

**2. SITUACIÓN Y RESULTADOS DE LAS  
FINANZAS PÚBLICAS CONSOLIDADAS DEL  
NIVEL NACIONAL COLOMBIANO A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2002**

## CONTENIDO

1.	PRESENTACION.....	3
1.1.	METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN.....	3
1.2.	COBERTURA.....	7
2.	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	9
	BALANCE GENERAL.....	9
2.2.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	12
2.3.	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.....	12
3.	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL NIVEL NACIONAL.....	15
3.1.	NOTAS AL ACTIVO.....	15
3.1.1.	<i>Efectivo</i> .....	15
3.1.2.	<i>Inversiones</i> .....	16
3.1.3.	<i>Rentas por cobrar</i> .....	17
3.1.4.	<i>Deudores</i> .....	17
3.1.5.	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i> .....	20
3.1.6.	<i>Recursos Naturales</i> .....	22
3.1.7.	<i>Bienes de Beneficio y Uso Público</i> .....	24
3.1.8.	<i>Principal y Subalterna</i> .....	25
3.2.	NOTAS DEL PASIVO.....	25
3.2.1.	<i>Operaciones de Crédito Público</i> .....	25
3.2.2.	<i>Operaciones de entidades financieras</i> .....	28
3.2.3.	<i>Obligaciones financieras</i> .....	29
3.2.4.	<i>Cuentas por Pagar</i> .....	31
3.2.5.	<i>Obligaciones Laborales</i> .....	32
3.2.6.	<i>Bonos y títulos Emitidos</i> .....	32
3.2.7.	<i>Pasivos estimados</i> .....	33
3.2.8.	<i>Otros pasivos</i> .....	39
3.2.9.	<i>Cuentas de Orden</i> .....	40
3.2.9.1.	<i>Cuentas de Orden Deudoras</i> .....	40
3.2.9.2.	<i>Cuentas de Orden Acreedoras</i> .....	41
3.2.10.	<i>Saldos por conciliar</i> .....	43
4.	ESTADOS CONTABLES DEL NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO.....	47
4.1.	GOBIERNO GENERAL.....	47

4.1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL.....	47
4.1.1.1. Balance .....	47
4.1.1.2. Estado de actividad financiera económica y social.....	48
4.1.2. NOTAS A LOS ESTADOS CONSOLIDADOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	51
4.1.2.1. Inversiones.....	51
4.1.2.2. Rentas por cobrar.....	52
4.1.2.3. Transferencias.....	54
4.1.3. ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA .....	56
4.1.3.1. Balance general.....	56
4.1.3.2. Estado de actividad financiera, económica y social.....	57
4.1.4. ESTADOS CONSOLIDADOS DE SEGURIDAD SOCIAL .....	57
4.1.4.1. Balance general.....	57
4.1.4.2. Estado de actividad financiera, económica y social.....	59
4.2. ESTADOS CONSOLIDADOS DE EMPRESAS.....	60
4.2.1. Empresas no financieras.....	60
4.2.1.1. Balance General.....	60
4.2.1.2. Estado de actividad financiera, económica y social.....	62
4.2.2. Empresas financieras.....	63
5. INFORMES COMPLEMENTARIOS.....	65
5.1. AVANCE EN EL SANEAMIENTO CONTABLE.....	65
5.2. EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA CIRCULAR EXTERNA 051 DE 2002.....	67
5.3. FIDUCIA PUBLICA .....	69

## 1. PRESENTACION

### 1.1. METODOLOGÍA DE CONSOLIDACIÓN

El proceso de consolidación para el corte de diciembre del año 2002 se ejecutó bajo el 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.

#### **Características generales del proceso**

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<sup>1</sup>, Matriz de Correlaciones<sup>2</sup> y Tabla de Participación patrimonial<sup>3</sup> 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.

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 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 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

---

<sup>1</sup> Corresponde al sistema de cuentas creado para permitir el registro de los saldos generados en el proceso de conciliación.

<sup>2</sup> La matriz de correlaciones constituye el elemento central del aplicativo que hace viable el enfrentamiento de los saldos a nivel de subcuenta, de las transacciones recíprocas reportadas por las entidades públicas. Está parametrizada de tal manera que es posible efectuar ajustes en el número y tipo de relaciones definidas para sus subcuentas.

La existencia de la matriz de correlaciones tiene adicionalmente la función de permitir que el aplicativo de consolidación filtre las operaciones reportadas con cuentas que no estén en las reglas de conciliación y hacer un reporte con ellas. Dicho reporte puede ser usado para actualización de las reglas de conciliación o para indicarle a la entidad que no debe usar dichas cuentas.

<sup>3</sup> Corresponde a la información reportada por las entidades en los formatos CGN98.003. El aplicativo de consolidación mantiene la versión más reciente de las estructuras patrimoniales de los entes, incorporando todas las modificaciones a que haya lugar, particularmente cuando, como consecuencia de la variación, una entidad adquiera o pierda su condición de entidad pública, cualquiera sea el nivel al que pertenezca.

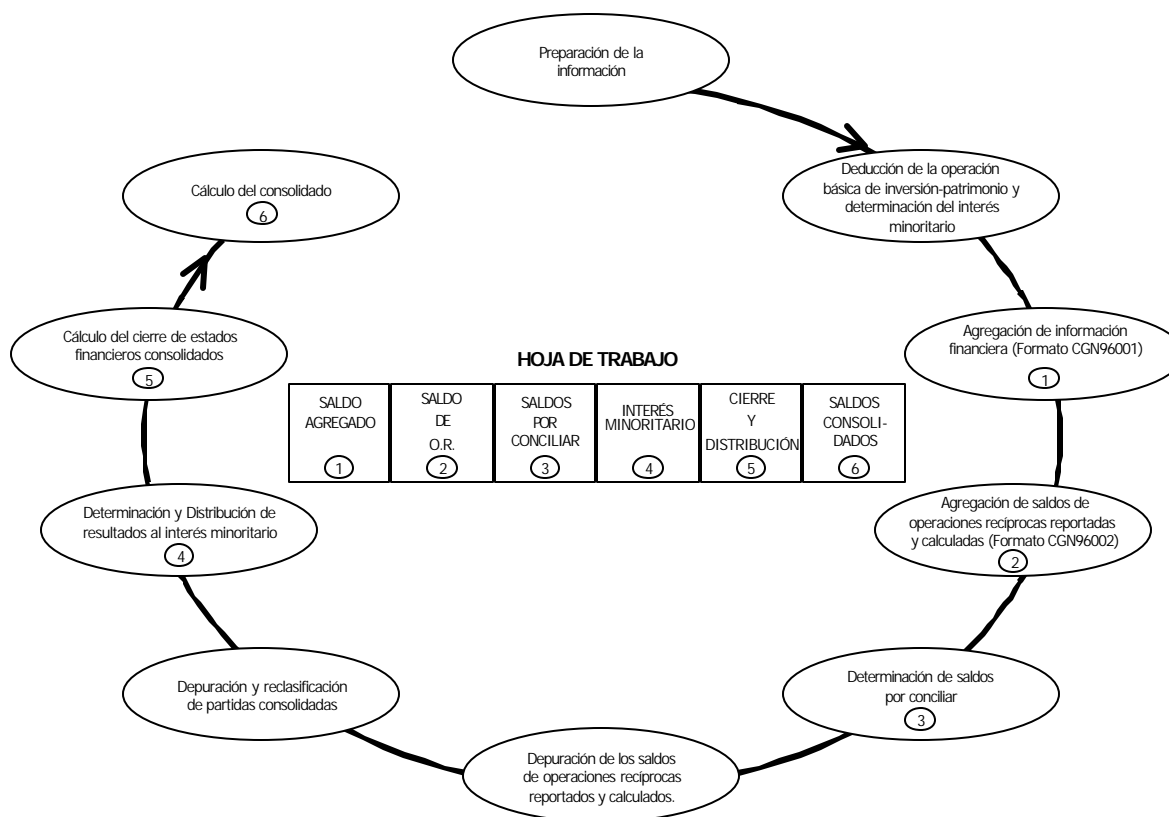
las cuentas de saldos por conciliar de Inversiones y de Patrimonio 1800400 y 1800500. En esta misma fase, se determina la participación del interés minoritario en el patrimonio del respectivo centro consolidado.

**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.

Ilustración 1

## FASES DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN



**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 tomando como base el resultado del ejercicio reportado por las entidades. 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 2002 es importante destacar las siguientes precisiones técnicas sobre los procedimientos aplicados 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 la totalidad 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, para el año 2002 se consideró pertinente continuar aplicando este procedimiento.

**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
- Saldos por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social
- Saldos 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 pasivos contingentes 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 generalizó para todas las entidades la posibilidad de incluir estas contingencias y se habilitó en la tabla de correlaciones.

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.

La reducción se realiza tomando los valores reportados en el formato CGN96-002 por el inversionista, enfrentando este valor con los valores reportados en el formato CGN 96-001, por el emisor del título (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), de acuerdo a un orden y cuentas previamente definidas. 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.

## 1.2. COBERTURA

Los estados financieros del Nivel Nacional, a 31 de diciembre de 2002, reflejan la situación financiera y los resultados consolidados de 366 entidades públicas nacionales de los sectores de Gobierno General, empresas no financieras y financieras.

La cobertura para el año 2002 fue del 100%, es decir que se logró cubrir el universo de entidades sujetas al ámbito de aplicación de la contabilidad pública en el Nivel Nacional.

Cuadro 2-1

<b>Cobertura Estados Financieros del Nivel Nacional 2002 - 2001</b>			
<b>Centro de Consolidación</b>		<b>Dic. 2002</b>	<b>Dic. 2001</b>
a.	Administración Central	54	61
b.	Administración Descentralizada	169	165
c.	Seguridad Social	20	20
<b>I.</b>	<b>Gobierno General (a+b+c)</b>	<b>243</b>	<b>246</b>
d.	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	21	25
e.	Sociedades de Economía Mixta	17	14
f.	Servicios Públicos	42	39
g.	Empresas Sociales del Estado	4	4
<b>II.</b>	<b>Empresas No Financieras (d+e+f+g)</b>	<b>84</b>	<b>82</b>
<b>No Financiero (I + II)</b>		<b>327</b>	<b>328</b>
<b>III.</b>	<b>Entidades Financieras de Depósito</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>IV.</b>	<b>Entidades Financieras de No Depósito</b>	<b>28</b>	<b>32</b>
<b>Financiero (III+IV)</b>		<b>39</b>	<b>43</b>
<b>Total (Financiero + No Financiero)</b>		<b>366</b>	<b>371</b>

Los cambios más importantes en la cobertura de los estados consolidados del Nivel Nacional para la vigencia 2002 se dieron por la revisión integral a la clasificación de entidades que se venía utilizando, esto con el fin de ajustar el proceso de consolidación a los requerimientos de estadísticas de finanzas públicas, así como para lograr que los estados financieros presentados reflejen una situación financiera consolidada más ajustada a la realidad económica buscando así cumplir el postulado de utilidad social de la información y propendiendo por el logro del objetivo de gestión a nivel

consolidado que es el de permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto público orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del Estado.

En este orden de ideas para el año 2002 se incorporaron ocho (8) nuevas entidades al proceso de consolidación y, por el contrario, no se incluyeron trece (13) de las entidades que fueron consolidadas en la vigencia 2001. A continuación presentamos las situaciones particulares que se presentaron en los diferentes centros de consolidación:

**a. Administración Central.** En este centro de consolidación no se incluyeron doce (12) de las entidades que fueron incorporadas a 31 de diciembre de 2002, estas entidades son Fondos educativos regionales (1), institutos departamentales y servicios seccionales de salud (11). Las razones que llevaron a tomar esta decisión fueron, de una parte, la necesidad de revelar la gestión de un grupo de entes<sup>4</sup> en el Nivel Territorial pues es allí donde realizan su gestión y se aplican recursos orientados a los sectores de salud y educación. De otra parte, durante el 2002 se obtuvo evidencia de que en el caso de cinco (5) entidades sus funciones ya fueron asumidas por el

<sup>4</sup> Departamento Administrativo de Salud del Chocó, Instituto Departamental de Salud de Nariño, Instituto Departamental de Salud del Caquetá, Servicio Seccional de Salud de Norte de Santander, Servicio Seccional de Salud del Guaviare, Servicio Seccional de Salud del Putumayo y Servicio Seccional de Salud del Vaupés



respectivo ente territorial y por lo tanto su información viene consolidada con la respectiva gobernación<sup>5</sup>.

Adicionalmente, se incluyeron en este centro de consolidación cinco (5) fondos administrados como patrimonios autónomos por FOGAFIN y FOGACOOOP, tres de los cuales habían sido consolidados con las entidades financieras en diciembre de 2001<sup>6</sup> y dos que se crearon durante la vigencia<sup>7</sup>. El objetivo de estos fondos es el desarrollo de una actividad de gobierno específica en desarrollo de un mandato legal, pero utilizando para ello un agente especializado, en este caso se trata en su mayoría de recursos orientados a fortalecer al sector financiero.

**b. Administración descentralizada.** Debido a su liquidación no se incluye en los estados consolidados a 31 de diciembre de 2002 el Fondo de Reconstrucción Cafetero. Debido a las reclasificaciones surgidas del proceso de revisión arriba descrito se incluyeron cinco nuevas entidades (5). Los fideicomisos del INSFOPAL (administrado por FINDETER) y PROEXPORT (administrado por FIDUCOLDEX) dejaron de consolidarse con el grupo de entidades financieras y ahora se incluyen en este centro; el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas –IPSE paso del centro de consolidación de Empresas Industriales y Comerciales del Estado a este centro; y el Fondo Nacional Ambiental y la Incubadora Empresarial de Producción y Comercialización Agropecuaria - INCUAGRO E.U. que fueron subconsolidadas por otros entes públicos en 2001 para la actual vigencia se incorporaron directamente.

**c. Empresas Industriales y Comerciales del Estado.** Además del IPSE, fueron reclasificadas a otros centros de consolidación tres entidades, así: Empresa Colombiana Pesquera de Tolú – PESTOLÚ pasó a conformar el grupo de Sociedades de Economía Mixta, y, por otra parte, Interconexión Eléctrica S.A. -ISA- e ISAGEN S.A. se trasladaron al grupo de Empresas de Servicios Públicos.

**d. Sociedades de Economía Mixta.** Adicionalmente a la reclasificación de PESTOLÚ se incorporaron el Centro de Diagnóstico Automotor de Boyacá Ltda. y Teleasociadas Call Center S.A.

**e. Empresas de Servicios Públicos.** En 2002 fue incluida la Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. – DISPAC<sup>8</sup>.

**f. Entidades Financieras.** Finalmente en este grupo de entidades, aparte de las novedades ya mencionadas en relación con la reclasificación de tres (3) fondos a la Administración Central y dos (2) fideicomisos a la administración descentralizada, se presentó la asignación de código e incorporación al proceso de consolidación de la Compañía de Financiamiento Comercial Promotora de Recursos e Inversiones PRISA S.A. - En Liquidación.

En resumen, para el Nivel Nacional podemos decir que el patrimonio de las entidades excluidas del consolidado para la vigencia 2002 ascendía a 31 de diciembre de 2001 a la suma de \$401,0 MM (el más representativo de este grupo era el del FOREC por \$172,8 MM), en tanto que el patrimonio de las entidades incluidas en el proceso a 31 de diciembre de 2002 ascendió a \$33,2 MM (la recién incorporada CFC Prisa reportó un patrimonio negativo de -\$57,7 MM).

---

<sup>5</sup> Fondo Educativo Regional de Choco, Secretaría de Salud de Boyacá, Servicio Seccional de Salud de Arauca, Servicio Seccional de Salud del Casanare y Servicio Seccional de Salud del Guainía

<sup>6</sup> Fondo de Emergencia Económica – FOGAFIN, Fondo Seguro de Desempleo – FOGAFIN y Fondo de Emergencia Económica – FOGACOOOP

<sup>7</sup> Fondo FOREC – FOGAFIN y Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN

<sup>8</sup> Ya se hizo mención de la reclasificación de ISA e ISAGEN a este grupo.

## 2. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

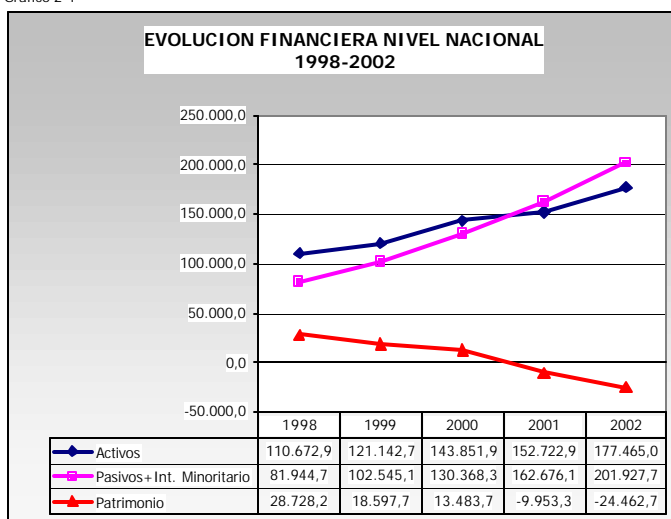
### 2.1. BALANCE GENERAL

Cuadro 2-2

NIVEL NACIONAL ESTRUCTURA FINANCIERA CONSOLIDADO 2002-2001								
CONCEPTO	2002			2001			Variación	
		% Part.	% PIB		% Part.	% PIB	Abs.	Relat.
<b>Activo Total</b>	<b>177.465,0</b>	<b>100,0</b>	<b>84,9</b>	<b>152.722,9</b>	<b>100,0</b>	<b>79,6</b>	<b>24.742,1</b>	<b>16,2</b>
Corriente	40.671,1	22,9	20,1	40.137,9	26,3	20,9	533,1	1,3
No Corriente	136.793,9	77,1	67,6	112.584,9	73,7	58,7	24.209,0	21,5
<b>Pasivo Total</b>	<b>199.341,3</b>	<b>100,0</b>	<b>98,6</b>	<b>161.694,4</b>	<b>100,0</b>	<b>84,3</b>	<b>37.646,9</b>	<b>23,3</b>
Corriente	51.221,5	25,7	25,3	46.725,6	28,9	24,4	4.495,9	9,6
No Corriente	148.119,8	74,3	73,2	114.968,8	71,1	59,9	33.151,0	28,8
<b>Interés Minoritario</b>	<b>2.586,4</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>981,7</b>	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>	<b>1.604,7</b>	<b>163,5</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-24.462,7</b>	<b>-12,3</b>	<b>-12,1</b>	<b>-9.953,3</b>	<b>-6,2</b>	<b>-5,2</b>	<b>-14.509,4</b>	<b>145,8</b>

Los bienes y derechos consolidados del nivel Nacional alcanzaron, al finalizar el año 2002, la suma de \$177.465,0 MM, y presentaron un incremento de \$24.742,1 MM, equivalente al 84,9% del PIB<sup>9</sup>, esto es un 16,2% con respecto al año anterior, mientras que los pasivos ascienden a \$199.341,3 MM y aumentaron en \$37.646,9 MM que corresponde al 98,6% del PIB, es decir un 23,3%.

Gráfico 2-1



La situación financiera consolidada revela que los pasivos superan a los activos, lo que genera un patrimonio negativo en -\$24.462,7 MM, debido al comportamiento descendente de la Hacienda Pública y al resultado deficitario de la vigencia.

La situación financiera del Nivel Nacional durante los últimos 5 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 \$177.465,0 MM para finales del 2002, representando un incremento del 60,3%, en este período.

Así mismo, los Pasivos que mostraban un saldo de \$81.944,7 MM en 1998 desarrollaron un incremento constante hasta llegar a \$201.927,7 incluido el interés minoritario, al final del año 2002, lo cual representó un incremento del 146,4%, más acelerado que los activos durante el mismo período.

<sup>9</sup> El producto Interno Bruto PIB nominal del año 2002 ascendió a \$202.220,3MM Fuente Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

Como consecuencia de lo anterior, el Patrimonio que en 1998 era de \$28.728,2 MM, ha venido disminuyendo hasta llegar a -\$24.462,7 en diciembre de 2002, debido a las pérdidas recurrentes presentadas en los ejercicios de cada año.

**Activo.** El activo total del nivel Nacional asciende a \$177.465,0 MM y se encuentra estructurado en la porción corriente por valor de \$40.671,1 MM, esto es un 22,9% del total del activo, los cuales presentan un incremento de \$533,1 MM, equivalente al 1,3% respecto del año 2001. Está concentrado en el grupo de Deudores de corto plazo por \$20.108,6 MM, representados principalmente por préstamos concedidos, servicios públicos, ingresos no tributarios, así como en el grupo Inversiones de administración de liquidez de corto plazo por \$7.667,1MM.

La porción no corriente asciende \$136.793,9 MM, representa el 77,1% del total de los Activos y creció un 21,5% por valor de \$24.209,0 MM respecto del último año. La estructura de estos activos la conforman en primer lugar los Recursos Naturales y del Ambiente que con un monto de \$41.509,6 constituyen el 23,9%, le siguen las Propiedades, Planta y Equipo por \$28.783,6 MM, los deudores de largo plazo por \$28.379,8 MM representados en mayor parte en préstamos concedidos por el sector Financiero y en menor proporción por Préstamos Gubernamentales otorgados.

Otro rubro de gran importancia en los activos no corrientes lo constituyen los Bienes de Beneficio y Uso Público por valor de \$6.806,9 MM que en su mayor parte está siendo administrado por entidades del sector descentralizado Nacional.

De otra parte, los Otros Activos del Nivel Nacional por \$24.510,7 MM se concentran en las cuentas de Valorizaciones y Cargos diferidos.

**Pasivo.** El pasivo total del Nivel Nacional por valor de \$199.341,3 MM se encuentra estructurado en un 25,7%, es decir, \$51.221,5 MM en obligaciones exigibles en el corto plazo, las cuales presentan un incremento de \$4.495,9MM equivalente al 9,6% con respecto al año anterior, originado esencialmente en el comportamiento de las Operaciones de Crédito Público que sumaron \$13.642,2 MM, las Operaciones de la banca central de entidades financieras en \$10.740,6 MM y las Cuentas por Pagar de corto plazo \$11.727,4 MM.

El Pasivo no corriente que asciende a \$148.119,8 MM y representa el 74,3% del total del pasivo, revela un incremento de \$33.151,0 MM, es decir un 28.8% respecto del año 2001, 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 \$83.778,5 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 \$43.114,3 MM generados por las provisiones registradas por las entidades de seguridad social, y los Otros Pasivos no corrientes por valor de \$17.021,2 MM están determinados en su mayoría por anticipos de impuestos recaudados en la vigencia del 2002 e Ingresos recibidos por anticipado por concepto de ventas.

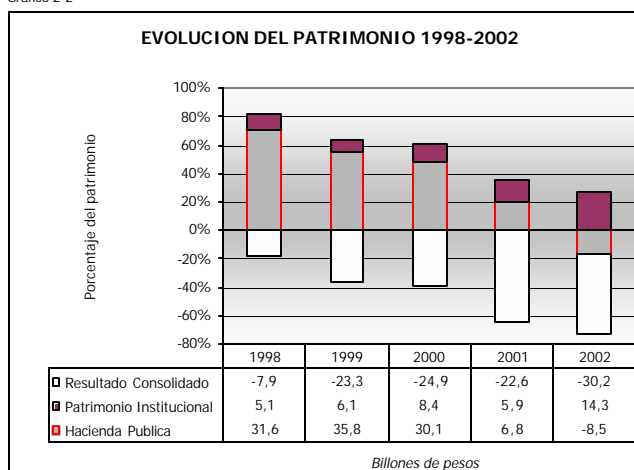
**Interés Minoritario.** El Interés Minoritario representa los derechos sobre el patrimonio de la Nación que pertenecen a terceros, quienes pueden ser del sector privado y/o entes del sector público del Nivel Territorial, por los aportes que estos efectuaron en las empresas estatales del Nivel Nacional. A 31 de diciembre de 2002 fue de \$2.586,4 MM, superior en \$1.604,7 MM, explicada por el comportamiento ascendente de la participación del sector privado que pasó de \$315,6 MM,

en el 2001 a \$1.014,7 MM. Así mismo la participación del sector público territorial en empresas nacionales, creció en \$905,6 MM durante el periodo 2002.

**Patrimonio.** El total del Patrimonio del Nivel Nacional, se torna negativo en el 2002 con un valor de \$24.462,7 MM y presenta una variación negativa en relación con el período anterior de \$14.509,4MM debido especialmente a la incorporación del resultado deficitario por valor de \$30.205,6 MM.

El patrimonio ha venido presentando un decremento, desde el año 2001, debido a las pérdidas recurrentes en cada año, acompañado del incremento acelerado de los pasivos, afectando el equilibrio de las finanzas del Nivel Nacional.

Gráfico 2-2



**Cuentas de Orden Deudoras** Representan hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos y muestran un saldo de \$196.914,2 MM, constituidas por Derechos contingentes por valor de \$80.717,3 MM, Deudoras fiscales por \$21.198,2 MM y de Control por \$94.998,6 MM. Las Cuentas de Orden deudoras totales se incrementaron en \$22.049,1 MM al finalizar el año 2002, esto representa el 12.6% respecto del año anterior.

En este grupo se resaltan los derechos contingentes que representan compromisos, contratos o situaciones de las cuales pueden generarse derechos para el ente público, el monto más representativo lo revela la Garantía Estatal en el régimen de Prima Media, por un valor de \$48.035,1 MM registrados por el Instituto de Seguros Sociales, con el objetivo de cumplir con las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado.

**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. En el año de 2002 ascendieron a \$322.379,9 MM, estructuradas en Responsabilidades contingentes con \$182.566,7 MM, Acreedoras Fiscales con \$7.942,1 MM y las Acreedoras de Control \$131.871,0 MM. Presentan incremento del 60.6% con respecto al año anterior, generada básicamente en el comportamiento ascendente de las responsabilidades contingentes y las acreedoras de Control.

Las responsabilidades contingentes corresponden a las pretensiones originadas en los actos procesales por medio de litigios o demandas de terceros contra los entes públicos entre los cuales se resalta la participación de Litigios y demandas administrativas y civiles, con \$69.426,0 MM, así como la Garantía Estatal del Régimen de Prima Media que son obligaciones a cargo de la Nación – Ministerio de Hacienda– para con las Administradoras del Régimen de Prima Media, en este caso el Instituto de Seguros Sociales, por valor de \$44.222,0 MM.

## 2.2. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2002 presenta un valor negativo de \$24.462,7 MM, advirtiéndose una significativa disminución del 145,8%, es decir \$14.509,4 MM con relación al valor consolidado del año 2001, que ascendía a \$-9.953,3 MM, como consecuencia de las disminuciones en las diferentes cuentas que totalizaron \$47.963,4 MM, superiores a los incrementos por \$33.454,0 MM.

Las disminuciones que afectaron el valor del Patrimonio se ven reflejadas en el grupo de Hacienda Pública especialmente en la cuenta Patrimonio Público Incorporado por un monto de \$35.245,5 MM es decir un 72,0%, debido al traslado de estas partidas al Capital Fiscal, aunado al decremento en las cuentas de superávit por el método de participación patrimonial y revalorización de Hacienda Pública que en conjunto disminuyeron en \$2.636,3 MM.

Además, influyeron en la disminución del patrimonio, el comportamiento descendente del patrimonio Institucional, en las cuentas resultados de ejercicios anteriores en un monto \$493,0 MM y la revalorización del patrimonio por \$1.306,1 MM, así como el efecto por el deterioro por utilización de bienes de beneficio y uso público en \$349,7 MM.

Por su parte, las principales cuentas que presentaron incrementos dentro del Patrimonio, corresponden en su orden, en el grupo de Hacienda Pública, el capital Fiscal en \$21.955,8 MM originado en saldos que se trasladaron de Patrimonio Público Incorporado, además de la variación ascendente de Superávit por valorización y donación. En el grupo de Patrimonio Institucional, se incrementaron en mayor proporción, Capital Fiscal y Parafiscal, Superávit por valorización, Patrimonio Institucional Incorporado y las Reservas, que en conjunto aumentaron en \$8.421,6 MM y menor proporción otras cuentas por \$2.475,3 MM.

Así mismo el patrimonio fue afectado significativamente por la incorporación del resultado negativo del ejercicio en \$30.205,7 MM originado en el mayor valor de gastos costos frente a los ingresos ocasionados especialmente por las entidades de la Administración Central Nacional.

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

**RESULTADO DEL EJERCICIO.** El resultado de la actividad económica, financiera y social de las entidades que conforman el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2002, es deficitario, por cuanto fue mayor el nivel de los gastos y costos causados en el período frente a la totalidad de los ingresos generados y registrados en el mismo ejercicio. El resultado negativo asciende a \$30.205,7 MM que representa el 14,9% del PIB. En esta ocasión el ritmo de desfase fiscal se acelera incrementando el resultado negativo del período en el 33,4%, es decir \$-7.562,7 MM con respecto al cierre del año anterior, cuando este sumó \$-22.643,0 MM.

La composición del resultado del ejercicio negativo se presenta como la sumatoria del resultado operacional (\$-21.146,9 MM), el cual compara los ingresos operacionales así como los gastos y costos operacionales, con el Resultado no operacional (\$5.973,2 MM) que compara los ingresos extraordinarios con los gastos extraordinarios, y con el Resultado de Transferencias y Operaciones interinstitucionales (\$15.141,0 MM). Este resultado se ve atenuado por el efecto neto de la inflación (\$77,9 MM) y afectado por la participación del interés minoritario en los resultados (\$-31,1 MM).

Cuadro 2-3

NIVEL NACIONAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL								
2002-2001								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2002			2001			Variación	
		% Part.*	% PIB		% Part.*	% PIB	Abs.	Relat.
Ingresos operacionales	74.545,3	91,3	36,9	60.049,7	92,9	31,3	14.495,6	24,1
Gastos operacionales	70.670,6	86,6	34,9	50.987,4	78,9	26,6	19.683,2	38,6
Costo de ventas y operación	25.021,6	30,6	12,4	23.104,4	35,7	12,0	1.917,2	8,3
<b>Resultado operacional</b>	<b>-21.146,9</b>	<b>-25,9</b>	<b>-10,5</b>	<b>-14.042,1</b>	<b>-21,7</b>	<b>-7,3</b>	<b>-7.104,8</b>	<b>50,6</b>
Ingresos Extraordinarios	7.067,0	8,7	3,5	4.605,5	7,1	2,4	2.461,5	53,4
Gastos Extraordinarios	1.093,8	1,3	0,5	785,1	1,2	0,4	308,7	39,3
<b>Resultado no operacional</b>	<b>5.973,2</b>	<b>7,3</b>	<b>3,0</b>	<b>3.820,4</b>	<b>5,9</b>	<b>2,0</b>	<b>2.152,8</b>	<b>56,4</b>
<b>Resultados de Tranferencias y Op. Interinstitucionales</b>	<b>-15.141,0</b>	<b>-18,5</b>	<b>-7,5</b>	<b>-13.754,6</b>	<b>-21,3</b>	<b>-7,2</b>	<b>-1.386,4</b>	<b>10,1</b>
<b>Resultado de la actividad</b>	<b>-30.314,7</b>	<b>-37,1</b>	<b>-15,0</b>	<b>-23.976,3</b>	<b>-37,1</b>	<b>-12,5</b>	<b>-6.338,4</b>	<b>26,4</b>
Efecto por exposición a la inflación	77,9	0,1	0,0	76,0	0,1	0,0	1,9	2,5
<b>Resultado despues de ajustes por inflación</b>	<b>-30.236,8</b>	<b>-37,0</b>	<b>-15,0</b>	<b>-23.900,3</b>	<b>-37,0</b>	<b>-12,5</b>	<b>-6.336,5</b>	<b>26,5</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	-31,1	0,0	0,0	-1.257,3	-1,9	-0,7	1.226,2	-97,5
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-30.205,7</b>	<b>-37,0</b>	<b>-14,9</b>	<b>-22.643,0</b>	<b>-35,0</b>	<b>-11,8</b>	<b>-7.562,7</b>	<b>33,4</b>

\* Como porcentaje del total de Ingresos que ascendieron a \$81,861,0 y \$64,655,2 MM, en 2002 y 2001, respectivamente.

