,643,038.7	-24,933,702.5
DEPOSITOS ENTREGADOS	-231,622.6	-28,513.0			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-2,641.6	0.0			
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>112,338.9</b>	<b>-1,521,149.1</b>			
UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION	-5,872,933.0	-7,190,271.8			
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	2,668,473.7	4,704,278.4			
PATRIMONIO	3,316,798.2	964,844.4			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>152,722,871.2</b>	<b>143,851,916.3</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>152,722,871.2</b>	<b>143,851,916.3</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>		<b>0.0 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>67,000,664.0</b>	<b>52,681,379.8</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>140,475,035.9</b>	<b>1,452,748,468.8</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	17,118,526.2	7,243,220.3	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	43,953,457.6	38,320,294.0
LITIGIOS Y DEMANDAS	2,672,366.7	2,136,487.6	LITIGIOS O DEMANDAS	17,727,751.4	11,892,207.7
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	315,113.9	335,526.6	OBLIGACIONES POTENCIALES	202,488.1	25,596.4
GARANTÍA ESTATAL EN EL REGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,751,164.8	31,326,916.2	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	8,707,126.6	43,303,794.9
GARANTÍAS CONTRACTUALES	124,422.2	29,754.1	GARANTÍA ESTATAL EN EL REGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,501,052.2	0.0
OPERACIONES CON DERIVADOS	51,426.9	86,954.8	GARANTÍAS CONTRACTUALES	2,251,107.1	8,889.3
CAPITAL GARANTÍA	837,840.1	660,508.7	OPERACIONES CON DERIVADOS	56,613.9	86,954.8
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	6,129,803.2	10,862,011.6	RESERVAS PRESUPUESTALES	2,410,536.5	741,265.1
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>25,914,918.1</b>	<b>20,516,514.5</b>	CAPITAL GARANTÍA	297,840.1	460,508.7
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>81,949,500.8</b>	<b>103,412,955.1</b>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	25,367,062.4	1,357,908,958.0
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE "LEASING OPERATIV	14,580.2	14,193.2	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>6,775,220.4</b>	<b>5,508,539.9</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	3,842,491.8	4,378,313.7	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>82,134,655.9</b>	<b>87,952,966.7</b>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	1,260,184.4	2,732,272.8	CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	155.0	64,443.0
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	106,189.3	67,481.4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	17,697,941.2	16,214,623.2
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	53.9	26.9	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	89.5	358.1
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTI	394,686.2	261,052.1	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	2,879,399.2	490,967.1
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	175,796.7	20,674,201.5	BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	64,957.7	55,783.5
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	2,437,356.6	6,529,127.7	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	2,425,093.5	2,497,720.2
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	2,595,213.8	987,821.6	EMPRESITOS POR RECIBIR	21,111,717.5	19,445,608.4
BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	299,424.2	266,456.9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	37,955,302.2	49,183,463.2
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	293,788.2	330,608.5			
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2,575.4	0.0			
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS	2,218.2	3,009.4			
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	127,473.3	144,637.6			
PRESTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	987,461.6	201,235.3			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	129,455.6	0.0			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	69,280,551.6	66,822,516.6			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-174,865,082.9</b>	<b>-176,610,849.4</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-229,384,912.2</b>	<b>-1,546,209,975.3</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-67,000,664.0	-52,681,379.8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-140,475,035.9	-1,452,748,468.8
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-25,914,918.1	-20,516,514.5	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-6,775,220.4	-5,508,539.9
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-81,949,500.8	-103,412,955.1	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-82,134,655.9	-87,952,966.7

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>60,049,697.2</b>	<b>63,959,155.5</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>24,984,422.6</b>	<b>25,434,359.0</b>
TRIBUTARIOS	26,930,917.3	23,749,894.9
NO TRIBUTARIOS	3,227,244.2	1,708,687.1
APORTES Y COTIZACIONES	1,484,190.5	1,370,997.6
RENTAS PARAFISCALES	852,263.9	467,213.8
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	2,839,872.3	2,238,381.5
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-10,350,065.6	-4,100,815.8
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>9,370,649.3</b>	<b>10,525,509.5</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	831,821.4	1,077,687.3
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	2,253,120.0	4,022,195.5
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	6,109.0	11,842.1
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	6,057,557.9	5,227,471.1
CONSTRUCCIONES	30,111.1	8,763.1
BIENES COMERCIALIZADOS	214,398.5	189,929.0
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-22,468.6	-12,378.6
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>13,317,753.4</b>	<b>13,955,629.2</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	181,821.6	145,803.0
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,778,105.6	1,797,416.5
SERVICIOS DE SALUD	382,147.5	326,555.4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS	119,484.4	126,140.0
SERVICIO DE ENERGÍA	3,157,483.4	2,844,218.9
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	17,636.0	15,142.4
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	214,918.9	193,482.2
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	916,542.9	876,428.6
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	112,895.9	97,093.7
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2,412,742.1	1,791,668.5
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	305.7	9,149.4
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	26,192.3	24,923.5
SERVICIOS FINANCIEROS	2,883,840.7	4,867,708.2
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	578,950.0	428,016.3
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	82,879.0	77,723.8
SERVICIOS INFORMÁTICOS	1,075.3	505.2
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	322,815.9	158,245.5
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOOPE	1,201.3	930.9
OTROS SERVICIOS	270,546.5	281,681.5
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-143,831.5	-107,204.3
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADAS</b>	<b>1,923,195.8</b>	<b>1,816,129.4</b>
COTIZACIONES	1,576,729.8	1,560,725.7
RECUPERACIÓN DE CARTERA	88.7	92.9
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	24,297.2	15,913.5
INTERESES DE MORA	7,476.3	5,890.2
REINTEGROS PENSIONALES	26,154.6	29,989.9
CONVALIDACIÓN PENSIONAL	1,361.7	0.0
RECONOCIMIENTO DE SEMANAS	20,452.0	755.7
CONMUTACIÓN PENSIONAL	0.0	10,344.6
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	265,992.6	191,884.7
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	642.9	532.2
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10,903,526.3</b>	<b>15,635,068.9</b>
FINANCIEROS	7,895,405.6	5,987,465.4
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	626,218.4	1,557,238.4
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,381,902.3	8,090,365.1
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-449,850.2</b>	<b>-3,407,540.5</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-36,863.9	-35,856.8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	-645,906.2
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-243,144.0	-167,813.4
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-102,340.7	0.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	0.0	-2,236,497.0

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	-67,501.5	-126,055.3
OPERACIONES DE TRANSPASO DE BIENES Y DERECHOS	0.0	-119,156.7
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0.0	-76,255.1
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>50,987,406.1</b>	<b>65,845,251.4</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>18,381,587.6</b>	<b>17,981,478.3</b>
SUELDOS Y SALARIOS	5,355,025.5	6,953,899.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6,989,198.4	4,697,675.8
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	598,829.3	755,832.2
APORTES SOBRE LA NÓMINA	35,890.1	42,830.7
GENERALES	4,955,030.9	5,028,130.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	447,613.4	503,110.6
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>5,180,590.7</b>	<b>11,247,531.3</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	7,697,985.0
SUELDOS Y SALARIOS	2,001,021.5	0.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,802,803.4	0.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	166,235.4	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.0	632,003.9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.3	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	230,177.2
GENERALES	1,180,211.5	0.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	30,318.6	0.0
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIER	0.0	2,308,863.2
GASTOS POR SEGUROS	0.0	378,502.1
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ</b>	<b>9,859,825.3</b>	<b>14,055,015.3</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	1,706,832.2	1,316,538.1
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	454.1	1,351,196.0
PROVISIÓN PARA DEUDORES	2,274,100.6	2,340,722.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	33,420.6	22,229.1
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	51,112.7	47,568.2
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	132,413.4	304,572.1
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	23,001.8	16,373.7
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,117.6	555.0
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINIS	39,849.4	137,878.1
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	961,529.4	820,822.7
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	2,367,251.1	1,924,446.7
PROVISIONES DIVERSAS	135,669.6	134,556.4
PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍA - FOGAFIN	15,391.7	59,286.3
AGOTAMIENTO	1,117,417.9	4,258,359.1
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	876,400.9	778,225.6
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	315.7	504.3
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,894.9	8,532.5
AMORTIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	0.0	131,015.1
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO REN	1,004.8	2,513.8
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	13,536.7	24,947.4
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	96,110.4	374,172.4
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2,615,571.7</b>	<b>2,179,637.5</b>
EDUCACIÓN	10,365.1	0.0
SALUD	1,920,653.1	839,026.6
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	67.7	84.4
RECREACIÓN Y DEPORTE	115.6	0.0
CULTURA	37.0	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13,900.5	0.0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	670,432.7	1,340,526.5
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>233,167.6</b>	<b>0.0</b>
SALUD	30,868.8	0.0
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE	9,460.7	0.0
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	15,368.1	0.0

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
VIVIENDA	38.3	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATEN	42,750.4	0.0
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD	1,046.5	0.0
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTIC	50,133.5	0.0
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	5,752.6	0.0
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	8,147.4	0.0
ENERGÉTICO Y MINERO	1,094.7	0.0
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	68,384.8	0.0
CIENCIA Y TECNOLOGÍA	121.9	0.0
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14,798,527.6</b>	<b>21,735,681.7</b>
INTERESES	10,976,481.3	8,268,013.2
COMISIONES	240,585.5	217,400.3
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,955,089.4	6,967,876.4
FINANCIEROS	1,945,994.2	3,039,399.3
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-319,622.8	3,202,518.5
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	0.0	40,474.2
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-81,864.4</b>	<b>-1,354,092.8</b>
GASTOS GENERALES O OTROS GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS	-31,288.0	0.0
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	-454,111.3
OPERACIONES DE ENLACE	0.0	-899,981.5
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-50,576.3	0.0
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>23,104,373.2</b>	<b>14,335,840.1</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>6,837,786.4</b>	<b>7,515,770.0</b>
BIENES PRODUCIDOS	6,655,648.1	7,360,695.5
BIENES COMERCIALIZADOS	182,138.3	155,074.5
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>7,537,714.1</b>	<b>6,820,070.1</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	330,992.2	265,284.1
SERVICIOS DE SALUD	2,014,604.6	2,228,567.1
SERVICIO DE ENERGÍA	2,766,102.3	2,526,368.5
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	13,165.6	12,624.2
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	162,420.6	136,269.9
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,689,527.2	1,083,808.7
SERVICIOS DE TRANSPORTE	372,099.5	332,867.2
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	14,958.2	14,414.2
OTROS SERVICIOS	173,843.8	219,866.1
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>8,728,872.8</b>	<b>0.0</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	7,584,565.8	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	547,131.1	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	125,850.0	0.0
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	13,136.2	0.0
POR SEGUROS	458,189.6	0.0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-14,042,082.1</b>	<b>-16,221,936.0</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	4,605,525.5	3,905,216.1
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	785,068.7	3,240,810.9
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>3,820,456.8</b>	<b>664,405.2</b>
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>143,303.6</b>	<b>55,388.8</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	132,924.0	29,688.3
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	6,971.1	4,914.2
SITUADO FISCAL	0.0	11,004.6
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	477.2	6,138.6
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	2,748.3	3,633.1

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	183.0	10.0
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.0	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-326,378.1</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>106,764.8</b>	<b>247,019.7</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	30,487.2	82,997.4
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	24,979.1	13,701.6
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	51,095.2	5,194.3
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	203.4	145,126.4
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>12,871,386.5</b>	<b>10,317,144.7</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	791,548.6	1,362,773.4
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	1,003,314.7	1,032,217.1
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	46,471.5	140,058.6
SITUADO FISCAL	5,661,250.2	4,136,786.7
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL	951,004.4	103,711.5
TRANSFERENCIAS GIRADAS AL EXTERIOR	68,626.4	62,516.1
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	3,843,180.9	3,479,081.1
PARA EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	505,989.8	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-78.7</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>834,583.3</b>	<b>646,444.3</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	11,727.8	156,306.6
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	1,005.1	93.9
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	673,321.4	293,002.3
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	148,529.0	197,041.5
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-27,561.7</b>	<b>0.0</b>
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINS</b>	<b>-13,754,639.0</b>	<b>-10,661,180.5</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>-23,976,264.3</b>	<b>-26,218,711.2</b>
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	75,964.5	584,230.6
<b>CORRECCIÓN MONETARIA</b>	<b>75,964.5</b>	<b>584,230.6</b>
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>-23,900,299.8</b>	<b>-25,634,480.6</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-1,257,261.1	-700,778.1
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-22,643,038.7</b>	<b>-24,933,702.5</b>

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
**(Millones de pesos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2000	13,483,656.5
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2001	-23,436,908.3
SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2001	-9,953,251.7

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<u><u>2001</u></u>	<u><u>2000</u></u>	<u><u>2001-2000</u></u>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,470,888.8	1,262,903.1	207,985.7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,730,603.1	530,733.2	4,199,869.9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	349,827.9	272,272.3	77,555.7
AJUSTES POR INFLACIÓN	-582,910.7	-1,106,853.9	523,943.3
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	125,179.2	0.0	125,179.2
CAPITAL PARAFISCAL	9,084.4	8,040.2	1,044.2
CAPITAL FISCAL	297,693.8	250,466.7	47,227.1
RESERVAS	2,993,453.8	2,956,231.7	37,222.1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	93,751.1	82,015.8	11,735.3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	12,762.6	0.0	12,762.6
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,649,519.0	1,604,278.7	45,240.3
AJUSTES POR INFLACIÓN	-187,928.0	-718,546.3	530,618.4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	119,340.8	69,092.7	50,248.1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-22,643,038.7	-24,933,702.5	2,290,663.8
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	-52,491,210.3	-37,240,492.7	-15,250,717.6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	48,968,027.1	61,113,480.7	-12,145,453.7
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	4,363,930.1	5,234,451.2	-870,521.1
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	116,644.0	-116,644.0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.0	0.0	0.0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,057,648.1	366,496.6	-2,424,144.7
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA	365,401.9	640,278.8	-274,876.8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	44,890.5	51,046.8	-6,156.3
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2,415,235.3	2,924,819.4	-509,584.1
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-105.5	0.0	-105.5

