



Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital

INFORME ANUAL 2003



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital

INFORME ANUAL 2003



Óscar González Arana
Contralor de Bogotá, D.C.

Ernesto Tuta Alarcón
Contralor Auxiliar

Jorge Orlando Gómez Pinto
Director de Economía y Finanzas Distritales

Édgar Vergara Figueredo
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

Rosa Elena Ahumada
Subdirectora Auditoría del Balance, del Presupuesto, del Tesoro,
Deuda Pública e Inversiones Financieras

Nidia Luz Ariza Rojas
Jairo Hedilberto Latorre Ladino
Compiladores
Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

Bogotá, D.C., Colombia, Julio de 2004

>> TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	8
1. SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO CAPITAL 2003	14
1.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	15
1.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos	16
1.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos	19
1.1.3 Resultados Presupuestales.....	24
1.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	25
1.3 ESTADO DE TESORERÍA E INVERSIONES FINANCIERAS	29
1.3.1 Comportamiento del Portafolio de Inversiones de Renta Fija del Distrito Capital	29
1.3.2 Comportamiento de los Recursos de Tesorería a diciembre 31 de 2003	35
1.4 AUDITORÍA A LOS ESTADOS CONTABLES	37
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL	40
2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	40
2.1.1 Análisis de Ejecución de Ingresos.....	40
2.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos	44
2.1.3 Resultados Presupuestales.....	46
2.1.4 Estado de Tesorería	47
2.1.5 Situación Fiscal	48
2.1.7 Ajuste Fiscal.....	49
2.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO:	51
2.2.1 Necesidades de Financiamiento y Estrategia de Endeudamiento	51
2.2.2 Cupo de endeudamiento	52
2.2.3 Estado de la deuda	53
2.3 BALANCE DEL TESORO	57
2.4 ADMINISTRACIÓN DEL TESORO	58
2.4.1. Portafolio de la Administración Central	58
2.4.2 El Riesgo y sus Implicaciones en la Conformación del Portafolio Distrital.....	59
3. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	62
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	62
3.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos	62
3.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos	63
3.1.3 Resultados Presupuestales.....	64
4. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	66
4.1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL	67

4.1.1	Análisis de la Ejecución de Ingresos	67
4.1.2	Análisis de la Ejecución de Gastos	69
4.1.3	Resultados Presupuestales.....	73
4.2	SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	74
5.	CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	77
5.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	77
5.1.1	Análisis de la Ejecución de Ingresos	77
5.1.2	Análisis de la Ejecución de Gastos	78
5.1.3	Resultados Presupuestales.....	79
6.	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	80
6.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	81
6.1.1	Análisis de la Ejecución de Ingresos	81
6.1.2	Análisis de la Ejecución de Gastos	82
6.1.3	Resultados Presupuestales.....	84
7.	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES, Y SOCIEDADES POR ACCIONES	86
7.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	86
7.1.1	Análisis de la Ejecución de Ingresos	86
7.1.2	Análisis de la Ejecución de Gastos	89
7.1.3	Resultados Presupuestales	93
7.2	SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	93
8.	EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO.....	96
8.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	96
8.1.1	Análisis de la Ejecución de Ingresos	96
8.1.2	Análisis de la Ejecución de Gastos	99
8.1.3	Resultados Presupuestales.....	102
9.	COMENTARIOS A LOS PLANES DE DESARROLLO: "BOGOTÁ PARA VIVIR TODOS DEL MISMO LADO" Y "BOGOTÁ SIN	
INDIFERENCIA, UN COMPROMISO SOCIAL CONTRA LA POBREZA Y LA EXCLUSIÓN".....	104	
9.1	PLAN MOCKUS	105
9.2	PLAN GARZÓN	109
10.	LAS FINANZAS DE BOGOTÁ 2003 A TRAVÉS DE GRÁFICAS	114
11.	SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO A 30 DE ABRIL DE 2004	126
11.1	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	126
11.2	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	128
11.3	RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y OPERACIONES EFECTIVAS	130



ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL

INFORME ANUAL 2003



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

PRESENTACIÓN

El informe se rinde por mandato de los artículos 268 de la Constitución Política, 39 de la Ley No. 42 de 1993, 109 del Decreto Ley No. 1421 de 1993 y 61 y 63 del Acuerdo Distrital No. 24 de 2001. La información contenida en este documento tiene como objetivo extender el conocimiento de los resultados financieros, además de los órganos político y administrativo, a los ciudadanos y ciudadanas que habitan la Capital.

El presente documento denominado: Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital, recoge el comportamiento y los resultados de la gestión de las finanzas distritales a 31 de diciembre de 2003. Contiene un resumen de los informes de la Cuenta General del Presupuesto, del Estado de Tesorería e Inversiones Financieras, del Endeudamiento y de la Auditoría a los Estados Contables. Igualmente, se inserta el avance financiero del Plan de Desarrollo 2001-2004 y unos comentarios sobre el perfil del Plan del actual alcalde referente al período 2004-2008.

El consolidado comprende los resultados de las operaciones financieras de los niveles que integran el Sector Público Distrital, así: Administración Central, Fondos de Desarrollo Local, Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá, Universidad Francisco José de Caldas, Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades, y Empresas Sociales del Estado.

>> RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL

Presupuesto de Ingresos y Ejecución

El presupuesto definitivo de ingresos consolidado del Sector Público Distrital fue de \$10.501.971.8 millones. Durante el periodo se captaron recursos por \$9.007.862.4 millones que representan el 85.8% de lo calculado.

Presupuesto de Gastos y Ejecución

Del presupuesto de gastos consolidado por \$10.501.971.8 millones, se realizaron giros que suman \$7.308.700.8 millones, equivalentes a una ejecución real del 69.6%.

Del total de recursos ejecutados el 65.2% se destinó a inversión, el 27.3% a funcionamiento y el 7.6% a servicio de la deuda. Esta situación demuestra la capacidad de inversión que tiene el Distrito Capital.

Superávit de Operaciones Efectivas

De la comparación de los recursos efectivos con los giros se determina un superávit de operaciones efectivas de \$1.699.161.6 millones, pues los recursos captados son superiores a los giros.

Superávit Presupuestal

Al finalizar cada vigencia, las entidades reconocen ingresos que son susceptibles de recaudar en el siguiente periodo, lo mismo que constituyen reservas para amparar obligaciones. De estas dos operaciones de cierre presupuestal se ven afectados tanto los ingresos como los gastos. En consecuencia, los recaudos y reconocimientos sumaron \$9.803.622.1 millones frente al total de giros y reservas que costaron \$9.669.977.8 millones; de la comparación de estas cifras se determina un superávit presupuestal del orden de \$133.824.3 millones. Realmente la eficacia de estos cálculos tan solo se puede valorar al finalizar la siguiente vigencia cuando se sepa si realmente ingresaron los recursos reconocidos por la administración y se evalúe el monto de giros realizados sobre el total gastos reservados. Por lo general, mientras los reconocimientos son apenas un cálculo, las reservas son compromisos efectivos que hay que pagar.

Ahorro Corriente

El ahorro corriente está determinado por el valor de los ingresos corrientes más las transferencias menos los giros de funcionamiento y los intereses y comisiones de la deuda. En consecuencia, se liquida al finalizar el año 2003 un ahorro corriente de \$4.542.531.8 millones; fruto, especialmente, del crecimiento de los ingresos tributarios y las transferencias.

Endeudamiento

No hubo endeudamiento neto, por cuanto los ingresos consolidados por empréstitos fueron \$202.964.9 millones, inferiores a los pagos por capital de deuda que ascendieron a \$399.019.5 millones¹.

El saldo total consolidado de la deuda al finalizar la vigencia fue \$3.034.686.2 millones, de los cuales el 51.7% corresponde a deuda interna y 48.3% a la externa. Valor menor en 1.6% al monto presentado al cierre de la periodo anterior.

Inversiones Financieras

Del total de las inversiones financieras \$5.093.553.3 millones están en renta variable y \$1.372.178.0 millones en renta fija. La rentabilidad promedio anual de las inversiones fue de 9.12%, superior a la inflación del 6.49% y también de la DTF que se situó en 7.8%.

Reservas

Como fenómeno tradicional al culminar cada periodo de gobierno, la Administración de turno incrementa considerablemente el nivel de reservas. Es el caso de lo acontecido al concluir los man-

1 El endeudamiento neto se calcula con base en la información suministrada en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos del año 2003, es decir es el movimiento de un año, mientras que el saldo de la deuda es el reportado por la Dirección de Crédito Público de la Secretaría de Hacienda Distrital y en el que se tienen en cuenta los ajustes realizados a lo largo de la vida de los créditos.

datos de los Alcaldes Peñalosa (1998-2000) y Mockus (2001-2003), en el primero se contabilizaron reservas presupuestales por \$1.219.931.6 millones en diciembre de 2000 y en el segundo \$1.560.176.3 millones al cierre de la vigencia 2003, superando la tendencia promedio de los otros años de cada gobierno.

Con esta práctica, los gobiernos aceleran la ejecución presupuestal a través de reservas con el fin de mostrar un mayor nivel de ejecución de su plan de desarrollo y al mismo tiempo un alto nivel de liquidez en tesorería al cierre del año.

>> RESULTADOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Del consolidado general del Sector Público del Distrito Capital ya comentado, se desagrega la Administración Central, que abarca la Alcaldía, las Secretarías, los Departamentos Administrativos, el Concejo de Bogotá y la Personería. Con la misma metodología utilizada para calcular los resultados financieros consolidados, se presenta el balance de las operaciones de este nivel durante el año 2003:

- Los gastos de inversión pública representaron el 71% del total de las erogaciones, los de funcionamiento el 18% y los destinados al servicio de la deuda 11%.
- El superávit de operaciones efectivas fue \$865.355.9 millones.
- El superávit presupuestal llegó a \$121.578.5 millones.
- El ahorro corriente alcanzó a \$2.369.317.1 millones.
- El endeudamiento neto fue negativo en \$179.935.5 millones y el saldo de la deuda se ubicó en \$1.882.834.2 millones.

Los indicadores señalados por la Ley 358 de 1997 fueron: solvencia 12.03% y sostenibilidad 63.47%, ambos inferiores a los límites establecidos legalmente que son de 40.0% y 80.0%, respectivamente. Es decir, que la Administración Central del Distrito Capital está en capacidad de celebrar nuevos empréstitos.

- El superávit de tesorería ascendió a \$735.087.6 millones.
- Las inversiones financieras en renta fija \$711.305.0 millones y en variable \$5.093.553.3 millones.
- La aplicación de la Ley 617 del año 2000, que establece límites al gasto de funcionamiento de la Administración y de los órganos de control político y fiscal, se cumplió de acuerdo a los parámetros establecidos por la norma. De esta manera su comportamiento durante el 2003 fue inferior a los topes, así: la Administración apenas gastó el 79.3%, el Concejo el 81.5% y la Contraloría el 76.6%.

Financiamiento del Presupuesto de la Ciudad

Los ingresos corrientes generaron el 55.5% de los recursos con que contó la ciudad de Bogotá para financiar el total de los gastos realizados y el 31.3% lo aportaron las transferencias y el saldo los recursos de capital. Sin embargo, se observa que los recursos provenientes de operaciones de crédito son mínimos, ya que apenas alcanzaron a representar dentro de la financiación del presupuesto el 0.05%.

El rendimiento de los impuestos distritales no es un asunto aislado, está relacionado directamente con el ciclo de la actividad económica. Así, en la medida que el comercio, la industria, los servicios y la actividad financiera crezcan, los rendimientos de los tributos de industria y comercio y predial aumentarán, proporcionando a la Administración los recursos para el financiamiento de los gastos.

El balance que presenta la Administración Central al concluir el año 2003, es favorable, demuestra la solidez de las finanzas distritales. Además, si se tiene en cuenta los resultados de los

indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda, en conjunto abren el camino para mantener y consolidar la actual política fiscal y presupuestal, y así lograr la consecución de los recursos ordinarios y de crédito necesarios en que se soporta el financiamiento del plan de desarrollo 2004-2008.

>> OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría de Bogotá en su opinión, sustentada en el resultado obtenido de las auditorías, a los Estados Contables de 42 entidades del Distrito Capital a 31 de diciembre de 2003, conceptuó que estos sujetos de control en su mayoría no presentan razonablemente la situación financiera, como tampoco el resultado de sus operaciones, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por el Contador General de la Nación.

Opiniones: Limpia, en dos (2) entidades; con Salvedades, en diecisiete (17); y Negativa, en veintitrés (23).

>> PLAN DE DESARROLLO

Al plan de desarrollo 2001-2004 "Bogotá para Vivir todos del mismo Lado" del Alcalde Mockus, adoptado mediante decreto de la administración, se le asignaron recursos para su financiamiento equivalentes a \$13.208.287 millones. De esta partida se ejecutaron gastos de inversión durante los primeros dos años y medio de vigencia del plan o sea hasta el 31 de diciembre de 2003 por \$8.092.160.7 millones. Sin embargo, durante los cuatro meses transcurridos del 2004 se han ejecutado por este mismo concepto gastos por \$1.075.862.6 millones, que sumados a los anteriores dan como resultado una ejecución total a 30 de abril de \$9.168.023.3 millones. Comparada esta suma invertida con la proyectada por el plan plurianual de inversiones, se determina una ejecución del 69.4%.

Las diferentes decisiones incluidas en los planes de desarrollo tendientes a la satisfacción de las necesidades públicas y a la consecución de los objetivos sociales, constituyen recetas preestablecidas, programadas para contrarrestar aquellas consecuencias derivadas de la actividad económica que perturban el crecimiento y el mejoramiento del nivel de bienestar de la población, especialmente de los más pobres.

El nivel de ejecución de los planes de desarrollo demuestra la consistencia de los recursos que se utilizan para su financiamiento, no hay ningún gobierno que no quiera hacer obras ya sean eminentemente social o simplemente de infraestructura física. El deseo gubernamental se centra en alcanzar la realización de todos los proyectos, no obstante esta aspiración, la limitante para no poder lograrlo la impone las dificultades que se presentan en el camino para conseguir los recursos indispensables que demanda el plan. Y eso fue lo que pasó con el plan Mockus al no poderse ejecutar en un cien por cien.

>> EL NUEVO PLAN DE DESARROLLO

El plan del Alcalde Garzón, que fue aprobado por el Concejo de Bogotá, para el período 2004-2008, "Bogotá sin Indiferencia, un Compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión" fue estimado en \$21.892.725 millones. El nuevo plan tiene un mayor horizonte, ya que su duración es de cuatro años efectivos, mientras los anteriores eran de tres.

Los recursos asignados se destinan a tres ejes: social, urbano regional y reconciliación y al obje-

tivo gestión pública humana. Esta participación del gasto en la economía ciudadana tendrá una influencia en la producción, en el empleo, en la renta y en el ahorro, en la medida que se los recursos se orienten oportunamente, puesto que se estimularía la inversión privada aumentando el esfuerzo público hacia la generación de nueva ocupación de mano de obra.

Hasta hoy, el plan que acaba de formularse es una expectativa para la ciudadanía. La filosofía del proyecto económico es eminentemente social, pues el 59.7% de los recursos proyectados se aplican al eje social, el cual comprende el mejoramiento de la calidad de vida, la reducción de la pobreza, la inclusión social, la igualdad de oportunidades y la generación de empleo, con apuntamiento a favorecer a las personas, grupos y comunidades en situación de pobreza. La segunda finalidad en importancia la tiene el eje urbano regional, que apalanca recursos para la sostenibilidad de la ciudad en cuanto a derechos colectivos, infraestructura, competencia económica y participación.

>> EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA 2004

Para concluir, se amplía la información, incluyendo el estado de la ejecución del presupuesto consolidado del Sector Público Distrital correspondiente al período 1° de enero al 30 de abril de 2004. De sus resultados, se destaca lo siguiente:

- a) De un presupuesto definitivo para el año 2004 por \$8.647.783.8 millones, se recaudaron ingresos por \$2.501.374.1 millones, equivalente a una ejecución del 28.9%.
- b) Por su parte, del presupuesto de gastos se han ejecutado \$2.791.242.8 millones (de éstos \$1.071.003.9 millones son giros y el saldo compromisos), que representan el 32.3% del presupuesto total.
- c) Comparativamente, entre el valor recaudado por ingresos y la suma ejecutada por gastos, resulta el déficit presupuestal que asciende en 30 de abril a \$289.868.7 millones.
- d) No obstante, resultar déficit presupuestal como se anotó, al enfrentar directamente los recaudos a los giros, el balance es contrario, es decir se registra un superávit de operaciones efectivas de \$1.071.003.9 millones.

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA

Contralor de Bogotá, D.C.



SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

1. SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO CAPITAL 2003

1.1 Situación Presupuestal

El análisis del presupuesto del Sector Público Distrital Consolidado, comprende los siguientes niveles: Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital (entes autónomos), Empresas Industriales y Comerciales, Sociedades, y Empresas Sociales del Estado.

En la vigencia fiscal de 2003, la Administración Distrital expidió y liquidó el presupuesto anual en forma definitiva mediante el Acuerdo No. 82 y el Decreto No. 100 de 2003².

Inicialmente, el presupuesto anual se fijó así: Administración Central \$3.696.585,9 millones, Establecimientos Públicos \$1.494.470,3 millones y los dos entes autónomos \$141.383,6 millones.

Para las Empresas Industriales y Comerciales, y las Sociales del Distrito (ESES), el Consejo de Política Económica y Fiscal (CONFIS) aprobó un presupuesto por valor de \$4.290.323,5 millones y \$376.209,5 millones respectivamente. Cuantías que aunadas al presupuesto anual, determinan una apropiación global que asciende a \$9.998.972,7 millones, superior en 15,2% al monto definitivo aforado a diciembre de 2002 (Cuadro 1).

Cuadro 1
Presupuesto de Ingresos por Niveles de Gobierno

Millones de pesos de 2003

Concepto	Presupuesto Diciembre 2002	Presupuesto a diciembre de 2003			Variación % Ener/Dic (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2002/2003 (3)-(-1)*100/(-1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Administración Central	3.695.501,9	3.696.585,9	318.159,2	4.014.745,1	8,6	
Establecimientos Públicos	1.405.010,1	1.494.470,3	-71.174,2	1.423.296,0	-4,8	1,3
Contraloría	46.954,2	44.370,7	0,0	44.370,7	0,0	-5,5
Universidad	102.749,6	97.012,9	2.279,2	99.292,1	2,3	-3,4
Empresas Indust. y Comerciales	3.422.535,0	4.290.323,5	160.934,4	4.451.257,9	3,8	30,1
Empresas Sociales del Estado	439.648,9	376.209,5	92.800,5	469.010,0	24,7	6,7
Total	9.112.399,7	9.998.972,7	502.999,1	10.501.971,8	5,0	15,2

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

2 El proyecto de Acuerdo No. 155 aprobado por el Concejo de Bogotá fue demandado por el Alcalde ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca, situación que se explica en el capítulo de la Administración Central.

Al finalizar el período fiscal, el presupuesto general registró modificaciones acumuladas por \$502.999.1 millones³, elevando el aforo definitivo a \$10.501.971.8 millones; 5.0% por encima del aprobado inicialmente.

1.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

Los ingresos recaudados por el Sector Público Distrital a diciembre de 2003 equivalen al 17.9% del PIB Distrital⁴, indicador superior en 1.1 puntos porcentuales al logrado en el 2002; situación generada fundamentalmente por el incremento en lo percibido por ingresos tributarios y transferencias.

Al cierre de la vigencia los ingresos se recaudaron en 85.8%, correspondiente a \$9.007.862.4 millones, valor que supera en 9.2% lo ejecutado en el 2002. En su composición, el mayor nivel de ejecución correspondió a los ingresos corrientes con 98.8% de cumplimiento, luego las transferencias en 81.3%, y por último los recursos de capital 58.0%, como se muestra a continuación:

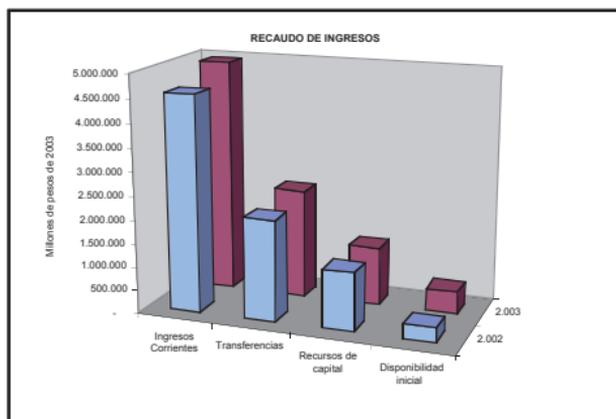
Cuadro 2
Fuentes de Financiación del Presupuesto

Cuenta	Diciembre 2002		Diciembre 2003				Millones de pesos de 2003	
	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	% Rec	% Partic	% VarRecaudo	2002-2003	
INGRESOS CORRIENTES	4,572,333.3	5,017,517.0	4,958,825.8	98.8	55.0	8.5		
Tributarios	1,670,003.9	1,938,362.0	2,039,856.7	105.2	22.6	22.1		
Predial Unificado	446,623.7	457,440.0	466,373.3	102.0	5.2	4.4		
Industria, Comercio y Avisos	737,938.2	949,924.2	1,005,880.1	105.9	11.2	36.3		
Azar y Espectáculos Públicos	7,835.0	6,712.6	5,582.9	83.2	0.1	-28.7		
Unificado de Vehículos	82,978.0	108,255.5	113,145.5	104.5	1.3	36.4		
Delineación Urbana	13,720.8	18,999.9	24,332.9	128.1	0.3	77.3		
Cinarrillos Extranjeros	22,324.4	22,731.8	20,604.7	90.6	0.2	-7.7		
Consumo de Cerveza	171,111.5	174,411.2	175,979.6	100.9	2.0	2.8		
Subvención a la Gasolina	185,206.9	199,886.9	216,488.1	108.2	2.4	16.8		
Otros Ingresos Tributarios	2,407.4	0.0	11,709.6	N.A.	0.1	386.4		
No Tributarios	2,902,329.4	3,079,154.9	2,918,969.1	94.8	32.4	0.6		
Tasas	1,807,893.6	1,941,930.3	1,849,414.8	95.2	20.5	23.2		
Multas	20,339.3	58,981.7	69,601.9	118.0	0.8	242.2		
Rentas Contractuales	669,402.0	765,190.3	676,944.7	88.5	7.5	1.1		
Contribuciones	132,486.3	61,393.5	62,086.3	101.1	0.7	-53.1		
Participaciones	150,882.7	158,094.9	161,518.6	102.2	1.8	7.0		
Derechos	8,469.5	9,389.5	7,567.0	80.6	0.1	-10.7		
Otros Ingresos no Tributarios	312,856.0	84,174.7	91,835.9	109.1	1.0	-18.6		
TRANSFERENCIAS	2,134,184.7	2,851,230.6	2,318,995.8	81.3	25.7	8.7		
Nación	1,280,179.9	1,479,598.7	1,323,711.0	89.5	14.7	3.4		
Administración Central	788,829.3	1,243,833.8	883,573.1	71.0	9.8	12.0		
Entidades Distritales	24,177.5	76,491.9	72,454.0	94.7	0.8	199.7		
Departamento	319.5	3,176.0	411.0	12.9	0.0	28.6		
Otras transferencias	40,678.6	48,130.2	38,846.7	80.7	0.4	-4.5		
RECURSOS DE CAPITAL	1,236,519.2	2,149,970.7	1,246,640.4	58.0	13.8	0.8		
Recursos del balance	137,097.9	243,091.8	198,037.8	81.5	2.2	44.4		
Otros recursos del crédito	234,669.6	1,069,071.1	202,964.9	19.0	2.3	-13.5		
Interno	103,082.3	204,739.4	165,969.4	81.1	1.8	61.0		
Externo	131,587.3	864,331.7	36,995.5	4.3	0.4	-71.9		
Diferencial cambiario	6,101.8		-3,886.2	N.A.	0.0	-163.7		
Rendimientos por operaciones financieras	149,032.9	123,086.2	162,933.8	132.4	1.8	9.3		
Excedentes financ. establecimientos y util. empresas	568,539.0	253,161.6	246,978.5	97.6	2.7	-56.6		
Donaciones	1,206.2	6,155.5	889.9	14.5	0.0	-26.2		
Otros recursos de capital	127,285.0	455,404.5	438,701.5	96.3	4.9	244.7		
Recursos fondo de ahorro y estabil. FAEP	12,586.8					-10.0		
DISPONIBILIDAD INICIAL	305,593.2	483,253.6	483,400.4	100.0	5.4	59.2		
Total Ingresos	8,246,630.5	10,501,971.8	9,007,862.4	85.8	100.0	9.2		

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidades.

- Este monto es la sumatoria de las modificaciones en los siguientes rubros: ingresos corrientes \$191.667.5 millones, transferencias \$134.300.0 millones (Nación \$31.029.6 millones, Administración Central \$79.582.7 millones, otras transferencias \$2.555.3 millones), por recursos de capital \$135.495.4 millones y por ajustes de la disponibilidad inicial en \$41.536.2 millones.
- PIB nominal Bogotá proyectado año 2003 \$ 50.293.260 millones, fuente DANE.

Como se observa en el Cuadro 2, respecto al año anterior, los ingresos corrientes percibidos mejoraron en 8.6%, las transferencias en 8.7%, los recursos de capital en 0.8% y la disponibilidad inicial 59.2%⁵, situación que se visualiza en el siguiente Gráfico.



Por otro lado, de acuerdo con el Cuadro 3 se observa que del total recaudado, la Administración Central recibió el 42.2%, las Empresas Industriales y Comerciales el 39.0%, los Establecimientos Públicos el 12.3%, las Empresas Sociales del Estado el 5% y los entes autónomos 1.6%.

Cuadro 3
Ejecución de Ingresos Según Fuentes de Financiamiento en Niveles de Gobierno 2003

Concepto	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transferencias	Recursos de Capital	Millones de pesos corrientes		
					Total Recaudado	% de Recaudado	Partic. Recaudado
Administración Central	0.0	2,111,047.0	1,188,936.0	504,446.7	3,804,429.7	94.8	42.2
Establecimientos Públicos	0.0	342,218.5	692,310.5	71,264.5	1,105,793.5	77.7	12.3
Contraloría	0.0	140.6	41,971.0	0.0	42,111.6	94.9	0.5
Universidad	0.0	12,438.1	79,572.6	3,801.0	95,811.6	96.5	1.1
Empresas Indust. y Comerciales	472,651.9	2,113,574.3	262,492.3	664,999.1	3,513,717.6	78.9	39.0
Empresas Sociales del Estado	10,748.5	379,407.4	53,713.4	2,129.1	445,998.3	95.1	5.0
Total Presupuesto	483,400.4	4,958,825.8	2,318,995.8	1,246,640.4	9,007,862.4	85.8	100.0
Participación %	5.4	55.0	25.7	13.8	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

5 La Disponibilidad Inicial y Final de acuerdo con el Decreto Distrital 1138 de 2000, son cuentas de ajuste para iniciar el periodo y ajustar el cierre de la vigencia. "Disponibilidad Final: Es el resultado obtenido de restar a la suma de la disponibilidad inicial y del valor total de los ingresos de la vigencia, el valor total de los gastos de la misma. No constituye una apropiación para atender gastos y refleja solamente un excedente de recursos".

Para cubrir las obligaciones adquiridas en la vigencia, en el cierre presupuestal, las entidades certificaron por reconocimientos \$795.759.7 millones, el 7.5% del presupuesto vigente; desagregado así: \$259.835.1 millones de la Administración Central, \$364.372.2 millones de los Establecimientos Públicos y \$171.552.4 millones de Transmilenio. Este valor sumado al recaudo efectivo generó un recaudo potencial total de \$9.803.622.1 millones, el 93.4% de lo presupuestado.

Por tipo de ingresos, en la vigencia 2003 se observó lo siguiente:

Ingresos Corrientes

Esta clase de ingresos continúa manteniendo la mayor participación dentro del total del Distrito (55%), con un recaudo acumulado del 98.8%, correspondiente a \$4.958.825.8 millones. El incremento en valores reales fue del 8.5% frente a lo alcanzado en la vigencia 2002.

Transferencias

Comprenden las partidas asignadas por la Nación al Distrito Capital y los aportes que reciben los entes descentralizados distritales. En 2003 fueron estimadas en forma definitiva en \$2.851.230.6 millones y al final de la vigencia se ejecutaron en el 81.3%; este recaudo significó un incremento del 8.7% con relación a lo percibido en el año anterior. En particular, las procedentes de la Nación crecieron en términos reales en 3.4% y las de la Administración Central en 12%.

Recursos de Capital

Estimados inicialmente en \$2.014.475.2 millones, se incrementaron en \$135.495.4 millones para un definitivo por \$2.149.970.7 millones. El recaudo efectuado de \$1.246.640.4 millones, representa sólo el 58.0% de ejecución; no obstante, este valor es mayor en precios reales en 0.8% al registrado en el año 2002.

Debe destacarse la baja utilización de recursos del crédito (19% de ejecución), principalmente por el no desembolso de \$576.000.0 millones presupuestados en la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá.

1.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

El Sector Público Distrital Consolidado aforsó inicialmente un presupuesto global de egresos por valor de \$9.998.972.7 millones, suma adicionada en \$502.999.1 millones, para un definitivo de \$10.501.971.8 millones, de los cuales, al final de la vigencia se ejecutó el 92.1% (\$9.669.797.8 millones), así: \$7.308.700.8 millones de autorizaciones de giro (75.6%) y \$2.361.097.0 millones de reservas (24.4%).

En la composición del gasto, la inversión participó con un 65.2%, los gastos de funcionamiento con el 27.3% y el servicio de la deuda con el 7.6% (Cuadro 4). En la vigencia 2002 esta participación fue de 61%, 30% y 9% respectivamente.

Cuadro 4
Presupuesto de Gastos e Inversión por Grandes Rubros

Concepto	Pts. Inicial	Modif. Acumulada	Pts. Definitivo	Ejecución	En millones de pesos corrientes	
					% de Ejec.	% Part.Ejec
Gastos de funcionamiento	2,700,610.8	85,566.7	2,786,177.4	2,635,905.4	94.6	27.3
Servicio de la Deuda	829,030.5	-69,511.5	759,518.9	730,433.7	96.2	7.6
Inversión	6,463,844.9	490,261.3	6,954,106.2	6,303,458.7	90.6	65.2
Disponibilidad final	5,486.6	-3,317.3	2,169.2	0.0	0.0	0.0
Total presupuesto	9,998,972.7	502,999.1	10,501,971.8	9,669,797.8	92.1	100.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al comparar lo ejecutado en la vigencia 2003 respecto a la anterior, se evidencia un incremento del 12.1%. Los gastos de funcionamiento crecieron en 1.9%, la inversión en 19.7% y el servicio de la deuda disminuyó en 5.9%. Debe reconocerse lo positivo de estos resultados, puesto que denota congruencia entre el aumento de lo ejecutado en inversión con el mínimo incremento en funcionamiento y la disminución en los pagos por servicio de la deuda, siendo esto último consistente con las políticas de endeudamiento que implementó la Administración y la dificultad de aprobación de nuevo endeudamiento en las Empresas, como se aprecia en el Cuadro 5.