**Resultado Operacional.** El resultado operacional negativo de las entidades que conforman el Nivel Nacional en el año 2002 por valor de \$21.146,9 MM se obtiene al restar de los ingresos operacionales (\$74.545,3 MM), los gastos operacionales (\$70.670,6 MM) y los costos de ventas y operación (\$25.021,6 MM). Este resultado negativo es superior en el 50,6% con relación al del año anterior, determinado en \$-14.042,1 MM.

La causa principal de este significativo incremento del resultado operacional negativo se debe a los gastos registrados como *Ajustes por diferencia en cambio*, como se explica más adelante.

**Resultado no Operacional.** El Resultado No Operacional de las entidades que conforman el Nivel Nacional durante el año 2002 fue positivo, ascendiendo a la suma de \$5.973,2 MM, mayor en el 56,4% al presentado el año anterior cuando alcanzó la suma de \$3.820,4 MM. Este resultado se obtiene de restar de los *ingresos extraordinarios* (\$7.067,0 MM), los *gastos extraordinarios* (\$1.093,8 MM).

Dentro de los ingresos extraordinarios, los mayores conceptos corresponden a ingresos por recuperaciones (\$2,8 MM), a excedentes financieros de empresas nacionales entregados a la Nación (\$1,2 MM) y a las utilidades por operaciones de regulación económica de la Banca Central entregados a la Nación (\$1,2 MM).

**Resultado de transferencias y operaciones interinstitucionales.** Al comparar las transferencias y operaciones interinstitucionales del nivel nacional recibidas de otros sectores y giradas a otros sectores, se obtiene un resultado negativo por valor de \$15.141,0 MM. Dentro de este valor se incluyen las transferencias de Ley (Rezagos del Situado fiscal y Participación en los ingresos corrientes de la Nación, y la correspondiente al Sistema General de Participaciones) a los departamentos, distritos, municipios y resguardos indígenas del país, que por el año 2002 se registran en \$11.367,9 MM, superiores en el 19,6% con relación al año anterior. Un mayor detalle de estos conceptos se presenta en la nota específica de transferencias.

**Resultado de la Actividad.** Al sumar el resultado operacional (-\$21.146,9 MM), el no operacional (\$5.973,2 MM) y el de transferencias y operaciones interinstitucionales (-\$15.141,0 MM) se obtiene

el Resultado de la Actividad que en el año 2002, se establece en -\$30.314,7 MM, el cual es superior en el 26,4% al determinado para el año 2001 que fue de -\$23.976,3 MM.

**Efecto por exposición a la inflación.** Corresponde a los saldos revelados por algunas entidades públicas que por autorización de la CGN durante el año 2002 siguieron aplicando los ajustes por inflación. Este saldo asciende a \$77,9 MM, y teniendo en cuenta que es positivo, disminuye en dicho monto el resultado negativo de la actividad.

**Participación del interés minoritario en los resultados.** Es el valor que le correspondería al sector privado y a las entidades territoriales del total del Resultado del Ejercicio establecido para el nivel nacional. El monto de esta participación es de \$31,1 MM, de los cuales para el sector privado son \$8,9 MM y para las entidades territoriales \$-40,0 MM.

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

#### 3.1. NOTAS AL ACTIVO

##### 3.1.1. Efectivo

El efectivo en el Balance Agregado de la Nación asciende a \$8.880,0 MM, y el estudio de las cifras consolidadas se presentan a continuación:

Representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorro disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del ente público. Al finalizar el período 2002, alcanzaron la suma de \$8.398,0 MM que corresponde al 4,7% del activo total, superior en \$883,0 MM (11,7%) respecto del año anterior. Las cuentas del grupo de efectivo más representativas corresponden a Administración de Liquidez con \$3.286,9 MM (39,1%), Bancos y Corporaciones \$2.687,8 MM (32,0%), Fondos vendidos con compromiso de reventa \$730,7 MM (8,7%) y los fondos especiales \$625,7 MM (7,5%).

Cuadro 2-4

COMPOSICION DEL EFECTIVO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO					Variación	
	2002	%	2001	%	Abs.	Relat
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3.286,9	39,1	1.789,5	23,8	1.497,4	83,7
BANCOS Y CORPORACIONES	2.687,8	32,0	2.594,0	34,5	93,8	3,6
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	730,7	8,7	1.245,7	16,6	-515,0	-41,3
FONDOS ESPECIALES	625,7	7,5	954,3	12,7	-328,7	-34,4
CAJA	441,4	5,3	354,5	4,7	86,9	24,5
FONDOS EN TRÁNSITO	367,1	4,4	316,2	4,2	51,0	16,1
CUENTA ÚNICA NACIONAL	186,4	2,2	226,7	3,0	-40,3	-17,8
FONDOS PENSIONALES	72,0	0,9	30,9	0,4	41,1	132,8
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO PARA SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	-14,2
DEPÓSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS	0,0	0,0	3,3	0,0	-3,3	-100,0
<b>TOTAL</b>	<b>8.398,0</b>	<b>100,0</b>	<b>7.515,0</b>	<b>100,0</b>	<b>883,0</b>	<b>11,7</b>

**Administración de Liquidez.** Corresponde al valor de los fondos colocados por las entidades financieras y eventualmente, por otras entidades públicas de conformidad con la ley, pagaderas a la vista, con el propósito de proteger los recursos. Esta cuenta presenta un aumento de \$1.497,4 MM (83,7%) con respecto al año anterior; un análisis con mayor detalle se presenta en el acápite de la Administración Central Nacional.

**Bancos y corporaciones.** El saldo registrado en esta cuenta es \$2.687,8 MM presentando una mayor concentración en entidades como Ecopetrol con \$169,3 MM (6,3%), seguida por el Banco Agrario con \$136,9 MM (5,1%), Bancafé con \$131,1 MM (4,9%) y Ministerio de Trabajo y Seguridad Social con \$131,0 MM (4,9%).

**Fondos vendidos con compromiso de reventa.** Corresponde a 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. Su valor agregado asciende a \$1.212,8 MM y los organismos con mayor participación son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.122,0 MM (92,5%), por otra parte, en el sector financiero sobresale Bancafé con \$28,0 MM (2,3%).



**Fondos especiales.** A 31 de diciembre de 2002, los recursos de esta naturaleza ascienden a \$625,7 MM y presentan una disminución de \$328,7 MM (34,4%) respecto al año anterior. Sobresalen en los distintos centros de consolidación, el Instituto de Seguros Sociales con \$173,6 MM (27,8%), seguido del Ministerio de Salud con \$132,1 MM (21,1%) y el Fondo Nacional del Café con \$55,8 MM (8,9%).

**Caja.** A 31 de diciembre de 2002. El saldo de esta cuenta es de \$441,4 MM y representa el 5,3% del total del grupo del efectivo. Entre las entidades que mayor saldo presentan por este concepto son Bancafé con \$187,1 MM (42,4%) y el Banco Agrario con \$135,2 MM (30,6%).

**Fondos en Tránsito.** El saldo de esta cuenta asciende a \$367,1 MM y representa el 4,4% del total del efectivo. La mayor participación la registra la Administración Central con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora con 96,8%, por el monto de los dineros en poder de las entidades financieras autorizadas para recaudar los impuestos nacionales, pendientes de consignar a la DTN.

**Fondos Pensionales.** A 31 de diciembre de 2002, los recursos para el pago de prestaciones económicas es \$72,0 MM y están representados en los Patrimonios Autónomos que administran los sistemas de Seguridad Social creados con la ley 100 de 1993, administrados por el Instituto de Seguros Sociales y destinados al pago de las pensiones de vejez, invalidez, sobrevivientes y riesgo profesionales. El más representativo dentro del grupo, es el Patrimonio Autónomo de Pensiones de vejez con \$56,6 MM, y representa 77,3%.

De otra parte dentro de los recursos que se revelan en el grupo de efectivo, se mantiene embargos por \$1,3 MM, a la Cuenta Unica Nacional de la Dirección del Tesoro Nacional -DTN.

### 3.1.2. Inversiones

Las inversiones de la Administración Pública son objeto de revelación, conforme las normas establecidas por las autoridades competentes y las expedidas por la Contaduría General de la Nación, atendiendo la finalidad y discrecionalidad al momento de la adquisición, es decir, de Administración de liquidez, con fines de política de renta fija o variable, o la característica de Patrimoniales controlantes o No controlantes, conexos con el reconocimiento y las metodologías utilizadas para la actualización permanente o periódica, según las condiciones particulares de la operación realizada.

Las inversiones en el balance agregado del Nivel Nacional a diciembre 31 de 2002 ascienden a \$57.017,1 MM, de las cuales \$45.477,7 MM (79,8%) están representados en operaciones recíprocas entre entidades del mismo nivel, generando un saldo consolidado de \$11.539,4 MM (20,2%) el equivalente al 6,5% del total del Activo y 5,7% del PIB; de este saldo, \$7.667,1 MM (66,4%) conforman la porción corriente, o sea responden la intención de redimirse en un plazo inferior a un año y \$3.872,3 MM (33,6%) son no corriente, es decir aquellos que se redimen en un plazo superior a un año.

Según la representatividad por tipo de inversión, se destacan las operaciones de Administración de liquidez – renta fija, que totalizan \$4.527,8 MM (39,3%), siendo el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$1.823,9 MM (15,8%) el de mayor influencia; las inversiones Patrimoniales no Controlantes con \$3.616,0 MM (31,3%), lideradas por Ecopetrol con \$1.107,1 MM (9,6%), las operaciones de renta fija y de fondos administrados de la Dirección del Tesoro Nacional – DTN por \$1.077,3 MM representados principalmente en CDTS nominados en dólares equivalentes al (9,4%) y los derechos de recompra de inversiones por \$1.054,2 MM (9,1%).

Cuadro 2-5

ESTRUCTURA Y COMPOSICION DE LAS INVERSIONES						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2002	%	2001	%	Variación	
					Abs.	Relat.
Administración de liquidez - renta fija	4.527,8	39,3	3.752,9	28,1	774,8	20,6
Administración de liquidez - renta variable	852,0	7,4	1.152,4	8,6	-300,4	-26,1
Con fines de política - renta fija	144,6	1,3	61,4	0,5	83,2	135,6
Operaciones de cobertura	10,0	0,1	4,1	0,1	5,9	143,6
Patrimoniales no controlantes	3.616,0	31,3	3.089,2	23,1	526,7	17,1
Patrimoniales controlantes	977,5	8,5	1.329,3	9,9	-351,8	-26,5
Renta fija - dtn	1.046,9	9,1	3.970,5	29,7	-2.923,6	-73,6
Renta fija - fondos administrados - dtn	30,4	0,3	265,3	2,0	-235,0	-88,6
Derechos de recompra de inversiones	1.054,2	9,1	741,7	5,5	312,5	42,1
- Provisión para protección de inversiones	-720,0	-6,2	-1.000,1	-7,5	280,1	-28,0
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>11.539,4</b>	<b>100,0</b>	<b>13.366,8</b>	<b>100</b>	<b>-1.827,4</b>	<b>-13,7</b>

Se advierte una variación neta negativa de \$1.827,4 MM (13,7%) causada principalmente por el impacto decreciente en las inversiones de Renta fija y fondos administrados – DTN por valor de \$2.923,6 y \$235,0 MM (73,6% y 88,6%) respectivamente, las operaciones en inversiones patrimoniales controlantes con \$351,8 MM (26,5%) y en las inversiones de administración de liquidez – renta variable por \$300,4 MM (26,1%), compensadas a su vez con un incremento en las operaciones de administración de liquidez – renta fija por valor de \$774,8 MM (20,6%), en las inversiones patrimoniales no controlantes un valor de \$526,7 MM (17,1%), en derechos de recompra \$312,5 MM (42,1%) y las operaciones con fines de política – renta fija como de cobertura con un bajo crecimiento absoluto de \$83,2 y 5,9 MM mientras que porcentualmente representan 135,6% y 143,6%, respectivamente.

La actualización de las inversiones en el Nivel Nacional genera una utilidad neta por valoración, negociación y venta a precios de mercado, de las inversiones de renta fija por \$3.743,4 MM y en las inversiones de renta variable por \$272,0 MM. Igualmente por actualización con base en la TIR<sup>10</sup>, se registran rendimientos de \$37,2 MM.

### 3.1.3. Rentas por cobrar

Corresponde a 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 2002, ascendieron a la suma de \$2.012,2 MM, originado básicamente en los ingresos percibidos por impuestos Nacionales que son reconocidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Esta información se desagregará con mayor detalle en el acápite de la Administración Central Nacional.

### 3.1.4. Deudores

El Valor de los deudores en el Balance Agregado de la Nación a 31 de diciembre de 2002, asciende a \$64.065,6 MM y el estudio de las cifras consolidadas se presenta a continuación.

<sup>10</sup> Tasa Interna de Retorno

El saldo consolidado de la cuenta deudores es de \$48.488,6 MM (27,3%) del total del activo, presentando un incremento de \$4.866,9 MM con relación al valor reportado a diciembre de 2001.

Del valor reportado, se clasifica como corriente un valor de \$20.108,7 MM, en tanto que en la porción no corriente se muestra un valor de \$28.379,9 MM.

Cuadro 2-6

COMPORTAMIENTO DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE										
Miles de millones de pesos										
	Corriente		No Corriente		Totales				Variaciones	
	2002	2001	2002	2001	2002	%	2001	%	Absl.	Rel.
Préstamos Concedidos	8.295,0	6.866,6	15.089,0	12.789,7	23.384,0	42,1	19.656,2	41,3	3.727,7	19,0
Préstamos Gubernamentales Otorgados	457,2	356,4	4.848,5	4.234,1	5.305,7	9,5	4.590,5	9,7	715,2	15,6
Depósitos Entregados	1.195,7	500,8	4.309,1	3.934,9	5.504,8	9,9	4.435,7	9,3	1.069,2	24,1
Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera			3.602,5	2.823,8	3.602,5	6,5	2.823,8	5,9	778,8	27,6
Servicios Públicos	2.162,6	1.954,1	54,9	22,4	2.217,5	4,0	1.976,5	4,2	241,0	12,2
Ingresos no Tributarios	2.276,4	1.922,8	21,9	15,4	2.298,4	4,1	1.938,2	4,1	360,2	18,6
Avances y Anticipos Entregados	1.418,1	1.641,0	217,8	188,2	1.635,9	2,9	1.829,2	3,8	-193,3	-10,6
Deudas de Difícil Cobro	489,0	451,9	1.432,3	1.057,0	1.921,3	3,5	1.508,9	3,2	412,4	27,3
Otros Deudores	8.161,8	6.848,4	1.574,0	1.957,0	9.735,7	17,5	8.805,4	18,5	930,4	10,6
<b>Subtotal</b>	<b>24.455,6</b>	<b>20.541,9</b>	<b>31.150,1</b>	<b>27.022,4</b>	<b>55.605,7</b>	<b>100,0</b>	<b>47.564,3</b>	<b>100,0</b>	<b>8.041,5</b>	<b>16,9</b>
Provisión Para Deudores (Cr)	4.347,0	3.731,5	2.770,2	2.812,2	7.117,2	12,8	3.942,6	8,3	3.174,6	80,5
<b>Total</b>	<b>20.108,7</b>	<b>16.810,3</b>	<b>28.379,9</b>	<b>24.210,2</b>	<b>48.488,6</b>	<b>87,2</b>	<b>43.621,6</b>	<b>91,7</b>	<b>4.866,9</b>	<b>11,2</b>

**Préstamos concedidos.** Los préstamos otorgados por los diferentes entes públicos a diciembre de 2002, ascienden a \$23.384,0 MM, lo cual representa un 42,1% del total reportado como deudores. Las entidades más representativas son BANCOLDEX con \$2.904,5 MM (12,4%), Banco GRANAHORRAR con \$2.790,5 MM (11,9%), Banco Agrario de Colombia con \$2.474,6 MM (10,6%), seguidos de BANCAFÉ y la FEN con \$2.285,3 MM (9,7%) y \$2.254,5 MM (9,6%), respectivamente.

Los préstamos concedidos, se concentraron en Cartera de créditos – entidades financieras con \$15.524,0 MM (66,3%), préstamos hipotecarios con \$2.635,0 MM (11,3%) y cartera de créditos – entidades no financieras con \$2.515,5 MM (10,8%).

**Otros deudores.** Este concepto agrupa valores reportados en fondos especiales, cuotas partes de bonos y títulos pensionales, anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, prestación de servicios, servicios de salud, entre otros. El valor registrado por estos conceptos a diciembre de 2002 asciende a \$9.735,7 MM lo cual representa un 17,5% del total registrado como deudores, mostrando un incremento del 10,6% con respecto al año 2001.

Los valores registrados como otros deudores, se concentraron principalmente en entidades como el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.766,6 MM (43,7%), Central de Inversiones S.A. con \$585,1 MM (9,3%), el Fondo Nacional del Café con \$381,4 MM (6,3%) y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$366,7 MM (5,8%).

Los conceptos más representativos fueron registrados en un 20,7% por el Fondo Nacional del Café, 20,1% por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, 12,4% por La Caja de Crédito Agrario Industrial y Minero – Creditario en Liquidación y en 10,7% por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Otro concepto representativo es el de Intereses y rendimientos sobre acuerdos de pago con una participación de \$1.491,5 MM (23,6%), reportado en un 99,0% por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La venta de bienes por \$825,4 MM (8,5%) es otro concepto que contribuye al incremento presentado en otros deudores, seguido de cuotas partes de bonos y títulos pensionales con \$658,9 MM (6,8%), y contribuciones con \$599,3 (6,2%).

**Ingresos no tributarios.** Los derechos registrados por los entes públicos en los diferentes conceptos de los ingresos no tributarios a diciembre de 2002 fueron de \$2.298,4 MM que representa un 4,1% del total de los deudores, reportados en un 60,1% por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – función Recaudadora, seguida del Fondo de Cofinanciación para la inversión social – FIS con un 7,4% y el Fondo de Cofinanciación para la Inversión Urbana – FIU, con un 6,0%.

De los ingresos no tributarios, los conceptos más representativos son las sanciones con \$1.432,9 MM (62,3%) reportados en un 99,9% por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional – función Recaudadora. Otro concepto representativo corresponde a Otros deudores por ingresos no tributarios con \$447,4 MM (19,5%), reportado por el Fondo de Cofinanciación para la inversión social – FIS en \$176,7 MM (39,5%), el Fondo de Cofinanciación para la Inversión Urbana – FIU con \$142,0 MM (31,7%) y la Comisión Nacional de Televisión con \$63,6 MM (14,2%).

**Depósitos entregados.** El saldo reportado como Depósitos entregados por las entidades del nivel nacional en el año 2002 ascendió a \$5.504,8 MM, lo cual representa un 9,9% del total del saldo reportado en la cuenta deudores. Las entidades con mayor participación son ECOPETROL con \$3.882,8 MM (70,53%) y la Comisión Nacional de Regalías con \$1.781,6 MM (32,36%).

Los conceptos más representativos son Encargos Fiduciarios – pensiones con \$3.769,4 MM (68,5%), reportado el 100,0% por ECOPETROL, y los depósitos entregados en administración con una participación de \$1.225,7 MM (22,3%) reportado por la Comisión Nacional de Regalías en un 54,0%, seguido de FERROVÍAS con un 8,7%, y el SENA con 8,6%.

**Préstamos gubernamentales otorgados.** Los préstamos efectuados entre entidades públicas a diciembre 31 de 2002, una vez descontadas las operaciones recíprocas entre entidades del nivel nacional, ascienden a \$5.305,7 MM representando un 9,5% del valor reflejado en la cuenta deudores. La entidad que en mayor proporción reporta este saldo es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con un 99,7%, seguida de la Comisión Nacional de Regalías con un 0,3%.

De los préstamos gubernamentales el concepto más representativo es Acuerdos de pago a empresas no financieras municipales con \$3.648,4 MM (68,8%), corresponden a la Empresa de Transporte Masivo de Medellín METRO con \$3.437,8 MM y EMCALI con \$163,3 MM; seguido de los Créditos Presupuestarios al gobierno general departamental con \$1.081,2 MM (20,4%), ambos conceptos reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por los créditos otorgados a entidades territoriales.

**Fondo de ahorro y estabilización petrolera.** A 31 de diciembre de 2002, el valor de los recursos revelados por propiedad de ECOPETROL, en el Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera

– FAEP, administrado por el Banco de la República, fue de \$3.602,5 que representa un 6,5% de los deudores. Este concepto presentó un incremento de \$778,8 MM (27,6%) con relación al valor reportado a diciembre de 2001.

**Provisión para deudores.** El valor reportado por las entidades del nivel nacional, a título de contingencia de pérdida por los conceptos registrados en las cuentas de deudores, a diciembre de 2002 fue de \$7.117,2 MM, lo cual representa un 12,8% del valor total reportado como deudores. Las entidades que en mayor proporción efectuaron provisión a deudores fueron la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional – función Recaudadora con \$1.148,9 MM (16,2%), el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras – FOGAFÍN con \$623,8 MM (8,8%), Caja de Crédito Agrario, Industrial y Minero – Creditario en Liquidación, con \$535,9 MM (7,5%), seguidos de la Financiera Energética Nacional S.A. – FEN y el Fondo de Emergencia Económica – FOGAFIN con \$450,4 MM (6,3%) y \$411,4 MM (5,8%), respectivamente.

Los conceptos por los cuales se constituyó en mayor proporción la provisión fueron Deudas de difícil cobro con 25,8%, Ingresos no tributarios con 17,5%, Otros deudores con 15,8% y Servicios Públicos con 7,2%.

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

La cuenta Propiedades, Planta y Equipo del Nivel Nacional, a 31 de diciembre de 2002, presenta un valor neto de \$28.783,7 MM equivalentes al 16,2% del total del activo. Corresponde al 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 por consiguiente, no están destinados para la venta en la ejecución normal de sus actividades.

Cuadro 2-7

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Plantas, ductos y túneles	21.268,4	44,5	18.532,4	42,2	2.736,1	14,8
Edificaciones	6.152,5	12,9	5.889,7	13,4	262,8	4,5
Redes, líneas y cables	4.679,0	9,8	4.428,3	10,1	250,7	5,7
Equipos de comunicación y computación	2.886,7	6,0	2.682,6	6,1	204,1	7,6
Equipo de transporte, tracción y elevación	2.768,2	5,8	2.651,5	6,0	116,8	4,4
Construcciones en curso	2.461,0	5,1	2.529,3	5,8	-68,2	-2,7
Maquinaria y equipo	1.959,9	4,1	1.777,7	4,1	182,3	10,3
Terrenos	1.236,2	2,6	1.150,9	2,6	85,4	7,4
Muebles, enseres y equipo de oficina	965,1	2,0	996,6	2,3	-31,5	-3,2
Bienes muebles en bodega	881,3	1,8	825,2	1,9	56,2	6,8
Equipo médico y científico	783,2	1,6	756,8	1,7	26,4	3,5
Vías de comunicación y acceso internas	668,4	1,4	524,7	1,2	143,7	27,4
otras cuentas	1.124,9	2,4	1.127,8	2,6	-2,9	-0,3
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>47.835,0</b>	<b>100,0</b>	<b>43.873,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3.961,8</b>	<b>9,0</b>
- Depreciación acumulada	-18.719,4	-39,1	-16.382,4	-37,3	-2.337,0	14,3
- Amortización acumulada	-141,0	-0,3	-145,3	-0,3	4,3	-3,0
- Provisiones	-201,1	-0,4	-228,9	-0,5	27,8	-12,1
Depreciación diferida	10,1	0,0	6,5	0,0	3,7	56,7
<b>Total Depreciación, amortización y provisión</b>	<b>-19.051,4</b>	<b>-39,8</b>	<b>-16.750,1</b>	<b>-38,2</b>	<b>-2.301,3</b>	<b>13,7</b>
<b>Neto Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>28.783,7</b>	<b>60,2</b>	<b>27.123,1</b>	<b>61,8</b>	<b>1.660,6</b>	<b>6,1</b>

Con relación al año 2002 se registró un aumento de \$1.660,6 MM equivalentes al (6,1%), generado principalmente por el comportamiento de las vías de comunicación y acceso internas, las plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, terrenos y equipos de comunicación y computación.

Del total de Propiedades, planta y equipo por \$47.835,0 MM, sin tener en cuenta las depreciaciones y amortizaciones, el mayor porcentaje de participación le corresponde al grupo de Plantas, ductos y túneles por \$21.268,4, con el 44,5% y el segundo lugar para las edificaciones en \$6.152,5, MM equivalente al 12,9%, seguida de las Redes, líneas y cables en \$4.679,0 MM con el 9,8% y los equipos de comunicación \$2.886,7 MM con el 6,0%.

Por su parte, el 26,8% restante corresponde al equipo de transporte, tracción y elevación, construcciones en curso, Maquinaria y equipo, Terrenos, Muebles, enseres y equipo de oficina, Bienes muebles en Bodega, Equipo médico y científico, vías de comunicación y acceso internas y otras propiedades, planta y equipo que registran un monto de \$12.848,2 MM.

La depreciación acumulada por valor de \$18.719,4 MM, representa el 39,1% del total de propiedades, planta y equipo y registran incremento de \$2.337,0 MM con respecto al año anterior equivalente al 14,3%.

Así mismo, las amortizaciones acumuladas por valor de \$141,0 MM, presentaron disminución del 3,0% respecto del año 2001, por \$4,3 MM.

Las provisiones de Propiedades, planta y equipo por valor de \$201,1 MM, presentan una disminución del 12,1% en concordancia con el año anterior y corresponden al valor para reconocer la pérdida por demérito u obsolescencia, en hechos extraordinarios o fortuitos, en tanto que los bienes que se encuentran ubicados en zonas de alto riesgo o que requieren condiciones ambientales especiales para su funcionamiento. El mayor valor ha sido revelado por el sector financiero y se destacan el Bancafé con \$26,1 MM, Banco del Estado con \$18,9 MM y El Banco Granahorrar con \$15,3 MM.

En el análisis a nivel de entidad, se observa que la cuenta de mayor valor es Plantas, ductos y túneles en la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPETROL con un monto de \$11.405,1 MM, seguida por ISAGEN S.A. con \$3.081,3 MM y la Empresa Nacional de Telecomunicaciones TELECOM con \$2.208,8 MM, que corresponden a bienes adquiridos para el desarrollo de la producción, explotación, transformación, tratamiento, distribución o transmisión, de aguas, combustibles, energía, gas y comunicaciones.

En edificaciones el mayor incremento lo presenta la Empresa Multipropósito de Urrá S.A. con \$912,1 MM, Empresa Colombiana de petróleo ECOPETROL con \$775,8 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$613,9 MM, entre otras.

Por último en relación con Redes, líneas y cables la Empresa Interconexión Eléctrica S.A. ISA, posee la mayor participación con \$1.637,5 MM, seguida de la Empresa Nacional de Telecomunicaciones TELECOM con \$629,1 MM y el tercer lugar para la Empresa Colombiana de Vías Férreas Ferrovias con \$432,7 MM, adquiridas para el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.

### 3.1.6. Recursos Naturales

El valor revelado en el grupo de Recursos Naturales y del Ambiente, es del orden de \$41.509,8 MM equivalentes al 30,3% del total de los activos del Nivel Nacional, siendo el concepto mas representativo el de Recursos Naturales no Renovables en explotación por \$38.153,1 MM los cuales equivalen al 91,9% del total de éste grupo, siguiéndole en orden de importancia las Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación con un valor de \$2.499,5 MM (6,0%).

Cuadro 2-8

RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Recursos naturales renovables en conservación	100,4	0,2	22,0	0,1	78,4	...
Inversión en recursos naturales renovables en conservación	751,8	1,8	589,6	1,8	162,2	27,5
Valor neto recursos naturales renovables en explotación	5,0	0,0	0,0	0,0	5,0	...
Valor neto recursos naturales no renovables en explotación	38.153,1	91,9	30.738,9	91,8	7.414,2	24,1
Valor neto inversión en recursos naturales no renovables en explotación	2.499,5	6,0	2.139,8	6,4	359,7	16,8
<b>VALOR NETO RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>41.509,8</b>	<b>100,0</b>	<b>33.490,3</b>	<b>100,0</b>	<b>8.019,5</b>	<b>23,9</b>

Los recursos naturales no renovables en explotación como el carbón, petróleo y gas, son revelados en un 99,8% por el Ministerio de Minas y Energía cuyo monto asciende a la suma de \$37.844,7 MM de los cuales el 93,0% corresponde a reservas de carbón y el 7,0 % restante a yacimientos de gas y petróleo.

Cuadro 2-9

SITUACIÓN DE LAS RESERVAS NETAS PROBADAS					
Miles de millones de pesos					
ENTIDAD	RECURSO	2002	2001	VARIACIÓN	
				Abs.	Rel.
<b>MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA</b>					
	Carbón	44.976,3	34.867,7	10.108,6	29,0
	Agotamiento carbón	-9.773,9	-6.853,8	-2.920,1	42,6
	<b>RESERVAS NETAS MINAS</b>	<b>35.202,4</b>	<b>28.013,9</b>	<b>7.188,5</b>	<b>25,7</b>
	Petróleo y gas	3.979,5	3.327,4	652,1	19,6
	Agotamiento petróleo y gas	-1.337,2	-943,7	-393,5	41,7
	<b>RESERVAS NETAS YACIMIENTOS</b>	<b>2.642,3</b>	<b>2.383,7</b>	<b>258,6</b>	<b>10,8</b>
	<b>TOTAL RESERVAS NETAS</b>	<b>37.844,7</b>	<b>30.397,6</b>	<b>7.447,1</b>	<b>24,5</b>
<b>ECOPETROL</b>					
	Petróleo y gas	708,6	708,6	0,0	<b>0,0</b>
	Agotamiento petróleo y gas	-400,1	-385,8	-14,3	<b>3,7</b>
	<b>RESERVAS NETAS YACIMIENTOS</b>	<b>308,5</b>	<b>322,8</b>	<b>-14,3</b>	<b>-4,4</b>
	<b>TOTAL RESERVAS NETAS PROBADAS</b>	<b>38.153,2</b>	<b>30.720,4</b>	<b>7.432,8</b>	<b>24,2</b>

Las reservas netas probadas reportadas por el Ministerio de Minas y Energía por \$37.844,7 MM se desagregan en reservas netas de minas (carbón) por \$35.202,4 MM y en reservas netas de yacimientos (petróleo y gas) por \$2.642,3 MM.

