

**3. SITUACION Y RESULTADOS DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS CONSOLIDADAS DEL
NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE
2002**

CAPITULO 3
SITUACION Y RESULTADOS
DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONSOLIDADAS
DEL NIVEL TERRITORIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002

TABLA DE CONTENIDO

3.1 PRESENTACIÓN	6
3.2 NOTA DE COBERTURA	7
3.3 BALANCE GENERAL	9
3.3.1 ESTRUCTURA FINANCIERA	9
3.3.1.1 Activos	9
3.3.1.1.1 Activos Corrientes	10
3.3.1.1.2 Activos No Corrientes	10
3.3.1.2 Pasivos	11
3.3.1.2.1 Pasivos corrientes	11
3.3.1.2.2 Pasivos No corrientes	12
3.3.1.2.3 Endeudamiento Público	13
3.3.1.2.4 Pasivos Estimados	13
3.3.1.2.5 Otros Pasivos	14
3.3.1.3 Interés Minoritario	15
3.3.1.4 Patrimonio	15
3.3.1.4.1 Hacienda Pública	15
3.3.1.4.2 Patrimonio Institucional	16
3.4 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	16
3.4.1 ANÁLISIS DE ESTRUCTURA	16
3.4.1.1 Ingresos Operacionales	17
3.4.1.2 Gastos Operacionales	18
3.4.1.3 Costo de ventas y operación	18
3.5.1 NOTAS AL ACTIVO	20
3.5.1.1 Propiedades Planta y Equipo	20
3.5.1.2 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	21
3.5.1.3 Otros Activos	23
3.5.1.3.1 Valorizaciones	23
3.5.1.3.2 Bienes y derechos en investigación administrativa	24
3.5.1.3.3 Bienes entregados a terceros	24
3.5.1.4 Deudores	24
3.5.2 NOTAS AL PASIVO	26
3.5.2.1 Endeudamiento público territorial	26

3.5.2.2 Pasivos Estimados y Provisión para pensiones de jubilación	27
3.5.2.3 Cuentas por pagar	28
3.5.2.4 Otros Pasivos	29
3.5.3 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL	29
3.5.3.1 Ingresos	29
3.5.3.1.1 Ingresos Fiscales	29
3.5.3.1.2 Venta de Servicios	30
3.5.3.1.3 Transferencias.	31
3.5.3.2 GASTOS	32
3.5.3.2.1 Gasto Público y de Inversión social	32
3.5.3.3 COSTOS	35
3.6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	36
3.7 OTROS INFORMES	
3.7.1 GESTION DE ACTIVOS	
3.7.2 INFORME SOBRE AVANCE DE SANEAMIENTO CONTABLE	

CAPITULO 3

SITUACIÓN Y RESULTADOS DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONSOLIDADAS DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2002

3.1 PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación en lo relativo a las entidades del Sector Público Territorial ha efectuado un gran esfuerzo de asesoría y seguimiento a cada una de las entidades, para que la información financiera, económica y social se registre de conformidad con las normas, principios y requisitos que establece el Plan General de Contabilidad Pública, de forma homogénea y consistente, de manera que con los resultados obtenidos se pueda lograr información que se traduzca en el conocimiento indispensable para la formulación de política y la toma de decisiones.

Para el efecto, durante el año 2002 se adelantaron varias acciones tendientes a mejorar la oportunidad y la calidad de la información contable, entre las cuales cabe destacar:

La elaboración de más de 635 evaluaciones de fondo que revisaron la aplicación correcta de las normas expedidas, en especial el uso adecuado de las cuentas de acuerdo con el objeto social de la entidad.

Una actividad permanente de remisión de requerimientos por errores de validación, mediante la comunicación vía Internet con más de 1.500 entidades, obteniendo tiempos de respuesta mucho más ágiles. De igual forma, se realizó gestión y asesoría enfocada a la atención personalizada y directa de los problemas de cada entidad, con el objetivo de alcanzar altos niveles de calidad en la información.

La aplicación práctica por vez primera, de la refrendación que ordena el artículo 79 numerales 3 y 4 de la Ley 715 del 21 de diciembre de 2001, en relación con los criterios para la distribución de los recursos de propósito general del Sistema General de Participaciones, valores que deben ser revisados contra la base de datos de la CGN para que el Departamento Nacional de Planeación efectúe la asignación correspondiente. Esta actividad permitió efectuar una mayor verificación de las cuentas clase cero, mostrando a los gobernadores y alcaldes la importancia de la información contable, veraz y oportuna.

De igual forma, la CGN adelantó el proceso de categorización presupuestal que ordena la Ley 617/2000 y el Decreto 3202/02, para las gobernaciones, distritos y municipios que no la realizaron oportunamente, actividad que se realizó durante el mes de octubre. Al respecto la Contaduría expidió la Resolución 385 definiendo la parte procedimental y la Resolución 415 con la relación de los municipios y su respectiva categorización.

Para dar cumplimiento al artículo 80 de la citada Ley 617, la Contaduría emitió las certificaciones relacionadas con la oportunidad de la remisión de la información contable, para que las entidades territoriales pudieran tener acceso a los recursos del sistema financiero. Este mecanismo ha motivado al cumplimiento en la presentación de la información.

Se dio inicio al proceso de saneamiento contable mediante la divulgación de las disposiciones contenidas en la Ley 716/01, el Decreto 1282 de Junio de 2002 y las Cartas Circulares 033 y 050 de 2002. Se expidieron las normas requeridas para la realización de los avalúos de los bienes inmuebles (Circular Externa 045/01) y para el adecuado registro de las Inversiones patrimoniales (Circular 051 del 8 de octubre de 2002)

Los Estados Financieros Consolidados del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2002 que se presentan a continuación, son por tanto, el resultado de la vigilancia y asesoría constante, en aras de conseguir, no solo niveles importantes de cobertura, sino también y en especial, de calidad en sus registros.

Se adjuntan también las notas explicativas de las cifras más representativas contenidas en el Balance General y en el Estado de actividad financiera, económica y social, mediante las cuales se pretende revelar su comportamiento y correlación con la información agregada, reportando las principales entidades que dieron origen a las variaciones más relevantes.

3.2 NOTA DE COBERTURA

La base de datos del sector público del Nivel Territorial, tiene registradas 2.770 entidades en los distintos centros de consolidación. El 40.7% corresponde al Gobierno General-Administración Central, donde figuran 32 gobernaciones y 1097 municipios (4 distritos, 27 capitales y 1.066 municipios).

El dinamismo de este directorio de entes territoriales se observa al analizar que durante el año 2002 se registró un crecimiento neto del 5.9% frente al año 2001 equivalente a 154 entidades. Se incluyen 8 entidades del sector salud, que figuraban en el Nivel Nacional pero que fueron reclasificadas al Territorial y Coveñas como nuevo municipio. De igual forma, se adelanta en forma permanente un proceso de depuración de su clasificación en los distintos centros de consolidación, en especial entre la Administración Descentralizada del Gobierno General donde algunos hospitales fueron clasificados a Empresas Sociales del Estado, como se muestra en el cuadro 3-1

Cuadro 3-1

VOLUMEN DE ENTIDADES - NIVEL TERRITORIAL			
CLASIFICACION	2002	2001	DIFERENCIA
1. ENTIDADES NO FINANCIERAS	2,676	2,635	41
1.1 GOBIERNO GENERAL	1,679	1,740	-61
1.1.1 Gobierno General – Administración Central	1,129	1,128	1
1.1.2 Gobierno General – Adm. descentralizada	533	594	-61
1.1.3 Seguridad Social	17	18	-1
1.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS	997	895	102
1.2.1 Empresas Sociales del Estado	575	493	82
1.2.2 Empresas Industriales y Comerciales del Estado	93	95	-2
1.2.3 Sociedades de Economía Mixta	45	42	3
1.2.4 Servicios Públicos	274	256	18
1.2.5 Empresas Supra	10	9	1
2. ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	94	94	0
TOTAL ENTIDADES TERRITORIALES	2,770	2,616	154

Mediante la Resolución No. 409 de 2002 se modificaron los plazos para la presentación de la información contable a la CGN. Del universo total de entes territoriales, se recibieron 2.553 informes financieros, económicos y sociales al corte a 31 de diciembre de 2002, lo cual refleja un 92.2% de cumplimiento. Este volumen muestra un aumento en el cumplimiento frente al año 2001 cuando se recibieron 2.526 informes, reflejando un ascenso constante en este aspecto ya que en el año 2000 se reportaron 2.403 y en 1999 solo 2.360.

No cumplieron con el envío de los informes 217 entidades, equivalente al 7.8%, entre las cuales se encuentran 86 municipios quienes tendrán dificultades para acceder a los recursos de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Se encuentran ubicados principalmente en los departamentos de Nariño (16), Cauca (10) y Antioquia (8). Ante la gestión de la CGN para su remisión, argumentan básicamente problemas de orden público y presupuestales. Las restantes 131 entidades corresponden principalmente a Hospitales (28), Institutos de Deporte, Recreación y Cultura (40) y a Empresas de Servicios Públicos domiciliarios (21).

Los estados financieros del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2002, son el resultado de la consolidación de la información de 2.372 entidades, el 92.9% de lo recibido, las cuales fueron incorporadas exitosamente a la base de datos de la Contaduría porque cumplieron con los requisitos básicos exigidos. No se incluyó ninguna entidad con información incompleta ni tampoco se incorporaron con datos al corte de Septiembre/02.

El comportamiento en términos de recepción y validación de la información, por centro de consolidación se puede apreciar en el cuadro 3-2:

Cuadro 3-2

ESTADISTICA DE CUMPLIMIENTO						
CLASIFICACIÓN DE ENTIDADES	TOTAL ENTIDADES	INFORMES RECIBIDOS	%	OMISOS	EN BALANCE	%
FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	94	85	90.4	9	82	96.5
ENTIDADES NO FINANCIERAS	2,676	2,468	92.2	208	2,290	92.8
GOBIERNO GENERAL	1,679	1,525	90.8	154	1,408	92.3
Administración Central	1,129	1,043	92.4	86	960	92.0
Administración descentralizada	533	466	87.4	67	432	92.7
Seguridad Social	17	16	94.1	1	16	100.0
EMPRESAS NO FINANCIERAS	997	943	94.6	54	882	93.5
E.S.E.	575	554	96.3	21	516	93.1
E.I.C.E.	93	86	92.5	7	81	94.2
Sociedades de Economía Mixta	45	43	95.6	2	42	97.7
Servicios Públicos	274	253	92.3	21	238	94.1
Empresas Supra	10	7	70.0	3	5	71.4
TOTAL ENTIDADES	2,770	2,553	92.2	217	2,372	92.9

Al observar el comportamiento por departamentos y distritos, enviaron el 100% de las entidades localizadas en Bogotá, Barranquilla, Santa Martha y Huila. Con índices entre el 99% y el 89% se encuentran 16 departamentos. Los más bajos niveles de cumplimiento fueron los departamentos de Guainía, San Andrés, Vichada y Sucre. Se resalta que de las 203 entidades que presentaron omisión en el balance del año 2001, si lo reportaron 96 entidades para el año 2002.

Los mayores porcentajes de entidades incorporadas al Balance lo presentan los departamentos de Meta, Casanare, Guaviare, Amazonas, Vaupés y el Distrito Capital de Bogotá con el 100% y Cundinamarca, Valle, Antioquia, Caquetá y Caldas, con índices superiores al 96%.

Estas estadísticas confirman la importancia de la información territorial no solo para la generación del Balance respectivo sino también como fuente de consulta para orientar la toma de decisiones financieras y de política.

3.3 BALANCE GENERAL

3.3.1 ESTRUCTURA FINANCIERA

El enfoque de medición utilizado para informar la situación financiera del Nivel Territorial parte de los recursos financieros corrientes a recursos financieros disponibles y bienes económicos existentes. En los pasivos, de las obligaciones corrientes o de corto plazo a las de mediano y largo plazo.

Cuadro 3-3

ESTRUCTURA FINANCIERA CONSOLIDADA 2002-2001						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTOS	Dic-2002	Part. %	Dic-2001	Part. %	Variaciones	
					Absoluta	%
ACTIVO TOTAL	92,108.6	100.0	85,748.5	100.0	6,360.1	7.4
CORRIENTE	19,247.9	20.9	15,953.2	18.6	3,294.7	20.7
NO CORRIENTE	72,860.7	79.1	69,795.3	81.4	3,065.4	4.4
PASIVO TOTAL	38,727.1	42.0	34,841.3	40.6	3,885.8	11.2
CORRIENTE	11,438.4	29.5	11,318.6	32.5	119.8	1.1
NO CORRIENTE	27,288.7	70.5	23,522.7	67.5	3,766.0	16.0
INTERES MINORITARIO	1,416.9	1.5	1,354.0	1.6	62.9	4.6
PATRIMONIO TOTAL	51,964.6	56.4	49,553.2	57.8	2,411.4	4.9

El activo consolidado del Nivel Territorial al finalizar el año 2002 asciende a \$92.108,6 MM y se incrementó en \$6.360,0 MM que corresponde al 7,4% con respecto al año anterior.

Los Pasivos de las entidades consolidadas en el Nivel Territorial ascienden a \$38.727.1 MM y registraron un incremento durante el periodo de \$3.886.0 MM que equivalen al 11.2% con respecto al saldo del año 2001.

El interés minoritario ascendió en el consolidado territorial a \$1.416.9 MM con un incremento respecto al año 2001 de \$62.9 MM que representan el 4.6%.

El Patrimonio de los entes territoriales, en su conjunto, reportó un saldo de \$ 51.964.6 MM y en el año 2001 \$49.553,2 MM, generando un crecimiento de \$2.411,1 MM equivalente al 4,9%.

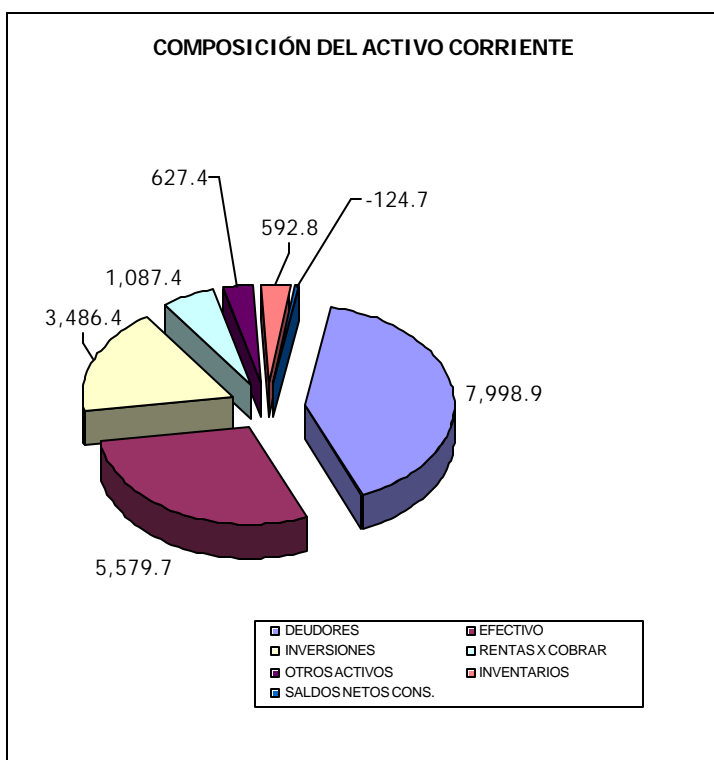
3.3.1.1 Activos

Constituyen todas las cuentas representativas de los bienes y derechos del conjunto de las entidades que pertenecen al Nivel territorial, tanto en su sector central como descentralizado, que contribuyeron al cumplimiento de su función administrativa y cometido estatal, buscando siempre elevar la calidad de vida de los ciudadanos con base en los principios de eficiencia, eficacia y economía.