Cuadro 5
Presupuesto de Gastos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Varia %	
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Ejec.	Ejec.
Gastos de Funcionamiento	2,731,340.6	2,587,606.2	94.7	2,786,177.4	2,635,905.4	94.6	94.6	1.9
Servicio de la deuda	794,594.4	776,264.0	97.7	759,518.9	730,433.7	96.2	96.2	-5.9
Inversión	5,585,208.0	5,264,737.6	94.3	6,954,106.2	6,303,458.7	90.6	90.6	19.7
Disponibilidad final	1,256.7	0.0	0.0	2,169.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	9,112,399.7	8,628,607.8	94.7	10,501,971.8	9,669,797.8	92.1	92.1	12.1

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al analizar el gasto efectuado por los distintos niveles de gobierno, se observa que el mayor valor ejecutado en el 2003 con respecto al 2002 se debe básicamente al incremento en las Empresas Industriales y Comerciales en 18.4%, dado que los otros niveles están por debajo del 10%, y la Contraloría y la Universidad presentan variaciones negativas (Cuadro 6).

Cuadro 6
Presupuesto de Gastos por Niveles de Gobierno

Millones de pesos de 2003

Concepto	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Variat		Partic.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Ejec %	Ejec.	
Administración Central	3,695,501.9	3,587,718.3	97.1	4,014,745.1	3,942,686.2	98.2	98.2	9.9	40.8
Establecimientos Públicos	1,405,010.1	1,297,014.6	92.3	1,423,296.0	1,375,739.6	96.7	96.7	6.1	14.2
Contraloría Distrital	46,954.2	43,702.0	93.1	44,370.7	41,959.9	94.6	94.6	-4.0	0.4
Universidad Distrital	102,749.6	96,408.6	93.8	99,292.1	93,509.0	94.2	94.2	-3.0	1.0
Empresas Industriales y Comerciales	3,422,535.0	3,174,590.1	92.8	4,451,257.9	3,759,564.7	84.5	84.5	18.4	38.9
Empresas Sociales de Estado	439,648.9	428,109.0	97.4	469,010.0	456,338.4	97.3	97.3	6.6	4.7
Total	9,112,399.7	8,627,542.6	94.7	10,501,971.8	9,669,797.8	92.1	92.1	12.1	100.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por tipo de gasto la ejecución pasiva del presupuesto consolidado se efectuó de la siguiente manera:

Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en el 94.6%, superior en 1.9% a lo ejecutado en 2002; a pesar del bajo incremento, se observa la desaceleración en la tendencia de reducción frente a lo ocurrido en los últimos años, por efecto de las políticas de austeridad impulsadas, en especial la Ley No. 617 de 2000 o de ajuste fiscal y el Decreto Nacional No. 1919 de 2002.

En el Cuadro 7 se registra el comportamiento de los componentes de Funcionamiento en las dos últimas vigencias, así: crecimiento en la ejecución de los gastos generales, tanto operativos como administrativos, y en las cuentas por pagar; los demás rubros disminuyen.

Cuadro 7
Gastos de Funcionamiento

Millones de pesos de 2003

Concepto	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Variación % Ejecución
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	
Servicios Personales	652,051.3	614,560.6	94.3	618,482.0	603,980.5	97.7	-1.7
Gastos Generales	963,204.9	887,444.3	92.1	1,075,745.1	966,789.2	89.9	8.9
Aportes Patronales	487,316.2	473,641.7	97.2	485,454.5	471,137.5	97.1	-0.5
Transferencias de Funcionamiento	475,214.6	467,942.2	98.5	448,385.2	441,070.0	98.4	-5.7
Pasivos Exigibles	389.4	388.5	99.8	994.9	329.3	33.1	-15.2
Cuentas por pagar	153,164.0	143,628.6	93.8	157,115.7	152,598.9	97.1	6.2
Total	2,731,340.5	2,587,605.9	94.7	2,786,177.4	2,635,905.4	94.6	1.9

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Servicio de la Deuda

Desde el punto de vista presupuestal, el servicio de la deuda presentó un nivel de ejecución del 96.2%. Por este concepto se pagaron \$730.433.7 millones⁶, valor inferior en términos reales en 5.9% respecto al 2002, debido a que se terminaron de cancelar algunos créditos con vencimiento en el periodo anterior.

Del valor girado, las Empresas Industriales y Comerciales participaron con \$279.102.8 millones (38.2%) así: EAAB \$147.702.6 millones y ETB \$131.400.3 millones; la Administración Central con \$437.332.4 millones (59.9%); los Establecimientos Públicos con \$13.538.5 millones (1.8%); y la Universidad Distrital con \$459.9 millones (0.1%).

Inversión

La Inversión apropiada en forma definitiva por \$6.954.106.2 millones, alcanzó una ejecución de 90.6%, equivalente en términos absolutos a \$6.303.458.7 millones, siendo el 60.0% giros y el 30.6% reservas (Cuadro 8).

Cuadro 8
Presupuesto y Ejecución de la Inversión

Millones de pesos corrientes

Concepto	Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución	%	
					% Ejec.	% Partic.
Directa	4,735,695.1	2,669,951.6	1,468,145.9	4,138,097.5	87.5	65.6
Transferencias para inversión	1,679,160.1	1,032,456.5	598,809.1	1,631,265.5	97.1	25.9
Pasivos Exigibles	31,121.5	23,698.7	0.0	23,698.7	76.1	0.4
cuentas por pagar	513,129.5	448,284.6	62,112.3	510,396.9	99.5	8.1
Total	6,954,106.2	4,174,391.4	2,129,067.3	6,303,458.7	90.6	100.0
% de Ejecución		60.0	30.6	90.6		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Respecto a la contribución de los niveles de gobierno en lo ejecutado por inversión, la Administración Central aportó \$2.777.023.6 millones (44.1%), las Empresas Industriales y Comerciales \$1.926.418.0 millones (30.6%), los Establecimientos Públicos \$1.265.759.9 millo-

⁶ Información suministrada en las ejecuciones presupuestales de las diferentes Entidades a diciembre de 2003, que corresponde a giros por \$730.120.7 millones y reservas por \$313.0 millones.

nes (20.1%), las Empresas Sociales del Estado \$331.959.9 millones (5.3%), la Universidad Distrital \$2.263.4 millones y la Contraloría \$33.8 millones.

La Inversión Directa constituyó el 65.6% del total, orientada a la ejecución del plan de desarrollo "Bogotá Para Vivir Todos Del Mismo Lado"; las Transferencias para Inversión el 25.9%; los Pasivos Exigibles el 0.4%; y las Cuentas por Pagar el 8.1%. Frente al periodo anterior la ejecución creció en el 19.7% (Cuadro 9).

Cuadro 9								
Presupuesto y Ejecución de la Inversión								
Concepto	Millones de pesos de 2003							
	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Partic. Ejec.	Variac% Ejec.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.		
Inversión Directa	3,583,755.4	3,379,490.5	94.3	4,730,695.1	4,138,097.5	87.5	65.6	22.4
Transferencias para inversión	1,495,805.6	1,454,185.5	97.2	1,679,160.1	1,631,265.5	97.1	25.9	12.2
Deficit Comprom Vigencia Anterior	27,687.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Pasivos Exigibles	85,557.0	59,531.7	69.6	31,121.5	23,698.7	76.1	0.4	-60.2
Cuentas por pagar	392,402.6	371,529.1	94.7	513,129.5	510,396.9	99.5	8.1	37.4
Total	5,585,208.0	5,264,736.9	94.3	6,954,106.2	6,303,458.7	90.6	100.0	19.7

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Inversión Directa

De la apropiación definitiva por \$4.730.695.1 millones, se alcanzó una ejecución del 87.5%, desagregada en autorizaciones de giro por \$2.669.951.6 millones y reservas de \$1.468.145.9 millones (Cuadro 10).

Cuadro 10						
Inversión Directa						
Objetivos	Millones de pesos corrientes					
	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Cultura Ciudadana	168,079.3	99,523.1	65,867.4	165,300.5	98.4	4.0
Productividad	1,625,837.3	613,040.9	575,799.2	1,188,840.1	73.1	28.7
Justicia Social	1,121,769.4	768,739.2	308,308.0	1,077,047.2	96.0	26.0
Educación	936,795.4	849,713.3	80,234.8	929,948.0	99.3	22.5
Ambiente	470,715.8	125,058.0	286,261.1	411,319.1	87.4	9.9
Familia y Niñez	88,827.2	76,392.6	12,398.9	88,791.5	100.0	2.1
Gestión Pública Admirable	318,670.7	137,484.6	139,276.7	276,761.3	86.8	6.7
Total	4,730,695.1	2,669,951.6	1,468,145.9	4,138,097.5	87.5	100.0
% de ejecución		56.4	31.0	87.5		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

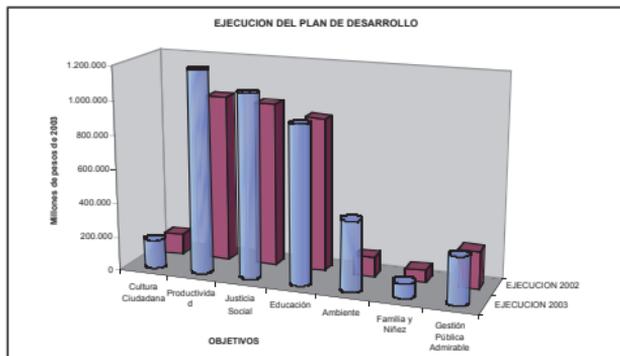
Los objetivos del plan de desarrollo: Productividad, Justicia Social y Educación, abarcaron el 77.8%, del total de los recursos aplicados así:

Productividad, incluyó entre otros los siguientes proyectos: Gestión de infraestructura del transporte público \$244.007.6 millones, PCS Servicios de telecomunicaciones \$222.317.8 millones, Construcción del sistema de recolección y tratamiento de aguas residuales \$120.969.7 millones, Recuperación y mantenimiento de la malla vial \$88.753.6 millones, Ampliación y mejoramiento de la malla vial \$55.431.1 millones, y Expansión y mantenimiento del sistema de control de tránsito \$42.642.8 millones,

Justicia Social canalizó sus recursos primordialmente hacia los proyectos: Aseguramiento y prestación de servicios de salud a población vulnerable \$463.954.6 millones, Inversión social servicios personales de los hospitales \$178.251.2 millones, Construcción de redes locales para servicios públicos \$70.853.0 millones, y Mejoramiento de la infraestructura vial y de espacio público en barrios \$40.662.9 millones.

Educación contempló entre los proyectos más representativos: Nómina de centros educativos \$644.570.0 millones, Subsidios a la demanda educativa \$101.918.2 millones y Operación de centros educativos \$88.704.8 millones.

El siguiente Gráfico, indica la ejecución comparativa del Plan de desarrollo en las dos últimas vigencias.



Transferencias para Inversión

Contaron con una apropiación de \$1.679.160.1 millones, cuya ejecución fue del 97.1%, valor superior en 12.8% al registrado en el 2002; siendo orientadas a: Establecimientos Públicos con una asignación de \$838.847.3 millones y Otras Transferencias por \$792.418.2 millones, que tuvieron como destino principalmente EAAB, CAR, Metrovivienda, Fondo de Asistencia Pública, Transmilenio y los Fondos de Desarrollo Local.

Pasivos Exigibles y Cuentas por Pagar

Los pasivos exigibles se contabilizaron en \$31.121.5 millones y se ejecutaron en el 76.1%, y las cuentas por pagar por valor de \$513.129.5 millones presentaron una ejecución del 99.5%.

1.1.3 Resultados Presupuestales

Como producto del comportamiento de las cifras consignadas por el Sector Público Distrital Consolidado, se determinaron los siguientes resultados:

El ahorro corriente se incrementó en 13.6%, como consecuencia del crecimiento en los ingresos corrientes y en las transferencias. Igualmente, se generó un superávit de operaciones efectivas presupuestales de \$1.699.161.6 millones que es el resultado de comparar los recaudos frente a los giros efectuados.

Cuadro 11
Situación Presupuestal (Ejecución)

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002	2003	% Var
Ingresos Corrientes	4,572,332.9	4,958,825.8	8.5
(+) Transferencias	2,134,184.6	2,318,995.8	8.7
(-) Gastos de funcionamiento	2,371,103.2	2,404,188.6	1.4
(-) Intereses y comisiones	264,089.3	263,583.6	-0.2
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	71,912.3	67,517.5	-6.1
(=) Ahorro Corriente	3,999,412.7	4,542,531.8	13.6
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1,305,443.3	1,526,185.9	16.9
(-) Gastos de Inversión	3,609,005.3	4,174,391.4	15.7
(+) Ingresos Adicionales	0.0	889.9	N.A.
(=) Superávit Antes de Reservas	1,695,850.7	1,895,216.2	11.8
(+) Recursos de crédito neto	-201,261.9	-196,054.6	-2.6
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	1,494,588.8	1,699,161.6	13.7
(+) Reconocimientos	667,645.9	795,759.7	19.2
(-) Reservas	1,876,566.5	2,361,097.0	25.8
(=) Situación Presupuestal	285,668.2	133,824.3	-53.2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Asimismo, se logró un superávit presupuestal de \$133.824.3 millones, inferior en 53.2% al alcanzado en 2002, lo cual se explica básicamente por el incremento en las reservas constituidas al finalizar la vigencia 2003. La evolución de la situación presupuestal de los niveles de gobierno se detalla en el Cuadro 12.

Cuadro 12
Situación Presupuestal

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002	2003
Administración Central	133,554.2	121,578.6
Establecimientos Públicos	108,679.9	94,426.2
Contraloría	545.1	151.7
Universidad Distrital	-1,856.0	2,302.6
Empresas Industriales y Comerciales	75,432.0	-74,294.7
Empresas Sociales del Estado	-30,687.0	-10,340.1
Global Distrital	285,668.2	133,824.3

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

>> 1.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

El saldo de la deuda pública del Sector Consolidado del Distrito a diciembre de 2003 fue de \$3.034.686.2 millones, reflejando una variación negativa de 1.6% respecto al valor registrado al finalizar el 2002. Las obligaciones de la deuda se concentraron en siete (7) entidades, con setenta (70) contratos, de los cuales cincuenta y seis (56) corresponden a deuda interna y catorce (14) a la externa.

El saldo de deuda interna creció en 11.9%, y el de la externa decreció en 16.2%, debido principalmente al efecto que sobre este monto en pesos, tuvo la devaluación (ver Gráfica siguiente y Cuadro 13).



Fuente: Estado Deuda Entidades.

Al finalizar la vigencia, la deuda quedó constituida en 51.7% por interna y 48.3% por externa. El total de las obligaciones representaron el 6.03% del PIB Nominal Distrital⁷ y recae su cumplimiento en la Administración Central con una participación del 62%, las Empresas Industriales y Comerciales (EAAB y ETB) con el 37% y los Establecimientos Públicos (IDU, FVS y Universidad Distrital) con el 1% restante.

Cuadro 13
Estado de la Deuda Pública Distrital a 31 de Diciembre de 2003

Entidades	Saldo a Enero 1o. de 2003	Aumentos		Servicio de la Deuda			Saldo a 31 de Dic. 2003
		Crédito	Ajustes	Amortización	Comisiones	Servicio	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,865,779.3	281,997.4	-32,308.6	282,089.9	169,678.1	451,768.0	1,833,378.2
Deuda interna	855,960.0	168,900.0	0.0	106,485.3	115,875.7	(2) 222,361.0	918,374.7
Deuda externa	1,009,819.3	113,097.4	-32,308.6	175,604.6	53,802.4	229,407.0	915,003.5
EDTU (1)	54,774.8	0.0	-1,502.2	3,816.6	664.6	4,481.2	49,456.0
Deuda interna	54,774.8	0.0	-1,502.2	3,816.6	664.6	4,481.2	49,456.0
Deuda externa	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SECTOR CENTRAL	1,920,554.1	281,997.4	-33,810.8	285,906.5	170,342.7	456,249.2	1,882,834.2
Deuda interna	910,734.8	168,900.0	-1,502.2	110,301.9	116,540.3	226,842.2	967,830.7
Deuda externa	1,009,819.3	113,097.4	-32,308.6	175,604.6	53,802.4	229,407.0	915,003.5
EAAB	799,031.0	197,889.7	-2,014.5	71,620.5	74,483.9	146,104.4	923,285.7
Deuda interna	438,740.9	165,965.0	-672.4	28,733.8	59,462.8	88,196.6	(3) 575,299.7
Deuda externa	360,290.1	31,924.7	-1,342.1	42,886.7	15,021.1	57,907.8	347,986.0
ETB	320,784.2	0.0	-5,246.2	116,722.4	14,677.9	131,400.3	198,815.6
Deuda interna	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda externa	320,784.2	0.0	-5,246.2	116,722.4	14,677.9	131,400.3	198,815.6
TOTAL EIC	1,119,815.2	197,889.7	-7,260.7	188,342.9	89,161.8	277,504.7	1,122,101.3
Deuda Interna	438,740.9	165,965.0	-672.4	28,733.8	59,462.8	88,196.6	575,299.7
Deuda Externa	681,074.3	31,924.7	-6,588.3	159,609.1	29,699.0	189,308.1	546,801.6
IDU	31,860.6	0.0	-181.2	5,780.8	2,890.9	8,671.7	25,898.6
Deuda interna	31,860.6	0.0	-181.2	5,780.8	2,890.9	8,671.7	25,898.6
Deuda externa	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
UNIVERSIDAD DISTRITAL	611.1	0.0	0.0	406.5	53.5	460.0	204.6
Deuda interna	611.1	0.0	0.0	406.5	53.5	460.0	204.6
Deuda externa	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FVS	11,283.5	0.0	10.8	7,646.8	817.0	8,463.8	3,647.5
Deuda interna	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda externa	11,283.5	0.0	10.8	7,646.8	817.0	8,463.8	3,647.5
TOTAL ESTABLECIMIENTOS	43,755.2	0.0	-170.4	13,834.1	3,761.4	17,595.5	29,750.7
Deuda interna	32,471.7	0.0	-181.2	6,187.3	2,944.4	9,131.7	26,103.2
Deuda externa	11,283.5	0.0	10.8	7,646.8	817.0	8,463.8	3,647.5
TOTAL DISTRITO	3,084,124.5	479,887.1	-41,241.9	488,083.5	263,265.9	751,349.4	3,034,686.2
Deuda Interna	1,381,947.4	334,865.0	-2,355.8	145,223.0	178,947.5	324,170.5	1,569,233.6
Deuda externa	1,702,177.1	145,022.1	-38,886.1	342,860.5	84,318.4	427,178.9	1,465,452.6

1) Entidad liquidada, obligación a cargo de la Administración Central (pasivos).

2) Cancelación del saldo de \$915,000 de los bonos de seguridad ciudadana, efectuado según acta del 22 de diciembre de 2003

3) Este valor no incluye la obligación del crédito 744-CO de la EAAB por \$4,806.4 millones, registrado en la deuda pública de la Administración Central

Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Distritales - consolidación deuda de las entidades Distritales.

7 Estadísticas Dirección de Estudios Económicos, Secretaría de Hacienda Distrital, PIB nominal Bogotá proyectado para el 2003 corresponde a \$50,293,260 millones de pesos con un incremento real del 2.73% respecto a la vigencia 2002.

El 89.0% de la deuda total está contratada a tasas de interés variables (29.5% indexada a la DTF, 17.5% al IPC, 17.8% a la LIBOR y el 24.2% restante a tasas variables definidas por la entidad prestatante). A su vez el 53.2% en moneda extranjera (50.1% está contratado en dólares y un 3.0% en yenes a cargo de la EAAB). Es responsabilidad de las entidades del Distrito, dar cumplimiento a las calendarizaciones de pago, de las obligaciones crediticias internas y externas, dada la volatilidad de las variables macroeconómicas como: las tasas de interés internas y externas y la tasa representativa del mercado entre otras, al momento de liquidar los saldos.

Servicio de la deuda

Con relación al servicio de la deuda pública consolidada, la Administración Distrital registró un desembolso de \$751.349.4 millones⁸ de los cuales \$324.170.5 millones correspondieron a la deuda interna y \$427.178.9 millones a la externa. Los pagos fueron distribuidos en amortizaciones de capital \$488.083.5 millones (65.0%) y gastos financieros \$263.265.9 millones (35.0%). La relación amortización a capital con el gasto financiero, indica que por cada cien pesos abonados a capital, el Distrito pagó \$1.85 por costos financieros.

Del total ejecutado por servicio de la deuda, correspondió a la Administración Central el 50.4%, equivalente a \$456.249.2 millones, suma que incluye los pagos de los pasivos de la Empresa Distrital de Transporte Urbano –EDTU– con la Nación, le sigue la EAAB con \$146.104.4 millones y por último la ETB que contabilizó \$131.400.3 millones.

Manejo de las Políticas de Endeudamiento entre 1995 – 2003

La política de endeudamiento del Distrito Capital de 1995 a 2003, ha estado orientada a obtener recursos de crédito mediante una mezcla de instrumentos de deuda tanto interna como externa, que han garantizado financiar con éxito los planes de desarrollo de los últimos tres gobiernos (Antanas Mockus, Enrique Peñalosa y nuevamente Mockus) en forma moderada, preservando la capacidad de pago de la ciudad, manteniendo un equilibrio entre los parámetros de costo, plazo y riesgo y la sostenibilidad de la deuda a corto y largo plazo. Asimismo, el Distrito ha obtenido una calificación estable de riesgo país⁹.

Del análisis por Administración se deduce que cada plan se caracteriza por el aumento del gasto de inversión¹⁰ para garantizar las llamadas inversiones vegetativas, lo que conlleva a quitarle peso a los nuevos proyectos visionados por cada gobierno y se tenga que recurrir al endeudamiento para el respectivo financiamiento de estos últimos.

Esta situación se refleja de igual manera, en el creciente peso del servicio de la deuda en los gastos del Distrito a pesos corrientes. De \$133.805,1 millones, pagados en el año 1995, se pasó

8 La cifra difiere de la registrada por presupuesto dado que en la ejecución se incluyen giros y reservas programados en la vigencia actual, mientras que en esta sección se hace referencia a los datos reportados por la Dirección de Crédito Público en los que se incorpora además de los giros de la vigencia los pagos realizados con base en reservas de la vigencia anterior.

9 EL concepto de Riesgo País está asociado a la probabilidad de incumplimiento en el pago de la deuda pública de un país, expresado como una prima de riesgo. En la determinación de esta prima de riesgo influyen factores económicos, financieros y políticos que pueden afectar la capacidad de pago de un país. Algunos de ellos son de difícil medición, y de allí que se empleen diferentes metodologías que intentan cuantificar dicha prima. El análisis de Riesgo País requiere un amplio y comprensivo conocimiento de la economía internacional y de la macroeconomía, así como de las instituciones sociopolíticas y de la historia del país objeto de estudio (Melndrum, 1999). Con el fin de identificar el impacto de los cambios de estos factores o la frecuencia e intensidad de los choques económicos, todo lo cual no puede ser predecible únicamente mediante el análisis de la data del país. La forma utilizada, de manera generalizada y más frecuente, para expresar cuantitativamente la prima de riesgo, es la determinada mediante el exceso de rendimiento de los títulos soberanos en relación con un instrumento libre de riesgo, de características similares en plazo y denominación. Se considera al título emitido por el Tesoro estadounidense como el instrumento libre de riesgo, por excelencia

10 Revista Economía Colombiana No.276– CGR – Desempleo en Colombia. Pág.73

a \$451.768.0 millones en el año 2003, resaltando por ejemplo que en la vigencia 1999, algunos de los recursos obtenidos por vía de crédito se destinaron a asegurar el pago de deuda adquirida.

Si bien el tema hoy es manejable incluso en el largo plazo, la ciudad no puede seguir aumentando sus acreencias, por cuanto los riesgos son altos. En un escenario pesimista se puede entrar en el círculo vicioso de prestar para pagar. Solamente mayores tasas de crecimiento económico que incidan en mayores ingresos públicos, disminuirán el peso de las obligaciones financieras acumuladas. De hecho el auge económico del período 1992-1994, estuvo acompañado de una sensible disminución de la relación deuda/PIB, mientras que el estancamiento de la economía bogotana para el período 1998-2001, habría contribuido a aumentar el peso de la deuda, aunque hoy se mantiene en un rango manejable¹¹.

>> 1.3 ESTADO DE TESORERÍA E INVERSIONES FINANCIERAS

Un sano portafolio debe estar compuesto por distintas alternativas de inversión asociado a los cambios en el mercado que permitan mitigar los riesgos de emisor, de tasa y de posibles cambios del entorno macroeconómico.

1.3.1 Comportamiento del Portafolio de Inversiones de Renta Fija del Distrito Capital

Durante el año 2003, los recursos disponibles en 13 entidades del Distrito Capital se asignaron a inversiones temporales de renta fija, en un monto de \$1.372.178.0 millones, a precios de mercado.

Seis entidades (SHD, ETB, EAAB, DAMA-Fondo cuenta-, FFDS, IDU) representaron el 97.4% del promedio total mensual de las inversiones temporales (Cuadro 14).

Cuadro 14
Comparación de las Inversiones Distritales en Portafolio

Entidad	Millones de pesos				
	Dic. 31/02	Partic. %	Dic. 31/03	Partic. %	Variación %
E.A.A.B.	258.535.0	31.60%	230.890.0	16.80%	(10.7)
E.T.B.	103.041.0	12.60%	235.443.0	17.20%	128.5
S.H.D.	242.613.0	29.70%	621.113.0	45.30%	156.0
DAMA	107.916.0	13.20%	90.192.0	6.60%	(16.4)
FFDS	44.042.0	5.40%	119.154.0	8.70%	170.5
CANAL CAPITAL	872.0	0.10%	1.007.0	0.10%	15.5
LOTERIA BOGOTÁ	648.0	0.10%			(100.0)
FOPAE			1.446.0	0.10%	100.0
TRANSMILENIO	16.242.0	2.00%	20.161.0	1.50%	24.1
UNIVERSIDAD DISTRITAL	358.0				(100.0)
IDU	40.708.0	5.00%	38.991.0	2.80%	(4.2)
FUNDACIÓN G.A.A.	124.0		134.0		8.1
ECSA	6.0		10.199.0	0.70%	
HOSPITAL USME	1.404.0	0.20%			(100.0)
HOSPITAL PABLO VI	1.006.0	0.10%	1.516.0	0.10%	50.7
HOSPITAL RAFAEL U. U.	51.0				(100.0)
HOSPITAL SUBA			1.932.0	0.10%	100.0
HOSPITAL S/CLARA	2.0				(100.0)
Total	817.568.0	100.0	1.372.178.0	100.0	67.8

Fuente: Entidades Distritales

La composición de los portafolios de las distintas entidades se dirigió a cuatro modalidades de inversión que alcanzaron el 93% del promedio de los recursos, siendo en su orden los CDTs, los TES, los Time Deposits¹² y los bonos. Este comportamiento tiene como consecuencia los siguientes beneficios:

- Los CDTs son títulos de corto plazo y de alta liquidez.
- El Gobierno Nacional a través de la Tesorería, con la colocación de TES, ofreció tasas de interés favorables y cuentan con un riesgo cero.
- Bonos República de Colombia nominados en dólares, que ofrecen tasas de interés similares a las del promedio del mercado con riesgo cero y no llevan incorporado el componente de devaluación.

Cuadro 15
Composición del Portafolio por Emisores

Emisores	Millones de pesos	
	Valor	Partic. %
Tesorería Nacional	270.630,0	19,7
Bancos Externos	223.901,0	16,3
Bancos Oficiales	171.587,0	12,5
Bancos privados- internos	525.385,0	38,3
Entidades Territoriales	20.666,0	1,5
Corporaciones Financieras	149.816,0	10,9
Fiduciarias	10.193,0	0,8
TOTAL	1.372.178,0	100,0

Fuente: Entidades Distritales

Frente al 2002 el valor de las inversiones presenta una variación positiva de \$554.610.0 millones, equivalentes al 67.8%; debido al aumento en las inversiones temporales realizadas por la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD) y la ETB al incrementarlas en más del 156.0% y 128.5% respectivamente.

Las empresas de servicios públicos (EAAB - ETB) registraron un promedio de inversiones por \$285.960.0 millones y \$217.726.0 millones en su orden, finalizando la vigencia con un saldo de operaciones financieras por \$466.333.0 millones, es decir, el 34% del portafolio Distrital. Este saldo comparado con el año anterior creció un 29%.

En cuarenta entidades emisoras de títulos valores se encuentran las inversiones temporales del Distrito Capital, siendo las más representativas:

- En el exterior nueve así: Barclays Bank Miami, Stand Chartered, Banco de Boston, Citibank N.Y., Banque Nationale de París, S Generaly New York, UBS Paine Webber, Bancafé Internacional y ABN Amro Bank, con inversiones por \$223.901 millones de los cuales \$156.589 millones corresponden a Time Deposits equivalentes a US\$56.363.270.0 a la TRM¹³ de \$2.778.21.
- En cuatro bancos del sector oficial, Granahorrar, Bancafé, Bancoldex y Banco de la República, con recursos por valor de \$161.159 millones,
- En diez bancos nacionales del orden privado: Crédito, Ganadero, Citibank, Santander, Bogotá, Colombia, Colpatria, Popular, Superior y Megabanco, se mantuvieron fondos por \$507.419 millones (37% del valor del portafolio).
- Otras en entidades financieras del sector oficial, con recursos por \$10.428.0 millones.
- En entes territoriales como la Tesorería Distrital y municipios, las inversiones ascendieron a \$20.666.0 millones (1.5%).

12 Depósitos que se hace en un banco comercial u otra institución financiera autorizada y cuya restitución está sujeta a un plazo preestablecido.

13 TRM: Tasa Representativa del Mercado. Indica el valor del dólar a 31 de diciembre de 2003.

- En corporaciones financieras los recursos depositados fueron de \$138.656.0 millones correspondiente al 10.1%, y finalmente en entidades fiduciarias \$11.773.0 millones, equivalentes al 0.9%.
- La Tesorería Nacional con \$270.630.0 millones el 19.7% del portafolio total, cuyas emisiones de Bonos y TES han sido fuertemente demandadas por las empresas de servicios públicos y la Secretaría de Hacienda Distrital.

En cuanto a la modalidad de inversión en CDT's, con un saldo de \$743.737.0 millones, registró un crecimiento de \$313.187.0 millones (72.7%), el más alto entre las distintas modalidades de inversión, y representa el 54.2% de lo asignado a este propósito.

Es destacable el volumen de recursos transados en CDTs por la Secretaría de Hacienda al reportar un valor de \$401.057.0 millones, cifra que representa el 64.6% de su portafolio, y el 29.0% del portafolio de la Administración. De igual manera, la EAAB mostró un saldo de \$140.108.0 millones equivalentes a 60.7% del total de sus inversiones, el Fondo Financiero Distrital de Salud \$119.154.0 millones (100.0%) y el IDU \$38.991.0 millones (100.0%).

En estas cuatro entidades se encuentra representado el 94% de las inversiones en esta modalidad, constituyéndose en el 51% de las inversiones de la Administración Distrital, conservando la misma tendencia del año anterior, en la razón a la liquidez inmediata de corto plazo.