Frente a 2001, las reservas probadas presentan un incremento del orden de \$7.447,1 MM (24,5%), derivados esencialmente de un mayor saldo en las reservas netas de minas (carbón) cuyo factor básico está en el alza en las tasas de cambio.

El cálculo de las reservas de carbón, petróleo y gas, así como su correspondiente agotamiento, se efectuó de acuerdo a lo establecido en el Decreto 2625 del 18 de diciembre de 2.000.

**Inversión en recursos naturales no renovables en explotación.** El saldo revelado del orden de \$5.956,5 MM, corresponde en su totalidad a los recursos naturales explotados por Ecopetrol, en el desarrollo de su actividad petrolífera, tanto en las reservas de crudo como las de gas, así como las inversiones en los diferentes proyectos en las zonas de exploración y explotación. La amortización acumulada, de las inversiones en mención, asciende a la suma de \$3.457,0 MM, lo cual permite presentar un valor neto de \$2.499,5 MM.

Frente a diciembre de 2001, éstas inversiones han tenido un incremento neto del orden de \$359,7 MM (16,8%) habiéndose realizado inversiones en zonas de explotación y exploración por valor de \$642,1 MM de las que se destacan los siguientes proyectos: Sur Incremental, Recetor, Cravo Norte, Campo Nare, Guajira, Casanare, Gibraltar, entre otros.

**Inversión en recursos naturales no renovables en conservación.** Su valor ascendió a la suma de \$751,8 MM, mostrando una variación del orden de \$162,2 MM (27,5%) frente al 2001. La mayor representatividad se encuentra en Ecopetrol con \$241,9MM (32,2%) de participación y que corresponden en su totalidad al desarrollo de los Proyectos de Cusiana y Cupiagua, seguido en menores proporciones por el Ministerio de Transporte con \$92,0 (12,2%) en obras adelantadas para el mejoramiento de la navegabilidad de los ríos, sobresaliendo los proyectos de dragado y



acceso al Puerto de Barranquilla. Río Magdalena y Puerto de Tumaco. Asimismo, la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca –CAR– participa con 9,5% por aplicación en proyectos de balance hídrico, regulación de microcuencas, identificación y definición de sistemas, entre otros.

**Recursos naturales no renovables en conservación.** Este rubro registró un incremento del orden de \$78,4 MM y el mayor impacto lo originó el Ministerio de Defensa – Fuerza Aérea, como resultado de la incorporación de zona de arborización realizada en el último trimestre de la vigencia

### 3.1.7. Bienes de Beneficio y Uso Público

Al cierre del período contable del año 2002 este grupo alcanzó la suma de \$7.448,8 MM y representan el 4,2% del total de los activos del nivel nacional, incluyendo una amortización acumulada de \$641,9 MM equivalentes al 8,6% del total del grupo. Los conceptos más representativos están revelados en los bienes de beneficio y uso público en servicio con \$4.221,1 MM (56,7%), seguidos de los bienes de beneficio y uso público en construcción por valor de \$3.105,7 MM (41,7%).

Cuadro 2-10

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Bienes de beneficio y uso público en construcción	3.105,7	41,7	2.999,9	41,8	105,8	3,5
Bienes de beneficio y uso público en servicio	4.221,1	56,7	4.086,8	56,9	134,3	3,3
Bienes Históricos y culturales	104,6	1,4	95,0	1,3	9,6	10,1
Bienes de beneficio y uso público entregados en administración	17,4	0,2	0,0	0,0	17,4	...
<b>SUB TOTAL BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO</b>	<b>7.448,8</b>	<b>100,0</b>	<b>7.181,7</b>	<b>100,0</b>	<b>267,1</b>	<b>3,7</b>
Amortización acumulada de Bienes de beneficio y uso público	641,9	8,6	449,5	6,3	192,4	42,8
<b>TOTAL BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO</b>	<b>6.806,9</b>	<b>91,4</b>	<b>6.732,2</b>	<b>93,7</b>	<b>74,7</b>	<b>-39,1</b>

En cuanto a los bienes de beneficio y uso público en construcción por \$3.105,7 MM, la mayor representatividad corresponde a las vías de comunicación con \$2.229,3 MM de los cuales en su mayor porcentaje (99,5%) fueron registrados por el Instituto Nacional de Vías –INVÍAS– como resultado de la ejecución de proyectos para la construcción de accesos alternos, transversal Medellín – Bogotá, Transversal del Caribe, Troncal del Eje Cafetero, Carretera Bogotá - Villavicencio, Troncal Villagarzón-Saravena, Troncal Magdalena, Troncal Central y Red Secundaria, entre otras.

Los Bienes de Beneficio y Uso Público en servicio por \$4.221,1 MM, presentan los montos mas representativos en las vías de comunicación las cuales revelan un saldo de \$3.440,6 MM, siendo un 88,5% reportado por el Instituto Nacional de Vías –INVIAS– y que corresponden a actividades desarrolladas en Regionales, Troncal del Magdalena, Transversal Buenaventura-Villavicencio, Troncal Occidente, Carretera Bogotá-Villavicencio, Otros accesos-alternas, Troncal Central, Troncal Urabá, entre otras.

Los Bienes históricos y culturales que ascienden a \$104,6 MM, tuvieron un incremento de \$9,6 MM (10,1%), y están representados primordialmente por bienes inmuebles catalogados como monumentos por valor de \$66,8 MM de los cuales \$59,7 MM (89,4%) son reportados por el Ministerio de la Cultura. Dentro de éstos bienes se encuentran el Capitolio Nacional, el Teatro Heredia, La Catedral Primada de Bogotá, El Teatro Guillermo León Valencia de Popayán, la Iglesia de Nuestra Señora del Palmar de Palmira, el Conjunto la Milagrosa de Pasto, entre otros.

### 3.1.8. Principal y Subalterna

Esta cuenta registra las operaciones realizadas entre las oficinas subalternas y la principal, y las realizadas entre las oficinas subalternas entre sí por concepto reoperaciones internas de las entidades, tales como traslados de fondos, bienes, servicios y obligaciones.

Cuadro 2-11

<b>NIVEL NACIONAL PRINCIPAL Y SUBALTERNA</b>		
Miles de millones de pesos		
<b>Concepto</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Fondos transferidos	-240,4	261,7
Bienes transferidos	-178,9	-342,8
Servicios transferidos	-68,1	-94,8
Fondos y bienes en tránsito	1,1	-0,8
Obligaciones transferidas	783,8	34,7
Derechos transferidos	-25,2	-6,7
<b>total</b>	<b>272,2</b>	<b>-148,8</b>

A 31 de diciembre del 2002 el saldo ascendió a \$272,2 MM y tal como se observa en el cuadro anterior, corresponde al valor neto de las operaciones realizada entre las entidades con sus seccionales o regionales que está pendiente de conciliación y que representa solamente el 0,15% con respecto al total del Activo del Nivel Nacional. La mayor participación, corresponde a las Obligaciones

transferidas, reveladas por entidades como Caprecom, Cajanal, Telecom Ministerio de Defensa, Policía Nacional, Indumil, entre otras, cuyo valor es contrareestado por saldos negativos de Fondos, Bienes, Servicios y Derechos transferidos.

### 3.2. NOTAS DEL PASIVO

#### 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, comisiones y préstamos gubernamentales.

La deuda consolidada de las entidades del Nivel Nacional en su conjunto, incluyendo intereses, diferencial cambiario y comisiones, al terminar el 2001 tenía un valor de \$75.292,9 MM y representaba el 39,2% del PIB. A 31 de diciembre de 2002, esta deuda suma \$97.420,8 MM, representa el 48,2% del PIB. El saldo se incrementó durante el último año en \$22.127,8 MM, equivalentes a un 29,4%.

Al cierre del 2001, el rubro de las operaciones de Crédito Público representaba el 46,6% del total de los pasivos del Nivel Nacional, y en el 2002 alcanza el 48,9% del total de los pasivos consolidados.

Cuadro 2-12

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTOS	2002		2001		VARIACIÓN	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	ABSOL	%
Corriente	1.599,4	0,8	2.577,1	1,3	-977,7	-37,9
No Corriente	37.320,9	18,5	25.396,0	13,2	11.924,9	47,0
Intereses	3.530,9	1,7	2.953,8	1,5	577,0	19,5
<b>TOTAL INTERNA CON INTERESES</b>	<b>42.451,2</b>	<b>21,0</b>	<b>30.926,9</b>	<b>16,1</b>	<b>11.524,3</b>	<b>37,3</b>
Corriente	7.164,7	3,5	5.069,6	2,6	2.095,2	41,3
No corriente	46.379,6	22,9	38.379,9	20,0	7.999,7	20,8
Intereses	1.425,3	0,7	916,5	0,5	508,7	55,5
<b>TOTAL EXTERNA CON INTERESES</b>	<b>54.969,6</b>	<b>27,2</b>	<b>44.366,0</b>	<b>23,1</b>	<b>10.603,6</b>	<b>23,9</b>
<b>TOTAL OP. DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>97.420,8</b>	<b>48,2</b>	<b>75.292,9</b>	<b>39,2</b>	<b>22.127,8</b>	<b>29,4</b>

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 2002 alcanza 56,4% del total de las operaciones de crédito público, mientras que la interna participa en el 43,6%, incluidos los intereses y comisiones pendientes de pago.

**Deuda externa.** Al cierre de 2002 el saldo de la deuda externa consolidada del Nivel Nacional incluidos los intereses y comisiones pendientes de pago, es de \$54.969,6 MM que 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, Créditos de Proveedores, Gobierno y Fomento.

La deuda externa de la Nación registra un incremento de \$10.603,6 MM, esto es del 23,9% frente al saldo del año inmediatamente anterior, explicado fundamentalmente por la devaluación neta de la tasa de cambio de \$573,61 al pasar de \$2.291,18 en diciembre 31 de 2001 a \$2.864,79 en diciembre 31 de 2002, que representa el 25,04%.

Cuadro 2-13

DEUDA PÚBLICA EXTERNA						
Diciembre 31 de 2002						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
	VALOR	% Part.	VALOR	% Part.	Abs.	Relat.
Banca Comercial	3.549,1	6,5	3.650,1	8,2	-101,0	-2,8
Banca Multilateral	17.325,1	31,5	13.167,5	29,7	4.157,6	31,6
Banca De Fomento	157,6	0,3	139,3	0,3	18,3	13,1
Gobierno	369,3	0,7	386,5	0,9	-17,1	-4,4
Creditos de Proveedores	415,8	0,8	315,3	0,7	100,5	31,9
Bonos y Títulos Emitidos	31.906,8	58,0	25.912,4	58,4	5.994,4	23,1
Prima en colocación de Bonos	9,1	0,0	11,9	0,0	-2,8	-23,3
Descuento en colocación de Bonos	-188,5	-0,3	-133,4	-0,3	-55,1	41,3
Otras	1.425,3	2,6	916,5	2,1	508,8	55,5
<b>TOTAL</b>	<b>54.969,6</b>	<b>100,0</b>	<b>44.366,0</b>	<b>100,0</b>	<b>10.603,6</b>	<b>23,9</b>

Los saldos con mayor participación en este concepto se encuentran en Bonos y Títulos Emitidos por valor de \$31.906,8 MM que representan el 58,0% y por créditos de la Banca Multilateral con \$17.325,1 MM equivalentes al 31,5%.

**Deuda interna.** El saldo de la deuda interna incluido los intereses y comisiones es de \$42.451,2 MM está integrada por créditos contratados a largo plazo. Se conforma principalmente por TES clase B, puestos en el mercado mediante subastas, convenidos o de forzosa inversión, 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, se incrementó en \$11.524,3 MM, durante el año 2002 al pasar de \$30.926,9 MM a \$42.451,2 MM, registrados al cierre, esto es el 37,3%.

Cuadro 2-14

DEUDA PÚBLICA INTERNA						
Diciembre 31 de 2002						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2002		2001		Variación	
	VALOR	% Part.	VALOR	% Part.	Abs.	Relat.
Banco Central	1.622,6	3,8	1.687,2	5,5	-64,7	-3,8
Banca Comercial	1.433,3	3,4	510,2	1,6	923,1	180,9
Banca de Fomento	1.177,7	2,8	538,8	1,7	638,9	118,6
Créditos de Proveedores	218,0	0,5	198,4	0,6	19,6	9,9
Bonos Agrarios	49,3	0,1	66,5	0,2	-17,3	-25,9
TES	25.870,4	60,9	17.544,4	56,7	8.326,0	47,5
Bonos y Títulos emitidos por el Gobierno	337,9	0,8	2.059,8	6,7	-1.722,0	-83,6
Bonos para la Paz	1.243,9	2,9	1.221,1	3,9	22,8	1,9
Bonos y Títulos emitidos por Empresas no Financieras	6.278,1	14,8	3.925,0	12,7	2.353,0	60,0
Prima en Colocación de Bonos	698,3	1,6	356,8	1,2	341,5	95,7
Descuento en Colocación de Bonos	-160,9	-0,4	-135,3	-0,4	-25,6	19,0
Títulos de apoyo cafetero	151,8	0,4	0,0	0,0	151,8	...
Otras	3.530,9	8,3	2.953,8	9,6	577,1	19,5
<b>TOTAL</b>	<b>42.451,2</b>	<b>100,0</b>	<b>30.926,9</b>	<b>100,0</b>	<b>11.524,3</b>	<b>37,3</b>

En la deuda interna se destacan la colocación de TES por \$25.870,4 MM que representan el 60,9% y los Bonos y Títulos Emitidos por Empresas No Financieras por \$6.278,1 MM equivalentes al 14,8%

**Evolución de los gastos por servicio de la deuda, Nivel Nacional.** 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 el 2000, en el 2001 su costo es decreciente y registra un saldo de \$11.092,4 MM, en el 2002 nuevamente presenta crecimiento y su saldo es \$25.834,1 MM. El comportamiento de los últimos cuatro años con respecto al PIB se evidencia así: En 1999 alcanzaba el 8,9%, en el 2000 el 8,1%, en el 2001 el 5,8% y en el 2002 se sitúa en el 12,8% del PIB.

Cuadro 2-15

<b>GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>										
Miles de millones de pesos										
CONCEPTOS	2002		2001		VARIACIÓN		2000		1999	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	Relat.	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Deuda pública interna	8.231,5	4,1	6.998,4	3,6	1.233,1	17,6	6.340,2	3,6	5.656	3,7
Deuda pública externa	17.302,8	8,6	4.006,5	2,1	13.296,3	...	7.524,3	4,3	7.853	5,2
Prestamos gubernamentales	299,7	0,1	87,5	0,0	212,2	...	278,6	0,2	0,0	0,0
<b>Total</b>	<b>25.834,1</b>	<b>12,8</b>	<b>11.092,4</b>	<b>5,8</b>	<b>14.741,7</b>	<b>132,9</b>	<b>14.143,0</b>	<b>8,1</b>	<b>13.508,9</b>	<b>8,9</b>

El incremento de los gastos en conjunto del 2002 equivale a \$14.741,7 MM y se justifica en aumento de los cargos por diferencial cambiario que pasan de \$1.566,9 MM en el 2001 a 14.982,7 MM al cierre de 2002, originados en el ajuste de la Deuda Externa. Igualmente por el incremento del monto de los intereses.

### Endeudamiento de las principales entidades del Nivel Nacional.

Cuadro 2-16

<b>ENDEUDAMIENTO PÚBLICO POR ENTIDADES</b>						
<b>31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>						
Miles de millones de pesos						
ENTIDAD	2002		2001		Variación	
	VALOR	% Part.	VALOR	% Part.	Abs.	Relat.
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	111.933,2	85,8	83.973,2	84,4	27.960,0	33,3
FOGAFIN	5.475,6	4,2	5.886,2	5,9	-410,6	-7,0
CARBOCOL S.A.	1.985,5	1,5	1.900,3	1,9	85,2	4,5
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRRA S.A	1.534,4	1,2	1.201,7	1,2	332,7	27,7
ISAGEN S.A.	1.443,5	1,1	499,2	0,5	944,3	189,2
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES -ISS-	1.206,9	0,9	645,8	0,6	561,1	86,9
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	1.026,1	0,8	984,7	1,0	41,4	4,2
CORPORACIÓN ELÉCTRICA DE LA COSTA ATLÁNTICA	925,5	0,7	0,0	0,0	925,5	...
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	781,1	0,6	652,7	0,7	128,4	19,7
FINANCIERA ENERGÉTICA NACIONAL S.A. FEN.	501,4	0,4	286,1	0,3	215,3	75,3
BANCAFE	472,2	0,4	729,9	0,7	-257,7	-35,3
INTERCONEXION ELECTRICA S. A. -ISA-	452,1	0,3	448,8	0,5	3,3	0,7
OTRAS	2.744,0	2,1	2.240,2	2,3	503,8	22,5
<b>TOTAL</b>	<b>130.481,6</b>	<b>100,0</b>	<b>99.448,8</b>	<b>100,0</b>	<b>31.032,8</b>	<b>31,2</b>

En el cuadro se presentan las entidades más representativas del Nivel Nacional con saldos en Operaciones de Crédito Público, dentro del cual el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$111.933,2 MM, representa el 85,8%, las siguientes 11 entidades equivalen al 12,1% y el 2,1% restante es registrado por otras entidades. El total de la deuda bruta del Nivel Nacional ascendió a \$130.481,6 MM.

### 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 por pagar derivados de estas operaciones así como

en los servicios reconocidos por los entes públicos del Sector Financiero. El valor agregado de esta cuenta corresponde a \$11.652,9 MM.

Cuadro 2-17

<b>OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
<b>CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>11.020,2</b>	<b>98,7</b>	<b>10.968,8</b>	<b>98,8</b>	<b>51,4</b>	<b>0,5</b>
Cuentas corrientes	2.097,1	18,8	1.907,1	17,2	190,0	10,0
Certificados de depósito a término	3.486,3	31,2	4.394,2	39,6	-907,9	-20,7
Papeles comerciales	35,7	0,3	50,9	0,5	-15,2	-29,8
Depósitos de ahorro	3.439,1	30,8	2.807,5	25,3	631,6	22,5
Cuentas de ahorro especial	37,6	0,3	31,0	0,3	6,5	21,0
Certificados de ahorro de valor constante	100,4	0,9	103,1	0,9	-2,7	-2,6
Documentos por pagar	10,1	0,1	11,2	0,1	-1,1	-9,9
Cuenta centralizada	185,0	1,7	179,6	1,6	5,4	3,0
Depósitos especiales	1.129,8	10,1	970,8	8,7	159,1	16,4
Servicios bancarios de recaudo	17,0	0,2	85,6	0,8	-68,6	-80,2
Otras operaciones de captación y servicios financieros	482,1	4,3	427,8	3,9	54,3	12,7
<b>GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR</b>						
<b>CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>150,4</b>	<b>1,3</b>	<b>135,4</b>	<b>1,2</b>	<b>15,0</b>	<b>11,1</b>
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	66,6	0,6	101,7	0,9	-35,1	-34,5
Intereses créditos de bancos y otras obligaciones	77,1	0,7	25,5	0,2	51,7	...
Comisiones	0,0	0,0	0,8	0,0	-0,7	-95,8
Administración y emisión de títulos valores	4,5	0,0	5,8	0,1	-1,3	-21,9
Otros gastos financieros	2,1	0,0	1,7	0,0	0,4	26,6
<b>TOTAL OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>11.170,6</b>	<b>100,0</b>	<b>11.104,2</b>	<b>100,0</b>	<b>66,4</b>	<b>0,6</b>

A 31 de diciembre de 2002 los pasivos consolidados por concepto de operaciones de entidades financieras ascienden a \$11.170,6 MM, que corresponden en el 98,7% a operaciones de captación y servicios financieros por valor de \$11.020,2 MM, siendo relevantes los conceptos de certificados de depósito a término, los depósitos de ahorro y las cuentas corrientes. La variación con respecto al año anterior de \$51,4 MM que corresponde al 0,5%, donde los principales incrementos se reflejan en los depósitos de ahorro con \$631,6 MM y cuentas corrientes con \$190,0 MM, aunque una gran disminución se refleja en certificados de depósito a término con \$907,9 MM.

Los gastos financieros por pagar derivados de estas operaciones ascienden a \$150,4 MM, presentando un incremento del 11,1% con respecto al año 2001, debido principalmente a que los intereses de créditos de bancos y otras obligaciones aumentaron en \$51,7 MM. entre las entidades que reflejan este aumento la compañía de financiamiento comercial promotora de recursos e inversiones Prisa S.A. que se encuentra en liquidación con \$49,8 MM.

### 3.2.3. Obligaciones financieras

Esta cuenta refleja las obligaciones adquiridas con instituciones financieras para obtener recursos tendientes a solucionar problemas de liquidez. El valor agregado de esta cuenta corresponde a \$10.372,0 MM. Al finalizar el año 2002 las obligaciones financieras muestran un saldo de \$8.698,2 MM, aumentando con respecto al año anterior en \$1.761,0 MM equivalente al 25,4%. Este comportamiento se debe primordialmente a que las operaciones de administración de liquidez que representan el 34,8% dentro de las obligaciones financieras, aumentaron en \$1.615,9 con respecto

al año 2001, la entidad que refleja esta cifra es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con un aumento de \$1.624,5 MM.

Cuadro 2-18

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>3.029,2</b>	<b>34,8</b>	<b>1.413,3</b>	<b>20,4</b>	<b>1.615,9</b>	<b>114,3</b>
Fondos comprados ordinarios	3.008,5	34,6	1.379,0	19,9	1.629,4	118,2
Sobregiros obtenidos	20,7	0,2	34,3	0,5	-13,5	-39,5
<b>CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>4.947,6</b>	<b>56,9</b>	<b>4.886,9</b>	<b>70,4</b>	<b>60,7</b>	<b>1,2</b>
Banca comercial	3.326,6	38,2	3.340,0	48,1	-13,4	-0,4
Banca de fomento	1.424,8	16,4	1.166,5	16,8	258,2	22,1
Contratos "leasing"	2,9	0,0	2,2	0,0	0,7	31,6
Otras entidades	193,4	2,2	378,1	5,5	-184,8	-48,9
<b>FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA</b>	<b>501,3</b>	<b>5,8</b>	<b>412,4</b>	<b>5,9</b>	<b>88,9</b>	<b>21,6</b>
Inversiones de renta fija	501,3	5,8	174,4	2,5	327,0	187,5
Inversiones de renta variable	0,0	0,0	163,1	2,4	-163,1	-100,0
Deudores	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
Apoyos transitorios con Banco Central	0,0	0,0	75,0	1,1	-75,0	-100,0
<b>INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>30,9</b>	<b>0,4</b>	<b>4,7</b>	<b>0,1</b>	<b>26,1</b>	<b>...</b>
<b>INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>188,2</b>	<b>2,2</b>	<b>218,9</b>	<b>3,2</b>	<b>-30,8</b>	<b>-14,1</b>
Banca comercial	31,5	0,4	33,9	0,5	-2,4	-7,1
Banca de fomento	128,9	1,5	20,1	0,3	108,8	...
Contratos "leasing"	0,0	0,0	72,3	1,0	-72,3	-100,0
Otras entidades	27,8	0,3	92,7	1,3	-64,9	-70,0
<b>INTERESES FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>18,1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.698,2</b>	<b>100,0</b>	<b>6.937,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1.761,0</b>	<b>25,4</b>

En relación con las obligaciones por créditos obtenidos que representan el 56,9% dentro de las obligaciones financieras es decir \$4.947,6 MM, se observa un aumento de 1,2% con respecto al año 2001, concentrándose su saldo en la banca comercial que asciende a \$3.326,6 MM representada principalmente por las entidades BANCOLDEX con \$709,3 MM, ECOPETROL con \$980,9 MM y la FEN con \$658,6 MM. En complemento se destaca la participación de la Banca de Fomento por \$1.424,8 MM en especial Interconexión Eléctrica S.A. – ISA con \$912,9 MM.

En cuanto a los intereses de créditos obtenidos, estos disminuyeron frente al año anterior en \$30,8 MM equivalente al 14,1%, representado en contratos de leasing con un valor de \$72,3 MM que equivale al 100,0%, y otras entidades que disminuyó en \$64,9 MM, con un 70,0%, esta disminución corresponde básicamente a que SATENA y el IPSE no presentan saldo en el año 2002, sin embargo hay que resaltar que la banca de fomento aumento en \$108,8 MM, que corresponde principalmente a las entidades de Alcalis de Colombia con \$63,6 MM y Concesión de salinas con \$48,5 MM.

### 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, cuyo valor agregado es de \$19.984,8 MM que pasaron de un valor consolidado de \$11.895,2 MM en el año 2001 a \$12.761,4 MM en el año 2002 mostrando un incremento de \$866,2 MM que representa un 7,3% con respecto al año 2001.

La cuenta acreedores por un valor de \$3.624,1 MM representa el 28,4% del total de las cuentas por pagar al cierre del año 2002. A su mismo, por adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3.161,2 MM, los depósitos recibidos de terceros por valor de \$1.412,7 MM, impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$1.007,1 y otras cuentas por pagar por valor de \$1.946,1 comprenden las cuentas más representativas del grupo.

Dentro de los acreedores, el consolidado del Nivel Nacional muestra una importante participación la subcuenta saldos a favor de contribuyentes, con \$1.938,2 MM, saldo originado en el centro de consolidación Gobierno General – administración central, donde la DIAN- Recaudadora, presentó al cierre del período un valor de \$1.938,2 MM.

Cuadro 2-19

<b>CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Acreedores	3,624.1	28.4	3,623.4	30.5	0.7	0.0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3,161.2	24.8	1,740.6	14.6	1,420.6	81.6
Depósitos recibidos de terceros	1,412.7	11.1	1,496.5	12.6	-83.8	-5.6
Transferencias	278.5	2.2	929.9	7.8	-651.4	-70.0
Impuestos, contribuciones y tasas	1,007.1	7.9	792.7	6.7	214.4	27.0
Aportes por pagar a afiliados	662.4	5.2	624.9	5.3	37.5	6.0
Fondo de solidaridad y garantía en salud	258.9	2.0	455.9	3.8	-197.0	-43.2
Subsidios asignados	410.4	3.2	390.7	3.3	19.6	5.0
Otras cuentas por pagar	1,946.1	15.2	1,840.6	15.5	105.5	5.7
<b>TOTAL</b>	<b>12,761.4</b>	<b>100.0</b>	<b>11,895.2</b>	<b>100.0</b>	<b>866.2</b>	<b>7.3</b>

Así mismo, dentro de las cuentas por pagar, la adquisición de bienes y servicios por \$3.161,2 compuesta por bienes y servicios y proyectos de inversión, se incrementó en el año 2002 en un 81,6% con respecto al período anterior, siendo representativo el saldo consolidado de las obligaciones adquiridas en proyectos de inversión, cuyo valor a diciembre 31 de 2002 ascendió a \$1.697,3 MM.

La cuenta transferencias, en el consolidado del Nivel Nacional muestra una importante disminución del 70.0% con respecto al período anterior al pasar de \$929,9 MM a \$278,5 MM, reflejado principalmente por las transferencias al Sistema general de participaciones por \$183,9 MM y en transferencias corrientes al gobierno general por \$57,4 MM. Esta cuenta por ser recíproca durante el proceso de eliminación, su saldo disminuye y representa el valor pendiente por transferir a 31 de diciembre de 2002.



### 3.2.5. Obligaciones Laborales

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

Cuadro 2-20

<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Salarios y prestaciones sociales	668.7	50.0	659.1	45.9	9.6	1.5
Pensiones por pagar	458.5	34.3	578.4	40.3	-119.8	-20.7
Seguridad social en salud	129.9	9.7	147.3	10.3	-17.4	-11.8
Seguridad social en riesgos profesionales	3.9	0.3	24.7	1.7	-20.8	-84.1
Seguridad social en pensiones	75.6	5.7	26.6	1.9	49.0	183.8
<b>TOTAL</b>	<b>1,336.7</b>	<b>100.0</b>	<b>1,436.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-99.6</b>	<b>-6.9</b>

A 31 de diciembre de 2002, las obligaciones laborales y de seguridad social integral presentan un valor agregado de \$1.411,8 MM y consolidado de \$1.336,7 MM mostrando una disminución de \$99,6MM que corresponde al 6,9% con relación al período anterior. Como se observa en el cuadro el 50,0% corresponde a salarios y prestaciones sociales que quedaron pendientes de cancelar.

Al interior de los centros de consolidación, la Administración Central es la de mayor impacto al registrar un saldo de \$344,2 MM que corresponden al 25,7% del Consolidado del Nivel Nacional representado por entidades como la Fiscalía General de la Nación con \$87,3 MM, Policía Nacional con \$65,2 MM, y el Consejo Superior de la Judicatura con \$45,2 MM, seguido por empresa no financieras entre otros.

### 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, sumando los intereses y comisiones que se originen de estos.

Cuadro 2-21

<b>BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>					
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>					
Miles de Millones de pesos					
CONCEPTO	TOTALES			VARIACIONES	
	2002	%	2001	ABS	%
<b>BONOS PENSIONALES</b>	<b>1.736,2</b>	<b>39,0</b>	<b>1.294,0</b>	<b>442,1</b>	<b>34,2</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	6.339,6	142,4	5.510,1	829,5	15,1
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-4.603,4	-103,4	-4.216,0	-387,4	9,2
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	332,4	7,5	0,0	332,4	...
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-332,4	-7,5	0,0	-332,4	...
<b>TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>2.715,5</b>	<b>61,0</b>	<b>2.478,5</b>	<b>237,0</b>	<b>9,6</b>
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	148,9	3,3	97,5	51,4	52,7
Certificados de reembolso tributario - CERT	32,9	0,7	31,0	1,8	5,9
Certificados de desarrollo turístico - CDTUR	0,0	0,0	14,6	-14,6	-100,0
Otros títulos emitidos	2.533,7	56,9	2.335,4	198,4	8,5
<b>TOTAL</b>	<b>4.451,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3.772,5</b>	<b>679,1</b>	<b>18,0</b>

Al 31 de diciembre de 2002, los bonos y títulos emitidos alcanzan un monto agregado de \$5.072,7 MM mientras que el valor consolidado asciende a \$4.451,7 MM, representado en bonos pensionales por valor de \$1.736,2 MM y títulos emitidos por \$2.715,5 MM. En este grupo se presenta con relación al año anterior un incremento de \$679,1 MM equivalentes al 18,0%.

**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 ascienden a \$6.339,6 MM representando el 39,0% del total de los bonos y títulos emitidos. Esta suma corresponde en mayor proporción al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en un 99,9% que es la entidad encargada de emitir los bonos pensionales a cargo de la Nación y donde se encuentra amortizado un valor de \$1.736,2 MM, quedando por amortizar una proporción del 72,6%.

**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 2002 fue de \$2.715,5 MM, presentando un incremento del 9,6%. Esta variación 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" y los Bonos Forestales Clase "B" emitidos por FINAGRO, que a 31 de diciembre ascienden a \$1.759,5 MM; los emitidos por la Financiera Energética Nacional –FEN, tales como los Certificados Eléctricos Valorizables- CEV, Títulos Energéticos de Rentabilidad Creciente – TER y los Títulos de Ahorro FEN, con vencimiento en junio 15 de 2006 expresados en dólares americanos, los cuales en su totalidad representan \$873,7 MM.