3.3.1.1.1 Activos Corrientes

Comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertibles en efectivo o que por su naturaleza pueden estar disponibles en un período no superior a un año.

Gráfica 3-1



Se observa que del total de activos corrientes los fondos, bienes y derechos con mayor participación, corresponden a los deudores con un valor de \$7.998.9 MM y una participación del 42%, representativos en los derechos de cobro originados en la prestación de servicios públicos, depósitos entregados, avances y anticipos, préstamos concedidos, ingresos no tributarios y otros.

En segundo lugar dentro de los Activos Corrientes se destaca el efectivo con un valor de \$5.579.7 MM y una participación del 29%, representativos de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos especiales.

Le siguen en importancia las Inversiones por valor de \$3.486,4 MM y una participación del 18%, las rentas por cobrar por un valor de \$1.087,4 que representan el 6% y corresponden a los

Derechos Exigibles de la vigencia actual.

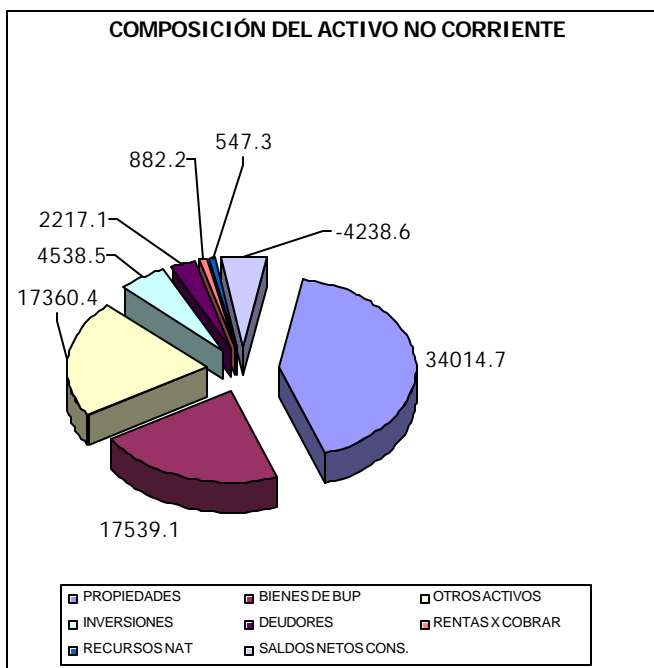
Así mismo, el grupo de Inventarios que constituyen los bienes producidos o adquiridos para ser utilizados en procesos de producción o para la venta, con un valor de \$592,8 MM participan con el 3% y los otros activos también participan con un 3% equivalente a \$627,4 MM.

3.3.1.1.2 Activos No Corrientes

Comprende los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el ánimo de explotarlos, consumirlos o utilizarlos, y no con la intención de venderlos.

Los activos no corrientes del Consolidado Territorial a 31 de diciembre de 2002 presentan la siguiente configuración:

Gráfica 3-2



Del total de los activos no corrientes, los fondos, bienes y derechos con mayor participación, corresponden al grupo de las Propiedades, Planta y Equipo, con un 47%, donde se registran los bienes destinados a la prestación de servicios o a la producción de bienes. El saldo final ascendió a \$34.014,7 MM frente a \$32.626,4 en 2001, lo que significó un incremento del 4.3%.

En segundo lugar, dentro de los Activos No Corrientes se encuentra el grupo de los Bienes de Beneficio y Uso Público con una participación del 24% y un valor de \$17.539,1 MM que representa los bienes destinados por el gobierno general al goce y disfrute de la comunidad. El grupo de Otros Activos también representa un 24% por valor de \$17.360,4 MM. Frente al saldo final de 2001, estos grupos tuvieron incrementos del 6,7% y 6,4% respectivamente.

El grupo de Inversiones a largo plazo participa con el 6% del total de activos no corrientes por un monto de \$4.538,5 MM y las Rentas por Cobrar y los Recursos Naturales y del Ambiente participan con el 1% y valores de \$882,2 MM y \$547,3 MM, respectivamente.

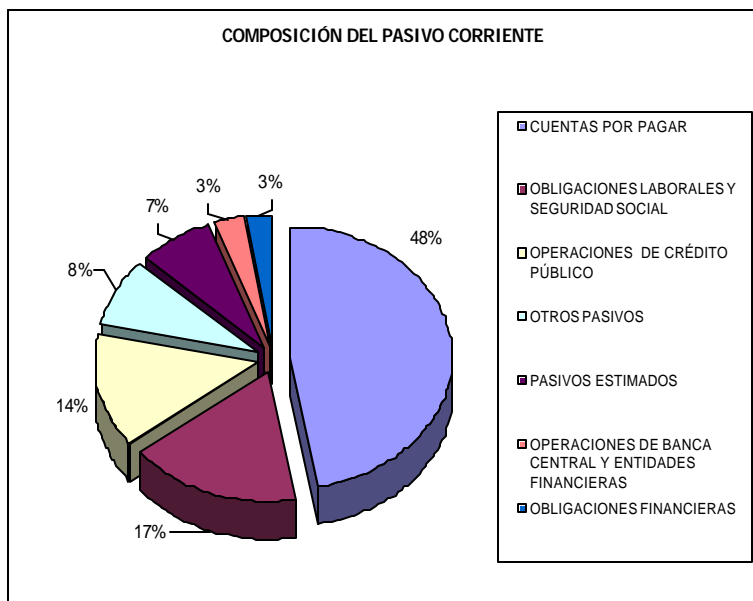
3.3.1.2 Pasivos

Los pasivos consolidados de las entidades territoriales en su conjunto ascienden a \$38.727,1 MM al cierre de 2002. A su interior tienen relevancia la Deuda Pública por valor de \$16.492,4 MM que representan el 42,6% del pasivo total y los pasivos estimados, el 28,6%. Durante el 2002, el saldo total de los pasivos consolidados aumentó \$3.885,9 MM, es decir, el 11,2% frente al saldo del 31 diciembre del año anterior.

3.3.1.2.1 Pasivos corrientes

Las obligaciones con vencimiento inferior a un año por valor de \$11.438,4 MM, al cierre de 2002 participan en el 29,5% del total de los pasivos y se puede observar que su saldo tan solo aumentó el 1,1%, mientras que el de las obligaciones no corrientes se incrementó el 16%, lo cual significa un mayor rezago en el tiempo para el pago de las obligaciones de mediano y largo plazo, entre otros, por efecto de las renegociaciones de las deudas.

Gráfica 3-3



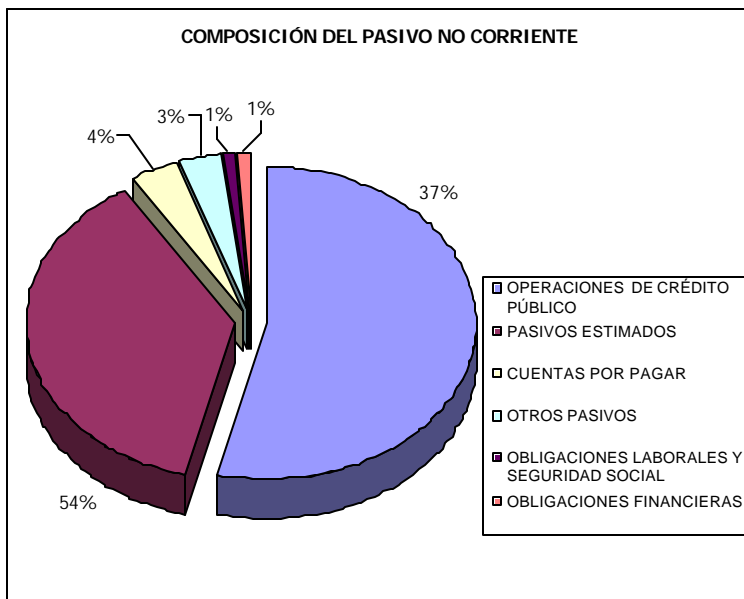
El mayor componente del pasivo corriente corresponde a Cuentas por pagar cuya proporción alcanza el 50% del mismo, su saldo se incrementó durante el 2002 en \$459,4 MM, es decir el 8,8% con respecto al saldo de cierre del período anterior.

También se destaca al interior de las cuentas por pagar el valor de las cuentas con Acreedores que equivale al 18,5% del pasivo corriente, integrado básicamente por Impuestos y contribuciones por pagar y Depósitos recibidos de terceros. El saldo de Acreedores también es mayor en el 5,9% que el reportado al cierre de 2001.

3.3.1.2.2 Pasivos No corrientes

Gráfica 3-4

Los pasivos con vencimiento a mediano y largo plazo ascienden a \$27.288,7 MM y equivalen al 70,4% del total de los pasivos, su mayor componente lo integra el saldo de Operaciones de crédito público por \$14.784,9 MM, seguido por los pasivos estimados, con \$10.169,0 MM.



3.3.1.2.3 Endeudamiento Público

El endeudamiento público territorial es un concepto que conjuga las Operaciones de crédito público, llamadas "Deuda pública" y las Obligaciones financieras de los entes territoriales en su conjunto, luego de realizado el proceso de consolidación a este nivel.

A 31 de diciembre de 2002, el endeudamiento consolidado de los entes territoriales revela una cifra de \$17,1 billones que representan el 8,4% del PIB.

Cuadro 3-4

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO TERRITORIAL				
31 DE DICIEMBRE DE 2002 - 2001				
Miles de millones de pesos				
CUENTA	2002	% PIB	2001	Var %
CORRIENTE				
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1,708	0.8	1,821	-6.2
OBLIGACIONES FINANCIERAS	309	0.2	259	19.3
SUBTOTAL CORRIENTE	2,017	1.0	2,080	-3.0
NO CORRIENTE				
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	14,785	7.3	12,842	15.1
OBLIGACIONES FINANCIERAS	271	0.1	306	-11.6
SUBTOTAL NO CORRIENTE	15,056	7.4	13,148	14.5
TOTAL ENDEUDAMIENTO PUBLICO TERRITORIAL	17,073	8.4	15,229	12.1

El endeudamiento territorial ha sido creciente durante los últimos años, es así como durante el 2002 tuvo un aumento del 12,1% con relación al año 2001, lo cual no deja de ser preocupante porque de alguna manera afecta las finanzas de la Nación.

Las Operaciones de Crédito Público corresponden al concepto de Deuda Pública y comprenden el saldo de las obligaciones contraídas por las entidades territoriales en su conjunto con el fin de obtener recursos, bienes o servicios con plazo para el pago. Bajo este rubro se concentra gran parte del pasivo del Nivel Territorial.

La deuda pública no corriente de los entes territoriales es el rubro más significativo dentro de los pasivos no corrientes y frente al saldo de 2001 se incrementó en \$1.942,6 MM, equivalente al 15,1% de variación.

3.3.1.2.4 Pasivos Estimados

Otro rubro significativo dentro de los pasivos es el de los estimados, el cual agrupa las cuentas que expresan las estimaciones efectuadas por los entes públicos, necesarias para cubrir obligaciones, costos, gastos futuros y acreencias laborales, no determinadas. Estas obligaciones deben ser justificables, cuantificables y confiables.

A 31 de diciembre de 2002 estos pasivos, entre corrientes y no corrientes, ascienden a \$11.060,1 MM, que corresponden al 28,6 % del total del pasivo territorial, su saldo se incrementó en \$930,6 MM, es decir, el 9,2% con respecto al saldo del año 2001.

Hace parte de los pasivos estimados la Provisión para pensiones que corresponde al valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones a cargo de las entidades empleadoras y administradoras del sistema de seguridad social.

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

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

3.3.1.2.5 Otros Pasivos

Este rubro del balance representa el 9,1% del pasivo total. Al interior de su monto de \$3.522,5 MM se agregan los saldos de consolidación en los pasivos corrientes, no corrientes y en TES, las obligaciones laborales y de seguridad social integral, Otros bonos y títulos emitidos y el grupo Otros pasivos, como tal, cuyo peso relativo dentro del balance no es muy significativo.

Considerando los saldos corrientes y no corrientes agregados, el saldo del grupo específico, Otros pasivos, representa el 4,8% del pasivo total, su valor de \$1.865,0 MM está integrado en primer lugar por Créditos diferidos en cuantía igual a \$730,7 MM y Recaudos a favor de terceros que asciende a \$609,8 MM, al cierre de 31 de diciembre de 2002.

Cuadro 3-5

OTROS PASIVOS 2002-2001					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Miles de millones de pesos	
				Variación	
				Abs.	Var. %
Créditos Diferidos	730.7	20.7	609.6	121.1	19.9
Recaudos a Favor de Terceros	609.8	17.3	679.9	-70.1	-10.3
Ingresos Recibidos por Anticipado	135.0	3.8	162.8	-27.8	-17.1
Anticipos de Impuestos	25.7	0.7	4.2	21.5	511.9
Obligaciones En Investigación Administrativa	363.8	10.3	303.7	60.1	19.8
Recursos en Entidades no Financieras	0.0	0.0	224.6	-224.6	...
Obligaciones Laborales y Seguridad Social	2,359.9	67.0	2,230.5	129.4	5.8
Otros Bonos y Títulos Emitidos	95.9	2.7	98.5	-2.6	-2.6
SalDOS por Conciliar en TES	-3.5	-0.1	0.0	-3.5	...
SalDOS por Conciliar en Pasivos	-794.8	-22.6	-1,207.2	412.4	-34.2
OTROS PASIVOS	3,522.5	100.0	3,106.6	415.9	13.4

Merece atención el rubro de Obligaciones en investigación administrativa porque muestra el resultado del proceso inicial de la aplicación de la Ley 716 de 2001, el Decreto 1282 de 2002 y la Circular Externa 050 del mismo año.