En cuanto a la modalidad de bonos, si bien para el año 2002 constituyeron el segundo renglón al presentar un saldo a diciembre por \$237.040.0 millones, durante el 2003 pasaron al cuarto lugar dentro de la escala preferida por la Administración, dado que existieron otros documentos con mejor tasa, menor riesgo y mayor liquidez que permitieron recomponer el portafolio, como fueron los CDT's y los TES.

La EAAB presentó un saldo de inversiones en bonos por \$30.993.0 millones, equivalentes al 13.4% de su portafolio, el DAMA registró \$7.052.0 millones (7.8%), la SHD \$82.0 millones (0.01%) valores que representaron el 2.7% del portafolio Distrital.

En lo que respecta a las inversiones en Títulos de Tesorería -TES-, toman mayor importancia en el portafolio del Distrito Capital por ser documentos emitidos por el gobierno nacional tanto en pesos como en dólares y con tasas de interés atractivas (rentabilidad real del 5.1%) y mínimo riesgo, haciendo que la inversión sea de alta significación. Su saldo fue de \$253.166.0 millones con un incremento del 103.4% frente al 2002 cuando se ubicó en \$122.647.0 millones.

Durante el 2003 las políticas de manejo monetario, crediticio y cambiario, junto con la mejor calificación de riesgo país, de negativa a estable, y las mejores condiciones de orden público, hicieron propicio un clima positivo para la inversión en los títulos expedidos por el gobierno nacional, dentro de los cuales se encuentran los TES.

Las entidades del Distrito, al comprar títulos TES a tasa fija recibieron un interés que les retribuyó en tres aspectos: la inflación esperada, el riesgo del emisor y la paciencia de esperar hasta su vencimiento, es decir, una tasa de descuento pura.

De otro lado, se destaca un incremento de las inversiones en títulos Time Deposits por cuantía de \$229.585.0 millones, durante la vigencia 2003 respecto al monto registrado a 31 diciembre de 2002 de \$18.580.0 millones, recursos que se mantienen con el fin de cumplir las obligaciones en moneda extranjera.

Las operaciones registradas al cierre del año 2003, se distribuyeron así: el 41% del portafolio \$561.649.0 millones, con vencimiento menor a 30 días, el 26.3% a 90 días por valor de \$361.243.0 millones, el 29% a 180 días con un valor de \$397.785.0 millones; el 0.1% entre 180 y 360 días por \$996.0 millones y el 3.6% a más de un año, que corresponden a la suma de \$50.505.0 millones

Dentro de la maduración a menos de treinta días es necesario resaltar el manejo que se le da a los Time Deposit en los bancos del exterior, como el Barclays Bank, el Banque Nationale de Paris, Generaly New York y Citibank de New York, donde estos títulos se colocan a plazos muy cortos 3, 4 ó 15 días, para cubrir el riesgo de la TRM, realizar los pagos en dólares a proveedores y mantener el valor del dinero en el tiempo.

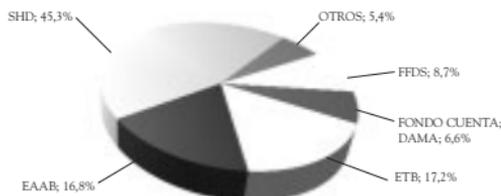
Esta composición de las inversiones en los portafolios, da a entender que las entidades distritales continúan cubriéndose en el largo plazo con bonos y TES, manteniendo la liquidez oportuna con los CDTs y los Time Deposits. Esta política le ha permitido a la Administración Distrital mantener fondos disponibles y financiar con ellos parte de su flujo de caja.

El 60.8% de las inversiones se encuentra invertido en entidades financieras del sector privado con una distribución muy heterogénea, es así como la mayor participación se concentra en el Banco de Bogotá con un 6.7%, seguido del Citibank 6.6%, Banco Colombia 5.9%, Corfinsura 5.6%, Banco Ganadero 4.8% y Banco de Crédito con 4.2%. El portafolio en poder del sector privado está minimizando el riesgo tanto por emisor y tasa de interés, como de fluctuaciones fuertes de tasa de cambio, en razón a que todas las entidades se encuentran bajo control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, y están bien calificadas dentro del ranquin financiero emitido por el Comité de Riesgo de la Secretaría de Hacienda Distrital.

En las entidades públicas donde se mantienen recursos invertidos están entes territoriales como los municipios de Cali e Itagüí; inversiones realizadas en su totalidad por la EAAB (\$2.383.0 millones) representados en bonos. Ante la actual situación económica de ciudades como Cali, el riesgo de estas inversiones aumenta y hace que el retorno de los recursos sea incierto.

La participación de las entidades en el portafolio de inversiones a 31 de diciembre de 2003 se

Distribución del Portafolio por Entidades



Fuente: Entidades Distritales

presenta en el siguiente Gráfico:

- La Secretaría de Hacienda Distrital, con un portafolio por \$621.113.0 millones, representa el 45.3% del total de las inversiones del Distrito Capital. Expresado básicamente en CDT's 64.6% y TES 25%.
- La Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá con \$235.443.0 millones, equivalentes al 17.2% del total, está constituida en mayor proporción por Time Deposits con 69.6% y TES 25%.
- La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá cuyo portafolio al final de 2003 presentó un valor \$230.890.0 millones, representa el 16.8% del portafolio Distrital. Su conformación está dada por CDT's en 60.7%, bonos 13.4%, Time Deposits 13.5% y TES 12.4%.
- Fondo Financiero Distrital de Salud con un portafolio conformado en su totalidad por CDT's, equivalente a \$119.154.0 millones, representa el 8.7% de las inversiones del Distrito.
- El DAMA, por intermedio de encargo fiduciario, maneja los recursos para la descontaminación del río Bogotá a través del Fondo Cuenta (de conformidad con el Decreto 748 de 1995), que inclu-

ye las obligaciones del Distrito bajo el contrato de Concesión. En 2003 presentó inversiones en portafolio por valor de \$90.192.0 millones, participando con el 6.6% del total del Distrito; conformadas por certificados de ahorro a término-CDAT en el 66.7%, CDT's 24.4% y bonos 7.8%.

Estas cinco entidades anteriores, representan el 94.6% de las inversiones del Distrito, el cual asciende a \$1.296.792.0 millones.

1.3.2 Comportamiento de los Recursos de Tesorería a diciembre 31 de 2003

A diciembre 31 de 2003, los recursos de la administración Distrital depositados en cuentas corrientes, de ahorro y cajas menores, ascienden a \$687.795.0 millones, presentando una disminución del 9.0%, con respecto a la vigencia de 2002 cuyo monto fue de \$758.600.0 millones

Los recursos de la Administración Distrital se distribuyen en: depósitos en cuentas corrientes \$174.935.0 millones que equivalen al 25.0%, en cuentas de ahorro \$511.653.0 millones el 74.0%, y el 1.0% restante de \$1.206.0 millones están representados en cajas menores.

El 98.7% del total de recursos de Tesorería se encuentran depositados en 7 entidades financieras del sector privado, mientras que el 1.3% están en bancos del sector oficial.

Cuadro 16
Recursos de Tesorería por Sectores a Diciembre 31 de 2003

Sector	Cuentas		Total	Millones de pesos	
	Corrientes	Ahorro		% Partic.	%
Servicios Públicos	121,455	93,306	214,761		31.2
Salud y Bienestar Social	3,908	176,732	180,640		26.2
Gobierno	22,052	80,271	102,323		14.8
Infraestructura y Transporte	9,679	83,337	93,016		13.5
Educación, Cultura, recreación y Deporte	17,841	78,007	95,848		13.9
Cajas Menores			1,206		0.3
Total	174,935.0	511,653.0	687,795.0		100.0

Fuente: Entidades del Distrito

Por sectores, los recursos de tesorería están distribuidos como se muestra en el Cuadro 16.

Dentro del Sector de Servicios Públicos, el 48.7% de los recursos de tesorería pertenecen a la Empresa de Telecomunicaciones, el 38.4% a Acueducto y Alcantarillado, el 12.4% a la Empresa Comercial de Aseo y el 0.5% a Canal Capital. En Salud y Bienestar Social el 76.0% del total de los recursos son del Fondo Financiero Distrital de Salud; en el Sector Gobierno, la Secretaría de Hacienda tiene el 98%. En Educación, Cultura Recreación y Deporte, el 87.0% de los recursos son de la Secretaría de Educación y en el de Infraestructura y Transporte el 83.0% de los recursos del sector están en el Instituto de Desarrollo Urbano.

De acuerdo con la calificación de riesgo de las entidades financieras, donde se encuentran colocados la mayor cantidad de los recursos de la Administración Distrital, se observa que el 46.5% está en entidades calificadas con A, A+ y A-, significando que los factores de protección son adecuados y los riesgos bajos; el 53.5% están depositados en entidades con calificación BBB y BB, indicando que los factores de riesgo son inferiores al promedio.

A pesar de lo anterior, entidades de la Administración Distrital mantienen recursos de cuentas corrientes en bancos en liquidación así: el Fondatt \$1.4 millones en el Banco Central Hipotecario y \$409.6 millones en el Banco Andino; el Fondo de Vigilancia y Seguridad tiene \$4.3 millones en cuenta de ahorros del Banco Andino. Estos recursos representan el 0.06% del total de depósitos en el sector financiero y están en proceso de recuperación.

En general, los recursos de Tesorería de la Administración Distrital están en entidades de alta solidez, confiabilidad y bajo riesgo, salvo por factores económicos y financieros ajenos a las enti-

dades que puedan alterar el curso de las operaciones financieras.

>> 1.4 AUDITORÍA A LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría de Bogotá en cumplimiento a lo establecido en el inciso final del artículo 268 de la Constitución Política, los artículos 272 y 354 de la misma, el artículo 47 de la Ley 42 de 1993 y el numeral 12 del artículo 109 del Decreto 1421 de 1993, artículo 81 del Acuerdo N° 24 de 1995 y numeral 14 del artículo 5° del Acuerdo N° 24 de 2001; practicó auditoría a los estados contables: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2003.

La preparación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de cada una de las entidades y la Contraloría de Bogotá expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados.

El alcance de la auditoría incluyó el examen de las cifras presentadas en los Estados Contables de 42 entidades de la administración del Distrito Capital, para una cobertura del 47.73%, las cuales representan el 49.0% del total de activo, 44.1% del pasivo, 51.0% del patrimonio y el 55.2% del presupuesto asignado.

Aunque se observa un avance en el sistema de control interno contable de las entidades del Distrito Capital, éste no ha sido suficiente para asegurar que todas las transacciones se registren en forma exacta, veraz y oportuna que permitan garantizar la confiabilidad, oportunidad y utilidad de la información reflejada en los estados contables.

De acuerdo con los resultados obtenidos, de las auditorías practicadas por la Contraloría de Bogotá, se emitieron las siguientes opiniones:

"Limpia", en dos (2) entidades: Secretaría de Educación y Hospital de Nazareth, el 4.7% de las entidades auditadas.

"Con salvedades", en diecisiete (17) entidades así: Departamento Administrativo de Bienestar Social, Departamento Administrativo de Catastro Distrital, Departamento Administrativo de Medio Ambiente, Hospitales de Chapinero, Engativá y Vista Hermosa, Fondo de Ventas Populares, Fondos de Desarrollo Local: Chapinero, Bosa, Engativá, Suba, Barrios Unidos, Mártires, Antonio Nariño y Sumapaz, Fondo de Educación y Seguridad Vial – FONDATT. – y Secretaría de Tránsito y Transporte.

"Negativa", en veintitrés (23) entidades que fueron: Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte –IDRD–, Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Hospital Santa Clara, Lotería de Bogotá, Secretaría Distrital de Salud, Fondo Financiero Distrital de Salud, Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá, Secretaría de Gobierno, Secretaría de Hacienda, Fondos de Desarrollo Local: Usaqué, Santa Fe, San Cristóbal, Usme, Tunjuelito, Kennedy, Fontibón, Teusaquillo, Puente Aranda, Candelaria, Rafael Uribe Uribe y Ciudad Bolívar, Instituto de Desarrollo Urbano y Metrovivienda.

La Contraloría de Bogotá en su opinión, sustentada en el resultado obtenido de las auditorías a los estados contables de 42 entidades del Distrito Capital a 31 de diciembre de 2003, conceptuó que 40 de estos sujetos de control no presentan razonablemente la situación financiera como tampoco el resultado de sus operaciones, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por el Contador General de la Nación.



ADMINISTRACIÓN CENTRAL



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

>> 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia fiscal de 2003, fue expedido y liquidado inicialmente mediante los Decretos Nos. 539 y 540 de diciembre 30 de 2002 de la Alcaldía Mayor, fijándole a la Administración Central la suma de \$3.696.585.9 millones, dado que el proyecto de Acuerdo No. 155 aprobado por el Concejo de Bogotá no fue sancionado por el Alcalde Mayor, quien lo objetó por ilegal e inconstitucional, demandando los artículos 12, 48 y 50 ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca.

Posteriormente, de conformidad con el fallo del tribunal que encontró fundadas las objeciones formuladas por el Alcalde, el Concejo de Bogotá mediante Acuerdo No. 82 del 26 de marzo de 2003, expidió el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital, en el cual se le asignó a la Administración Central una partida por \$3.731.585.9 millones. En concordancia con lo anterior, el gobierno distrital para efectos de armonizar y liquidar el Acuerdo en mención, promulgó el Decreto No. 100 del 10 de abril de 2003.

Finalmente, como resultado de las modificaciones netas por valor de \$318.159.2 millones, registradas en el transcurso del período 2003, la partida presupuestal definitiva se situó en \$4.014.745.1 millones, que frente al monto reflejado al cierre de 2002 es superior en el 15.7%.

2.1.1 Análisis de Ejecución de Ingresos

La Administración Central presentó como resultado una ejecución del 94.8%, nivel similar al reflejado en la vigencia precedente. Los recaudos acumulados ascendieron a \$3.804.429.7 millones que equivalen al 7.6% del PIB Distrital estimado para el 2003 (Cuadro 17).

Cuadro 17
Presupuesto de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variación. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Ingresos Corrientes	1,711,292.7	1,736,466.4	101.5	2,001,952.8	2,111,047.0	105.4	21.6
Transferencias	1,043,521.6	1,083,199.5	103.8	1,207,326.8	1,188,936.0	98.5	-9.8
Recursos de Capital	907,942.8	681,945.3	75.1	805,465.5	504,446.7	62.6	-26.0
Ingresos Adicionales	32,744.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	NA
Total	3,695,501.9	3,501,611.2	94.8	4,014,745.1	3,804,429.7	94.8	8.6

Fuente: Informes Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos a Diciembre 31.

Adicionalmente al recaudo del período fiscal 2003, se certificaron reconocimientos¹⁴ por \$259.835.1 millones.

Al cotejar las cifras de recaudo de los años 2002-2003, se establece un incremento real del 8.6%, como consecuencia del mayor aporte de los Ingresos Corrientes, en particular los Tributarios, cuyas metas fueron superadas, con excepción de los Impuestos de Azar y Espectáculos (83.2%) y Cigarrillos Extranjeros (90.6%), y del cumplimiento en el desembolso de las Transferencias por parte del gobierno nacional y distrital, básicamente las del Sistema General de Participaciones (Salud, Educación y Propósito General).

Las dos grandes fuentes de recursos, Ingresos Corrientes y Transferencias, reflejaron crecimientos en el recaudo del 21.6% y 9.8%, respectivamente, mientras que los Recursos de Capital decrecieron en el 26.0%.

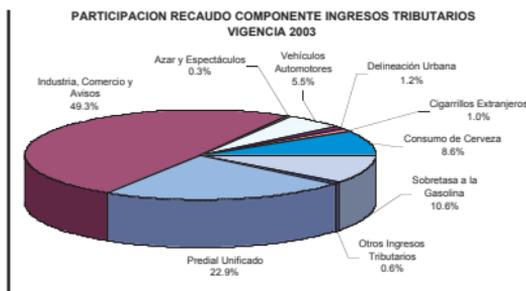
Ingresos Corrientes

Se constituyen en la principal fuente de recursos dentro del total de ingresos, con una participación de 55.5% al reportar recaudos por \$2.111.047.0 millones, equivalentes al 105.4% de los recursos proyectados. Los ingresos Tributarios representan el 96.6% y los No Tributarios participan con el 3.4%.

Además por este concepto, fueron certificados reconocimientos en cuantía de \$1.902.6 millones.

Ingresos Tributarios

Registra recaudos efectivos por \$2.039.856.7 millones (105.2% de ejecución) presentando un crecimiento del 22.1% respecto del período precedente. El aporte se concentra en los impuestos de Industria Comercio y Avisos, Predial Unificado, Sobretasa a la Gasolina y Consumo de Cerveza como se aprecia en el Gráfico siguiente:



FUENTE: Informe Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos Administración Central a Diciembre 31.

14 Ingresos que al cierre de la vigencia fiscal no han ingresado a la tesorería, pero de los cuales se tiene certeza que se recaudarán en fecha posterior al 31 de diciembre.

Cabe destacar que estos ingresos muestran una tendencia creciente a partir de 1994 debido a las políticas implementadas como: reformas tributarias, fortalecimiento de la administración de impuestos, privatización de la gestión del recaudo a través de la red bancaria, participación del contribuyente en la determinación de los impuestos, autoliquidación y autoavalo, formación y actualización catastral de predios e incremento en las tarifas de ICA y sobretasa a la gasolina.

Los principales impuestos presentan el siguiente comportamiento:

Industria, Comercio y Avisos: con la aplicación del Acuerdo No. 65 de 2002, que modificó las tarifas, incrementándolas a un 38.4%¹⁵ (distribuido en 20% a partir de los dos últimos bimestres del 2002 y 15% adicional sobre este último a partir del 2003), permitió un crecimiento del 11.9% en el 2002 y del 36.3% en el 2003. En la última vigencia ingresaron por este concepto \$1.005.880.1 millones, equivalentes a un índice de recaudo del 105.9%.

Predial Unificado: el periodo de 2003 registra un aumento en el recaudo del 4.4%, al ingresar \$19.749.6 millones más que el año precedente. La partida recaudada representa el 22.9% de lo captado en la vigencia por Ingresos Tributarios.

Consumo de Cerveza: los recaudos crecieron en 2.8% manteniendo la tendencia de los dos últimos años, y contribuyeron con el 4.6% al total de ingresos de la Administración Central.

Sobretasa a la Gasolina: en el año 2003 ingresaron \$216.248.1 millones, contabilizando un aumento del 16.8%, como consecuencia de las medidas adoptadas que buscan igualar el precio nacional con el de referencia internacional, desmontando paulatinamente los subsidios, y la aplicación de la tarifa del 25% a partir del 1 de enero de 2003, lo cual neutralizó los efectos negativos que venían incidiendo en el tributo.

Ingresos No Tributarios

Estos ingresos ascendieron a \$71.190.3 millones, con un índice de recaudo del 112.0% que comparado con la vigencia anterior presentó una variación del 7.1%. Los rubros que componen estos ingresos son: Rentas Contractuales, Participaciones (Registro y Anotación, Consumo de Cigarrillos Nacionales, Sobretasa al ACPM, Explotación de Canteras), Derechos de Tránsito y Otros Ingresos no Tributarios (arrendamiento de plazas de mercado y hornos crematorios).

Transferencias

La Administración Central percibe recursos del Gobierno Nacional, de Entidades Distritales y Otras Transferencias (Fondo de Financiación Plan de Gestión Ambiental), que consolidados alcanzan la suma de \$1.188.936.0 millones, constituyéndose en la segunda fuente de ingresos, al aportar el 31.3% del total percibido. Frente al 2002, este concepto registró un incremento de 9.8%, certificándose reconocimientos por \$5.507.6 millones (Cuadro 18).

Cuadro 18 Transferencias							
Millones de pesos de 2003							
Concepto	Presupuesto	2002 Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	2003 Recaudo	% Ejec.	Variac. % Recaudo
Nación	1,038,294.0	1,070,634.6	103.1	1,183,402.3	1,170,604.6	98.9	9.3
Entidades Distritales	1,832.5	1,447.8	79.0	2,766.4	681.4	24.6	-52.9
Otras transferencias	3,395.1	11,117.0	327.4	21,158.2	17,650.0	83.4	58.8
Total	1,043,521.6	1,083,199.4	103.8	1,207,326.9	1,188,936.0	98.5	9.8

Fuente: Informes Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos a Diciembre 31.

Dentro del total recaudado por transferencias, las provenientes de la Nación aportaron \$1.170.604.6 millones, originadas básicamente en el Sistema General de Participaciones, ítem que refleja un incremento del 9.3% en pesos constantes. Este aumento indica que el Distrito en el 2003 se vio favorecido en la distribución de transferencias con la aplicación de la Ley No. 715 de 2001.

Recursos de Capital

El presupuesto definitivo de recursos de capital ascendió a \$805.465.5 millones, con una ejecución del 62.6% y si se compara lo recaudado con el período anterior se establece una disminución real del 26.0%. En general los diversos ítems presentaron disminuciones a excepción de otros recursos de capital y rendimientos operaciones financieras que mostraron incrementos del 157.5% y 50.6%, respectivamente (Cuadro 19).

Concepto	2002			2003			Variac. % Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Recursos del Balance	31,947.0	4,409.6	13.8	26,811.2	2,598.4	9.7	-41.1
Recursos del Crédito	176,776.2	33,871.0	19.2	252,724.8	22,154.5	8.8	-34.6
Rendimiento por Operaciones Financieras	73,817.8	49,712.4	67.3	68,801.1	74,870.3	108.8	50.6
Diferencial Cambiario	0.0	6,101.8	NA	0.0	-3,886.2	NA	-163.7
Excedentes Financieros Est Páb y Util Emp.	356,741.5	548,822.5	153.8	229,000.0	224,020.6	97.8	-59.2
Donaciones	5,519.1	1,197.9	21.7	6,106.5	840.9	13.8	-29.8
Otros Recursos de Capital	246,511.5	25,243.2	10.2	96,363.4	65,000.0	67.5	157.5
Recursos Fdo de Ahorro y Estab.Petrolera	16,629.8	12,586.9	75.7	0.0	0.0	0.0	-100.0
Fondo Cuenta Río Bogotá				90,145.3	88,762.7	98.5	NA
Recursos CAR				35,513.2	30,085.5	84.7	NA
Total	907,942.8	681,945.3	75.1	805,465.5	504,446.7	62.6	-26.0

Fuente: Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos de la Administración Central a Diciembre 31.

Es de anotar que al cierre de la vigencia se certificaron reconocimientos por \$252.424.9 millones¹⁶, de los cuales \$247.599.0 millones corresponden a recursos del crédito que no ingresaron, pues como se observa por esta clase de ingresos apenas se captaron \$22.154.5 millones, el 8.8% de lo presupuestado. Con lo anterior, se evidencia que persiste la modalidad de dejar como reconocimientos los ingresos que no se recaudan durante el ejercicio, situación que afecta el resultado fiscal.

Dentro de los Recursos de Capital, los mayores ingresos se generaron por excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y Utilidades de las Empresas en un monto de \$224.020.6 millones, equivalentes al 97.8% del presupuesto definitivo.

2.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

La parte pasiva presentó un presupuesto definitivo de \$4.014.745.1 millones, con un total ejecutado de \$3.942.686.2 millones, correspondiendo a giros \$2.939.073.8 millones (74.5%) y a reservas \$1.003.612.4 millones (25.5%), para un cumplimiento global del 98.2%. Dentro del total ejecutado, la Inversión concentró el 71%, los Gastos de Funcionamiento el 18% y el Servicio de la Deuda el 11%.

16 Recursos del Crédito \$247.599.0 millones (Recursos CAF-IDU, BID 1385-1086, BIRF 7162-CO y Findeter y Crédito autorizado no contratado) y Donaciones K.F.W \$4.825.9 millones.

Es de resaltar que el valor de las reservas constituidas tanto en funcionamiento como en inversión, presentó un incremento notorio del 54.1% frente a la vigencia del 2002, situación que afectó la gestión presupuestal del período fiscal.

Cuadro 20
Presupuesto de Gastos por Grandes Rubros

Concepto	Millones de pesos de 2003						
	2002			2003			Variac. % Ejecución
	Presupuesto.	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto.	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de Funcionamiento	804,180.0	768,235.3	95.5	740,564.0	728,330.1	98.3	-5.2
Servicio de la deuda	502,478.6	495,269.5	98.6	442,692.7	437,332.5	98.8	-11.7
Inversión	2,388,843.3	2,324,213.5	97.3	2,831,488.4	2,777,023.6	98.1	19.5
Total	3,695,501.9	3,587,718.3	97.1	4,014,745.1	3,942,686.2	98.2	9.9

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Funcionamiento

Con un presupuesto de \$740.564.0 millones, reportaron una ejecución de \$728.330.1 millones, equivalentes al 98.3% y frente al período anterior presentaron una disminución del 5.2%, que demuestra tendencia de austeridad del gasto. Las Transferencias para Funcionamiento representaron el 55.9% del total, los Servicios Personales el 27.9% y los otros ítems como Gastos Generales, Aportes Patronales y Pasivos exigibles el 16.2%.

Servicio de la Deuda

El Servicio de la Deuda presenta un nivel de ejecución del 98.8%, muy similar al del año anterior. Sin embargo se resalta la tendencia decreciente del 11.7% reflejada en el monto ejecutado respecto del año anterior.

Los costos financieros (intereses y comisiones) ascienden a \$168.625.7 millones, a Deuda Pública Interna corresponden \$114.978.3 millones y a Externa \$53.647.4 millones y por abonos a capital se desembolsaron \$202.090.0 millones.

Los otros renglones registraron ejecuciones así: Bonos Pensionales \$42.200.0 millones, transferencias al Fonpet \$6.330.3 millones y transferencias para el Servicio de la Deuda a los Establecimientos Públicos \$18.086.5 millones.

Inversión

En inversión se asignaron en total \$2.831.488.4 millones con una ejecución de \$2.777.023.6 millones (giros \$1.806.317.8 millones, reservas \$970.705.9 millones). Frente al período anterior la ejecución creció en 19.5%. El valor ejecutado se orientó en un 56.2% a Inversión Directa, 43.7% a las Transferencias para Inversión y el restante 0.1% a Pasivos Exigibles.

Para atender el Plan de Desarrollo "Bogotá Para Vivir Todos del Mismo Lado", la Administración Central estimó para el 2003 un presupuesto para Inversión Directa de \$1.616.989.5 millones que se ejecutó en el 96.6% (\$1.562.621.3 millones), distribuidos en los diferentes objetivos.

En Educación se invirtieron \$925.993.8 millones (59.3% del total), destacándose los siguientes proyectos: Nómina de los centros educativos por \$644.570.1 millones, Subsidios a la demanda educativa \$101.918.2 millones, Operación de centros educativos \$88.704.8 millones, Servicio de transporte escolar \$28.437.2 millones, Construcción y dotación de centros educativos en zonas marginales \$25.277.0 millones, y Mejoramiento de la infraestructura de los centros educativos oficiales \$18.671.1 millones.

El Objetivo Ambiente reportó una ejecución de \$330.620.0 millones (21.2% del total), recursos orientados principalmente a la Construcción y operación de las plantas de tratamiento El Salitre, Fucha y Tunjuelito.

Justicia Social tiene una participación del 6.6%. Los otros objetivos del Plan absorben en su conjunto el 12.9% de la Inversión Directa.

De otra parte, las Transferencias para Inversión fueron presupuestadas en \$1.213.269.5 millones con una ejecución del 100.0%, correspondiendo a giros \$653.879.7 millones y a reservas \$559.389.8 millones.

Estas Transferencias para inversión se distribuyeron de la siguiente manera en millones de pesos: Establecimientos Públicos \$838.847.3, principalmente Fondo Financiero de Salud con \$417.334.6 e Instituto de Desarrollo Urbano \$269.086.7; a las Empresas de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Corporación Autónoma Regional, Metrovienda, Transmilenio, y Canal Capital se dirigieron \$160.197.8 y a los Fondos de Desarrollo Local \$200.195.3.

2.1.3 Resultados Presupuestales

Al finalizar la vigencia, la Administración Central presenta los siguientes resultados presupuestales:

El Ahorro Corriente por \$2.369.317.1 millones es superior en el 29.5% al registrado en el período fiscal de 2002. Esta situación obedece al mayor recaudo en los tributos, principalmente ICA, Sobretasa a la gasolina y Predial, y al ingreso por transferencias, frente a la disminución en los gastos de funcionamiento y servicio deudora (Cuadro 21).

Cuadro 21			
Resultados Presupuestales (ejecución)			
Concepto	2002	2003	Millones de pesos de 2003
			% Variac.
(+) Ingresos Recurrentes	2,819,665.9	3,299,983.0	17.0
Ingresos Corrientes	1,736,466.4	2,111,047.0	21.6
Transferencias	1,083,199.5	1,188,936.0	9.8
(-) Giros Gastos de Funcionamiento	734,990.9	695,423.4	-5.4
(-) Intereses y Comisiones	184,165.3	168,625.7	-8.4
(-) Bonos Pensionales, Pasivos Contingentes y Transf. Deudora	71,501.7	66,616.8	-6.8
(=) Ahorro Corriente	1,829,008.0	2,369,317.1	29.5
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	648,074.3	482,292.1	-25.6
(-) Giros de Inversión	1,706,378.0	1,806,317.8	5.9
(=) Superávit Antes de Reservas	770,704.3	1,045,291.4	35.6
(+) Recursos de Crédito Neto	-205,559.8	-179,935.4	-12.5
(=) Superávit o Déficit Oper. Efectivas Presupuestales	565,144.5	865,356.0	53.1
(+) Reconocimientos vigencia actual	219,661.2	259,835.1	18.3
(-) Reservas vigencia actual	651,251.5	1,003,612.5	54.1
(=) Situación Presupuestal	133,554.2	121,578.6	-9.0

Fuente: Informes Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversión a Diciembre 31.

El ente central presentó un superávit fiscal por valor de \$1.045.291.4 millones, como resultado de la diferencia entre el ahorro corriente más los recursos de capital (excluye los del crédito) y los giros de inversión. Lo que quiere decir que estas dos fuentes son suficientes para financiar en un 65.0% la inversión, quedando un sobrante para sufragar la parte restante que se encuentra reservada.

El superávit de operaciones efectivas es del orden de \$865.356.0 millones. Al comparar los ingresos recaudados más los reconocimientos certificados por valor de \$4.064.264.8 millones fren-

te a lo ejecutado por \$3.942.686.2 millones, se genera un superávit presupuestal por \$121.578.6 millones, inferior en 9.0% al obtenido en diciembre de 2002 debido al incremento considerable de las reservas constituidas al finalizar el año 2003.

2.1.4 Estado de Tesorería

El ente central al cierre del período registró una disponibilidad neta en tesorería por valor de \$735.087.6 millones, cifra que evidencia el rezago de ejecución, puesto que las reservas presupuestales contabilizadas no se han girado a la fecha. Frente al saldo reportado a 31 de diciembre de 2002, el monto reflejado es superior en el 190.4%, lo que obedece principalmente al incremento de los recursos depositados en inversiones temporales (Cuadro 22).