Así mismo, El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior- ICETEX, registra Títulos de Ahorro Educativo TAE ley 18 de 1998, los cuales incorporan el derecho a futuro de asegurar a su tenedor, el valor de los costos educativos de matrícula y otros gastos académicos que el título garantice; actualmente ascienden a \$29,9 MM.

En orden de importancia, la emisión de Títulos de devolución de impuestos- TIDIS emitidos por la DIAN Recaudadora, que presentaron una variación de \$51,4 MM, pasando de \$97,5 a \$148,9 MM.

Adicionalmente, los certificados de desarrollo turístico –CDTUR- emitidos por el Ministerio de Desarrollo Económico presentan un saldo de cero, en razón de que fueron aplicados en su totalidad al pago de impuestos, de conformidad con las normas tributarias.

### **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.

Cuadro 2-22

<b>PASIVOS ESTIMADOS AL 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
<b>Concepto</b>	<b>2002</b>		<b>2001</b>		<b>Variación</b>	
	<b>Valor</b>	<b>%</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>	<b>Abs.</b>	<b>%</b>
Provisión para Obligaciones Fiscales	737,0	1,6	829,1	2,1	-92,1	-11,1
Provisión para Contingencias	2.302,0	5,0	2.261,2	5,7	40,8	1,8
Provisión para Prestaciones Sociales	781,7	1,7	628,8	1,6	152,9	24,3
Provisión para Pensiones	34.902,0	75,1	30.292,8	76,4	4.609,3	15,2
Provisión para Bonos Pensionales	5.590,3	12,0	4.081,9	10,3	1.508,4	37,0
Provisión para Seguros	290,7	0,6	222,9	0,6	67,8	30,4
Provisión Fondo de Garantías - Fogafin	14,0	0,0	13,3	0,0	0,7	5,0
Provisiones Diversas	1.873,7	4,0	1.335,6	3,4	538,2	40,3
<b>Total</b>	<b>46.491,5</b>	<b>100,0</b>	<b>39.665,5</b>	<b>100,0</b>	<b>6.825,9</b>	<b>17,2</b>

El valor agregado de los pasivos estimados asciende a \$49.200,1 MM y el valor consolidado, luego de las eliminaciones por valor de a \$2.708,6 MM al 31 de diciembre de 2002, ascienden a \$46.491,5 MM que representan el 23,5% frente al total del pasivo del Nivel Nacional, registrando una variación de \$6.825,9 MM equivalente al 17,2%, respecto al año 2001.

En los pasivos estimados, sobresale la provisión para pensiones por valor de \$34.902,0 MM, y la provisión para bonos pensionales por \$5.590,3 equivalentes al 75,1% y 12,0% del total de este grupo, respectivamente. En menor proporción, se encuentran las Provisiones para contingencias por valor de \$2.302,0 MM, y representan el 5,0% así como las provisiones Diversas por valor de \$1.873,7 que corresponden al 4,0%.

### **Provisión para Pensiones**

El pasivo pensional por concepto de la reserva actuarial, está compuesto por pensiones y bonos. En cuanto a pensiones, está conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras y cuotas partes. Los bonos corresponden a la liquidación provisional de los bonos pensionales calculados por el empleador cuando este tiene la obligación de asumir la pensión o una parte de esta y por la entidad aseguradora cuando esta corresponda a una entidad pública administradora del régimen solidario de prima media, el cual se calcula en el caso en que el beneficiario solicite cambio de régimen.

Cuadro 2-23

COMPORTAMIENTO DE LA PROVISION PARA PASIVOS PENSIONALES							
AL 31 DE DICIEMBRE							
<i>Miles de millones de pesos</i>							
	Concepto	2002		2001		Variación	
		Valor	%	Valor	%	Abs.	%
Empleador	Cálculo actuarial de pensiones actuales	29.367,8	84,1	24.721,9	81,6	4.646,0	18,8
	Pensiones actuales por amortizar	-17.006,2	-48,7	-12.343,9	-40,7	-4.662,3	37,8
	Cálculo actuarial de pensiones futuras	44.559,6	127,7	5.996,4	19,8	38.563,2	...
	Futuras pensiones por amortizar	-39.566,4	-113,4	-1.190,5	-3,9	-38.375,9	...
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	2.117,8	6,1	1.283,2	4,2	834,5	65,0
	Cuotas partes de pensiones por amortizar	-1.633,4	-4,7	-793,3	-2,6	-840,1	105,9
	<b>Subtotal</b>	<b>17.839,1</b>	<b>51,1</b>	<b>17.673,8</b>	<b>58,3</b>	<b>165,3</b>	<b>0,9</b>
Asegurador	Cálculo actuarial de pensiones actuales	53.667,3	153,8	46.332,5	152,9	7.334,8	15,8
	Pensiones actuales por amortizar	-36.607,0	-104,9	-33.721,8	-111,3	-2.885,2	8,6
	Cálculo actuarial de pensiones futuras	80,9	0,2	119,7	0,4	-38,8	-32,4
	Futuras pensiones por amortizar	-78,2	-0,2	-111,4	-0,4	33,2	-29,8
	<b>Subtotal</b>	<b>17.062,9</b>	<b>48,9</b>	<b>12.619,0</b>	<b>41,7</b>	<b>4.443,9</b>	<b>35,2</b>
Ajuste *	Cálculo actuarial de pensiones actuales	141.572,9		163.728,1	540,5	-22.155,2	-13,5
	Pensiones actuales por amortizar	-141.572,9		-163.728,1	-540,5	22.155,2	-13,5
	<b>PROVISION PARA PENSIONES</b>	<b>34.902,0</b>	<b>100,0</b>	<b>30.292,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4.609,3</b>	<b>15,2</b>

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

Las pensiones actuales revelan el valor presente de los pasivos estimados por pensiones originados en los derechos de los beneficiarios por haber cumplido los requisitos para acceder a la pensión y a 31 de diciembre de 2002 están distribuidas en \$29.367,8 MM para el sector Empleador y \$53.667,3 MM para el sector Asegurador.

Dentro de las principales entidades que registran el cálculo actuarial de pensiones actuales - empleador, se destacan en su orden el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social con \$8.108,3 MM, que incluye el cálculo actuarial de Foncolpuertos y Alcalis de Colombia, ECOPETROL \$4.823,1 MM, TELECOM \$4.464,4 MM, el Instituto de Seguros Sociales \$3.116,7 MM, la Policía Nacional \$2.542,8 MM, el Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$2.017,1 MM, el Patrimonio autónomo de pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso \$1.254,9 MM y la Universidad Nacional de Colombia con \$951,3 MM.

El valor de las reservas pendientes de constituir correspondiente al cálculo actuarial de estas pensiones, es el cálculo actuarial por amortizar, que está conformado por \$17.006,2 MM para el Empleador y \$36.607,0 MM para el Asegurador y para lo cual según las normas vigentes las entidades cuentan hasta el año 2024.

Los saldos por amortizar de las entidades que registran mayor cálculo actuarial de pensiones actuales - empleador son en su orden: el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social con \$7.961,5 MM, que incluye el cálculo actuarial de Foncolpuertos y Alcalis de Colombia, ECOPETROL con la totalidad amortizada, TELECOM \$189,0 MM, el Instituto de Seguros Sociales \$2.078,3 MM, la Policía Nacional \$2.542,8 MM, el Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.479,2 MM, el Patrimonio autónomo de pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso \$1.117,1 MM y la Universidad Nacional de Colombia con \$951,3 MM.

El valor provisionado por pensiones actuales del Empleador y el Asegurador, corresponde a \$12.361,1 MM y \$17.060,2 MM respectivamente, los cuales deben estar respaldados en activos en cada entidad responsable del pasivo pensional.

Las pensiones futuras, corresponden al valor presente de las obligaciones pensionales para los beneficiarios que van a adquirir el derecho a acceder a la pensión, las cuales a 31 de diciembre de 2002 están distribuidas en \$44.559,6 MM para el sector Empleador y \$80,9 MM para el sector

Asegurador. De este cálculo actuarial está pendiente por amortizar para el Empleador \$39.566,4 MM y para el Asegurador \$78,2 MM.

Las principales entidades que registran el cálculo actuarial de pensiones futuras - empleador, son en su orden: Caja Nacional de Previsión Social \$36.305,0 MM, con la totalidad pendiente de amortizar, ECOPETROL \$2.681,5 MM, con el total amortizado, Patrimonio Autónomo del Fondo de Previsión Social del Congreso \$1.695,7 MM con el \$1.643,0 amortizado, TELECOM \$987,9 MM con \$41,8 MM amortizados, Instituto de Seguros Sociales \$811,2 MM, con \$540,1 MM amortizados, Policía Nacional \$606,8 MM con la totalidad pendiente por amortizar y el Ministerio de Desarrollo \$417,6 con el total amortizado.

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, registra en conjunto \$53.538,8 MM, de los cuales faltan por amortizar \$36.486,9 MM que representa el 68,1% del total del cálculo actuarial de pensiones actuales.

Las cuotas partes de pensiones constituyen el monto con el cual una entidad está obligada a participar en el pasivo que se relaciona con sus exempleados que han sido pensionados por otra entidad, con la finalidad de reconocerle a esta, el tiempo servido o cotizado en el ente público. A diciembre 31 de 2002 presentan un saldo de \$2.117,8 MM, de los cuales está pendiente por amortizar \$1.633,4 MM.

Los bonos pensionales se liquidan cuando un afiliado solicita el cambio de régimen de pensiones y 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.

Cuadro 2-24

COMPORTAMIENTO DE LA PROVISION PARA BONOS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
Concepto	2002	2001	Variación Abs.	%
Liquidación provisional de cuotas partes de Bonos pensionales	21.920,2	18.568,5	3.351,7	18,1
Liquidación provisional de cuotas partes de Bonos pensionales por amortizar	-15.966,3	-14.486,5	-1.479,7	10,2
<b>Total - Empleador</b>	<b>5.953,9</b>	<b>4.081,9</b>	<b>1.872,0</b>	<b>45,9</b>

En el Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2002, se realizaron provisiones para bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales por valor de \$5.953,9 MM, presentado un incremento del 45,9% equivalente a \$1.872,0 MM, con respecto al año anterior.

La liquidación provisional de bonos pensionales a 31 de diciembre de 2002, presenta un saldo de \$21.920,2 MM teniendo un saldo pendiente por amortizar de \$15.966,3 MM.

Las entidades que registran los mayores saldos por bonos pensionales son principalmente: el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien asume la responsabilidad de emitir los bonos pensionales a cargo de la Nación con \$20.056,5 MM, de los cuales ha amortizado \$15.029,8 MM, le sigue la Empresa Colombiana de Petróleos ECOPETROL con \$386,8 MM totalmente amortizados, el Patrimonio Autónomo del Fondo de Previsión Social del Congreso con \$221,0 MM que tiene amortizados \$198,9 MM y el Hospital Militar Central \$124,4 MM con una amortización de \$99,2 MM.

Cuadro 2-25

ESTADO DE LA PROVISION PARA PENSIONES AL 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
Concepto	Cuenta	Empleador	Asegurador	Total
PENSIONES	Cálculo actuarial de pensiones actuales	29.367,8	53.667,3	83.035,1
	Cálculo actuarial de pensiones futuras	44.559,6	80,9	44.640,4
	Cálculo actuarial cuotas partes de pensiones	2.117,8	0,0	2.117,8
	<b>Total cálculo actuarial de pensiones</b>	<b>76.045,2</b>	<b>53.748,1</b>	<b>129.793,3</b>
	Pensiones actuales por amortizar	17.006,2	36.607,0	53.613,3
	Pensiones futuras por amortizar	39.566,4	78,2	39.644,6
	Cálculo actuarial cuotas partes de pensiones por amortizar	1.633,4		1.633,4
	<b>Total cálculo actuarial por amortizar</b>	<b>58.206,1</b>	<b>36.685,2</b>	<b>94.891,3</b>
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos	21.920,2	18.568,5	40.488,7
	Liquidación provisional de cuotas partes de Bonos pensionales por amortizar	15.966,3	14.486,5	30.452,8
PASIVO PENSIONAL	<b>Valor provisionado</b>	<b>23.793,0</b>	<b>21.144,9</b>	<b>44.937,9</b>

Para concluir, el total del cálculo actuarial de pensiones del nivel nacional, que hasta el 31 de diciembre de 2002 se ha reconocido es de \$129.793,3 MM de los cuales están por amortizar \$94.891,3 MM, es decir un 99,3%, que para ambos sectores, es decir empleador y asegurador, está en la misma proporción.

El Valor total provisionado por pasivos pensionales, por cálculos actuariales y bonos es de \$44.937,9 MM.

Para efectos de revelación de los Estados contables consolidados del Nivel Nacional la C.G.N. realizó un ajuste el año 2002 de \$141.572,9 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>11</sup>, considerando que la incorporación de estos pasivos por parte de las entidades ha venido efectuándose mediante un proceso gradual.

Una vez incorporado el ajuste en el balance del Nivel Nacional, el cálculo actuarial total, sin incluir bonos pensionales, ascendió a \$271.366,2 MM de los cuales \$129.793,3 MM corresponden al valor registrado por las entidades, es decir un 47,8% y \$141.572,9 MM, equivalente al 52,2%, al ajuste realizado por la CGN en el año 2002.

**Provisión para contingencias.** El valor agregado de esta cuenta asciende a \$5.010,6 MM. Corresponden al valor estimado de obligaciones a cargo del ente público, que afectan su situación financiera, cuyo origen depende de la ocurrencia probable de un hecho, que pueden estar reconocidos en pasivos estimados cuando se trate de contingencias eventuales y probables y en Cuentas de Orden cuando sean remotas. Tales estimaciones se deben adelantar mediante procedimientos de reconocido valor técnico.

<sup>11</sup> Cifra determinada por confrontación con un estudio técnico elaborado por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cuadro 2-26

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Abs.	%
Litigios o demandas	1.903,5	82,7	1.610,5	71,2	293,0	18,2
Obligaciones potenciales	231,9	10,1	511,7	22,6	-279,8	-54,7
Garantías contractuales	30,8	1,3	0,6	0,0	30,2	...
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG	23,8	1,0	9,1	0,4	14,7	162,0
Otras provisiones para contingencias	111,9	4,9	129,3	5,7	-17,3	-13,4
<b>TOTAL</b>	<b>2.302,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.261,2</b>	<b>100,0</b>	<b>40,8</b>	<b>1,8</b>

Las Provisiones para contingencias que efectúan los entes públicos del Nivel Nacional para cubrir posibles eventos adversos, pero que en la actualidad su cuantía definitiva se desconoce, presentan para el año 2002 un saldo consolidado de \$2.302,0 MM, donde

sobresalen la cuenta de litigios y demandas por valor de \$1.903,5 MM que representan el 82,7% del total, así mismo y en menor proporción, las obligaciones potenciales por valor de \$231,9 MM que representan el 10,1%.

Las provisiones para contingencias de litigios y demandas al 31 de diciembre de 2002, se concentran principalmente en el Sector no Financiero, por parte de la Empresa Colombiana de Vías Férreas quien por valor de \$200,0 MM se encuentran distribuidas en civiles por \$1,6 MM, laborales por \$1,2 MM y administrativas por \$195,7 MM

Por su parte, las entidades de Seguridad Social, en mayor proporción, el Instituto de Seguros Sociales registra \$174,4 MM, seguido de las entidades de la Administración Central Nacional, donde la Policía Nacional, por un valor de \$152,7 MM registra los fallos desfavorables en primera instancia; el Ministerio de Minas y Energía quien reportó un saldo de \$194,7 MM originados en la contingencia de demandas de tipo laboral, civil y administrativo contra la Nación, teniendo en cuenta los fallos en primera instancia y en cumplimiento de lo estipulado en la circular 034 del 27 de Diciembre del 2000 emanada por la Contaduría General de la Nación. Adicionalmente, el Ministerio de Transporte revela contingencias por valor de \$101,3 MM.

En cuanto a las provisiones para contingencias de obligaciones potenciales, las cuales ascienden a \$231,9 MM, valor agregado, presentan una disminución equivalente a \$279,8 MM con relación al año anterior. Los mayores saldos, sin tener en cuenta las eliminaciones, los presenta en la Administración Central Nacional, el Ministerio de Minas y Energía por valor de \$1.126,0 MM, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por \$889,4 MM y Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$693,2 MM por el reconocimiento de la posible obligación que se genera para ellas cuando el patrimonio de los entes públicos en donde tienen inversiones de renta variable y que conceden el control, presentan pérdidas superiores al valor de la inversión, haciendo necesario provisionarla hasta el monto de las mismas.

**Provisiones Diversas.** El valor agregado de esta cuenta asciende a \$1.873,7 MM. 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 2002 es de \$1.873,7 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.

### 3.2.8. Otros pasivos

El saldo agregado de las obligaciones contraídas, agrupadas bajo esta denominación y que se detalla más adelante, fue de \$19.002,2 MM, mientras que el valor consolidado representa la suma de \$18.998,3 MM, con un incremento del \$3.640,8 MM equivalente al 23,7% frente a diciembre de 2001.

La mayor representatividad del 61,1% en este grupo, se explica básicamente en el saldo que presenta la cuenta anticipo de impuestos, relacionados con el anticipo de renta, retenciones en la fuente por renta y complementarios y, retención impuesto al valor agregado, los cuales ascienden a

Cuadro 2-27

<b>OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE</b>					
Miles de Millones de pesos					
CONCEPTO	TOTALES		VARIACIONES		
	2002	%	2001	ABS.	%
Recaudos a favor de terceros	1.156,8	6,1	940,4	216,4	23,0
Ingresos recibidos por anticipado	3.481,5	18,3	3.058,5	423,0	13,8
Créditos Diferidos	1.611,7	8,5	1.474,6	137,1	9,3
Anticipo de Impuestos	11.614,7	61,1	8.085,9	3.528,8	43,6
Operaciones Fondo de Garantías- Fogafin	1,3	0,0	1,5	-0,2	-13,2
Obligaciones en investigación administrativa	1.132,2	6,0	1.796,6	-664,5	-37,0
<b>TOTAL</b>	<b>18.998,3</b>	<b>100,0</b>	<b>15.357,5</b>	<b>3.640,8</b>	<b>23,7</b>

\$11.614,7 MM registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN función recaudadora, por efectos de la variación en los procedimientos contables de los impuestos y retenciones, con el fin de reflejar la realidad de las operaciones, atendiendo las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, impartidas en el 2001.

Al finalizar la vigencia, las cuentas de anticipos de impuestos muestran los saldos que no se compensaron, devolvieron o no se aplicaron mediante declaración, y en consecuencia al vencer el término para declarar pueden llegar a constituir un ingreso para la Nación.

Los Ingresos recibidos por anticipado por valor de \$3.481,5 representan un 18,3% dentro del total del grupo. Al interior de la cuenta, el concepto de ventas es el más representativo con un valor de \$3.087,8 MM al cierre del año 2002. Este saldo se explica en buena medida por la participación de las empresas no financieras- Empresas Industriales y Comerciales del Estado, fundamentalmente por ECOPETROL, quien registra un saldo de \$3.041,2 MM.

Como consecuencia de la aplicación de la Circular Externa 050 del 2002, relacionada con la actualización del proceso de identificación y reclasificación de saldos por depurar, e incorporación de partidas no reconocidas para dar cumplimiento a la Ley 716 de 2000 y Decreto Reglamentario 1282 de 2002, las obligaciones en investigación administrativa disminuyeron en \$664,5 MM, dado principalmente por los ajustes de Otras Obligaciones del Fondo de Solidaridad Pensional manejado por el Ministerio de Trabajo, por valor de \$671,3 MM, así mismo por la incorporación de Cuentas por Pagar registradas por Caja de Previsión de Comunicaciones- CAPRECOM por valor de \$15,8 MM y el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia por valor de \$2,3 MM.

La cuenta de obligaciones en investigación administrativa cuyo saldo es \$1.132,1 MM, se destaca las obligaciones laborales cuyo valor es de \$1.065,4 MM que representan el 5,6% del total de los Otros Pasivos. Este saldo a su vez tiene origen principalmente en la administración central y específicamente en el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por valor de \$1.061,7 MM, referido a las obligaciones laborales asumidas con motivo de la liquidación de Foncolpuertos y que son objeto de análisis y depuración.



### 3.2.9. Cuentas de Orden

#### 3.2.9.1. Cuentas de Orden Deudoras

Son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afectan la estructura financiera del ente público; incluye asimismo, cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad, las utilizadas para el control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria.

Al corte del 31 de diciembre de 2002 presentan un saldo de \$196.914,2 MM, con respecto al año inmediatamente anterior, presentan un incremento de \$22.049,1 MM, esto es un crecimiento del 12,6%.

Cuadro 2-28

Cuentas de Orden Deudoras A 31 de Diciembre					
Miles de millones de pesos					
Cuentas	2002		2001	Variación	
		%		Abs.	Relat.
DERECHOS CONTINGENTES	80.717,3	41,0	67.000,7	13.716,6	20,5
DEUDORAS FISCALES	21.198,2	10,8	25.914,9	-4.716,7	-18,2
DEUDORAS DE CONTROL	94.998,7	48,2	81.949,5	13.049,2	15,9
<b>TOTAL</b>	<b>196.914,2</b>	<b>100,0</b>	<b>174.865,1</b>	<b>22.049,1</b>	<b>12,6</b>

Presenta una distribución conformada por las cuentas Deudoras de Control por \$94.998,7 MM, el 48,2% las cuales incrementaron en \$13.049,2 MM, equivalente al 15,9%, Derechos Contingentes con \$80.717,3 MM, el 41,0% del total con un crecimiento del 20,5%; y las Deudoras Fiscales

por un monto de \$21.198,2 MM representan el 10,8% registrando una disminución del 18,2%.

**Derechos contingentes.** Están representados en su mayor proporción por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$48.035,2 MM, que equivale al 59,5% 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 \$47.825,9 MM.

Cuadro 2-29

Derechos Contingentes A 31 de Diciembre					
Miles de millones de pesos					
Cuentas	2002		2001	Variación	
		%		Abs.	Relat.
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	17.159,4	21,3	17.118,5	40,9	0,2
LITIGIOS Y DEMANDAS	4.433,0	5,5	2.672,4	1.760,6	65,9
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	5.854,5	7,3	315,1	5.539,4	"..."
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	48.035,2	59,5	39.751,2	8.284,0	20,8
GARANTÍAS CONTRACTUALES	207,8	0,3	124,4	83,4	67,0
OPERACIONES CON DERIVADOS	0,1	0,0	51,4	-51,3	"..."
CAPITAL GARANTÍA	540,0	0,7	837,8	-297,8	-35,5
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	4.487,4	5,6	6.129,8	-1.642,4	-26,8
<b>TOTAL</b>	<b>80.717,3</b>	<b>100,0</b>	<b>67.000,7</b>	<b>13.716,7</b>	<b>20,5</b>

En segundo lugar, con un 21,3% de participación se presentan los Bienes entregados en garantía por valor de \$17.159,4 MM, con un leve incremento del 0,2% con relación a los \$17.118,5 del año 2001, mostrando en el centro de consolidación de las entidades financieras de depósito y particularmente en el Banco Cafetero un valor del orden de \$12.065,0 MM.

La cuenta Recursos y derechos potenciales por \$5.854,5 MM, que corresponde al 7,3% del grupo, presenta un incremento de \$5.539,4 MM frente al año 2001, siendo significativa la participación del Gobierno general administración central del cual se destaca el Ministerio de Comercio Exterior con un valor de \$5.585,1 MM, eso es el 95,4%; finalmente, la cuenta Otros derechos contingentes por \$4.487,4 MM, que corresponde al 5,6% del grupo, presenta una disminución de \$1.642,4 MM

frente al año 2001, siendo significativa la participación de las entidades financieras de depósito de las cuales se destacan el Banco del Estado con el 27,5% y el Banco Granahorrar con el 13,6%. Por su parte, en la administración central y otros centros de consolidación sobresalen entidades como el Ministerio de Salud con un 9,4%, Instituto Nacional de Vías –INVIAS- con el 8,7% y La Previsora S.A – Compañía de Seguros Generales con el 5,3% entre otros.

**Deudoras fiscales.** Para el corte a diciembre 31 de 2002 presentó un saldo de \$21.198,2 MM, lo cual significó una disminución del 18,2% al pasar de un valor de \$25.914,9 MM en el 2001.

Este valor se concentra en los centros de consolidación entidades financieras de depósito y no depósito particularmente en, Banco Granahorrar con \$4.234,4 MM, Banco Agrario de Colombia que registra \$3.894,5 MM, Banco del Estado por valor de \$755,1 MM, la Financiera Energética Nacional S.A. –FEN- con \$2.746,5 MM, BANCOLDEX S.A. en valor de \$2.651,0 MM y FINDETER S.A por valor de \$890,3 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 \$1.462,7 MM, ECOPETROL con \$778,0 MM, CORELCA S.A por valor de \$749,1 MM e ISAGEN S.A con un valor de \$696,2 MM.

**Deudoras de control.** De acuerdo con el saldo presentado al finalizar el periodo, que alcanza la suma de \$94.998,7 MM, y teniendo en cuenta la cifra presentada el año inmediatamente anterior, se evidencia un incremento de \$13.049,2 MM equivalente al 15,9%.

Del total el concepto de Otras cuentas Deudoras de Control participa con un 76,2% por valor de \$72.391,6 MM, destacándose en el centro de consolidación de las entidades de seguridad social el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$44.415,3 MM como pasivo prestacional a cargo de la Nación.

En otros centros de consolidación, son relevantes BANCOLDEX S.A por valor de \$2.740,9 MM, DIAN – RECAUDADORA con \$2.689,2 MM, en ECOPETROL con \$2.293,9 MM, Banco Agrario de Colombia por valor de \$2.255,5 MM, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario –FINAGRO- con \$2.192,8 MM y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras –FOGAFIN- con \$2.052,6 MM.

### 3.2.9.2. Cuentas de Orden Acreedoras

Son cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera del ente público. Se incluyen igualmente, aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como, aquellas cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio y la información tributaria.

Cuadro 2-30

Cuentas de Orden Acreedoras A 31 de Diciembre					
Cuentas	Miles de millones de pesos				
	2002		2001	Variación	
		%		Abs.	Relat.
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	182.566,7	56,6	140.475,0	42.091,7	30,0
ACREEDORAS FISCALES	7.942,2	2,5	6.775,2	1.167,0	17,2
ACREEDORAS DE CONTROL	131.871,1	40,9	82.134,7	49.736,4	60,6
<b>TOTAL</b>	<b>322.379,9</b>	<b>100,0</b>	<b>229.384,9</b>	<b>92.995,0</b>	<b>40,5</b>

Para el año 2002 las Cuentas de Orden Acreedoras muestran un saldo de \$322.379,9 MM, con una participación de las Responsabilidades Contingentes por \$182.566,7 MM, que representan el 56,6% del total, seguido por las Cuentas Acreedoras de Control por valor

de \$131.871,1 MM, un 40,9%, y el restante 2,5% lo presentan las cuentas Acreedoras Fiscales por valor de \$7.942,2.

En relación con el período anterior, las Cuentas de Orden acreedoras se incrementaron en un 40,5%, eso es \$92.995,0 MM, cifra que se conforma con el mayor crecimiento en estas cuentas, de manera particular en la variación absoluta por valor de \$42.091,7 MM en las responsabilidades contingentes y en \$49.736,4 MM en las acreedoras de control principalmente.

**Responsabilidades contingentes.** Representa el 56,6% del total de las Cuentas de Orden Acreedoras, se encuentran conformadas en un 90,6% por Litigios o Demandas en \$69.426,1 MM, por Otras Responsabilidades Contingentes con un valor de \$24.912,9 MM, por las Garantías Estatal en el Régimen de Prima Media por valor de \$44.222,1 MM y Bienes Recibidos en Garantía en valor de \$26.948,8 MM.

Cuadro 2-31

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE					
CUENTAS	Miles de millones de pesos				
	2002		2001	Variación	
		%		Abs.	Relat.
BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	26.948,8	14,8	43.953,5	-17.004,7	-38,7
LITIGIOS Y DEMANDAS	69.426,1	38,0	17.727,8	51.698,3	291,6
OBLIGACIONES POTENCIALES	389,8	0,2	202,5	187,3	92,5
DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	10.136,9	5,6	8.707,1	1.429,8	16,4
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	44.222,1	24,2	39.501,1	4.721,0	12,0
GARANTÍAS CONTRACTUALES	2.947,0	1,6	2.251,1	695,9	30,9
OPERACIONES CON DERIVADOS	0,0	0,0	56,6	-56,6	"..."
RESERVAS PRESUPUESTALES	3.313,1	1,8	2.410,5	902,6	37,4
CAPITAL GARANTÍA	270,0	0,1	297,8	-27,8	-9,3
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	24.912,9	13,6	25.367,1	-454,2	-1,8
<b>TOTAL</b>	<b>182.566,7</b>	<b>100,0</b>	<b>140.475,0</b>	<b>42.091,7</b>	<b>30,0</b>

Con relación a los Litigios o Demandas la Policía Nacional participa en este grupo con el 63,0% en valor de \$43.772,1 MM, seguido por la Superintendencia Bancaria con el 6,0% en valor de \$4.164,7 MM, la CAR de Cundinamarca con el 4,3% en valor de \$3.015,2 MM, la Empresa de Energía de Boyacá S.A -E.S.P.- con el 3,0% por valor de \$2.084,0 MM.

La cuenta de Otras Responsabilidades Contingentes, esta conforman en primera instancia por la Previsora S.A. - Compañía de Seguros Generales- con un valor de \$12.611,8 MM, la Caja de Crédito Agrario Industrial y Minero -Creditorio- en Liquidación en valor de \$5.299,3 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial -FINDETER con un valor de \$1.299,8 MM, ISAGEN S.A por valor de \$1.179,5 MM e Hidroeléctrica la Miel S.A -HIDEROMIEL S.A -ESP en valor de \$902,3 MM, como los más representativos.

La Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación Definida ascendió a la suma de \$44.222,1 MM, 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.

Los Bienes Recibidos en Garantía, están conformados en un 86,1% por los valores registrados por el Banco Granahorrar con \$6.717,3 MM, Banco Agrario de Colombia con \$4.242,4 MM, Central de Inversiones S.A por valor de \$3.406,2 MM, Instituto de Fomento Industrial -IFI- con un valor de \$3.296,5 MM, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras -FOGAFIN- por valor de \$2.310,8 MM, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario -FINAGRO- con un valor de \$1.777,4 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en valor de \$1.460,5 MM.

**Acreedoras fiscales.** Al 31 de diciembre del 2002 su saldo asciende a \$7.942,2 MM, y están concentradas principalmente en el centro de consolidación de las entidades financieras, principalmente por la Financiera Energética Nacional S.A -FEN- con \$1.484,6 MM, BANCOLDEX S.A

con \$1.266,3 MM, el Instituto de Fomento Industrial –IFI- con \$845,7 MM, Financiera de Desarrollo Territorial S.A –FINDETER- por valor de \$607,1 MM y el Banco del Estado con \$518,7 MM, asimismo, las Empresas no Financieras como ECOPETROL con un valor de \$837,1 MM e Interconexión Eléctrica S.A –ISA- con \$391,5 MM, cubriendo el 82,2% del total reportado.