3.3.1.3 Interés Minoritario

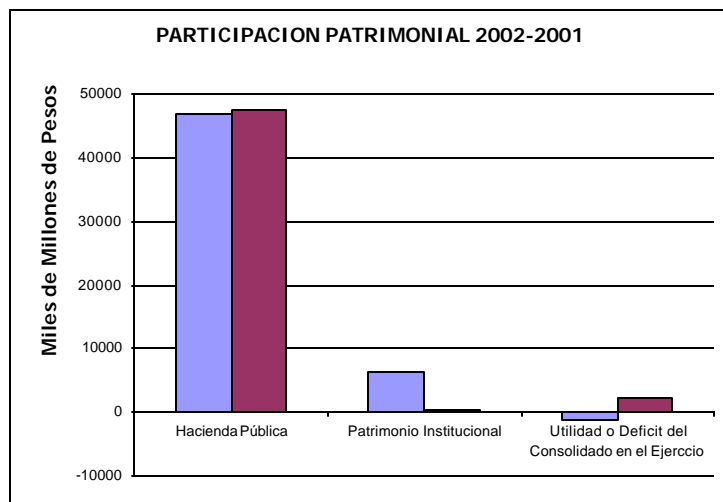
El Interés Minoritario representa los derechos sobre el patrimonio de los entes territoriales que pertenecen a terceros, quienes pueden ser del sector privado y/o entes del sector público del Nivel Nacional, por los aportes que estos efectuaron en las empresas estatales del Nivel Territorial. El Interés Minoritario a 31 de diciembre de 2002 sumó \$1.416,9 MM y participa en el 1,5% del total de los activos del Nivel Territorial, presentando una variación positiva de \$62,9 MM equivalentes al 4,6% con respecto al año 2001.

El interés minoritario está discriminado en \$860,7 MM a favor del Sector Privado y \$556,1 MM a favor del Sector Público representados en orden de participación por las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, entidades de la Administración Central Nacional, Empresas de Servicios Públicos del orden nacional y entidades descentralizadas del orden nacional. Igualmente con valores de menor cuantía, las sociedades de economía mixta, de seguridad social y las financieras de depósito y no depósito. Al cierre a 31 de diciembre de 2002 los derechos de terceros habían crecido el 6,2%, mientras que los del sector público se incrementaron en un 2,3%

3.3.1.4 Patrimonio

El Patrimonio total a 31 de diciembre de 2002 sumó \$51.964,6 MM, el cual está conformado por la Hacienda pública de la administración central del gobierno general, con un saldo de \$46.760,5 MM que representa el 90.0% del total, el Patrimonio Institucional de los entes descentralizados, con un valor de \$6.238,5 MM que equivale al 11,9% de participación y un Resultado Consolidado del ejercicio negativo por valor de \$1.034,3 MM, que representa el 1,9% del Patrimonio.

Gráfica 3-5



Se presentó en este período una variación positiva neta de \$2.411,4 MM, correspondiente al 4,9%, la cual se vio afectada por una disminución de \$605,8 MM en la Hacienda pública, un incremento en el patrimonio institucional de \$6.042,6 MM y una reducción con respecto al año anterior, por efecto del resultado negativo del ejercicio de \$3.025,3 MM.

3.3.1.4.1 Hacienda Pública

La reducción en el valor de la Hacienda Pública en el 1,3% se origina en una disminución del patrimonio público afectado por la incorporación de pasivos, al igual que el rubro de revalorización de la Hacienda pública, el superávit por valorización y por el método de participación que fue menor que en el 2001, no obstante que hubo un incremento significativo en el capital fiscal, éste no pudo compensar en su totalidad estas disminuciones.

3.3.1.4.2 Patrimonio Institucional

El Patrimonio institucional que lo conforman las entidades del sector descentralizado, a diferencia de la Hacienda Pública, registró un incremento significativo de \$6.042,6 MM, representado por incrementos considerables especialmente en el capital fiscal y otros incrementos menos representativos en las cuentas de superávit por valorización y donación, resultado de ejercicios anteriores, patrimonio institucional incorporado y aún ajustes por inflación.

3.4 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

3.4.1 ANÁLISIS DE ESTRUCTURA

El resultado de la actividad económica, financiera y social de las entidades que conforman el Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2002, fue deficitario, por cuanto el nivel de los gastos y costos causados en el periodo frente a la totalidad de los ingresos generados en el mismo período fue menor. El resultado negativo del ejercicio asciende a \$1.034,4 MM, que representa el 0,5% del PIB.

Cuadro 3-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL 31 DE DICIEMBRE DE 2002				
DETALLE	2002	2001	Miles de millones de pesos	
			Variación	
			Absoluta	%
INGRESOS OPERACIONALES	25,386.3	21,468.3	3,918.0	18.2
GASTOS OPERACIONALES	30,238.2	22,700.2	7,538.0	33.2
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	8,615.1	7,915.1	700.0	8.8
RESULTADO OPERACIONAL	-13,467.1	-9,147.0	-4,320.1	47.2
INGRESOS NO OPERACIONALES	1,365.3	1,501.6	-136.3	-9.1
GASTOS NO OPERACIONALES	337.4	419.1	-81.7	-19.5
RESULTADO NO OPERACIONAL	1,027.9	1,082.5	-54.6	-5.0
TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11,440.9	10,072.4	1,368.5	13.6
RESULTADO TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11,440.9	10,072.4	1,368.5	13.6
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	-998.3	2,007.9	-3,006.2	...
EFEECTO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	-0.6	18.3	-18.9	-103.4
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES POR INFLACIÓN	-999.0	2,026.2	-3,025.2	...
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	35.4	35.2	0.2	...
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,034.4	1,991.0	-3,025.4	...

La composición del resultado del ejercicio negativo se presenta como la sumatoria del resultado operacional (\$-13.467,1 MM) el cual compara los Ingresos operacionales y los Gastos y costos operacionales, con el Resultado no operacional (\$1.027,9 MM) que comparando los ingresos extraordinarios con los gastos extraordinarios y con el resultado de Transferencias y Operaciones interinstitucionales (\$11.440,9 MM). Este resultado se ve afectado por la participación del interés minoritario en los resultados (\$35,4 MM).

3.4.1.1 Ingresos Operacionales

Desde el punto de vista operativo, los ingresos luego de exclusión de partidas conciliatorias ascendieron a la suma de \$25.386,3 MM, mostrando un crecimiento del 18,2%, incremento de \$3.918,0 MM que representa sobre el PIB el 12,6%. Se encuentran conformados principalmente en la Venta de servicios de \$10.870,3 MM que corresponden al 42,9%, e Ingresos fiscales por valor de \$9.067,8 MM que representan el 35,8%, conformando en su conjunto el 75,7% de los ingresos territoriales. La variación de \$3.918,0 MM en este grupo de ingresos se originó principalmente por el incremento de \$1.029,1 MM (10,5%) en la Venta de servicios con respecto al año anterior.

En el concepto de Venta de servicios, el sector de las Telecomunicaciones es el más representativo con un valor de \$2.975,8 MM y una participación del 27,4%, en segundo lugar los Servicios de salud participan con \$ 2.357,5 MM y un 21,7%. Igualmente son relevantes los servicios de Energía por valor de \$2.096,0 MM de Acueducto con un valor de \$1.220,2 MM y los ingresos por Juegos de suerte y azar con \$ 718,6 MM.

Grafico 3-6



Los Ingresos fiscales constituyen la principal fuente de ingresos para el Sector central, por la importancia de los Ingresos tributarios por valor de \$6.346,4 MM, con mayor participación de los rubros Impuesto de industria y comercio con \$1.461,7 MM e Impuesto predial con \$1.443,3 MM. Así mismo son representativos los impuestos de Consumo de cerveza nacional y extranjera y Sobretasa a la gasolina motor con \$748,8 y \$659,3 MM, respectivamente.

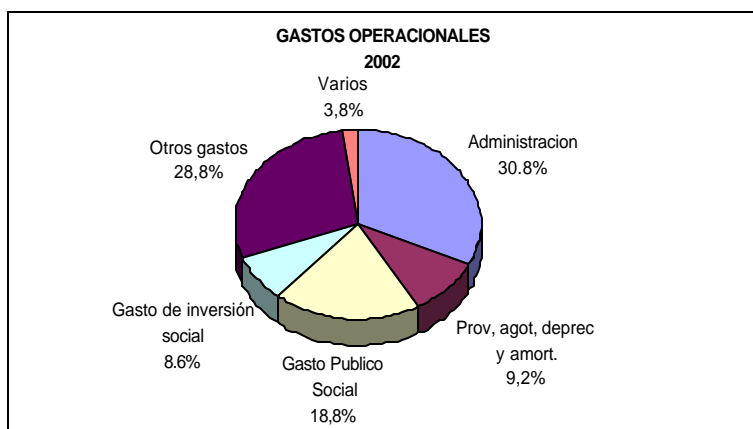
Finalmente, los Ingresos no tributarios por valor de \$2.444,6 MM representan el 27,0% de los Ingresos fiscales, siendo significativas las Regalías y compensaciones

monetarias correspondientes a la participación en los ingresos, producto de la explotación de Recursos naturales tales como minas de carbón y yacimientos de petróleo.

3.4.1.2 Gastos Operacionales

La estructura en los Gastos de operación, describe las cuentas de mayor representación para el funcionamiento \$30.238,2 MM y entre estos los de Administración con un porcentaje del 30,8%, y un valor de \$9,687,2 MM luego de incrementarse en el año en un 1,1%, equivalente a \$103,5 MM. En el caso del Gasto público social con \$5.933,1 MM representando un 18,8% y los Otros gastos con el 28,8% de los Gastos operacionales y un valor de \$8.727,6 MM, sus incrementos comparativos han sido de 26,7% y 118,3% respectivamente. Por último, tenemos la expresión relativa de los Gastos de provisiones, amortizaciones, con el 9,2% de los Gastos operativos y una cifra a diciembre de 2002 de \$2.906,6 MM, para un incremento del 2,6%, que en cifras alcanza a corresponder con \$73,8 MM más que el valor a diciembre del año anterior. En detalle observamos Provisiones Rentas por cobrar por \$522,3 MM, para deudores en \$417,8 MM, las Provisiones para contingencias en \$268,1 MM y en Obligaciones fiscales por \$216,2 MM. En tanto para depreciaciones, el registro en Propiedad, planta y equipos alcanza una cifra por \$551,5 MM.

Grafico 3-7



Los gastos más representativos dentro del rubro de Administración corresponden a los Sueldos y salarios por \$3.784,7 MM, a las Contribuciones imputadas por \$2.784,6 MM y a los Gastos generales por \$2.148,7 MM representantes del 90%.

En Otros gastos, se tiene lo destinado a Intereses por \$1.321,6 MM, además, lo que se obtiene por el ajuste en diferencial de cambio por \$4.556,8 MM, equivalentes al 67,4%.

En el Gasto público social, las cuentas de mayor impacto corresponden al Gasto en educación por \$2.004,8 MM, y lo dispuesto a Salud por \$2.571,3 MM, cuentas que representan el 77,1%, del rubro.

El Gasto de Inversión social conformado por las erogaciones que realizan los entes públicos para la realización de actividades, programas y proyectos, en cada uno de los sectores sociales definidos, tendientes a la consecución de metas en cumplimiento del cometido estatal que no se clasifican como Gasto público social, presenta un saldo de \$2.350,1 MM, los sectores de mayor participación fueron el de Educación, Arte y Cultura, y Recreación y Deporte con \$853,7 MM, Comunicación, Transporte e infraestructura vial con \$424,1 MM, Salud con \$264,0 MM y Medio Ambiente, Agua potable y Saneamiento Básico con \$300,2 MM.

3.4.1.3 Costo de ventas y operación

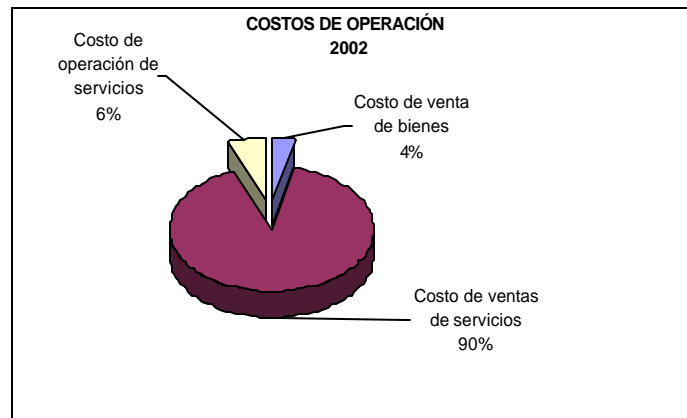
El Costo de ventas y operación corresponde a los relacionados con la producción y comercialización de bienes y con la prestación de los servicios durante el periodo, su saldo por \$8.615,1 MM, equivale al 4,3% del PIB, con una variación positiva de \$700,0 MM, equivalente al 8,8%, están conformados en un 90,3% por los Costos de ventas de servicios que ascienden a \$7.778,2 MM, un 3,6% por los costos de venta de

bienes equivalentes a \$312,5 y en un 6,1% por los Costos de operación de servicios por valor de \$524,4 MM.

Los Costos de ventas de bienes están representados en \$208.5 MM equivalentes al 66,7% por Venta de bienes producidos y en un 33,3% es decir \$104,0 MM por Venta de bienes comercializados.

Los Costos de ventas de servicios registran en orden de importancia los Servicios de salud por valor de \$1.812,6 MM, Educativos \$1.570,2 MM, Energía con \$1.526,2 MM y Telecomunicaciones con \$1.406,6 MM.

Grafico 3-8



3.5 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

3.5.1 NOTAS AL ACTIVO

3.5.1.1 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo que registran un valor neto de \$34.014,8 MM, frente al total de activos representan el 36.9%. Corresponden a los bienes que históricamente ha adquirido el Estado con el fin de utilizarlos para el desarrollo de su cometido estatal o para la producción de bienes y servicios y deben estar asociados a la clase de actividad que desempeña el ente público. No obstante existen bienes que no están siendo utilizados o que su utilización no está destinada a éste fin, en este sentido dentro de éste grupo se definió la cuenta propiedades, planta y equipo no explotados a donde se deben reclasificar los bienes con éstas características, los cuales serán objeto de aplicación de la política de gobierno de gestión de activos que consiste en realizarlos para adquirir recursos. El saldo de esta cuenta fue de \$66.8 MM que representa el 0,14% del grupo y ha venido en aumento con relación a 2001 con un incremento de 21,5%.