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000  
(Millones de pesos)**

	2001	2000		2001	2000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>31,841,126.4</b>	<b>25,182,078.4</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>31,154,431.7</b>	<b>24,444,868.5</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>6,379,359.0</b>	<b>4,049,945.8</b>	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>10,844,329.0</b>	<b>7,037,013.7</b>
CAJA	20,935.9	18,099.6	0.0 DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	0.0	0.1
CUENTA ÚNICA NACIONAL	226,670.5	297,202.2	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	79,869.6	62,689.7
DEPOSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS	3,251.8	0.0	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	656.9	0.0
BANCOS Y CORPORACIONES	1,903,333.1	1,343,514.6	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	15,250.1	12,566.6
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,694,208.5	186,794.9	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	1,789,548.7	1,986,672.1
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	1,235,263.6	953,346.0	DESCUENTO EN COLOCACION DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUD	-586.8	0.0
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO P	60.4	339.0	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	232,004.2	236,442.4
FONDOS EN TRÁNSITO	312,577.8	277,487.7	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	4,816,959.7	1,190,683.4
FONDOS ESPECIALES	952,154.2	888,615.8	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR	0.1	56.3
FONDOS PENSIONALES	30,903.1	84,546.1	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	4,461.5	4,476.4
<b>INVERSIONES</b>	<b>8,430,236.5</b>	<b>5,512,591.7</b>	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR /	58.6	4,816.2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	2,770,139.4	2,650,735.4	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	2,994,037.3	2,739,154.4
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	792,721.0	1,040,848.5	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR /	23,434.0	24,007.7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	6,661.7	19,722.4	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	888,603.0	775,412.8
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	236,031.9	0.0	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POF	31.9	35.7
INVERSIONES RENTA FIJA - DTN	3,970,465.2	1,309,278.0	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>3,026,309.2</b>	<b>2,861,003.9</b>
INVERSIONES RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADOS - DTN	583,686.5	547,907.0	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,402,262.9	123,355.9
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	79,229.1	2,595.1	CREDITOS OBTENIDOS	1,397,742.7	2,534,859.3
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-8,698.2	-58,494.7	FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA	0.0	24,370.3
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,277,971.1</b>	<b>2,271,719.3</b>	INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3,157.8	70.4
VIGENCIA ACTUAL	794,546.4	1,136,772.8	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS	223,145.8	178,348.0
VIGENCIA ANTERIOR	535,668.6	776,112.1	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9,716,510.8</b>	<b>9,341,538.4</b>
DIFÍCIL RECAUDO	2,973,078.4	3,342,945.3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,758,981.9	2,341,514.3
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-2,025,322.2	-2,984,111.0	TRANSFERENCIAS	1,419,960.9	1,387,983.0
<b>DEUDORES</b>	<b>11,004,820.1</b>	<b>10,548,113.6</b>	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	349,810.6	385,125.6
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,923,104.2	1,623,668.8	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	4,705.4	3,443.7
APORTES Y COTIZACIONES	91,606.6	69,185.8	ACREEDORES	2,950,479.1	2,818,339.6
RENTAS PARAFISCALES	14,734.4	17,179.0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	46,041.0	133,068.0
FONDOS ESPECIALES	35,664.4	65,019.5	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	89,240.4	76,872.8
VENTA DE BIENES	561,728.1	769,522.7	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR P	3,703.5	3,704.1
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	172,510.8	138,865.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	775,610.7	644,886.1
SERVICIOS PÚBLICOS	1,954,088.4	2,091,222.3	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	102,585.5	-70,019.0
SERVICIOS DE SALUD	196,235.5	168,002.3	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	209,772.4	170,546.1
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	9,657.8	22,010.8	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	840,352.7	560,626.0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SJ	433,062.6	235,834.3	CRÉDITOS JUDICIALES	47,120.6	180,506.4
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	43,707.5	38,620.0	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PI	319,737.0	114,703.8
PRESTAMOS CONCEDIDOS	301,993.4	315,417.8	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD	459,373.7	356,253.6
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	564,008.2	1,893,137.5	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	22,707.7	0.0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PI	1,165.5	347.5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	316,327.7	233,984.4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN R	0.2	0.2	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL I</b>	<b>1,073,923.1</b>	<b>1,250,312.6</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,783,559.6	1,563,865.6	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	589,569.8	603,398.1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	408,878.9	134,755.7	PENSIONES POR PAGAR	285,787.6	289,573.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	685,040.9	589,106.8	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	147,311.3	336,666.7
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	35.0	3.9	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	24,703.3	15,998.9
OTROS DEUDORES	3,444,017.7	2,641,029.1	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	26,551.2	4,675.9
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	373,604.3	172,725.5	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>1,406,247.5</b>	<b>952,030.9</b>
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	96,167.6	95,993.1	BONOS PENSIONALES	1,292,368.4	748,990.2
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-2,089,751.6	-990,997.3	TÍTULOS EMITIDOS	113,879.1	203,040.7
<b>INVENTARIOS</b>	<b>1,999,534.3</b>	<b>2,005,215.8</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>3,273,625.4</b>	<b>2,061,163.3</b>
BIENES PRODUCIDOS	529,190.2	469,116.6	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	710,187.4	673,814.6
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	357,857.7	316,063.0	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,057,324.5	747,111.9
MATERIAS PRIMAS	576,227.2	704,963.4	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	588,983.8	505,762.9
ENVASES Y EMPAQUES	1,457.5	1,065.0	PROVISIONES DIVERSAS	917,129.8	134,474.0
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	24,089.5	8,638.2	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,536,147.7</b>	<b>2,069,960.2</b>
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	352,675.4	322,802.9	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	406,925.4	340,668.1
BANCO DE COMPONENTES ANATOMICOS Y DE SANGRE	23.4	25.0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	276,995.7	603,073.5
PRODUCTOS EN PROCESO	110,595.0	102,945.6	CRÉDITOS DIFERIDOS	110,335.2	50,558.3
EN TRÁNSITO	102,390.2	90,177.6	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	1,741,891.4	1,075,660.3
EN PODER DE TERCEROS	34,025.1	59,659.3	<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS</b>	<b>-722,661.0</b>	<b>-1,128,154.4</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	-88,996.9	-70,240.8	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS - ORIGINADOS	-8,194.4	-290,432.2
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,737,001.2</b>	<b>1,193,409.4</b>	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARI	-242,050.9	-274,983.2
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	141,760.3	100,624.7	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION I	0.0	-151,105.8
CARGOS DIFERIDOS	2,525,932.6	883,549.0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN FONDOS ESPECIALES Y	-22,175.4	-33,347.5
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	4,279.2	833.4	DEPOSITOS RECIBIDOS	0.0	-231,492.1
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	8,067.2	5,925.7	SERVICIOS PÚBLICOS	-368,683.1	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-1,036.2	-793.0	OBLIGACIONES LABORALES ORIGINADAS EN APORTES POR PAC	-8,365.2	0.0
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	0.0	67.2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-1,922.0	0.0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	939.0	264.3	CRÉDITOS POR PRESTAMOS OBTENIDOS	-71,270.0	0.0
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	154.5	261.4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.0	-38,815.9
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING -FINAN	-16.8	0.0	ACREEDORES Y ANTICIPOS ORIGINADOS EN SALDOS A FAVOR	0.0	-107,977.6
RESPONSABILIDADES	8,579.4	11,160.0			
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-8,019.5	-11,074.5			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,679.6	2,007.4			
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-26.7	-90.8			
INTANGIBLES	51,601.6	28,494.5			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-8,654.4	-10,639.2			
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	11,761.4	115,230.5			
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	358.4	1,965.8			
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN AL	-358.4	-1,946.7			
VALORIZACIONES	0.0	67,569.8			
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-987,795.9</b>	<b>-398,917.2</b>			
RENTAS POR COBRAR	-57,652.3	-253,792.4			
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-113,165.0	0.0			
APORTES Y COTIZACIONES	-13,716.0	-5,762.4			
DEPOSITOS ENTREGADOS	-68,090.7	0.0			
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0.0	-38,965.9			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	-8,952.0	-18,852.0			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-369,405.1	-16,152.8			
PRESTAMOS CONCEDIDOS	0.0	-13,955.8			
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-356,731.5	-51,436.0			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-83.2	0.0			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>103,760,439.1</b>	<b>104,045,812.3</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>115,718,836.7</b>	<b>91,149,113.7</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>7,625,961.0</b>	<b>6,033,760.4</b>	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>64,733,530.4</b>	<b>53,566,225.5</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	304.5	0.0	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0.0	1,480.7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	60,555.8	87,873.0	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	26,289,884.1	20,850,717.8
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	3,075,461.7	3,218,912.4	PRIMA EN COLOCACION DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INT	356,803.3	193,197.1
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	6,194,972.0	6,139,162.0	DESCUENTO EN COLOCACION DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUD	-134,685.9	-165,851.0
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-1,705,333.1	-3,412,187.0	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	38,342,701.1	32,724,057.5

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000  
(Millones de pesos)**

	2001	2000	2001	2000
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>42.4</b>			
VIGENCIA ANTERIOR	0.0		11,875.6	1,249.2
DIFÍCIL RECAUDO	61.8		-133,432.9	-49,468.6
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-19.4		0.0	9,143.1
<b>DEUDORES</b>	<b>13,469,485.3</b>		<b>2,419,445.1</b>	<b>3,556,262.2</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15,424.9		2,347,255.3	3,554,721.2
APORTES Y COTIZACIONES	95,769.4		72,189.9	1,541.0
RENTAS PARAFISCALES	716.4		<b>2,517,621.3</b>	<b>3,518,929.2</b>
FONDOS ESPECIALES	225.1		19,929.0	64.3
VENTA DE BIENES	91,190.8		2,236,402.9	2,991,719.0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,177.4		0.0	23,183.5
SERVICIOS PÚBLICOS	22,447.6		64.5	190.6
SERVICIOS DE SALUD	21,406.4		10,255.7	3,265.7
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	89.1		985.9	0.0
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN S/	532.5		8,733.8	48,207.3
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0		93,819.4	54,765.3
PRESTAMOS CONCEDIDOS	938,846.4		21,022.2	353,380.1
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	4,342,473.8		126,408.0	44,153.3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	189,115.2		<b>39,043.4</b>	<b>44,429.3</b>
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	22,369.5		38,949.4	44,429.3
DEPOSITOS ENTREGADOS	3,942,206.9		94.1	0.0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	2,823,759.1		<b>33,349.4</b>	<b>963.0</b>
OTROS DEUDORES	928,948.4		312,850.7	1,681.6
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	680,518.9		440,850.0	31,667.8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	282,169.7		238,074.8	<b>35,067,466.6</b>
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-934,902.4		-1,207,756.8	2,570,039.1
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26,687,082.8</b>		<b>25,932,338.7</b>	<b>27,991,781.2</b>
TERRENOS	1,038,107.1		961,303.7	2,659,043.0
SEMOVIENTES	12,564.6		11,179.8	4,079,633.6
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	50.9		0.0	16,165.7
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,528,923.3		2,364,724.9	<b>12,496,763.3</b>
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	87,014.1		71,327.9	<b>4,019,261.4</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	431,702.5		465,704.6	5,713.1
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	194,718.3		153,018.2	2,490,728.5
BIENES MUEBLES EN BODEGA	812,796.7		868,013.1	1,500,770.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	155,204.2		136,384.2	0.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	193,318.5		0.0	8,085,905.9
EDIFICACIONES	5,499,330.9		5,126,587.6	22,049.9
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	524,680.9		5,988.4	<b>-1,588,382.9</b>
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	18,532,364.2		17,684,176.9	-136.3
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4,428,290.3		3,915,512.4	-937.0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,773,578.3		1,674,427.0	-63,895.3
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	756,805.1		670,431.3	-164.5
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	779,971.8		749,244.9	-77,944.9
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,362,109.1		2,073,387.0	-55.4
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2,642,957.4		2,407,141.2	-5,601.3
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	52,741.4		52,773.1	-36,713.9
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-15,862,289.9		-13,821,639.1	-554,953.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-145,322.3		-45,543.1	-9,222.0
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	6,475.3		2,468.2	-0.9
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	-119,010.0		-96,273.4	<b>0.0</b>
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS 1</b>	<b>6,732,277.8</b>		<b>6,426,610.9</b>	<b>-882,083.1</b>
MATERIALES	108.5		108.5	-882,083.1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	2,999,855.0		3,490,053.3	0.0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	4,086,817.7		3,168,191.0	1,061,602.4
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	94,967.8		85,026.7	249,688.9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS EN ADM	-449,499.1		0.0	811,913.5
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USC	27.9		0.0	72.2
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>33,490,365.5</b>		<b>36,761,800.6</b>	<b>1,647.5</b>
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	22,026.1		20,756.0	0.0
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CO	589,632.2		341,688.0	403,770.6
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	127.4		98.3	283,362.9
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENO	-55.5		-5.4	-110,043.4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	38,903,615.1		41,054,969.5	2,287.5
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RI	-8,164,803.9		-7,020,472.6	2,235,541.9
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXI	3.5		3.5	7,274.4
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS	-2,846,091.2		-3.5	0.0
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN	4,985,915.2		4,671,569.3	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS	-2,846,091.2		-2,388,802.5	-37,267,581.5
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>17,362,483.2</b>		<b>17,790,983.3</b>	<b>1,262,903.1</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	38,748.0		51,135.8	1,262,903.1
CARGOS DIFERIDOS	2,942,634.9		4,906,081.8	530,733.2
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	127,515.2		0.0	272,272.3
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	527,910.0		518,717.8	61,113,480.7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3,417,332.5		2,820,197.4	5,234,451.2
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-617,769.6		-431,768.3	-1,106,853.9
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	1,090.8		1,118.3	0.0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	29,091.6		12,192.9	553,322.4
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-5,038.8		-2,247.5	8,040.2
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	0.0		4,162.2	124,345.3
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	130,540.3		130,007.1	7,644.6
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING -FINAN	-42,205.3		-29,022.1	1,903,728.5
RESPONSABILIDADES	235,217.1		260,036.0	0.0
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-213,194.5		-240,914.8	346,068.7
BIENES DE ARTE Y CULTURA	254,978.6		148,502.7	42,242.3
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-3,770.2		-3,381.8	0.0
INTANGIBLES	674,640.5		347,682.3	1,604,410.5
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-186,828.2		-100,224.3	44,966.0
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	-251,144.5		-29,749.2	2,275,736.8
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	153,061.9		659,223.7	-719,753.7
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN AE	-73,561.1		-81,206.0	69,092.7
VALORIZACIONES	10,223,234.0		8,850,439.3	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-1,045,957.8</b>		<b>-201,195.3</b>	<b>-23,902,097.0</b>
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS	-771,219.8		-159,985.9	-23,902,097.0
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-28,484.1		0.0	
DEPOSITOS ENTREGADOS	-240,681.3		-41,209.4	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-5,572.6		0.0	
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-561,300.9</b>		<b>-1,507,597.8</b>	
UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION	-5,872,933.0		-7,190,271.8	
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	2,668,473.7		4,704,278.4	
PATRIMONIO	2,643,158.3		978,395.7	

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000  
(Millones de pesos)**

	<u>2001</u>	<u>2000</u>		<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>135,601,565.4</b>	<b>129,227,890.6</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>135,601,565.4</b>	<b>129,227,890.6</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>47,215,654.3</b>	<b>37,277,274.5</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>106,934,230.4</b>	<b>95,715,843.4</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	2,791,918.8	1,770,727.2	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	4,634,243.8	8,865,931.3
LITIGIOS Y DEMANDAS	2,474,848.1	2,035,354.5	LITIGIOS O DEMANDAS	17,516,908.2	11,728,526.9
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	315,113.9	335,526.6	OBLIGACIONES POTENCIALES	202,488.1	25,596.4
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,751,164.8	31,326,916.2	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	8,707,126.6	43,118,305.9
GARANTÍAS CONTRACTUALES	117,223.3	29,754.1	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,501,052.2	0.0
OPERACIONES CON DERIVADOS	51,426.9	86,954.8	GARANTÍAS CONTRACTUALES	2,251,107.1	8,889.3
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	1,713,958.5	1,692,041.1	OPERACIONES CON DERIVADOS	56,613.9	86,954.8
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>4,348,106.3</b>	<b>4,045,798.2</b>	RESERVAS PRESUPUESTALES	2,410,536.5	741,265.1
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>59,576,679.6</b>	<b>83,500,190.9</b>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	31,654,154.0	31,140,373.7
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE "LEASING OPERATIV	14,580.2	14,193.2	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>1,325,170.1</b>	<b>1,309,029.1</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	1,230,935.1	1,622,064.3	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>44,387,279.5</b>	<b>49,321,140.8</b>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	39,376.2	40,133.3	CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	155.0	64,443.0
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	102,168.4	66,230.0	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3,658,382.4	3,319,742.3
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	53.9	26.9	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	89.5	358.1
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTI	233,970.1	169,588.4	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACION	2,879,399.2	490,967.1
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	175,771.6	20,674,201.5	BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	64,957.7	55,783.5
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	2,437,356.6	6,529,127.7	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	637,306.1	530,374.7
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	98,018.3	105,771.7	EMPRESTITOS POR RECIBIR	21,097,876.1	19,435,499.4
BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	299,424.2	266,456.9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	16,049,113.5	25,423,972.7
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	293,788.2	330,608.5			
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2,575.4	0.0			
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS	2,218.2	3,009.4			
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	127,473.3	128,402.7			
PRESTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	3,979.8	0.0			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	129,455.6	0.0			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	54,385,534.7	53,550,376.4			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-111,140,440.3</b>	<b>-124,823,263.6</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-152,646,680.1</b>	<b>-146,346,013.3</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-47,215,654.3	-37,277,274.5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-106,934,230.4	-95,715,843.4
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-4,348,106.3	-4,045,798.2	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-1,325,170.1	-1,309,029.1
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-59,576,679.6	-83,500,190.9	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-44,387,279.5	-49,321,140.8