**Acreedoras de control.** Al 31 de diciembre de 2002 presenta un saldo de \$131.871,1 MM mostrando un incremento del 60,6% frente a lo registrado en el año 2001 por \$82.134,7 MM.

A su interior, se encuentran conformadas por las Otras Cuentas Acreedoras de Control por \$85.581,3 MM, que representa el 64,9%, registrada por Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por valor de \$45.144,8 MM que son el 52,8% del total de lo registrado en la cuenta, que adicionalmente participan las entidades Banco Granahorrar con \$5.235,6 MM, Fondo Nacional del Ahorro –FNA- con \$4.950,4 MM, BANCOLDEX S.A con \$4.212,4 MM, ECOPETROL con \$4.035,8 MM, Fiduciaria la previsora S.A con \$3.617,9 MM, TELECOM con \$3.536,9 MM y la Financiera Energética Nacional S.A –FEN- con \$3.010,7 MM.

En el rubro Empréstitos por Recibir con un saldo de \$21.312,6 MM, correspondiente al 16,2%, del grupo, participa el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$21.292,6 MM, siendo el 99,9% del total de la cuenta.

Así mismo, los Bienes Recibidos en Custodia por \$19.339,2 MM, representan el 14,7% del grupo y se encuentran registrados principalmente por el Banco Cafetero –BANCAFE- con un valor de \$14.815,2 MM, eso es el 76,6% del total de la cuenta y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.076,5 MM, representando el 15,9%, que corresponden sumados los dos al 92,5% de la cuenta.

### **3.2.10. Saldos por conciliar**

#### **Clasificación de saldos de operaciones recíprocas**

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

Por tal razón, en el proceso de consolidación se pueden detectar los siguientes 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 cada uno de los casos en que efectivamente presentan dificultades manifiestas en la conciliación.

#### **Tipos de saldos de operaciones recíprocas habilitados:**

- Inconsistencias en registros contables
- Justificados por la normatividad y criterio contable
- Justificados por el momento de la causación
- Diferencias transitorias inversiones controlantes

- Saldos de operaciones recíprocas generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social
- Saldos de operaciones recíprocas generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales.

## Evolución entre 2001-2002

Cuadro 2-32

NIVEL NACIONAL					
REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COSOLIDADOS CONSOLIDADOS A DICIEMBRE 31 DE 2002					
Miles de Millones de pesos					
Código	Cuenta	2002	Participación 2002	2001	Participación 2001
<b>1000000</b>	<b>Activo</b>	<b>177.465,0</b>	<b>1,06%</b>	<b>152.722,8</b>	<b>-1,45%</b>
1500000	Saldos de Operaciones Recíprocas en los Activos	1.874,7		-2.211,3	
<b>2000000</b>	<b>Pasivo</b>	<b>199.341,3</b>	<b>-1,89%</b>	<b>161.694,4</b>	<b>0,00%</b>
2500000	Saldos de Operaciones Recíprocas en los Pasivos	1.988,0		-3.766,9	
<b>1800000</b>	<b>Saldos de Operaciones Recíprocas en el Patrimonio</b>	<b>3.539,1</b>	<b>1,99%</b>	<b>-5,5</b>	<b>-2,33%</b>
<b>4000000</b>	<b>Ingresos</b>	<b>81.612,3</b>	<b>1,11%</b>	<b>64.654,9</b>	<b>-1,20%</b>
4500000	Saldos de Operaciones Recíprocas en los Ingresos	903,8		-776,2	
<b>5000000</b>	<b>Gastos</b>	<b>56.619,0</b>	<b>0,68%</b>	<b>41.550,5</b>	<b>-0,20%</b>
5500000	Saldos de Operaciones Recíprocas en los Gastos	384,7		-81,9	

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos totales de la Nación al 31 de diciembre de 2002 alcanzan la suma de \$1.874,7 MM, y representan, únicamente el 1,0% del total de los activos consolidados del nivel nacional. Por su parte, los saldos de operaciones recíprocas en los pasivos ascienden a la suma \$1.988,0 MM, representando el 1,9% del total de las obligaciones de la Nación, mostrando una significativa disminución del 47,2% respecto al año 2001, ya que paso de \$3.766,9 MM a \$1.988,0 MM.

Al comparar estas cifras tomando como referencia sus porciones corrientes y no corrientes, encontramos las siguientes situaciones:

**Activo corriente.** Los saldos de operaciones recíprocas en los activos corrientes presentaron una disminución ya que pasaron de \$1.364,1 MM del 2001 a \$1.329,3 MM en el 2002. Para este año los saldos más representativos de este grupo se encuentran en los saldos de los depósitos entregados, éstos pasaron de \$148,9 MM a \$548,6 MM representando, para el último año el 41,3% del total de saldos de operaciones recíprocas en los activos. El segundo lugar de importancia con un 16,0% lo ocupan los saldos de préstamos concedidos, los cuales muestran una disminución ya que pasaron de \$276,9 MM a \$212,0 MM.

A continuación se ubican en importancia los saldos de los Deudores por prestación de servicios, los cuales para el año anterior presentaron un saldo de \$121,5 MM y para el 2002 \$210,4 MM, que representan un 16,0%. Los conceptos de Rentas por cobrar y los aportes por cobrar a entidades afiliadas le siguen en importancia con un 9,5% y 5,0% respectivamente.

Del valor reportado como saldos de operaciones recíprocas en los activos corrientes, un 89,0% corresponde a saldos de operaciones recíprocas del *tipo 1*, es decir "Inconsistencias en registros contables" por valor de \$1.184,0 MM, los cuales representan 2,9% del total del activo corriente. El

restante 11,0% corresponde a saldos de operaciones recíprocas por el momento del reconocimiento ( 9,0%) y las operaciones relacionadas con la seguridad social (2,0%).

**Activo no corriente.** Dentro del Activo no corriente se registró una disminución en los saldos al pasar de \$847,2 MM a \$545,7 MM en donde los más representativos se concentran en el concepto de los préstamos concedidos por valor de \$455,3 MM, que representan el 83,4% del total de los saldos del Activo no corriente. En segunda instancia se encuentra el concepto de Deudores por prestación de servicios, que representa el 9,0% con \$48,7 MM.

De valor registrado como saldo por conciliar discriminado anteriormente, corresponden en el 100,0% a saldos del *tipo 1*, es decir a- "saldos de operaciones recíprocas por "Inconsistencias en registros contables en las entidades", por un valor de \$545,7 MM, que representan escasamente el 0,3% del total del activo no corriente

**Inversiones patrimoniales.** Los saldos de operaciones recíprocas en las inversiones patrimoniales presentan un aumento de \$548,9 MM al pasar de \$3.316,8 MM en el 2001 a \$3.863,3 MM en el 2002, que representa el 16,5%, de los cuales un 62,5% corresponden a saldos generados por "Inconsistencias en registros contables en las entidades" y el restante 37,5% a "Diferencias transitorias en las inversiones controlantes".

**Pasivo Corriente.** Los saldos de operaciones recíprocas en el pasivo corriente presentaron una disminución con respecto al año anterior al pasar de \$1.405,9 MM en el 2001 a \$1.331,3 MM en el 2002. A su interior en el 2002 están conformados principalmente por los saldos en las cuentas por pagar originados en ingresos no tributarios por \$498,7 MM, que representan el 37,5%; saldos originados en los saldos por pagar por servicios públicos y la deuda pública y otros títulos emitidos por \$272,2 MM y \$253,7 MM que representan el 20,4% y 19,1%, respectivamente.

Este valor generado como saldo por conciliar equivale al 2,0% del total de los pasivos corrientes, y están conformados en las siguientes proporciones:

- EL 83,0% por "Inconsistencias en registros contables en las entidades".
- El 17,0% corresponden a Saldos de operaciones recíprocas generados en el momento del reconocimiento.

**Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos no corrientes** Para este período, los saldos presentaron una significativa disminución de \$1.704,1 MM al pasar de \$2.360,9 MM a \$656,7 MM, en comparación con los saldos del año 2001. Al interior de estos saldos los valores más significativos se concentran en tres grupos bien importantes: Préstamos gubernamentales obtenidos por valor de \$435,1 MM, que equivalen al 66,2%, Depósitos recibidos por \$120,3 MM, que equivalen al 18,3% y los servicios públicos con \$94,8 MM, representando el 14,4%. El restante 1,1% esta representado en otros saldos en grupos de cuentas no significativos.

Del total de los saldos de operaciones recíprocas de los pasivos no corrientes corresponden en un 85,0% a saldos tipo uno, Justificados por "Inconsistencias en registros contables en las entidades"

**Ingresos.** Los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos presentaron un incremento por valor de \$127,2 MM que representan el 14,0% al pasar de \$776,2 MM a \$903,5 MM. Al interior de

estos saldos, en el año 2002 están constituidos por tres conceptos principales que son en su orden: Los ingresos por fondos especiales y rentas parafiscales, las transferencias por participación en los ingresos corrientes de la Nación, Ingresos por rentas parafiscales y fondos especiales y otros ingresos financieros, que representan el 31,4%, el 25,7% y el 19,3% respectivamente.

De los \$903,8 MM que equivalen al 1,1% de los ingresos consolidados, corresponden en un 53,0% a saldos que se generaron en el momento del reconocimiento, el 27,0% en las operaciones relacionadas con la seguridad social y un 20,0% Justificados por inconsistencias en registros contables en las entidades.

**Gastos.** En los Gastos se presentó, igualmente un aumento al pasar de \$81,9 MM a \$384,7 MM del 2001 al 2002 equivalente a \$302,8 MM lo que representó un 369,6%. En el último año, al interior de estos saldos aparecen los conceptos de Gastos generales originados por ingresos no tributarios y la venta de servicios financieros los cuales participan con el 73,4% y 14,5%, respectivamente.

El valor de los saldos de operaciones recíprocas en los Gastos representan el 0,6% de los gastos consolidados. En esta cifra el 100,0% corresponde a las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales.

### **Saldos por consolidar y su participación en el consolidado**

Del año 2001 al 2002, en términos generales, se presentó una disminución de los saldos por conciliar, esto como consecuencia 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, sin embargo y considerando que el proceso de consolidación financiera que se adelanta, exige como método de reconocimiento válido para las inversiones patrimoniales el de la participación patrimonial y que éste en la práctica recoge mediante un único registro el efecto de los resultados consolidados que le pertenecen al grupo objeto de análisis de una consolidación en una línea, es necesario depurar en los estados contables consolidados este hecho de manera que no se reconozca dos veces dichos resultados, situación que significó un aumento al pasar de \$112,3 MM en el año 2001 a \$3.478,8 MM en el 2002.

Durante el 2002 la CGN continuó adelantando el 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 de operaciones recíprocas detallados.

Como se había advertido en el informe del año anterior, y teniendo en cuenta que los saldos de operaciones recíprocas de las cuentas consolidadas de activo, pasivo, patrimonio, tienen la vigencia de cada ejercicio de consolidación, estas no se acumulan, es decir, que se realiza su cálculo para cada ejercicio de consolidación y que los saldos de operaciones recíprocas de las cuentas de ingresos o gastos consolidados, se cierran al final del ejercicio.

#### 4. NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO

##### 4.1. GOBIERNO GENERAL

##### 4.1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

##### 4.1.1.1. Balance

En la Administración Central Nacional, los bienes y derechos así como las obligaciones, de acuerdo con la información consolidada, alcanzaron al finalizar el año 2002, la suma de \$99.417,0 MM y \$138.379,2 MM equivalentes al 49,2% y 68,4% del PIB, respectivamente.

La situación financiera revela que los pasivos superan a los activos, lo que genera un patrimonio negativo por valor de \$38.962,2 MM, 19,3% del PIB, debido al comportamiento descendente de la Hacienda Pública, así como los resultados del ejercicio de la vigencia, en los años anteriores.

Cuadro 2-33

ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTRUCTURA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
Concepto	2002			2001			Variación	
	Valor	%	PIB	Valor	%	PIB	Abs.	%
<b>Activo Total</b>	<b>99.417,0</b>	<b>100,0</b>	<b>49,2</b>	<b>96.837,9</b>	<b>100,0</b>	<b>47,9</b>	<b>2.579,0</b>	<b>2,7</b>
Activo Corriente	16.484,7	16,6	8,2	18.375,0	19,0	9,1	-1.890,3	-10,3
Activo No Corriente	82.932,2	83,4	41,0	78.462,9	81,0	38,8	4.469,3	5,7
<b>Pasivo Total</b>	<b>138.379,2</b>	<b>100,0</b>	<b>68,4</b>	<b>112.576,3</b>	<b>100,0</b>	<b>55,7</b>	<b>25.802,9</b>	<b>22,9</b>
Pasivo corriente	26.281,4	19,0	13,0	25.501,9	22,7	12,6	779,5	3,1
Pasivo No corriente	112.097,8	81,0	55,4	87.074,4	77,3	43,1	25.023,4	28,7
<b>Patrimonio</b>	<b>-38.962,2</b>	<b>100,0</b>	<b>-19,3</b>	<b>-15.738,4</b>	<b>100,0</b>	<b>-7,8</b>	<b>-23.223,9</b>	<b>...</b>

El comportamiento en relación con el año anterior, se presenta de manera creciente, tanto en el activo por valor de \$2.579,0 MM correspondientes al 2,7%, es decir el 1,3% del PIB<sup>1</sup>, como en el pasivo por valor de \$25.802,9 MM

equivalentes al 22,9%, es decir 12,8% del PIB, asociado a la variación negativa del Patrimonio en \$-23.223,9 MM, 11,5% del PIB,

**Activo.** Los activos consolidados de la Administración Central Nacional por valor de \$99.417,0 MM se encuentran estructurados en un 16,6% en la porción corriente por valor de \$16.484,7 MM, los cuales muestran un decremento de \$1.890,3 MM, equivalentes al 10,3%, con relación al año anterior, concentrado principalmente en el grupo de Deudores por valor de \$6.616,3 MM, representados en los derechos de cobro originados en préstamos gubernamentales otorgados que alcanzan el valor de \$2.020,1 MM, así como sus intereses y rendimientos. Así mismo el efectivo por valor de \$5.291,8 MM y las inversiones por valor de \$2.150,6 MM, son un rubro importante dentro de estos activos.

En cuanto a la porción no corriente que asciende a \$82.932,2 MM, esto es el 83,4%, del total del activo, se observa un crecimiento de \$4.469,3, equivalente al 5,7% respecto del último año, representados en mayor proporción por los Recursos Naturales y del ambiente por valor de \$38.003,3 MM, principalmente representados por los Recursos naturales no renovables (Minas y Yacimientos).

Las inversiones cuyo valor consolidado asciende a \$22.224,4, que a pesar de haber sufrido una disminución de \$10.687,1 MM, es un rubro importante dentro de los activos no corrientes, principalmente las registradas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel

<sup>1</sup> Según cifras preliminares del DANE el Producto Interno Bruto del año 2002 ascendió a la suma de \$202.220,3 MM.



Nacional. Otro recurso importante y en menor proporción corresponde a los Deudores por valor de \$11.072,2 MM donde se destacan los Préstamos gubernamentales otorgados por valor de \$9.573,9 MM y Propiedades, planta y equipo por valor de \$6.166,4 MM.

Los Otros Activos, relacionados con la porción no corriente, de la Administración Central Nacional, por \$5.677,6 MM se concentran en las cuentas de Cargos diferidos y valorizaciones, por valor de \$2.837,9 MM y \$1.959,4 MM respectivamente.

**Pasivo.** Los pasivos consolidados de la Administración Central Nacional por valor de \$138.379,2 MM se encuentran estructurados en un 19,0% en la porción corriente por valor de \$26.281,4 MM, representados básicamente en Operaciones de Crédito Público por valor de \$14.628,3 MM, principalmente por los pasivos exigibles de Deuda pública externa e intereses de Deuda Pública Interna de Largo Plazo; Cuentas por pagar por \$4.313,3 MM y Obligaciones financieras por \$3.310,6 MM.

Con respecto al año anterior las obligaciones corrientes presentan un incremento por valor de \$779,5 MM equivalente al 3,1%.

Así mismo, el Pasivo no corriente que asciende a \$112.097,8 MM, esto es el 81,0% del total de este grupo, 55,4% del PIB, revela un incremento por valor de \$25.023,4 MM, es decir un 28,7% respecto al año 2001, el cual se explica especialmente por el dinamismo del endeudamiento de la Nación concentrado en el largo plazo, dados los medios de apalancamiento de que se provee para el desarrollo de las operaciones de Crédito Público que ascienden a un monto de \$89.034,6 MM, cuyo incremento con respecto al año anterior corresponde a \$20.551,9 MM.

De otra parte, los Otros pasivos ascienden a \$11.654,4 MM generados principalmente en anticipo de impuestos (Anticipo impuesto de renta, Retención en la fuente renta y complementarios, y Retención impuesto al valor agregado –IVA), que sumados, registran un valor de \$11.614,77 MM

**Patrimonio.** El total del Patrimonio de la Administración Central Nacional, asciende a \$-38.962,2, y se encuentra conformado por Hacienda Pública y patrimonio institucional, por valor de \$-9.318,7 MM y \$178,3 MM respectivamente, así como los Resultados Consolidados del Ejercicio por valor de \$-29.821,8 MM.

Con relación al año anterior, el patrimonio de la Administración Central Nacional, presenta una variación negativa por valor de \$23.223,9 MM incrementándose en más de un cien por ciento.

El impacto negativo del patrimonio se ha visto afectado debido a las frecuentes pérdidas, acompañado del incremento acelerado de los pasivos, afectando así el equilibrio de las finanzas de la Administración Central Nacional.

#### **4.1.1.2. Estado de actividad financiera económica y social**

**Resultado del Ejercicio.** El resultado de la actividad financiera económica y social de la Administración Central Nacional a 31 de diciembre de 2002, 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 \$29.821,8 MM representa el 14,7% del PIB. En esta ocasión el ritmo de desfase fiscal se acelera aumentando el déficit del período en 33,3% con respecto al cierre del ejercicio anterior, cuando este alcanzó \$22.311,2 MM.

La composición del resultado del ejercicio se presenta como la sumatoria del resultado operacional \$-13.339,9 MM, con el Resultado no operacional \$4.545,3 MM y con el Resultado de Transferencias y Operaciones interinstitucionales \$-21.027,1 MM. Dado que en la Administración Central Nacional no existe participación minoritaria el total de los resultados pertenecen a este sector.

**Resultado Operacional.** El resultado operacional negativo de la Administración Central Nacional del año 2002 por valor de \$13.339,9 MM se obtiene al restar de los ingresos operacional \$35.210,6 MM los gastos operacionales \$48.319,8 MM y los costos de ventas y operación \$230,7 MM.

Comparado con el resultado del año anterior, determinado en \$4.559,6 MM presenta un aumento significativo del 192,6%. Ocasionado especialmente en los gastos operacionales que pasaron de \$30.053,8 MM a \$48.319,8 MM, explicado especialmente en el incremento registrado por diferencial cambiario.

Cuadro 2-34

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL								
2002-2001								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2002			2001			Variación	
		% Part.*	% PIB		% Part.*	% PIB	Abs.	Relat.
Ingresos operacionales	35.210,6	87,9	17,4	25.719,3	89,6	13,4	9.491,3	36,9
Gastos operacionales	48.319,8	120,7	23,9	30.053,8	104,7	15,7	18.266,0	60,8
Costo de ventas	230,7	0,6	0,1	225,2	0,8	0,1	5,6	2,5
<b>Resultado operacional</b>	<b>-13.339,9</b>	<b>-33,3</b>	<b>-6,6</b>	<b>-4.559,6</b>	<b>-15,9</b>	<b>-2,4</b>	<b>-8.780,3</b>	<b>192,6</b>
Ingresos no operacionales	4.832,1	12,1	2,4	2.997,5	10,4	1,6	1.834,6	61,2
Gastos no operacionales	286,8	0,7	0,1	143,7	0,5	0,1	143,2	99,6
<b>Resultado no operacional</b>	<b>4.545,3</b>	<b>11,4</b>	<b>2,2</b>	<b>2.853,8</b>	<b>9,9</b>	<b>1,5</b>	<b>1.691,4</b>	<b>59,3</b>
<b>Transferencias y operaciones Interinstitucionales</b>	<b>-21.027,1</b>	<b>-52,5</b>	<b>-10,4</b>	<b>-20.605,4</b>	<b>-71,8</b>	<b>-10,7</b>	<b>-421,8</b>	<b>2,0</b>
<b>Resultado de la actividad</b>	<b>-29.821,8</b>	<b>-74,5</b>	<b>-14,7</b>	<b>-22.311,2</b>	<b>-77,7</b>	<b>-11,6</b>	<b>-7.510,7</b>	<b>33,7</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	...
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-29.821,8</b>	<b>-74,5</b>	<b>-14,7</b>	<b>-22.311,2</b>	<b>-77,7</b>	<b>-11,6</b>	<b>-7.510,7</b>	<b>33,7</b>

\* Como porcentaje del total de Ingresos que ascendieron a \$40.042,7 MM y \$28.716,9 MM, en 2002 y 2001, respectivamente.

**Ingresos Operacionales.** Los Ingresos Operacionales de la Administración Central Nacional por valor de \$35.210,6 MM, equivalentes al 17,4% del PIB se encuentran conformados en primer lugar por los Ingresos tributarios con \$26.388,5 MM, (74,9% del total de los Ingresos), seguido de los Ingresos por Fondos Especiales con un monto de \$3.820,4 MM, los Otros Ingresos Operacionales que registra un valor de \$5.863,1 MM, y por último los Ingresos No Tributarios que alcanzaron un valor de \$1.085,2 MM, disminuido en las devoluciones y descuentos por \$1.913,8 MM.

Los ingresos de carácter fiscal son generados en mayor proporción por concepto de Ingresos tributarios por \$26.288,5 MM conformados por Impuesto al valor agregado IVA, Impuesto de renta y complementarios, Aduanas y recargos, gasolina, ACPM y Impuesto de timbre Nacional e Impuesto a la Democracia. De otro lado, los Ingresos no Tributarios sumaron \$1.085,2 MM representados en Sanciones, Regalías, compensaciones monetarias, Tasas, Peajes e Intereses. Así mismo, los Ingresos por fondos especiales definidos en la Ley de Presupuesto General de la Nación sumaron \$3.820,3 MM.

Los Otros ingresos operacionales están constituidos por los Financieros que alcanzaron la suma de \$2.988,0 MM donde se encuentran los intereses, rendimientos, participaciones y utilidades por valoración a precios de mercado. Igualmente, son Ingresos No Operacionales los financieros por

valor de \$2.988,0 MM, Ajuste por Diferencia en Cambio que registra un saldo de \$2.715,1 MM y los ajustes de ejercicios anteriores por valor de \$159,9 MM

**Gastos Operacionales.** Los Gastos Operacionales sumaron a 31 de diciembre de 2002 \$48.319,8 MM equivalentes al 23,9% del PIB. El aumento del 60,8% con respecto a los registrados durante el año 2001 obedece principalmente al notable incremento presentado en los Otros Gastos Operacionales del 146,2%, originado especialmente en el ajuste por diferencia en cambio que paso de \$1.271,5 MM a \$13.646,8 MM.

Los Gastos de Administración suman \$13.148,7 MM, generando el 27,21% de los Gastos Operacionales totales, los cuales se incrementan en \$2.009,2 MM con respecto a los causados en el año 2001, destacándose Servicios Personales por \$4.562,8 MM, además las contribuciones imputadas que ascendieron a \$6.005,6 MM y los Gastos Generales por \$2.032,0 MM.

De otra parte, los Gastos de Operación pasan de \$1.706,7 MM en el 2001 a \$1.385,1 MM en el año actual presentando una disminución del 18,8%, en el renglón de Sueldos y Salarios que disminuyó en \$302,8 MM, junto con las Contribuciones Imputadas que se redujeron en \$59,0 MM.

Las cuentas valuativas de Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones para el 2002 se incrementaron en un 54,2% al pasar de \$5.556,7 MM en el 2001 a \$8.570,5 MM en el 2002, generando una variación de \$3.013,7 MM, originada básicamente en la incorporación de \$2.129,3 MM por amortizaciones en el agotamiento de Minas, y de \$1.491,7 MM, por mayores provisiones para rentas por cobrar, en el Difícil Recaudo, mientras que las provisiones para contingencias en las obligaciones potenciales disminuyeron en \$596,4 MM.

El Gasto Público Social alcanzó la suma de \$1.256,6 MM en el año 2002, disminuyéndose con respecto al año anterior en un 13,3%. Para este año el concepto de Salud disminuyó en 12,3%. La cuenta de Gastos de Inversión social registró un saldo de \$559,3 MM, con incremento del 183% en lo que hace relación con el Desarrollo Comunitario, Equipamiento y Prevención y Atención de desastres.

Los Otros Gastos Operacionales están representados por intereses, comisiones, ajustes por diferencia en cambio y ajuste de ejercicios anteriores que suman \$23.411,9 MM, dentro de los cuales el concepto más representativo es el ajuste por diferencia en cambio, con un incremento significativo de \$13.406,5 MM especialmente en la Deuda Pública Externa de Largo Plazo- Bonos y Títulos Emitidos.

**Costo de Ventas.** Para la Administración Central Nacional el renglón Costos de ventas no es relevante, frente a los Gastos Operacionales, dado que la función social de este centro no esta encaminada a la prestación de servicios o comercialización de productos.

Los Costos totales sumaron \$230,7 MM, y representan el 0,1% del PIB, dentro de los Costos de Operación los Servicios de Salud tienen el mayor impacto, si se tiene en cuenta que representan el 91,3% del total de los costos, especialmente en los servicios ambulatorios y de hospitalización.

**Resultado no Operacional.** El Resultado No Operacional de la Administración Central Nacional durante el año 2002 es positivo y asciende a \$4.545,3 MM, observándose un significativo incremento con relación al año anterior cuando alcanzó la suma de \$2.853,8 MM.

Este resultado se obtiene de los ingresos extraordinarios que en parte son generados por las recuperaciones por valor de \$1.669,3 MM, excedentes financieros de empresas por \$1.235,6 y las utilidades generadas por el Banco de la República que se transfieren a la Nación en cumplimiento

de normas legales, las cuales ascienden a \$1.225,9 MM; disminuidos en los gastos extraordinarios causados especialmente por derechos condonados que registran un saldo de \$185,5 MM, los Bienes declarados a favor de la Nación por valor de \$14,9 MM y finalmente, los otros gastos extraordinarios por valor de \$24,4 MM.

**Resultado de transferencias y operaciones interinstitucionales.** Al comparar las transferencias y operaciones interinstitucionales recibidas y giradas en la Administración Central Nacional con la de otros sectores, se obtiene un resultado negativo por valor de \$21.027,1 MM, si se tiene en cuenta que de este sector se causan y giran las transferencias de Ley a los entes territoriales y nacionales, que por el año 2002 registran un valor de \$16.265,7 MM, que comparadas con el año anterior presentan un incremento de \$1.099,2 MM.

**Resultado del Ejercicio.** Como se indicó al inicio del análisis de este Estado, para el cierre del ejercicio de 2002 se obtuvo un déficit en la Administración Central Nacional por valor de \$29.821,8 MM, superior en \$7.510,7 MM al obtenido para el ejercicio del 2001 que fue de \$22.311,2 MM.

Este descenso de 33,7% obedece, al aumento de los Gastos Operacionales, si se tiene en cuenta que en primer lugar, el mayor impacto corresponde a los Otros Gastos Operacionales y en segundo lugar a las cuentas valuativas de Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, seguidos por los administrativos en conceptos como el de sueldos y salarios, contribuciones imputadas y gastos generales.

Mientras que los ingresos crecieron en menor proporción, registrando disminuciones en los ingresos tributarios y no tributarios por valor de \$1.683,3 explicado en parte por el decremento en el Impuesto al Valor Agregado IVA, las Regalías y Compensaciones Monetarias y la Extensión en Telefonía Celular. Mientras que los Ingresos por Fondos Especiales se incrementaron en \$988,3 MM, al paso que las Devoluciones y Descuentos presentaron una disminución importante de \$8.431,1 MM originada en las Devoluciones por Ingresos Tributarios. Conjuntamente, con los Ingresos extraordinarios que también presentaron un aumento de \$1.756,2 MM.

## **4.1.2. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

### **4.1.2.1. Inversiones**

Las Inversiones de la Administración Central presentan un valor agregado de \$26.889,3 MM, al final del ejercicio y pasaron por las eliminaciones, a un valor consolidado de \$24.375,1 MM frente a \$38.550,6 MM con respecto al año 2001 mostrando una disminución de 36,8%.

En la disminución de las inversiones tienen mayor incidencia las Inversiones Patrimoniales controlantes con \$9.806,1 MM, seguido de las operaciones de Renta fija – DTN con \$2.923,6 MM, Renta fija – de fondos de administrados – DTN con \$395,1 MM seguido de las operaciones de Inversiones Administración de liquidez – renta fija con \$81,0 MM. En las inversiones de Administración de liquidez – renta variable se advierten variaciones significativas en el Ministerio de Minas y Energía, seguido por los Ministerios de Agricultura y Desarrollo Rural.

La causa de la disminución de las Inversiones Patrimoniales controlantes, se origina por la aplicación de la Circular Externa No.051 del 18 de noviembre de 2002, emitida por la Contaduría General de la Nación –CGN que estableció que las entidades de la Administración Central Nacional que registran inversiones en entidades no societarias deberían reversarlas. Por este efecto el

Ministerio de Minas y Energía, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio del Transporte presentan el mayor impacto en la cuenta.

Las operaciones de Renta fija – DTN representadas principalmente por CDTs en dólares, presentan disminución de \$2.923,6 MM con respecto al año 2001 por efecto de las inversiones negociadas, redimidas o cedidas por la Dirección del Tesoro Nacional.

La provisión para protección de inversiones, presenta un saldo consolidado de \$3.022,5 MM donde se advierte un incremento de \$1.089,6 MM con respecto al año 2001.

Considerando el grado de disponibilidad, es decir aquellas cuya intención es redimirse en un plazo inferior a un año, las inversiones en su porción corriente presentaron una menor participación dentro del total de las inversiones, con \$2.150,6 MM equivalentes a un 8,8%, mientras las inversiones no corrientes, entendidas como aquellas que se redimen en un plazo superior a un año, ascendieron a \$22.224,4 MM que representa el 91,2% del total de las inversiones.

Dentro de las inversiones que mostraron un incremento al cierre del ejercicio del año 2002, se destacan las emitidas con fines de política – renta fija con una variación de \$9,1 MM, que representa el 61,8%, del total de las inversiones del Nivel Central, siendo el Ministerio de Salud el de mayor impacto.

#### 4.1.2.2. Rentas por cobrar

Corresponde a 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 2002, ascendieron a la suma de \$5.608,4 MM, originado básicamente en los ingresos percibidos por Impuesto al Valor Agregado IVA en un 27,5%, Renta y Complementarios un 24,3%, Impuesto para preservar la seguridad democrática en 25,4% y Retención en la fuente 17,4%.