Cuadro 3-7

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 2002-2001					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Miles de millones de pesos	
				Variación	
				Abs.	Var %
Edificaciones	10,023.1	22.2	9,517.2	505.8	5.3
Plantas, ductos y túneles	9,563.1	21.2	9,271.8	291.3	3.1
Redes, líneas y cables	8,520.5	18.9	7,264.4	1,256.0	17.3
Terrenos	5,022.6	11.1	4,746.5	276.1	5.8
Construcciones en curso	2,333.3	5.2	2,192.1	141.2	6.4
Equipo de Transporte, tracción y elevación	2,204.7	4.9	2,089.6	115.2	5.5
Equipos de comunicación y computación	2,029.4	4.5	1,793.3	236.0	13.2
Maquinaria y Equipo	1,638.2	3.6	1,568.7	69.5	4.4
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	1,202.0	2.7	1,079.2	122.8	11.4
Muebles, enseres y equipo de oficina	909.3	2.0	874.4	34.9	4.0
Equipo médico y científico	770.2	1.7	705.2	65.0	9.2
Demás propiedades, planta y equipo	905.4	2.0	823.7	81.7	9.9
Propiedades, planta y equipo no explotados	66.8	0.1	55.0	11.8	21.5
TOTAL	45,188.7	100.0	41,981.1	3,207.5	7.6
Deprec. Provisiones y amortizaciones	-11,173.9	-24.7	-9,354.8	-1,819.1	19.4
VALOR NETO	34,014.8	75.3	32,626.3	1,388.4	4.3

El valor total de Propiedades planta y equipo a 31 de diciembre de 2002 ascendió a \$45.188,7 MM, conformado en orden de participación como se observa en el cuadro anterior por las edificaciones, Plantas, ductos y túneles, Redes, líneas y cables y Terrenos, los cuales son los más representativos con un 73,3%. En segundo orden de participación tenemos las construcciones en curso, equipo de transporte,

tracción y elevación; equipos de comunicación y computación; maquinaria y equipo; maquinaria, planta y equipo en montaje; muebles, enseres y equipo de oficina; equipo médico y científico que participan con el 24,5% y finalmente las propiedades, planta y equipo no explotados y otros de menor cuantía que representan el 2,2%.

La variación con respecto al año 2001 es positiva, con un aumento de \$3.207.5 MM equivalente al 7,6% y una variación en la depreciación, la amortización y las provisiones por un valor de \$1.819.1 MM generando una variación neta de \$1.388,4 equivalentes al 4,3%.

La Depreciación diferida presenta un aumento del 165% con respecto al año 2001, siendo las entidades que conforman este grupo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$156.0 MM, Empresas Públicas de Medellín con \$37.3 MM y Empresa de Telecomunicaciones de Pereira con \$34.5 MM.

El sector de los servicios públicos domiciliarios tiene la mayor participación en propiedades planta y equipo el cual está representado por las Empresas públicas de Medellín con \$6.123,1 MM, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$2.909,5 MM, Empresas Públicas Municipales de Cali- Emcali con \$2.490.2MM, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$2.113,2 MM, entre otras; Igualmente en las Empresas Industriales y Comerciales del Estado está la Empresa Metro de Medellín Ltda con \$2.751,6 MM.

En el Gobierno General, la participación más representativa la tiene el municipio de La Calera con \$1.264,5 MM, no obstante llama la atención ésta cifra por cuanto se trata de un municipio de sexta categoría, al respecto el municipio indica en sus notas, que ésta será revisada y sujetos los bienes a valuaciones técnicas que pueden generar ajustes en dicho valor por cuanto se encuentran sobrevaluados. Sigue en importancia de las cifras Bogotá D.C. con \$767,6 MM, el municipio de Medellín con \$752,9 MM y el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias con \$322,9 MM entre otros.

3.5.1.2 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

Comprende los Bienes que históricamente el Estado ha construido y puesto al servicio de los ciudadanos para su utilización, disfrute y esparcimiento, los cuales son de dominio del ente público, tales como, carreteras, calles, plazas, parques, caminos, puentes y demás obras públicas de servicio y utilización general y que pueden o no, ser administradas por el ente público. También pueden estar orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

Deben reconocerse por el costo histórico y actualizarse de acuerdo con las normas vigentes aplicables al ente público y revelarse atendiendo su naturaleza, destinación y situación en: construcción, en servicio y en entregados en administración. Podrán ser objeto de avalúos técnicos cuando circunstancias especiales lo ameriten.

Cuadro 3-8

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO					
2002-2001					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002	Part. %	2001	Variación	
				Abs.	Relat.
Bienes de beneficio y uso público en servicio	17,846.1	90.2	15,893.2	1,952.9	12.3
Bienes de beneficio y uso público en construcción	1,788.1	9.0	2,258.7	-470.6	-20.8
Bienes históricos y culturales	148.1	0.7	141.1	7.0	5.0
Bienes de beneficio y uso público entregados en administración y otros	9.3	0.0	11.2	-1.9	-16.9
TOTAL	19,791.7	100.0	18,304.2	1,487.4	8.1
Amortización acumulada	-2,252.5	-11.4	-1,866.2	-386.3	20.7
VALOR NETO	17,539.1	88.6	16,438.0	1,101.2	6.7

Los Bienes de Beneficio y uso público alcanzan un valor neto de \$17.539,1 MM, frente al total de activos representan el 19,0%. La amortización acumulada asciende a \$2.252,5 MM que equivale al 11,4% del total del grupo.

Su valor total a 31 de diciembre de 2002 ascendió a \$19.791,7 MM, conformado en orden de participación como se observa en el cuadro anterior por los bienes de beneficio y uso público en servicio con \$17.846,1 MM equivalentes al 90,2% del grupo, los bienes de beneficio y uso público en construcción con \$1.788,1 MM equivalentes al 9,0% y los bienes históricos y culturales y otros que ascienden a \$157,4 MM los cuales representan el 0,7%.

Los principales bienes de beneficio y uso público en servicio, corresponden a las vías de comunicación, registradas principalmente en la administración central del gobierno general, en menor cuantía también se registran los puentes, los túneles, las plazas públicas y los parques recreacionales. Se destacan entre otras como las entidades que registran los mayores valores, la Gobernación de Cundinamarca en cuantía de \$3.646,0 MM, Bogotá D.C. con valor de \$1.442,8 MM, el municipio de Palmira con \$1.059,2 MM, la Gobernación de Antioquia con \$1.027,3 MM, el municipio de Medellín con \$908,2 MM, la Gobernación de Santander con \$557,1 MM, la Gobernación de Caldas con \$538,5 MM y el municipio Santiago de Cali con \$508,7 MM. El Instituto de Desarrollo Urbano –IDU, entidad descentralizada del distrito capital registra un valor importante en vías de \$1.667,8 MM.

Los Bienes de beneficio y uso público en construcción ascienden a \$1.788,1 MM, de los cuales el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU registra la mayor cuantía por un valor de \$699,9 MM, por los costos de las obras en ejecución correspondientes al anterior Plan de Desarrollo “Por la Bogotá que queremos” y las obras que hacen parte del nuevo Plan de Desarrollo “Bogotá para vivir todos del mismo lado”. Adicionalmente se encuentra también la Gobernación de Cundinamarca por \$178,8 MM y Cartagena de Indias Distrito Turístico con \$83,2 MM, entre otros.

Los Bienes históricos y culturales ascienden a \$148,1 MM, donde las Bibliotecas registran un valor de \$43,1 MM que presentan el 29,2% del total de la cuenta, representados especialmente por la Universidad del Valle del Cauca, en el Gobierno General por las gobernaciones del Norte de Santander, Atlántico y Antioquia; y los municipios de Sincelejo y Bello. Así mismo, los Monumentos registran un valor de \$32,3 MM que representan el 21,9% siendo preciso mencionar por su cuantía a la Gobernación de Magdalena,

Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. – Metrocali, Municipios de la Calera, San José de Cúcuta, Facatativá y Guaduas, entre otras.

3.5.1.3 Otros activos

Cuadro 3-9

OTROS ACTIVOS 2002-2001				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTOS	2002	2001	Variación	
			Abs.	Var %
Valorizaciones	12,145.8	11,615.6	530.2	4.6
Bienes en investigación administrativa	2,062.0	1,250.0	812.0	65.0
Bienes entregados a terceros	1,823.6	1,638.2	185.4	11.3
Intangibles	1,377.5	1,263.0	114.5	9.1
Cargos diferidos	1,240.8	1,058.5	182.3	17.2
Demás activos	867.5	753.4	114.1	15.1
TOTAL	19,517.2	17,578.7	1,938.5	11.0
Deprec. Provisiones y amortizaciones	-1,529.4	-872.0	-657.4	75.4
VALOR NETO	17,987.8	16,706.7	1,281.1	7.7

Los Otros activos frente al total del grupo participan con el 19,5%. Tal indicador muestra el alto volumen de bienes y derechos de los entes públicos concentrados bajo esta agrupación, la cual registra una evolución creciente frente a 2001 de \$1.281,1 MM que representan el 7,7%.

Comprenden los derechos y bienes tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento del cometido estatal del ente público o están asociados a su administración y mantenimiento, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, tránsito o modalidad especial de adquisición.

Por su naturaleza los otros activos se caracterizan por ser poco exigibles en el corto plazo, de ahí que su mayor peso específico se concentre del lado del no corriente, lo cual se corrobora con una porción del 96,5% frente al total de los otros activos.

Por tipo de cuentas, las de mayor representatividad en términos absolutos son las de Valorizaciones con un monto de \$12.145,8 MM, Bienes y derechos en investigación administrativa por \$2.062,0 MM, Bienes entregados a terceros por un valor de \$1.823,6 MM y los intangibles que suman \$1.377.5 MM, los cargos diferidos y demás activos que ascienden a \$2.108,3 MM.

3.5.1.3.1 Valorizaciones

Las mayores valorizaciones se muestran en entidades descentralizadas y más concretamente en las empresas de servicios públicos. Es así como de mayor a menor las más significativas se presentan en la Empresa de Energía de Bogotá, Empresas Públicas de Medellín - EPM, Empresas Públicas Municipales de Cali – EMCALI y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB, las cuales contribuyen a explicar el 57,6% del valor de la cuenta y de un total de 613 entes que reportaron saldo en la misma.

A nivel de subcuenta, las mayores valorizaciones se dieron en las Inversiones en empresas de servicios públicos domiciliarios, Edificaciones, Redes líneas y cables y Plantas, ductos y túneles, entre otros.

Las mayores valorizaciones en las entidades del Nivel Territorial, se han dado por la aplicación de las normas que eliminaron los ajustes por inflación y establecieron la obligatoriedad de realizar avalúos periódicos mínimo cada dos años especialmente para los bienes muebles e inmuebles.

3.5.1.3.2 Bienes y derechos en investigación administrativa

Entre los años 2001 y 2002 la cuenta de bienes y derechos en investigación administrativa registra una variación positiva en términos relativos del 65% al pasar de \$1.250,0 MM a \$2.062 MM, lo cual se explica por el desarrollo del proceso de depuración de saldos establecido en la Ley 716 de 2001 y su decreto reglamentario 1282 de 2002 e igualmente complementado por las normas y actividades que al respecto ha desarrollado la Contaduría General de la Nación.

El crecimiento de esta cuenta se explica en mayor medida por las reclasificaciones efectuadas por entidades tales como Bogotá, D.C., la Gobernación del Valle del Cauca, el Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, la Gobernación de Boyacá y la alcaldía de Medellín, entre otros, las cuales en su conjunto incrementaron el saldo de esta cuenta en \$793,7 MM, siendo por volumen las propiedades, planta y equipo y los deudores las que ocupan el primero y segundo lugar, respectivamente y por incremento, la variación más alta es para la subcuenta deudores seguida de las propiedades, planta y equipo.

3.5.1.3.3 Bienes entregados a terceros

Esta cuenta presentó un movimiento creciente entre los años 2001 y 2002 con variación del 11,3%, explicado fundamentalmente por las mayores entregas de bienes realizadas por entidades tales como la Beneficencia de Cundinamarca, el municipio de Medellín y Bogotá, D.C., entre otros.

Vistos por componentes y a nivel de las subcuentas de mayor volumen, los bienes entregados a terceros estuvieron representados en Bienes inmuebles entregados en concesión, los cuales ascendieron a \$836,6 MM, los Bienes inmuebles en comodato que sumaron \$303,8 MM y los Bienes inmuebles entregados en encargo fiduciario que terminaron con un saldo de \$131,9 MM al término de la vigencia.

3.5.1.4 Deudores

Los deudores representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras del ente público que son el resultado de: Los recursos entregados, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada igualmente en recursos, bienes o servicios; de la venta de servicios públicos y salud, de los avances y anticipos entregados; de los derechos a favor por concepto de tasas, regalías, multas, contribuciones, concesiones e intereses y sanciones sobre obligaciones tributarias, entre otros.

De acuerdo con la contingencia de pérdida de los derechos por cobrar, como resultado del grado de antigüedad, incumplimiento, incobrabilidad y prescripción, debe provisionarse el monto que se estime incobrable. El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo de incobrabilidad del derecho de manera individual.

Cuadro 3-10

DEUDORES 2002-2001					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Variación	
				Abs.	% Var.
Otros deudores	2,556.0	21.3	2,801.3	-245.3	-8.8
Depósitos entregados	1,693.6	14.1	946.0	747.6	79.0
Servicios públicos	1,679.9	14.0	1,424.5	255.4	17.9
Avances y anticipos entregados	1,220.8	10.2	1,029.3	191.5	18.6
Ingresos no Tributarios	1,178.1	9.8	1,036.6	141.5	13.7
Servicios de salud	956.4	8.0	805.8	150.6	18.7
Otros conceptos	2,726.3	22.7	2,924.0	-197.7	-6.8
TOTAL	12,011.1	100.0	10,967.5	1,043.6	9.5
Provisiones	-1,795.2	-14.9	-1,606.0	-189.2	11.8
VALOR NETO	10,215.9	85.1	9,361.5	854.4	9.1

Los deudores alcanzan un valor neto de \$10.215,9 MM y frente al total de activos representan el 11,1%. La provisión acumulada asciende a \$1.795,2 MM que equivale al 14,9% del total del grupo.

La variación con respecto al año 2001 es positiva, con un aumento de \$1.043,6 MM que representa el 9,5% y una variación en la provisión por un valor de \$189,2 MM generando una variación neta de \$854,4 MM equivalente al 9,1%.

El valor total de los deudores a 31 de diciembre de 2002 ascendió a \$12.011,1 MM, los cuales se concentran especialmente en la administración central del gobierno general, siendo las entidades con mayor representatividad la Gobernación de Cundinamarca, Bogotá D.C., los municipios de Santiago de Cali y Medellín, la Gobernación de Antioquia y Cartagena de Indias Distrito Turístico y Cultural, seguido por las Empresas de Servicios Públicos, en donde las Empresas Municipales de Cali- EMCALI, las Empresas Públicas de Medellín y la Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá, presentan cifras significativas.

Los otros deudores registran un total del \$2.556,0 MM correspondientes al 21,3% del total y representan todos aquellos conceptos que no están clasificados como cuenta en el CGC y se registran en orden de participación a nivel de subcuentas, tales como los recursos de los fondos de solidaridad y redistribución del ingreso, reclamaciones e indemnizaciones, cuotas partes de pensiones y servicios.

Las entidades que presentan los mayores valores en orden de importancia son: la Gobernación de Cundinamarca, las Empresas Públicas Municipales de Cali – EMCALI y la Empresa Metro de Medellín Ltda.

Los Deudores por concepto de Depósitos entregados, en el año 2002, alcanzan un valor de \$1.693,6 MM, con respecto al año anterior presentan un incremento del 79%. Los valores más representativos son los depósitos entregados para Administración, para Construcción de Infraestructura y para la Administración de Pensiones. Las entidades que registran los mayores valores son: Bogotá D.C., Empresas Públicas Municipales de Cali – EMCALI, Gobernación de Cundinamarca y el municipio de Santiago de Cali.