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>54,612,021.4</b>	<b>60,183,038.7</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>25,014,402.2</b>	<b>25,455,753.4</b>
TRIBUTARIOS	26,930,917.3	23,749,894.9
NO TRIBUTARIOS	3,242,110.9	1,708,986.0
APORTES Y COTIZACIONES	1,495,677.7	1,374,666.8
RENTAS PARAFISCALES	852,263.9	467,213.8
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	2,843,498.0	2,255,807.8
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-10,350,065.6	-4,100,815.8
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>9,370,649.3</b>	<b>10,525,509.5</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	831,821.4	1,077,687.3
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	2,253,120.0	4,022,195.5
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	6,109.0	11,842.1
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	6,057,557.9	5,227,471.1
CONSTRUCCIONES	30,111.1	8,763.1
BIENES COMERCIALIZADOS	214,398.5	189,929.0
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-22,468.6	-12,378.6
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>9,604,845.9</b>	<b>9,080,636.8</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	181,821.6	145,803.0
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,778,105.6	1,797,416.5
SERVICIOS DE SALUD	382,159.1	326,599.2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS	119,489.9	126,140.0
SERVICIO DE ENERGÍA	3,157,483.4	2,844,218.9
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	17,636.0	15,142.4
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	214,918.9	193,482.2
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	916,542.9	876,428.6
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	112,895.9	97,093.7
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2,412,742.1	1,791,668.5
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	305.7	9,149.4
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	26,192.3	24,923.5
SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	574,586.6
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	82,879.0	77,723.8
SERVICIOS INFORMÁTICOS	1,075.3	505.2
OTROS SERVICIOS	266,477.6	245,422.5
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-65,879.5	-65,667.3
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADAS</b>	<b>1,927,779.1</b>	<b>1,816,129.4</b>
COTIZACIONES	1,581,313.1	1,560,725.7
RECUPERACIÓN DE CARTERA	88.7	92.9
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	24,297.2	15,913.5
INTERESES DE MORA	7,476.3	5,890.2
REINTEGROS PENSIONALES	26,154.6	29,989.9
CONVALIDACIÓN PENSIONAL	1,361.7	0.0
RECONOCIMIENTO DE SEMANAS	20,452.0	755.7
CONMUTACIÓN PENSIONAL	0.0	10,344.6
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	265,992.6	191,884.7
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	642.9	532.2
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9,145,805.2</b>	<b>15,225,120.0</b>
FINANCIEROS	6,405,369.6	5,616,197.6
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	447,486.5	1,547,754.3
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,292,949.1	8,061,168.1
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-451,460.2</b>	<b>-1,920,110.4</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-14,923.7	-26,361.7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	-75,642.8
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-172,699.2	-113,410.4
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-10,839.3	-74,326.7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	0.0	-1,267,108.2
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	-70,732.0	-125,079.6
OPERACIONES DE TRANSPASO DE BIENES Y DERECHOS	0.0	-119,247.7
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-182,266.1	-118,933.4

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>44,524,305.2</b>	<b>55,860,132.0</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>17,246,520.6</b>	<b>16,606,497.7</b>
SUELDOS Y SALARIOS	5,001,042.9	6,498,593.3
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6,869,811.0	4,583,401.8
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	547,246.7	681,994.8
APORTES SOBRE LA NÓMINA	30,087.9	38,783.6
GENERALES	4,529,323.4	4,477,818.9
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	269,008.7	325,905.4
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>4,912,259.3</b>	<b>8,499,966.3</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	7,637,792.4
SUELDOS Y SALARIOS	1,986,143.5	0.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,801,304.2	0.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	163,851.4	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.0	632,003.9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.3	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	230,170.0
GENERALES	950,457.6	0.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10,502.4	0.0
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ</b>	<b>8,057,408.5</b>	<b>11,545,093.2</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	1,667,792.9	1,258,741.7
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	285.5	1,351,196.0
PROVISIÓN PARA DEUDORES	994,974.9	656,026.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	33,420.6	18,355.0
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38,683.6	26,961.3
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	2,998.8	201.0
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	22,939.8	16,373.7
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,114.6	544.7
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINIS	39,260.0	58,535.8
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	875,856.4	767,052.8
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	2,299,454.6	1,864,325.7
PROVISIONES DIVERSAS	51,341.6	81,942.4
AGOTAMIENTO	1,117,417.9	4,258,359.1
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	802,266.2	695,949.4
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	315.7	504.3
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,189.5	8,532.5
AMORTIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	0.0	129,983.1
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO REN	1,004.8	2,513.8
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	11,912.8	22,675.4
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	84,178.4	326,318.6
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2,395,968.0</b>	<b>2,051,768.3</b>
EDUCACIÓN	346.0	0.0
SALUD	1,920,653.1	839,026.6
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	67.7	84.4
RECREACIÓN Y DEPORTE	115.6	0.0
CULTURA	37.0	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13,900.5	0.0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	460,848.1	1,212,657.3
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>233,167.6</b>	<b>0.0</b>
SALUD	30,868.8	0.0
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE	9,460.7	0.0
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	15,368.1	0.0
VIVIENDA	38.3	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATE	42,750.4	0.0
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD	1,046.5	0.0
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTIC	50,133.5	0.0
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	5,752.6	0.0
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	8,147.4	0.0

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
ENERGÉTICO Y MINERO	1,094.7	0.0
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	68,384.8	0.0
CIENCIA Y TECNOLOGÍA	121.9	0.0
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>11,702,488.5</b>	<b>19,499,856.0</b>
INTERESES	8,969,910.2	8,140,844.0
COMISIONES	229,455.0	182,660.3
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO FINANCIEROS	1,736,256.2	6,873,301.5
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,097,407.0	1,076,745.0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-330,539.8	3,185,832.6
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	0.0	40,472.5
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-23,507.3</b>	<b>-2,343,049.4</b>
GASTOS GENERALES O OTROS GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS OPERACIONES DE ENLACE	-23,507.3	0.0
OPERACIONES DE ENLACE	0.0	-2,343,049.4
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>22,630,924.0</b>	<b>14,335,706.3</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>6,835,600.2</b>	<b>7,515,770.0</b>
BIENES PRODUCIDOS	6,655,648.1	7,360,695.5
BIENES COMERCIALIZADOS	179,952.2	155,074.5
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>7,537,776.9</b>	<b>6,819,936.3</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	330,992.2	265,284.1
SERVICIOS DE SALUD	2,014,667.4	2,228,567.4
SERVICIO DE ENERGÍA	2,766,102.3	2,526,368.5
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	13,165.6	12,624.2
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	162,420.6	136,269.9
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,689,527.2	1,083,808.7
SERVICIOS DE TRANSPORTE	372,099.5	332,867.2
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	14,958.2	14,414.2
OTROS SERVICIOS	173,843.8	219,732.0
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>8,257,546.9</b>	<b>0.0</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	7,584,565.8	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	547,131.1	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	125,850.0	0.0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-12,543,207.7</b>	<b>-10,012,799.6</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	3,847,575.3	2,877,545.1
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	677,617.0	2,907,157.2
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>3,169,958.3</b>	<b>-29,612.1</b>
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>147,350.9</b>	<b>58,276.8</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	134,643.1	30,265.1
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	9,295.7	7,222.3
SITUADO FISCAL	0.0	11,007.7
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	477.2	6,138.6
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	2,748.3	3,633.1
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	183.0	10.0
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.5	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-295,940.9</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>120,627.1</b>	<b>272,628.9</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	30,815.9	107,389.3
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	37,598.8	14,815.4
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	51,218.8	5,206.8
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES	993.6	145,217.4
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>14,063,704.1</b>	<b>13,560,207.0</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	791,548.6	1,362,773.4

**NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	1,015,370.5	1,725,438.1
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	53,945.3	151,980.1
SITUADO FISCAL	5,661,250.2	4,136,786.7
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL	970,896.2	187,076.1
DE CAPITAL A LAS EMPRESAS	1,152,896.1	2,454,555.3
TRANSFERENCIAS GIRADAS AL EXTERIOR	68,626.4	62,516.1
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN PARA EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3,843,180.9	3,479,081.1
	505,989.8	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-78.7</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,046,234.6</b>	<b>2,260,331.2</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	214,048.3	397,732.6
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	1,098.0	6,898.4
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	682,553.5	1,658,658.8
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	148,534.8	197,041.5
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-38,802.1</b>	<b>0.0</b>
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINS</b>	<b>-15,099,020.9</b>	<b>-15,489,632.6</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>-24,472,270.3</b>	<b>-25,532,044.2</b>
<b>EFEECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b>75,952.3</b>	<b>968,366.9</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	75,952.3	968,366.9
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>-24,396,318.0</b>	<b>-24,563,677.3</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-1,476,919.4	-661,580.3
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-22,919,398.6</b>	<b>-23,902,097.0</b>

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
**(Millones de pesos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2000	12,572,306.0
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2001	-24,555,257.0
SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2001	-11,982,951.0

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<u><u>2001</u></u>	<u><u>2000</u></u>	<u><u>2001-2000</u></u>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,470,888.8	1,262,903.1	207,985.7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,730,603.1	530,733.2	4,199,869.9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	349,827.9	272,272.3	77,555.7
AJUSTES POR INFLACIÓN	-582,910.7	-1,106,853.9	523,943.3
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	668,415.3	0.0	668,415.3
CAPITAL PARAFISCAL	9,084.4	8,040.2	1,044.2
CAPITAL FISCAL	200,841.0	124,345.3	76,495.8
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERI	7,644.6	7,644.6	0.0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	53,977.6	42,242.3	11,735.3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,653,227.8	1,604,410.5	48,817.2
AJUSTES POR INFLACIÓN	-189,226.4	-719,753.7	530,527.3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	119,340.8	69,092.7	50,248.1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-22,919,398.6	-23,902,097.0	982,698.4
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	-52,522,364.5	-37,267,581.5	-15,254,783.0
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	48,968,027.1	61,113,480.7	-12,145,453.7
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	4,363,930.1	5,234,451.2	-870,521.1
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	553,322.4	-553,322.4
RESERVAS	1,903,728.5	2,072,801.3	-169,072.8
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.0	0.0	0.0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,095,874.4	346,068.7	-2,441,943.1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	44,966.0	51,046.8	-6,080.7
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,769,663.3	2,275,736.8	-506,073.4
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLI	-105.5	0.0	-105.5

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000	2001	2000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>25,145,129.3</b>	<b>19,317,020.0</b>	<b>30,177,293.7</b>	<b>19,091,771.8</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>5,525,159.1</b>	<b>3,535,385.3</b>	<b>15,453,799.2</b>	<b>6,888,539.5</b>
CAJA	13,431.2	11,057.5	0.0	0.1
CUENTA ÚNICA NACIONAL	226,670.5	297,202.2	71,470.1	52,353.0
DEPOSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS	3,251.8	0.0	15,225.1	12,544.4
BANCOS Y CORPORACIONES	1,351,623.1	987,106.5	6,528,669.3	1,974,593.7
ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	1,491,787.3	116,105.3	-586.8	0.0
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	1,235,263.6	953,346.0	139,716.3	131,828.1
FONDOS EN TRANSITO	304,600.3	241,490.3	4,802,400.9	1,187,671.3
FONDOS ESPECIALES	867,628.1	844,531.4	0.1	7.4
FONDOS PENSIONALES	30,903.1	84,546.1	4,461.5	3,072.5
<b>INVERSIONES</b>	<b>6,731,685.7</b>	<b>4,345,486.6</b>	<b>2,990,570.8</b>	<b>2,737,220.5</b>
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	1,518,590.8	1,805,468.6	14,077.3	17,214.0
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	645,482.9	704,746.3	887,704.1	771,908.9
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	5,997.9	18,840.0	31.9	35.7
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	7,466.2	0.0	0.0	0.0
INVERSIONES RENTA FIJA - DTN	3,970,465.2	1,309,278.0	2,007,808.6	1,760,652.7
INVERSIONES RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADOS - DTN	583,686.5	547,907.0	1,385,572.4	108,881.2
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	228.8	2,595.1	543,082.0	1,620,126.7
PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-232.6	-43,348.4	0.0	285.0
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,277,969.3</b>	<b>2,271,719.3</b>	<b>3,157.8</b>	<b>70.4</b>
VIGENCIA ACTUAL	794,544.5	1,136,772.8	75,996.3	31,289.5
VIGENCIA ANTERIOR	535,668.6	776,112.1	<b>6,986,808.5</b>	<b>6,650,808.7</b>
DIFÍCIL RECAUDO	2,973,078.4	3,342,945.3	993,300.5	1,441,602.5
PROVISION PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-2,025,322.2	-2,984,111.0	1,863,398.5	1,388,182.8
<b>DEUDORES</b>	<b>7,432,979.2</b>	<b>7,320,990.1</b>	<b>19,920.5</b>	<b>11,914.8</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,830,588.2	461,768.5	4,677.2	3,412.3
APORTES Y COTIZACIONES	91,768.6	69,251.0	2,434,354.9	2,268,676.5
RENTAS PARAFISCALES	14,734.4	17,179.0	36,238.3	119,839.0
FONDOS ESPECIALES	42,980.3	71,534.4	27,677.7	25,704.2
VENTA DE BIENES	114,613.8	175,621.3	1,966.5	2,476.0
PRESTACION DE SERVICIOS	139,291.6	103,099.7	48,511.3	57,509.5
SERVICIOS PÚBLICOS	3,475.9	5,096.0	1,044.1	649.6
SERVICIOS DE SALUD	187,662.7	171,323.7	82,310.9	35,913.5
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	9,653.5	21,949.3	546,214.4	435,094.2
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SJ	433,062.6	235,834.3	44,098.8	178,698.9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	45,798.9	41,317.0	319,619.9	114,654.6
PRESTAMOS CONCEDIDOS	267,647.3	261,571.5	459,802.8	356,291.2
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	633,187.1	2,116,007.4	22,709.4	0.0
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PI	42.0	347.5	80,962.9	210,189.0
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN R	0.2	0.2	<b>570,440.6</b>	<b>796,178.6</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,502,482.1	1,158,005.0	369,018.9	390,058.6
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	3,020.6	4,708.8	2,694.5	48,780.3
DEPOSITOS ENTREGADOS	518,676.3	455,799.5	147,473.8	336,666.1
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	0.0	3.9	24,702.2	15,997.7
OTROS DEUDORES	2,678,307.6	2,201,277.3	26,551.2	4,675.9
DEUDAS DE DIFÍCIL BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	146,316.3	73,899.6	<b>1,406,247.5</b>	<b>952,047.8</b>
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	77,701.0	77,126.5	1,292,368.4	749,007.1
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-1,308,031.9	-401,731.2	113,879.1	203,040.7
<b>INVENTARIOS</b>	<b>773,061.9</b>	<b>984,601.1</b>	<b>1,927,688.8</b>	<b>996,609.7</b>
BIENES PRODUCIDOS	275,147.8	288,146.6	2,497.9	3,758.3
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	215,791.9	229,686.8	536,320.7	412,943.6
MATERIAS PRIMAS	148,631.3	288,088.8	572,113.5	488,810.2
ENVASES Y EMPAQUES	471.9	347.8	816,756.7	91,097.6
MATERIALES PARA LA PRODUCCION DE BIENES	373.7	0.0	<b>2,096,797.0</b>	<b>1,825,188.2</b>
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	119,022.0	134,908.6	91,975.0	139,263.5
BANCO DE COMPONENTES ANATOMICOS Y DE SANGRE	23.4	25.0	214,978.1	577,284.7
PRODUCTOS EN PROCESO	16,751.8	21,600.7	50,155.4	38,684.7
EN TRANSITO	8,103.3	3,085.5	1,739,688.5	1,069,955.4
EN PODER DE TERCEROS	31,580.1	56,452.1	<b>-272,296.5</b>	<b>-778,253.4</b>
PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS (CR)	-42,835.2	-37,740.7	-615.2	-265,524.0
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,492,611.1</b>	<b>988,415.7</b>	<b>-130,751.8</b>	<b>-99,993.4</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	38,035.8	18,662.2	-14,668.7	0.0
CARGOS DIFERIDOS	2,392,457.2	770,630.5	-11,552.8	-28,914.0
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	4,245.5	833.4	0.0	-313,802.8
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	7,580.5	5,524.4	-8,365.2	0.0
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-1,000.3	-772.4	-1,863.1	0.0
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACION	0.0	67.2	-15,361.5	-5,187.0
BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO	35.0	0.0	-89,118.3	-39,913.7
RESPONSABILIDADES	7,911.5	10,582.0	0.0	-19,390.0
PROVISION PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-7,352.8	-10,499.8	0.0	-5,528.5
BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,607.6	1,952.6	0.0	0.0
PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-8.7	-77.1	0.0	0.0
INTANGIBLES	40,660.0	16,349.9	0.0	0.0
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-3,321.7	-7,637.4	0.0	0.0
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	11,761.4	115,230.5	0.0	0.0
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACION ADMINISTRATIVA	212.8	1,946.7	0.0	0.0
PROVISION PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACION AD	-212.8	-1,946.7	0.0	0.0
VALORIZACIONES	0.0	67,569.8	0.0	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-88,337.0</b>	<b>-129,578.2</b>	<b>-35,912.7</b>	<b>-35,912.7</b>
RENTAS POR COBRAR	-27,059.3	-2,487.6	-5,459.4	0.0
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	0.0	-4,549.4	0.0	0.0
APORTES Y COTIZACIONES	-10,779.1	0.0	0.0	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	-35,604.5	-38,935.1	-9,375.5	-37,407.9
SERVICIOS PÚBLICOS	-93.2	0.0	0.0	0.0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0.0	-2,400.7	-12,316.9	-83.2
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	-2,400.7	-9,375.5	0.0	0.0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-12,316.9	-37,407.9	0.0	0.0
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-83.2	0.0	0.0	0.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>83,767,033.2</b>	<b>85,321,515.2</b>	<b>93,057,920.1</b>	<b>72,519,924.0</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>21,789,938.9</b>	<b>19,330,014.3</b>	<b>58,909,030.7</b>	<b>53,081,923.7</b>
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	59,713.3	87,733.3	0.0	70.6
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	1,773,751.1	2,641,512.2	21,279,671.0	21,287,638.8
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	22,331,194.8	19,692,429.2	356,803.3	193,197.1
PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-2,374,720.4	-3,091,660.5	-134,685.9	-165,851.0
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>42.4</b>	<b>105.8</b>	<b>37,528,414.6</b>	<b>31,813,387.9</b>
VIGENCIA ANTERIOR	0.0	63.4	11,875.6	1,249.2
DIFÍCIL RECAUDO	61.8	626.1	-133,432.9	-49,468.6
PROVISION PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-19.4	-583.7	385.2	1,699.7
<b>DEUDORES</b>	<b>9,434,963.4</b>	<b>8,888,153.2</b>	<b>105,964.0</b>	<b>240,985.2</b>