Cuadro 2-35

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL RENTAS POR COBRAR						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Renta y Complementarios	1.363,1	24,3	1.328,4	30,9	34,7	2,6
Aduana y Recargos	177,1	3,2	158,3	3,7	18,8	11,9
Impuesto al Valor Agregado IVA	1.544,0	27,5	1.626,1	37,8	-82,1	-5,1
Retención en la fuente	973,9	17,4	1.081,3	25,1	-107,4	-9,9
Impuesto para preservar la seguridad democrática	1.425,5	25,4	0,0	0,0	1.425,5	0,0
Timbre sanciones y otros	124,8	2,2	109,2	2,5	15,6	14,3
<b>TOTAL</b>	<b>5.608,4</b>	<b>100,0</b>	<b>4.303,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.305,1</b>	<b>30,3</b>
Provisión	-3.596,3	-64,1	-2.025,3	-47,1	-1.571,0	77,6
<b>TOTAL</b>	<b>2.012,2</b>	<b>35,9</b>	<b>2.278,0</b>	<b>52,9</b>	<b>-265,8</b>	<b>-11,7</b>

Con relación al saldo del período anterior los derechos por ingresos tributarios registraron un incremento de \$1.305,1 MM, equivalentes al 30,3%, originado básicamente por el impuesto para preservar la seguridad democrática. Este impuesto se creó mediante Decreto Reglamentario 1838 de agosto 11 de 2002, el cual empezó a regir a partir del mes de septiembre de 2002 ascendiendo

el saldo por cobrar a \$1.425,5 MM. Así mismo, la variación positiva en los impuestos Renta y Complementarios, Aduana y Recargos que aumentaron en \$34,7 y \$18,8 MM respectivamente, aunado a una disminución en la Retención en la Fuente de \$107,4 MM y en el Impuesto al Valor Agregado en \$82.1 MM, justifican el aumento del grupo.

Atendiendo la vigencia, las rentas por cobrar se estructuran en vigencia actual cuando corresponden a derechos cuya fecha de vencimiento se encuentra entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2002, en vigencia anterior representado por los derechos cuya fecha de cumplimiento se encontraba entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2001. Así mismo, forma parte de ésta estructura el difícil recaudo,

Cuadro 2-36

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIAS						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
		% Part.		% Part.	Abs.	Relat.
Vigencia Actual	2.057,7	36,7	794,5	18,5	1.263,2	159,0
Vigencia Anterior	376,5	6,7	535,7	12,4	-159,2	-29,7
Difícil Recaudo	3.174,2	56,6	2.973,1	69,1	201,1	6,8
<b>Total</b>	<b>5.608,4</b>	<b>100,0</b>	<b>4.303,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.305,1</b>	<b>30,3</b>
Provisión	-3.596,3	-64,1	-2.025,3	-47,1	-1.571,0	-77,6
<b>TOTAL</b>	<b>2.012,2</b>	<b>35,9</b>	<b>2.278,0</b>	<b>52,9</b>	<b>-265,8</b>	<b>-11,7</b>

representado por las obligaciones insolutas cuya fecha de vencimiento se encuentra fundamentalmente en los periodos del 2000 y anteriores.

La estructura de las rentas por cobrar, atendiendo a su período de cobro y vigencia, permite establecer de manera general las rentas de difícil recaudo, las cuales presentan una participación del 56,6% frente al total, mientras que las de vigencia actual y anterior representan el 36,7% y el 6,7% respectivamente. Así mismo, las rentas de vigencia actual presentan un comportamiento ascendente de \$1.263,2 MM, en tanto que las de difícil recaudo solo aumentaron en \$201,1 MM y las de vigencia anterior disminuyeron en \$159,2 MM.

Por otra parte la provisión de Rentas por cobrar representa el 64,1% de las mismas, con un incremento de 77,6%, es decir \$1.571,0 MM frente al año 2001.

El procedimiento en el cálculo de las provisiones para la vigencia del 2002, fue modificado en la DIAN en relación con el año anterior así:

El incremento de la provisión se distribuye en \$305,2 MM vigencia actual, \$10,8 MM vigencia anterior y \$1.254,9 MM difícil recaudo. Según información de la DIAN en las tres vigencias el incremento se ocasionó por el sistema de cálculo aplicado para el año 2001, para el cual los valores a provisionar se calcularon con base en un informe que, sobre el estado de la cartera en proceso de cobro, presentó, con corte al mes de

Cuadro 2-37

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL PROVISION PARA RENTAS POR COBRAR			
Miles de millones de pesos			
AÑOS	VIGENCIA	% PROVISION	VALOR \$ 2002
2002	Actual	20	305,2
2001	Anterior	40	10,8
2000	Difícil Recaudo 1	60	1.254,9
1999	Difícil Recaudo 2	80	
1998 Y ANTERIORES	Difícil Recaudo 3	100	
	Sanciones	80	

noviembre del 2001, la Subdirección de Cobranzas. Para el año 2002 se aplicó como lo indica el cuadro anterior.

#### 4.1.2.3. Transferencias

Las Transferencias son cuentas representativas de los recursos causados por los entes públicos, de acuerdo con una asignación establecida en el presupuesto, sin contraprestación; básicamente se encuentran representadas en cuentas recíprocas denominadas Transferencias corrientes, transferencias de capital, Sistema General de participaciones, transferencias por convenios con el sector privado y transferencias giradas al exterior. Así mismo para la vigencia 2002, incluye un rezago de Situado Fiscal y Participación de los Ingresos corrientes de la Nación.

Estas transferencias se ejecutan de acuerdo con el Programa Anual de Caja (PAC), en concordancia con la apropiación presupuestal establecida en la ley, con el fin de controlar no solo el valor de las ejecuciones, sino también la permanencia de los recursos en los bancos.

Cuadro 2-38

NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL TRANSFERENCIAS						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2002		2001		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Abs.	%
<b>Recibidas</b>						
Corrientes del Gobierno General	7,3	100,0	59,9	91,6	-52,7	-87,9
Corrientes de Las Empresas	0,0	0,0	2,6	3,9	-2,6	-100,0
De Capital de Las Empresas	0,0	0,0	2,7	4,2	-2,7	-100,0
Por Participación en Los Ingresos Corrientes De La Nación	0,0	0,0	0,2	0,3	-0,2	-100,0
<b>TOTAL</b>	<b>7,3</b>	<b>0,0</b>	<b>65,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-58,2</b>	<b>-88,9</b>
<b>Giradas</b>						
Por Convenios con el Sector Privado	180,3	1,1	268,9	1,8	-88,5	-32,9
Corrientes al Gobierno General	2.095,3	12,9	2.095,2	13,8	0,0	0,0
Corrientes a Las Empresas	32,3	0,2	122,9	0,8	-90,7	-73,8
Situado Fiscal	59,5	0,4	5.661,3	37,3	-5.601,8	-98,9
Sistema General de Participaciones	11.187,6	68,8	0,0	0,0	11.187,6	...
De Capital al Gobierno General	896,4	5,5	1.500,3	9,9	-603,9	-40,3
De Capital a Las Empresas	724,7	4,5	1.152,9	7,6	-428,2	-37,1
Transferencias Giradas al Exterior	9,6	0,1	15,8	0,1	-6,2	-39,0
Participación en Los Ingresos Corrientes de la Nación	404,7	2,5	3.843,2	25,3	-3.438,5	-89,5
Para El Sistema General de Seguridad Social en Salud	675,3	4,2	506,0	3,3	169,3	33,5
<b>TOTAL</b>	<b>16.265,7</b>	<b>100,0</b>	<b>15.166,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1.099,2</b>	<b>7,2</b>

Cabe mencionar que los saldos de algunas de estas transferencias por ser recíprocas, deben eliminarse en cada una de las fases del proceso de consolidación de los distintos centros (Nacional Financiero y No Financiero, Consolidado Nacional, Consolidado Territorial), hasta conformar el Balance General del Sector Público Colombiano.

El valor agregado de las transferencias recibidas de la Administración Central Nacional asciende a \$113,1 MM, presentándose eliminaciones por valor de \$105,8 MM. Esta situación generó un saldo consolidado por valor de \$7,3 MM cifra que se disminuyó, con relación al año anterior en un 88,9%, como consecuencia del proceso de eliminación de operaciones recíprocas.

Por su parte, las transferencias giradas ascienden a \$16.265,7 MM, con relación al año anterior se incrementaron en 7,2%. Dentro de este grupo de transferencias sobresalen las del Sistema General de Participaciones por valor de \$11.187,6 MM, seguido de las Transferencias Corrientes al Gobierno General por valor de \$2.095,3 MM.

Las mayores transferencias giradas se encuentran registradas por parte de los Ministerios de Educación Nacional, Salud y Hacienda y Crédito Público, para los entes territoriales por concepto de la Ley 715 de 2001, Sistema General de participaciones, ley que reemplazó los conceptos de situado fiscal y participación de ingresos corrientes de la nación para los entes territoriales. Estas transferencias asciendan a \$11.187,6 MM, ejecutadas principalmente a las entidades que se relacionan, en cada uno de los siguientes conceptos de acuerdo con el valor agregado, así:

En el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de Participación para pensiones – Fonpet a los Departamentos, se giraron \$149,4 MM a las Gobernaciones de Antioquia, Valle del Cauca, Cundinamarca, Santander y Boyacá; para los municipios se giraron \$123,5 MM, donde se destacan Santiago de Cali, Medellín, San Juan de Pasto, Armenia; para los distritos, Bogotá, D.C.; en el concepto de participación para propósito general a los municipios se giraron \$1.778,2 MM principalmente a Santiago de Cali, Medellín, San José de Cúcuta, Pereira, Bucaramanga; para los distritos \$183,3 MM a Bogotá, D.C; por programas de alimentación escolar por valor de \$54,4 a Santiago de Cali, Medellín, San José de Cúcuta; Ribera Grande de la Magdalena a los municipios de Puerto Wilches, Yondó (Casabe), Magangué, Cimitarra, La Dorada; y a las entidades territoriales indígenas por valor de \$62,5 MM a Uribe, Riosucio, Manaure, Silvia, Maicao, Páez (Belarcazar), San Andrés de Sotaviento, entre otras.

Por su parte el Ministerio de Salud, por concepto de Participación para salud a los departamentos realizó giros por valor de \$929,6 encabezados por las Gobernaciones de Antioquia, Valle del Cauca, Cundinamarca; en los municipios por valor de \$1.309,2 encabezados por Santiago de Cali, Medellín, San José de Cúcuta, Valledupar, y en los Distritos a Bogotá, D.C. Barranquilla, Cartagena y Santa Martha.

El Ministerio de Educación, por concepto de Participación para educación a los departamentos por valor de \$4.204,0 MM principalmente a las gobernaciones del Valle del Cauca, Cundinamarca; en los municipios a San Juan de Pasto, Armenia, Medellín, Santiago de Cali, y en los Distritos a Bogotá D.C. Barranquilla y Cartagena de Indias dentro de las entidades que mayores recursos se les han transferido.

Así mismo, las transferencias corrientes giradas al Gobierno general que asciendan a \$2.095,3 MM en el 2002, se destacan las efectuadas por el Ministerio de Educación Nacional, por valor de \$1.678,8 MM principalmente a las universidades, de acuerdo con lo establecido en la ley; Departamento Administrativo de la Presidencia de la República por valor de \$175,9 MM principalmente como recursos girados para el programa Vías para la Paz, a los órganos ejecutores de estos programas tales como Ministerio de Transporte, INVIAS, Fondo Nacional de Caminos Vecinales y Universidad Nacional, y por los programas vías para la paz y obras para la paz a los municipios de Puerto Asís, Mocoa, Villagarzón y Puerto Guzmán en el Departamento del Putumayo principalmente. Adicionalmente, el Ministerio de Salud realizó giros, con el fin de cubrir los diferentes programas establecidos para el sector salud en entidades del Nivel Territorial.

En particular es importante destacar que los recursos por concepto de Situado Fiscal por valor de \$59,5 MM sufrió una considerable reducción con respecto al año anterior que presentaba un valor de \$5.661,3 MM al igual que la Participación en los Ingresos Corrientes de la Nación que pasaron de \$3.843,2 MM del 2001 a 404.7 MM en el 2002, dado las disposiciones establecidas en cuanto a la Ley General de Participaciones.

Los saldos que aún se consignan tanto en Situado Fiscal como en la Participación en los ingresos corrientes de la Nación, se originan en el reconocimiento de la parte correspondiente al rezago del 2001.



### 4.1.3. ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

#### 4.1.3.1. Balance general

Los bienes y derechos consolidados de la Administración Descentralizada alcanzaron, al finalizar el año 2002, la suma de \$23.225,9 MM, financiados en un 75,1% con recursos propios y 24,9% con recursos de terceros.

Cuadro 2-39

NIVEL NACIONAL ESTRUCTURA FINANCIERA ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA 2002-2001						
Miles de Millones de pesos						
	2002	%	2001	%	Variación Abs.	Relat.
<b>Activo Total</b>	<b>23.225,9</b>	<b>100,0</b>	<b>20.735,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.490,8</b>	<b>12,0</b>
Corriente	7.052,1	30,4	5.768,3	27,8	1.283,7	22,3
No Corriente	16.173,8	69,6	14.966,6	72,2	1.207,1	8,1
<b>Pasivo Total</b>	<b>5.814,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4.679,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.134,8</b>	<b>24,3</b>
Corriente	2.707,9	46,6	1.984,5	42,4	723,5	63,8
No Corriente	3.106,3	53,4	2.694,8	57,6	411,4	36,3
<b>PATRIMONIO</b>	<b>17.398,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16.044,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.354,0</b>	<b>8,4</b>

**Activo.** Los activos consolidados de la Administración Descentralizada se encuentran estructurados en un 30,4% en la porción corriente por valor de \$7.052,1 MM, y presentan un incremento de \$1.283,7 MM, equivalentes al 22,3%. Está concentrado en los Deudores por \$2.800,0 MM, siendo los conceptos de mayor relevancia los ingresos no tributarios, venta de bienes y prestación de servicios, le siguen las inversiones del orden de \$2.343,3 MM de los cuales el 73,0% corresponden a Títulos de Tesorería- TES-

La porción no corriente asciende \$16.173,8 MM, creció un 8,1% por valor de \$1.207,1 MM respecto del último año y representa el 69,6% del total de los Activos. La estructura de estos activos la conforman especialmente los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$6.678,8 MM, otros activos por \$4.569,7 MM así como el grupo propiedades, planta y equipo por \$3.258,6 MM.

**Pasivo.** El pasivo total de la Administración descentralizada por valor de \$5.814,3 MM se encuentra estructurado en un 46,6%, es decir \$2.707,9 MM en obligaciones exigibles en el corto plazo, siendo las más representativas las cuentas por pagar en \$1.629,4 MM (60,2%) y en un 53,4% que corresponden a \$3.106,3 MM por obligaciones a largo plazo, donde los conceptos más relevante son el de operaciones de crédito público por \$1.508,4 MM (48,6%) y los pasivos estimados por \$949,2 MM (30,6%).

Los pasivos presentan un incremento de \$1.134,8 MM respecto del año anterior, de los cuales \$723,5 MM (63,8%) corresponden a pasivo corriente y \$411,4 MM (36,3%) a pasivo no corriente.

**Patrimonio.** El total del Patrimonio de la Administración Descentralizada ascendió a \$17.398,5 MM, presentando una incremento del orden de \$1.354,0 MM (8,4%) como resultado de la variación positiva en Patrimonio Institucional con \$2.909,0 MM, capital parafiscal \$961,1 MM, Capital Fiscal \$1.025,2 MM, Reservas \$10,0 MM, Superávit por donación \$60,3 MM, Superávit por valorización \$592,2 MM y ajustes por inflación \$2.458,9 MM; asimismo por el impacto de las variaciones

negativas en la Revalorización del patrimonio \$3.735,2 MM Patrimonio Público incorporado \$6,6 MM y deterioro por utilización de Bienes de beneficio y uso público \$203,6 MM.

#### 4.1.3.2. Estado de actividad financiera, económica y social

**Resultado del Ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica y social de la Administración descentralizada a 31 de diciembre de 2002, presenta un saldo positivo de \$658,1 MM, revelando una variación negativa del orden de \$1.567,1 MM (70,4%) situación originada por un aumento en los ingresos del orden de \$52,0 MM (0,5%) frente a una disminución en los gastos de \$479,7 MM (6,2%) y en los costos del orden de \$126,3 MM (7,3%)

Cuadro 2-40

NIVEL NACIONAL				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL				
ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA				
2002-2001				
Miles de Millones de pesos				
	2002	2001	Variación	
			Abs	Relat.
INGRESOS	9.525,6	9.473,6	52,0	0,5
GASTOS	7.257,4	7.737,1	-479,7	-6,2
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	1.610,2	1.736,5	-126,3	-7,3
UTILIDAD DEL EJERCICIO	658,1	2.225,2	-1.567,1	-70,4

**Ingresos.** El total de los ingresos consolidados de la Administración Descentralizada para el período 2002 fueron del orden de \$9.525,6 MM presentando un incremento de \$52,0 MM equivalentes al 0,5%. El resultado anterior se explica en una parte, en la variación positiva de los conceptos más representativos como fueron las Transferencias por \$429,0 MM (47,2%) y otros ingresos por \$511,3 MM (33,6%) mientras que con una variación negativa se revelaron saldos de importancia en las operaciones interinstitucionales y venta de bienes por valor de \$1.004,0 MM (45,9%) y \$102,0 MM (11,8%), respectivamente.

**Gastos.** Los gastos de la Administración Descentralizada durante el año 2002 alcanzaron la suma de \$7.257,4 MM mostrando una disminución respecto del período anterior del orden de \$479,7 MM (6,2%), como resultado del comportamiento descendente de las transferencias en un monto de \$285,3 MM es decir un 47,4%, frente a un resultado positivo de las operaciones interinstitucionales y los gastos de inversión social cuyos incrementos fueron del orden de \$121,8 MM (38,2%) y \$20,3 MM (36,4,1%), respectivamente.

**Costos.** Los costos incurridos durante el año 2002, ascendieron a la suma de \$1.610,2 MM presentando variación negativa respecto a 2001 del orden de \$126,3 MM (7,3%) por el impacto básicamente de la disminución del costo de venta de bienes producidos por valor de \$248,9 MM frente a un incremento de \$121,3 MM del costo de venta de servicios.

#### 4.1.4. SEGURIDAD SOCIAL

##### 4.1.4.1. Balance general

**Activo.** Los activos agregados de las entidades de la Seguridad Social a diciembre 31 de 2002 ascendieron a \$11.980,8 MM y el análisis de las cifras consolidadas se presentan a continuación.

Los bienes y derechos que conforman el Balance Consolidado de la Seguridad Social del Nivel Nacional, al finalizar el año 2002, ascienden a \$11.948,6 MM. Del valor registrado como activos, \$6.537,2 MM (54,7%) corresponden a la porción corriente y \$5.411,4 MM (45,3%) a la porción no corriente.

El concepto de mayor representatividad en el activo corriente lo constituyen las inversiones por \$4.131,0 MM (63,2%) de las cuales se refleja \$3.735,0 MM (90,4%) como inversiones Administración de Liquidez Renta Fija, registrados en su mayoría como Títulos de Tesorería TES. Otro concepto que presenta gran participación en el activo corriente es el de deudores con \$1.768,5 MM (27,1%) reportado en \$723,4 MM (40,9%) y \$636,5 MM (36,0%) a título de Cuotas partes de Bonos y Títulos emitidos y otros deudores, respectivamente.

Al igual que en el activo corriente, las inversiones constituyen el concepto de mayor representatividad en el activo no corriente por \$3.423,3 MM (63,3%). De este valor se reportó como Inversiones con Fines de Política Renta Fija \$3.386,5 MM (98,9%) en su totalidad como Títulos de Tesorería TES.

Cuadro 2-41

SEGURIDAD SOCIAL ESTRUCTURA FINANCIERA CONSOLIDADO 2002-2001								
Miles de millones de pesos								
	2002			2001			Variación	
		% Part.	% PIB		% Part.	% PIB	Abs.	Relat.
<b>Activo Total</b>	<b>11.948,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5,7</b>	<b>12.747,7</b>	<b>100,0</b>	<b>6,6</b>	<b>-799,1</b>	<b>-6,3</b>
Corriente	6.537,2	54,7	3,2	7.217,1	56,6	3,8	-679,9	-9,4
No Corriente	5.411,4	45,3	2,7	5.530,6	43,4	2,9	-119,2	-2,2
<b>Pasivo Total</b>	<b>22.699,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11,2</b>	<b>19.152,8</b>	<b>100,0</b>	<b>10,0</b>	<b>3.546,1</b>	<b>18,5</b>
Corriente	1.793,2	7,9	0,9	2.205,6	11,5	1,1	-412,4	-18,7
No Corriente	20.905,8	92,1	10,3	16.947,2	88,5	8,8	3.958,5	23,4
<b>Interés Minoritario</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>...</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-10.750,4</b>	<b>-47,4</b>	<b>-5,3</b>	<b>-6.405,1</b>	<b>-33,4</b>	<b>-3,3</b>	<b>-4.345,3</b>	<b>67,8</b>

Otros conceptos que presenta gran participación en el activo no corriente es el de Otros deudores con \$339,6 MM (6,3%) revelados en \$285,6 MM (84,1%) y \$39,8 MM (11,7%) a título de Cuotas partes de pensiones y Embargos judiciales, respectivamente. Así como las Deudas de difícil cobro que alcanzan la suma de \$201,2 MM (3,7%), presentando su mayor concentración en la cuenta de Aportes y cotizaciones con \$187,8 MM (93,3%).

**Pasivos.** Los pasivos agregados de las entidades de la Seguridad Social a diciembre 31 de 2002 ascendieron a \$22.731,2 MM y el análisis de las cifras consolidadas se presentan a continuación.

Las obligaciones y acreencias que conforman el Balance Consolidado de la Seguridad Social del Nivel Nacional, al finalizar el año 2002, ascienden a \$22.699,0 MM. Del valor de los pasivos, \$1.793,2 MM (7,9%) corresponden a la porción corriente y \$20.905,8 MM (92,1%) a la porción no corriente.

Dentro del pasivo a corto plazo el concepto más representativo corresponde a las cuentas por pagar por \$1.081,6 MM (60,3%) registradas en conceptos como Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud – Fosyga por \$258,2 MM (23,9%), seguido de Administración del Sistema de Seguridad Social en Pensiones y Resgos Profesionales con \$179,8 MM (16,6%) y Acreedores por \$168,9 MM (15,7%).

Otro concepto representativo en el pasivo corriente es el de Pasivos estimados con \$358,7 MM (20,0%), donde las entidades de la Seguridad Social registran como provisión para contingencias \$150,9 MM (42,1%) de los cuales \$106,5 MM (70,6%) corresponden a Litigios y Demandas.

Dentro del pasivo a largo plazo el concepto más representativo corresponde al de Pasivos estimados con \$19.676,8 MM (94,1%). De este valor \$19.272,9 MM (97,9%) corresponde a provisión para pensiones.

**Patrimonio.** El patrimonio agregado de las entidades de la Seguridad Social a diciembre 31 de 2002 presentó un saldo negativo de \$6.395,4 MM y el análisis de las cifras consolidadas se presentan a continuación.

El saldo consolidado del patrimonio de la Seguridad Social a diciembre 31 de 2002 fue de \$ 10.750,4 MM como resultado de asociar el valor de la Hacienda Pública por \$791,2 MM (-7,4%) y el Patrimonio Institucional por \$-7.186,7 MM (66,9%). Se presentó una disminución de \$-4.345,3 MM (67,8%) con relación al valor reportado a diciembre de 2001. El resultado consolidado del sector es el resultado de conjugar ingresos, gastos y costos.

#### 4.1.4.2. Estado de actividad financiera, económica y social.

El resultado de la actividad económica, financiera y social de las entidades que conforman la Seguridad Social de la Nación a 31 de Diciembre de 2002, registró un saldo de \$-4.355,0 MM presentando una variación de \$76,2 MM (-1,7%) con respecto al año 2001.

Su resultado operacional fué de \$-7.039,4 MM registrando ingresos de \$7.193,1 MM, gastos por \$3.881,0 MM y costos por \$10.351,5 MM. El resultado operacional reflejó un aumento de \$40,3 MM (0,6%) con respecto al año 2001. El resultado no operacional ascendió a \$119,8 MM, con ingresos de \$126,0 MM y gastos de \$6,2 MM, presentando una disminución de \$119,6 MM (-50,0%) con respecto al resultado operacional generado por las entidades de la Seguridad Social en año 2001.

Cuadro 2-42

SEGURIDAD SOCIAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL								
2002-2001								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2002			2001			Variación	
		% Part.*	% PIB		% Part.*	% PIB	Abs.	Relat.
Ingresos operacionales	7.193,1	98,3	3,6	6.883,4	96,5	3,6	309,6	4,5
Gastos operacionales	3.881,00	53,0	1,9	4.077,0	57,2	2,1	-196,0	-4,8
Costo de ventas	10.351,5	141,4	5,1	9.886,2	138,6	5,2	465,3	4,7
<b>Resultado operacional</b>	<b>-7.039,4</b>	<b>-96,2</b>	<b>-3,5</b>	<b>-7.079,7</b>	<b>-99,3</b>	<b>-3,7</b>	<b>40,3</b>	<b>-0,6</b>
Ingresos no operacionales	126,0	1,7	0,1	248,0	3,5	0,1	-122,0	-49,2
Gastos no operacionales	6,2	0,1	0,0	8,6	0,1	0,0	-2,4	-27,8
<b>Resultado no operacional</b>	<b>119,8</b>	<b>1,6</b>	<b>0,1</b>	<b>239,4</b>	<b>3,4</b>	<b>0,1</b>	<b>-119,6</b>	<b>-50,0</b>
<b>Tranferencias y Op. Interinstitucionales</b>	2.564,7	35,0	1,3	2.409,2	33,8	1,3	155,5	6,5
<b>Resultado de la actividad</b>	<b>-4.355,0</b>	<b>-59,5</b>	<b>-2,2</b>	<b>-4.431,1</b>	<b>-62,1</b>	<b>-2,3</b>	<b>76,2</b>	<b>-1,7</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	...
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-4.355,0</b>	<b>-59,5</b>	<b>-2,2</b>	<b>-4.431,1</b>	<b>-62,1</b>	<b>-2,3</b>	<b>76,2</b>	<b>-1,7</b>

\* Como porcentaje del total de Ingresos que ascendieron a \$7.319,1 MM y \$7.131,4 MM, en 2002 y 2001, respectivamente.

El valor de las transferencias y operaciones interinstitucionales de las entidades de Seguridad Social fué de \$2.564,7 MM presentando un aumento de \$155,5 MM (6,5%) con respecto al año 2001.

**Ingresos.** Los ingresos registrados en el consolidado de la Seguridad Social ascendieron a \$9.932,9 MM, generados principalmente por los recursos de los Fondos de las Entidades Administradoras de Pensiones en \$2.349,0 MM (23,6%), seguido de la venta de servicios por \$2.067,0 MM (20,8%) y en otros ingresos \$2.091,9 MM (21,1%) de los cuales \$1.601,0 MM corresponden a Utilidad por valoración de inversiones a precios de mercado, generados por los Títulos de Tesorería TES.

**Gastos.** Los gastos registrados se generaron como resultado de la conjugación de gastos de administración por \$1.789,4 MM, de operación por \$2.638,2 MM dentro de los cuales las contribuciones imputadas tienen la mayor participación con \$2.391.1 MM (54,9%).

**Costos.** Los costos registrados por las entidades de la Seguridad Social, ascendieron a \$10.351,5 MM, de los cuales \$9.110,8 MM (88,0%) y \$1.240,6 MM (12,0%) corresponden a costo de operaciones y de venta de servicios, respectivamente.