Los Deudores por concepto de servicios públicos, en el año 2002, alcanzan la suma de \$1.679,9 MM. Se encuentra representado en los derechos por cobrar de las Empresas de Servicios Públicos domiciliarios, por servicios de acueducto, energía, alcantarillado, aseo y telecomunicaciones, destacándose entre ellas las Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y las Empresas Públicas Municipales de Cali – EMCALI.

Los Deudores por concepto de Avances y Anticipos entregados en el año 2002, ascienden a la suma de \$1.220,8 MM, Se presenta un incremento del 18.6%, con respecto al año anterior y las entidades que registran mayores valores son: Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, la Gobernación de Casanare y la Gobernación de Arauca.

Por su parte, los derechos a cobrar por Ingresos no tributarios, para el año 2002 alcanzan un monto de \$1.178,1 MM, es decir que representan el 9,8% del total de los Deudores, destacándose los ingresos no tributarios por concepto de Intereses, Multas, Valorizaciones y Regalías y Compensaciones. Las entidades que registran los saldos más representativos son: el Fondo de Educación y Seguridad Vial – FONDATT, Medellín y Cartagena de Indias.

Las entidades con el fin de estimar las contingencias de pérdida de estos derechos por cobrar, como resultado del grado de antigüedad, incumplimiento o incobrabilidad a que están expuestos, efectuaron provisiones por valor de \$1.795,2 MM, lo cual representa el 14,9% del total de los deudores.

3.5.2 NOTAS AL PASIVO

3.5.2.1 Endeudamiento público territorial

El endeudamiento público tuvo un incremento durante el 2002 que se evidencia en el comportamiento creciente de la deuda externa de largo plazo y en los préstamos con vencimiento mayor de un año que otorga la Nación a los entes territoriales, no obstante, se nota una reducción en los costos del financiamiento externo.

Cuadro 3-11

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO DICIEMBRE 31 DE 2002								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTOS	CORTO PLAZO			LARGO PLAZO			TOTAL	% DE PART
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL		
DEUDA INTERNA	77.8	5.3	83.1	518.2	5,378.2	5,896.4	5,979.5	36.3
DEUDA EXTERNA	273.0	0.0	273.0	383.8	5,608.9	5,992.7	6,265.7	38.0
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES	54.0	90.6	144.6	59.3	2,223.5	2,282.8	2,427.4	14.7
INTERESES Y COMISIONES	100.8	0.3	101.1	240.5	1,478.0	1,718.5	1,819.6	11.0
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	505.6	96.2	601.9	1,201.8	14,688.6	15,890.4	16,492.3	100.0

A nivel de los entes territoriales existe un mediano equilibrio entre el financiamiento externo porque \$5.378,2 MM son deuda interna y \$5.608,9 MM, deuda externa; sin embargo, mientras los recursos de fuentes externas tienden a crecer, los de fuentes internas disminuyen.

Las Obligaciones financieras que hacen parte del endeudamiento territorial son los créditos de corto plazo adquiridos con instituciones financieras nacionales, con el propósito de obtener recursos dirigidos primordialmente a solucionar problemas de liquidez. Al cierre de 2002 alcanzan \$580,6 MM, el 18,1% del endeudamiento. Dentro del endeudamiento también figuran los Préstamos gubernamentales que no alcanzan al 10% del total.

Cuadro 3-12

OBLIGACIONES FINANCIERAS 2002-2001					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Variación	
				Abs.	Var. %
CORRIENTE					
Créditos Obtenidos	170.3	29.3	119.2	51.1	42.9
Administración de Liquidez	86.2	14.8	73.1	13.1	17.9
Intereses Créditos Obtenidos	33.3	5.7	66.1	-32.8	-49.6
Fondos Adquiridos por Compromiso de Recompra	19.0	3.3	0.0	19.0	0.0
Intereses Administración de Liquidez	0.5	0.1	0.6	-0.1	-16.7
Intereses Fondos Adquiridos por Compromiso de Recompra	0.1	0.0	0.0	0.1	0.0
NO CORRIENTE					
Créditos Obtenidos	248.5	42.8	274.5	-26.0	-9.5
Intereses Créditos Obtenidos	22.7	3.9	31.3	-8.6	-27.5
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	580.6	100.0	564.8	15.8	2.8

Entre las entidades territoriales que presentan mayores niveles de endeudamiento están: Empresa Metro de Medellín que pasó de \$2.964 MM en 2001 a \$3.886 MM en 2002, colocándose en causal de disolución por razón de los resultados deficitarios que viene afrontando este sistema de transporte.

Le sigue Empresas Públicas de Medellín que durante 2002 incrementó la deuda en \$397,0 MM y se situó en \$2.268 MM, al cierre del mismo año.

Por su parte, Bogotá, D. C., redujo su deuda y finalizó el año con un saldo de \$1.938 MM, lo mismo hizo la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santafé de Bogotá que pasó de una deuda de \$938 MM en 2001 a \$813 MM en 2002. No sucedió lo mismo con el Municipio de Cali y Empresas Públicas Municipales de Cali -EMCALI, que incrementaron su deuda en \$90 MM y \$75 MM, respectivamente.

Redujeron su endeudamiento las gobernaciones del Valle del Cauca, Santander, Atlántico y Nariño, mientras que Cundinamarca, Antioquia, Tolima, Boyacá, Bolívar y Cauca lo incrementaron en el 2002.

3.5.2.2 Pasivos Estimados y Provisión para pensiones de jubilación

Los pasivos estimados por \$11.060,0 MM agrupan 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. Dentro del pasivo representan el 28,6% del total y crecieron el 9,2% en el 2002, además revisten importancia porque a su interior registran las provisiones para pensiones de jubilación.

Cuadro 3-13

PASIVOS ESTIMADOS 2002-2001					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Variación	
				Abs.	Var. %
Provisión para Pensiones	7,481.5	67.6	6,522.7	958.8	14.7
Provisión para Bonos Pensionales	1,681.6	15.2	1,426.2	255.4	17.9
Provisión para Contingencias	1,247.4	11.3	1,270.9	-23.5	-1.8
Provisión para Prestaciones Sociales	285.6	2.6	527.9	-242.3	-45.9
Provisión para Obligaciones Fiscales	229.1	2.1	290.8	-61.7	-21.2
Provisiones Diversas	134.8	1.2	90.9	43.9	48.3
PASIVOS ESTIMADOS	11,060.0	100.0	10,129.4	930.6	9.2

El saldo corriente de los pasivos estimados al final del período tiende a disminuir porque tiene el componente de provisiones para obligaciones fiscales y obligaciones laborales, los cuales son pagados normalmente en el período, por el contrario, la parte no corriente de los pasivos estimados aumenta, así, se tiene que para el cierre de 2002 su saldo se incrementó el 18,8%, pasando de \$8.557,1 MM que registraba en el 2001, a \$10.169,0 MM.

La Provisión para pensiones registra el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones a cargo de las entidades empleadoras y administradoras del sistema de seguridad social. Esta provisión representa el 67,6% de los pasivos estimados y pasó de \$6.522,7 MM en 2001 a \$7.481,5 MM en 2002 presentando una variación positiva de \$958,7 MM, equivalente al 14,7% con respecto al año 2001. En forma separada figura la Provisión para bonos pensionales que complementa la anterior y arroja un saldo de \$1.681,6 MM.

3.5.2.3 Cuentas por pagar

El saldo de Cuentas por pagar registrado al cierre del año 2002 por valor de \$6.693,7 MM es mayor en 5,2% que el reportado al cierre de 2001, Este saldo concentra principalmente las deudas con acreedores por conceptos de impuestos, retenciones y subsidios. Le siguen en importancia las obligaciones con proveedores por adquisición de bienes y servicios nacionales.

Cuadro 3-14

CUENTAS POR PAGAR 2002-2001					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTOS	2002	Part. %	2001	Variación	
				Abs.	Var. %
Acreedores	2,847.1	42.5	2,758.1	89.0	3.2
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,896.2	28.3	1,629.4	266.8	16.4
Depositos Recibidos de Terceros	272.1	4.1	337.6	-65.5	-19.4
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	269.7	4.0	139.6	130.1	93.2
Impuesto Contribuciones y Tasas por Pagar	241.5	3.6	138.6	102.9	74.2
Subsidios Asignados	181.2	2.7	247.4	-66.2	-26.8
Otras Cuentas Por Pagar	180.4	2.7	114.4	66.0	57.7
Administración y Prestación de Servicios	162.7	2.4	147.3	15.4	10.5
Avances y Anticipos Recibidos	132.2	2.0	122.7	9.5	7.7
Impuesto y Valor Agregado Iva	128.8	1.9	110.9	17.9	16.1
Otros	381.8	5.7	615.5	-233.7	-38.0
CUENTAS POR PAGAR	6,693.7	100.0	6,361.5	332.2	5.2

Contrario a lo que sucede con el endeudamiento, el 85% de las Cuentas por pagar son pasivos corrientes, cuyo saldo se incrementó el 8,8% con respecto al registrado en 2001. La parte no corriente representa el 15% del total de las cuentas por pagar y su saldo se redujo el 11,2% frente al registrado al cierre del período anterior.

Las entidades territoriales con mayores saldos en cuentas por pagar al finalizar el 2002, son: La Gobernación de Cundinamarca con \$896 MM, La Gobernación de Antioquia, \$465 MM; Empresas Públicas de Medellín \$406 MM, Empresa de Telecomunicaciones de Santafé de Bogotá, \$289 MM y EMCALI con \$274 MM.

3.5.2.4 Otros Pasivos

El grupo Otros pasivos contiene los Créditos diferidos por \$730,7 MM y los recaudos a favor de terceros que ascienden a \$609,1 MM al cierre de 31 de diciembre. Merece atención el rubro Obligaciones en investigación administrativa, porque muestra el resultado del proceso inicial de la aplicación de la Ley 716 de 2001, el Decreto 1282 de 2002 y la Circular Externa 050 del mismo año.

Las entidades del Nivel Territorial han venido trabajando en el saneamiento contable y la depuración de saldos de elevada antigüedad en los pasivos, en desarrollo de este proceso se lleva a cabo la identificación de las partidas y su saldo reclasificado se refleja en esta cuenta, de acuerdo con los actos administrativos debidamente documentados con un valor de \$364,1 MM, con incremento del 19.8% respecto de 2001.

3.5.3 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

3.5.3.1 Ingresos

3.5.3.1.1 Ingresos Fiscales

Los Ingresos fiscales¹, por valor de \$9.067,8 MM, esto es el 35,7% del total de los ingresos, se concentran de manera importante en la Administración Central por concepto de Ingresos tributarios con una participación del 70,0%.

Cuadro 3-15

ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS					
Miles de millones de pesos					
Concepto	2002		2001	Variación	
	VALOR	%	VALOR	Absoluta	%
Industria y Comercio	1,461.7	23.0	1,364.7	97.0	7.1
Predial Unificado	1,443.3	22.7	1,422.4	20.9	1.5
Consumo de cerveza nacional y extranjera	748.8	11.8	677.9	70.9	10.5
Sobretasa a la gasolina motor	659.3	10.4	586.6	72.7	12.4
Consumo de licores y vinos nales y extranjeros	531.4	8.4	551.8	-20.4	-3.7
Consumo de tabaco, cigarrillos nacionales y extranjeros	312.4	4.9	274.3	38.1	13.9
Impuesto sobre vehiculos automotores	275.4	4.3	237.4	38.0	16.0
Registro	146.7	2.3	173.8	-27.1	-15.6
Otros Impuestos	767.6	12.1	698.1	69.5	10.0
TOTAL	6,346.4	100.0	5,987.0	359.4	6.0

Los Ingresos tributarios del Nivel Territorial ascendieron a \$6.346,4 MM durante la vigencia de 2002 y lo constituyen los impuestos departamentales, distritales y municipales.

Su variación con respecto al año anterior fue de \$359,4 MM, que se origina

¹Tributarios, no tributarios, aportes y cotizaciones, rentas parafiscales, ingresos por fondos especiales y devoluciones y descuentos

principalmente en los rubros de Impuesto de Industria y Comercio con \$97,0 MM, Sobretasa a la gasolina de motor en \$72,7 MM, Consumo de cerveza nacional y extranjera con \$70,9 MM, Otros Impuestos con \$69,5 MM y el Predial unificado con el \$20,9 MM.

La administración y control de esta clase de ingresos se concentra en las Gobernaciones, los de carácter departamental y en las Alcaldías los municipales así:

Por Impuesto predial unificado en Bogotá D.C. \$405.1 MM, en Medellín \$181,4 MM, en Santiago de Cali \$141,4 MM, en Cartagena de Indias \$101,9 MM y en Barranquilla D.E. \$53,2 MM.

Por Industria y Comercio en Bogotá D.C. \$780,0 MM, en Medellín \$131.2 MM, en Barranquilla D.E. \$65,0 MM, en Cartagena de Indias \$35.2 MM y en Barrancabermeja \$31,8 MM.

El recaudo por concepto de Impuesto al consumo de cerveza nacional y extranjera en Bogotá D.C. \$161,1 MM, en la Gobernación de Cundinamarca \$68,0 MM, en la Gobernación de Antioquia \$60,9 MM, la Gobernación de Boyacá \$50,5 MM y la Gobernación del Santander \$47,1 MM.

Por concepto de Sobretasa a la gasolina Bogotá D.C recaudó \$174.0 MM, Medellín \$45,2 MM, Santiago de Cali \$38,1MM, Gobernación de Antioquia \$24,2 MM y Gobernación de Atlántico \$15,1 MM.

3.5.3.1.2 Venta de Servicios

Los Ingresos por venta de servicios, por valor de \$10.870,3 MM representan el 42,8% del total de ingresos, concentrados principalmente en las Entidades de Servicios Públicos domiciliarios, donde el concepto de Telecomunicaciones representa el 27,4%, salud el 21,7%, Energía el 19,3%, Acueducto el 11,2%.

Cuadro 3-16

ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL INGRESOS VENTA SERVICIOS					
Miles de millones de pesos					
Concepto	2002		2001	Variación	
	VALOR	%	VALOR	Absoluta	%
SERVICIOS EDUCATIVOS	262.4	2.4	238.5	23.9	10.0
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	190.7	1.8	159.3	31.5	19.8
SERVICIOS DE SALUD	2,357.5	21.7	1,992.8	364.8	18.3
SERVICIO DE ENERGÍA	2,096.0	19.3	1,898.3	197.7	10.4
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1,220.2	11.2	1,139.8	80.4	7.1
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	625.9	5.8	569.9	56.0	9.8
SERVICIO DE ASEO	243.7	2.2	219.9	23.7	10.8
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	74.7	0.7	62.4	12.2	19.6
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	197.1	1.8	175.9	21.2	12.0
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	8.4	0.1	7.7	0.7	9.2
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2,975.8	27.4	2,825.7	150.2	5.3
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	718.6	6.6	793.2	-74.5	-9.4
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	3.1	0.0	2.8	0.3	10.8
SERVICIOS FINANCIEROS	77.7	0.7	5.1	72.6	1,417.2
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	2.4	0.0	3.5	-1.1	...
SERVICIOS INFORMÁTICOS	0.4	0.0	0.7	-0.4	-50.5
OTROS SERVICIOS	192.4	1.8	149.4	43.0	28.8
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-376.8	-3.5	-403.8	27.0	-6.7
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	10,870.3	100.0	9,841.2	1,029.1	10.5

Se destacan las cifras presentadas por las siguientes entidades según el rubro de ventas así: Ingresos por salud: E.S.E. Hospital Universitario Del Valle Evaristo García con \$71,3 MM, E.S.E. Metrosalud \$68,0 MM, E.S.E. Hospital General De Medellín \$55,6 MM, Santiago De Cali \$53,7 MM y Dirección Departamental De Salud Del Cauca \$52,7MM.