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000		2001	2000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15,424.9	731,578.5	CREDITOS OBTENIDOS	105,964.0	240,985.2
APORTES Y COTIZACIONES	95,795.8	72,465.9	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,322,789.2</b>	<b>3,376,744.0</b>
RENTAS PARAFISCALES	716.4	368.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6,438.4	64.3
FONDOS ESPECIALES	225.1	252,501.1	TRANSFERENCIAS	2,236,402.9	2,991,719.0
VENTA DE BIENES	103,425.6	107,710.7	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	64.5	64.5
PRESTACION DE SERVICIOS	1,359.0	804.1	ACREDORES	3,465.0	2,712.1
SERVICIOS PÚBLICOS	403.4	344.2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.8	0.0
SERVICIOS DE SALUD	21,406.4	20,225.6	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	60,801.3	24,264.2
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	89.1	1,352.5	CREDITOS JUDICIALES	5,077.0	353,373.4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SI	532.5	11.6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10,537.5	4,546.5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	5,689.3	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL I</b>	<b>31,342.2</b>	<b>35,867.1</b>
PRESTAMOS CONCEDIDOS	1,150,672.6	1,307,310.2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	31,248.2	35,867.1
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	7,076,539.5	5,994,505.3	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	94.1	0.0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	189,128.4	252,161.2	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>32,556.3</b>	<b>623.8</b>
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	0.0	102.4	BONOS PENSIONALES	888.5	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	423,347.6	472,033.1	TÍTULOS EMITIDOS	31,667.8	623.8
OTROS DEUDORES	302,294.6	168,753.8	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>23,568,023.8</b>	<b>17,081,355.5</b>
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	637,818.6	410,556.2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	2,850,583.1	2,463,308.1
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	283,239.6	239,717.2	PROVISIÓN PARA PENSIONES	16,955,182.7	12,152,168.5
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-867,455.4	-1,150,038.0	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	3,750,922.2	2,465,169.7
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9,509,675.3</b>	<b>9,023,079.5</b>	PROVISIONES DIVERSAS	11,335.7	709.2
TERRENOS	773,646.0	689,923.3	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>8,309,086.6</b>	<b>194,579.2</b>
SEMOVIENTES	12,561.3	11,176.7	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,140.2	1,592.9
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	50.9	0.0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,231.6	383.3
CONSTRUCCIONES EN CURSO	797,250.6	697,062.4	CREDITOS DIFERIDOS	173,323.0	185,870.0
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	20,943.5	15,867.8	ANTICIPO DE IMPUESTOS	8,085,905.9	0.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	343,114.7	362,013.7	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	47,485.9	6,733.1
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	8,468.2	7,130.8	<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS</b>	<b>-220,872.6</b>	<b>-534,278.7</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	733,140.2	763,111.3	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS - ORIGINADOS	-584.9	-359.8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	152,120.5	72,327.9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	0.0	-937.0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	38,788.8	0.0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARI	-142,593.9	-415,384.3
EDIFICACIONES	3,136,934.2	2,943,359.1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION I	-2.7	-232.5
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	501,839.4	486,697.9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONE	-2,762.7	-153.3
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	33,164.9	29,558.0	DEPOSITOS RECIBIDOS	0.0	-1,588.8
REDES, LÍNEAS Y CABLES	158,672.9	84,074.8	SERVICIOS PÚBLICOS	-26.5	0.0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,316,460.7	1,209,508.7	ACREDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEM	-55.4	-47.1
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	652,151.3	596,818.7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-3,954.5	-584.8
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	595,813.6	598,513.7	CREDITOS POR PRESTAMOS OBTENIDOS	-70,878.2	-5.2
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,733,139.0	1,516,531.0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	0.0	-113,923.0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2,329,862.4	2,161,835.6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.0	-1,062.7
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	49,234.9	43,659.2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-13.7	0.0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-3,679,410.7	-3,150,855.1	<b>SALDOS POR CONCILIACION EN TES</b>	<b>0.0</b>	<b>-957,875.8</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-136,738.7	-37,942.9	SALDOS POR CONCILIAR EN TES	0.0	-957,875.8
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	-61,533.3	-47,293.3	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>123,235,213.8</b>	<b>91,611,695.8</b>
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS I</b>	<b>6,732,135.1</b>	<b>6,426,472.1</b>	INTERÉS MINORITARIO	-2,371.5	3,366.3
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	2,999,855.0	3,490,053.3	INTERÉS MINORITARIO	-869.3	1,557.4
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	4,086,758.7	3,168,191.0	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	-1,502.1	1,808.9
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	94,933.6	84,996.4	INTERÉS MINORITARIO	0.1	3.7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS EN ADM	27.9	0.0	INTERÉS MINORITARIO EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0.1	3.7
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USC	-449,440.1	-316,768.5	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	-13.5	0.0
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>30,786,486.5</b>	<b>34,104,990.5</b>	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	-1,023.0	1,188.0
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	22,026.1	102,715.0	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	0.1	4.3
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CO	366,807.6	286,701.2	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	0.1	4.1
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	86.4	98.3	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	-466.0	608.8
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENO	-14.5	-5.4	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	40,375,833.6	-14,320,679.8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	38,195,067.3	40,375,833.6	<b>PATRIMONIO</b>	<b>6,778,001.8</b>	<b>13,023,473.0</b>
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RI	-7,797,486.4	-6,660,353.7	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>52,522,364.5</b>	<b>30,039,405.0</b>
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXI	3.5	3.5	CAPITAL FISCAL	1,470,888.8	1,262,903.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS	-3.5	-3.5	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	4,730,603.1	530,733.2
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN	317.8	357.2	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	349,827.9	272,272.3
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS	-317.8	-355.6	SUPERÁVIT POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIA	48,968,027.1	61,113,480.7
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7,416,884.7</b>	<b>8,444,403.3</b>	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	4,363,930.1	5,234,451.2
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	22,352.8	35,250.5	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	-582,910.7	-1,106,853.9
CARGOS DIFERIDOS	1,110,164.9	2,740,082.4	REVALORIZACION HACIENDA PÚBLICA	0.0	0.0
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	127,515.2	499,633.8	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>3,407,249.3</b>	<b>5,656,459.6</b>
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	512,501.9	148,634.9	APORTES SOCIALES	2,867.2	0.0
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	391,325.3	-55,009.7	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	22,779.3	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-55,297.3	27.5	CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	25,673.3
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	0.0	2,115.8	CAPITAL PARAFISCAL	9,084.4	8,040.2
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	5,516.5	-348.3	CAPITAL FISCAL	200,935.1	124,345.3
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-703.7	4,162.2	RESERVAS	1,903,370.5	2,072,475.8
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	0.0	389.3	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,193,942.9	105,318.5
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	411.5	-76.0	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	53,977.6	42,242.3
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING -FINAN	-147.9	234,986.6	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	12,762.6	0.0
RESPONSABILIDADES	205,138.1	-233,708.1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,654,439.7	1,605,810.2
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-202,649.6	148,187.7	SUPERÁVIT POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIA	44,966.0	51,046.8
BIENES DE ARTE Y CULTURA	254,089.6	-3,374.9	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1,766,000.8	2,272,168.3
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-3,759.3	94,785.4	AJUSTES POR INFLACIÓN	-189,226.4	-719,753.7
INTANGIBLES	180,247.0	-34,077.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	119,340.8	69,092.7
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-77,375.2	-33,327.1	DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y US	-105.5	0.0
PRINCIPAL Y SUBALTERNIA	-257,229.0	198,543.5	<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-24,505,930.9</b>	<b>-22,672,391.7</b>
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	110,100.4	-22,202.7	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-24,505,930.9	-22,672,391.7
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN A	-34,234.9	4,719,727.7	<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-222,427.8</b>	<b>0.0</b>
VALORIZACIONES	5,128,918.4	0.0	DEPOSITOS ENTREGADOS	-209,289.8	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-222,427.8</b>	<b>0.0</b>	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-13,138.0	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	-209,289.8	0.0	<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-1,680,665.3</b>	<b>-895,703.5</b>
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-13,138.0	-7,130,967.6	UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION	-5,815,123.2	4,686,276.7
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-1,680,665.3</b>	<b>-895,703.5</b>	PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	2,666,405.5	1,548,987.4
UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION	-5,815,123.2	4,686,276.7	PATRIMONIO	1,468,052.4	0.0
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	2,666,405.5	1,548,987.4	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>108,912,162.5</b>	<b>104,638,535.1</b>
PATRIMONIO	1,468,052.4	0.0	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>108,912,162.5</b>	<b>104,638,535.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>108,912,162.5</b>	<b>104,638,535.1</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>44,289,407.3</b>	<b>82,020,042.4</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>44,289,407.3</b>	<b>34,708,703.6</b>	BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	898,680.6	1,416,494.8
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	898,680.6	829,682.0	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,821,086.8	1,416,494.8
LITIGIOS Y DEMANDAS	2,057,177.8	1,733,456.8	LITIGIOS O DEMANDAS	14,957,824.8	9,289,210.2
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	315,113.9	335,526.6	OBLIGACIONES POTENCIALES	43,300.2	25,596.4
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,751,164.8	31,326,916.2	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	8,707,126.6	40,589,257.2
GARANTÍAS CONTRACTUALES	1,744.7	13.0	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PR	39,501,052.2	

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>		<u>2001</u>	<u>2000</u>
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	1,265,525.4	483,109.1	GARANTÍAS CONTRACTUALES	119,974.7	4,039.7
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>101,480.5</b>	<b>146,889.7</b>	RESERVAS PRESUPUESTALES	2,410,536.5	741,265.1
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>53,075,421.4</b>	<b>77,790,534.3</b>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	29,300,325.2	29,954,179.1
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	85.0	0.0	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>38,170.1</b>	<b>71,501.7</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	1,155,702.7	1,568,739.7	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>28,863,571.6</b>	<b>30,020,882.1</b>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	549.9	297.8	CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	0.0	13,148.3
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	40,835.8	43,099.1	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3,610,731.8	3,205,599.0
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	27.0	0.0	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	82.6	353.4
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTI	132,158.3	99,187.8	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	492,800.4	490,967.1
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	166,442.3	20,673,617.3	BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	63,611.3	55,783.5
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	2,383,620.0	6,475,708.6	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	623,835.3	517,639.4
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	98,018.3	105,771.7	EMPRESITOS POR RECIBIR	21,087,327.0	19,374,438.7
BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	299,424.2	266,456.9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2,985,183.1	6,362,952.6
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	88,618.6	104,822.8			
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	340.3	0.0			
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS	750.8	2,005.2			
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	127,473.3	4,170.9			
PRESTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	3,979.8	0.0			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	129,455.6	0.0			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	48,447,739.6	48,446,656.5			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-97,466,309.1</b>	<b>-112,646,127.6</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-125,762,968.6</b>	<b>-112,112,426.3</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-44,289,407.3	-34,708,703.6	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-96,861,226.9	-82,020,042.4
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-101,480.5	-146,889.7	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-38,170.1	-71,501.7
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-53,075,421.4	-77,790,534.3	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-28,863,571.6	-30,020,882.1