## 4.2. EMPRESAS

### 4.2.1. Empresas no financieras

#### 4.2.1.1. Balance General

Cuadro 2-43

EMPRESAS NO FINANCIERAS - ESTRUCTURA FINANCIERA SECTORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2002											
Valores en miles de millones de pesos											
	Empresas Sociales del Estado (1)		Empresas Industriales y Comerciales (2)		Empresas de Servicios Públicos (3)		Sociedades de Economía Mixta (4)		Agregado (1=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (11)	Consolidado Empresas No Financieras (1-11)
	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.	Valor	% Part.			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>94,8</b>	<b>0,2</b>	<b>32.931,0</b>	<b>59,0</b>	<b>21.106,3</b>	<b>37,8</b>	<b>1.686,3</b>	<b>3,0</b>	<b>55.818,4</b>	<b>855,0</b>	<b>54.963,4</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>40,8</b>	<b>0,5</b>	<b>5.615,8</b>	<b>50,2</b>	<b>4.851,8</b>	<b>43,3</b>	<b>666,0</b>	<b>5,9</b>	<b>11.194,4</b>	<b>146,2</b>	<b>11.048,3</b>
EFFECTIVO	9,6	0,9	881,7	57,3	395,8	39,0	28,2	2,8	1.015,3	0,0	1.015,3
INVERSIONES	5,3	0,2	1.504,2	42,8	1.982,4	56,4	25,0	0,7	3.516,9	0,0	3.516,9
RENTAS POR COBRAR	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	100,0	0,0	0,0	0,0
DEUDORES	28,3	0,6	2.352,0	46,7	2.297,9	45,6	356,5	7,1	5.034,7	146,2	4.888,6
INVENTARIOS	9,2	0,7	923,8	66,7	204,0	14,7	247,6	17,9	1.384,5	0,0	1.384,5
OTROS ACTIVOS	8,4	2,1	262,1	66,2	116,5	29,4	8,8	2,2	395,8	0,0	395,8
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	0	0,0	-8,1	5,3	-144,8	94,7	0	0,0	-152,8	0,0	-152,8
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>34,0</b>	<b>0,1</b>	<b>27.315,2</b>	<b>61,2</b>	<b>16.254,5</b>	<b>36,4</b>	<b>1.020,3</b>	<b>2,3</b>	<b>44.624,0</b>	<b>708,8</b>	<b>43.915,2</b>
INVERSIONES	0,0	0,0	884,5	40,4	1.267,5	57,8	39,3	1,8	2.191,3	688,6	1.502,7
DEUDORES	0,0	0,0	7.910,4	90,6	304,6	3,5	516,9	5,9	8.731,9	13,1	8.718,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33,9	0,2	9.734,5	53,1	8.366,0	45,7	188,3	1,0	18.322,8	0,0	18.322,8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0	0,0	0,0	51,6	0,0	34,0	0,0	14,4	0,0	0,0	0,0
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	0	0,0	3.065,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.065,9	0,0	3.065,9
OTROS ACTIVOS	0,1	0,0	5.567,8	44,8	6.592,3	53,0	275,9	2,2	12.436,0	7,1	12.428,9
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	0	0,0	0	0,0	-15,0	100,0	0,0	0,0	-15,0	0,0	-15,0
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	0	0,0	152,1	-139,6	-261,0	239,6	0,0	0,0	-108,9	0,0	-108,9
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6,3</b>	<b>0,0</b>	<b>23.694,4</b>	<b>64,5</b>	<b>12.472,8</b>	<b>34,0</b>	<b>546,6</b>	<b>1,5</b>	<b>36.720,0</b>	<b>199,8</b>	<b>36.520,2</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6,3</b>	<b>0,1</b>	<b>6.119,6</b>	<b>64,3</b>	<b>2.987,1</b>	<b>31,4</b>	<b>405,2</b>	<b>4,3</b>	<b>9.518,2</b>	<b>184,8</b>	<b>9.333,4</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	0	0,0	1.824,6	79,1	472,8	20,5	8,9	0,4	2.306,4	0,0	2.306,4
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0,0	651,3	53,4	481,3	39,5	87,1	7,1	1.219,7	1,0	1.218,7
CUENTAS POR PAGAR	2,0	0,0	2.559,9	61,5	1.504,0	36,2	93,9	2,3	4.159,7	183,8	3.975,9
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2,7	1,1	104,2	42,0	136,1	54,9	5,0	2,0	248,0	0,0	248,0
PASIVOS ESTIMADOS	1,1	0,1	843,6	77,3	213,0	19,5	33,6	3,1	1.091,3	0,0	1.091,3
OTROS PASIVOS	0,6	0,1	138,6	22,8	291,4	48,0	176,7	29,1	607,3	0,0	607,3
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	0	0,0	-2,4	2,3	-111,5	97,7	0	0,0	-114,1	0,0	-114,1
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>17.574,8</b>	<b>64,6</b>	<b>9.485,7</b>	<b>34,9</b>	<b>141,4</b>	<b>0,5</b>	<b>27.201,8</b>	<b>15,0</b>	<b>27.186,8</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	0	0,0	3.103,9	62,6	1.853,6	37,4	0	0,0	4.957,5	0,0	4.957,5
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0,0	432,0	25,2	1.210,0	70,7	69,3	4,1	1.711,4	8,6	1.702,8
CUENTAS POR PAGAR	0,0	0,0	85,6	36,8	125,7	54,1	21,1	9,1	232,4	6,4	226,0
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0	0,0	0,0	0,0	10,4	100,0	0,0	0,0	10,4	0,0	10,4
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	0	0,0	1,1	34,2	2,0	65,8	0	0,0	3,1	0,0	3,1
PASIVOS ESTIMADOS	0,0	0,0	9.120,9	59,5	6.174,7	40,3	43,5	0,3	15.339,1	0,0	15.339,1
OTROS PASIVOS	0,0	0,0	4.843,7	97,6	109,8	2,2	7,4	0,3	4.961,2	0,0	4.961,2
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	0	0,0	-12,4	94,9	-0,7	5,1	0	0,0	-13,1	0,0	-13,1
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	0	0,0	0,0	0,0	821,0	98,9	8,9	1,1	829,9	0,0	829,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	0,0	0,0	414,8	7,6	4.969,9	91,3	60,0	1,1	5.444,7	0,0	5.444,7
<b>PATRIMONIO</b>	<b>88,5</b>	<b>0,7</b>	<b>8.821,9</b>	<b>68,8</b>	<b>2.842,5</b>	<b>22,2</b>	<b>1.070,9</b>	<b>8,4</b>	<b>12.823,8</b>	<b>756,4</b>	<b>12.067,4</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	73,2	0,6	8.817,0	68,5	2.859,2	22,3	1.070,9	8,4	12.820,4	757,6	12.062,8
Utilidad o Déficit del consolidado en el ejercicio	15,3	443,6	4,8	140,6	-16,7	-484,2	0,0	0,0	3,4	-1,2	4,6
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>											
DERECHOS CONTINGENTES	1,5	0,0	3.542,6	84,4	597,2	14,2	54,3	1,3	4.195,7	0,0	4.195,7
DEUDORAS FISCALES	0	0,0	3.099,5	65,9	1.449,0	30,8	157,6	3,3	4.706,1	0,0	4.706,1
DEUDORAS DE CONTROL	3,6	0,0	3.597,1	36,4	2.298,0	23,3	3.981,9	40,3	9.880,5	0,0	9.880,5
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-5,1	0,0	-10.239,2	54,5	-4.344,2	23,1	-4.193,7	22,3	-18.782,3	0,0	-18.782,3
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>											
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,3	0,0	5.927,2	39,2	5.730,1	37,9	3.449,4	22,8	15.108,0	0,0	15.108,0
ACREEDORAS FISCALES	0	0,0	1.399,5	65,3	694,2	32,4	48,7	2,3	2.142,4	0,0	2.142,4
ACREEDORAS DE CONTROL	1,0	0,0	7.190,5	63,5	3.992,3	35,2	145,6	1,3	11.329,4	0,0	11.329,4
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2,3	0,0	-14.517,2	50,8	-10.416,6	36,4	-3.643,6	12,7	-28.579,7	0,0	-28.579,7

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 las Empresas de Servicios Públicos – ESP.

**Activo.** El valor de los activos consolidados de este grupo de Empresas es del orden de \$54.963,4 MM de los cuales los recursos de las EICE, constituyen una parte determinante de los activos del sector, con una participación del 59,0% por valor de \$32.931,0 MM, así mismo las ESP con un valor de \$21.106,3 MM, participan en un 37,8%, por su parte los activos de las SEM con un monto de \$1.686,3 MM participa en un 3,0% del total del sector, finalmente, en menor proporción, están las ESE con \$94,8 MM, y una participación del 0,2%. Es importante anotar que del total de activos agregados (\$55.818,4 MM) son objeto de depuraciones por operaciones recíprocas entre entidades del mismo sector un monto de \$855,0 MM.

Con relación a los activos corrientes de las empresas en mención, por valor de \$11.048,3 MM las EICE con \$5.615,8 MM participan en un 50,2%, y en las ESP por valor de \$4.851,8 representan el 43,3% siendo el rubro de los deudores el más representativo para estos dos sectores, seguido en ambos casos de las Inversiones que en las EICE ascendían a \$1.504,2 MM y en las ESP a \$1.982,4 MM.

Los deudores por venta de bienes están representados principalmente en ECOPETROL, INDUMIL e Imprenta Nacional; por su parte, las cifras más representativas por venta de servicios públicos se encuentran en TELECOM, ISA, ISAGEN, CORELCA y la Electrificadora del Atlántico. Así mismo, la venta de servicios de salud está representada casi en su totalidad por el Instituto Nacional de Cancerología.

En los activos no corrientes, se destacan las EICE, con \$27.315,2 MM, equivalente al 61,2% y las ESP con \$16.254,5 MM el 36,4% como resultado de las inversiones en infraestructura (propiedad, planta y equipo), y en menor proporción las SEM con \$1.020,3 MM alcanzan el 2,3% representado básicamente por el rubro de deudores.

**Pasivo.** El valor consolidado de las obligaciones de estas empresas asciende a \$36.520,2 MM, presentando una tendencia similar a la de los activos, siendo las EICE, el grupo de mayor representatividad con un 64,5% por valor de \$23.694,4 MM, seguido de las ESP con un 34,0% por \$12.472,8 MM, las SEM con el 1,5% por \$546,6 MM y, en menor proporción, las ESE que no alcanzan el 0,1% por \$6,3 MM. Del monto total agregado de las obligaciones (\$36.720,0 MM) se depuran por operaciones recíprocas entre entes del mismo sector un monto de \$199,8 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 64,3% esto es del orden de \$6.119,6 MM, representados en Cuentas por Pagar, Operaciones de Crédito Público, Pasivos Estimados y Obligaciones Financieras. Así mismo, en las ESP el pasivo a corto plazo ascendió a \$2.987,1 MM un 31,4% del total de estos pasivos del Sector, en donde los rubros más representativos corresponden Cuentas por Pagar, Obligaciones Financieras y Operaciones de Crédito Público.

Con relación a los pasivos a largo plazo, la mayor participación corresponde a las EICE, por valor de \$17.574,8 MM (64,6%), debido al comportamiento de los Pasivos Estimados \$9.120,9 y en segundo lugar Otros pasivos por \$4.843,7 MM y Operaciones de crédito público por \$3.103,9 MM. Le siguen las ESP por valor de \$9.485,7 MM (34,9%) originado básicamente por los Pasivos Estimados

\$6.174,7 MM, Operaciones de Crédito Público \$1.853,6 MM y Obligaciones Financieras \$1.210,0 MM.

**Patrimonio.** El valor consolidado del patrimonio alcanza \$12.067,4 MM. En el análisis de la composición del patrimonio del sector se debe considerar que las EICE presentan el 68,8% del patrimonio consolidado por valor de \$8.821,9 MM. La participación de las ESP es del 22,2% equivalente a \$2.842,5 MM, los demás grupos tienen una mínima representación, en las SEM es del 8,4% y en las ESE del 0,7%. Debe anotarse que del monto total agregado del patrimonio por valor de \$12.823,8 MM, se depuran por operaciones recíprocas entre empresas del mismo sector un monto total de \$756,4 MM.

#### 4.2.1.2. Estado de actividad financiera, económica y social

El resultado del ejercicio agregado de la actividad de las empresas no financieras nacionales por valor de \$3,4 MM se explica en sus agregados por los resultados positivos y negativos que presentan las Empresas Sociales del Estado por \$15,3 MM, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado - EICE por valor de \$4,8 MM, las Empresas de Servicios Públicos con \$-16,7.

Cuadro 2-44

EMPRESAS NO FINANCIERAS - RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (POR SECTORES)											
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002											
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>INGRESOS</b>	<b>111,6</b>	<b>0,5</b>	<b>14.090,5</b>	<b>68,9</b>	<b>459,0</b>	<b>2,2</b>	<b>5.796,2</b>	<b>28,3</b>	<b>20.457,3</b>	<b>1,6</b>	<b>20.455,7</b>
INGRESOS FISCALES	0	0,0	7,2	99,5	0,0	0,0	0,0	0,0	7,2	0,0	7,2
VENTA DE BIENES	0,2	0,0	9.474,5	99,1	76,1	0,8	6,8	0,1	9.557,6	0,0	9.557,6
VENTA DE SERVICIOS	49,1	0,7	1.942,7	28,2	86,6	1,3	4.812,4	69,8	6.890,8	0,0	6.890,8
TRANSFERENCIAS	0,2	0,2	81,0	95,3	3,9	4,5	0,0	0,0	85,0	0,0	85,0
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	53,9	19,6	217,7	79,2	0,0	0,0	3,2	1,2	274,9	0,0	274,9
OTROS INGRESOS	8,3	0,2	2.300,4	64,5	290,7	8,2	965,6	27,1	3.565,1	1,6	3.563,5
AJUSTES POR INFLACION	0	0,0	67,7	86,8	1,7	2,2	8,6	11,0	78,0	0,0	78,0
SALDOS POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS	0	0,0	-0,8	62,5	0,0	0,0	-0,5	37,5	-1,2	0,0	-1,2
<b>GASTOS</b>	<b>66,1</b>	<b>0,7</b>	<b>6.072,5</b>	<b>68,7</b>	<b>324,4</b>	<b>3,7</b>	<b>2.380,2</b>	<b>26,9</b>	<b>8.843,2</b>	<b>2,8</b>	<b>8.840,3</b>
ADMINISTRACION	17,5	0,5	2.093,0	60,6	126,5	3,7	1.215,6	35,2	3.452,5	0,1	3.452,4
DE OPERACION	0,0	0,0	135,0	91,9	11,8	8,0	0,0	0,0	146,8	0,7	146,1
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	10,8	0,6	1.103,2	61,8	125,0	7,0	547,4	30,6	1.786,4	0,0	1.786,4
TRANSFERENCIAS	1,1	28,2	2,9	71,8	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	18,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,9	0,0	18,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,4	5,2	7,5	94,7	0,0	0,0	0,0	0,0	7,9	0,0	7,9
OTROS GASTOS	2,0	0,1	1.934,3	67,3	28,6	1,0	908,4	31,6	2.873,4	2,0	2.871,4
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	15,3	443,6	4,8	140,6	0,0	0,0	-16,7	-484,2	3,4	0,0	3,4
SALDOS POR CONCILIACION EN LOS GASTOS	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	0,0	0,0	791,8	144,1	32,5	5,9	-274,7	-50,0	549,6	0,0	549,6
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>45,6</b>	<b>0,4</b>	<b>8.018,0</b>	<b>69,0</b>	<b>134,6</b>	<b>1,2</b>	<b>3.416,1</b>	<b>29,4</b>	<b>11.614,2</b>	<b>0,0</b>	<b>11.614,2</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,1	0,0	6.530,2	99,2	46,3	0,7	3,8	0,1	6.580,4	0,0	6.580,4
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	45,5	0,9	1.487,8	29,6	88,3	1,8	3.412,2	67,8	5.033,8	0,0	5.033,8
<b>RESULTADO CONSOLIDADO</b>	<b>15,3</b>		<b>4,8</b>		<b>0,0</b>		<b>-16,7</b>		<b>3,4</b>	<b>-1,2</b>	<b>4,6</b>

**Ingresos.** Los ingresos de las Empresas del Sector Nacional no financiero por valor de \$20.455,7MM se encuentran determinados en primera instancia por el aporte de las EICE, quienes justifican el \$14.090,5 MM equivalente al 68,9% del total, y en las ESP \$5.796,2 MM el 28,3%, las SEM \$459,0 MM el 2,2% y en menor proporción las ESE con \$111,6 MM el 0,5%.

Las ventas de bienes y servicios marcan la pauta en los ingresos de las EICE principalmente en entidades como ECOPETROL, INDUMIL, CORELCA, ISA, ECOGAS, ISAGEN y por parte de las empresas de servicios públicos TELECOM, Electrificada de Santander, Empresa de Energía de Boyacá y la Central Hidroeléctrica de Caldas.

**Gastos y Costos.** Los gastos de este grupo de Empresas por valor de \$8.843,2 MM están determinados en un 68,7% por valor de \$6.072,5 MM en las operaciones de las EICE, principalmente por Gastos administrativos que ascendieron a \$2.093,0 MM, otros gastos por \$1.934,3 MM y Provisiones, agotamiento y depreciación de \$1.103,2 MM. Igualmente, son representativos en menor cuantía los gastos de las ESP en un 26,9% por \$2.380,2 MM,

representados en su mayor parte por Gastos de administración en \$1.215,6 MM y Otros gastos en \$908,4 MM.

Con relación a los costos por valor total de \$11.614,2 MM, \$6.580,4 MM corresponden al costo de venta de bienes (productos manufacturados) donde la mayor participación se presenta en las EICE por \$6.530,2 MM que representa el 99,2% del sector. Por otra parte, de \$5.033,8 MM correspondientes al costo de venta de servicios (servicios de energía, gas combustible y telecomunicaciones) el 67,8% pertenece a las ESP por \$3.412,2 MM y el 29,6% a las EICE por \$1.487,8 MM.

#### 4.2.2. Empresas financieras

Para el análisis del sector financiero del año 2002, 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 – FOGACOOOP 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.

El saldo de los bonos emitidos por el FOGAFIN a 31 de diciembre de 2002 es de \$5.403,3 MM, discriminados así: clase B \$145,0 MM, capitalización banca privada \$829,9 MM y capitalización banca pública \$4.428,4 MM.

Los recursos de las emisiones de bonos son utilizados para la capitalización de la banca pública y privada, en un monto de \$4.316,9 MM tal como se muestra en el cuadro.

Cuadro 2-45

CAPITALIZACIONES CON BONOS DE FOGAFIN A 31 DE DICIEMBRE DE 2002		
Miles de millones de pesos		
ENTIDAD	PART.DE FOGAFIN	VALOR
Bancafé S.A.	99,99%	1.254,9
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%	382,0
Instituto de Fomento Industrial IFI	97,55%	700,0
<b>TOTALES</b>		<b>4.316,9</b>

Información tomada de las notas a los estados contables de las entidades

Adicionalmente, FOGAFIN administra cuatro patrimonios autónomos con destinación específica creados para atender situaciones especiales originadas en coyunturas económicas o de orden social que requieren atención prioritaria por parte del Estado, así: Fondo de Emergencia Económica \$664,6 MM, Fondo de Seguro de Desempleo \$3,0 MM, Fondo Forec \$348,0 MM y Fondo de Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 \$3.717,0 MM.

**2. Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas –FOGACOOOP.** El Estado creó posteriormente, con objetivos similares a los de FOGAFIN, pero orientados al sector Cooperativo, el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas – FOGACOOOP. 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 2002 fue de \$163,0 MM, destacándose dentro de estos las inversiones de liquidez con \$87,7, seguida de los depósitos en cuentas de ahorro con \$62,4 MM. Así mismo, registró pasivos por \$102,1 MM siendo el más importante el de Operaciones de Crédito Público por créditos presupuestales que ascendieron a la suma \$97,9 MM, seguido del impuesto de renta y complementarios por pagar por \$3,1 MM. Su patrimonio fue de \$51,0 MM representado en capital fiscal por \$33,4 MM y reservas por \$17,6 MM. FOGACOOP administra el Fondo de Emergencia Económica por \$60,9 MM.

**3. Central de Inversiones S.A. – CISA.** Para complementar el fortalecimiento de los establecimientos de crédito del sector público, viene operando 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.

En desarrollo de su objeto social, a 31 de diciembre de 2002 se han celebrado y registrado en los estados financieros de la compañía, los convenios interadministrativos que se relacionan en el cuadro.

Cuadro 2-46

CONVENIOS PARA EL SANEAMIENTO DEL SECTOR FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2002				
Miles de Millones de pesos				
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	29,1	29,1	0,0
B.C.H.	Compra de Cartera	196,2	196,2	0,0
B.C.H.	Compra de bienes inmuebles	63,6	63,6	0,0
IFI	Compra de bienes inmuebles	87,3	87,3	0,0
<b>TOTALES</b>		<b>1.141,0</b>	<b>758,5</b>	<b>382,4</b>

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

## **5. INFORMES COMPLEMENTARIOS**

### **5.1. AVANCE EN EL SANEAMIENTO CONTABLE**

En cumplimiento de la Ley 716 expedida por el Congreso de la República el 24 de diciembre de 2001 y reglamentada por el Decreto 1282 del 19 de junio de 2002, mediante la cual se regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, las entidades han venido incorporando en sus estados financieros el resultado de la depuración de partidas que por diferentes razones afectaban la razonabilidad de la información contable.

De acuerdo con la Ley, deben depurarse los valores contables que resulten cuando correspondan a alguna de las siguientes condiciones:

- a. Los valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad.
- b. Los derechos u obligaciones que no obstante su existencia, no es posible ejercer los derechos por jurisdicción coactiva.
- c. Que correspondan a derechos u obligaciones con una antigüedad tal que no es posible ejercer su exigibilidad, por cuanto operan los fenómenos de prescripción o caducidad.
- d. Los derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro o pago.
- e. Cuando no haya sido posible legalmente imputarle a persona alguna el valor por pérdida de los bienes o derechos.
- f. Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate.

Igualmente, los organismos enmarcados en el ámbito de aplicación de la norma, deberán conformar comités técnicos de saneamiento contable, para asesorar sobre la determinación de políticas, montos, procedimientos y partidas que deben incluirse en el proceso, y además, hacer el seguimiento a las disposiciones de la Ley.

De otra parte, se le confiere a la Contaduría General de la Nación - CGN la facultad de establecer los procedimientos para el registro contable de las operaciones que se deriven de la aplicación de la Ley, los cuales ha sido previstos en la Circular Externa No. 050 del 23 de agosto de 2002.

Así mismo, mediante Carta Circular No. 042 del 31 de enero de 2003 la CGN solicitó a las entidades públicas información sobre el avance en el proceso de saneamiento contable, con la cual se efectuó un estudio sobre una muestra de 196 entidades del Nivel Nacional cuyo resultado es el siguiente:

- El 83% han constituido el Comité Técnico de Saneamiento Contable y el 41% están en proceso de reglamentación.

- Según los datos Cuadro 2-47

suministrados por las entidades del estudio, a 31 de diciembre de 2002, se presenta el nivel de avance de saneamiento contable que se relaciona en el cuadro.

<b>PORCENTAJE DE AVANCE DE SANAMIENTO CONTABLE 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>	
<b>PORCENTAJE DE ENTIDADES</b>	<b>PORCENTAJE DE AVANCE</b>
39%	Entre el 1% y 20%
15%	Entre el 21% y 40%
13%	Entre el 41% y 60%
11%	Entre el 61% y 80%
22%	Entre el 81% y 100%

- No obstante, se encuentra que 34% de las entidades analizadas no estiman una fecha probable de terminación del proceso.

El avance en el proceso de Saneamiento Contable que adelantan las entidades puede apreciarse por las variaciones de los saldos en las cuentas que la CGN dispuso para este fin.

Así, en el Activo los Bienes y Derecho en Investigación Administrativa presentaron un aumento de 112,4% por valor de \$172,4 MM al pasar de \$153,4 MM en el 2001 a \$325,9 MM en el 2002.

De las subcuentas que conforman este rubro la más representativa fueron los Deudores, que tuvieron una participación de 68,4% en el 2002 y del 60,7% en el 2001.

Cuadro 2-48

<b>BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>				
Cifras en miles de millones				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2002</b>	<b>Part. %</b>	<b>2001</b>	<b>Part. %</b>
<b>BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>325,9</b>	<b>100%</b>	<b>153,4</b>	<b>100,0%</b>
Bancos y corporaciones	14,6	4,5%	2,5	1,6%
Inversiones	0,3	0,1%	0,2	0,1%
Deudores	223,0	68,4%	93,1	60,7%
Propiedades planta y equipo	30,2	9,3%	11,4	7,4%
Otros bienes y derechos en investigación administrativa	57,7	17,7%	46,3	30,2%
<b>PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA (CR)</b>	<b>-176,3</b>	<b>100%</b>	<b>-73,9</b>	<b>100%</b>
Bancos y corporaciones	-10,2	5,8%	-0,3	0,4%
Inversiones	-0,2	0,1%	-0,2	0,3%
Deudores	-132,7	75,3%	-61,3	82,9%
Propiedades planta y equipo	-25,6	14,5%	-8,2	11,1%
Otros bienes y derechos en investigación administrativa	-7,6	4,3%	-3,9	5,2%

Las entidades que presentaron variaciones mas significativas al 31 de diciembre de 2002 fueron CAPRECOM, Cámara de Representantes, Departamento Nacional de Planeación, Electrificadora de Bolívar, Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles Nacionales, ICBF, Instituto Nacional de Vías, Ministerio de transporte y Superintendencia de sociedades.

De otra parte, el Pasivo por Obligaciones en Investigación Administrativa pasaron de \$1.796,6 MM en el 2001 a \$1.132,2 MM en el 2002, es decir, una disminución de \$664,4 MM equivalente al 37,0% con relación al año anterior.

En este grupo, el rubro de mayor impacto en la variación fueron la Obligaciones laborales, cuya participación en el total de la cuenta fue de 59,1% en el 2001 y 94,1% en el 2002.

Cuadro 2-49

<b>OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>				
<b>31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>				
Miles de millones				
CONCEPTO	2002	Part. %	2001	Part. %
<b>OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	1.132,2	100%	1.796,6	100%
Cuentas por pagar	30,9	2,7%	11,5	0,6%
Financieras	0,7	0,1%	0,6	0,0%
Laborales	1.065,4	94,1%	1.061,3	59,1%
Otras obligaciones	35,2	3,1%	723,2	40,3%

Las entidades que mayor participación presentaron fueron CAPRECOM, Departamento Nacional de Planeación, Electrificadora de la Guajira y el Ministerio de Trabajo y Seguridad social.

Cuadro 2-50

<b>BIENES Y DERECHO EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA CASTIGADOS</b>				
<b>31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>				
Valores en miles de millones				
CONCEPTO	2002	Part. %	2001	Part. %
<b>BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	477,9	100%	175,8	100%
Bancos y corporaciones	1,0	0,2%	0,4	0,2%
Inversiones	1,7	0,4%	1,7	1,0%
Deudores	169,1	35,4%	62,1	35,3%
Propiedades, planta y equipo	1,7	0,3%	5,6	3,2%
Otros bienes y derechos en investigación administrativa	304,4	63,7%	106,0	60,3%

Igualmente, en las Cuentas de orden se registran los saldos de elevada antigüedad que fueron castigados después de realizado el proceso de depuración de activos, y a 31 de diciembre de 2002 presentaba la situación que se refleja en el cuadro.

## 5.2. EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA CIRCULAR EXTERNA 051 de 2002

Para determinar el impacto en el Balance General Consolidado, por la aplicación de la circular externa 051 que reglamentó la reversión de las inversiones patrimoniales en entidades públicas definidas en la misma, es necesario analizar la información reportada por las entidades para los cortes a 31 de diciembre de 2001, a 30 de septiembre de 2002 y a 31 de diciembre de 2002.

A diciembre 31 de 2001 las entidades del nivel nacional reportaron inversiones patrimoniales por valor de \$43.795,7 MM, de este valor, teniendo en cuenta la instrucción impartida en la circular 051 de 2002 debieron ser objeto de reversión inversiones por valor de \$13.812,6 que representaban el 31.5% del total.

Revisada la información reportada por las entidades del orden nacional con corte a septiembre 30 de 2002 se encontró que el valor de las inversiones que debía ser objeto de eliminación se había incrementado alcanzando el valor de \$15.013.2 MM. Las cuales fueron reversadas en su totalidad, como se muestra en el cuadro.

Cuadro 2-51

<b>EFFECTO APLICACIÓN C.E. 051 DE 2002 EN LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL</b>			
Miles de millones de pesos			
CUENTA	Entidad	VALOR A 30 DE SEPT.	VALOR A 31 DE
120803	MINISTERIO DE TRANSPORTE	8.868,3	0,0
120803	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	947,2	0,0
120803	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	780,0	0,0
120803	MINISTERIO DE COMUNICACIONES	708,0	0,0
120803	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	648,4	0,0
120803	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	643,2	0,0
120803	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	613,0	0,0
120803 Y 05	MINISTERIO DE SALUD	560,6	0,0
120803	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	203,8	0,0
120803	MINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO	184,9	0,0
120803	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	184,9	0,0
120803	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	161,8	0,0
120803	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	110,8	0,0
120803	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	77,7	0,0
120803	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	77,5	0,0
120803	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	47,7	0,0
120803	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	44,3	0,0
120803	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	44,2	0,0
120803	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	41,1	0,0
120803	FISCALIA GENERAL DE LA NACION	35,7	0,0
120703	MINISTERIO DE LA CULTURA	28,5	0,0
120803	MINISTERIO DEL INTERIOR	1,7	0,0
<b>TOTAL</b>		<b>15.013,2</b>	

Finalmente, es de resaltar que el efecto ocasionado por la implementación de dicha norma se evidencia únicamente en el Balance General de las entidades vistas individualmente, o en el Balance de la Administración Central, dado que son éstas las entidades que tenían registrada la inversión y por tanto debieron efectuar la correspondiente reversión.

En ese orden de ideas, en el Balance General Consolidado de un nivel o sector el efecto es neutro, es decir no debe tener ningún efecto cuantitativo, porque lo que cambia es la forma de realizar el proceso de consolidación entre las entidades de la administración central y las descentralizadas.

Significa entonces que, antes de la circular 051 el proceso de consolidación entre entidades centrales y descentralizadas se hacía eliminando el valor registrado como inversión por las entidades centrales, con el patrimonio de las entidades descentralizadas. Después de la aplicación de la circular 051 el proceso se realiza así: Las entidades centrales no tienen registro de inversión, por cuanto fueron reversados en cumplimiento de la norma; las entidades descentralizadas entran al proceso sin eliminar su patrimonio, por consiguiente toda su información es agregada al proceso. Lo anterior quiere decir que el resultado de la consolidación en los dos procesos debe dar igual. Lo que cambia es la información individual en las entidades que pertenecen a la Administración Central, es decir, quienes tenían registrada la Inversión, como se mencionó anteriormente.

Es importante aclarar que las entidades de la Administración Central, solamente reversan las inversiones que habían registrado de las entidades ADSCRITAS, según lo definido en la mencionada circular. Aquellas inversiones se tienen en EMPRESAS societarias y no societarias no son objeto de reversión.

### 5.3. FIDUCIA PUBLICA

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.

A manera de ejemplo tenemos:

- Fondo de Solidaridad Pensional y el Fondo de Pensiones Publicas del nivel nacional, creados con la ley 100 de 1993,
- 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.

#### CLASES DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS.

De acuerdo con la información suministrada por las 32 fiduciarias a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2002, la composición de los recursos públicos administrados por estas entidades se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro 2-52

SECTOR PÚBLICO					
RECURSOS PÚBLICOS ADMINISTRADOS EN FIDUCIA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Cifras Miles de millones					
CONCEPTOS	FIDEICOMISOS DE INVERSIÓN	%	FIDEICOMISOS DE ADMINISTRACIÓN	%	TOTAL
ACTIVOS	3.332,0	28,3	8.456,5	71,7	11.788,5
PASIVOS	60,6	3,5	1.654,6	96,5	1.715,2
BIENES FIDEICOMITIDOS	3.271,4	32,5	6.801,9	67,5	10.073,3

FUENTE: Información reportada por 32 Sociedades Fiduciarias

de Bogotá S.A -ESP por valor de \$150,1 MM en activos, Patrimonio autónomo de FONPET por valor de \$630,9 MM en activos, Pasivos Pensionales Banco de la República \$326.7 MM en activos, Pasivos pensionales de ECOPETROL por \$855,1 MM en activos y la Unidad administrativa Especial Aeronáutica Civil por \$18,8 MM en activos.

En cuanto a los fideicomisos de inversión por valor de \$3.332,0 MM en activos, \$60,6 MM en pasivos y \$3.271,4 MM en bienes fideicomitidos, las entidades que mayores recursos manejan en esta modalidad son: Bogotá Distrito Capital por valor de \$468,3 MM en activos y \$59.5 MM en pasivos, Patrimonio Autónomo Empresa de Energía

Con relación a los fideicomisos en administración son significativos los valores reportados por el Consorcio fiduciario FOPEP con activos por \$284,2 MM, \$20,9 MM en pasivos, FOSYGA por valor de \$1.932,1 MM en activos y \$19,0 MM en pasivos, la alianza Interconexión Eléctrica S.A. ESP, Inversiones P.T.T. Ltda., Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP, AT & T de Colombia, IMPSAT S.A., Orbitel S.A. ESP por valor de \$693,2 MM en activos, HIDROMIEL, la Nación, Empresas Publicas de Medellín, Empresa de Energía del Pacífico, Empresa de Energía de Bogotá, Financiera Energética Nacional, Central Hidroeléctrica de Caldas y Fondo de Empleados –FEISA por valor de \$886,4 MM en activos.