Cuadro 22 Estado de Tesorería			
			Millones de Pesos
	Concepto	2002	2003 % Variac.
(=)	Fondos Ordinarios (1)	292,909.5	625,007.7 113.4
(+)	Cuentas Corrientes	1,202.1	950.4 -20.9
(+)	Cuentas de Ahorro	69,848.1	35,727.2 -48.9
(+)	Inversiones Temporales	221,859.3	588,330.1 165.2
(=)	Fondos de Destinación Específica (2)	71,472.5	86,322.7 20.8
(+)	Cuentas Corrientes	7,346.5	20,726.1 182.1
(+)	Cuentas de Ahorro	44,653.2	42,585.9 -4.6
(+)	Inversiones Temporales	19,472.9	23,010.6 18.2
(=)	Total Fondos en Tesorería (3) = (1) + (2)	364,382.0	711,330.4 95.2
	Otros Recursos (4)	55,497.1	195,740.9 252.7
(+)	Ingresos sin situación de fondos	38,503.0	149,467.5 288.2
(+)	Fondos Irregulares	16,169.0	46,273.4 186.2
(+)	Fondo de Pensiones Públicas	825.1	0.0 -100.0
(=)	Total Fondos (5) = (3) + (4)	419,879.1	907,071.3 116.0
(-)	Cuentas por Pagar	54,195.2	24,636.8 -54.5
(-)	Fondos con Destinación Específica	40,137.2	43,271.7 7.8
(-)	Fondos de Terceros	34,096.8	18,019.8 -47.2
(-)	Recaudos de Terceros	10,182.6	6,565.8 -35.5
(-)	Tesorería de Terceros	28,155.1	79,489.7 182.3
(=)	Disponibilidad Neta en Tesorería (6)	253,112.2	735,087.6 190.4

Fuente: Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto

2.1.5 Situación Fiscal

Para la vigencia 2003 se establece una situación fiscal equilibrada, puesto que el saldo a financiar por \$259.835.0 millones (faltante) se cubre con reconocimientos de rentas que supuestamente deben ingresar en el año 2004, como puede deducirse del Cuadro 23.

Es de aclarar que esta figura ha venido utilizándose en las últimas vigencias, con el objetivo de reflejar una supuesta estabilidad. Pues la financiación del déficit con reconocimientos no ha sido efectiva, tal como lo evidencian las cifras recaudadas por este concepto frente a las certificadas, donde se presentan niveles de ejecución del 93.2%, 29.8% y 79.0%, correspondientes a los años 2000 a 2002, respectivamente.

Cuadro 23
Situación Fiscal o Excedentes Financieros a Diciembre 31 de 2003

Concepto		Millones de pesos
		2003
(=)	Fondos Ordinarios (1)	625,007.7
(+)	Cuentas Corrientes	950.4
(+)	Cuentas de Ahorro	35,727.2
(+)	Inversiones Temporales	588,330.1
(=)	Fondos con Destinación Específica (2)	86,322.7
(+)	Cuentas Corrientes	20,726.1
(+)	Cuentas de Ahorro	42,585.9
(+)	Inversiones Temporales	23,010.6
(=)	Total Fondos en Tesorería (3) = (1) + (2)	711,330.4
	Otros Recursos (4)	195,740.9
(+)	Ingresos sin situación de fondos	149,467.5
(+)	Fondos Irregulares	46,273.4
(=)	Total Fondos (5) = (3) + (4)	907,071.3
(-)	Cuentas por Pagar	24,636.8
(-)	Fondos con Destinación Específica	43,271.7
(-)	Fondos de Terceros	18,019.8
(-)	Recaudos de Terceros	6,565.8
(-)	Tesorería de Terceros	79,489.7
(=)	Disponibilidad neta en Tesorería (6)	735,087.6
(-)	Exigibilidades (7)	994,922.6
	Reservas presupuestales	994,922.6
(=)	Saldo a Financiar (8) = (6) - (7)	-259,835.1
	Reconocimientos (Certificados) (9)	259,835.1
(+)	Derechos de tránsito	1,655.6
(+)	Recursos Convenio interadministrativo 233/02, FINDETER	561.4
(+)	Recursos Otras Transferencias Nación que amparan reservas vigencia 2003	3,756.6
(+)	IVA cedido licores (Improex) Ingresos Sin Situación de Fondos-IDRD	247.0
(+)	EN.R. Convenio FONADE-SED	1,189.6
(+)	Recursos del Crédito	
	Contratado No Desembolsado(CAF-IDU, BID1086,BID1385, BIRF 7162-CO, FINDETER)	112,276.6
	Autorizado No Contratado	135,322.4
(+)	Recursos de capital	
	Donaciones K.F.W	4,825.9
(=)	Situación Fiscal y/o Excedentes Financieros (10) = (8) + (9)	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto

2.1.7 Ajuste Fiscal

Para el 2003 se registraron ingresos de libre destinación por \$1.582.420.9 millones, monto sobre el cual se establece un límite para gastos de funcionamiento por valor de \$822.858.9 millones en aplicación de la Ley No. 617 o de ajuste fiscal. La Administración ejecutó sus gastos por debajo de este límite. Similar situación se presentó en la Contraloría y el Concejo de Bogotá, donde las partidas límites correspondían en su orden a \$53.428.0 millones y \$34.439.3 millones, y sus gastos estuvieron por debajo de los toques (Cuadro 24).

Cuadro 24
Ingresos Corrientes de Libre Destinación

		Millones de pesos
Concepto		Ejecución 2003
1. Ingresos Corrientes		2,112,949.6
Tributarios		2,039,856.7
No tributarios (incluye Reconocimientos por \$1.903 millones)		73,092.9
2. Ingresos de Destinación Específica		530,528.6
Subretasa a la gasolina y al ACPM (1)		227,547.5
Partic. Fondos de Desarrollo Local (10,0% Ing. ctes) (2)		189,670.1
Recursos FOPAE (0.5% Tributarios) (3)		10,199.3
Recursos CAR (7.5% Predial) (4)		34,978.0
Recursos DAMA (7.5% Predial) (5)		34,978.0
Azar y Espe. - Inversión IDRD y Fondo de Vigilancia (6)		5,582.9
Impuesto de registro - Fompet (20.2%) (7)		6,210.9
Sistema General de Paques (1% ICA) (8)		10,058.8
IVA Cedido de Licores - IDRD - Incluye Reconocimientos (9)		1,062.7
IVA al Servicio de la Telefonía Móvil-FVS (10)		636.9
Estampilla Universidad Distrital (11)		9,603.6
3. Ingresos de Libre Destinación (1)		1,582,420.9

FUENTE: S.H.D. - Dirección Distrital de Presupuesto.

(1) Artículo 5, Acuerdo 21 de 1995; Art. 2, Acuerdo 23 de 1997; Art. 2, Acuerdo 4 de 1998 y Artículo 1, Acuerdo 42 de 1999.

(2) Artículo 89, Decreto Ley 1421 de 1993

(3) Artículo 2, Acuerdo 11 de 1987

(4) Artículo 44, Ley 99 de 1993

(5) Artículo 44, Ley 99 de 1993

(6) Artículo 11, Acuerdo 28 de 1992 y Artículo 77 Ley 181 de 1995

(7) Artículo 2, Ley 549 de 1999

(9) y (10) Ley 788 de 2002

(11) Ley 648 de 2001, Acuerdo 53 de 2002 y Decreto 043 de 2002

TOPES APLICACIÓN LEY 617/00		
Entidad		Topes 2003
ADMINISTRACIÓN CENTRAL (2) = 52% de (1)		822,858.9
CONCEJO (3)		34,439.3
3640 SMLV (\$332,000.000)		1,208.5
Ingresos corrientes de libre destinación X 2.1%		33,230.8
CONTRALORIA (4)		53,428.4
3640 SMLV (\$332,000.000)		1,208.5
Ingresos corrientes de libre destinación X 3.3%		52,219.9

Fuente: S.H.D. - Dirección Distrital de Presupuesto.

>> 2.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO:

2.2.1 Necesidades de Financiamiento y Estrategia de Endeudamiento

La estrategia de endeudamiento estuvo orientada a obtener recursos de crédito mediante instrumentos de deuda pública que garantizaran el financiamiento de las inversiones y al mismo tiempo preservaran la capacidad de pago, ello bajo lineamientos técnicos de gestión financiera de administración de riesgos, en un contexto de intercambio entre costo y riesgo. Su implementación ha materializado el fortalecimiento de la diversificación de fuentes de financiamiento, como lo son: el Programa Emisión y Colocación de Bonos de Bogotá D.C y los créditos tanto internos como externos con la banca comercial, banca de fomento nacional e internacional, organismos multilaterales y con gobiernos.

En el periodo 1999 - 2003 la Administración Central Distrital demandó para la financiación de su presupuesto la suma de \$1.474.174.9 millones. Necesidad que atendió programando recursos del crédito, de tal manera que le permitieran mantener el equilibrio presupuestal de cada vigencia. No obstante, en la realidad, la programación presupuestal de dichos recursos no fue respaldada con una estrategia de endeudamiento efectiva y por tanto la ejecución de los mismos no correspondió con lo planeado.

Como resultado de este fenómeno se han desencadenado dos efectos: por un lado se han constituido reconocimientos sin respaldo real (en operaciones autorizadas) amparando reservas y compromisos, estos últimos sin efectivos, y por otro, sobre la disponibilidad de recursos en el flujo de caja por la disminución de la liquidez.

Entre 1999 y 2003 solo se ejecutó el 10.5%, es decir \$155.079.6 millones de los recursos de crédito programados, mientras que la ejecución de los reconocimientos por este rubro alcanzó el 62.4% (Cuadros 25 y 26).

Cuadro 25 Administración Central – Necesidades de Endeudamiento				
Año	Presupuesto Definitivo		%	Reconocimiento
	R. del Crédito	Desembolsos		Ejecución
1999	281.936,0	945,8	0,3	280.990,2
2000	415.655,6	0,0	0,0	474.628,0
2001	357.855,9	100.172,6	28,0	230.130,6
2002 (1)	166.002,6	31.806,7	19,2	104.636,3
2003 (2)	252.724,8	22.154,5	8,8	230.570,3

(1) El valor de los reconocimientos fue modificado cuando se certificó el cierre presupuestal.

(2) Presupuesto y ejecución de Ingresos por entidades a diciembre 31 de 2003.

Fuente: Administración Central

Cuadro 26 Evolución de los Reconocimientos				
Año	Reconocimientos		Ejecución	Millones de Pesos
	Definitivo	Reconocimientos		% Ejecución
1999/2000 (1)	474.134,0	337.444,7		71,2
2000/2001 (2)	483.662,9	489.503,8		101,2
2001/2002 (3)	249.373,8	56.638,2		24,6
2002/2003 (4)	249.373,8	179.696,5		72,1
2003/2004 (5)	247.799,0			

(1), (2) y (3): El valor de los reconocimientos fue modificado cuando se certificó el cierre presupuestal.

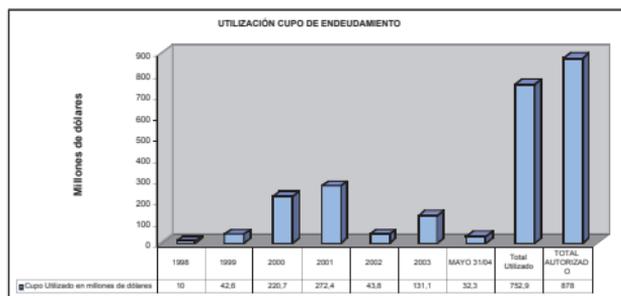
(4) y (5) Secretaría de Hacienda, en Informe de Ejecución del Presupuesto Ingresos Diciembre 2003.

Fuente Dirección de Economía y Finanzas Distritales

2.2.2 Cupo de endeudamiento

Del total del cupo de endeudamiento aprobado vigente a 31 de diciembre de 2003¹⁷ por valor de US\$878 millones, la Administración Central y las entidades descentralizadas cuentan con un cupo disponible del 17.92%, (US\$157.3 millones), toda vez que han consolidado una utilización del 82.08% (US\$720.7 millones). Del monto empleado al sector educación se han asignado US\$103.1 millones y para otras inversiones de los planes generales de desarrollo US\$610.8 millones.

17 El cupo total de US\$878 millones es el resultado de agregar los montos aprobados por el Concejo de Bogotá, D.C. a través de los Acuerdos N° 08 de 1998, donde se autorizó un cupo de Endeudamiento para la Administración Central y los Establecimientos Públicos del Distrito Capital para financiar el Plan de Desarrollo "Por la Bogotá que Queremos" hasta por la suma de US\$778 millones, o su equivalente en pesos u otras monedas; mandato que fue objeto de ajuste el 23 de octubre de 2001 con la expedición del Acuerdo N° 41, mediante el cual se modifica el Acuerdo N° 08 de 1998 en el siguiente sentido: " las operaciones de crédito público del Distrito Capital deberán ser destinadas conforme a lo dispuesto en el Artículo 2° de la Ley 358 de 1997 y demás normas que la adición, modifiquen, complementen o sustituyan" y con el Acuerdo No del 112 del 29 diciembre de 2003, con el cual se adicionó el monto del cupo de endeudamiento en cuantía de cien millones de dólares americanos (US\$100 millones).



Fuente: Administración Central

2.2.3 Estado de la deuda

El saldo total de la deuda pública de la Administración Central a diciembre 31 de 2003, ascendió a \$1.833.377,3 millones¹⁸. De este total corresponden a deuda interna \$918.373,8 millones (50.1%) y externa \$915.003,5 millones (49.9%), saldo que reporta una disminución de 0.02% con respecto al de enero 1° de 2003.

Valorado el comportamiento de la deuda pública frente al acumulado a 31 de diciembre de 1995, se observa un incremento real en el nivel de endeudamiento de cinco veces, evidenciándose en el nivel de crecimiento de la misma, con mayor énfasis en el periodo de transición de la administración Peñalosa a la segunda administración Mockus.

Composición de la Deuda

Para la vigencia del 2003, la Administración Central utilizó financiación interna y externa; constituyéndose como instrumentos de operacionalización la Banca Multilateral en cuanto al endeudamiento externo por \$113.098.0 millones, equivalentes al 40% del total de recursos obtenidos, y la colocación de bonos en lo interno por \$168.900.0 millones con participación del 60%. Lo que genera una mayor exposición de las finanzas públicas del Distrito Capital al riesgo tasa de interés y tipo de cambio.

Del monto total adeudado a 31 de diciembre de 2003 en deuda externa por valor de \$915.003.5 millones, se identifican como mayores acreedores la banca multilateral que asciende a US\$158.1 millones representando el 48% del saldo total, le sigue la banca comercial con US\$61.8 millones que representa el 18.8%, los bonos externos por US\$100 millones que equivalen al 30.4% y por último las obligaciones con el Gobierno Nacional, que registraron un saldo de US\$9.5 millones, con una participación del 2.9%.

18 Este saldo incorpora la cancelación del saldo de \$915.000.0 de los Bonos de Seguridad Ciudadana, citado como pie de página No.1.en el anexo "Movimiento Mensual de la Deuda Pública - Administración Central Diciembre de 2003" y No.2 del anexo "Movimiento Acumulado de la Deuda Pública - Administración Central Diciembre 31 de 2003", remitidos a este ente de control dentro de la rendición de cuenta mensual correspondiente al mes de diciembre de 2003.

Desembolsos

Durante la vigencia de 2003, la Administración Central percibió por recursos del crédito la suma de \$281.997.5 millones¹⁹ de los cuales correspondió a la deuda interna el 60.0% y a externa el 40.0%.

Servicio de la deuda

El servicio de la deuda pública interna ascendió a la suma de \$222.360.9 millones, equivalente al 65.88% del pago total del servicio de la deuda pública efectuado en la vigencia 2003. Del total cancelado, el 51.3% correspondió a intereses, 47.9% a amortizaciones (cancelando el rubro Bonos de Seguridad Ciudadana) y 0.78 % por las comisiones, es decir el 52.1% corresponde a costos financieros.

La mayor participación del servicio de la deuda interna, la generó la cartera ordinaria con el 59.4%, donde el pago de las amortizaciones consumió el 60.8% e intereses el 39.2% de este rubro. Dentro de las comisiones que sumaron \$1.734.4 millones se distribuyen en \$267.1 millones por pagos efectuados a intermediarios de las emisiones de bonos y \$1.467.3 millones a contratos conexos y otros.

De otra parte, el servicio de la deuda pública externa ascendió a la suma de \$229.408.7 millones, equivalente al 34.1% del pago total efectuado por servicio de la deuda. Del total cancelado se consignaron amortizaciones por valor de \$175.604.7 millones que equivalen al 76.5%, intereses por \$49.273.8 millones 21.5% y comisiones por \$4.530.2 millones 2%.

En el servicio de deuda externa se pagaron a la banca comercial \$167.206.5 millones que equivalen al 72.9%, especialmente por amortizaciones correspondientes a los contratos. Le siguen los pagos de la banca multilateral por \$34.241.8 millones que representan el 14.9%, en intereses de los bonos externos \$26.796.1 millones el 11.7%, por contratos conexos y otros \$941.5 millones el 0.41%, y por operaciones de manejo \$222.7 millones el 0.1%.

Indicadores de endeudamiento

El endeudamiento de la Administración Central a diciembre 31 de 2003 se ubicó dentro de los límites establecidos en la Ley 358 de 1997²⁰, es así como el indicador de solvencia (intereses/ ahorro operacional) llegó al 12.03% y el de Sostenibilidad (Saldo Deuda/Ingresos Corrientes) alcanzó el 63.47%, lo que permite determinar la capacidad para celebrar operaciones de crédito con margen de 27.97 puntos (indicador de solvencia) y un margen de maniobra para contratar un nuevo endeudamiento del 16.53% (indicador de sostenibilidad), estipulados en la mencionada Ley (Cuadro 27).

-
- 19 La cifra difiere del recaudo reportado en la ejecución presupuestal de 2003 en donde se incorporan solamente los ingresos programados en el periodo, mientras que aquí se presentan los datos de la Dirección de Crédito Público, la cual contabiliza todos los recursos de crédito obtenidos, que comprenden ingresos de la vigencia más los recursos por reconocimientos de vigencias anteriores y adicionalmente los dineros provenientes de la colocación de bonos de deuda pública.
- 20 La incorporación del concepto de ahorro operacional obedece a la necesidad de medir el potencial de recursos de que dispone una entidad territorial para cubrir el servicio de la deuda y los proyectos de inversión, una vez financiados los gastos fijos. Los indicadores previstos por la ley para calcular el nivel de endeudamiento, son: Interés Deuda / Ahorro Operacional y Saldo de la Deuda / Ingresos Corrientes. La aplicación de estos conceptos permite determinar si el flujo de crédito compromete o no la estabilidad financiera de la entidad deudora en el corto, mediano o largo plazo. El primer indicador hace una evaluación de la liquidez con que cuenta una entidad para responder por el compromiso financiero en el corto plazo; existe capacidad de pago cuando dicha relación es igual o inferior al 40%. El segundo considera la sostenibilidad de la deuda en un periodo de tiempo mayor a un año. Se establece que existe capacidad de endeudamiento cuando dicha relación es menor o igual al 80%.

Cuadro 27
Indicadores de Endeudamiento ley 358 de 1997 a Diciembre 31 de 2003

		Millones de pesos
Concepto	Valor	
Intereses	162.578,0	
Ahorro Operacional corregido	1.351.378,6	
Saldo Deuda	1.833.377,0	
Ingresos Corrientes corregido	2.888.638,0	
Indicador	Porcentaje	Límite
Intereses/Ahorro Operacional	12,03%	40%
Saldo Deuda/Ingresos Corrientes	63,47%	80%

Fuente: Cálculos Dirección de Economía y Finanzas

Administración del riesgo por deuda

Evaluada la estructura, composición y riesgo de la deuda del Distrito Capital²¹ desde la óptica del costo de capital y del riesgo financiero²² con enfoque de mercado, se establece que su estructura financiera presenta alta exposición y vulnerabilidad al riesgo de tasa de cambio y de tasa de interés, toda vez que sus obligaciones financieras están pactadas en pesos y dólares (con iguales participaciones porcentuales, 50/50) y que dada la proporción de estos créditos indexados a una tasa variable, como lo es la DTF, el IPC y la LIBOR, variables macroeconómicas impactadas por el comportamiento de la economía que inciden directamente en el costo y saldo de la deuda.

El análisis de costo de capital muestra un adecuado manejo financiero de la deuda, toda vez que al observar oportunidad en el mercado de sustituir deuda que está contratada en promedio a un costo superior al del mercado, se procede a obtener una de menor costo.

Por último, se establece que la estructura de la deuda es ligeramente sensible a variaciones en la tasa de interés y fuertemente vulnerable a variaciones a la tasa de cambio.

Calificación de Riesgo

La Administración Central gracias a la adecuada gestión financiera logró mantener calificaciones sobresalientes por parte de las firmas evaluadoras de riesgo, no obstante, la calificación del Distrito Capital está limitada por el techo de la obtenida en la Nación.

Entre las razones que justifican las calificaciones obtenidas se destacan la gestión administrativa; la situación financiera; el perfil, la destinación y monto de la deuda; y la importancia del distrito para la economía nacional.

Si bien, Bogotá ha mantenido la sostenibilidad de su deuda actual y ha obtenido calificaciones de riesgo positivas, los recursos con que cuenta la ciudad son insuficientes ante las condiciones rápidamente cambiantes que viene enfrentando, como es el aumento de la población y la demanda de inversión social. Por lo tanto, es necesario que el Distrito, además de lograr una estabilidad

21 El Costo de Capital calculado como el costo promedio ponderado de las diferentes fuentes de financiación que utiliza la empresa, expresado en términos de TIR (Tasa Interna de Retorno) que es una tasa efectiva anual que permite evaluar las diferentes alternativas de endeudamiento y proporciona una medida de lo que se debe pagar por los fondos que destine a sus inversiones.

De otra parte el costo de las diferentes fuentes de financiación al ser comparado con las tasas del mercado, permite evaluar la gestión financiera de las obligaciones contratadas en la medida que si el CK resulta ser inferior a la tasa del mercado comparada, se está obteniendo una ganancia financiera y se posee una deuda más barata, en el caso contrario se presenta una pérdida en términos financieros al pagar costos por encima de los cobrados en ese momento por el mercado.

22 El riesgo "puede ser definido como la volatilidad en los flujos financieros no esperados". El entendimiento global del riesgo y de sus implicaciones permite identificar, medir y controlar la exposición al mismo, aunque siempre existirá desconocimiento acerca del futuro.

de sus finanzas, busque generar un desarrollo social y económico, que permita un crecimiento en sus recursos y un uso eficiente de la deuda.

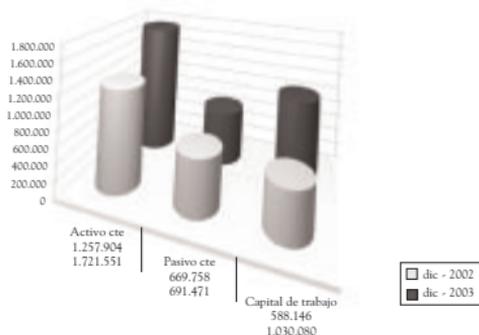
La búsqueda de un manejo pertinente de endeudamiento, es la base fundamental que posibilita el paso de la sostenibilidad a un estadio superior, como es el de la sustentabilidad, la cual permite cumplir con las obligaciones presentes sin comprometer las futuras generaciones.

Garantizada la sostenibilidad de la deuda, el Distrito puede continuar trabajando con esta tendencia de sustentabilidad para asegurar la renovación continua de los recursos, fortaleciendo los ingresos propios, no por medio de la creación de nuevos impuestos, sino con la modificación de aspectos estructurales de los ya existentes. También se debe potenciar el ejercicio de un control eficiente y mantener una política de reducción de los gastos de funcionamiento, especialmente gastos generales.

>> 2.3 BALANCE DEL TESORO

El capital de trabajo de la Administración Central a diciembre 31 de 2003, presentó un saldo de \$1.030.079.8 millones, cifra que comparada con la vigencia anterior de \$588.145.6 millones, refleja un incremento del 75.1%, generado por el aumento en el activo corriente en 36.9% dado que el Pasivo Corriente tuvo tan solo una variación positiva del 3.2%, como se observa en la Gráfica.

Comportamiento Capital de Trabajo



Activo corriente

Las disponibilidades y derechos a corto plazo o activo corriente de la Administración Central presentan un saldo de \$1.721.550,5 millones, superior en \$463.646,7 millones al del periodo anterior; variación originada principalmente por el incremento en las Inversiones y en la cuenta Deudores.

De otra parte, se presenta una disminución en el grupo de Otros Activos del 86.8%, ocasionada por la aplicación de la Ley 716 de 2001²³, dado que al interior de esta cuenta se registran Bienes y Derechos en Investigación Administrativa que fueron objeto de depuración.

En el activo corriente, se destacan por su participación las cuentas: Deudores con el 47.9% e inversiones con el y 36.7%.

²³ Ley de Saneamiento contable, que fue prorrogada con la Ley 863 de 2003.

Pasivo corriente

Corresponden a las obligaciones con vencimiento menor a un año contabilizados en \$691.470.8 millones. Frente a al vigencia anterior muestran un incremento de \$21.712.5 millones como consecuencia del aumento presentado en: Operaciones de Crédito Público \$125.415.0 millones, Pasivos Estimados \$10.248.9 millones, Cuentas por Pagar \$8.559.0 millones, Obligaciones Laborales \$2.614.3 millones y Obligaciones Financieras \$3.300.8 millones y una disminución en Otros Pasivos por \$128.425.7 millones.

De las cuentas que conforman el pasivo corriente se destacan por su participación las Operaciones de Crédito Público con 50.2%, Cuentas por Pagar 22.0% y Obligaciones Laborales 17.1%; las cuales en total representan el 89.3%.

>> 2.4 ADMINISTRACIÓN DEL TESORO

2.4.1. Portafolio de la Administración Central

El portafolio a 31 de diciembre de 2003, representa el 51.8% del portafolio total del Distrito, recursos que en su mayoría se encuentran colocados en inversiones de gran liquidez como son los Time Deposit, los CDTs y los TES; esto debido a que la Secretaría de Hacienda necesita de fondos en el corto plazo para realizar transferencias a las entidades y hacer que éstas cumplan con sus ejecuciones presupuestales (Cuadro 28).

Cuadro 28
Portafolio de la Administración Central

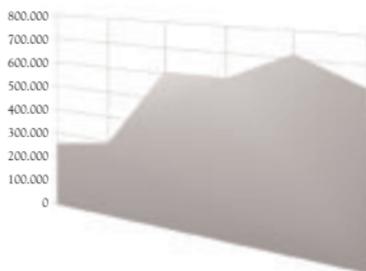
Millones de pesos

Entidad	Bonos	CDT	TES	Time Dep.	Over Night	CDAT	TDA	Total
SHD	82	401,057	154,538	53,128	1,880		10,428	621,113
DAMA	7,052	21,997				61,143		90,192
Total	7,134	423,054	154,538	53,128	1,880	61,143	10,428	711,305

Fuente: Entidades Distritales.

La Secretaría de Hacienda participó con un 45.3% dentro del portafolio distrital. En CDTs tiene invertidos \$401.057.0 millones; en TES \$154.538.0 millones y en los Time Deposit y las operaciones Over Night \$55.008.0 millones correspondientes a inversiones en dólares que la entidad mantiene en cuentas del exterior, equivalentes a US\$19.799.945.2 con TRM de \$2.778.2 a 31 de diciembre de 2003, en los bancos Barclays Bank de Miami, Banque Nationale de París, Societe Generale de New York, el Citibank de New York y la CAF (Ver Gráfica).

Comportamiento portafolio de la secretaría de Hacienda
enero - diciembre 2003



Por otra parte, el total de acciones que posee el Distrito Capital a 31 de diciembre de 2003 es de 1.895.676.897 por valor de \$5.093.553.3 millones. El 99% de esta cuantía corresponde a la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (\$1.369.808.1 millones) y la Empresa de Energía de Bogotá (\$3.687.784.4 millones) y el 1% restante está distribuido en entidades financieras y empresas del sector privado²⁴.

El caso del DAMA es especial debido al destino de los recursos que se manejan en el Fondo Cuenta, administrados por la Fiduciaria Popular, que corresponden a la descontaminación del río Bogotá; es por eso que las inversiones están colocadas a un mayor plazo en bonos, dejando los CDTs y CDAT²⁵ para el manejo de la liquidez necesaria y efectuar los pagos al concesionario.

La tasa de interés efectiva promedio del portafolio durante el año 2003 fue del 9.12%, al compararse esta tasa con el indicador de referencia, DTF del 7.8%, durante el mismo periodo, se observa que el manejo del portafolio estuvo dentro de los lineamientos de las tasas del mercado.

2.4.2 El Riesgo y sus Implicaciones en la Conformación del Portafolio Distrital

El riesgo se define como la volatilidad de los flujos financieros no esperados, generalmente derivados del valor de los activos y los pasivos.

La colocación de recursos efectivos de la Administración Distrital está asociada a la volatilidad de los activos financieros, representados en títulos valores del orden nacional como internacional, causada por cambios en el mercado financiero y en los procedimientos utilizados en el momento de realizar una inversión, dentro del cual se encuentra la variación de las tasas de interés y del tipo de cambio, así como la no existencia de normatividad, las cuales causan incertidumbre debido a posibles pérdidas financieras.

En la Nación como en el Distrito los factores que se toman como referencia para invertir son los mismos. Estos son, fluctuaciones en la tasa de interés, variaciones en la tasa de cambio y tendencia de la devaluación entre otros, variables macroeconómicas que no siempre son predecibles y

24 Bancos: Bogotá, Popular. Empresas: Bavaria S.A., Cementos Diamante, Acerías Paz del Río S.A., Hoteles Royal S.A., Compañía Colombiana de Tejidos S.A., Compañía de Inversiones Bogotá, Terminal de Transporte y Corabastos de Bogotá.
25 Certificado de Depósito de Ahorro a Término.

que incrementan el riesgo de la inversión, máxime en una economía que básicamente durante los últimos años no ha mostrado los mejores indicadores de reactivación que permitan mantener un crecimiento estable.

Los últimos años han mostrado periodos de alta volatilidad debido a varios factores como la globalización de los mercados y los cambios en la estructura política y financiera, creando incertidumbre entre los inversionistas. Esta volatilidad ha obligado a la Secretaría de Hacienda a utilizar productos derivados como celebrar operaciones de cubrimiento de tasa de cambio, que en algunos casos debe asumir un puesto importante en el acervo de instrumentos financieros de protección, frente a los cuales el Distrito Capital no puede ser ajeno, más aún, dados los cambios presentados en el entorno financiero colombiano.



FONDOS DE DESARROLLO LOCAL



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

3. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

>> 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El proceso de descentralización en el Distrito Capital tiene como origen la Constitución Política que estableció su régimen político, fiscal y administrativo, dando facultad al Concejo, a iniciativa del Alcalde Mayor, para dividir el territorio en Localidades. Con posterioridad se expidió el Decreto Ley No. 1421 del 21 de julio de 1993 donde se estipula la división territorial del Distrito Capital en Localidades.

3.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

El presupuesto inicial asignado a los veinte (20) Fondos de Desarrollo Local para la vigencia de 2003 fue de \$333.951.3 millones, adicionados a lo largo del periodo en \$18.615.3 millones, para un definitivo de \$352.566.7 millones. Este monto es superior en términos reales al de la vigencia 2002 en 4.8%.