Por concepto de Venta de energía tenemos representativos a Empresas Publicas de Medellín \$1.285,9 MM, Empresas Públicas Municipales de Cali –EMCALI \$443,7 MM, E.S.P. Empresa Antioqueña de Energia S.A. –EADE \$239,5 MM y E.S.P. Empresa de Energia de Pereira S.A. \$56,8 MM.

En Servicio de acueducto los mayores ingresos correspondieron a E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$460,0 MM, Empresas Publicas de Medellín \$214,4 MM y Empresas Públicas Municipales de Cali –EMCALI \$145,5 MM.

Finalmente, en Telecomunicaciones fue en su orden, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.311,2 MM, Empresas Públicas de Medellín \$504,0 MM, E.S.P. Orbitel S.A. \$280,9 MM y Empresas Públicas Municipales de Cali –EMCALI \$272,4 MM.

3.5.3.1.3 Transferencias.

Los ingresos por concepto de Transferencias, de acuerdo con las asignaciones establecidas en el presupuesto, sin contraprestación, ascienden a un monto de \$10.440,3 MM y representan el 27,9% del total de los ingresos.

Cuadro 3-17

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CONSOLIDADAS DEL NIVEL TERRITORIAL					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002		2001	VARIACIÓN	
	VALOR	%	VALOR	Absoluta	%
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	1,196.3	11.5	2,377.7	-1,181.4	-49.7
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	80.7	0.8	65.0	15.7	24.2
SITUADO FISCAL	957.8	9.2	4,687.8	-3,730.0	-79.6
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7,419.9	71.1		7,419.9	...
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	61.6	0.6	343.2	-281.6	-82.1
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	14.0	0.1	11.6	2.4	20.9
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	671.8	6.4	2,402.7	-1,730.9	-72.0
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	38.3	0.4	186.6	-148.3	-79.5
TOTAL TRANSFERENCIAS	10,440.3	100.0	10,074.6	365.7	3.6

Estos ingresos se concentran en la Administración Central Territorial en ingresos corrientes del Gobierno General así: Fondo Financiero Distrital de salud \$385,6 MM, Instituto de Desarrollo Urbano IDU \$222,4 MM, Empresa De Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$160,2 MM, Gobernación del Valle del Cauca \$132,2 MM y Universidad de Antioquia \$131.8 MM.

Por Situado Fiscal así: la Gobernación de Córdoba \$209.8 MM, la Gobernación del Tolima \$176,7 MM, la Gobernación del Magdalena \$137,6 MM, la Gobernación de Bolívar \$118,1 MM y la Gobernación del Meta \$99,5 MM.

Por el Sistema General de Participaciones: a Bogotá D.C. \$1.066.0 MM, la Gobernación de Antioquia \$502,2 MM, la Gobernación del Valle del Cauca \$400,8 MM, la Gobernación del Santander \$290,9 MM y la Gobernación de Boyacá \$241,5 MM.

Y por concepto de Participación en los Ingresos Corrientes de la Nación, se registran entre otros los distribuidos así: a Santiago de Cali \$47,4 MM, Popayán \$17,3 MM, Floridablanca \$12,1 MM, a Girardot \$11,6 MM y Palmira \$11,2 MM.

3.5.3.2 GASTOS

3.5.3.2.1 Gasto Público y de Inversión social

El Gasto público social en el Nivel Territorial por valor de \$5.933,1 MM representa aproximadamente el 19,8% del Gasto total consolidado del sector público que asciende a \$30.238,2 MM.

Se observa que el mayor incremento del Gasto público social ocurrió en el Sector Salud con un 47,3% y una variación absoluta de \$852,2 MM mientras que el menor incremento fue el de Educación con solo el 4,7% y un incremento de tan solo \$89,7 MM.

La distribución de este gasto durante el periodo se observa en sus mayores montos para Educación así: Gobernación de Antioquia \$368,7 MM, Gobernación del Cauca \$137,6 MM, Gobernación de Risaralda \$118,2 MM, Bogotá D.C. \$113,6 MM y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$95,6 MM. Para Salud: Fondo Financiero Distrital de Salud \$420.9 MM, Gobernación de Antioquia \$198,6 MM, Gobernación de Cundinamarca \$128.5 MM, Santiago de Cali \$83,8MM y Gobernación del Santander \$66,4 MM. Por Subsidios asignados: a Bogotá D.C. \$160,1 MM, Gobernación del Choco \$80,7 MM, Medellín \$36,8 MM, Barranquilla, Distrito Especial \$31,6 MM y Armenia \$17,4 MM.

Cuadro 3-18

GASTO PÚBLICO Y DE INVERSIÓN SOCIAL					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002		2001	VARIACIÓN	
	VALOR	Part. %	VALOR	Absoluta	Var. %
Educación	2,004.8	33.8	1,915.1	89.7	4.7
Salud	2,571.3	43.3	1,746.1	825.2	47.3
Subsidios Asignados	659.1	11.1	471.6	187.5	39.8
Otros gastos	697.9	11.8	551.1	146.8	26.6
TOTAL GASTO PÚBLICO SOCIAL (1)	5,933.1	100.0	4,683.9	1,249.2	26.7
Educación, arte cultura, recreación y deporte	853.7	40.9	425.0	428.7	100.9
Comunicación, transporte e infraestructura vial	424.1	20.3	276.8	147.3	53.2
Salud	264.0	12.7	184.7	79.3	42.9
Medio ambiente, agua potable y saneamiento básico	508.1	24.4	137.9	370.2	...
Otros	35.2	1.7	260.0	-224.8	-86.5
TOTAL GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL (2)	2,085.1	100.0	1,284.4	800.7	62.3
TOTAL (1+2)	8,018.2		5,968.3	2,049.9	34.3

En relación con el Gasto de inversión social, el de mayor representatividad corresponde a los sectores de educación, arte y cultura, y recreación y deporte con el 40,9% de participación frente al total territorial, seguido por Medio ambiente, agua potable y saneamiento básico con 24,4%, Comunicación, transporte e infraestructura vial con el 20,3% y Salud con el 12,7%.

Gasto público y de inversión social en educación

De los rubros que constituyen los \$2.858.5 MM, el más representativo en Gasto público social es Sueldos y salarios con un 50,7% frente al total y crecimiento en relación con el año 2001 del 2,4%, la razón de su peso radica en que en ésta cuenta se registra el pago de salarios a los maestros.

Cuadro 3-19

GASTO PÚBLICO EN EDUCACION					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002	Part. %	2001	VARIACIÓN	
	VALOR		VALOR	Absoluta	Var. %
Sueldos y Salarios	1,448.4	50.7	1,413.9	34.5	2.4
Generales	257.9	9.0	255.5	2.4	0.9
Asignación de bienes y servicio	209.9	7.3	146.8	63.1	43.0
Contribuciones efectivas	45.0	1.6	52.8	-7.8	-14.7
Aporte sobre la nómina	37.2	1.3	40.8	-3.6	-8.8
Contribuciones imputadas	6.4	0.2	5.2	1.2	23.4
Gasto de Inversión Social en Educación	853.7	29.9	425.0	428.7	100.9
TOTAL EDUCACIÓN	2,858.5	100.0	2,340.0	518.5	22.2

Las entidades que presentan los mayores valores por concepto de Sueldos y salarios son en su orden, las Gobernaciones de Antioquia con \$357,0 MM, Cauca \$123,0 MM y Risaralda con \$107,6 MM, por concepto de Contribuciones imputadas en su orden, la Gobernación de Antioquia \$1,3 MM, Tamalameque \$0,7 MM y Puerto Escondido \$0,6 MM; por concepto de Contribuciones efectivas los mayores son: San Juan de Pasto \$5,8 MM, la Gobernación del Cauca \$5,0 MM y la Gobernación del Risaralda \$4,2 MM y en Gastos de Inversión social en Educación los mayores montos los encontramos en la Gobernación de Córdoba \$140,8 MM, la Gobernación del Huila \$127,6 MM y la Gobernación del Meta \$124,0 MM.

Gasto público y de inversión social en salud

Cuadro 3-20

GASTO PÚBLICO EN SALUD					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002	Part. %	2001	VARIACIÓN	
	VALOR		VALOR	Absoluta	Var. %
Régimen Subsidiado	776.2	28.2	579.2	197.0	34.0
Subsidio a la oferta	970.7	35.3	526.2	444.5	84.5
Asignación de Bienes y Servicios	250.2	9.1	189.6	60.6	32.0
Generales	149.9	5.4	125.9	24.0	19.1
Plan de atención básica	48.7	1.8	96.3	-47.6	-49.5
Sueldos y salarios	74.7	2.7	79.0	-4.3	-5.4
Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	102.3	3.7	61.3	41.0	66.9
Contribuciones imputadas	32.4	1.2	35.6	-3.2	-8.9
Condonación servicios de salud a vinculados	15.9	0.6	16.8	-0.9	-5.2
FOSYGA - Solidaridad	15.0	0.5	13.1	1.9	14.7
FOSYGA - Promoción de la salud	11.3	0.4	10.7	0.6	6.0
Contribuciones efectivas	14.8	0.5	8.1	6.7	82.6
Aportes sobre la nómina	19.1	0.7	2.9	16.2	...
FOSYGA - Compensación	5.8	0.2	0.9	4.9	...
FOSYGA - ECAT	1.4	0.1	0.3	1.1	...
Gasto de Inversión Social en Salud	264.0	9.6	184.7	79.3	42.9
TOTAL SALUD	2,752.5	100.0	1,930.6	821.9	42.6%

En este sector el Régimen subsidiado y el subsidio a la oferta, son los que copan el mayor porcentaje del gasto con un 63,5% del total, el mayor incremento porcentual se dio en el subsidio a la oferta con un 84,5% con relación al año 2001.

En cuanto a las entidades que registran los mayores valores en el concepto de salud son en su orden para los items de gran volumen así: Régimen Subsidiado de Salud Fondo Financiero Distrital de Salud \$143,4 MM, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$27,2 MM y el Instituto Seccional de Salud de Boyacá \$17,8 MM; por Subsidio a la Oferta Fondo Financiero Distrital de Salud \$220,3 MM, Gobernación de Antioquia \$129,1 MM, Gobernación de Cundinamarca \$118,2 MM y Medellín \$56,7 MM y Gasto de Inversión Social En Salud la Gobernación del Huila \$26,1 MM, Fondo Financiero Distrital de Salud \$14,0 MM y Barrancabermeja \$13,1 MM.

Gasto público social en subsidios

El valor del Gasto público social en subsidios registrados por las entidades al 31 de diciembre de 2002 asciende a la suma de \$659,1 MM que frente a lo registrado en el año 2001 se incrementó en el 39,8%, debido básicamente a la variación de lo destinado a educación, valor superior al 300%.

En subsidios las entidades que muestran un mayor volumen de recursos destinados fueron en su orden: para Educación en la Gobernación del Choco \$80,7 MM, Bogotá D.C. \$72,8 MM y la Gobernación del Atlántico \$2,9 MM.; para Salud en Barranquilla, Distrito Especial, Industrial Y Portuario \$28,5 MM, Armenia \$14,9 MM y Valledupar \$11,4MM y para Servicio de Energía en Bogotá D.C. \$87,3 MM, Ubaque \$0,4 MM y Envigado \$0,1 MM.

3.5.3.3 COSTOS

Costos de Ventas y Operación

Los Costos de ventas y operación del Nivel Territorial durante el año 2002, ascendieron a \$8.615,1 MM, siendo los más representativos los Costos de Ventas de Servicios por valor de \$7.778,2 MM (90,3%), seguido de los Costos de Operación de servicios por \$524,4 MM (6,1%) y el Costo de Venta de bienes por \$312,5 MM (3,6%).

Los Costos de ventas de servicios fueron originados en un 23,3% en salud, 20,2% en educación, 19,6% en el servicio de energía y 18,1% en telecomunicaciones.

Los Costos de bienes producidos se presentaron en mayor monto en la Gobernación de Antioquia \$55.6 MM, Empresa de Licores de Cundinamarca \$41,5 MM, Industria Licorera del Valle del Cauca \$36,2 MM y en la Industria Licorera de Caldas \$34,8 MM.

Los mayores costos en educación se presentaron en Bogotá D.C. \$608,9 MM, en la Gobernación de Cundinamarca \$180,3 MM, en la Gobernación del Norte de Santander \$173,9 MM, en la Gobernación de Caldas \$137,1 MM y Medellín \$79,1 MM.

Los costos en salud de mayor valor se presentaron en E.S.E. Metrosalud \$66,3 MM, E.S.E. Hospital Universitario Ramón González Valencia de Bucaramanga \$40,2 MM, E.S.E. Hospital General de Medellín \$39,1 MM y en E.S.E. Hospital Simón Bolívar \$35,0 MM.

Cuadro 3-21

COSTOS DEL NIVEL TERRITORIAL					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2002		2001	VARIACIÓN	
	VALOR	Part. %	VALOR	Absoluta	Var. %
COSTOS DE VENTA DE BIENES	312.5	100.0	275.9	36.6	13.3
BIENES PRODUCIDOS	208.5	66.7	197.2	11.3	5.7
BIENES COMERCIALIZADOS	104.0	33.3	78.7	25.3	32.2
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	7,778.2	100.0	7,131.3	646.9	9.1
SERVICIOS EDUCATIVOS	1,570.2	20.2	1,582.7	-12.5	-0.8
SERVICIOS DE SALUD	1,812.6	23.3	1,541.3	271.3	17.6
SERVICIO DE ENERGÍA	1,526.2	19.6	1,367.1	159.1	11.6
SERVICIO DE ACUEDUCTO	629.1	8.1	549.0	80.1	14.6
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	239.6	3.1	203.8	35.8	17.6
SERVICIO DE ASEO	181.4	2.3	149.0	32.4	21.8
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	64.5	0.8	48.9	15.6	32.0
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1,406.6	18.1	1,352.5	54.1	4.0
SERVICIOS DE TRANSPORTE	200.3	2.6	246.6	-46.3	-18.8
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	1.2	0.0	1.5	-0.3	-22.0
OTROS SERVICIOS	146.4	1.9	88.9	57.5	64.7
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	524.4	100.0	507.9	16.5	3.2
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0.0	0.0	19.8	-19.8	-100.0
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	62.2	11.9	61.7	0.5	0.8
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0.0	0.0	0.0	0.0	...
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	18.9	3.6	1.7	17.2	...
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	443.3	84.5	424.7	18.6	4.4
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	8,615.1		7,915.1	700.0	8.8

Los costos en servicio de energía según mayores valores fueron Empresas Publicas de Medellín \$769,8 MM, Empresas Públicas Municipales de Cali –EMCALI \$473,0 MM, E.S.P. Empresa Antioqueña de Energía S.A. –EADE \$159,6 MM, E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A. \$61,2 MM y en la Empresa de Energía Eléctrica de Arauca \$19,6 MM.