NACIONAL TOTAL

BALANCE GENERAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001		2002	2001
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>40,671.1</b>	<b>40,137.9</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>51,221.5</b>	<b>46,725.6</b>
<b>EFECTIVO</b>	<b>8,398.0</b>	<b>7,515.0</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>10,740.1</b>	<b>11,074.2</b>
CAJA	441.4	354.5	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	10,589.7	10,938.8
CUENTA ÚNICA NACIONAL	186.4	226.7	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTAC	150.4	135.4
DEPÓSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPER	0.0	3.3	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>13,642.3</b>	<b>11,406.7</b>
BANCOS Y CORPORACIONES	2,687.8	2,594.0	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN L	1.8	0.0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3,286.9	1,789.5	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	424.2	474.3
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	730.7	1,245.7	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	0.0	0.7
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL IN	0.1	0.1	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN L	18.5	15.3
FONDOS EN TRÁNSITO	367.1	316.2	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	1,154.9	2,088.2
FONDOS ESPECIALES	625.7	954.3	DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA IN	0.0	-0.6
FONDOS PENSIONALES	72.0	30.9	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN L	311.3	252.0
<b>INVERSIONES</b>	<b>7,667.1</b>	<b>10,092.7</b>	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	6,853.5	4,817.0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - REN	4,527.8	3,752.9	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMOI	4.1	2.6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENT	766.0	1,148.9	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	8.8	3.6
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	41.7	13.0	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMOF	0.0	0.1
INVERSIONES - OPERACIONES DE COBERTURA	10.0	4.1	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	3,439.9	2,837.6
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	337.0	245.9	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMOI	27.8	27.5
INVERSIONES RENTA FIJA - DTN	1,046.9	3,970.5	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	1,397.5	888.6
INVERSIONES RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADO	30.4	265.3	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AM	0.0	0.0
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	1,054.2	741.7	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>6,215.0</b>	<b>3,452.5</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR	-146.9	-49.6	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3,029.2	1,413.3
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,012.2</b>	<b>2,278.0</b>	CRÉDITOS OBTENIDOS	2,464.4	1,474.3
VIGENCIA ACTUAL	2,057.7	794.5	CRÉDITOS ASUMIDOS POR FNG	0.1	0.0
VIGENCIA ANTERIOR	376.5	535.7	FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA	501.3	412.4
DIFÍCIL RECAUDO	3,174.3	2,973.1	INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	30.9	4.7
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-3,596.3	-2,025.3	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS	188.0	146.7
<b>DEUDORES</b>	<b>20,108.7</b>	<b>16,810.3</b>	INTERESES FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMP	1.1	0.9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,276.4	1,922.8	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>11,727.4</b>	<b>11,138.1</b>
APORTES Y COTIZACIONES	92.6	91.6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,127.9	1,724.1
RENTAS PARAFISCALES	14.0	14.7	TRANSFERENCIAS	278.5	929.9
FONDOS ESPECIALES	321.9	35.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	531.6	349.8
VENTA DE BIENES	747.3	561.7	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	105.9	123.8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	409.0	342.5	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	191.4	187.1
SERVICIOS PÚBLICOS	2,162.6	1,954.1	ACREEDORES	3,550.0	3,590.5
SERVICIOS DE SALUD	175.5	196.2	SUBSIDIOS ASIGNADOS	410.4	389.8
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	13.0	12.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	121.3	120.4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCI	133.3	433.1	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAI	6.2	4.1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	26.6	33.6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,007.1	792.7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	8,295.0	6,866.6	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	129.4	114.3
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	457.2	356.4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	243.4	258.7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCI	11.8	1.2	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	1,073.2	1,384.9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCI	0.0	0.0	CRÉDITOS JUDICIALES	91.7	47.1
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,418.1	1,641.0	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIO	182.1	319.7
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CC	576.9	445.4	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD	258.9	455.9
DEPÓSITOS ENTREGADOS	1,195.7	500.8	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	0.0	22.7
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	0.0	217.4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	418.4	322.6
FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	4.6	15.1	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTE</b>	<b>1,302.2</b>	<b>1,397.1</b>
FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOOP	0.7	2.2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	634.3	620.2
OTROS DEUDORES	4,975.7	4,349.8	PENSIONES POR PAGAR	458.5	578.4
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	489.0	451.9	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	129.9	147.3
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALE	658.9	96.2	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	3.9	24.7
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-4,347.0	-3,731.5	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	75.5	26.6
<b>INVENTARIOS</b>	<b>2,162.7</b>	<b>2,066.7</b>	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>3,571.6</b>	<b>2,875.4</b>
BIENES PRODUCIDOS	494.5	542.5	BONOS PENSIONALES	1,734.5	1,292.4
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	639.5	466.7	TÍTULOS EMITIDOS	1,837.2	1,583.0
MATERIAS PRIMAS	640.9	576.2	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>3,377.1</b>	<b>4,027.4</b>
ENVASES Y EMPAQUES	1.7	1.5	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	737.0	829.1
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	24.5	24.1	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,150.0	1,119.6
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	387.5	352.7	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	781.7	628.8
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGR	0.0	0.0	PROVISIÓN PARA SEGUROS	290.7	222.9
PRODUCTOS EN PROCESO	85.6	112.2	PROVISIONES DIVERSAS	417.8	1,227.1
EN TRÁNSITO	155.8	102.4	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1,977.0</b>	<b>2,760.2</b>
EN PODER DE TERCEROS	37.0	34.0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	457.1	587.7
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR	-304.4	-145.5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	237.5	315.6
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,589.1</b>	<b>2,857.1</b>	CRÉDITOS DIFERIDOS	201.8	113.5
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	210.4	155.9	OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	1.3	1.5
CARGOS DIFERIDOS	837.8	2,548.6	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	1,079.4	1,741.9
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	11.3	4.4	<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (</b>	<b>-1,331.2</b>	<b>-1,406.0</b>
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	347.2	48.6	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	-253.7	-348.2
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADO	-41.5	-29.4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, F	-498.7	-666.5
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	15.8	46.3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN FONDOS ESPECIALES Y REN	-64.2	-19.2
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	-6.8	-41.6	SERVICIOS PÚBLICOS	-272.2	-368.7
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITA	18.4	0.7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-236.3	-1.9
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	1.8	0.2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-6.1	-1.3
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASIN	-0.1	0.0			
RESPONSABILIDADES	7.0	8.6			
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-6.1	-8.0			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.8	1.8			
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-0.1	0.0			
INTANGIBLES	58.1	53.6			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-15.0	-9.8			
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	82.3	77.4			



NACIONAL TOTAL

BALANCE GENERAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001		2002	2001
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	19.0	0.4			
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIONES	-5.8	-0.4			
VALORIZACIONES	53.6	0.0			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS DEUDORES</b>	<b>-1,329.3</b>	<b>-1,364.1</b>			
RENTAS POR COBRAR	-125.7	-69.4			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-210.4	-121.5			
APORTES Y COTIZACIONES	-8.6	-17.7			
DEPÓSITOS ENTREGADOS	-548.6	-148.9			
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	-66.9	-5.9			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	-11.2	-10.1			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	-538.0			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-212.0	-276.9			
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-145.9	-175.6			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES</b>	<b>62.7</b>	<b>-117.8</b>			
INVERSIONES	0.0	-117.8			
PATRIMONIO (DB)	62.7	0.0			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>136,793.9</b>	<b>112,584.9</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>148,119.8</b>	<b>114,968.8</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,872.3</b>	<b>3,274.0</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>430.6</b>	<b>30.0</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	86.0	3.5	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	430.6	30.0
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	102.9	48.4	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>83,778.5</b>	<b>63,886.2</b>
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	3,279.0	2,843.3	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	36,783.5	25,173.9
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	977.5	1,329.3	PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA	698.3	356.8
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-573.1	-950.5	DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA	-160.9	-134.7
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	46,559.0	38,501.5
DIFÍCIL RECAUDO	0.0	0.0	PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA EXTERNA	9.1	11.9
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	0.0	0.0	DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA EXTERNA	-188.5	-133.4
<b>DEUDORES</b>	<b>28,379.9</b>	<b>24,210.2</b>	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0.2	0.0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21.9	15.4	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	77.8	110.0
APORTES Y COTIZACIONES	116.5	94.1	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	0.0	0.4
RENTAS PARAFISCALES	0.4	0.7	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2,483.3</b>	<b>3,484.7</b>
FONDOS ESPECIALES	0.3	0.2	CRÉDITOS OBTENIDOS	2,483.1	3,412.6
VENTA DE BIENES	78.1	91.3	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS	0.2	72.2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.7	6.3	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,034.0</b>	<b>757.1</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	54.9	22.4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	33.2	16.5
SERVICIOS DE SALUD	0.1	20.9	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	471.0	437.8
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0.3	0.1	ACREEDORES	74.1	32.9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0.0	0.5	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0.0	1.0
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	15,089.0	12,789.7	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0.0	0.0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	4,848.5	4,234.1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	13.6	10.2
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	217.8	188.2	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	339.5	111.6
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y COTIZACIONES	22.4	22.4	CRÉDITOS JUDICIALES	6.7	21.0
DEPÓSITOS ENTREGADOS	4,309.1	3,934.9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	95.9	126.2
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	3,602.5	2,823.8	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRADAS</b>	<b>34.5</b>	<b>39.0</b>
OTROS DEUDORES	1,353.3	1,438.5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	34.4	38.9
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1,432.3	1,057.0	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.1	0.1
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	0.0	282.0	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>880.0</b>	<b>897.2</b>
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-2,770.2	-2,812.2	BONOS PENSIONALES	1.7	1.7
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>28,783.7</b>	<b>27,123.1</b>	TÍTULOS EMITIDOS	878.3	895.5
TERRENOS	1,236.2	1,150.9	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>43,114.3</b>	<b>35,638.1</b>
SEMOVIENTES	10.5	12.6	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,152.0	1,141.5
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	3.3	0.1	PROVISIÓN PARA PENSIONES	34,902.0	30,292.8
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,461.0	2,529.3	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	5,590.3	4,081.9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	88.9	87.0	PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	14.0	13.3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	347.7	432.1	PROVISIONES DIVERSAS	1,455.9	108.5
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	196.0	194.7	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>17,021.3</b>	<b>12,597.3</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	881.3	825.2	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	699.8	352.7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	206.3	155.2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3,244.1	2,742.8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	215.6	193.3	CRÉDITOS DIFERIDOS	1,409.9	1,361.1
EDIFICACIONES	6,152.5	5,889.7	ANTICIPO DE IMPUESTOS	11,614.7	8,085.9
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	668.4	524.7	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	52.8	54.7
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	21,268.4	18,532.4	<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>	<b>-656.7</b>	<b>-2,360.9</b>
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4,679.0	4,428.3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONES	-2.5	-2.8
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,959.9	1,777.7	DEPÓSITOS RECIBIDOS	-120.2	0.0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	783.2	756.8	SERVICIOS PÚBLICOS	-94.8	-77.9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	965.1	996.6	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0.0	-0.1
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,886.7	2,682.6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.0	-8.1
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2,768.2	2,651.5	CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS	0.0	-1,679.6
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	56.6	52.8	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	-435.1	-592.4
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-18,719.4	-16,382.4	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-4.2	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-141.0	-145.3			
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	10.1	6.5	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>199,341.3</b>	<b>161,694.4</b>
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICAS	-201.1	-228.9	<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>2,586.4</b>	<b>981.7</b>
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS</b>	<b>6,806.9</b>	<b>6,732.3</b>	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>1,014.6</b>	<b>315.6</b>
MATERIALES	0.0	0.1	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>1,571.7</b>	<b>666.1</b>
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	3,105.7	2,999.9	NACIONAL BANCO CENTRAL	0.0	0.0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	4,221.1	4,086.8	TERRITORIAL E.S.E.	0.2	0.1
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	104.6	95.0	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0.3	0.1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS	17.4	0.0	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0.0	0.0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO	-641.9	-449.5	TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	764.7	289.1
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>41,509.7</b>	<b>33,490.4</b>	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	468.0	221.9
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	100.4	22.0	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	327.4	150.1
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES	751.8	589.6	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	11.1	4.8
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	5.0	0.1	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-24,462.7</b>	<b>-9,953.3</b>
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES	-0.1	-0.1			





NACIONAL TOTAL

BALANCE GENERAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001		2002	2001
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	49,664.4	38,903.6	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>-8,515.3</b>	<b>6,809.2</b>
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES	-11,511.3	-8,164.8	CAPITAL FISCAL	-30,535.4	-52,491.2
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES	0.0	0.0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,954.2	1,470.9
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES	0.0	0.0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	3,558.5	4,730.6
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	5,956.5	4,985.9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	432.3	349.8
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES	-3,457.0	-2,846.1	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	13,722.5	48,968.0
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>24,510.7</b>	<b>18,489.7</b>	REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	2,899.9	4,363.9
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	49.4	48.4	AJUSTES POR INFLACIÓN	-547.3	-582.9
CARGOS DIFERIDOS	7,188.3	3,036.8	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>14,258.3</b>	<b>5,880.6</b>
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	154.9	127.5	APORTES SOCIALES	15.4	0.0
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	434.2	529.1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	504.4	125.2
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3,147.2	3,560.3	CAPITAL PARAFISCAL	970.2	9.1
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-737.1	-639.8	CAPITAL FISCAL	2,940.0	297.7
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	0.1	1.1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTANGIBLES	0.0	0.0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	594.7	547.7	RESERVAS	3,612.9	2,993.5
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	-273.3	-231.5	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.0	0.0
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS EN EL REGISTRO DE BIENES	34.2	69.5	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,550.7	-2,057.6
BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	5.7	130.5	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA	-4.9	365.4
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	-1.1	-42.2	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	260.4	93.8
RESPONSABILIDADES	258.8	235.5	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	46.9	12.8
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-232.7	-213.4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	3,716.3	1,649.5
BIENES DE ARTE Y CULTURA	266.4	260.2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	46.0	44.9
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-7.5	-5.9	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,109.1	2,415.2
INTANGIBLES	885.7	693.3	AJUSTES POR INFLACIÓN	1,690.8	-187.9
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-303.7	-196.9	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2,251.4	119.3
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	189.9	-226.2	DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-349.8	-0.1
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	306.9	153.1	<b>UTILIDAD O DÉFICIT DEL CONSOLIDADO EN EL EJERCICIO</b>	<b>-30,205.7</b>	<b>-22,643.0</b>
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	-170.5	-73.6	Utilidad o deficit del consolidado en el ejercicio	-30,205.7	-22,643.0
VALORIZACIONES	12,720.3	10,726.4			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-545.7</b>	<b>-847.2</b>			
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINE	-5.6	-31.7			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y DIVIDENDOS	-34.6	-549.8			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-48.7	-31.4			
FONDOS ESPECIALES	0.0	0.0			
DEPÓSITOS ENTREGADOS	0.0	-231.6			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-1.5	0.0			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-455.3	0.0			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0.0	-2.6			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN EL EJERCICIO</b>	<b>3,476.4</b>	<b>112.3</b>			
UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	-2,779.9	-5,872.9			
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL (DB)	2,393.0	2,668.5			
PATRIMONIO (DB)	3,863.3	3,316.8			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>177,465.0</b>	<b>152,722.9</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>177,465.0</b>	<b>152,722.9</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>80,717.3</b>	<b>67,000.7</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>182,566.7</b>	<b>140,475.0</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	17,159.4	17,118.5	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	26,948.8	43,953.5
LITIGIOS Y DEMANDAS	4,433.0	2,672.4	LITIGIOS O DEMANDAS	69,426.1	17,727.8
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	5,854.5	315.1	OBLIGACIONES POTENCIALES	389.8	202.5
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	48,035.2	39,751.2	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN	10,136.9	8,707.1
GARANTÍAS CONTRACTUALES	207.8	124.4	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DE SERVICIOS	44,222.1	39,501.1
OPERACIONES CON DERIVADOS	0.1	51.4	GARANTÍAS CONTRACTUALES	2,947.0	2,251.1
CAPITAL GARANTÍA	540.0	837.8	OPERACIONES CON DERIVADOS	0.0	56.6
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	4,487.4	6,129.8	RESERVAS PRESUPUESTALES	3,313.1	2,410.5
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>21,198.2</b>	<b>25,914.9</b>	CAPITAL GARANTÍA	270.0	297.8
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>94,998.7</b>	<b>81,949.5</b>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	24,912.9	25,367.1
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	64.0	14.6	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>7,942.2</b>	<b>6,775.2</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	7,707.1	3,842.5	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>131,871.1</b>	<b>82,134.7</b>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	1,914.8	1,260.2	CONTRATOS DE "LEASING OPERATIVO"	1.8	0.2
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	4,124.2	106.2	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	19,339.2	17,697.9
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	0.1	0.1	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	0.4	0.1
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O EN PROCESO DE TITULARIZACIÓN	359.7	394.7	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	3,138.4	2,879.4
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	477.9	175.8	BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	64.9	65.0
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	2,643.0	2,437.4	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	2,432.5	2,425.1
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	3,481.4	2,595.2	EMPRÉSTITOS POR RECIBIR	21,312.6	21,111.7
BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS	821.1	299.4	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	85,581.3	37,955.3
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	308.6	293.8	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-322,379.9</b>	<b>-229,384.9</b>
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA	4.0	2.6	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-182,566.7	-140,475.0
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS	1.7	2.2	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-7,942.2	-6,775.2
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	301.2	127.5	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-131,871.1	-82,134.7
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	175.2	987.5			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	223.0	129.5			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	72,391.6	69,280.6			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-196,914.2</b>	<b>-174,865.1</b>			
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-80,717.3	-67,000.7			
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-21,198.2	-25,914.9			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-94,998.7	-81,949.5			



**NACIONAL TOTAL  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2002	2001	2000	Variación Absoluta		%	
				2002-2001	2001-2000	2002-2001	2001-2000
EFFECTIVO	8,398.0	7,515.0	5,593.0	883.0	1,922.0	11.7%	34.4%
INVERSIONES	11,539.3	13,366.8	7,756.1	-1,827.5	5,610.7	-13.7%	72.3%
RENTAS POR COBRAR	2,012.2	2,278.0	2,271.8	-265.8	6.2	-11.7%	0.3%
DEUDORES	48,488.6	41,020.5	39,541.9	7,468.1	1,478.6	18.2%	3.7%
INVENTARIOS	2,162.7	2,066.7	2,012.3	96.0	54.4	4.6%	2.7%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,783.7	27,123.1	26,544.9	1,660.6	578.2	6.1%	2.2%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6,806.9	6,732.3	6,426.7	74.6	305.6	1.1%	4.8%
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	41,509.7	33,490.4	36,761.8	8,019.3	-3,271.4	23.9%	-8.9%
OTROS ACTIVOS	26,099.8	21,346.8	20,021.7	4,753.0	1,325.1	22.3%	6.6%
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN EL ACTIVO	-1,875.0	-2,211.3	-1,557.2	336.3	-654.1	-15.2%	42.0%
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	3,539.1	-5.5	-1,521.1	3,544.6	1,515.6	...	-99.6%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>177,465.0</b>	<b>152,722.8</b>	<b>143,851.9</b>	<b>24,742.2</b>	<b>8,870.8</b>	<b>16.2%</b>	<b>6.2%</b>
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS	11,170.7	11,104.2	10,275.1	66.5	829.1	0.6%	8.1%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	97,420.8	75,292.9	59,148.6	22,127.9	16,144.3	29.4%	27.3%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	8,698.3	6,937.2	9,581.8	1,761.1	-2,644.6	25.4%	-27.6%
CUENTAS POR PAGAR	12,761.4	11,895.2	12,218.2	866.2	-323.0	7.3%	-2.6%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1,336.7	1,436.1	1,334.6	-99.4	101.5	-6.9%	7.6%
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	4,451.6	3,772.6	7,352.1	679.0	-3,579.5	18.0%	-48.7%
PASIVOS ESTIMADOS	46,491.4	39,665.5	31,178.0	6,825.9	8,487.5	17.2%	27.2%
OTROS PASIVOS	18,998.3	15,357.5	6,269.3	3,640.8	9,088.2	23.7%	145.0%
SALDOS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS	-1,987.9	-3,766.9	-8,293.3	1,779.0	4,526.4	-47.2%	-54.6%
INTERES MINORITARIO	2,586.4	981.7	1,303.8	1,604.7	-322.1	163.5%	-24.7%
<b>TOTAL PASIVO + INTERES MINORITARIO</b>	<b>201,927.7</b>	<b>162,676.0</b>	<b>130,368.2</b>	<b>39,251.7</b>	<b>32,307.8</b>	<b>24.1%</b>	<b>24.8%</b>
HACIENDA PÚBLICA	-8,515.3	6,809.2	30,066.5	-15,324.5	-23,257.3	-225.1%	-77.4%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14,258.3	5,880.6	8,350.9	8,377.7	-2,470.3	142.5%	-29.6%
UTILIDAD O DEFICIT DEL CONSOLIDADO EN EL EJERCICIO	-30,205.7	-22,643.0	-24,933.7	-7,562.7	2,290.7	33.4%	-9.2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-24,462.7</b>	<b>-9,953.2</b>	<b>13,483.7</b>	<b>-14,509.5</b>	<b>-23,436.9</b>	<b>145.8%</b>	<b>-173.8%</b>
<b>TOTAL PASIVO + INTERES MINORITARIO + PATRIMONIO</b>	<b>177,465.0</b>	<b>152,722.8</b>	<b>143,851.9</b>	<b>24,742.2</b>	<b>8,870.9</b>	<b>16.2%</b>	<b>6.2%</b>



**NACIONAL TOTAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>VARIACION</u>
<b>INCREMENTOS</b>			
CAPITAL FISCAL	-30,535.4	-52,491.2	21,955.8
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,954.2	1,470.9	483.3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	432.3	349.8	82.5
AJUSTES POR INFLACIÓN	-547.3	-582.9	35.6
APORTES SOCIALES	15.4	0.0	15.4
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	504.4	125.2	379.3
CAPITAL PARAFISCAL	970.2	9.1	961.1
CAPITAL FISCAL	2,940.0	297.7	2,642.3
RESERVAS	3,612.9	2,993.5	619.4
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0.0	0.0	0.0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	260.4	93.8	166.6
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	46.9	12.8	34.1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	3,716.3	1,649.5	2,066.8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRI	46.0	44.9	1.1
AJUSTES POR INFLACIÓN	1,690.8	-187.9	1,878.7
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2,251.4	119.3	2,132.0
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>			<b><u>33,454.0</u></b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRI	3,558.5	4,730.6	-1,172.1
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	13,722.5	48,968.0	-35,245.5
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	2,899.9	4,363.9	-1,464.0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PART	0.0	0.0	0.0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,550.7	-2,057.6	-493.0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE	-4.9	365.4	-370.3
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1,109.1	2,415.2	-1,306.1
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICI	-349.8	-0.1	-349.7
Utilidad o déficit del consolidado en el ejercicio	-30,205.7	-22,643.0	-7,562.7
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>			<b><u>-47,963.4</u></b>
<b>TOTAL VARIACION</b>			<b><u>-14,509.4</u></b>

**JAIRO ALBERTO CANO**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**



## NACIONAL TOTAL

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>74,545.3</b>	<b>60,049.7</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>32,762.0</b>	<b>24,984.4</b>
TRIBUTARIOS	26,309.5	26,930.9
NO TRIBUTARIOS	2,349.2	3,227.2
APORTES Y COTIZACIONES	1,251.0	1,484.2
RENTAS PARAFISCALES	971.8	852.3
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	3,804.1	2,839.9
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1,923.5	-10,350.1
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>10,462.5</b>	<b>9,370.6</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	705.3	831.8
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	2,637.8	2,253.1
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	13.2	6.1
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	6,786.7	6,057.6
CONSTRUCCIONES	6.7	30.1
BIENES COMERCIALIZADOS	326.5	214.4
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-13.7	-22.5
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>13,004.4</b>	<b>13,317.8</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	197.5	181.8
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,914.5	1,778.1
SERVICIOS DE SALUD	81.3	382.1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	145.2	119.5
SERVICIO DE ENERGÍA	3,415.5	3,157.5
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	21.4	17.6
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	274.7	214.9
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	967.7	916.5
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	146.3	112.9
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2,312.6	2,412.7
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.8	0.3
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	25.6	26.2
SERVICIOS FINANCIEROS	2,290.5	2,883.8
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	705.5	578.9
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	81.5	82.9
SERVICIOS INFORMÁTICOS	0.1	1.1
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN	296.6	322.8
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOOP	2.1	1.2
OTROS SERVICIOS	292.9	270.5
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-172.6	-143.8
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIC</b>	<b>2,333.8</b>	<b>1,923.2</b>
COTIZACIONES	1,577.0	1,576.7
RECUPERACIÓN DE CARTERA	0.1	0.1
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	140.1	24.3
INTERESES DE MORA	9.9	7.5
REINTEGROS PENSIONALES	25.3	26.2
CONVALIDACIÓN PENSIONAL	13.5	1.4
RECONOCIMIENTO DE SEMANAS	3.5	20.5
CONMUTACIÓN PENSIONAL	18.4	0.0
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	519.0	266.0
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	26.8	0.6
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>16,602.1</b>	<b>10,903.5</b>
FINANCIEROS	9,065.1	7,895.4
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,593.9	626.2
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,943.1	2,381.9



## NACIONAL TOTAL

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS</b>	<b>-619.5</b>	<b>-449.9</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-60.4	-36.9
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-232.5	-243.1
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	0.0	-102.3
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIO	-152.0	-67.5
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-174.6	0.0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>70,670.5</b>	<b>50,987.4</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>21,129.8</b>	<b>18,381.6</b>
SUELDOS Y SALARIOS	6,074.1	5,355.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7,897.7	6,989.2
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	623.2	598.8
APORTES SOBRE LA NÓMINA	33.0	35.9
GENERALES	5,817.9	4,955.0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	683.9	447.6
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>5,577.9</b>	<b>5,180.6</b>
SUELDOS Y SALARIOS	1,747.9	2,001.0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,432.0	1,802.8
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	176.5	166.2
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.4	0.0
GENERALES	1,206.2	1,180.2
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.8	30.3
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>12,146.0</b>	<b>9,859.8</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	807.4	1,706.8
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	2,044.7	0.5
PROVISIÓN PARA DEUDORES	1,617.6	2,274.1
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	163.3	33.4
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46.1	51.1
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	50.8	132.4
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	22.8	23.0
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.4	1.1
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	45.8	39.8
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	929.4	961.5
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,977.9	2,367.3
PROVISIONES DIVERSAS	70.3	135.7
PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍA - FOGAFIN	14.8	15.4
AGOTAMIENTO	3,264.6	1,117.4
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	922.2	876.4
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	0.4	0.3
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.0	12.9
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES I	0.9	1.0
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	28.7	13.5
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	124.9	96.1
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2,405.8</b>	<b>2,615.6</b>
EDUCACIÓN	12.4	10.4
SALUD	1,820.4	1,920.7
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0.0	0.1
RECREACIÓN Y DEPORTE	0.0	0.1
CULTURA	0.0	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	116.8	13.9
SUBSIDIOS ASIGNADOS	456.2	670.4
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>615.1</b>	<b>233.2</b>



## NACIONAL TOTAL

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
SALUD	46.2	30.9
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE	33.9	9.5
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	8.9	15.4
VIVIENDA	0.3	0.0
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DE	172.8	42.8
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD	3.4	1.0
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTICO	76.4	50.1
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	70.3	5.8
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	33.6	8.1
ENERGÉTICO Y MINERO	3.6	1.1
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	165.6	68.4
CIENCIA Y TECNOLOGÍA	0.1	0.1
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29,125.0</b>	<b>14,798.5</b>
INTERESES	11,625.6	10,976.5
COMISIONES	174.4	240.6
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	16,674.9	1,955.1
FINANCIEROS	2,311.2	1,946.0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,661.2	-319.6
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-329.0</b>	<b>-81.9</b>
GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS Y APORTES Y COTIZACIONES	-282.6	-31.3
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-46.4	0.0
GASTOS ORIGINADOS EN OTROS INGRESOS	0.0	-50.6
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>25,021.6</b>	<b>23,104.4</b>
<b>COSTOS DE VENTA DE BIENES</b>	<b>7,377.2</b>	<b>6,837.8</b>
BIENES PRODUCIDOS	7,074.0	6,655.6
BIENES COMERCIALIZADOS	303.1	182.1
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>7,336.4</b>	<b>7,537.7</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	405.1	331.0
SERVICIOS DE SALUD	1,642.6	2,014.6
SERVICIO DE ENERGÍA	3,070.8	2,766.1
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	16.5	13.2
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	167.7	162.4
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,361.8	1,689.5
SERVICIOS DE TRANSPORTE	454.7	372.1
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	14.8	15.0
OTROS SERVICIOS	202.5	173.8
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>10,308.1</b>	<b>8,728.9</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	8,436.9	7,584.6
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	504.8	547.1
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	170.5	125.9
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	613.9	13.1
POR SEGUROS	582.1	458.2
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-21,146.9</b>	<b>-14,042.1</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	7,067.0	4,605.5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
EXTRAORDINARIOS	1,093.8	785.1
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>5,973.2</b>	<b>3,820.5</b>



## NACIONAL TOTAL

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2002	2001
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>112.9</b>	<b>143.3</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	87.3	132.9
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	25.6	7.0
SITUADO FISCAL	0.0	0.0
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	0.1	0.5
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	0.0	2.7
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	0.0	0.2
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-283.9</b>	<b>-326.4</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>121.4</b>	<b>106.8</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	69.6	30.5
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	14.4	25.0
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	35.4	51.1
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES	2.0	0.2
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>14,129.0</b>	<b>12,871.4</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	391.4	791.5
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	784.5	1,003.3
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	0.9	46.5
SITUADO FISCAL	59.5	5,661.3
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10,903.7	0.0
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL	854.5	951.0
TRANSFERENCIAS GIRADAS AL EXTERIOR	54.6	68.6
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	404.7	3,843.2
PARA EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	675.3	506.0
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-55.8</b>	<b>-0.1</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,030.0</b>	<b>834.6</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	0.3	11.7
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	9.0	1.0
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	949.4	673.3
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES	71.3	148.5
<b>SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-11.8</b>	<b>-27.6</b>
 <b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	 <b>-15,141.0</b>	 <b>-13,754.6</b>
 <b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	 <b>-30,314.8</b>	 <b>-23,976.3</b>
 EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	 78.0	 76.0
<b>CORRECCIÓN MONETARIA</b>	<b>78.0</b>	<b>76.0</b>
 <b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>	 <b>-30,236.8</b>	 <b>-23,900.3</b>
 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	 -31.1	 -1,257.3
 <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	 <b>-30,205.7</b>	 <b>-22,643.0</b>

**JAIRO ALBERTO CANO PABÓN**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



**NACIONAL TOTAL**

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL**

**(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)**

CONCEPTO	2002	2001
INGRESOS FISCALES	32,762.0	24,984.4
VENTA DE BIENES	10,462.5	9,370.6
VENTA DE SERVICIOS	13,004.4	13,317.8
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PE	2,333.8	1,923.2
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	16,602.1	10,903.5
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	-619.5	-449.9
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>74,545.3</b>	<b>60,049.7</b>
DE ADMINISTRACIÓN	21,129.8	18,381.6
DE OPERACIÓN	5,577.9	5,180.6
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	12,146.0	9,859.8
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,405.8	2,615.6
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	615.1	233.2
OTROS GASTOS OPERACIONALES	29,125.0	14,798.5
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS	-329.0	-81.9
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>70,670.5</b>	<b>50,987.4</b>
COSTOS DE VENTA DE BIENES	7,377.2	6,837.8
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS	7,336.4	7,537.7
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	10,308.1	8,728.9
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>25,021.6</b>	<b>23,104.4</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-21,146.9</b>	<b>-14,042.1</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	7,067.0	4,605.5
GASTOS NO OPERACIONALES	1,093.8	785.1
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>5,973.2</b>	<b>3,820.5</b>
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	112.9	143.3
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	-283.9	-326.4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	121.4	106.8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	14,129.0	12,871.4
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	-55.8	-0.1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,030.0	834.6
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS	-11.8	-27.6
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>-15,141.0</b>	<b>-13,754.6</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>-30,314.8</b>	<b>-23,976.3</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	78.0	76.0
RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN	-30,236.8	-23,900.3
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	-31.1	-1,257.3
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-30,205.7</b>	<b>-22,643.0</b>