El recaudo de ingresos fue de \$196.391.1 millones, lo que significa un aumento en términos reales de 10.6%. Debido a la dependencia de la Administración Central, la mayor captación se dio en las Transferencias con un 88.4% del total. Otro rubro importante fue el de Disponibilidad Inicial que aportó al recaudo el 10.3%; mientras que por Ingresos Corrientes ó generados por las mismas Localidades equivalen apenas al 1.1% y el restante 0.1% correspondió al concepto Recursos de Capital (Cuadro 29).

Cuadro 29
Presupuesto Consolidado de Ingresos por Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variac.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	1,257.5	1,747.2	138.9	1,021.0	2,149.4	210.5	23.0
Transferencias	306,549.0	148,032.5	48.3	331,206.9	173,592.8	52.4	17.3
Vigencia actual	167,176.3	11,428.5	6.8	177,758.5	19,850.0	11.2	73.7
Vigencia anterior	139,372.7	136,604.0	98.0	153,448.4	153,742.8	100.2	12.5
Recursos de Capital	0.0	324.5	0.0	124.7	434.9	348.8	34.0
Disponibilidad inicial	28,725.5	27,403.5	95.4	20,214.1	20,214.1	100.0	-26.2
Total	336,532.1	177,507.7	52.7	352,566.7	196,391.1	55.7	10.6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Fondos de Desarrollo Local.

Al interior de las Transferencias de la Administración Central, el recaudo del rubro vigencia anterior se dio en un 100.0%, no sucediendo lo mismo en el rubro vigencia actual, el cual reflejó un recaudo de 11.2%, situación muy similar a la vivida en el año anterior. En tanto que el concepto Disponibilidad Inicial presentó un óptimo recaudo de 100% superando las expectativas presupuestales. Los rubros Ingresos Corrientes y Recursos de Capital arrojaron un índice de recaudo de 210.5% y 348.8% respectivamente.

El nivel de cumplimiento consolidado de los ingresos fue de 55.7%, superior en tres puntos porcentuales con respecto a la vigencia pasada. El recaudo es bajo debido al atraso que se presenta en la ejecución, pues la Administración está girando prácticamente los recursos que se encuentran pendientes de la vigencia anterior.

En cuanto al comportamiento por Localidades, se destacaron Suba, Bosa, Chapinero y Tunjuelito con recaudos de 71.8%, 68.2%, 66.2% y 58.5% respectivamente, mientras que las de menor captación fueron Usaqué y Barrios Unidos con 45.4% cada una.

3.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

Con el objeto de atender los gastos de inversión, correspondiente al plan de desarrollo "Bogotá para vivir, todos del mismo lado" vigencia 2003, se apropiaron recursos por un total de \$352.566.7 millones.

Algo singular en las Localidades es la baja ejecución del presupuesto de gastos, que se puede apreciar en el monto de los giros que apenas alcanza el 48.5% de lo presupuestado. Las reservas que copan el 43.1% del presupuesto pasan a realizarse en el año 2004. Este hecho anotado se evidencia anualmente, trayendo como consecuencia inmediata el traslado de la ejecución de los proyectos de inversión de un año a otro.

Cabe destacar el estudio realizado por la Secretaría de Hacienda²⁶, en donde concluye que la estructura fiscal del Distrito es altamente distributiva y que el gasto de la Administración Distrital apunta hacia los más pobres y la población más vulnerable. Específicamente hacia las localidades con mayores necesidades, como son las de Usme, Ciudad Bolívar, Bosa y San Cristóbal.

El promedio del presupuesto ejecutado de las veinte Localidades asciende a la suma de \$16.149 millones, superado ampliamente por: San Cristóbal, Ciudad Bolívar, Kennedy, Engativá y Rafael Uribe, Localidades que tienen una alta densidad poblacional, las cuales concentran aproximadamente 3.3 millones de habitantes, constituyendo el 48.0% del total Distrital. Esta población está clasificada en su mayoría en los estratos 1, 2 y 3, según lo reflejan las estimaciones realizadas por el Departamento Administrativo de Planeación Distrital²⁷ –DAPD–.

En inversión directa se ejecutaron \$208.700.2 millones, el 91.6% del presupuesto asignado. Al analizarla por objetivos, se aprecia que Justicia Social y Productividad mostraron un cumplimiento del 96.9% y al 95.3%, pero los giros fueron de solo 39.1% y 24.5%. Este comportamiento es similar para todos los objetivos y viene repitiéndose de una vigencia a otra, es decir que la ejecución se sustenta en un alto porcentaje de reservas (Cuadro 30).

26 Cuadernos sobre la Ciudad. Serie equidad y bienestar No 1. Efectos redistributivos de los impuestos y del gasto público distrital entre las localidades de Bogotá. Secretaría de Hacienda.

27 Estimación de población socioeconómica por estrato y Localidad, Bogotá D.C. 2003

Cuadro 30
Consolidado Presupuesto de Gastos e Inversión 2003

Millones de pesos 2003

Objetivo	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	%
					Ejec.
Cultura Ciudadana	18,907.7	3,778.6	12,851.2	16,629.8	88.0
Productividad	46,569.6	11,409.5	32,994.5	44,404.0	95.3
Justicia Social	82,772.4	32,369.8	47,813.0	80,182.9	96.9
Educación	23,643.3	2,319.3	19,544.5	21,863.8	92.5
Ambiente	11,782.6	2,527.3	7,973.3	10,500.5	89.1
Familia y Niñez	9,561.4	506.8	6,861.7	7,368.5	77.1
Gestión Pública Admirable	34,489.5	18,896.5	8,854.2	27,750.8	80.5
Obligaciones por Pagar	122,712.6	99,277.0	15,001.8	114,278.8	93.1
Reservas Presupuestales	99,997.8	82,027.5	13,728.7	95,756.2	95.8
Pasivos Exigibles	22,714.8	17,249.6	1,273.1	18,522.6	81.5
Disponibilidad Final	2,127.6	11.7	-11.7	0.0	0.0
Total	352,566.7	171,096.5	151,882.5	322,979.0	91.6
% de ejecución		48.5	43.1	91.6	

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades a diciembre.

En cuanto a las Obligaciones por Pagar, se logra una ejecución de \$114.278.8 millones (93.1%) que comprende las Reservas Presupuestales de la vigencia pasada y los Pasivos Exigibles que son cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Es importante destacar que las Localidades de Chapinero y Teusaquillo están entre las que más aportan al fisco Distrital por concepto de impuestos y al mismo tiempo son las que menos índice de pobreza tienen; mientras que las de menor contribución a los ingresos del Distrito y mayores índices de pobreza son Rafael Uribe, Bosa y Tunjuelito.

3.1.3 Resultados Presupuestales

El resultado de las Operaciones Efectivas Presupuestales, es decir, los recaudos efectivamente recibidos menos los giros de la vigencia, presenta un superávit de \$25.294.6 millones.

No obstante, como se puede apreciar en el Cuadro 31, el Sector Local presentó un déficit presupuestal de \$126.599.4 millones al final del periodo, debido a la magnitud de los compromisos por pagar (reservas) que se contabilizan para amparar los contratos que se celebran en los últimos meses del año.

Cuadro 31
Situación Presupuestal

Millones de pesos 2003

Concepto	2002	2003	% Variación
Ingresos Corrientes	1,747.2	2,149.4	23.0
(+) Transferencias	148,032.5	173,592.8	17.3
(-) Giros de funcionamiento	0.0	0.0	0.0
(-) Intereses y comisiones	0.0	0.0	0.0
(=) Ahorro Corriente	149,779.7	175,742.2	17.3
(+) Recursos de capital (Sin recursos del crédito)	324.5	434.9	34.0
(+) Disponibilidad Inicial	27,403.5	20,214.1	-26.2
(-) Giros de Inversión	157,139.6	171,096.5	8.9
(=) Superávit antes de Reservas	20,368.1	25,294.6	24.2
(+) Recursos de crédito neto	0.0	0.0	0.0
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	20,368.1	25,294.6	24.2
(-) Reservas	127,245.4	151,894.0	19.4
(=) Situación Presupuestal	-106,877.3	-126,599.4	18.5

Fuente: Estadísticas Fiscales Dirección de Economía y Finanzas Distritales-Contraloría de Bogotá.

La irregular ejecución del presupuesto de las Localidades es contrario a los propósitos de efectividad en asignación de los recursos a los objetivos, ya que la falta de puntualidad de la inversión desvirtúa la finalidad de la descentralización del gasto público.

Esta situación se le atribuye a la falta de conocimiento técnico en la elaboración y presentación de los diferentes proyectos ante las UEL, pues el sistema falla en la formulación de éstos, demorando el trámite que lógicamente se traduce en atraso de la ejecución presupuestal.

Es importante que la Administración Distrital tome las medidas pertinentes para mejorar el procedimiento establecido. Se requiere revisar el sistema que hasta la fecha se ha empleado y así modernizar los trámites a efectos de hacer más ágil la viabilidad de los proyectos, y en consecuencia la ejecución del gasto de inversión se lleve cumplidamente.



ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

4. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

>> 4.1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Los Establecimientos Públicos son entidades creadas por Acuerdos Distritales o por el gobierno con facultades para ello. Tienen a su cargo la ejecución de programas de desarrollo en los diferentes frentes de la actividad pública. Sus recursos se constituyen con bienes o fondos públicos comunes o con el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial.

4.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

Las entidades que conforman este nivel en su conjunto aforaron ingresos para la vigencia fiscal de 2003 por valor de \$1.423.296.0 millones, con una variación positiva del 1.3% frente al 2002.

Dentro de los niveles de Gobierno Distrital, los Establecimientos Públicos agrupan 15 organismos, de los cuales 4 absorben el 83.6% de sus recursos así: Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS 43.8%, Instituto de Desarrollo Urbano - IDU 28.0%, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IDRD 6.0% y el Fondo de Educación y Seguridad Vial - FONDATT 5.8%.

Los Establecimientos Públicos reportaron ingresos por \$1.105.793.5 millones, equivalente al 77.7% del presupuesto. Las entidades con menor cumplimiento fueron IDU, Fondo de Ventas Populares, Caja de Vivienda Popular e IDEP con recaudos del 50.1%, 53.5%, 56.8% y del 56.9% de lo presupuestado, debido a que no se recibieron oportunamente las transferencias de la Administración Central. Por el contrario, el FFDS presentó un recaudo del 86.0%, que comparado con la vigencia anterior muestra un incremento en términos reales del 2.5%.

Los ingresos tuvieron su origen en: ingresos corrientes 30.9%, transferencias de la Administración Central 62.6% y recursos de capital 6.4%, observándose la alta dependencia de aportes externos en estas entidades, para su normal funcionamiento (Cuadro 32).

Cuadro 32
Presupuesto General de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			%Variac. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Ingresos corrientes	397,479.0	363,208.2	91.4	347,014.1	342,218.5	98.6	-5.8
Transferencias	933,440.6	655,166.2	70.2	1,014,153.2	692,310.5	68.3	5.7
Recursos de Capital	74,090.5	84,932.9	114.6	62,128.7	71,264.5	114.7	-16.1
Total	1,405,010.1	1,103,307.3	78.5	1,423,296.0	1,105,793.5	77.7	0.2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Ingresos Corrientes

No obstante que los ingresos corrientes no constituyen la principal fuente de financiamiento de los Establecimientos Públicos, se muestra en el Cuadro 33 su rendimiento por entidades. De un año a otro han perdido su dinámica al contraerse en un 5.8%, especialmente por que no fue aprobada nueva valorización en el IDU con la que se pretendía recaudar \$110.000.0 millones. Además en los ingresos corrientes del FFDS no crecieron debido a que no se cumplió con las expectativas de recaudo por venta de loterías (participaciones).

Entidades	2002			2003			%Variación
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
FONDO DE VENTAS POPULARES	519.7	861.3	165.7	1,290.7	1,376.8	106.7	59.9
FONDO DE EDUCACIÓN Y SEGURIDAD VIAL "FONDATT"	33,249.0	34,435.4	103.6	70,807.7	83,892.0	118.5	143.6
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD "FFDS"	106,858.6	92,044.9	86.1	100,268.8	92,774.0	92.5	0.8
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO "IDU"	164,192.0	158,479.9	96.5	77,202.6	75,762.1	98.1	-52.2
FONDO DE AHORRO Y VIVIENDA DISTRITAL "FAVIDI"	2,691.0	3,748.5	139.3	3,873.0	3,120.9	80.6	-16.7
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	6,893.9	8,555.1	124.1	8,759.6	5,842.0	66.7	-31.7
INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE "IDIRD"	40,318.6	38,325.8	95.1	44,802.6	44,505.2	99.3	16.1
INSTITUTO DISTRITAL DE CULTURA Y TURISMO	1,311.1	1,422.5	108.9	1,307.3	1,445.8	110.6	1.6
CORPORACIÓN LA CANDELARIA	79.9	110.9	138.9	28.0	111.3	397.3	0.3
INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ "IDIPRON"	12,938.3	11,881.1	91.8	22,625.7	16,921.0	74.8	42.4
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	107.6	119.6	111.1	110.0	110.5	100.5	-7.6
ORQUESTA FILARMÓNICA DE BOGOTÁ, D.C.	94.3	119.6	126.8	98.0	189.6	193.5	58.6
FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE BOGOTÁ, D.C.	27,534.1	12,431.2	45.1	14,874.3	15,314.8	103.0	23.2
JARDIN BOTÁNICO DE BOGOTÁ "JOSÉ CELESTINO MUTIS"	607.0	630.5	103.9	572.3	603.8	105.5	-4.2
INST. PARA LA INVEST. EDUCAT. Y EL DESARROLLO PEDAG. "IDEP"	63.9	41.8	65.5	393.6	248.6	63.2	494.4
Total	397,479.0	363,208.2	91.4	347,014.1	342,218.5	98.6	-5.8

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Transferencias

Se presupuestaron en forma definitiva en \$1.014.153.2 millones, con un recaudo de \$692.310,5 millones que representa un nivel de cumplimiento del 68.3%. Del total recaudado el 56.3% lo aportó la Administración Central.

En comparación con el periodo anterior se presentó un incremento en valor real del 5.7%, a pesar de que estos dos últimos años mostraron una baja ejecución (70.2% y 68.3%). La falta de oportunidad en el ingreso de estos recursos afectó la financiación de los presupuestos y consecuentemente la ejecución física de los proyectos de inversión de las entidades que dependen básicamente de las transferencias.

Recursos de Capital

A través de este rubro se obtuvieron recaudos por \$71.264.5 millones, que representan una ejecución del 114.7%, recursos generados básicamente por: rendimientos financieros 39.0%, excedentes financieros 31.8% y otros recursos de capital 24.4%.

El mayor ingreso se presenta en el FONDATT y el FFDS, los cuales alcanzaron niveles de cumplimiento de 165.0% y 132.1%, debido al mejoramiento en los rendimientos por sus operaciones financieras.

4.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

Los gastos totales presentaron una ejecución de \$1.375.739.6 millones, que equivale al 96.7% del presupuesto. Se efectuaron giros por \$812.337.4 millones y se contabilizaron reservas por valor de \$563.402.3 millones. Los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en el 93.9%, el servicio de la deuda en el 99.0% y la inversión en el 96.8% (Cuadro 34).

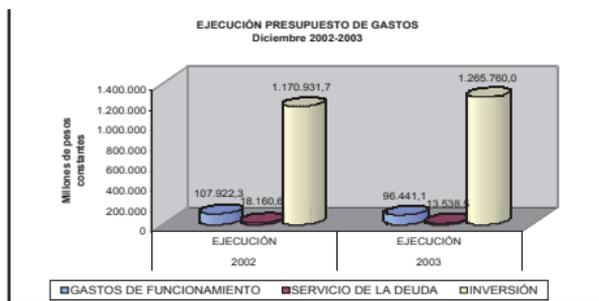
Cuadro 34
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Grandes Rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación Acumulada	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejecuc.	% Partic. Ejecuc.
Gasto de Funcionamiento	99,108.9	3,560.1	102,669.1	84,291.3	12,149.8	96,441.1	93.9	7.0
Servicio de la Deuda	18,328.1	-4,647.0	13,681.1	13,538.1	0.4	13,538.5	99.0	1.0
Inversión	1,377,033.3	-70,087.4	1,306,945.9	714,508.0	551,252.0	1,265,760.0	96.8	92.0
Total	1,494,470.3	-71,174.2	1,423,296.0	812,337.4	563,402.3	1,375,739.6	96.7	100.0
% de ejecución			100.0	57.1	39.6	96.7		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Con relación a la vigencia anterior se observa que la ejecución se incrementó en el 6.1% en términos reales; la Inversión creció en 8.1%, mientras que los Gastos de Funcionamiento y el Servicio de la Deuda presentaron reducciones del 10.6% y 25.5% respectivamente, como se puede ver en la Gráfica.



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidades

Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento tuvieron una ejecución de \$96.441.1 millones en 2003, que representa un cumplimiento del 93.9%. Se giraron \$84.291.3 millones y en reservas quedaron \$12.149.8 millones. Frente al periodo anterior el gasto disminuyó en términos reales en 10.6%, atribuido básicamente a la reducción en los rubros de servicios personales y de gastos generales (8.9% y 19.3%) que son los más representativos.

La entidad que aplicó la mayor cantidad de recursos a Gastos de Funcionamiento fue el IDU que representa el 29.1% del total, le sigue el IDRD con 13.9%, el IDCT 8.3% y el FONDATT 7.9%, es decir, que conjuntamente absorbieron el 59.2% de estos gastos.

Los Servicios Personales por valor de \$48.219.9 millones representaron el 50.0% del presupuesto de Gastos de Funcionamiento y disminuyeron en 8.9% con respecto a la vigencia anterior. Dentro de estos gastos el rubro sueldos personal de nómina absorbió el 54.9% y mostró una reducción del 1.6%.

De otro lado, los Gastos Generales participaron con el 31.7% del total de funcionamiento y alcanzaron una ejecución de \$30.581.4 millones, con un cumplimiento del 93.2% y por concepto de Aportes Patronales se alcanzó una ejecución de \$16.995.3 millones para un cumplimiento del 92.6%.

Servicio de la deuda

Representó sólo el 1.0% de la ejecución total de gastos, con una disminución de 25.5% en términos reales con respecto a la vigencia anterior. En total se registraron por este concepto \$13.538.5 millones, equivalentes a un cumplimiento del 99.0%, orientados a cubrir compromisos internos por \$8.384.7 millones así: por concepto de capital \$5.515.5 millones y por intereses \$2.869.2 millones pagados por el IDU.

La externa registro obligaciones por \$5.153.8 millones, de estos \$5.123.8 millones fueron por capital y \$30.0 millones por comisiones y otros gastos cancelados por el Fondo de Vigilancia y Seguridad.

Inversión

Para Inversión se fijó un presupuesto definitivo de \$1.306.945.9 millones con una ejecución de \$1.265.760.0 millones (96.8%); se giraron \$714.508.0 millones y se reservaron \$551.252.0 millones. Frente al 2002 la inversión aumentó en términos reales el 8.1%.

Estos resultados reflejan el rezago de asignación real de recursos a los programas de inversión, ante el hecho del monto elevado de reservas contabilizadas en 31 de diciembre de 2003.

El total de los recursos ejecutados fueron distribuidos en: Inversión Directa 94.3%, Transferencias de Inversión 3.9% y Pasivos Exigibles 1.8%.

Inversión Directa

Para Inversión Directa se aprobaron en forma definitiva \$1.227.408.3 millones, ejecutados en 97.3%. Sin embargo, los giros alcanzaron el 53.5% del presupuesto, atribuidos básicamente al IDU que mostró una ejecución real tan sólo del 25.9% debido a que ingresó por transferencias únicamente el 35.3% de lo programado.

La gran cantidad de reservas para Inversión Directa (43.7%) se debe ejecutar en la vigencia de 2004, situación insatisfactoria que interfiere en el cumplimiento de las metas que se proyectaron para dicho período.

Dentro de este nivel de gobierno, el 73.8% de la ejecución de la Inversión Directa estuvo a cargo de dos entidades: el FFDS con el 46.3% y el IDU con el 27.6%.

El Cuadro 35 muestra la inversión por cada objetivo del Plan.

Cuadro 35
Inversión Directa por Objetivos del Plan de Desarrollo 2003

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	%	
					Ejec.	% Partic. Ejecución
Cultura Ciudadana	143,729.8	85,656.0	55,878.4	141,534.4	98.5	11.9
Productividad	346,782.5	117,602.4	221,153.9	338,756.4	97.7	28.4
Justicia Social	616,798.5	370,473.7	224,234.8	594,708.5	96.4	49.8
Educación	1,849.2	642.3	1,201.4	1,843.7	99.7	0.2
Ambiente	38,757.6	15,803.7	22,160.9	37,964.5	98.0	3.2
Familia y Niñez	2,289.9	1,464.2	825.6	2,289.9	100.0	0.2
Gestión Pública Admirable	77,200.8	65,566.3	11,320.6	76,886.9	99.6	6.4
Total	1,227,408.3	657,208.6	536,775.6	1,193,984.2	97.3	100.0
% de ejecución	100.0	53.5	43.7	97.3		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Justicia Social es el de mayor importancia dentro de la Inversión Directa prevista dentro del Plan de Desarrollo. Se apropiaron para este fin, \$616.798,5 millones, y se alcanzó una ejecución del 96.4%, correspondiendo a giros el 60.1% y a reservas el 36.3%.

Se destaca dentro de este objetivo el proyecto Aseguramiento y Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre y Vulnerable con una ejecución de \$463.954,6 millones (78% de los recursos destinados al objetivo). El proyecto permitió darle continuidad a 1.286.532 personas afiliadas al régimen subsidiado y afiliar a 83.438 personas adicionales superando la meta fijada en 50.000 personas. Si bien, se ha dado cumplimiento a las metas de aseguramiento en los últimos años, se han detectado fallas en la base de datos del régimen subsidiado que permitieron que 12.000 personas obtuvieran de manera irregular el subsidio²⁸. Los otros dos proyectos de mayor inversión son Mejoramiento de la Infraestructura Vial y de Espacio Público en los Barrios con \$40.662,8 millones y Fortalecimiento de la Salud Pública con \$23.609,5 millones.

Productividad presentó una ejecución de \$338.756,4 millones, los principales proyectos fueron: Recuperación y mantenimiento malla Vial con una ejecución por \$88.753,6 millones, Ampliación y mejoramiento de la malla vial \$55.431,1 millones, Expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito en Bogotá \$42.642,9 millones y Construcción del espacio público \$37.881,7 millones.

Cultura Ciudadana ejecutó \$141.534,4 millones, destacándose los siguientes proyectos: Administración y sostenibilidad del sistema distrital de parques \$28.183,9 millones, Adquisición y sostenibilidad de medios de transporte destinados a la prevención \$16.857,6 millones, Apoyo institucional (convenio STT y Policía Nacional) \$14.222,6 millones y el proyecto Deporte para la vida \$12.793,0 millones.

Transferencias para Inversión

El Fondo Financiero Distrital de Salud fue la única entidad dentro de los Establecimientos Públicos que tuvo Transferencias para Inversión. Registró un presupuesto definitivo de \$49.645,5 millones, de los cuales ejecutó \$49.209,9 millones, que corresponden a los aportes patronales sin situación de fondos del Sistema General de Participaciones que se transfieren a los hospitales de la red pública.

28 Contraloría de Bogotá. Dirección Técnica del sector Salud y Bienestar. Auditoría realizada a la base de datos del régimen subsidiado de la Secretaría de Salud, entre los años 2000 y 2002.

4.1.3 Resultados Presupuestales

Durante la vigencia fiscal de 2003, se logró conjuntamente en los Establecimientos Públicos un ahorro corriente de \$947.338.9 millones, después de disponer de ingresos recurrentes (ingresos corrientes más transferencias) por la cuantía de \$1.034.529.0 millones, los cuales alcanzaron un recaudo del 76.0% y permitieron realizar los giros necesarios para gastos de funcionamiento y comisiones e intereses. Con relación al 2002 el ahorro corriente fue superior en 2.7% en términos reales Cuadro 36.

Cuadro 36 Resultados Presupuestales			
Millones de pesos de 2003			
Concepto	2002	2003	% Variación
Ingresos Recurrentes	1,018,374.4	1,034,529.0	1.6
- Ingresos Corrientes	363,208.2	342,218.5	-5.8
- Transferencias	655,166.2	692,310.5	5.7
- Gastos de Funcionamiento (Giros)	94,256.2	84,291.3	-10.6
- Intereses, Comisiones y Ctas. x Pag. (Giros)	1,849.3	2,898.7	56.7
Ahorro Corriente	922,269.0	947,338.9	2.7
+ Recursos de Capital sin Recursos del Crédito	63,634.9	69,568.8	9.3
- Inversión (Giros)	690,324.2	714,508.0	3.5
Deficit o Superávit Fiscal Pptal.	295,579.6	302,399.8	2.3
+ Recursos del Crédito Neto	8,615.1	-8,943.7	-203.8
Def. O Super. Operac. Efect. Pptal.	304,194.7	293,456.1	-3.5
+ Reconocimientos Vigencia Actual	302,387.3	364,372.2	20.5
- Saldo Reservas Vigencia Actual	497,902.1	563,402.3	13.2
Situación Presupuestal Vigencia	108,680.0	94,426.1	-13.1

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al finalizar la vigencia de 2003 se alcanzó un superávit fiscal presupuestal de \$302.399.8 millones, que representa un incremento del 2.3% en pesos constantes, con respecto al año anterior. Hizo posible este resultado el aumento tanto en el ahorro corriente como en los recursos de capital (sin recursos del crédito), los cuales permitieron cubrir los giros de inversión.

Del mismo modo, se registra un superávit de operaciones efectivas de \$293.456.1 millones, es decir, el total de recaudos superó al total de giros realizados durante el año. Al término del 2003 los Establecimientos Públicos presentaron una ejecución total (giros más reservas) por valor de \$1.375.739.6 millones, que al ser confrontados con los recaudos y reconocimientos certificados por \$1.470.165.7 millones, arrojaron un superávit presupuestal de \$94.426.1 millones, que fue menor en 13.1% con respecto a la vigencia precedente, como consecuencia del aumento en las reservas y el bajo nivel de recaudo de las transferencias.

>> 4.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

Los Establecimientos Públicos que presentaron deuda pública a diciembre 31 de 2003 fueron el Instituto de Desarrollo Urbano con \$25.898.6 millones y el Fondo de Vigilancia y Seguridad con \$3.647.5 millones, los cuales al consolidar los saldos de las obligaciones crediticias ascendieron a \$29.546.1 millones, que equivalen al 1.0% del total de la deuda pública del Distrito.

El saldo global de estos establecimientos, se encuentra discriminado en \$25.898,6 millones en deuda pública interna y \$3.647,5 millones en deuda pública externa. Al comparar el saldo de la deuda registrado a diciembre 31 de 2003, respecto a diciembre 31 de 2002, se observa que la deuda total presentó una disminución del 32.0% (\$13.598.0 millones).

Durante la vigencia 2003, estas entidades no realizaron nuevas contrataciones de créditos.

Los ajustes acumulados a diciembre 31 de 2003 fueron negativos en cuantía de \$170,4 millones (la interna disminuyó en \$181,2 millones y externa aumento en \$10,8 millones). En general se presentó un alivio para la deuda pública, producto de la variación de la tasa representativa del mercado cuyo acumulado para la vigencia fue de -3%.



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

5. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

>> 5.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

La Contraloría de Bogotá tiene como atribución ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de los recursos públicos del Distrito Capital, en forma posterior y selectiva, conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establece la ley, para garantizar su buen uso, en aras del bienestar y calidad de vida de los ciudadanos de la jurisdicción Distrital.

5.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

La partida global aprobada a la Contraloría fue de \$44.370.7 millones que en comparación con la vigencia anterior se redujo en \$2.583.5 millones (5,5% en términos reales), en razón de la aplicación de la Ley No. 617 o de Ajuste Fiscal.

Durante el periodo analizado se recaudaron \$42.111.6 millones, equivalente al 94.9% del presupuesto. La fuente principal de financiación de ingresos corresponde a las transferencias de la Administración Central, como aporte ordinario para su funcionamiento (Cuadro 37).

Cuadro 37
Presupuesto de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variac. %
	Presupuesto	Recaldo	% Ejec.	Presupuesto	Recaldo	% Ejec.	Recaldo
Ingresos Corrientes	0.0	69.1	0.0	0.0	140.6	0.0	103.4
— No Tributarios	0.0	69.1	0.0	0.0	140.6	0.0	103.4
Transferencias	46.954.2	45.242.9	96.4	44.370.7	41.971.0	94.6	-7.2
— Administración Central	46.954.2	45.242.9	96.4	44.370.7	41.971.0	94.6	-7.2
Total	46.954.2	45.312.0	96.5	44.370.7	42.111.6	94.9	-7.1

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad.

La Entidad no programa ingresos corrientes en razón a que su presupuesto está sujeto a una cuota global definida por la Secretaría de Hacienda Distrital. En el evento en que se perciban ingresos autorizados por la ley (multas, etc.), éstos harán parte de la Administración Central, por lo que una vez establecido su monto a 31 de diciembre de cada periodo fiscal son consignados en la

Tesorería de Bogotá, D.C en forma de excedentes financieros. Por este concepto la Contraloría recaudó \$140.6 millones durante el año 2003, provenientes de pliegos de licitaciones, multas, intereses a multas y pagos del jardín infantil de vigencias anteriores.

En cuanto a las transferencias se recaudaron \$41.971.0 millones, el 94.6% de la partida estimada. Frente al periodo anterior se presenta un decrecimiento del 7.2%.

5.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

La ejecución de gastos fue de \$41.959.9 millones; giros \$41.391.6 millones y reservas \$568.3 millones (Cuadro 38). El resultado obtenido se encuentra 0.19% por debajo del nivel registrado en el año precedente.

Cuadro 38						
Presupuesto de Gastos e Inversión por Grandes Rubros						
Concepto	Presupuesto Definitivo	Reservas	Ejecución	Millones de pesos		
				% De Ejecución	% Participación	
Gastos de funcionamiento	42,656.7	564.8	41,926.0	98.3	99.9	
— Administrativos	42,656.7	564.8	41,926.0	98.3	99.9	
Inversión	1,714.0	3.5	33.8	2.0	0.1	
— Directa	1,714.0	3.5	33.8	2.0	0.1	
Total	44,370.7	568.3	41,959.9	94.6	100.0	

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad a diciembre de 2003.

Se estimaron \$42.656.7 millones para gastos de funcionamiento, presentando un cumplimiento del 98.3%, con giros efectivos por \$41.361.3 millones y reservas por \$564.8 millones. Si se desglosa su ejecución, observamos que se destino el 68.8% a Servicios Personales, el 23.1% a Aportes Patronales y el 8.1% a Gastos Generales (Cuadro 39).

Cuadro 39							
Presupuesto y Ejecución de Gastos de Funcionamiento por Grandes Rubros							
Diciembre de 2002	Diciembre de 2003			Millones de pesos de 2003			Variación % Ejecución
	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.	
Cuentas							
Servicios personales	32,638.5	31,338.2	96.0	28,981.8	28,836.5	99.5	-8.0
Gastos generales	3,595.2	3,273.9	91.1	3,810.3	3,392.7	89.0	3.6
Aportes patronales	10,079.3	9,550.5	94.8	9,864.6	9,696.9	98.3	1.5
Total	46,313.0	44,162.6	95.4	42,656.7	41,926.0	98.3	-5.1

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad.