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>37,813,584.1</b>	<b>43,707,932.9</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>25,066,367.9</b>	<b>25,499,655.5</b>
TRIBUTARIOS	26,930,917.3	23,749,894.9
NO TRIBUTARIOS	3,238,953.6	1,705,416.3
APORTES Y COTIZACIONES	1,513,809.8	1,391,864.3
RENTAS PARAFISCALES	852,263.9	467,213.8
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	2,880,489.0	2,286,082.2
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-10,350,065.6	-4,100,815.8
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>1,007,120.3</b>	<b>1,251,313.0</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	830,385.3	1,076,593.7
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	16,110.7	14,072.8
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	6,109.0	11,842.1
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	4,810.8	3,699.8
CONSTRUCCIONES	0.0	1.5
BIENES COMERCIALIZADOS	151,733.4	147,694.0
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-2,028.9	-2,590.9
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,976,028.7</b>	<b>3,433,391.6</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	181,799.1	145,763.9
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,778,105.6	1,797,416.5
SERVICIOS DE SALUD	339,990.9	293,247.1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS	119,496.6	126,140.0
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	17,636.0	15,142.4
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	301,981.5	267,910.4
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	424.8	381.2
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,552.7	3,814.4
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0.0	333.0
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	11,990.3	10,684.5
SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	570,241.2
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	82,863.3	77,708.5
SERVICIOS INFORMÁTICOS	1,075.3	505.2
OTROS SERVICIOS	153,447.8	140,447.2
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-14,335.2	-16,343.9
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADAS</b>	<b>1,929,697.6</b>	<b>1,816,129.4</b>
COTIZACIONES	1,583,239.4	1,560,725.7
RECUPERACIÓN DE CARTERA	88.7	92.9
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	24,297.2	15,913.5
INTERESES DE MORA	7,476.3	5,890.2
REINTEGROS PENSIONALES	26,146.8	29,989.9
CONVALIDACIÓN PENSIONAL	1,361.7	0.0
RECONOCIMIENTO DE SEMANAS	20,452.0	755.7
CONMUTACIÓN PENSIONAL	0.0	10,344.6
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	265,992.6	191,884.7
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	642.9	532.2
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7,077,203.7</b>	<b>13,492,086.2</b>
FINANCIEROS	5,024,699.2	4,514,722.6
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	265,442.4	1,278,804.3
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,787,062.1	7,698,559.4
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-242,834.1</b>	<b>-1,784,642.8</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-2,294.3	-628.7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	-64,548.1
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-203,647.4	-120,193.1
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-4,535.9	-74,686.7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	0.0	-1,368,299.8
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	-32,356.4	-75,096.7
OPERACIONES DE TRANSPASO DE BIENES Y DERECHOS	0.0	-81,189.8
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>37,895,661.5</b>	<b>48,518,388.7</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>14,092,435.3</b>	<b>13,425,165.8</b>

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
SUELDOS Y SALARIOS	4,654,571.6	6,128,068.1
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,334,226.3	3,200,064.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	452,602.4	580,831.3
APORTES SOBRE LA NÓMINA	23,470.7	32,009.7
GENERALES	3,537,526.8	3,372,194.4
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	90,037.5	111,998.3
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>4,795,681.1</b>	<b>8,499,971.6</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	7,637,656.5
SUELDOS Y SALARIOS	1,934,434.2	0.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,793,900.8	0.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	159,846.7	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.0	632,145.1
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.3	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	230,170.0
GENERALES	898,964.7	0.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,534.5	0.0
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ</b>	<b>6,205,210.1</b>	<b>9,615,610.3</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	1,527,936.6	1,174,372.2
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	285.5	1,351,185.5
PROVISIÓN PARA DEUDORES	747,728.2	488,739.0
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	13,869.2	5,784.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,287.8	14,162.4
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	437.4	188.1
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	18,836.1	13,811.7
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,106.3	539.1
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINIS	11,153.0	4,434.5
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	67.3	2,975.7
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	2,037,302.3	1,600,319.3
PROVISIONES DIVERSAS	8,555.3	15,740.9
AGOTAMIENTO	1,117,417.9	4,258,359.1
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	652,888.2	526,842.0
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	93.7	59.9
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,904.4	7,926.6
AMORTIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	0.0	129,983.1
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO REN	1.6	1.7
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	7,900.2	5,808.1
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	25,439.1	14,376.7
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2,356,112.0</b>	<b>2,032,028.0</b>
EDUCACIÓN	346.0	0.0
SALUD	1,917,000.5	839,026.6
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	67.7	84.4
RECREACIÓN Y DEPORTE	115.6	0.0
CULTURA	37.0	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13,900.5	0.0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	424,644.6	1,192,917.0
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>233,167.6</b>	<b>0.0</b>
SALUD	30,868.8	0.0
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE	9,460.7	0.0
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	15,368.1	0.0
VIVIENDA	38.3	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATE	42,750.4	0.0
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD	1,046.5	0.0
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTIC	50,133.5	0.0
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	5,752.6	0.0
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	8,147.4	0.0
ENERGÉTICO Y MINERO	1,094.7	0.0
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	68,384.8	0.0
CIENCIA Y TECNOLOGÍA	121.9	0.0

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>10,227,229.6</b>	<b>17,456,237.2</b>
INTERESES	8,576,326.8	7,648,941.6
COMISIONES	218,645.2	176,324.8
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO FINANCIEROS	1,446,224.5	5,743,830.9
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,004,053.5	1,001,615.3
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	-1,018,020.4	2,845,052.2
	0.0	40,472.5
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-14,174.2</b>	<b>-2,510,624.3</b>
GASTOS GENERALES O OTROS GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS OPERACIONES DE ENLACE	-12,479.8	0.0
	0.0	-2,503,500.9
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-1,694.3	-7,123.4
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>11,846,592.2</b>	<b>3,777,780.0</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>1,010,356.7</b>	<b>1,090,898.1</b>
BIENES PRODUCIDOS	901,578.8	968,175.2
BIENES COMERCIALIZADOS	108,777.9	122,722.9
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,578,688.6</b>	<b>2,686,881.9</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	330,992.2	265,284.1
SERVICIOS DE SALUD	1,973,569.3	2,192,225.7
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	13,165.6	12,624.2
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,047.3	2,863.6
SERVICIOS DE TRANSPORTE	119,508.0	80,545.9
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	6,750.3	6,354.8
OTROS SERVICIOS	133,655.8	126,983.6
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>8,257,546.9</b>	<b>0.0</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	7,584,565.8	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	547,131.1	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	125,850.0	0.0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-11,928,669.5</b>	<b>-8,588,235.8</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	3,419,072.3	2,462,730.6
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	397,543.6	580,888.2
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>3,021,528.7</b>	<b>1,881,842.4</b>
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>163,380.7</b>	<b>71,538.8</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	136,060.0	31,608.5
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	23,908.7	19,053.1
SITUADO FISCAL	0.0	11,007.7
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	477.2	6,138.6
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	2,748.3	3,720.9
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	183.0	10.0
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.5	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-85,277.1</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>115,119.5</b>	<b>298,311.4</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	18,008.0	100,095.2
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	44,209.9	24,644.0
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	51,832.5	10,565.1
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	1,069.0	163,007.0
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>14,519,955.3</b>	<b>13,563,369.6</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	788,214.3	1,359,804.8
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	1,019,578.1	1,725,067.1
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	54,201.4	158,482.3

**GOBIERNO GENERAL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
SITUADO FISCAL	5,661,250.2	4,136,786.7
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL	1,426,018.1	187,076.1
DE CAPITAL A LAS EMPRESAS	1,152,896.1	2,454,555.3
TRANSFERENCIAS GIRADAS AL EXTERIOR	68,626.4	62,516.1
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	3,843,180.9	3,479,081.1
PARA EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	505,989.8	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-170,554.9</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,649,191.6</b>	<b>2,775,585.0</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	650,875.5	823,507.0
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	1,098.0	9,374.1
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	847,788.9	1,689,736.4
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	149,429.1	252,967.5
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-196,955.0</b>	<b>0.0</b>
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINS</b>	<b>-15,608,413.9</b>	<b>-15,969,104.4</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>-24,515,554.7</b>	<b>-22,675,497.8</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b>0.0</b>	<b>-280.8</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	0.0	-280.8
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>-24,515,554.7</b>	<b>-22,675,778.7</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-9,623.8	-3,387.0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-24,505,930.9</b>	<b>-22,672,391.7</b>

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NACIONAL GOBIERNO GENERAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
**(Millones de pesos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2000	13,023,473.0
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2001	-27,344,152.8
SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2001	-14,320,679.8

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<u><u>2001</u></u>	<u><u>2000</u></u>	<u><u>2001-2000</u></u>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,470,888.8	1,262,903.1	207,985.7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,730,603.1	530,733.2	4,199,869.9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	349,827.9	272,272.3	77,555.7
AJUSTES POR INFLACIÓN	-582,910.7	-1,106,853.9	523,943.3
APORTES SOCIALES	2,867.2	0.0	2,867.2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	22,779.3	0.0	22,779.3
CAPITAL PARAFISCAL	9,084.4	8,040.2	1,044.2
CAPITAL FISCAL	200,935.1	124,345.3	76,589.9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	53,977.6	42,242.3	11,735.3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	12,762.6	0.0	12,762.6
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,654,439.7	1,605,810.2	48,629.6
AJUSTES POR INFLACIÓN	-189,226.4	-719,753.7	530,527.3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	119,340.8	69,092.7	50,248.1
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	-52,522,364.5	-37,267,581.5	-15,254,783.0
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	48,968,027.1	61,113,480.7	-12,145,453.7
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	4,363,930.1	5,234,451.2	-870,521.1
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	25,673.3	-25,673.3
RESERVAS	1,903,370.5	2,072,475.8	-169,105.3
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,193,942.9	105,318.5	-2,299,261.4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	44,966.0	51,046.8	-6,080.7
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,766,000.8	2,272,168.3	-506,167.5
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-105.5	0.0	-105.5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-24,505,930.9	-22,672,391.7	-1,833,539.3

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**EMPRESAS NO FINANCIERAS NACIONALES**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000	2001	2000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8,960,682.5</b>	<b>7,906,763.3</b>	<b>7,200,144.3</b>	<b>6,438,769.3</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>854,199.9</b>	<b>514,560.6</b>	<b>821,229.0</b>	<b>475,943.4</b>
CAJA	7,504.7	7,042.1	41,170.0	10,336.8
BANCOS Y CORPORACIONES	551,710.0	356,408.1	656.9	0.0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	202,421.2	70,689.7	25.0	22.2
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO P	60.4	339.0	44,368.3	12,078.4
FONDOS EN TRÁNSITO	7,977.5	35,997.3	92,287.9	104,614.2
FONDOS ESPECIALES	84,526.1	44,084.4	14,558.8	3,012.0
<b>INVERSIONES</b>	<b>2,531,298.1</b>	<b>2,148,045.7</b>	<b>2,063.7</b>	<b>0.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	2,084,177.0	1,826,137.4	83,425.7	11,074.8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	147,238.0	336,102.2	399,487.5	303,144.7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	782.5	952.4	0.0	48.9
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	228,565.7	0.0	0.0	4,575.4
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	79,000.3	0.0	0.0	4,726.2
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-8,465.5	-15,146.3	3,466.5	1,933.9
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.9</b>	<b>0.0</b>	<b>9,356.8</b>	<b>6,793.7</b>
VIGENCIA ACTUAL	1.9	0.0	898.9	3,503.9
<b>DEUDORES</b>	<b>4,244,945.1</b>	<b>4,038,069.9</b>	<b>94,174.2</b>	<b>0.0</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	95,535.2	58,593.2	35,288.7	10,078.1
FONDOS ESPECIALES	4,043.7	1,054.4	<b>1,019,765.8</b>	<b>1,108,660.6</b>
VENTA DE BIENES	459,795.1	640,921.2	16,690.4	14,474.8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,156.0	65,637.6	854,901.8	923,028.0
SERVICIOS PÚBLICOS	2,095,303.9	2,129,081.8	0.0	24,085.3
SERVICIOS DE SALUD	34,648.6	25,748.7	148,173.6	147,072.6
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	4.3	61.4	<b>3,356,124.0</b>	<b>3,185,537.5</b>
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,332.7	19,003.8	808,111.8	933,739.4
PRESTAMOS CONCEDIDOS	87,429.7	53,846.4	17.8	246.0
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	2,718.7	0.0	329,890.1	373,210.8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PI	1,123.5	0.0	28.2	31.4
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	327,925.8	452,295.2	556,661.9	570,467.8
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	448,826.9	226,231.5	9,802.7	13,229.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	166,426.9	133,790.0	70,129.0	57,759.8
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	35.0	0.0	1,798.4	1,278.1
OTROS DEUDORES	1,005,604.2	703,778.2	743,221.0	597,404.9
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	227,288.0	98,825.9	112,532.4	131,340.2
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	18,466.6	18,466.6	142,599.8	162,006.3
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-781,719.7	-589,266.0	324,515.2	201,998.5
<b>INVENTARIOS</b>	<b>1,226,472.4</b>	<b>1,020,614.7</b>	<b>3,021.9</b>	<b>1,807.5</b>
BIENES PRODUCIDOS	254,042.5	180,970.0	117.1	49.2
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	142,065.7	86,376.2	253,676.6	140,968.5
MATERIAS PRIMAS	427,595.9	416,874.7	<b>503,645.0</b>	<b>454,134.0</b>
ENVASES Y EMPAQUES	985.6	717.1	220,550.8	213,339.5
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	23,715.8	8,638.2	283,093.1	240,792.7
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	233,653.4	187,894.4	0.0	0.6
PRODUCTOS EN PROCESO	93,843.2	81,344.9	1.2	1.2
EN TRÁNSITO	94,286.8	87,092.1	<b>1,345,936.7</b>	<b>1,064,553.6</b>
EN PODER DE TERCEROS	2,445.0	3,207.1	707,689.5	670,056.3
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	-46,161.7	-32,500.1	521,003.8	334,168.2
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>244,390.2</b>	<b>205,004.0</b>	<b>16,870.3</b>	<b>16,952.7</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	103,724.5	81,972.8	100,373.2	43,376.4
CARGOS DIFERIDOS	133,475.5	112,918.5	<b>439,549.2</b>	<b>245,085.3</b>
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	33.7	0.0	314,950.4	201,404.6
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	486.7	401.3	62,216.0	26,102.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TER	-36.0	-20.7	60,179.8	11,873.7
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	904.0	264.3	2,202.9	5,705.0
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	154.5	261.4	<b>-286,105.4</b>	<b>-95,145.1</b>
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING - FINAN	-16.8	0.0	-50,264.8	-47,983.1
RESPONSABILIDADES	667.9	578.0	0.0	-40,532.4
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-666.7	-574.7	-225,421.0	0.0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	72.0	54.8	-6,329.5	0.0
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-18.0	-13.7	-4,090.1	0.0
INTANGIBLES	10,941.6	12,144.5	0.0	-268.9
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-5,332.8	-3,001.7	0.0	-6,360.7
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	145.6	19.2	0.0	0.0
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN A	-145.6	0.0	0.0	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-140,625.0</b>	<b>-19,531.5</b>	<b>-294.0</b>	<b>0.0</b>
RENTAS POR COBRAR	-9.0	0.0	0.0	0.0
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-138,444.5	0.0	0.0	0.0
FONDOS ESPECIALES	0.0	-2,441.5	0.0	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	-2,171.5	-6,326.7	0.0	0.0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0.0	-16.8	0.0	0.0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	0.0	-10,452.5	0.0	0.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>38,532,670.6</b>	<b>36,317,392.6</b>	<b>23,564,126.5</b>	<b>22,003,624.2</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>1,240,341.8</b>	<b>1,607,171.1</b>	<b>4,032,139.1</b>	<b>3,552,742.4</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	304.5	0.0	99,273.2	1,410.2
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	7,166.2	2,384.8	1,056,238.0	594,903.9
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	1,312,278.2	1,295,249.2	814,286.6	910,669.6
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	356,434.0	630,063.8	1,765,237.8	1,788,148.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-435,841.1	-320,526.6	297,103.6	257,610.0
<b>DEUDORES</b>	<b>7,475,925.6</b>	<b>6,159,475.9</b>	<b>2,436,620.3</b>	<b>3,322,059.3</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	4,873.6	2,364,430.4	3,320,518.3
VENTA DE BIENES	91.7	0.0	72,189.9	1,541.0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,818.5	5,917.9	<b>811,145.1</b>	<b>491,564.6</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	22,088.8	22,488.4	13,574.6	0.0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	479,472.0	305,391.8	0.0	23,183.5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	107.8	600,381.0	0.0	126.1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	22,369.5	44,338.3	8,967.6	2,730.6
DEPOSITOS ENTREGADOS	3,518,871.5	5,054,755.5	985.9	0.0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	2,823,759.1	0.0	32.0	0.0
OTROS DEUDORES	629,062.7	148,723.8	9,205.1	48,681.4
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	42,731.0	30,324.6	42,632.3	52,126.0
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-67,447.0	-57,718.8	15,945.2	6.7
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>17,177,407.5</b>	<b>16,909,259.2</b>	<b>719,802.4</b>	<b>364,710.3</b>
TERRENOS	264,461.1	271,380.4	<b>7,701.2</b>	<b>8,562.2</b>
SEMOVIENTES	3.3	3.0	7,701.2	8,562.2
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,731,672.7	1,667,662.5	<b>793.1</b>	<b>339.3</b>
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	66,070.6	55,460.0	793.1	339.3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	88,587.8	103,690.9	<b>12,170,389.0</b>	<b>10,910,425.7</b>
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPOSITO	186,250.1	145,887.4	148,475.8	106,731.0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	79,656.5	104,901.8	11,688,371.8	10,506,874.5