Y, finalmente los mayores costos en Servicio de comunicaciones se dieron en E.S.P. Empresa De Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogota S.A. \$583,6 MM, E.S.P. Orbitel S.A. \$205,0 MM, Empresas Publicas de Medellín \$151,5 MM y Empresas Públicas Municipales de Cali –EMCALI \$144,8 MM.

3.6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio de las entidades del Nivel Territorial con corte a 31 de diciembre de 2002, muestra una variación positiva de \$2.411.5 MM como resultado neto de incrementos del orden de \$15.745,6 MM. y disminuciones por \$13.334.1 MM.

Esta variación positiva que muestra el patrimonio consolidado se produce básicamente por los incrementos significativos que presentaron las grandes entidades descentralizadas como la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.497.1 MM, en su mayor parte representado en superávit por

valorización de la propiedad planta y equipo, el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU- con \$444,3 MM ocasionado por el resultado del ejercicio, y las Empresas Públicas de Medellín con \$425,0 MM, también en su mayor parte producto del superávit por valorización.

Aunque el incremento neto observado en el Patrimonio consolidado de las entidades del Nivel Territorial es de apenas el 4.9% con relación al año anterior, se observan grandes cambios al interior de las cuentas de patrimonio por efecto de la aplicación de normas expedidas por la Contaduría General de la Nación CGN, que implican, en el caso de la resolución 351 de 2001, el traslado de saldos de las cuentas de patrimonio público incorporado y deterioro por utilización de bienes de beneficio y uso público, a la cuenta de capital fiscal.

Por efecto de la aplicación de la Circular Externa 051/02, se produjeron disminuciones en algunas cuentas de patrimonio que son contrapartida de las cuentas de inversiones patrimoniales, su valorización y ajustes por inflación, las cuales fueron reversadas en cumplimiento de dicha circular. Tal es el caso de cuentas de Patrimonio Público Incorporado, Superávit por el método de participación, Superávit por valorización, revalorización de la hacienda pública.

Cuadro 3-22

ENTIDADES CON MAYORES CRECIMIENTOS PATRIMONIALES	
31/12/2002	
Miles de millones de pesos	
E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1,497.1
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	444.3
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	425.0
GOBERNACIÓN DEL CASANARE	177.4
BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	166.8
BARRANCABERMEJA	139.6
SANTIAGO DE CALI	98.1
EL CERRITO	92.2
EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CALI -EMCALI	88.0
GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA	73.7

Los incrementos más relevantes en las cuentas de Patrimonio se observan en el Capital Fiscal de las entidades del nivel central, que aumentaron en \$7.441,3 MM, en el Capital Fiscal de las entidades descentralizadas que experimentó un crecimiento de \$3.580.7 MM, y en el rubro de Ajustes por Inflación del Patrimonio de las entidades del nivel central del orden de \$2.007.2 MM.

El significativo incremento en las cuentas de Capital Fiscal se debe a la aplicación por parte de las entidades de la Resolución 351 de 2001, que ordena el traslado a Capital Fiscal de los saldos acumulados a 1 de enero de 2002 de las subcuentas de Revalorización de la Hacienda Pública y de Ajustes por Inflación al Patrimonio. De igual forma ordena el traslado a la cuenta de Capital Fiscal de las entidades descentralizadas de los saldos acumulados al 1 de enero de 2002 en las cuentas de Revalorización del patrimonio.

ENTIDADES CON MAYORES INCREMENTOS EN LA CUENTA CAPITAL FISCAL	
31/12/2002	
Miles de millones de pesos	
GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	3,371.7
MEDELLÍN	1,067.1
BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	838.6
BOGOTÁ D.C.	540.8
GOBERNACIÓN DEL SANTANDER	308.2
ARAUCA	286.4
CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	248.0
SANTIAGO DE CALI	185.0
GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	161.2
GOBERNACIÓN DEL CASANARE	139.9

Cuadro 3-23

Alrededor de 730 entidades del sector central presentaron incrementos en el Capital Fiscal, dentro de las cuales se destacan la Gobernación de Cundinamarca con \$3.371,7 MM, el municipio de Medellín

con \$1.067,1 MM, el distrito de Barranquilla con \$838,6 MM, Bogotá D.C. con \$540,8 MM, y la Gobernación de Santander con \$308,2 MM.

En el sector descentralizado territorial, 434 entidades mostraron incrementos en la cuenta de Capital Fiscal, dentro de las cuales se mencionan por la relevancia de sus cifras al Instituto de Desarrollo Urbano IDU de Bogotá con \$451,8 MM, el Fondo Financiero Distrital con \$ 91,0 MM, el Instituto Seccional de Salud de Boyacá con \$48,0 MM, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$21,5 MM, el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR con \$19,1 MM, y la Caja de Vivienda Popular de Bogotá con \$17,6 MM.

Las disminuciones más importantes en el patrimonio de las entidades territoriales se presentaron en las cuentas de Patrimonio Público Incorporado del orden de \$5.294,8 MM, en la Revalorización de la Hacienda Pública por \$2.724,1 MM, y en el Superávit por valorización del orden de \$1.268,9 MM, por efecto de la aplicación de la circular externa 051 de 2002 sobre reversión de las inversiones patrimoniales, y la resolución 351 de 2001 sobre traslado a Capital Fiscal de los saldos presentados en las cuentas de Patrimonio Público Incorporado.

La disminución observada en las cuentas de Patrimonio Público Incorporado, por la aplicación de la Resolución 351 de 2001 y la reversión de las inversiones patrimoniales en entidades adscritas que venían reflejando las entidades del sector central territorial fue efectuada por alrededor de 270 entidades, cuyos efectos más importantes a nivel consolidado fueron ocasionados por la Gobernación de Cundinamarca con \$3.491,7 MM, el Distrito de Barranquilla con \$932,8 MM, la Gobernación de Santander con \$518,6 MM, el municipio de Arauca con \$303,9 MM, y la Gobernación del Magdalena con \$148,1 MM.

Cuadro 3-24

ENTIDADES CON MAYORES DISMINUCIONES PATRIMONIALES	
31/12/2002	
Miles de millones de pesos	
BOGOTÁ D.C.	-3,163.1
LA JAGUA DE IBIRICO	-1,165.5
EMPRESA METRO DE MEDELLÍN LTDA	-1,019.6
MEDELLÍN	-718.6
GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	-482.6
GOBERNACIÓN DE BOYACÁ	-201.6
AEROPUERTO MATECAÑA	-189.9
GOBERNACIÓN DE NARIÑO	-166.5
GOBERNACIÓN DEL NORTE DE SANTANDER	-159.4
PEREIRA	-152.8

De igual forma, la Revalorización de la Hacienda Pública se disminuyó en una forma significativa en aproximadamente 480 entidades del sector central territorial, dentro de las que se destacan por su significado en el consolidado la Gobernación de Cundinamarca con una disminución de \$971,8 MM, Bogotá D.C. con \$347,2 MM, la Gobernación de Antioquia con \$270,8 MM, el municipio de Palmira con \$99,9 MM y el municipio de Sogamoso con \$81,2 MM.

Las importantes disminuciones que presentan las cuentas de superávit por valorización del orden \$1.268.9 MM en aplicación de la circular externa 051/02 fueron efectuadas por tan solo 68 entidades dentro de las cuales merecen mencionarse Medellín con \$1.160,9 MM, la Gobernación de Antioquia con \$95,8 MM, Pereira con \$37,3 MM, Santiago de Cali con \$26,9 MM y la Gobernación de Boyacá con \$22,4 MM.

Por su parte, las disminuciones más importantes en la cuenta de Superávit por el método de participación se presentaron en entidades como Bogotá D.C. con \$1.512,8 MM, la Gobernación de Antioquia con \$239,0 MM., la Gobernación de Norte de Santander con \$57,0 MM, la Gobernación de Santander con \$25,4 MM y la Gobernación de Huila con \$24,2 MM.

Otra disminución importante que se observa en el consolidado del estado de cambios en el patrimonio es el efecto en el resultado del ejercicio, que pasó de un excedente de \$1.990.9 MM a un déficit de \$1.034.4 MM. En este aspecto, las entidades del sector central que presenta mayores resultados negativos del ejercicio son Bogotá D.C. con \$800,8 MM causados principalmente por ajustes a ejercicios anteriores correspondientes a pérdidas por aplicación del método de participación, Medellín con déficit de \$233,6 MM ocasionados principalmente por la provisión para protección de inversiones correspondiente al metro de Medellín y Santiago de Cali con déficit de \$144,5 MM. producido en su mayor parte por el registro de otros gastos, dentro de los que se destacan los intereses de deuda pública del orden de \$70,4 MM y pérdida por aplicación del método de participación de \$206.3 MM, en especial sobre las inversiones en EMCALI.

En el sector descentralizado, las empresas que presentan mayores resultados negativos son el Metro de Medellín con \$1.019,6 MM, las Empresas públicas Municipales de Cali – EMCALI con \$199,1 MM y el Fondo Financiero Distrital con \$52,6 MM.

3.7 OTROS INFORMES

3.7.1 GESTION DE ACTIVOS - INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES

Uno de los puntos contemplados en la Reforma de la Administración Pública, se relaciona con el esfuerzo que debe adelantar el sector público para darle a sus activos, en especial los bienes muebles e inmuebles, un uso adecuado a sus necesidades, de conformidad con el objeto social de cada ente, cambiando el antiguo esquema de administración por una cultura de gestión de los activos.

Esta visión supone un compromiso estatal con criterios de rentabilidad, eficiencia y eficacia, evitando mantenerlos en forma improductiva y procurando enajenar todos aquellos bienes que suponen erogaciones por efectos del normal mantenimiento, pero que no prestan un verdadero servicio público.

En este orden de ideas la Contaduría General de la Nación, ha venido trabajando en la normatividad con relación al inventario de bienes inmuebles de la Nación. Desde el año 1999 ha realizado una gestión reglamentaria mediante la expedición de la Circular Externa No. 029 de febrero 18 de 1999 y su correspondiente instructivo No. 009 del mismo año, con las aclaraciones respectivas en la Carta Circular 020 de 2000. Estas normas en conjunto con la Ley 716/01 sobre saneamiento contable y la Circular Externa 045/01 sobre avalúos, han inducido a las entidades a efectuar verificaciones físicas, valoraciones técnicas y análisis de la situación jurídica de los inmuebles para realizar un registro contable acorde con la realidad y con los soportes documentales.

El cumplimiento de estas disposiciones por parte de las entidades públicas le ha permitido a la CGN conformar un inventario de bienes inmuebles, el único consolidado con que cuenta el país, el cual contiene actualmente los informes de 1.186 entidades y 114.494 registros discriminados como se muestra en el cuadro.

VOLUMEN DE ENTIDADES EN EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES					
NIVEL	EN LA BASE DE DATOS	%	SIN BIENES	TOTAL REGISTROS	%
NACIONAL	233	19.6	36	27.131	23.6
TERRITORIAL	953	80.4	124	87.363	76.4
TOTAL	1186	100.0	160	114.494	100.0

En cada registro del inventario la entidad reportante debe identificar el tipo de bien inmueble de conformidad con el Catálogo General de Cuentas. Con base en dicha codificación es posible establecer el volumen de registros asociados a las cuentas de Propiedades Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público, Otros Activos, cuentas de orden y otras, observando en el siguiente gráfico, su peso relativo frente al total del inventario. En cuentas de orden se reporta el 2.4% del total, equivalente a 2.767 registros, mientras que los de inmuebles legalizados en el grupo 16 para el servicio de las entidades ascienden a 79.374, el 69.3% de la base de datos; en bienes de beneficio y uso público se han reportado 12.238 registros, el 10.7%.



Aún cuando existen notables deficiencias en el mantenimiento de inventarios consolidados, numerosas situaciones irregulares de titularidad jurídica y de tenencia, y problemas de tipo presupuestal para legalizar y registrar los documentos que acrediten la propiedad sobre los inmuebles, es posible establecer una estadística del volumen de registros a nivel de subcuenta.

Los que reportan mayores volúmenes descendientemente corresponden a:

REGISTROS EN EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES		
DESCRIPCIÓN	VOLUMEN	%
Terrenos Urbanos	37,715	32.94
Edificios y casas	15,814	13.81
Terrenos Rurales	10,113	8.83
Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales	7,439	6.50
Colegios y escuelas	6,957	6.08
Otros Bienes de beneficio y uso público	2,932	2.56
Terrenos pendientes de legalizar	2,767	2.42
Otras edificaciones	2,647	2.31
Bienes inmuebles entregados a terceros	2,149	1.88
Inmuebles recibidos en dación de pago	2,117	1.85
Parques recreacionales de uso público en servicio	1,756	1.53
Oficinas	1,331	1.16
Instalaciones deportivas y recreacionales	849	0.74
Parqueaderos y garajes	812	0.71
Vías de comunicación interna de uso público en servicio	811	0.71
Clínicas y hospitales	692	0.60
Terminales	637	0.56
Casetas y campamentos	515	0.45
Plazas públicas de uso público en servicio	437	0.38
Vías de comunicación interna y acceso interno	358	0.31
Bienes inmuebles entregados a terceros en administración	281	0.25
Puentes de uso público en servicio	111	0.10
Puentes de acceso interno	105	0.09
OTROS BIENES	15,149	13.23
TOTAL DE REGISTROS	114,494	100.00

La Contaduría está empeñada en realizar acciones de gestión ante las entidades para que se mantengan inventarios actualizados de los activos del Estado, en especial con relación a los bienes inmuebles. Mediante un registro contable preciso y completo, que facilite una actualización permanente y el reporte de su uso actual, se pretende tener un panorama claro de los bienes del estado induciendo a que se aprovechen los activos que se encuentran ociosos para uso del bien social en actividades que reflejen un impacto social positivo o en su defecto se realicen mediante la enajenación o remate, de tal forma que no constituyan erogaciones inoficiosas. Se espera que estos recursos le produzcan más de \$100 MM con los cuales se pueda superar parcialmente las dificultades fiscales del país.

La CGN proyecta replantear la base normativa y el software correspondiente, de tal forma que sea posible conformar inventarios anuales de bienes inmuebles concordantes con los registros contables y donde se especifique el uso y destino de cada uno de ellos. Es por ello, que en el Plan Estratégico para el período 2002-2006 se ha definido un proyecto donde se pretende diseñar, implementar y ejecutar el Sistema Nacional de Administración de Bienes Fiscales.