Por otra parte, para inversión se aprobó una partida presupuestal por \$1.714.0 millones en el objetivo Gestión Pública Admirable, sin embargo, solamente se ejecutaron \$33.8 millones equivalentes al 2%. Los recursos se invirtieron en adecuación y remodelación de áreas de la entidad, la compra de accesorios para computador y la instalación de una base de datos jurídica. Esta baja ejecución obedece a la incertidumbre en la que se encontraba la Entidad por el referendo que proponía su desaparición.

5.1.3 Resultados Presupuestales

La Contraloría obtuvo un ahorro corriente de \$750,4 millones que comparado con el de la vigencia anterior presenta una disminución del 51.0% como resultado de la caída en las transferencias recibidas. A pesar que los giros de inversión fueron mínimos, dada la coyuntura por la cual atravesó la entidad, el superávit fiscal también disminuyó en el 31.1%.

Al final del periodo se presenta un superávit presupuestal por valor de \$151.7 millones que es inferior en 72.2% al registrado en la vigencia anterior.

Cuadro 40 Situación Presupuestal			
Concepto	Millones de pesos de 2003		
	2002	2003	% Variac
Ingresos Corrientes	69.1	140.6	103.5
(+) Transferencias	45,242.9	41,971.0	-7.2
(-) Giros de Funcionamiento	43,781.4	41,361.3	-5.5
(=) Ahorro Corriente	1,530.6	750.4	-51.0
(+) Recursos de Capital (sin R. de Créd.)	0.0	0.0	0.0
(-) Giros de Inversión	485.7	30.4	-93.7
(=) Superávit Fiscal	1,044.9	720.0	-31.1
(-) Reservas	499.8	568.3	13.7
Funcionamiento	383.4	564.8	47.3
Inversión	116.3	3.5	-97.0
Situación Presupuestal	545.1	151.7	-72.2

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad.



UNIVERSIDAD DISTRITAL "FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS"



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

6. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS

>> 6.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas es una institución autónoma de educación superior, de carácter público, en las modalidades Tecnológica, Universitaria y Avanzada o de Postgrado, creada con el objetivo de ampliar las oportunidades de acceso a la educación, particularmente, los egresados de los colegios oficiales del Distrito Capital.

6.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

El presupuesto se fijó en forma definitiva en \$99.292.1 millones, valor éste que frente al presupuesto del año precedente se disminuye en valores constantes en (3.4%). La estructura presupuestal se conforma: 13.5% por ingresos corrientes, 80.9% por transferencias y 5.8% por recursos de capital (Cuadro 41).

Cuadro 41
Presupuesto de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Entidades	Presupuesto	Presupuesto a diciembre 2003			Variación % ener/dic (3)-(2)*100(2)	Variación % 2002/2003 (3)-(1)*100(1)
	Diciembre 2002	Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Ingresos Corrientes	13,615.1	11,891.7	0.0	11,891.7	0.0	-12.7
Transferencias	83,189.0	83,863.5	1,207.8	85,071.3	1.4	2.3
Recursos de Capital	5,945.4	1,257.7	1,071.4	2,329.1	85.2	-60.8
Total	102,749.5	97,012.9	2,279.2	99,292.1	2.3	-3.4

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

La Universidad reporta un recaudo del 96.5% que corresponde a \$95.811.6 millones, monto que frente a lo recaudado en el año 2002 en términos reales, indica una mejoría equivalente al 1.3%, cuyo efecto se sustenta únicamente en las transferencias, dado que los demás conceptos disminuyen (Cuadro 42).

Cuadro 42
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variación Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Ingresos Corrientes	13,615.1	13,029.4	95.7	11,891.7	12,438.1	104.6	-4.5
Transferencias	83,189.0	75,627.3	90.9	85,071.3	79,572.6	93.5	5.2
Nación	14,412.0	7,755.4	53.8	14,800.7	9,302.0	62.8	19.9
Administración Central	68,777.07	67,871.9	98.7	70,270.6	70,270.6	100.0	3.5
Recursos de Capital	5,945.4	5,896.6	99.2	2,329.1	3,801.0	163.2	-35.5
Rendimiento por operaciones financieras	25.4	25.4	100.0	47.7	349.2	731.3	1,273.5
Excedentes financieros	786.7	786.7	100.0	271.9	271.9	100.0	-65.4
Otros recursos de capital	5,133.3	5,084.5	99.0	2,009.5	3,179.9	158.2	-37.5
Total	102,749.5	94,553.2	92.0	99,292.1	95,811.6	96.5	1.3

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Ingresos Corrientes

Se presentó un recaudo por este rubro de \$12.438.1 millones, que equivale al 104.6% respecto del presupuesto, no obstante, se presenta una disminución frente a la vigencia anterior del 4.5%, a pesar de que el principal componente, pago de matrículas generó \$11.075.7 millones.

Transferencias

Por este concepto se recaudaron \$79.572.6 millones con un incremento de 5.2% frente a la vigencia anterior. De la Nación se recibieron \$9.302 millones con un crecimiento de 19.9% y de la Administración Central \$70.270.6 millones (principal fuente de financiamiento) con una variación positiva de 3.5%. Sin embargo, las originadas en el Sistema General de Participaciones únicamente alcanzan el 62.8% del recaudo, quedando pendiente los respectivos reconocimientos de las rentas asignadas en el presupuesto de ingresos de 2003.

Recursos de Capital

El recaudo ascendió a \$3.801.0 millones que equivalen a una sobre ejecución del 163.2%, la cual se presenta por la dificultad inicial en el cálculo de los excedentes financieros y otros recursos de capital. No obstante, frente al periodo anterior se registra una disminución del 35.5%, evidenciando inconvenientes en el proceso de planeación y ajuste posterior del rubro.

Lo anterior denota una tendencia decreciente en la generación de recursos propios de un año a otro, además refleja la dependencia de la Universidad de los recursos transferidos, básicamente de la Administración Central, lo cual demuestra que hay dificultades en su proceso de autofinanciamiento, y por ende limitantes para ampliar su actividad académica.

6.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

De un presupuesto por valor de \$99.292.1 millones, la Universidad reporta una ejecución del 94.2%, que corresponde a \$93.509.0 millones con giros por \$91.547.1 millones y reservas de \$1.961.9 millones. Los gastos se orientaron: 97.1% a funcionamiento, el 0.5% a servicio de la deuda y el 2.4% a los proyectos de inversión (Cuadro 43).

Cuadro 43
Presupuesto de Gastos e Inversión por Grandes Rubros

Nivel de Gobierno	En millones de pesos corrientes					
	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Ejec.	% de Ejec.	% partic. Ejec.
Gastos de funcionamiento	94,476.6	2,007.3	96,483.9	90,785.6	94.1	97.1
Servicio de la Deuda	462.7	0.0	462.7	460.0	99.4	0.5
Inversión	2,073.6	271.9	2,345.6	2,263.4	96.5	2.4
Total	97,012.9	2,279.2	99,292.1	93,509.0	94.2	100.0

Fuente: Ejecución presupuestal Entidad.

Funcionamiento

Con una apropiación de \$96.483.9 millones alcanzó una ejecución del 94.1%. El principal componente fue el pago del personal docente. Al efectuar la comparación con la vigencia anterior este gasto se disminuyó en 1.0%. Sin embargo, a su interior los gastos generales se incrementan en el 17.8%, en los ítems: arrendamientos, dotación, gastos de computador, entre otros.

En las transferencias de funcionamiento se incluye el rubro fondo de pensiones públicas, que demanda el 35.9% del total ejecutado por la universidad, \$33.436.4 millones, valor muy similar al total erogado por los servicios personales operativos, constituyéndose en la primera carga adicional que amarra el presupuesto de la entidad.

Servicio de la deuda

Éste se disminuye en 22.2% frente a la vigencia anterior, situación razonable dado que la Universidad está en el proceso de cancelación de los créditos contratados con entidades nacionales, para la construcción de las sedes de ingeniería y medio ambiente, proyectos que se concluyeron en la vigencia 2002.

De otra parte, la situación de endeudamiento muestra un saldo a diciembre 31 de 2003 de \$204.6 millones correspondiente únicamente a deuda interna.

Inversión

Se presentó una disminución del 45.1% con relación al año anterior, destinándose exclusivamente al proyecto dotación de laboratorios con una ejecución del 98.8%, (\$2.110.5 millones). Mientras que en las transferencias de inversión se ejecutaron \$152.9 millones, es decir, el 72.8% de lo apropiado, correspondiendo a préstamos de empleados.

Los gastos comparados 2002-2003, se presentan en el Cuadro 44.

Cuadro 44
Presupuesto de Gastos por Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variación
	Presupuesto	Ejecucion	%Ejec.	Presupuesto	Ejecucion	%Ejec.	Ejecución %
Gastos de funcionamiento	96,754.2	91,696.0	94.8	96,483.9	90,785.6	94.1	-1.0
Servicios Personales	32,611.2	32,609.6	100.0	33,526.1	33,526.1	100.0	2.8
Gastos Generales	14,343.0	13,300.2	92.7	15,665.9	15,665.9	100.0	17.8
Aportes Patronales	11,199.4	11,199.3	100.0	7970.397	7970.397	100.0	-28.8
Transferencias de Funcionamiento	38,600.7	34,586.9	89.6	39,321.5	33,623.3	85.5	-2.8
Servicio de la Deuda	596.8	591.5	99.1	462.7	460.0	99.4	-22.2
Deuda Interna	596.9	591.6	99.1	462.7	460.0	99.4	-22.2
Inversión	5,398.5	4,121.1	76.3	2,345.6	2,263.4	96.5	-45.1
Directa	5,154.1	3,961.0	76.9	2,135.6	2,110.5	98.8	-46.7
Transferencias de Inversión	244.4	160.0	65.5	210.0	152.9	72.8	-4.5
Total	102,749.6	96,408.6	93.8	99,292.1	93,509.0	94.2	-3.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

6.1.3 Resultados Presupuestales

La Universidad reporta un mejoramiento de los resultados presupuestales en el año 2003, situación sustentada en el incremento de los recursos percibidos por transferencias y el recorte en los gastos totales. Esto influyó en la evolución positiva de la situación presupuestal permitiendo pasar de un déficit de \$1.856.0 millones a un superávit por \$2.302.6 millones (Cuadro 45).

Cuadro 45
Situación Presupuestal

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002	2003	% Variación
Ingresos Corrientes	13,029.0	12,438.1	-4.5
(+) Transferencias	75,627.0	79,572.6	5.2
(-) Gastos de funcionamiento	90,676.0	89,431.0	-1.4
(-) Intereses y comisiones	134.0	53.5	-60.1
(=) Ahorro Corriente	-2,154.0	2,526.2	-217.3
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	5,897.0	3,801.0	-35.5
(-) Gastos de Inversión	3,549.0	1,656.2	-53.3
(=) Superávit Antes de Reservas	194.0	4,671.0	2,307.7
(*) Recursos de crédito neto	-457.0	-406.5	-11.1
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	-263.0	4,264.5	-1,721.5
(-) Reservas	1,593.0	1,961.9	23.2
(=) Situación Presupuestal	-1,856.0	2,302.6	224.1

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.



EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

7. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES, Y SOCIEDADES POR ACCIONES

>> 7.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este nivel está constituido por las siguientes entidades: Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ESP S.A., Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, Transmilenio S.A., Lotería de Bogotá, Metrovivienda S.A. y Canal Capital Ltda.

7.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

El presupuesto inicial de las empresas se fijó en \$4.290.323.5 millones, siendo modificado durante la vigencia fiscal de 2003 con una adición neta de \$160.934.4 millones, lo que determinó un presupuesto final de \$4.451.257.9 millones, que equivale al 42.8% del presupuesto global del Distrito Capital (Cuadro 46).

Entidades	Presupuesto Diciembre 2002	Presupuesto a diciembre 2003			Variación %	
		Inicial	Modificación	Definitivo	Ener/Dic	2002/2003
	(1)	(2)	(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)	
Acueducto y Alcantarillado	1.206,833.0	1.470,724.0	48,696.0	1.519,420.0	3.3%	25.9%
Telecomunicaciones	1,653,961.2	2,297,729.0	13,012.9	2,310,741.9	0.6%	39.7%
Lotería de Bogotá	125,545.8	129,753.5	-7,759.3	121,994.1	-6.0%	-2.8%
Canal Capital	6,412.4	5,456.3	2,013.6	7,469.9	36.9%	16.5%
Transmilenio S. A.	379,918.4	344,420.8	116,722.8	461,143.6	33.9%	21.4%
Metrovivienda	45,165.6	42,240.0	-11,751.7	30,488.3	-27.8%	-32.5%
Total	3,417,836.5	4,290,323.5	160,934.4	4,451,257.9	3.8%	30.2%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Comparativamente con el año 2002, el presupuesto experimentó un crecimiento del 30.2%; los mayores aumentos se presentaron en las Empresas de Telecomunicaciones y Acueducto y Alcantarillado.

El recaudo alcanzado fue de \$3.513.717.6 millones que equivale a una ejecución de 78.9%. Por ingresos corrientes se recaudaron \$2.113.574.3 millones (60.2% del total), representado en su mayor parte por las tasas que pagan los usuarios por concepto de los servicios públicos de teléfono, acueducto y alcantarillado.

Le siguen en su orden, los recursos de capital con \$664.999.1 millones (18.9%), la disponibilidad inicial²⁹ con \$472.651.9 (13.5%) y finalmente las transferencias con \$262.492.3 millones (7.5%). De esta distribución se infiere la importancia que tienen las actividades comercial, industrial y de servicios en la generación de los ingresos de las seis empresas que integran el sector. El Cuadro 47 muestra el comportamiento del recaudo por grandes rubros comparado con el de la vigencia anterior.

Como se puede observar los ingresos corrientes constituyen la principal fuente de financiamiento del sector, contribuyendo con un 60.2% a la formación de los ingresos.

Cuadro 47
Presupuesto General de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variación Recaudo	Partic Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec	Presupuesto	Recaudo	% Ejec		
Ingresos Corrientes	2,136,485.1	2,122,440.7	99.3%	2,254,483.2	2,113,574.3	93.7%	-0.4%	60.2%
Transferencias	388,524.0	222,470.4	57.3%	445,653.4	262,492.3	58.9%	18.0%	7.5%
Recursos de Capital	593,512.8	462,428.1	77.9%	1,278,453.6	664,999.1	52.0%	43.8%	18.9%
Disponibilidad inicial	304,013.2	297,085.7	97.7%	472,667.7	472,651.9	100.0%	59.1%	13.5%
Total	3,422,535.0	3,104,424.9	90.7%	4,451,257.9	3,513,717.6	78.9%	13.2%	100.0%

Fuente. Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

La empresa que reportó mayor recaudo fue Telecomunicaciones con \$1.675.840.6 millones, le siguen Acueducto y Alcantarillado con \$1.417.516.1 millones, Transmilenio S. A. con \$286.841.8 millones, Lotería de Bogotá con \$97.110.7 millones, Metrovivienda con \$29.156.8 millones, y por último Canal Capital con \$7.251.6 millones.

Ingresos corrientes

La Empresa de Telecomunicaciones concentra el mayor recaudo con \$1.189.322.3 millones que representa el 56.3% del total. En orden descendente, se encuentran Acueducto y Alcantarillado con \$807.870.5 millones, Lotería de Bogotá con \$96.515.6 millones, Transmilenio con \$13.250.8 millones y en menor cuantía Metrovivienda y Canal Capital.

Comparando el ingreso con respecto a la vigencia anterior, el recaudo total de ingresos corrientes se disminuyó en 0.3%. Sin embargo, Acueducto y Alcantarillado incrementaron su recaudo, lo mismo que Canal Capital. Contrariamente disminuyó en Metrovivienda, Transmilenio y Lotería de Bogotá, mientras que Telecomunicaciones se mantuvo en un nivel similar con una leve baja de 1% (Cuadro 48).

Cuadro 48
Ingresos Corrientes

Millones de pesos de 2003

Entidad	2002			2003			Variac %
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Acueducto y Alcantarillado	772,094.0	790,704.0	102.4%	832,684.7	807,870.5	97.0%	2.2%
Telecomunicaciones	1,210,008.6	1,200,802.5	99.2%	1,280,073.0	1,189,322.3	92.9%	-1.0%
Lotería de Bogotá	124,279.1	102,501.6	82.5%	121,352.2	96,515.6	79.5%	-5.8%
Canal Capital	1,091.5	1,150.6	105.4%	1,253.3	1,210.7	96.6%	5.2%
Transmilenio S. A.	14,641.1	14,297.1	97.6%	12,680.1	13,250.8	104.5%	-7.3%
Metrovivienda	12,675.5	10,753,226	84.8%	6,440.0	5,404.4	83.9%	-49.7%
Total	2,134,789.9	2,120,209.0	99.3%	2,254,483.2	2,113,574.3	93.7%	-0.3%

Fuente. Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

²⁹ La disponibilidad inicial es la disponibilidad neta de tesorería al cierre de la vigencia y está conformada por los saldos a 31 de diciembre en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, inversiones temporales y reconocimientos, sin incluir los fondos de terceros, fondos con destinación específica ni los acreedores varios.

En la Empresa de Telecomunicaciones, los ingresos corrientes señalan un retroceso en cuanto a los recaudos frente a lo presupuestado, fenómeno ocasionado por una disminución, principalmente, en los servicios adicionales de telefonía y larga distancia, explicados por la competencia de estos servicios y de las tarifas que ofrecen las diferentes empresas de telefonía celular.

La Lotería se vio afectada por la caída en la venta de billetes y Metrovivienda tuvo que afrontar la sobreoferta de vivienda de interés social –VIS– y la falta de oportunidad en el acceso al crédito para los beneficiarios por lo que se frenó el desarrollo de nuevos proyectos.

Transferencias

La Administración Central es la mayor aportante de transferencias a las Empresas, en cuantía de \$148.524.1 millones. La Nación contribuye de manera secundaria con \$88.530.1 millones, las entidades distritales con \$19.638.2 millones, el departamento con \$411.0 millones y las otras transferencias suman \$5.388.9 millones.

La Nación disminuyó notablemente los aportes en relación con la vigencia de 2002 en 15.1%. En cambio, las provenientes de la Administración Central aumentaron considerablemente, 72.0%, como se detalla en el Cuadro 49.

Entidad	2002			2003			
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec	Presupuesto	Recaudo	% Ejec	Variac. % Recaudo
Nación	163.114.1	104.294.4	63.9%	188.343.4	88.530.1	47.0%	-15.1%
Departamento	319.5	319.5	100.0%	3.176.0	411.0	12.9%	28.6%
Entidades Distritales	18.901.8	17.621.3	93.2%	20.900.4	19.638.2	94.0%	11.4%
Administración Central	193.510.0	86.334.3	44.6%	225.008.1	148.524.1	66.0%	72.0%
Otras transferencias	12.678.7	13.901.0	109.6%	8.225.6	5.388.9	65.5%	-61.2%
Total	388,524.0	222,470.5	57.3%	445,653.4	262,492.3	58.9%	18.0%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Recursos de Capital

El presupuesto de recursos de capital fue aforado en \$1.278.453.6 millones y su ejecución alcanzó \$664.999.1 millones, equivalente al 52.0%. Esta situación se presentó porque no se recibieron los recursos del crédito de acuerdo a lo presupuestado; de \$814.650.6 millones ingresaron únicamente \$179.114.8 millones.

7.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

La ejecución de gastos consolidada de las empresas asciende a \$3.759.564.7 millones, que representa el 84.5% del presupuesto programado. Es importante destacar el alto volumen de reservas presupuestales, tanto en inversión con \$579.714.5 millones, como en funcionamiento con \$172.205.2 millones. En estas dos asignaciones el rezago presupuestal es 20.0% del total ejecutado (Cuadro 50).

Cuadro 50
Presupuesto de Gastos por Grandes Rubros 2003

Millones de pesos de 2003

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación Acumulada	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% de Ejec.	% Partic.
Gastos de funcionamiento	1,622,710.3	52,578.9	1,675,289.2	1,381,838.7	172,205.2	1,554,043.9	92.8%	41.3%
Servicio de la Deuda	326,914.1	-24,231.6	302,682.5	278,790.2	312.6	279,102.8	92.2%	7.4%
Inversión	2,335,212.6	135,904.7	2,471,117.2	1,346,703.5	579,714.5	1,926,418.0	78.0%	51.2%
Disponibilidad final	5,486.6	-3,317.6	2,169.0	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%
Total	4,290,323.5	160,934.4	4,451,257.9	3,007,332.4	752,232.2	3,759,564.7	84.5%	100.0%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

El análisis comparativo muestra que la ejecución de gastos totales se incrementó de un año a otro en 18.4%. De manera detallada, la inversión se aumentó en 31.1%, los gastos de funcionamiento en 7.7% y el servicio de la deuda en 6.4%.

Las entidades que aumentaron sus gastos fueron: Acueducto y Alcantarillado en 30.8%, Telecomunicaciones en 14.2%, Transmilenio S. A. en 19.0% y Canal Capital en 28.3%. Por el contrario, los disminuyeron Metrovivienda en 38.6% y la Lotería en 11.3% (Cuadro 51).

Cuadro 51
Presupuesto General de Gastos por Entidades

Millones de pesos de 2003

Entidades	2002			2003			Variación % Ejecución	Partic. Ejec.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% EJE.		
Acueducto y Alcantarillado	1,206,833.0	1,043,249.0	86.4%	1,519,420.0	1,364,256.0	89.8%	30.8%	36.3%
Telecomunicaciones	1,653,961.2	1,587,919.0	96.0%	2,310,741.9	1,813,025.0	78.5%	14.2%	48.2%
Lotería de Bogotá	125,545.8	112,762.8	89.8%	121,994.2	100,068.2	82.0%	-11.3%	2.7%
Canal Capital	6,412.4	5,549.6	86.5%	7,469.9	7,119.5	95.3%	28.3%	0.2%
Transmilenio S. A.	379,918.4	376,728.8	99.2%	461,143.6	448,241.5	97.2%	19.0%	11.9%
Metrovivienda	45,165.6	43,703.1	96.8%	30,488.3	26,854.5	88.1%	-38.6%	0.7%
Centro Dist. Serv. Técnicos	4,698.5	4,677.9	99.6%	0.0	0.0	0.0	N. A.	N. A.
Total	3,422,535.0	3,174,590.1	92.8%	4,451,257.9	3,759,564.7	84.5%	18.4%	100.0%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Funcionamiento

En el año 2003 se presupuestaron \$1.675.289.2 millones para atender gastos de funcionamiento y se ejecutaron \$1.554.043.9 millones, que representan el 41.3% de las operaciones pasivas de las empresas. Al interior del rubro se encuentran los servicios personales con una ejecución por valor de \$241.580.6 millones, equivalente al 96.8% de lo apropiado.

Los gastos generales absorben más recursos presupuestales que los servicios personales, llegando a \$632.729.9 millones, representando el 40.7% del total de gastos de funcionamiento (Cuadro 52).

Cuadro 52
Presupuesto y Ejecución de Gastos de Funcionamiento

Millones de pesos de 2003

Cuentas	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Variación % Ejecución
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	
Servicios Personales	241.399,7	225.871,0	93,6%	249.474,1	241.580,6	96,8%	7,0%
Gastos Generales	601.224,8	567.464,8	94,4%	716.823,4	632.729,9	88,3%	11,5%
Aportes Patronales	367.666,3	360.213,7	98,0%	371.665,4	362.873,9	97,6%	0,7%
Cuentas por Pagar	128.191,1	119.746,7	93,4%	145.585,5	141.464,9	97,2%	18,1%
Gastos Operacionales y Mantenimiento	184.854,8	169.339,2	91,6%	191.740,8	175.394,6	91,5%	3,6%
Total	1.523.336,6	1.442.635,5	94,7%	1.675.289,2	1.554.043,8	92,8%	7,7%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Servicio de la Deuda

Este rubro se concentra básicamente en las dos grandes empresas Telecomunicaciones y Acueducto y Alcantarillado. En el 2003 para el servicio de la deuda se apropiaron \$302.682,5 millones con una ejecución de 92,2%. La deuda interna y externa representó el 99,6% del total del servicio y los otros compromisos apenas el 0,6% (Cuadro 53).

Cuadro 53
Servicio de la Deuda

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Partic.	Varia%
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Ejec %	Ejec
Interna	65.281,8	61.214,9	93,8%	88.883,0	88.615,5	99,7%	31,8%	44,8%
Externa	207.100,5	200.599,3	96,9%	212.301,6	189.318,4	89,2%	67,8%	-5,6%
Bonos pensionales	502,2	410,6	81,7%	1.000,0	671,1	67,1%	0,2%	63,4%
Cuentas por pagar	56,9	17,5	30,8%	497,9	497,9	100,0%	0,2%	2742,8%
Total	272.941,4	262.242,3	96,1%	302.682,5	279.102,8	92,2%	100,0%	6,4%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

La Empresa de Telecomunicaciones para cubrir el servicio de la deuda externa utilizó \$131.400,2 millones así: \$114.018,6 millones para amortización a capital y \$17.381,6 millones corresponden a intereses, comisiones y otros.

En la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, se cancelaron \$88.615,5 millones por servicio de la deuda interna (\$28.978,4 millones para amortizar el capital y \$59.637,1 millones a intereses, comisiones y otros). Por deuda externa se pagaron \$57.918,1 millones (\$42.886,7 millones a capital y \$15.031,4 millones a intereses, comisiones y otros).

Inversión

En los programas de inversión se apropiaron \$2.471.117,2 millones, con una ejecución de \$1.926.418,0 millones, cifra que muestra un cumplimiento del 78,0% y los girores ascendieron a \$1.346.703,5 millones y las reservas a \$579.714,5 millones; estas últimas representan el 30,1% frente al total ejecutado. Por rubro, la ejecución se distribuyó así: inversión directa \$1.078.075,0 millones, transferencias para inversión \$368.633,4 millones y cuentas por pagar \$479.709,6 millones (Cuadro 54).

Cuadro 54
Presupuesto y Ejecución de Gastos de Inversión

Millones de pesos de 2003

Cuentas	Diciembre de 2002			Diciembre de 2003			Partic. Ejec.	Variac % Ejec.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.		
Inversión Directa	914,044.7	781,418.3	85.5%	1,573,215.8	1,078,075.0	68.5%	56.0%	38.0%
Transferencias para inversión	329,526.6	326,661.2	99.1%	416,035.2	368,633.4	88.6%	19.1%	12.8%
Cuentas por pagar	381,544.9	361,633.2	94.8%	481,866.2	479,709.6	99.6%	24.9%	32.7%
Total	1,625,116.1	1,469,712.7	90.4%	2,471,117.2	1,926,418.0	78.0%	100.0%	31.1%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Inversión Directa

La Inversión Directa alcanzó una ejecución baja al situarse en 68.5% respecto a lo apropiado. No obstante, frente al periodo anterior muestra un crecimiento del 38.0%. Por objetivos el porcentaje de ejecución fue el siguiente: Productividad 66.1%, Gestión Pública Admirable 76.0%, Justicia Social 84.6%, Medio Ambiente 72.9% y Cultura Ciudadana 96.9% (Cuadro 55).

Cuadro 55
Inversión Directa

Millones de pesos 2003

Objetivo	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejec.	Partic % Ejec.
Cultura Ciudadana	4,752.1	3,143.2	1,461.2	4,604.4	96.9%	0.4%
Productividad	1,261,696.8	489,361.4	344,785.9	834,147.3	66.1%	77.4%
Justicia Social	93,022.9	48,875.1	29,819.7	78,694.8	84.6%	7.3%
Ambiente	58,632.2	6,857.3	35,877.3	42,734.6	72.9%	4.0%
Gestión Pública Admirable	155,111.8	36,889.7	81,004.2	117,893.9	76.0%	10.9%
Total	1,573,215.8	585,126.6	492,948.3	1,078,075.0	68.5%	100.0%
% de ejecución		37.2%	31.3%	68.5%		

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Los cinco proyectos principales ejecutados durante la vigencia fueron: Gestión de infraestructura del transporte público a cargo de Transmilenio S.A. por \$244.007.6 millones para la construcción y adecuación de 30 kilómetros viales; Introducción de la nueva tecnología de PCS (servicios de telecomunicaciones personales) por \$222.317.8 millones realizada por la empresa de Telecomunicaciones de Bogotá en asocio con la EPM (Empresas Públicas de Medellín), constituyendo la nueva sociedad Colombia Móvil S.A.-ESP.

En la Empresa de Acueducto y Alcantarillado se desarrollaron tres proyectos importantes por valor total de \$234.405.8 millones, así: Construcción Subsistema Recolección y Tratamiento de Aguas por \$120.969,7 millones, Construcción Redes Locales para el Servicio por \$70.853.1 millones, y Protección y Manejo Ambiental por \$42.583.1 millones.

Transferencias para Inversión

Con un presupuesto por \$416.035.2 millones reportó una ejecución del 86.6%, valor superior en 12.8% al alcanzado en el 2002. Se destaca dentro de este rubro la asignación de \$177.000.0 millones para distribución de utilidades en la Empresa de Telecomunicaciones, con una ejecución del 91.9% y la destinación de \$143.000.0 millones como Patrimonio Autónomo en garantía para el cubrimiento del pasivo pensional de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado.

7.1.3 Resultados Presupuestales

Como resultado de la ejecución presupuestal de la vigencia 2003, las empresas en su conjunto generaron un ahorro corriente de \$901.321.5 millones; lo cual significa que la suma de los valores girados para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y bonos pensionales fueron inferiores a los ingresos no tributarios recaudados más las transferencias recibidas durante la vigencia. Comparativamente, se presentó un menor ahorro respecto del periodo anterior del 8.0% (Cuadro 56).

Concepto	2002	2003	% Variación
Ingresos Corrientes	2,122,440.7	2,113,574.3	-0.4
(+) Transferencias	222,470.5	262,492.3	18.0
(-) Giros de funcionamiento	1,287,262.2	1,381,838.7	7.3
(-) Intereses y comisiones	77,940.7	92,235.4	18.3
(-) Bonos Pensionales	410.6	671.1	63.4
(=) Ahorro Corriente	979,297.6	901,321.5	-8.0
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	580,013.2	958,536.2	65.3
(-) Giros de Inversión	947,024.3	1,346,703.5	42.2
(=) Déficit o Superávit Fiscal Presupuestal	612,286.6	513,154.2	-16.2
(+) Recursos de crédito neto	-3,860.2	-6,769.0	75.4
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	608,426.4	506,385.1	-16.8
(-) Reservas	678,591.8	752,232.2	10.9
(+) Reconocimientos	145,597.4	171,552.4	17.8
(=) Situación Presupuestal	75,432.0	-74,294.7	-198.5

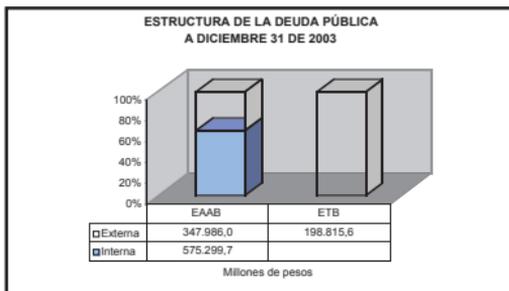
Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.