**EMPRESAS NO FINANCIERAS NACIONALES**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000	2001	2000
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	3,083.7	64,056.3	328,711.4	291,953.8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	154,529.6	0.0	4,830.0	4,866.4
EDIFICACIONES	2,362,396.7	2,183,228.5	<b>4,193,263.3</b>	<b>3,824,682.2</b>
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	22,841.5	21,290.5	346,355.7	4,120.2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	18,499,199.3	17,654,618.8	2,733,510.1	2,490,345.2
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4,269,617.4	3,831,437.7	1,106,137.7	1,314,900.0
MAQUINARIA Y EQUIPO	457,117.6	464,918.3	7,259.7	15,316.8
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	104,653.8	101,612.7	<b>-87,924.4</b>	<b>-106,751.5</b>
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	184,158.2	152,731.2	0.0	-3,238.9
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	628,970.1	556,856.0	0.0	-51,387.3
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	313,095.1	245,305.6	-77,873.8	0.0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3,506.6	9,113.9	-2,000.0	0.0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-12,182,879.2	-10,670,784.0	-8,050.7	-43,491.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-8,583.6	-7,600.3	0.0	-8,633.3
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	6,475.3	2,468.2	0.0	-0.9
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	-57,476.7	-48,980.1		
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y</b>	<b>142.7</b>	<b>138.8</b>	<b>30,764,270.8</b>	<b>28,442,393.5</b>
MATERIALES	108.5	108.5		
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	59.0	0.0	<b>5,718,352.4</b>	<b>7,491,327.1</b>
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	34.2	30.3	<b>548,691.4</b>	<b>258,433.8</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USC	-59.0	0.0	<b>5,169,661.1</b>	<b>7,232,893.3</b>
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>2,703,879.0</b>	<b>2,656,810.0</b>	<b>3,852,182.5</b>	<b>6,014,967.5</b>
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	0.0	40.9	134.4	105.4
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CO	222,824.6	54,986.8	154.9	116.9
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	40.9	0.0	617,400.6	573,836.8
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENO	-40.9	0.0	324,323.2	278,956.6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	708,547.8	679,135.9	43,400.4	43,134.7
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RI	-367,317.5	-360,118.8	3,353.9	3,329.1
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN	4,985,597.4	4,671,212.1	10,478.7	11,373.3
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS	-2,845,773.4	-2,388,446.9	311,231.6	298,115.7
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>10,084,170.1</b>	<b>9,486,216.9</b>	<b>7,001.1</b>	<b>8,958.3</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16,395.6	15,885.7		
CARGOS DIFERIDOS	1,832,470.0	2,165,999.4	<b>11,010,729.8</b>	<b>8,290,435.3</b>
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	15,408.1	19,084.0	<b>10,929,820.7</b>	<b>9,340,408.3</b>
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3,026,007.2	2,671,562.5	2,667.1	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-562,472.3	-376,758.7	4,882,444.6	0.0
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	1,090.8	1,090.8	0.0	5,601,661.1
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	23,575.1	10,077.2	1,125,359.2	1,661.3
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-4,335.2	-1,899.2	943,723.5	596,797.7
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	130,128.8	129,617.8	10,800.1	10,527.9
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING -FINAN	-42,057.4	-28,946.2	420,726.2	296,174.4
RESPONSABILIDADES	30,079.1	25,049.4	11.9	11.9
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-10,544.9	-7,206.7	-192,419.0	0.0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	889.0	315.1	-1,448,704.6	-1,447,100.8
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-10.9	-6.9	54,028.4	48,981.9
INTANGIBLES	494,393.6	252,896.9	202,831.5	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-109,453.0	-66,147.0	2,330,523.8	1,459,411.1
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	6,084.5	3,578.0	88,485.3	88,797.3
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	42,961.5	460,680.2	2,503,600.7	2,693,500.2
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN A	-39,326.3	-59,003.2	2,423.6	-10,838.4
VALORIZACIONES	5,232,886.7	4,270,348.2	3,318.6	822.6
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-80,673.3</b>	<b>-23,661.8</b>	<b>80,909.1</b>	<b>-1,049,973.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINES DE PO	-2,468.5	-2,468.5	80,909.1	-1,049,973.0
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS	-14,060.2	0.0		
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-40,729.4	0.0		
APORTES Y COTIZACIONES	-1,625.6	-7.8		
DEPOSITOS ENTREGADOS	-21,789.6	-21,185.4		
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-68,522.7</b>	<b>-478,017.5</b>		
UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION	-57,809.8	-59,304.3		
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	2,068.2	18,001.7		
INVERSION	-12,781.2	-436,715.0		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>47,493,353.1</b>	<b>44,224,155.9</b>	<b>47,493,353.1</b>	<b>44,224,155.9</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>2,926,247.1</b>	<b>2,568,570.9</b>	<b>10,073,003.5</b>	<b>13,695,801.0</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,893,238.2	941,045.2	2,813,157.0	7,449,436.5
LITIGIOS Y DEMANDAS	417,670.3	301,897.8	2,559,083.3	2,439,316.7
GARANTÍAS CONTRACTUALES	115,478.6	29,741.1	159,187.9	0.0
OPERACIONES CON DERIVADOS	51,426.9	86,954.8	0.0	2,529,048.7
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	448,433.1	1,208,932.0	2,131,132.4	4,849.7
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>4,246,625.8</b>	<b>3,898,908.5</b>	<b>56,613.9</b>	<b>86,954.8</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>6,501,258.3</b>	<b>5,709,656.6</b>	<b>2,353,828.9</b>	<b>1,186,194.6</b>
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE "LEASING OPERATIV	14,495.2	14,193.2	<b>1,287,000.0</b>	<b>1,237,527.4</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	75,232.4	53,324.6	<b>15,523,708.0</b>	<b>19,300,258.6</b>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	38,826.3	39,835.5	155.0	51,294.7
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	61,332.7	23,130.9	47,650.6	114,143.2
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	26.9	26.9	6.9	4.6
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTI	101,811.8	70,400.6	2,386,598.8	0.0
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	9,329.3	584.2	1,346.4	0.0
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	53,536.6	53,419.1	13,470.8	12,735.2
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	205,169.5	225,785.7	10,549.0	61,060.7
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2,235.2	0.0	13,063,930.4	19,061,020.1
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENDIDOS	1,467.4	1,004.2		
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	0.0	124,231.8		
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	5,937,795.1	5,103,719.9		
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-13,674,131.1</b>	<b>-12,177,136.0</b>	<b>-26,883,711.4</b>	<b>-34,233,587.0</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-2,926,247.1	-2,568,570.9	-10,073,003.5	-13,695,801.0
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-4,246,625.8	-3,898,908.5	-1,287,000.0	-1,237,527.4
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-6,501,258.3	-5,709,656.6	-15,523,708.0	-19,300,258.6

FRANCISCO SALAZAR MARTÍN  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

**EMPRESAS NO FINANCIERAS NACIONALES**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>17,072,034.5</b>	<b>16,640,380.9</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>9,268.8</b>	<b>8,403.8</b>
NO TRIBUTARIOS	7,231.2	6,601.3
APORTES Y COTIZACIONES	0.1	0.0
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	2,037.5	1,802.5
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>8,363,529.0</b>	<b>9,274,196.5</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	1,436.2	1,093.6
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	2,237,009.2	4,008,122.7
<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	<b>6,052,747.1</b>	<b>5,223,771.4</b>
CONSTRUCCIONES	30,111.1	8,761.6
BIENES COMERCIALIZADOS	62,665.2	42,235.0
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-20,439.7	-9,787.7
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>6,629,644.5</b>	<b>5,647,769.7</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	22.5	39.0
SERVICIOS DE SALUD	42,558.3	33,876.5
SERVICIO DE ENERGÍA	3,157,483.4	2,844,218.9
<b>SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE</b>	<b>214,918.9</b>	<b>193,482.2</b>
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	614,561.4	608,518.2
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	112,471.1	96,712.5
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2,411,189.4	1,787,854.1
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	305.7	8,816.4
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	14,202.0	14,239.0
SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	4,345.5
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	15.7	15.3
OTROS SERVICIOS	113,460.3	104,975.3
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (	-51,544.3	-49,323.5
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRA</b>	<b>7.8</b>	<b>0.0</b>
REINTEGROS PENSIONALES	7.8	0.0
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2,071,653.4</b>	<b>1,733,489.4</b>
FINANCIEROS	1,383,722.4	1,101,930.7
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	182,044.1	268,950.0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	505,886.9	362,608.7
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-2,069.0</b>	<b>-23,478.6</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-307.7	-9.5
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-35.1	-23,429.8
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-1,684.9	0.0
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	-41.2	-39.3
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6,899,280.6</b>	<b>7,409,389.9</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3,220,999.9</b>	<b>3,289,388.3</b>
SUELDOS Y SALARIOS	346,471.3	370,525.2
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,572,720.8	1,430,108.7
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	102,394.1	110,672.9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	12,128.4	11,706.5
GENERALES	997,826.4	1,107,659.3
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	189,458.8	258,715.7
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>127,433.0</b>	<b>135.9</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	135.9
SUELDOS Y SALARIOS	51,709.3	0.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7,403.4	0.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7,114.3	0.0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1,388.3	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	0.1
GENERALES	51,600.3	0.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,217.3	0.0
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ</b>	<b>1,852,198.4</b>	<b>1,929,482.8</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	139,856.3	84,369.5
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	0.0	10.4

**EMPRESAS NO FINANCIERAS NACIONALES**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
PROVISIÓN PARA DEUDORES	247,246.6	167,287.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	19,551.4	12,570.3
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16,395.8	12,798.9
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	2,561.5	13.0
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	4,103.7	2,562.0
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.3	5.6
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINIS'	28,107.0	54,101.4
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	875,789.1	764,077.1
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	262,152.3	264,006.4
PROVISIONES DIVERSAS	42,786.3	66,201.5
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	149,378.0	169,107.4
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	222.0	444.4
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	285.1	605.9
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO REM	1,003.2	2,512.1
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	4,012.6	16,867.3
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	58,739.3	311,942.0
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>39,856.0</b>	<b>19,740.3</b>
SALUD	3,652.5	0.0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	36,203.5	19,740.3
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,667,901.0</b>	<b>2,185,599.1</b>
INTERESES	586,081.4	633,882.8
COMISIONES	10,824.3	6,335.5
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO FINANCIEROS	290,031.7	1,129,470.6
FINANCIEROS	93,483.1	75,129.7
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	687,480.6	340,780.4
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-9,107.7</b>	<b>-14,956.6</b>
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	-0.3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	0.0	-176.9
OPERACIONES DE ENLACE	0.0	-110.1
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-9,107.7	-14,669.3
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>10,784,442.0</b>	<b>10,557,949.8</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>5,825,243.5</b>	<b>6,424,871.9</b>
BIENES PRODUCIDOS	5,754,069.3	6,392,520.3
BIENES COMERCIALIZADOS	71,174.3	32,351.6
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,959,198.5</b>	<b>4,133,077.9</b>
SERVICIOS DE SALUD	41,208.3	36,365.2
SERVICIO DE ENERGÍA	2,766,102.3	2,526,368.5
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	162,420.6	136,269.9
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,688,479.8	1,080,945.0
SERVICIOS DE TRANSPORTE	252,591.5	252,321.3
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	8,208.0	8,059.4
OTROS SERVICIOS	40,188.0	92,748.4
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-611,688.1</b>	<b>-1,326,958.9</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	428,503.0	414,814.5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	282,923.5	2,326,269.0
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>145,579.5</b>	<b>-1,911,454.5</b>
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>66,949.0</b>	<b>97,760.3</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	66,801.6	96,240.4
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	47.4	1,404.0
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	100.0	116.0

**EMPRESAS NO FINANCIERAS NACIONALES**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>400,540.2</b>	<b>294,465.5</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	312,934.8	268,631.9
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	87,584.4	25,755.1
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	21.0	78.5
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>8,031.0</b>	<b>6,845.2</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	3,334.3	2,968.6
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	4,696.6	3,771.6
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	0.0	105.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-163.4</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>21,561.8</b>	<b>3,513.7</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	10,767.6	1,336.0
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	0.0	2,077.5
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	10,751.8	100.2
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONE	42.4	0.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-71,333.2</b>	<b>0.0</b>
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINS</b>	<b>509,393.0</b>	<b>381,867.0</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>43,284.4</b>	<b>-2,856,546.4</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b>75,952.3</b>	<b>968,647.7</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	75,952.3	968,647.7
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>119,236.7</b>	<b>-1,887,898.6</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	38,327.6	-837,925.7
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>80,909.1</b>	<b>-1,049,973.0</b>

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
**(Millones de pesos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2000	8,290,435.3
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2001	2,720,294.5
SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2001	11,010,729.8

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<u><b>2001</b></u>	<u><b>2000</b></u>	<u><b>2001-2000</b></u>
APORTES SOCIALES	2,667.1	0.0	2,667.1
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	4,882,444.6	0.0	4,882,444.6
CAPITAL FISCAL	1,125,359.2	1,661.3	1,123,697.9
APORTE EN ESPECIE	943,723.5	596,797.7	346,925.8
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERI	10,800.1	10,527.9	272.1
RESERVAS	420,726.2	296,174.4	124,551.8
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	54,028.4	48,981.9	5,046.4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	202,831.5	0.0	202,831.5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2,330,523.8	1,459,411.1	871,112.7
AJUSTES POR INFLACIÓN	2,423.6	-10,838.4	13,262.0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3,318.6	822.6	2,496.0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	80,909.1	-1,049,973.0	1,130,882.0
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	5,601,661.1	-5,601,661.1
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	11.9	11.9	0.0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS EN EXCESO SOBRE UTILII	-192,419.0	0.0	-192,419.0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,448,704.6	-1,447,100.8	-1,603.8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	88,485.3	88,797.3	-312.0
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2,503,600.7	2,693,500.2	-189,899.5