3.7.2 INFORME SOBRE AVANCE DE SANEAMIENTO CONTABLE

De acuerdo con lo establecido en la Ley 716 de 2001, el Decreto Reglamentario 1282 de 2002 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación –CGN- sobre el proceso de saneamiento contable, los entes públicos del Nivel Territorial, de los sectores central y descentralizado, deben establecer las políticas y procedimientos necesarios para garantizar que se identifiquen, clasifiquen y determinen, previo estudio sustentado, las respectivas partidas contables que deberán ser sometidas a consideración del Representante legal para su castigo o depuración y permitan la incorporación de operaciones ciertas y verificables frente a la existencia de bienes, derechos y obligaciones

Con el propósito de efectuar un seguimiento al proceso de depuración de la información contable pública ordenada por la Ley 716 de 2001, se solicitó a las entidades, mediante Carta Circular 042 del 31 de Enero de 2003, remitir una comunicación a la CGN, en la cual se informaran aspectos relacionados con el proceso de saneamiento contable de la información financiera, económica y social.

De la lectura sumaria sobre los informes presentados en el Nivel Territorial, de un total de 262 entidades pertenecientes a la Muestra de la Comisión de las Finanzas Públicas, podemos destacar que prevalece el incumplimiento a la norma consignada en la Carta Circular 042 emitida por la CGN, debido a que solamente dieron respuesta 180 entidades, correspondiente al 57%.

Sin embargo, con base en las respuestas solicitadas en la Carta Circular 042, lo consignado en las notas a los estados contables y lo relacionado en el Informe de Control Interno Contable, se obtuvo la siguiente información: Crearon Comité de Saneamiento Contable, 129 entidades que corresponden al 49%; tienen determinadas las partidas a castigar o incorporar un 21%; el grado de avance del saneamiento contable informado por las entidades territoriales asciende a un 32%; sobre si el saneamiento está respaldado en estudios técnicos, dieron respuesta afirmativa el 32%. A la pregunta sobre si han determinado fecha de finalización del proceso, dieron respuesta 104 entidades, que equivalen al 40%.

Dentro de las entidades que presentan el mayor porcentaje de avance en el proceso de saneamiento contable, tenemos:

DEPARTAMENTO	ENTIDAD	PORCENTAJE
Antioquia	Itagui	80
	Empresa Metro de Medellín	70
Huila	Infihuila	80
Bogotá	Bogotá, D.C.	61
Quindío	Universidad del Quindío	60
	Armenia	50
Valle del Cauca	Tulúa	75

Igualmente de las 262 entidades de la muestra el 3.82% informó que no requieren adelantar el proceso de saneamiento contable. Dentro de estas entidades, se encuentra el municipio de Alpujarra, en el departamento del Tolima.

Dentro de las situaciones que afectan el porcentaje de cumplimiento del avance de saneamiento contable, sobresalen:

Las entidades a diciembre 31 de 2002 están iniciando el proceso de saneamiento contable.

No se integran los flujos de información, lo que dificulta el proceso de análisis para determinar las partidas contables.

Las entidades en proceso de liquidación, mencionan la falta de personal para efectuar el proceso de saneamiento contable.

Se inicia el proceso de contratación para cumplir con esta actividad.

Carencia de recursos técnicos y profesionales.

Orden Público

ESTADÍSTICA DE AVANCE EN EL SANEAMIENTO CONTABLE							
DEPARTAMENTOS	MUESTRA CEFP	% DE ENTIDADES QUE CUMPLIERON CON CIRCULAR 042	% ENTIDADES CON COMITÉ	% ENTIDADES CON PARTIDAS CASTIGADAS O INCORPORADAS	% ENTIDADES CON ESTIMATIVO DE % DE AVANCE	% ENTIDADES QUE HA ESTIMADO FECHA DE TERMINACIÓN	% ENTIDADES CON SANEAMIENTO SOPORTADO CON ESTUDIOS TÉCNICOS
AMAZONAS	2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ANTIOQUIA	27	51.9	44.4	14.8	18.5	37.0	33.3
ARAUCA	3	66.7	33.3	33.3	33.3	33.3	0.0
ATLANTICO	11	18.2	18.2	18.2	18.2	18.2	9.1
BOGOTA	56	85.7	73.2	50.0	60.7	69.6	75.0
BOLIVAR	7	28.6	14.3	0.0	14.3	0.0	0.0
BOYACA	8	37.5	75.0	12.5	25.0	37.5	12.5
CALDAS	9	55.6	55.6	22.2	11.1	22.2	44.4
CAQUETÁ	4	50.0	50.0	0.0	50.0	50.0	0.0
CASANARE	5	80.0	80.0	0.0	80.0	80.0	60.0
CAUCA	20	75.0	60.0	0.0	35.0	45.0	30.0
CESAR	6	50.0	50.0	0.0	16.7	33.3	16.7
CHOCO	2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CÓRDOBA	6	100.0	16.7	0.0	0.0	0.0	16.7
CUNDINAMARCA	14	35.7	28.6	28.6	21.4	28.6	7.1
GUAJIRA	2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
GUAJIRA	3	66.7	66.7	0.0	0.0	66.7	0.0
GUAVIARE	2	100.0	100.0	0.0	0.0	50.0	0.0
HUILA	5	60.0	40.0	20.0	20.0	40.0	0.0
MAGDALENA	6	16.7	16.7	16.7	16.7	16.7	16.7
META	5	60.0	60.0	40.0	40.0	60.0	0.0
NARIÑO	7	42.9	42.9	14.3	28.6	28.6	14.3
NORTE DE	7	85.7	85.7	28.6	57.1	57.1	28.6
PUTUMAYO	3	33.3	33.3	33.3	33.3	33.3	33.3
QUIINDIO	5	60.0	60.0	40.0	60.0	60.0	60.0
RISARALDA	7	28.6	28.6	14.3	14.3	0.0	28.6
SAN ANDRÉS Y							
PROVIDENCIA	1	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SANTANDER	12	41.7	41.7	25.0	33.3	33.3	41.7
SUCRE	4	75.0	25.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOLIMA	9	33.3	33.3	0.0	11.1	33.3	0.0
VAUPES	2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VICHADA	2	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DE CUMPLIMIENTO		57.3	49.2	21.4	31.7	39.7	32.1
No DE ENTIDADES	262	150	129	56	83	104	84

La Contaduría General de la Nación –CGN- mantiene el proceso de capacitación en consideración a que el vencimiento de esta obligación por parte de los entes públicos es el próximo 31 de diciembre de 2003.



**NIVEL TERRITORIAL
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
Efectivo	5,579.7	4,212.1	3,373.7	1,367.7	838.4	32.5	24.9
Inversiones	8,024.8	6,210.6	5,359.9	1,814.2	850.7	29.2	15.9
Rentas por Cobrar	1,969.5	2,132.5	1,824.0	-162.9	308.4	-7.6	16.9
Deudores	10,216.0	9,361.5	9,115.8	854.5	245.7	9.1	2.7
Inventarios	592.8	474.9	438.0	118.0	36.9	24.8	8.4
Propiedades, planta y equipo	34,014.7	32,626.3	32,701.9	1,388.4	-75.5	4.3	-0.2
Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales	17,539.1	16,438.0	14,732.6	1,101.1	1,705.4	6.7	11.6
Recursos Naturales y del ambiente	547.3	1,696.4	1,581.1	-1,149.2	115.3	-67.7	7.3
Otros Activos	17,987.9	16,706.8	14,538.6	1,281.0	2,168.3	7.7	14.9
Saldos de Operaciones Recíprocas en el Activo	-300.0	-323.3	-370.4	23.3	47.0	-7.2	-12.7
Saldos de Operaciones Recíprocas en Inversiones Patrimoniales.	-4,063.2	-3,787.4	-3,128.6	-275.8	-658.8	7.3	21.1
TOTAL ACTIVO	92,108.7	85,748.5	80,166.7	6,360.2	5,581.8	7.4	7.0
Operaciones de Banca Central y Entidades Financieras	377.7	15.0	168.6	362.6	-153.5	...	-91.1
Operaciones de Crédito Público	16,492.4	14,663.7	13,922.4	1,828.6	741.3	12.5	5.3
Obligaciones Financieras	580.6	564.8	838.0	15.8	-273.1	2.8	-32.6
Cuentas por Pagar	6,693.9	6,361.5	5,792.1	332.4	569.4	5.2	9.8
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2,359.8	2,230.7	2,097.0	129.2	133.7	5.8	6.4
Otros Bonos y Títulos Emitidos	95.9	98.5	25.8	-2.6	72.7	-2.6	282.3
Pasivos Estimados	11,060.0	10,129.4	9,187.6	930.5	941.9	9.2	10.3
Otros Pasivos	1,865.3	1,984.8	2,213.2	-119.5	-228.4	-6.0	-10.3
Saldos Operaciones Recíprocas Pasivos	-794.9	-1,207.2	-1,140.8	412.3	-66.5	-34.2	5.8
Saldos Operaciones Recíprocas TES. Bonos y Títulos Emitidos	-3.5	0.0	-1.1	-3.5	1.1
Interés minoritario	1,416.9	1,354.0	1,198.3	62.9	155.7	4.6	13.0
TOTAL PASIVO + INTERÉS MINORITARIO	40,144.0	36,195.3	34,301.0	3,948.7	1,894.2	10.9	5.5
Hacienda pública	46,760.5	47,366.4	47,203.4	-605.8	162.9	-1.3	0.3
Patrimonio institucional	6,238.5	195.9	88.2	6,042.7	107.6	...	122.0
Utilidad o Déficit del consolidado en el ejercicio	-1,034.4	1,991.0	-1,426.0	-3,025.3	3,417.0	-152.0	-239.6
TOTAL PATRIMONIO	51,964.7	49,553.2	45,865.7	2,411.5	3,687.6	4.9	8.0
TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	92,108.7	85,748.5	80,166.7	6,360.2	5,581.8	7.4	7.0



NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
RESULTADOS CONSOLIDADOS
COMPARATIVO

Miles de Millones de pesos

Concepto	2002	2001	Variación	
			ABSOLUTA	RELATIVO
			2002 - 2001	2002 - 2001
Ingresos Fiscales	9,067.8	8,359.4	708.3	8.5
Venta de bienes	484.0	393.4	90.6	23.0
Venta de servicios	10,870.3	9,841.2	1,029.1	10.5
Recursos de los fondos de las entidades administradoras de pensiones	28.7	33.9	-5.2	-15.4
Otros ingresos no operacionales	4,975.3	2,871.8	2,103.5	73.2
Saldos por conciliación	-39.7	-31.5	-8.3	26.3
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	25,386.3	21,468.3	3,918.0	18.3
De Administración	9,687.2	9,583.6	103.5	1.1
De Operación	1,044.9	781.9	263.0	33.6
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	2,906.6	2,832.8	73.8	2.6
Gasto Público Social	5,933.1	4,683.8	1,249.2	26.7
Gasto de Inversión Social	2,350.1	1,284.5	1,065.6	83.0
Otros gastos operacionales	8,727.6	3,732.7	4,994.9	133.8
Saldos por conciliación en los gastos	-411.3	-199.2	-212.1	106.5
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	30,238.2	22,700.2	7,538.0	33.2
Costos de venta de bienes	312.5	275.9	36.7	13.3
Costos de venta de servicios	7,778.2	7,131.3	646.9	9.1
Costos de operación de servicios	524.4	507.9	16.5	3.2
TOTAL COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	8,615.1	7,915.1	700.0	8.8
RESULTADO OPERACIONAL DEL EJERCICIO	-13,467.1	-9,147.0	-4,320.1	47.2
Ingresos Extraordinarios	1,365.3	1,501.6	-136.3	-9.1
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1,365.3	1,501.6	-136.3	-9.1
Gastos Extraordinarios	337.4	419.1	-81.7	-19.5
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	337.4	419.1	-81.7	-19.5
RESULTADO NO OPERACIONAL DEL EJERCICIO	1,027.9	1,082.5	-54.6	-5.0
Transferencias Giradas	10,440.3	10,074.7	365.7	3.6
Operaciones interinstitucionales	321.8	326.8	-5.0	-1.5
Saldos por conciliar	-150.9	-23.6	-127.3	539.6
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	10,611.2	10,377.8	233.4	2.2
Transferencias Giradas	374.5	402.7	-28.2	-7.0
Operaciones interinstitucionales	105.1	72.0	33.0	45.9
Saldo por conciliar	-1,309.2	-169.4	-1,139.9	673.0
TOTAL TRANSFERENCIAS GIRADAS	-829.7	305.4	-1,135.1	-371.6
RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11,440.9	10,072.4	1,368.4	13.6
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	-998.3	2,007.9	-3,006.2	-149.7
Corrección Monetaria	-0.6	18.3	-18.9	-103.4
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	-0.6	18.3	-18.9	-103.4
RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTE POR INFLACIÓN	-999.0	2,026.1	-3,025.1	-149.3
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO	35.4	35.2	0.2	0.7
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,034.4	1,991.0	-3,025.3	-152.0



NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(Millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO :	31/12/2001	49,553,208.5
VARIACIONES PATRIMONIALES :		2,411,480.0
SALDO DEL PATRIMONIO :	31/12/2002	51,964,688.5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		31/12/2002	31/12/2001	DIF
INCREMENTOS	3010500 CAPITAL FISCAL	21,216,094.2	13,774,786.5	7,441,307.7
	3012000 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	126,506.4	91,172.1	35,334.3
	3012700 DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)	-493,183.7	-703,803.8	210,620.1
	3013500 AJUSTES POR INFLACIÓN	5,233,007.5	3,225,795.9	2,007,211.6
	3020300 APORTES SOCIALES	855.1	835.6	19.5
	3020400 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	18,507.5	1,550.6	16,956.9
	3020800 CAPITAL FISCAL	3,661,031.3	80,358.1	3,580,673.2
	3021000 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	96.7	0.0	96.7
	3021500 RESERVAS	135,300.4	3,308.9	131,991.6
	3022500 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	489,587.0	11,568.1	478,018.9
	3023500 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	417,143.3	2,029.1	415,114.3
	3023700 SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	1,008.1	0.0	1,008.1
	3024000 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	749,721.5	8,248.9	741,472.6
	3024300 SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26,723.3	3,391.0	23,332.3
	3024500 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	162,458.6	81,858.2	80,600.4
	3025000 AJUSTES POR INFLACIÓN	344,018.8	-32,687.2	376,705.9
	3025500 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	242,222.8	37,125.1	205,097.7
DISMINUCIONES	3011500 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,906,059.6	3,174,960.3	-1,268,900.7
	3011700 SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	11,244,920.0	12,257,385.1	-1,012,465.1
	3012500 PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4,996,695.3	10,291,516.9	-5,294,821.6
	3013000 REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	2,530,418.9	5,254,550.7	-2,724,131.8
	3022700 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA	-66.3	-47.4	-18.9
	3025700 DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)	-10,061.2	-1,663.0	-8,398.2
	3030100 UTILIDAD O DEFICIT DEL CONSOLIDADO EN EL EJERCICIO	-1,034,376.6	1,990,968.8	-3,025,345.4