Aunque en la vigencia de 2003 hubo superávit fiscal presupuestal de \$513.154.2 millones, comparativamente se presentó un descenso en este resultado con respecto a la vigencia anterior del 16.2%.

El cómputo final de la situación presupuestal indica como balance un déficit de \$74.294.74 millones, contrario al resultado del año 2002 que terminó con un superávit de \$75.432.0 millones. Este cambio se atribuye al estancamiento de los ingresos corrientes y al aumento notable de los giros de inversión.

>> 7.2 SITUACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

Las Empresas Industriales y Comerciales que registraron deuda pública a diciembre 31 de 2003, fueron la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, cuyos saldos en conjunto suman \$1.122.101.3 millones, equivalentes al 37% del valor total de la deuda pública Distrital.



Fuente: Empresas de Servicios Públicos

La estructura de la deuda de las Empresas Industriales y Comerciales es: en la Empresa de Acueducto la interna es 51.3% y la externa 48.7% y en la Empresa de Telecomunicaciones el 100% es deuda externa.

La participación de la deuda pública de las Empresas Industriales y Comerciales correspondió al 37.0% del consolidado Distrital, presentando un incremento anual del 0.2%, generado por recursos del crédito en cuantía de \$197.889.7 millones, ajustes negativos por \$7.260.7 millones y amortizaciones a capital por un total de \$188.342.9 millones.

La reducción del saldo de estas entidades obedeció principalmente a la revaluación del peso frente al dólar y a la reducción en contratación por parte de la EAAB y la no contratación por parte de la ETB.



EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

8. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

>> 8.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

La red pública de Bogotá está conformada por 22 hospitales, así: en el tercer nivel Simón Bolívar, El Tunal, Occidente de Kennedy, Santa Clara y La Victoria; en el segundo nivel Engativá, Meissen, San Blas, Centro Oriente, Tunjuelito, Fontibón y Bosa; y en el primer nivel Hospital del Sur, Vista Hermosa, Pablo VI Bosa, Rafael Uribe, Usme, Suba, Chapinero, San Cristóbal, Usaquén y Nazareth.

Adscritos a los hospitales de primer nivel y segundo nivel se encuentran 31 centros de atención inmediata -CAMI-, 77 unidades de atención primaria -UPA-, 17 unidades de atención básica -UBA- y 2 centros geriátricos. En total la red pública tiene 136 puntos de atención en salud.

El presupuesto de las ESES aprobado para la vigencia fue de \$469.010.0 millones. Frente al de la vigencia anterior se experimenta un incremento del 6.7% en términos reales.

8.1.1 Análisis de la Ejecución de Ingresos

El conjunto de hospitales obtuvo un recaudo de \$445,998.3 millones, que corresponde a un nivel de cumplimiento del 95.1% (Cuadro 57). En términos reales el total del recaudo creció en 12.2%, lo que puede considerarse muy positivo, puesto que en los años anteriores no se había presentado crecimiento real en los ingresos³⁰.

Cuadro 57
Presupuesto de Ingresos por Grandes Rubros

Millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			% Variación
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad Inicial	5,328.1	6,507.5	122.1	10,585.9	10,748.5	101.5	65.2
Ingresos Corrientes	379,018.1	337,119.5	88.9	402,175.2	379,407.4	94.3	12.5
Transferencias	53,867.8	52,478.5	97.4	54,655.1	53,713.4	98.3	2.4
Recursos de Capital	1,434.9	1,316.4	91.7	1,593.7	2,129.1	133.6	61.7
Total	439,648.9	397,422.0	90.4	469,010.0	445,998.3	95.1	12.2

Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y ejecuciones presupuestales de hospitales 2002 y 2003

30 Entre 2000 y 2001 se presentó un decrecimiento del 3.3% y entre 2001 y 2002 la disminución fue del 1.7% en pesos constantes.

La Disponibilidad Inicial³¹ tiene un porcentaje de recaudo del 101.5%, ya que todos los hospitales incorporan un ingreso por este concepto a excepción del hospital Simón Bolívar.

Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes en la vigencia ascendieron a \$379.407.4 millones, de los cuales \$58.596.8 millones (15%) corresponden a cuentas por cobrar de períodos anteriores. Estos recursos representan el 85.1% del total recaudado. Además, en comparación con el 2002 crecieron 12.5%.

En el Cuadro 58 se detalla el comportamiento de los ingresos corrientes: el 60.3% se obtiene del FFDS a través de contratos y convenios, originados en las siguientes fuentes: la atención de la población participante vinculada³² con un nivel de recaudo del 90.5%, el Plan de Atención Básica³³ y PP³⁴ que sólo alcanzó el 72.8%, convenios para la atención prehospitalaria APH³⁵ 77.9%, convenios de desempeño 86.5% y las cuentas por cobrar al FFDS 102.7%.

A través de los convenios de desempeño se financia el déficit a partir de una evaluación de la gestión y la sostenibilidad financiera. Con base en esta evaluación el FFDS cataloga a los hospitales en tres grupos: tipo A consolidados³⁶, cuando los ingresos que generan les permiten financiar sus gastos corrientes y realizar inversiones en Infraestructura y dotación; tipo B en proceso de consolidación³⁷ cuando sus ingresos financian sus gastos corrientes; y tipo C sin consolidar y con dificultades estructurales³⁸ si sus ingresos operacionales no permiten financiar el gasto corriente.

Cuadro 58
Ingresos Corrientes

millones de pesos de 2003

Concepto	2002			2003			Variación
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Fondo Financiero Distrital de Salud	252,515.4	222,122.8	88.0	257,354.1	228,746.1	88.9	3.0
Atención a Vinculados	191,295.4	158,474.0	82.8	182,582.8	165,320.8	90.5	4.3
Plan de Atención Básica y PP	21,895.9	19,405.9	88.6	31,656.0	23,036.3	72.8	18.7
Convenios de Desempeño	14,787.4	18,731.2	126.7	11,361.9	9,830.2	86.5	-47.5
APH y otros	8,590.5	7,669.8	89.3	8,233.5	6,412.2	77.9	-16.4
Cuentas por Cobrar FFDS	15,946.1	17,841.9	111.9	23,519.8	24,146.5	102.7	35.3
Régimen Contributivo	9,122.5	8,332.1	91.3	7,234.6	6,046.9	83.6	-27.4
Régimen Subsidiado	65,483.2	63,949.8	97.7	90,748.5	102,231.2	112.7	59.9
Eventos Catastróficos y Acc. de tran.	8,969.4	6,574.9	73.3	8,245.4	6,238.7	75.7	-5.1
Cuotas de Recuperación y Copagos	21,899.3	19,292.9	88.1	18,728.5	19,353.3	103.3	0.3
Fondos de Desarrollo Local	6,993.4	5,199.6	74.4	6,580.9	5,656.1	85.9	8.8
Otros Ingresos	14,035.0	11,647.5	83.0	13,283.2	11,135.0	83.8	-4.4
Total	379,018.1	337,119.5	88.9	402,175.2	379,407.4	94.3	12.5

Fuente: Ejecución Presupuestal de Hospitales a diciembre de 2002 y 2003.

- 31 Corresponde a recursos del cierre de la vigencia anterior. Constituido por los saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales excluyendo, fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.
- 32 Se considera población vinculada aquella sin capacidad de pago que según la encuesta SISBEN están en los niveles 1 y 2 pero no están afiliados a ningún régimen; grupos especiales como indigentes, menores en estado de abandono, indigenas, núcleos familiares de madres comunitarias que no están afiliados al sistema de seguridad; población sin capacidad de pago identificada por los hospitales pero a los que aún no se les aplica la encuesta y adicionalmente con estos recursos se debe cubrir la población afiliada al régimen subsidiado que demanda servicios no cubiertos por el POS subsidiado.
- 33 El Plan de Atención Básica se define como una serie de servicios de salud pública con énfasis en la promoción y prevención, constituido por las acciones que se dirigen a la colectividad en información pública y educación para el fomento de la salud.
- 34 Promoción y Prevención de los afiliados al Régimen Subsidiado.
- 35 Atención prehospitalaria de urgencias, se define como un servicio operacional y de coordinación para los problemas médicos urgentes y que comprende todos los servicios de salvamento, atención médica y transporte que se presta a enfermos o accidentados fuera del hospital.
- 36 Tunal, Pablo Ví Bosa, Meissen, Usme y Vista Hermosa.
- 37 San Blas, Fontibón, San Cristóbal, Suba, Chapinero, Hospital del Sur, La Victoria, Rafael Uribe, Tunjuelito, Nazareth, Centro Oriente, Engativá y Usaquén.
- 38 Simón Bolívar, Occidente de Kennedy, Santa Clara y Bosa.

En los recursos recibidos para promoción y prevención aunque no se logró el nivel de recaudo, se presenta un crecimiento real del 18.7%, a lo que ha contribuido la destinación del 4% de la UPC subsidiada para atender estas actividades en la población afiliada³⁹.

El régimen subsidiado⁴⁰ aportó el 26.9% de los ingresos corrientes con \$102.231.2 millones, de los cuales \$24.024.5 millones corresponden a recuperación de cartera de períodos anteriores. Con este recaudo se superó lo programado (112.7%) y frente al periodo anterior se logró un crecimiento del 59.9%.

Este buen comportamiento en el recaudo de esta clase de recursos, se viene presentando a partir de la expedición de la Ley No. 715 de 2001 que obligó a las ARS a contratar y ejecutar el 50% de la UPC subsidiada con la red pública⁴¹. Además a que la normatividad de saneamiento contable⁴² ha obligado a las entidades a conciliar y depurar la cartera existente para propiciar su recuperación, o por el contrario dar de baja lo que se considere incobable.

El régimen contributivo⁴³ sólo genera el 1.6% del ingreso corriente con \$6.046.9 millones, siendo el 44.0% recuperación de cartera de vigencias anteriores. Estos ingresos se concentran en los hospitales de tercer nivel, especialmente Simón Bolívar y Tunal, puesto que pueden ofrecer servicios especializados a las EPS. En comparación con el periodo anterior se experimenta un decrecimiento del 27.4%.

Por cuota de recuperación⁴⁴ ingresaron \$19.353.3 millones que equivalen al 5.1% del ingreso corriente. Los usuarios pueden cubrir la cuota de recuperación firmando letras o pagarlas cuando manifiestan no estar en capacidad de pago, pero estas deudas son de difícil recaudo, pues muchas veces es población sin una residencia fija.

En el pago de los eventos catastróficos y accidentes de tránsito también existen problemas de cartera, de los \$6.238.7 millones recaudados, el 46.0% corresponde a deudas de periodos anteriores, observándose la dificultad de rotación de cartera y el atraso en la ejecución del presupuesto que solo se cumplió en 75.7%.

Por otra parte, los Fondos de Desarrollo Local le aportaron \$5.656.1 millones con los que se apoyan programas de promoción y prevención en la población vulnerable (niños, ancianos, discapacitados) y se coadyuva en el mantenimiento y dotación de los centros de salud de cada Localidad. Este ítem representa el 1.5% de los ingresos corrientes. Finalmente, los otros ingresos (atención a particulares, servicios a otras IPS, entes territoriales) equivalen al 2.9%.

Transferencias

Las transferencias aportaron el 12.0% de los ingresos, presentando un cumplimiento del 98.3%. La Nación transfirió \$48.056.3 millones así: \$46.477.3 millones corresponden a los aportes patronales sin situación de fondos del Sistema General de Participaciones y \$1.579 millones del Ministerio de Protección Social y el saldo por \$5.657.1 millones lo aportó el Distrito.

39 Artículo 46 Ley No. 715 de 2001.

40 La población beneficiaria del subsidio es aquella sin capacidad de pago, que ha sido identificada por el SISBEN como perteneciente a los niveles 1 y 2, y se encuentra afiliada a una ARS.

41 El Artículo 51 de la ley 715 de 2001 paso de 40% a 50% la contratación con entidades públicas para el caso del Distrito y los artículos 64, 96 y 107 que fueron reglamentados mediante el Decreto 050 de 2003 en donde se adoptaron medidas para optimizar el flujo financiero de los recursos del régimen subsidiado del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

42 Ley No. 716 de 2001.

43 La población perteneciente al régimen contributivo es aquella que hace parte de la fuerza laboral mediante un contrato de trabajo, los servidores públicos, los pensionados, los jubilados y los trabajadores independientes con capacidad de pago.

44 En el primer nivel de SISBEN 5% y en el segundo 10%

Recursos de Capital

Estos recursos no son significativos dentro de la financiación de los hospitales dado que apenas representan el 0.5% del total. Su porcentaje de recaudo fue de 133.6%, sobre ejecución que se explica por un mayor recaudo en los rendimientos por operaciones financieras. Además, frente al periodo anterior se logró un incremento del 61.7%.

8.1.2 Análisis de la Ejecución de Gastos

En la vigencia se comprometieron recursos por valor de \$456.338.4 millones, lo que representa una ejecución del 97.3%; y se giraron \$417.018.5 millones para una ejecución real (giros/presupuesto) del 88.9% (Cuadro 59).

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificac	Presupuesto Definitivo	Suspens.	Presupuesto Disponible	Total Compromiso.	% Ejec.	Giros	Compromisos Por Pagar
Funcionamiento	104,158.4	24,356.2	128,514.5	117.4	126,900.4	124,378.5	96.8	111,842.8	12,535.7
Servicios Personales	43,029.5	6,384.6	49,414.1	0.0	49,414.1	48,415.2	98.0	47,449.3	965.9
Gastos Generales	41,406.4	14,076.3	55,482.7	67.0	53,919.0	53,919.0	97.2	42,889.4	11,029.6
Aportes Patronales	11,168.3	919.3	12,087.6	50.4	12,037.2	10,910.5	90.3	10,733.2	177.2
Cuentas por pagar	8,554.3	2,975.9	11,530.2	0.0	11,530.2	11,133.9	96.6	10,770.9	363.0
Inversión	272,051.1	68,444.1	340,495.2	229.0	340,266.2	331,959.9	97.5	305,175.6	26,784.2
Mejoramiento de la red	5,779.8	9,035.4	14,815.1	0.0	14,815.1	13,150.0	88.8	8,533.1	4,616.9
Materiales y sum. asist.	52,868.9	12,807.0	65,675.9	229.0	65,446.9	64,623.5	98.4	46,864.5	17,759.0
Servicios pers. asis.	152,203.4	28,400.9	180,604.3	0.0	180,604.3	178,251.2	98.7	174,871.3	3,379.9
Aportes Patronal asist.	43,312.0	4,824.6	48,136.5	0.0	48,136.5	45,247.9	94.0	44,508.5	739.4
Cuentas por pagar	17,887.0	13,376.2	31,263.3	0.0	31,263.3	30,687.3	98.2	30,398.3	289.0
Disponibilidad Final	0.0	0.2	0.2	0.0	0.2				
Total	376,209.5	92,800.5	469,010.0	346.4	468,663.5	456,338.4	97.3	417,018.5	39,319.9

Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y ejecuciones presupuestales de los hospitales

La composición del gasto puede verse en la Gráfica, el 49.0% se destina a cubrir el pago de los servicios y aportes patronales del personal asistencial y el 13.0% al personal administrativo, es decir, que la nómina equivale al 62.0% del gasto total, mientras que la compra de medicamentos y demás suministros asistenciales el 14.2%⁴⁵ y al mejoramiento de la infraestructura y la dotación se destina sólo el 2.9%.

45 Debido a los procesos de fusión y reestructuración la composición de gasto ha venido cambiando, en el año 2000 el gasto de nómina equivale al 77%, el mejoramiento de la infraestructura y dotación el 0.7% y en materiales y suministros asistenciales el 1.6%.



Fuente: Ejecución Presupuestal Consolidada Hospitales 2003.

Funcionamiento

La ejecución ascendió a \$124.378.5 millones equivalente al 96.8% del presupuesto, se giraron \$111.842.8 millones, quedando compromisos por pagar de \$12.535.7 millones.

Los servicios personales y los aportes tuvieron un costo de \$59.325.6 millones que representan el 47.7% del total de funcionamiento. Los gastos generales siguen en orden de importancia al sumar \$53.919.0 millones, utilizados principalmente para atender los gastos de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, suministro de alimentos, gastos de computador y materiales administrativos. Las cuentas por pagar se cubrieron en un 96.0%, quedando pendientes \$363 millones.

Comparativamente con el año anterior, los gastos de funcionamiento decrecieron en 6.4% como resultado de la disminución en el gasto de los servicios personales y aportes patronales (Cuadro 60). En general, estos rubros han venido decreciendo a partir del año 2000 fecha en que se inició la implementación de los procesos de fusión⁴⁶ y reestructuración⁴⁷ de las ESES. También decrecieron las cuentas por pagar, mientras que los gastos generales aumentaron, especialmente los de mantenimiento y servicios públicos.

Cuadro 60
Presupuesto de Gastos Comparativo 2002 - 2003

Concepto	2002		% Ejec.	2003		% Ejec.	% Variación. Ejecución
	Presupuesto	Ejecución		Presupuesto	Ejecución		
Funcionamiento	137,825.6	132,952.4	96.5	128,514.5	124,378.5	96.8	-6.4
Servicios Personales	55,302.1	53,838.7	97.4	49,414.1	48,415.2	98.0	-10.1
Gastos Generales	44,365.0	43,238.6	97.5	55,482.7	53,919.0	97.2	24.7
Aportes Patronales	13,185.5	11,993.1	91.0	12,087.6	10,910.5	90.3	-9.0
Cuentas por pagar	24,972.9	23,881.9	95.6	11,530.2	11,133.9	96.6	-53.4
Inversión	301,707.5	295,156.6	97.8	340,495.2	331,959.9	97.5	12.5
Mejoramiento de la red	5,965.9	5,562.2	93.2	14,815.1	13,150.0	88.8	136.4
Materiales y sum. asistenciales	60,846.9	60,464.4	99.4	65,675.9	64,623.5	98.4	6.9
Servicios pers. asis.	177,532.8	175,393.2	98.8	180,604.3	178,251.2	98.7	1.6
Aportes Patronal asist.	46,504.3	43,840.3	94.3	48,136.5	45,247.9	94.0	3.2
Cuentas por pagar	10,857.6	9,896.5	91.1	31,263.3	30,687.3	98.2	210.1
Disponibilidad Final	115.9			0.2			
Total	439,648.9	428,109.0	97.4	469,010.0	456,338.4	97.3	6.6

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitales 2002 y 2003.

46 Acuerdo 11 de 2000 del Concejo de Bogotá.

47 Se reorganizaron los hospitales La Victoria, San Blas, San Cristóbal, Usaquén y Vista Hermosa.

Inversión

La inversión de los hospitales se enmarca dentro del objetivo justicia social en el programa salud con calidad. En conjunto se ejecutaron \$331.959.8 millones, el 97.5% del presupuesto. Se giraron 305.175.6 millones, quedando compromisos por pagar de \$26.784.2 millones. El 67.7% de la inversión se destinó al pago de la nómina del personal asistencial (servicios personales y aportes), por valor de \$223.499.1 millones.

Se adquirieron materiales y suministros asistenciales por \$64.623.5 millones y en el mejoramiento de la infraestructura y dotación se invirtieron \$13.150.0 millones. Se advierte que todos los hospitales destinaron recursos para dotación, pero en cuanto al mejoramiento de la infraestructura, los hospitales Occidente de Kennedy, Bosa, Meissen, Chapinero, Usaquén y hospital del Sur no ejecutaron ningún recurso.

Por otra parte, las cuentas por pagar del periodo anterior en inversión ascendieron a \$30.687.3 millones, de los cuales se giraron \$30.398.3 millones.

El análisis comparativo muestra que la inversión se incrementó en 12.5% en términos reales; el rubro que más creció fue cuentas por pagar que se triplicó (suministros médicos, gastos de infraestructura y dotación que quedaron pendientes de giro al cierre de 2002). Mientras el gasto en el mejoramiento de la red se duplicó pero aún es una cifra muy baja, solo representa el 4.0% de la inversión.

8.1.3 Resultados Presupuestales

El ahorro corriente creció en 19.2%, como resultado principalmente del aumento de los recaudos por la atención en el régimen subsidiado y la disminución de los giros de funcionamiento (Cuadro 61).

Concepto	Millones de pesos de 2003		
	2002	2003	% Variación
Ingresos Corrientes	337,119.5	379,407.4	12.5
(+) Transferencias	52,478.5	53,713.4	2.4
(-) Giros de Funcionamiento	120,136.5	111,842.8	-6.9
(-) Ahorro Corriente	269,461.5	321,277.9	19.2
(+) Recursos de Capital (1)	7,823.9	12,877.6	64.6
(-) Giros de Inversión	261,244.1	305,175.6	16.8
(=) Superávit Fiscal	16,041.3	28,979.8	80.7
(-) Compromisos por pagar	46,728.3	39,319.9	-15.9
Funcionamiento	12,815.9	12,535.7	-2.2
Inversión	33,912.5	26,784.2	-21.0
Situación Presupuestal	-30,687.0	-10,340.1	-66.3

(1) Incluye la disponibilidad inicial.

Fuente: Ejecuciones presupuestales de los hospitales.

El ahorro corriente más los recursos de capital (incluida la disponibilidad inicial), permitió pagar los giros de inversión, generando un superávit fiscal presupuestal de \$28.979.8 millones, que es superior en 80.7% al obtenido en 2002.

Al finalizar la vigencia se liquidó un déficit presupuestal de \$10.340.1 millones, que es inferior en 66.3% respecto del 2002, debido a la evolución positiva de los ingresos. A pesar de esta situación, aún se está lejos de que las ESES puedan financiar su operación con los ingresos que reciben por la venta de servicios de salud, y además puedan contar con los ingresos suficientes para mejorar substancialmente la dotación y la infraestructura existente.



COMENTARIOS A LOS PLANES DE DESARROLLO

9. COMENTARIOS A LOS PLANES DE DESARROLLO:

"Bogotá Para Vivir Todos del Mismo Lado" y "Bogotá sin Indiferencia, un Compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión"

>> 9.1 PLAN MOCKUS

El Programa de Gobierno del Alcalde Mayor, cuya gestión terminó el 31 de diciembre de 2003, fue sustentado en el Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas para el período 2001-2004, el cual fue adoptado mediante Decreto Distrital 440 de 2001. Este plan se contrajo a 7 objetivos, que comprendieron un total de 37 programas.

A cada uno de los objetivos del Plan, según la programación realizada por la administración, se le asignaron los recursos necesarios para su financiamiento, los cuales ascendieron a la suma de \$13.208.287 millones a precio de 2001.

El detalle por objetivos del plan plurianual de inversiones para el período referido es el siguiente:

Objetivos	2001	2002	2003	2004	TOTAL
Cultura Ciudadana	97,092	142,182	137,134	146,182	522,590
Productividad	1,207,383	1,221,985	1,115,253	1,205,622	4,750,243
Justicia Social	571,612	689,161	655,142	668,668	2,584,583
Educación	808,949	900,099	940,726	891,109	3,540,883
Ambiente	169,416	157,519	152,117	132,016	611,068
Familia y Niñez	65,058	94,588	121,458	131,282	412,386
Gestión Pública Admirable	234,007	212,197	176,286	164,044	786,534
Total	3,153,517	3,417,731	3,298,116	3,338,923	13,208,287

Fuente: Plan de Desarrollo, Económico, Social y de Obras Públicas. Bogotá, D.C., 2001 - 2004

El análisis discriminado de cada uno de los objetivos permite conocer la finalidad del plan y el avance de las inversiones realizadas desde su inicio hasta el 30 de abril de 2004. Para efecto del examen y la comparación respectiva se unificó el cálculo de los datos en millones de pesos de 2001.

Cuadro 63
Administración Distrital Total Ejecución del Plan Plurianual de Inversiones 2001-2004

Millones de pesos de 2001

Objetivo	2001	2002	2003	2004 (1)	Total
Desmarginalización	111,998.5				111,998.5
Interacción Social	745,182.2				745,182.2
Ciudad a Escala Humana	38,622.2				38,622.2
Movilidad	124,505.5				124,505.5
Urbanismo y Servicios	217,108.7				217,108.7
Seguridad y Convivencia	32,379.4				32,379.4
Eficiencia Institucional	92,394.6				92,394.6
Por la Bogotá que queremos	1,362,191.1				1,362,191.1
Cultura Ciudadana	59,563.8	106,176.6	145,163.8	22,584.9	333,489.2
Productividad	463,531.4	864,853.0	1,043,449.5	234,081.5	2,605,915.4
Justicia Social	301,091.9	845,256.2	945,328.4	482,382.6	2,574,059.1
Educación	453,175.2	791,136.0	816,218.9	238,391.5	2,298,921.5
Ambiente	57,761.2	101,823.7	361,016.3	25,202.2	545,803.5
Familia y Niñez	34,803.6	64,172.4	77,932.6	19,394.2	196,302.8
Gestión Pública Admirable	123,597.2	193,194.5	242,914.4	53,825.7	613,531.8
Bogotá, para vivir todos del mismo lado	1,493,524.4	2,966,612.3	3,632,024.0	1,075,862.6	9,168,023.3
Inversión Directa	2,855,715.5	2,966,612.3	3,632,024.0	1,075,862.6	10,530,214.4

(1) Corresponde a la ejecución a abril 30 de 2004

Fuente: Ejecuciones presupuestales de cada Entidad

Cálculo: Estadísticas Fiscales

Base: IPC nacional, 2002 = 6,99; 2003 = 6,49; 30-04-2004 = 3,57

A continuación se efectúa una comparación entre lo asignado en el Plan Plurianual de Inversiones y lo ejecutado, por objetivos, desde su iniciación en junio de 2001 hasta el 30 de abril de 2004.

Cultura Ciudadana

El objetivo Cultura Ciudadana tiene como propósito incrementar el cumplimiento voluntario de normas, elevar la capacidad de celebrar y cumplir acuerdos y promover la comunicación y la solidaridad entre los ciudadanos.

De una proyección total de \$522.590 millones, se hicieron inversiones por valor de \$333.489 millones, que representa una ejecución del 63.8%.

Los programas fueron desarrollados bajo la responsabilidad directa de 24 entidades del Distrito, mediante la formulación de 83 proyectos y un aproximado de 307 metas.

Productividad

Su finalidad es hacer más y de mejor calidad con menos, facilitando las cosas para reducir los costos y en beneficio de todos, agregando más valor por unidad de recursos y reduciendo los costos de transacción como medida central.

Es el objetivo de mayor asignación del Plan, asignándosele un total de \$4.750.243 millones, de los cuales se hicieron gastos por \$2.605.915 millones, que representan el 54.8% de ejecución.

Este bajo cumplimiento efectivo del presupuesto limitó el desarrollo normal de los cronogramas previstos para los 63 proyectos. De éstos es necesario resaltar la importancia de 8 proyectos que vienen siendo ejecutados por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU-, la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá y la Secretaría de Tránsito y Transporte, a los cuales se les asignó más del 60% del presupuesto.

El cumplimiento de metas indica que para los tres años se alcanzó el 73.7%, que comparado con los bajos niveles de ejecución efectiva resulta contradictorio, sin embargo, muchas de las metas claves de los proyectos se encuentran por concluir en la vigencia del 2004 y es probable que se de continuidad a algunos proyectos en el nuevo plan de desarrollo.

Justicia Social

Este objetivo busca mejorar el acceso de las personas en situación de alta vulnerabilidad y en condiciones mínimas de nutrición salud, educación y habitación con criterios de responsabilidad compartida e imparcialidad.

Este objetivo contó con una proyección de recursos por \$2.584.583 millones, ejecutándose \$2.574.059, que equivale al 99.6% de lo previsto; este resultado lo convierte en la finalidad que más recibió recursos del Distrito.

Para su ejecución participaron 15 entidades con 67 proyectos de inversión y 284 metas.

La mayor proporción de recursos se canaliza al programa Salud con Calidad que se definió para aumentar las coberturas de afiliación al régimen subsidiado, el acceso a los planes de beneficio y para mejorar la calidad y eficiencia de los servicios de salud en la red distrital de hospitales.

Educación

El objetivo de educación se basa en el desarrollo de tres políticas encaminadas a buscar que la educación contribuya a que los ciudadanos sean más productivos y felices, convertir todos los espacios y actores de la ciudad en oportunidades para el aprendizaje y el fortalecimiento del mismo. De igual forma, busca elevar el conocimiento y la capacidad de aprender de las personas, movilizándolo el potencial educativo y cultural de la ciudad.

Se le asignaron \$3.540.883 millones, presentando una ejecución igual a \$2.298.922 millones, representativa del 64.9%. Comprende 26 proyectos, los cuales contaron con 111 metas, con un avance físico promedio del 84.2%.

Ambiente

Busca implementar las políticas relacionadas con la gestión ambiental, formulando estrategias y programas basados en aspectos sociales, técnicos, económicos y ecológicos. Son fines fundamentales: la recuperación de los cuerpos de agua, los ecosistemas estratégicos, el adecuado manejo de los residuos sólidos y la incorporación de nuevas áreas al Plan de Ordenamiento Territorial.

La asignación definitiva dentro del Plan de Desarrollo fue de \$611.068 millones con una ejecución del 89.3%, equivalentes a \$545.803 millones.

El objetivo se estructuró en 4 programas, 27 proyectos de inversión y 105 metas. En la ejecución de las metas formuladas intervinieron 13 entidades, siendo las de mayor asignación de recursos el Departamento Técnico Administrativo del Medio Ambiente DAMA, la EAAB y el IDRD.

Durante el período 2001-2003 los mayores esfuerzos se concentraron en el programa de descontaminación del Río Bogotá a través de la estrategia de plantas de tratamiento; específicamente la PTAR de El Salitre. La inversión resultó mínima e insuficiente frente a las necesidades de la estructura ecológica principal y en general de cara a la magnitud del problema ambiental del Distrito.

Familia y Niñez

Tuvo el propósito de crear condiciones favorables para que niños y niñas puedan vivir su edad y apoyar los comportamientos solidarios de las diferentes formas de familia y de sus integrantes: niñas y niños, jóvenes, hombres, mujeres y adultos mayores.

Es uno de los objetivos de menor participación en el Plan, con apenas \$412.386 millones; resultando también la ejecución muy baja al situarse en \$196.303 millones, representativa de un 47.6%.

Dentro de este objetivo se asignó más del 40% de los recursos al proyecto Servicios personales y Aportes patronales, a pesar de que no es propiamente similar con los fines buscados en la formulación del Objetivo, sino otro, como realizar pagos a servidores públicos de los centros y/o unidades operativas locales.

La baja asignación presupuestal se convirtió en una limitante para la cobertura de la población que no fue atendida mediante los proyectos formulados, el reto de la administración se quedó corto frente a las necesidades de la población.

Gestión Pública Admirable

La filosofía del objetivo Gestión Pública Admirable es elevar la confianza y el respeto de los habitantes de Bogotá hacia las instituciones y los organismos distritales, y el compromiso de los servidores públicos y de todas las personas con una gestión efectiva y transparente. Para su cumplimiento participan 28 entidades del Distrito, mediante la ejecución de 98 proyectos que abarca 496 metas.