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000		2001	2000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>16,505,100.2</b>	<b>15,816,119.8</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,741,833.8</b>	<b>18,911,870.1</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>1,312,752.9</b>	<b>1,543,041.7</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINAI</b>	<b>11,223,172.2</b>	<b>10,589,279.4</b>
CAJA	333,579.1	287,305.3	OPERACIONES DE CAPTACION Y SERVICIOS FINANCIEROS	11,087,779.9	10,433,888.5
BANCOS Y CORPORACIONES	690,665.5	614,387.4	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAI	135,392.3	155,390.9
ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	95,249.1	67,449.6	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>597,586.4</b>	<b>789,421.5</b>
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	187,515.6	566,314.4	DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	0.0	48.4
FONDOS EN TRANSITO	3,591.6	3,412.8	DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	420,884.8	20,419.7
FONDOS ESPECIALES	2,152.0	4,172.2	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	5.3	1,403.9
<b>INVERSIONES</b>	<b>7,443,663.9</b>	<b>6,276,266.0</b>	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	138,194.5	718,097.8
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	6,342,264.8	4,529,566.8	DEUDA PUBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	19,948.2	41,925.4
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	356,154.4	395,927.8	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR	2,608.9	0.0
INVERSIONES CON FINES DE POLITICA - RENTA FIJA	109,651.9	975,587.1	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	194.1	23.8
INVERSIONES - OPERACIONES DE COBERTURA	4,099.0	0.0	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR /	0.0	61.2
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	9,908.0	0.0	INTERESES DEUDA PUBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR /	4,083.4	7,441.3
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	662,485.0	456,765.7	INTERESES PRESTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZ	11,667.2	0.0
PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-40,899.2	-81,581.4	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,525,657.9</b>	<b>2,632,828.8</b>
<b>DEUDORES</b>	<b>7,873,381.3</b>	<b>8,262,223.7</b>	ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	11,396.8	49,684.1
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	463.0	0.0	CREDITOS OBTENIDOS	888,925.4	1,157,807.5
VENTA DE BIENES	3.3	0.0	CREDITOS ASUMIDOS POR FNG	29.0	31.3
PRESTACION DE SERVICIOS	228,882.3	222,592.8	FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA	589,534.7	1,335,408.1
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	4,946.4	7,219.5	INTERESES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	1,575.6	20,921.3
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	441,645.7	0.0	INTERESES CREDITOS OBTENIDOS	33,299.3	68,249.0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	6,787,952.5	5,570,574.0	INTERESES FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE REC	897.1	727.5
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	0.0	135,306.4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,658,968.7</b>	<b>2,528,543.8</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	42,341.2	33,848.3	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30,599.4	23,935.1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	71,837.1	38,410.0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	35.4	0.0
DEPOSITOS ENTREGADOS	3,047.2	38,842.3	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	123,779.2	76,363.6
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	217,327.0	0.0	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	182,393.0	167,521.6
FONDO DE GARANTIAS - FOGAFIN	15,108.9	51,416.8	ACREEDORES	689,256.1	834,188.4
FONDO DE GARANTIAS - FOGACOO	2,160.3	5,636.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS	343,721.2	211,610.6
OTROS DEUDORES	1,496,271.9	3,150,688.7	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	37,958.5	21,084.4
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	203,179.1	51,131.9	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR P	356.5	384.1
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-1,641,784.2	-1,043,443.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	47,826.2	16,228.3
<b>INVENTARIOS</b>	<b>67,191.4</b>	<b>7,142.8</b>	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	11,982.5	7,738.8
BIENES PRODUCIDOS	13,317.7	14,911.5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	400,700.1	293,882.1
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	108,811.9	6,126.6	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	783,274.9	550,085.6
PRODUCTOS EN PROCESO	1,603.3	1,603.3	CREDITOS JUDICIALES	27.9	27.9
PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS (CR)	-56,541.5	-15,498.6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,057.7	325,493.3
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>121,968.1</b>	<b>207,242.8</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL I</b>	<b>339,234.7</b>	<b>51,023.7</b>
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16,037.4	27,538.8	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	46,670.2	39,925.4
CARGOS DIFERIDOS	22,628.9	29,697.6	PENSIONES POR PAGAR	292,564.5	11,098.3
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	91.6	202.3	<b>OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS</b>	<b>1,599,787.4</b>	<b>2,089,365.1</b>
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	40,540.5	19,732.5	TITULOS EMITIDOS	1,599,787.4	2,089,365.1
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERC	-28,365.2	-8,991.5	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>871,588.9</b>	<b>497,931.9</b>
BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO	45,315.7	53,611.7	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	118,884.3	37,133.5
PROVISION BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO (CR)	-41,619.5	-22,169.1	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	180,078.5	132,156.6
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	727.2	0.0	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	39,774.3	768.1
RESPONSABILIDADES	46.1	102.7	PROVISION PARA SEGUROS	222,908.7	229,162.0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	95.6	11.2	PROVISION FONDO DE GARANTIAS - FOGAFIN	0.0	2,632.0
PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-17.9	-8.0	PROVISIONES DIVERSAS	309,943.0	96,079.5
INTANGIBLES	1,991.0	2,202.7	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>226,954.2</b>	<b>117,847.7</b>
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1,104.7	-945.4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	180,807.7	2,120.9
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	65,601.4	25,438.9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	41,547.6	69,790.8
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACION ADMINISTRATIVA	0.0	209.2	CREDITOS DIFERIDOS	3,131.4	44,511.6
VALORIZACIONES	0.0	70,609.0	OPERACIONES FONDO DE GARANTIAS - FOGAFIN	1,467.4	1,383.8
<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-313,857.5</b>	<b>-479,797.3</b>	OBLIGACIONES EN INVESTIGACION ADMINISTRATIVA	0.0	40.5
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ Y FINES DE PO	-284,004.5	-155,403.9	<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS PASIVOS</b>	<b>-301,116.5</b>	<b>-384,371.7</b>
RENTAS POR COBRAR	-1.5	-1,705.4	INVERSIONES CON FINES DE POLITICA - RENTA FIJA	0.0	-8,150.0
APORTES Y COTIZACIONES	-439.9	-452.2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARI	-133,723.0	-84,068.4
DEPOSITOS ENTREGADOS	-29,397.6	-7,640.6	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION I	-2,028.1	-2,256.9
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	-13.9	-3,241.8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-1,339.6	0.0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	0.0	-311,353.3	CREDITOS POR PRESTAMOS OBTENIDOS	-163,878.9	0.0
			AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.0	-289,896.4
			INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-146.9	0.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17,696,056.7</b>	<b>16,035,583.3</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,608,361.2</b>	<b>7,298,662.8</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>962,938.5</b>	<b>873,858.9</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINAI</b>	<b>30,000.0</b>	<b>0.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA VARIA	3,205.3	0.0	OPERACIONES DE CAPTACION Y SERVICIOS FINANCIEROS	30,000.0	0.0
INVERSIONES CON FINES DE POLITICA - RENTA FIJA	105,621.9	42,441.4	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>4,830,078.2</b>	<b>289,498.4</b>
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	968,700.3	896,576.9	DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0.0	81.6
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	28,532.1	15,882.4	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	4,186,114.4	32,082.2
PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-143,121.3	-81,041.8	DEUDA PUBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	158,760.7	257,334.6
<b>DEUDORES</b>	<b>15,470,759.7</b>	<b>15,000,376.4</b>	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO	274,398.0	0.0
VENTA DE BIENES	63.6	65.6	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	100,546.8	0.0
PRESTACION DE SERVICIOS	144.9	287.3	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	109,953.9	0.0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	15.0	15.0	INTERESES PRESTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZ	304.4	0.0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,236,402.9	2,994,359.8	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,334,773.6</b>	<b>1,858,405.1</b>
PRESTAMOS CONCEDIDOS	13,918,412.2	11,753,283.2	CREDITOS OBTENIDOS	1,334,773.6	1,858,096.6
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	2,489.0	572,653.5	INTERESES CREDITOS OBTENIDOS	0.0	308.5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,583.2	2,255.5	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>613,632.2</b>	<b>482,598.7</b>
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	16.8	66.8	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	437,705.7	355,399.9
DEPOSITOS ENTREGADOS	112,493.0	58,069.5	ACREEDORES	22,607.5	30,283.2
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	0.0	50,494.2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,435.1	53.3
OTROS DEUDORES	698,970.3	67,638.6	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	151,883.9	96,862.3
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	377,496.7	201,623.9	<b>OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS</b>	<b>872,655.8</b>	<b>5,103,772.7</b>
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-1,877,328.0	-700,436.5	TITULOS EMITIDOS	872,655.8	5,103,772.7
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>436,015.2</b>	<b>612,576.9</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>1,881,294.4</b>	<b>627,301.2</b>
TERRENOS	112,760.6	226,945.3	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	124,088.0	127,628.7
SEMIOBIENES	1.4	0.0	PROVISION PARA PENSIONES	1,649,240.5	392,322.2
CONSTRUCCIONES EN CURSO	328.3	1,321.6	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	2,315.5	2,315.5
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	8.6	8.6	PROVISION FONDO DE GARANTIAS - FOGAFIN	13,325.1	61,486.4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	437.9	901.2	PROVISION FONDO DE GARANTIAS - FOGACOO	0.0	3,178.0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	12,364.1	13,750.8	PROVISIONES DIVERSAS	92,325.3	40,370.3
EDIFICACIONES	390,324.4	475,579.3	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>100,525.2</b>	<b>78,378.3</b>
REDES, LINEAS Y CABLES	47.9	90.0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	5,197.7	4,326.6
MAQUINARIA Y EQUIPO	4,100.1	2,578.1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	13,670.6	10,046.1
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	8.7	8.7	CREDITOS DIFERIDOS	81,656.9	64,005.5
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	216,617.3	242,397.3	<b>SALDOS POR CONCILIACION EN LOS PASIVOS</b>	<b>-54,598.3</b>	<b>-610,696.6</b>
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	320,470.4	342,829.7	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARI	-31,262.3	0.0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	8,498.2	9,846.6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONE	0.0	-8.9
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	11.3	11.3	DEPOSITOS RECIBIDOS	-23,335.9	-28,779.4

**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
(Millones de pesos)

	2001	2000		2001	2000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-520,109.9	-543,085.5	CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS	0.0	-581,908.3
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	-109,854.3	-160,606.2	<b>SALDOS POR CONCILIAR TÍTULOS FOGAFIN</b>	<b>0.0</b>	<b>-530,594.9</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,160,193.6</b>	<b>870,063.0</b>	SALDOS POR CONCILIAR TÍTULOS FOGAFIN	0.0	-530,594.9
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12,570.5	8,326.9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28,350,195.0</b>	<b>26,210,532.9</b>
CARGOS DIFERIDOS	94,119.5	129,495.7	<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>1,483,954.9</b>	<b>1,247,510.7</b>
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1,193.0	384.5	<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>49,500.5</b>	<b>33,652.0</b>
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	142,965.0	93,626.5	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>1,434,454.4</b>	<b>1,213,858.7</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TER	-22,030.0	-14,719.4	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	115.1	0.0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	518,645.2	265,810.7	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,410,159.6	1,181,114.1
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-226,502.0	-78,991.5	NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	-30,640.0	-34,035.2
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	69,459.8	2,084.7	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	54,819.5	66,779.6
RESPONSABILIDADES	240.3	202.6	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	0.2	0.2
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-240.3	-30,587.3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>4,367,006.9</b>	<b>4,393,659.4</b>
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5,225.4	5,487.3	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>31,154.2</b>	<b>27,088.9</b>
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-2,121.6	-110.8	0.0 CAPITAL FISCAL	31,154.2	27,088.9
INTANGIBLES	18,632.1	69,062.8	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>3,946,307.6</b>	<b>5,275,979.0</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-10,110.6	-3,203.6	0.0 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,233,622.0	0.0
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	24,938.7	423,194.0	CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	1,094,496.3
VALORIZACIONES	533,208.6	-131,335.8	0.0 CAPITAL FISCAL	354,857.7	202,669.3
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS</b>	<b>-641,856.3</b>	<b>-1,189,956.1</b>	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE	0.0	0.0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINES DE PO	-57,531.2	-1,189,956.1	RESERVAS	1,409,033.2	1,087,633.5
PRESTAMOS CONCEDIDOS	-584,325.1	0.0	0.0 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.2	1.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO</b>	<b>308,006.0</b>	<b>308,006.0</b>	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,754,260.5	2,054,395.6
INVERSION	0.0	0.0	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	389,545.0	-909,408.5
PATRIMONIO	308,006.0	0.0	AJUSTES POR INFLACIÓN	-62,962.7	-110,937.2
			SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	135,126.8	97,269.2
			SUPERÁVIT POR DONACIÓN	41,398.9	41,302.7
			RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARA	365,401.9	640,278.8
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,284,430.8	168,870.1
			<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>389,545.0</b>	<b>-909,408.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>34,201,156.8</b>	<b>31,851,703.0</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>34,201,156.8</b>	<b>31,851,703.0</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>19,785,009.7</b>	<b>15,404,105.3</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>62,463,841.5</b>	<b>1,357,032,625.4</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	14,326,607.4	5,472,493.0	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	39,319,213.8	29,454,362.7
LITIGIOS Y DEMANDAS	197,518.6	101,133.1	LITIGIOS O DEMANDAS	210,843.3	163,680.8
GARANTÍAS CONTRACTUALES	7,198.9	0.0	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	0.0	185,489.0
CAPITAL GARANTÍA	837,840.1	660,508.7	CAPITAL GARANTÍA	297,840.1	460,508.7
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	4,415,844.7	9,169,970.5	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	22,635,944.4	1,326,768,584.2
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>21,566,811.8</b>	<b>16,470,716.3</b>	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>5,450,050.3</b>	<b>4,199,510.8</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>22,372,821.2</b>	<b>19,912,764.2</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>37,747,376.4</b>	<b>38,631,825.9</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	2,611,556.7	2,756,249.4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	14,039,558.8	12,894,880.9
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	1,220,808.2	2,692,139.5	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	1,787,787.4	1,967,345.6
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	4,020.8	1,251.4	EMPRÉSTITOS POR RECIBIR	13,841.4	10,109.0
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTI	160,716.1	91,463.7	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	21,906,188.8	23,759,490.4
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	25.2	0.0			
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	2,497,195.4	882,049.9			
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	0.0	16,234.9			
PRESTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	983,481.8	201,235.3			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	14,895,016.9	13,272,140.2			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-63,724,642.6</b>	<b>-51,787,585.8</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-105,661,268.2</b>	<b>-1,399,863,962.1</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-19,785,009.7	-15,404,105.3	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-62,463,841.5	-1,357,032,625.4
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-21,566,811.8	-16,470,716.3	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-5,450,050.3	-4,199,510.8
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-22,372,821.2	-19,912,764.2	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-37,747,376.4	-38,631,825.9

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5,814,868.8</b>	<b>5,254,958.7</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>3.1</b>	<b>14.1</b>
NO TRIBUTARIOS	3.1	14.1
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>3,785,258.7</b>	<b>5,267,148.6</b>
SERVICIOS FINANCIEROS	2,956,129.7	4,685,233.9
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	578,950.0	428,016.3
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	322,815.9	158,245.5
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOO	1,201.3	930.9
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>4,113.9</b>	<b>36,259.0</b>
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (	-77,952.0	-41,537.0
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2,096,432.7</b>	<b>434,693.0</b>
FINANCIEROS	1,828,747.6	396,011.9
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	178,731.8	9,484.0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	88,953.3	29,197.1
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-66,825.8</b>	<b>-446,897.0</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-1,573.1	-3,116.3
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>-0.4</b>	<b>-443,403.6</b>
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-41.1	-377.0
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-63,165.9	0.0
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	-13.8	0.0
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-2,031.6	0.0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6,838,768.5</b>	<b>9,051,595.4</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1,269,979.5</b>	<b>1,456,089.9</b>
SUELDOS Y SALARIOS	418,094.8	513,962.1
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	119,842.3	114,720.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	61,443.1	77,206.9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	7,934.4	5,673.8
GENERALES	457,507.7	551,234.8
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	205,157.0	193,292.3
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>285,396.4</b>	<b>2,779,416.2</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	60,192.6
SUELDOS Y SALARIOS	21,799.0	0.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,499.2	0.0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,046.8	0.0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	784.6	0.0
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	7.2
GENERALES	229,768.0	0.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28,498.8	0.0
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	2,340,714.4
GASTOS POR SEGUROS	0.0	378,502.1
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>1,802,416.8</b>	<b>2,509,922.1</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	39,039.4	57,796.4
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	168.6	0.0
PROVISIÓN PARA DEUDORES	1,279,125.8	1,684,696.0
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	0.0	3,874.1
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,429.1	20,606.9
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	129,414.5	304,371.1
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	62.0	0.0
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.9	10.3
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	589.3	79,342.3
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	85,673.0	53,769.9
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	67,796.5	60,121.0
PROVISIONES DIVERSAS	84,328.0	52,614.0
PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍA - FOGAFIN	15,391.7	59,286.3
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	74,134.7	82,276.1
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	705.4	0.0
AMORTIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	0.0	1,032.0

**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
(Millones de pesos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1,623.9	2,272.0
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	11,932.1	47,853.8
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>219,603.7</b>	<b>127,869.2</b>
EDUCACIÓN	10,019.1	0.0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	209,584.6	127,869.2
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,261,372.1</b>	<b>2,399,056.4</b>
INTERESES	2,113,018.1	288,440.2
COMISIONES	11,193.3	34,740.0
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO FINANCIEROS	218,833.2	94,574.8
907,410.4	1,964,613.8	
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	10,917.0	16,685.9
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	0.0	1.7
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>0.0</b>	<b>-220,758.4</b>
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	-164,450.1
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0.0	-56,308.3
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>473,512.0</b>	<b>134.1</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>2,186.1</b>	<b>0.0</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	2,186.1	0.0
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0.0</b>	<b>134.1</b>
OTROS SERVICIOS	0.0	134.1
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>471,325.9</b>	<b>0.0</b>
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	13,136.2	0.0
POR SEGUROS	458,189.6	0.0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-1,497,411.7</b>	<b>-3,796,770.7</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	758,006.5	1,027,671.0
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	108,970.7	333,653.7
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>649,035.8</b>	<b>694,017.3</b>
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>1,157,833.1</b>	<b>2,270,785.6</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	6,530.6	2,268,857.6
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	0.0	86.2
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	1,151,302.5	1,841.7
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>191,088.5</b>	<b>154,368.2</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	190,768.5	153,894.4
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	320.0	473.9
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>4,539.7</b>	<b>9,067.3</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	4,539.7	9,067.3
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINS</b>	<b>1,344,381.8</b>	<b>2,416,086.5</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>496,006.0</b>	<b>-686,667.0</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b>12.2</b>	<b>-384,136.3</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	12.2	-384,136.3
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>496,018.2</b>	<b>-1,070,803.3</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	106,473.2	-161,394.8
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>389,545.0</b>	<b>-909,408.5</b>

**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**  
**(Millones de pesos)**

2001

2000

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2001 - 2000**  
**(Millones de pesos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2000	4,393,659.4
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2001	-26,652.5
SALDO DEL PATRIMONIO A: 31/12/2001	4,367,006.9

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<u><u>2001</u></u>	<u><u>2000</u></u>	<u><u>2001-2000</u></u>
CAPITAL FISCAL	31,154.2	27,088.9	4,065.4
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,233,622.0	0.0	1,233,622.0
CAPITAL FISCAL	354,857.7	202,669.3	152,188.4
RESERVAS	1,409,033.2	1,087,633.5	321,399.6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	41,398.9	41,302.7	96.3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	135,126.8	97,269.2	37,857.6
AJUSTES POR INFLACIÓN	-62,962.7	-110,937.2	47,974.5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	389,545.0	-909,408.5	1,298,953.5
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	0.0	1,094,496.3	-1,094,496.3
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERI	0.0	0.0	0.0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.2	1.0	-0.8
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,284,430.8	168,870.1	-1,453,300.8
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA	365,401.9	640,278.8	-274,876.8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,754,260.5	2,054,395.6	-300,135.1

**FRANCISCO SALAZAR MARTÍN**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**NIVEL NACIONAL  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
31 DE DICIEMBRE DE 2001**

Miles de millones de pesos

Cuentas	Dic-2001	part. %	Dic-2000	part. %	Variación Absoluta	Var.%	% PIB 2001
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>152,722.8</b>	<b>100</b>	<b>143,851.9</b>	<b>100</b>	<b>8,870.9</b>	<b>6.2</b>	<b>79.6</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>40,137.9</b>	<b>26.3</b>	<b>34,399.3</b>	<b>23.9</b>	<b>5,738.6</b>	<b>16.7</b>	<b>20.9</b>
EFFECTIVO	7,515.0	4.9	5,593.0	3.9	1,922.0	34.4	3.9
INVERSIONES	10,092.7	6.6	6,537.7	4.5	3,555.0	54.4	5.3
RENTAS POR COBRAR	2,278.0	1.5	2,271.7	1.6	6.3	0.3	1.2
DEUDORES	16,810.3	11.0	17,814.4	12.4	-1,004.0	-5.6	8.8
INVENTARIOS	2,066.7	1.4	2,012.4	1.4	54.3	2.7	1.1
OTROS ACTIVOS	2,857.1	1.9	1,399.9	1.0	1,457.2	104.1	1.5
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	-1,364.1	-0.9	-1,229.8	-0.9	-134.3	10.9	-0.7
SALDOS POR CONCILIAR EN INVERSIONES PATRIMONIALES	-117.8	-0.1	0.0	0.0	-117.8		-0.1
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>112,584.9</b>	<b>73.7</b>	<b>109,452.6</b>	<b>76.1</b>	<b>3,132.2</b>	<b>2.9</b>	<b>58.7</b>
INVERSIONES	3,274.0	2.1	1,218.5	0.8	2,055.5	168.7	1.7
RENTAS POR COBRAR	0.0	0.0	0.1	0.0	-0.1	-59.9	0.0
DEUDORES	24,210.2	15.9	21,727.6	15.1	2,482.6	11.4	12.6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27,123.1	17.8	26,544.9	18.5	578.2	2.2	14.1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	6,732.3	4.4	6,426.6	4.5	305.7	4.8	3.5
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	33,490.4	21.9	36,761.8	25.6	-3,271.4	-8.9	17.5
OTROS ACTIVOS	18,489.7	12.1	18,621.8	12.9	-132.1	-0.7	9.6
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS	-847.2	-0.6	-327.6	-0.2	-519.7	158.7	-0.4
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN TES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	*...*	0.0
SALDOS POR CONCILIAR EN INVERSIONES PATRIMONIALES	112.3	0.1	-1,521.1	-1.1	1,633.5	-107.4	0.1
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>161,694.4</b>	<b>105.9</b>	<b>129,064.5</b>	<b>89.7</b>	<b>32,629.9</b>	<b>25.3</b>	<b>84.3</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>46,725.6</b>	<b>30.6</b>	<b>40,267.2</b>	<b>28.0</b>	<b>6,458.3</b>	<b>16.0</b>	<b>24.4</b>
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS	11,074.2	7.3	10,275.2	7.1	799.1	7.8	5.8
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	11,406.7	7.5	7,821.5	5.4	3,585.2	45.8	5.9
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,452.5	2.3	4,953.5	3.4	-1,501.0	-30.3	1.8
CUENTAS POR PAGAR	11,138.1	7.3	11,284.2	7.8	-146.1	-1.3	5.8
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1,397.1	0.9	1,290.0	0.9	107.1	8.3	0.7
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	2,875.4	1.9	2,908.1	2.0	-32.7	-1.1	1.5
PASIVOS ESTIMADOS	4,027.4	2.6	2,559.1	1.8	1,468.3	57.4	2.1
OTROS PASIVOS	2,760.2	1.8	2,172.1	1.5	588.1	27.1	1.4
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-1,406.0	-0.9	-2,996.4	-2.1	1,590.4	-53.1	-0.7
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>114,968.8</b>	<b>75.3</b>	<b>88,797.2</b>	<b>61.7</b>	<b>26,171.6</b>	<b>29.5</b>	<b>59.9</b>
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES	30.0	0.0	0.0	0.0	30.0		
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	63,886.2	41.8	51,327.2	35.7	12,559.0	24.5	33.3
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,484.7	2.3	4,628.3	3.2	-1,143.5	-24.7	1.8
CUENTAS POR PAGAR	757.1	0.5	934.0	0.6	-176.9	-18.9	0.4
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	39.0	0.0	44.4	0.0	-5.4	-12.1	0.0
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	897.2	0.6	4,444.1	3.1	-3,547.0	-79.8	0.5
PASIVOS ESTIMADOS	35,638.1	23.3	28,619.1	19.9	7,019.0	24.5	18.6
OTROS PASIVOS	12,597.3	8.2	4,097.2	2.8	8,500.1	207.5	6.6
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS PASIVOS	-2,360.9	-1.5	-3,431.6	-2.4	1,070.7	-31.2	-1.2
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN TES	0.0	0.0	-1,768.2	-1.2	1,768.2	-100.0	0.0
SALDOS POR CONCILIAR TITULOS FOGAFIN	0.0	0.0	-97.3	-0.1	97.3	-100.0	0.0
<b>INTERES MINORITARIO TOTAL</b>	<b>981.7</b>	<b>0.6</b>	<b>1,303.8</b>	<b>0.9</b>	<b>-322.1</b>	<b>-24.7</b>	<b>0.5</b>
<b>INTERES MINORITARIO PRIVADO</b>	<b>315.6</b>	<b>0.2</b>	<b>295.3</b>	<b>0.2</b>	<b>20.3</b>	<b>6.9</b>	<b>0.2</b>
<b>INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>666.1</b>	<b>0.4</b>	<b>1,008.5</b>	<b>0.7</b>	<b>-342.4</b>	<b>-34.0</b>	<b>0.3</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-9,953.3</b>	<b>-6.5</b>	<b>13,483.7</b>	<b>9.4</b>	<b>-23,436.9</b>	<b>-173.8</b>	<b>-5.2</b>
HACIENDA PÚBLICA	6,809.2	4.5	30,066.5	20.9	-23,257.3	-77.4	3.5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5,880.6	3.9	8,350.9	5.8	-2,470.3	-29.6	3.1
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-22,643.0</b>	<b>-14.8</b>	<b>-24,933.7</b>	<b>-17.3</b>	<b>2,290.7</b>	<b>-9.2</b>	<b>-11.8</b>
<b>TOTAL PASIVO + INTERES MINORITARIO + PATRIMONIO</b>	<b>152,722.8</b>	<b>100.0</b>	<b>143,851.9</b>	<b>100.0</b>	<b>8,870.9</b>	<b>6.2</b>	<b>79.6</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>							
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>174,865.1</b>	<b>100.0</b>	<b>176,610.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,745.7</b>	<b>-1.0</b>	<b>91.1</b>
Derechos contingentes	67,000.7	38.3	52,681.4	29.8	14,319.3	27.2	34.9
Deudoras fiscales	25,914.9	14.8	20,516.5	11.6	5,398.4	26.3	13.5
Deudoras de control	81,949.5	46.9	103,413.0	58.6	-21,463.5	-20.8	42.7
<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>229,384.9</b>	<b>100.0</b>	<b>1,546,210.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,316,825.1</b>	<b>-85.2</b>	<b>119.6</b>
Responsabilidades contingentes	140,475.0	61.2	1,452,748.5	94.0	-1,312,273.5	-32.7	*...*
Acreedoras fiscales	6,775.2	3.0	5,508.5	0.4	1,266.7	2.6	4,241.8
Acreedoras de control	82,134.7	35.8	87,953.0	5.7	-5,818.3	30.1	*...*

**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2001**

Miles de millones de pesos

Cuentas	Dic-2001	% Part*	Dic-2000	% Part*	Variación Absoluta	Var. %	% Pib 2001
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>60,049.7</b>	<b>92.9</b>	<b>63,959.2</b>	<b>93.0</b>	<b>-3,909.5</b>	<b>-6.1</b>	<b>31.3</b>
INGRESOS FISCALES	24,984.4	38.6	25,434.4	37.0	-449.9	-1.8	13.0
VENTA DE BIENES	9,370.6	14.5	10,525.5	15.3	-1,154.9	-11.0	4.9
VENTA DE SERVICIOS	13,317.8	20.6	13,955.6	20.3	-637.9	-4.6	6.9
RECURSOS DE FONDOS DE ENTIDADES ADM. DE PENSIONES	1,923.2	3.0	1,816.1	2.6	107.1	5.9	1.0
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	10,903.5	16.9	15,635.1	22.7	-4,731.5	-30.3	5.7
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	-449.9	-0.7	-3,407.5	-5.0	2,957.7	-86.8	-0.2
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>50,987.4</b>	<b>78.9</b>	<b>65,845.3</b>	<b>95.8</b>	<b>-14,857.8</b>	<b>-22.6</b>	<b>26.6</b>
ADMINISTRACIÓN	18,381.6	28.4	17,981.5	26.2	400.1	2.2	9.6
DE OPERACIÓN	5,180.6	8.0	11,247.5	16.4	-6,066.9	-53.9	2.7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACIONES	9,859.8	15.2	14,055.0	20.4	-4,195.2	-29.8	5.1
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,615.6	4.0	2,179.6	3.2	435.9	20.0	1.4
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	233.2	0.4	0.0	0.0	233.2	*...*	0.1
OTROS GASTOS OPERACIONALES	14,798.5	22.9	21,735.7	31.6	-6,937.2	-31.9	7.7
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS	-81.9	-0.1	-1,354.1	-2.0	1,272.2	-94.0	0.0
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>23,104.4</b>	<b>35.7</b>	<b>14,335.8</b>	<b>20.9</b>	<b>8,768.6</b>	<b>61.2</b>	<b>12.0</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	6,837.8	10.6	7,515.8	10.9	-678.0	-9.0	3.6
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,537.7	11.7	6,820.1	9.9	717.6	10.5	3.9
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	8,728.9	13.5	0.0	0.0	8,728.9	*...*	4.5
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-14,042.1</b>	<b>-21.7</b>	<b>-16,221.9</b>	<b>-23.6</b>	<b>2,179.8</b>	<b>-13.4</b>	<b>-7.3</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4,605.5</b>	<b>7.1</b>	<b>3,905.2</b>	<b>5.7</b>	<b>700.3</b>	<b>17.9</b>	<b>2.4</b>
EXTRAORDINARIOS	4,605.5	7.1	3,905.2	5.7	700.3	17.9	2.4
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>785.1</b>	<b>1.2</b>	<b>3,240.8</b>	<b>4.7</b>	<b>-2,455.7</b>	<b>-75.8</b>	<b>0.4</b>
EXTRAORDINARIOS	785.1	1.2	3,240.8	4.7	-2,455.7	-75.8	0.4
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>3,820.5</b>	<b>5.9</b>	<b>664.4</b>	<b>1.0</b>	<b>3,156.1</b>	<b>475.0</b>	<b>2.0</b>
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	143.3	0.2	55.4	0.1	87.9	158.7	0.1
SALDOS POR CONCILIAR TRANSFERENCIAS	-326.4	-0.5	0.0	0.0	-326.4	*...*	-0.2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	106.8	0.2	247.0	0.4	-140.3	-56.8	0.1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	12,871.3	19.9	10,317.1	15.0	2,554.2	24.8	6.7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	834.6	1.3	646.4	0.9	188.1	29.1	0.4
SALDOS POR CONCILIAR OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-27.6	0.0	0.0	0.0	-27.6	*...*	0.0
<b>RESULTADO TRANSFERENCIAS Y OP. INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>-13,754.6</b>	<b>-21.3</b>	<b>-10,661.2</b>	<b>-15.5</b>	<b>-3,093.4</b>	<b>29.0</b>	<b>-7.2</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>-23,976.2</b>	<b>-37.1</b>	<b>-26,218.7</b>	<b>-38.1</b>	<b>2,242.4</b>	<b>-8.6</b>	<b>-12.5</b>
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	76.0	0.1	584.2	0.8	-508.3	-87.0	0.0
<b>RESULTADO DESPUES DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	<b>-23,900.3</b>	<b>-37.0</b>	<b>-25,634.4</b>	<b>-37.3</b>	<b>1,734.2</b>	<b>-6.8</b>	<b>-12.5</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-1,257.3	-1.9	-700.8	-1.0	-556.5	79.4	-0.7
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-22,643.0</b>	<b>-35.0</b>	<b>-24,933.7</b>	<b>-36.3</b>	<b>2,290.7</b>	<b>-9.2</b>	<b>-11.8</b>

\* Calculados como porcentaje de los ingresos totales, los cuales ascendieron en el 2001 a \$64.654,9 MM, y para el 2000 fueron de \$68.751,0 MM