En términos de avance, se determinan gastos para este fin por \$613.532 millones frente a una programación de \$786.534 millones, que es igual a un porcentaje de ejecución de 78.8%.

El Programa Administración a la medida es el más importante dentro del objetivo por la cantidad de recursos asignados. Mediante esta propuesta se busca adecuar la estructura, las instancias, los procesos de coordinación y los recursos de la Administración Distrital para responder mejor a las necesidades de los ciudadanos. La inversión se concentra en tres entidades: FAVIDI, ETB y EAAB.

En conclusión se afirma que los programas que hacen parte de los 7 objetivos contenidos en el Plan de Desarrollo del Alcalde Mockus hasta el 30 de abril de 2004, se ejecutaron en un 69.4%; así, del total de recursos por \$13.208.287 millones se invirtieron \$9.168.023 millones.

>> 9.2 PLAN GARZÓN

EL Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas del Alcalde Garzón denominado: "Bogotá sin Indiferencia un Compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión", fue estimado en la suma de \$21.892.725 millones y aprobado por el Concejo Distrital mediante Acuerdo 119 de 2004. Presenta una estructura compuesta por los ejes: Social, Urbano Regional y Reconciliación y un objetivo: Gestión Pública Humana, con un total de 36 programas y 142 metas.

El Eje Social tiene como finalidad crear condiciones sostenibles para el ejercicio efectivo de los derechos económicos, sociales y culturales, con el propósito de mejorar la calidad de vida, reducir la pobreza y la inequidad, potenciar el desarrollo autónomo, solidario y corresponsable de todos y todas, con prioridad para las personas, grupos y comunidades en situación de pobreza y vulnerabilidad, propiciando su inclusión social mediante la igualdad de oportunidades y el desarrollo de sus capacidades, la generación de empleo, ingresos y la producción y apropiación colectiva de la riqueza.

El Eje Urbano Regional presenta como propósito avanzar en la conformación de una ciudad de las personas y para las personas, con un entorno humano que promueva el ejercicio de los derechos colectivos, la equidad y la inclusión social. Una ciudad moderna, ambiental y socialmente sostenible, equilibrada en sus infraestructuras, integrada en el territorio, competitiva en su economía y participativa en su desarrollo.

El Eje de Reconciliación propone como objetivo desarrollar una institucionalidad pública y una organización ciudadana que propicie y dinamice una cultura de reconciliación, de solidaridad, de inclusión, de participación, de responsabilidad, de respeto a la vida, a los derechos humanos, a la justicia, a la seguridad a la participación y al control social como instrumentos para las acciones civiles contra la violencia, de tal manera que la acción ciudadana y la gestión pública sean impulso y

escuela para la reconciliación de los colombianos y las colombianas. Y promover una cultura de reconciliación que le sirva a la ciudad de fundamento esencial para la construcción de la paz sostenible a través del Sistema de Reconciliación Distrital.

El Objetivo de Gestión Pública Humana determina fortalecer la gestión institucional, haciéndola humana, sostenible y eficaz, para garantizar la materialización y el respeto de los derechos humanos y demás derechos constitucionales y legales como condición fundamental para el logro de una "Bogotá Sin Indiferencia". Se trata de adecuar y desarrollar la organización Distrital y de preparar la institucionalidad para avanzar decididamente hacia la inclusión social y la satisfacción progresiva de los derechos, así como de la integración urbano-regional, la reconciliación, la convivencia ciudadana, la participación y la seguridad ciudadana, dentro del marco de la descentralización y desconcentración.

Los programas formulados en cada Eje son los siguientes:

EJES	PROGRAMAS
SOCIAL	1. Bogotá sin hambre
	2. Más y mejor educación para todos y todas
	3. Salud para la vida digna
	4. Restablecimiento de derechos e inclusión social
	5. Cero tolerancia con el maltrato, la mendicidad y la explotación laboral infantil
	6. Bogotá con igualdad de oportunidades para las mujeres.
	7. Capacidades y oportunidades para la generación de ingresos y empleo
	8. Escuela ciudad y ciudad escuela: la ciudad como escenario de formación y aprendizaje.
	9. Cultura para la inclusión social
	10. Recreación y deporte para todos y todas
URBANO REGIONAL	11. Hábitat desde los barrios y las UPZ
	12. Red de centralidades Distritales
	13. Sostenibilidad Urbano Rural
	14. Región Integrada para el desarrollo
	15. Bogotá Productiva
RECONCILIACIÓN	16. Sistema de Justicia de la ciudad
	17. Gestión Pacífica de Conflictos
	18. Atención integral de violencia, delincuencia y orden público
	19. Atención a población en condiciones de desplazamiento forzado, desmovilización o vulnerabilidad frente a la violencia con perspectiva de derechos humanos y derecho internacional humanitario.
	20. Derechos humanos para todos y todas
	21. Red Distrital de reconciliación, resistencia civil y no-violencia.
	22. Bogotá menos vulnerables ante eventos críticos
	23. Participación para la decisión
	24. Comunicación para la participación
	25. Control social a la gestión pública
	26. Obras con participación ciudadana
	27. Gobernabilidad y administración social de la ciudad
	28. Inclusión económica y desarrollo empresarial sectorial.
GESTIÓN PÚBLICA HUMANA	29. Administración moderna y humana.
	30. Localidades modernas y eficaces.
	31. Sistema Distrital de servicios a la ciudadanía.
	32. Gestión de ingresos y control a la evasión.
	33. Planeación fiscal y financiera.
	34. Sistema Distrital de información.
	35. Comunicación para la solidaridad.
	36. Bogotá transparente y efectiva

El Plan de Desarrollo propuesto por el Alcalde Garzón se caracteriza por su concepción a partir del desarrollo social como prioridad, basado en un diagnóstico que determina condiciones específicas de la realidad bogotana, contemplando las causas de los problemas básicos y las soluciones previstas a ser desarrolladas en los ejes estructurantes del Plan.

La concepción de sus políticas, estrategias y metas principales, se formulan a partir de un compromiso social contra la pobreza y la exclusión.

Se espera que en el cuatrienio 2004-2008, de acuerdo con esta concepción y en la búsqueda de una orientación hacia la ciudad social, humana y moderna, la Bogotá solidaria sin indiferencia, los esfuerzos de la administración se dirijan hacia el compromiso de presentar soluciones efectivas frente a las necesidades diagnosticadas.

Financiación del Plan de Desarrollo 2004-2008

El Plan de Desarrollo del Alcalde Garzón está financiado con recursos provenientes de varias fuentes financieras, en la forma como se muestra a continuación:

Cuadro 64					
Financiación del Plan de Desarrollo por Fuentes de Recursos					
Millones de pesos de 2004					
Fuente	Administración Central	Establecimientos Públicos	Empresas Ind. y C.	Total	Partic. %
Transferencias de la Nación	6,541,863	608,404	1,291,755	8,442,022	38.6
Ingresos Corrientes y Recursos de Capital	6,069,259	1,670,923	1,597,644	9,337,826	42.7
Recursos del Crédito	2,180,563		600,386	2,780,949	12.7
Recursos Reducción de Capital de Empresas	590,928			590,928	2.7
Valorización Nueva		741,000		741,000	3.4
Total	15,382,613	3,020,327	3,489,785	21,892,725	100.0

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia

El 42.7%, que es la mayor financiación, se origina en los ingresos corrientes y recursos de capital (distintos a crédito), el 38.6% en transferencias de la Nación, el 12.7% en empréstitos, y el saldo equivalente al 6.1% en valorización nueva y recursos de reducción de capital de empresas.

Igualmente se destaca que la Administración Central aporta al financiamiento total del Plan el 70.3% de los recursos, las Empresas Industriales y Comerciales el 15.9% y los Establecimientos Públicos el 13.8%.

El total de recursos por \$21.892.725 millones que contempla el Plan de Desarrollo se aplica a los tres ejes y al objetivo. En el cuadro siguiente se puede observar el detalle de la inversión en cada uno de los años de su vigencia.

Cuadro 65							
Plan Plurianual de Inversiones por Eje o Componente							
Millones de pesos de 2004							
Eje o Componente	2004	2005	2006	2007	2008	Total	% Partic.
Eje Social	2,429,074	2,664,313	2,503,287	2,680,294	2,784,169	13,061,137	59.7
Eje Urbano Regional	1,300,125	1,999,375	1,565,585	1,235,557	1,270,824	7,371,466	33.7
Eje de Reconciliación	169,561	143,716	150,500	147,286	148,665	759,728	3.5
Objetivo Gestión Pública Humana	161,646	147,543	144,434	129,869	116,902	700,394	3.2
Total Plan de Desarrollo	4,060,406	4,954,947	4,363,806	4,193,006	4,320,560	21,892,725	100.0

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia

Del análisis de la inversión total se destaca que el eje Social es prioritario, pues absorbe el 59.7% de los recursos del Plan. Le sigue en orden de importancia el Urbano Regional con 33.7%, y por último el de Reconciliación y el objetivo Gestión Pública Humana a los cuales se les aplica el 6.7 % restante.



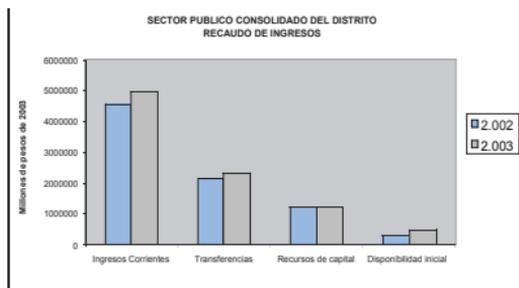
Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia



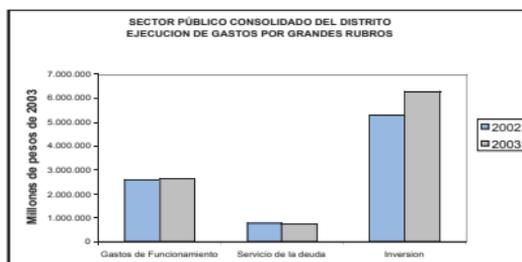
LAS FINANZAS DE BOGOTÁ 2003 A TRAVÉS DE GRÁFICAS



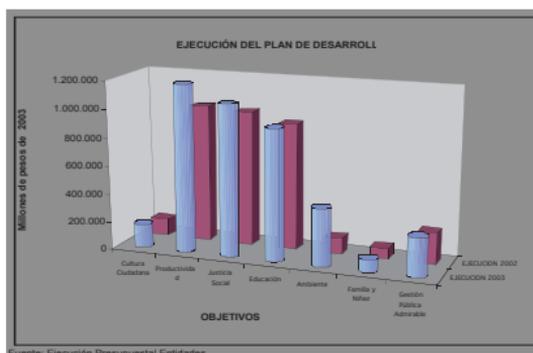
CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.



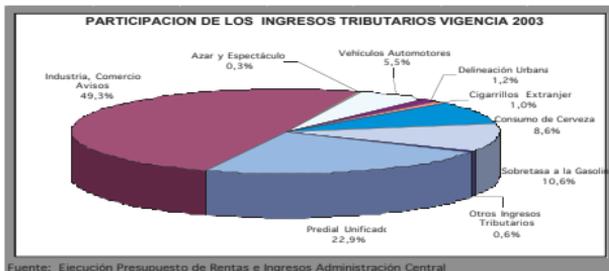
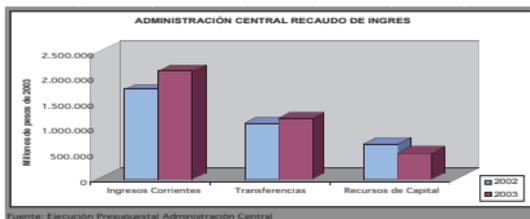
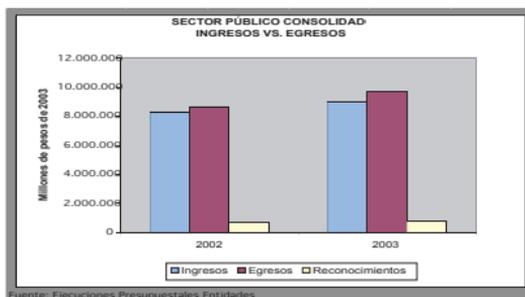
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidades



Fuente: Ejecución Presupuestal Entidades

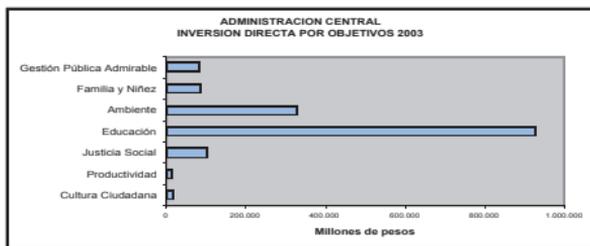


Fuente: Ejecución Presupuestal Entidades

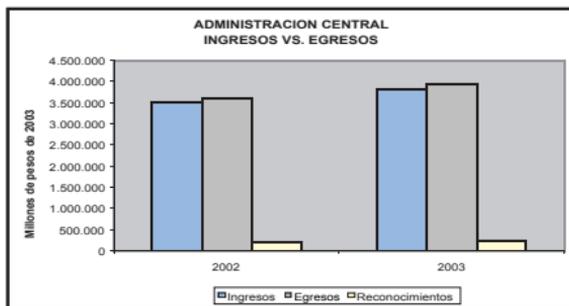




Fuente: Ejecución de Gasto Administración Central



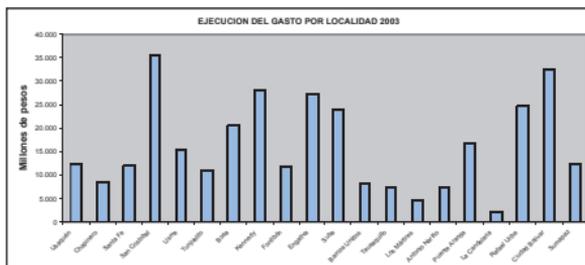
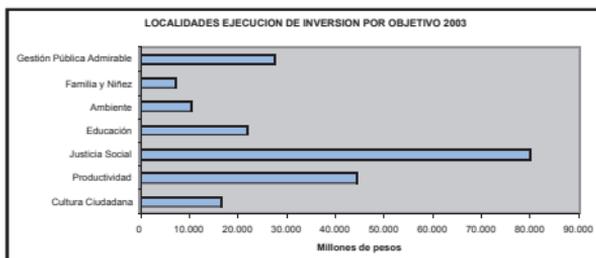
Fuente: Ejecución Presupuestal Administración Central



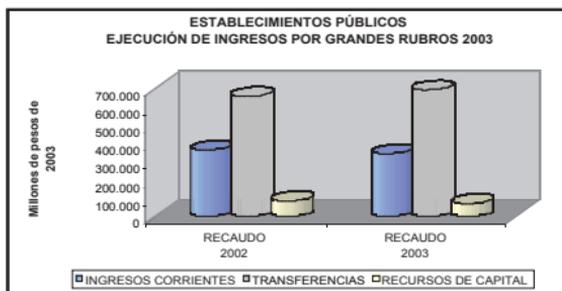
Fuente: Ejecución Presupuestal Administración Central



Fuente: Ejecución Presupuestal Localidades



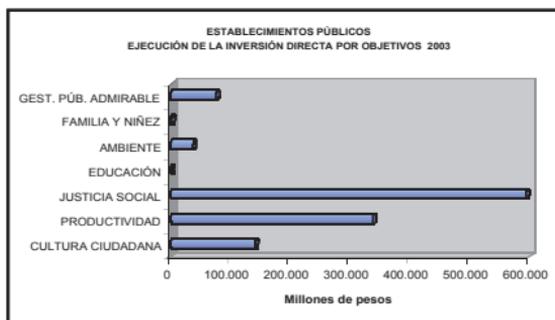
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Localidades

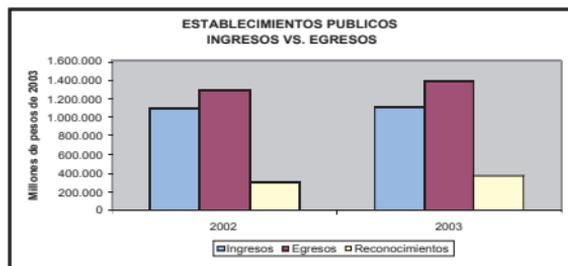


Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidades.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

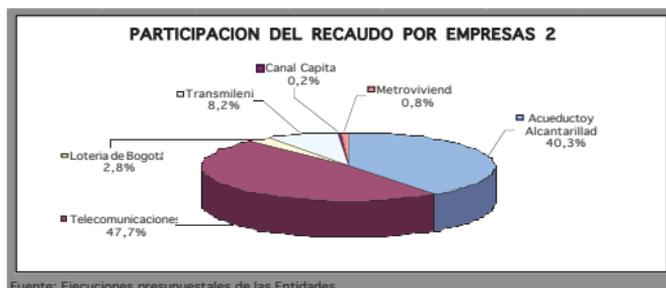




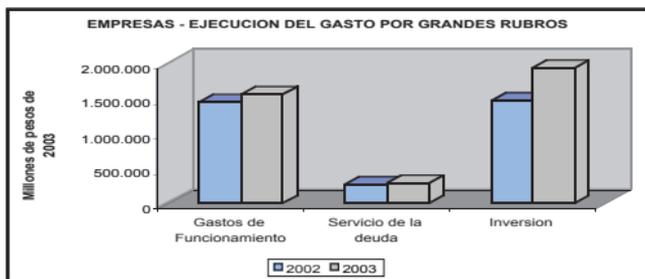
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Establecimientos Públicos



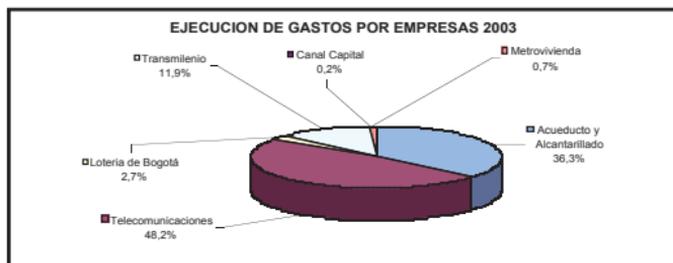
Fuente: Ejecución Presupuestal Empresas



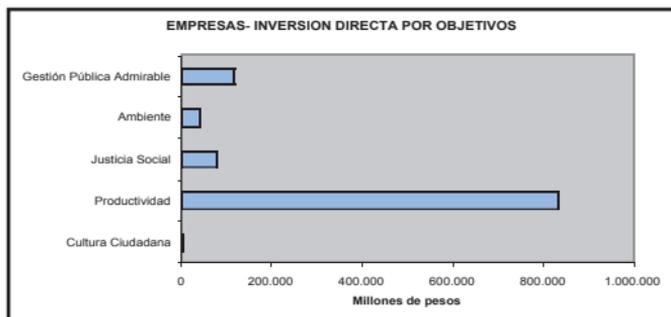
Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.



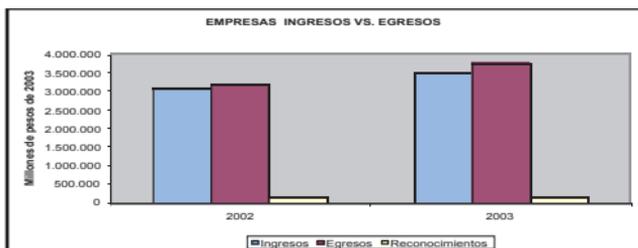
Fuente: Ejecución Presupuestal Empresas



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades.



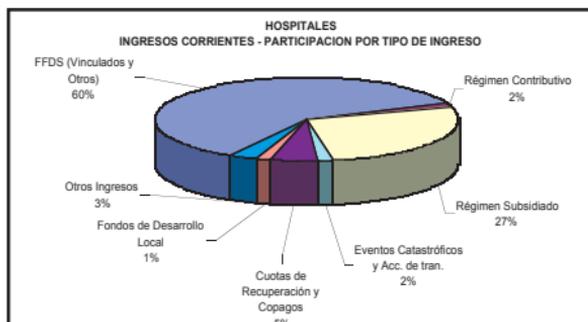
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas



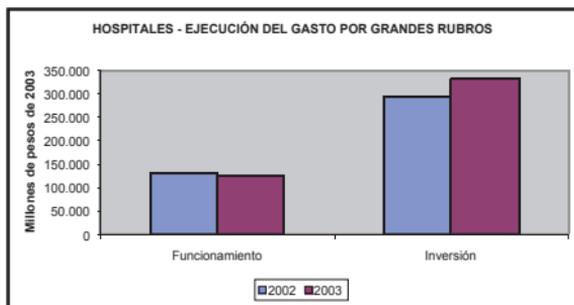
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas



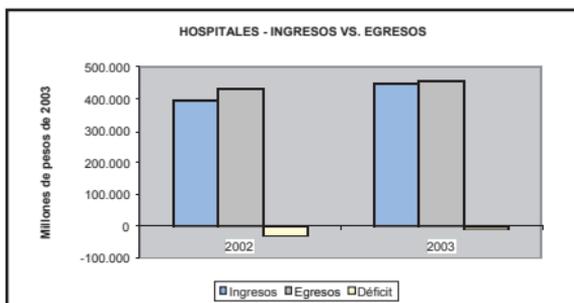
Fuente: Ejecución Presupuestal Hospitales



Fuente: Ejecución Presupuestal Hospitales



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospitalares





SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO A 30 DE ABRIL DE 2004



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

11. SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DEL DISTRITO A 30 DE ABRIL DE 2004

El análisis que se incluye en este informe se refiere al período comprendido entre el 1° de enero y el 30 de abril de 2004.

Para la vigencia fiscal de 2004 se expidió y liquidó el presupuesto Anual para el Distrito Capital mediante Acuerdo 102 del 26 de diciembre de 2003 y Decreto 524 del 31 de diciembre de 2003, por un valor inicial de \$6.043.660,9 millones. Para las Empresas Industriales y Comerciales y las Sociales del Distrito, el Consejo de Política Económica y Fiscal 'CONFIS' aprobó un Presupuesto por valor de \$2.604.122,9 millones.

La suma de los dos grandes valores transcritos determinaron un Presupuesto General por \$8.647.783,8 millones, cifra que comparada con el monto definitivo a diciembre 31 de 2003 (excluyendo la Empresa de Telecomunicaciones) presenta una variación de 5,6%.

>> 11.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

De acuerdo con la información preliminar en lo corrido del año, los recursos captados alcanzaron un cumplimiento del 28,9% al registrar recaudos de \$2.501.374,1 millones. Este resultado es superior en 16,9% al registrado en la misma fecha en el año 2003, como lo indica el Cuadro 66.

Cuadro 66
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Niveles de Gobierno a 30 de abril

Millones de pesos

Concepto	2003			2004				
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	% Partic.	% Var. Ejec.
Admón Central	3.731.585,9	1.072.177,7	28,7	4.410.987,4	1.242.390,5	28,2	49,7	15,9
Etapúblicos (1)	1.535.919,6	311.343,7	20,3	1.632.673,5	329.063,4	20,2	13,2	5,7
Empresas Ind. y Ciales (2)	2.103.635,3	628.725,0	29,9	2.172.645,2	788.604,9	36,3	31,5	25,4
Empresas Sociales	387.636,2	128.146,3	33,1	431.477,6	141.315,3	32,8	5,6	10,3
Total Ingresos	7.758.777,0	2.140.392,7	27,6	8.647.783,8	2.501.374,1	28,9	100,0	16,9

(1) Incluye Contraloría y Universidad Distrital

(2) Para efectos del análisis en el 2003 se excluyó la Empresa de Telecomunicaciones por cambio de naturaleza jurídica.

Fuente: Ejecuciones presupuestales S.D.H. 2003 y 2004

Al interior de la ejecución presupuestal sobresalen los tributarios captados por la Administración Central, que se constituyen en la base de los ingresos de este nivel y por ende en el total distrital al participar con el 31,5% (\$786.988,2 millones) del total, tal como se muestra en el Cuadro 67.

Cuadro 67
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Grandes Rubros a 30 de Abril

Millones de pesos

Concepto	2003			2004				
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	% Partic.	% Var. Ejec.
Ingresos Corrientes	3.474.588,8	1.101.811,7	31,7	4.138.954,9	1.382.493,3	33,4	55,3	25,5
Ingresos tributarios	1.767.697,4	605.146,0	34,2	2.169.646,1	786.988,2	36,3	31,5	30,0
Ingresos no tributarios	1.706.891,4	496.665,7	29,1	1.969.308,8	595.505,1	30,2	23,8	19,9
Transferencias	2.790.467,8	574.867,8	20,6	2.901.546,4	688.759,1	23,7	27,5	19,8
Recursos de Capital	1.174.799,6	233.224,1	19,9	1.189.678,7	91.269,0	7,7	3,6	-60,9
Disponibilidad Inicial	318.920,8	230.489,1	72,3	417.603,8	338.852,8	81,1	13,5	47,0
Total Ingresos (1)	7.758.777,0	2.140.392,7	27,6	8.647.783,8	2.501.374,1	28,9	100,0	16,9

(1) para efectos de análisis se excluyó en el 2003 la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá

Fuente: Ejecuciones presupuestales S.D.H. 2003 y 2004

Frente a lo obtenido en el 2003 se observa un crecimiento real de los tributarios del 22.1%, resultado del comportamiento de los componentes de mayor peso como son los impuestos Industria, Comercio y Avisos, y Predial, que presentaron altos recaudos (incrementos representativos del 3.1% y 16.1% respectivamente) y sobre todo por la influencia de los recaudos por Unificado de Vehículos y Sobretasa de la Gasolina que mostraron los aumentos más importantes del 220.8% y 24.5% respectivamente. Este resultado obedeció en gran medida al ajuste de la base gravable del impuesto de vehículos establecido por el Ministerio Transporte y al aumento del precio de la gasolina. Igualmente incidió en el aumento de los tributarios el ingreso de dos nuevos impuestos Publicidad Exterior Visual y Estampilla Universidad Distrital.

En el Gráfico se observa la participación de los distintos impuestos en la conformación de los ingresos tributarios.



Fuente: Secretaría de Hacienda

Sigue en importancia las transferencias recibidas de la Nación que aportan el 27.5% en el total de ingresos, logrando un incremento a la misma fecha del año anterior del 19.8% por efecto de la aplicación de la Ley 715 de 2001, norma que aún beneficia al Distrito Capital, tanto por monto asignado como en oportunidad de giros.

Los ingresos no tributarios ocupan el tercer lugar en materia de recaudación, sobresaliendo los rendimientos de tasas de los servicios de acueducto y alcantarillado.

Por su parte, los recursos de capital continúan siendo el renglón de más baja participación en el total recaudado, apenas con 7.7% de ejecución y un aporte al total de ingresos del 3.6%. Este resultado obedece básicamente a los escasos desembolsos de recursos del crédito que llegaron al

0.3% (\$2.014.9 millones) por depender del avance de la ejecución de los proyectos financiados con este tipo de ingreso, y en segundo lugar al nivel de los excedentes financieros y utilidades de las empresas que fueron distribuidos por el CONFIS a finales de abril.

>> 11.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

En cuanto a la ejecución del presupuesto de gastos, la Administración Distrital al cuarto mes del año desembolsó \$2.791.242.8 millones, equivalentes a una ejecución global del 32.3%, correspondiendo las mayores erogaciones a programas de Inversión que absorbieron el 68.3% del gasto total, en menor medida a los gastos de funcionamiento el 21.3% y a la atención del servicio de la deuda 10.4%. Frente al valor ejecutado en el año 2003 se refleja un aumento real del 2.8%, como consecuencia de la mayor dinámica de todos los componentes del gasto, como se refleja en el Cuadro 68.

Los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto corresponden a funcionamiento, seguido por la inversión y en tercer lugar el servicio de la deuda, con resultados, en su orden 38.8%, 31.8% y 22.4%, respectivamente.

En materia de gastos de inversión, de la directa se ejecutó el mayor valor por \$1.269.546.9 millones, que corresponden al 67.6% del total, y el saldo se refiere a transferencias para inversión, cuentas por pagar de empresas y pasivos exigibles, que en conjunto suman \$607.708.1 millones.

Concepto	2003			2004			% Var. Ejec.
	Presupuesto	Ejecución (1)	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución (1)	% Ejec.	
Funcionamiento	1.699.944,2	685.668,8	40,3	1.840.929,6	714.308,6	38,8	4,2
Servicio de la Deuda	676.059,5	108.430,3	16,0	892.083,0	199.679,3	22,4	84,2
Inversión	5.377.073,8	1.755.261,2	32,6	5.909.418,1	1.877.255,0	31,8	7,0
Disponibilidad Final	5.699,6	0,0		5.353,0	0,0	0,0	
Total Gastos (2)	7.758.777,0	2.549.360,3	32,9	8.647.783,8	2.791.242,8	32,3	9,5

(1) Incluye compromisos

(2) Para efectos de análisis se excluyó en el 2003 la Empresa de Telecomunicaciones e Bogotá

Fuente: Ejecuciones presupuestales S.D.H. 2003 y 2004

Por niveles, la mayor ejecución de gastos corresponde a las Empresas Industriales y Comerciales con 48.8%, siguiendo las Sociales del Estado con 45.7%, luego los Establecimientos Públicos con 36.5% y por último la Administración Central con 21.3%, tal como se observa en el Cuadro 69.

Concepto	2003			2004			% Var. Ejec.
	Presupuesto	Ejecución (1)	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución (1)	% Ejec.	
Administración Central	3.731.585,9	943.755,8	25,3	4.410.987,4	938.197,0	21,3	-0,6
Establecimientos (2)	1.535.919,6	536.554,5	34,9	1.632.673,5	596.639,9	36,5	11,2
Empresas Ind. y Ciales (3)	2.103.635,3	901.890,2	42,9	2.172.645,2	1.059.249,0	48,8	17,4
Empresas Sociales del Estado	387.636,2	167.159,8	43,1	431.477,6	197.157,0	45,7	17,9
Total	7.758.777,0	2.549.360,3	32,9	8.647.783,8	2.791.242,8	32,3	9,5

(1) incluye compromisos

(2) Incluye Contraloría y Universidad Distrital

(3) Para efectos del análisis en el 2003 se excluyó la Empresa de Telecomunicaciones por cambio de naturaleza jurídica.

Fuente: Ejecuciones presupuestales S.D.H. 2003 y 2004



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades 2004

Como todavía al 30 de abril de 2004 está vigente el plan de desarrollo del Alcalde Mockus, la ejecución de los gastos de inversión pública aparecen distribuidos por los mismos objetivos contemplados en dicho plan.

La inversión directa se ilustra en el Gráfico, atendiendo los objetivos del Plan de Desarrollo 2001-2004, en éste se puede apreciar que de los \$1.269.546.9 millones gastado, se dirigieron en un 44.8% al objetivo Justicia Social, un 22.2% a Educación y un 21.8% a Productividad. Esta orientación denota principalmente una concentración de recursos en tres objetivos específicos.

Las Transferencias para Inversión realizadas a las entidades descentralizadas requirieron en promedio \$178.883.7 millones, las cuentas por pagar de las Empresas \$417.291.3 millones y los pasivos exigibles de inversión \$11.533.2 millones.

En resumen, se aprecia que el presupuesto de gastos se ha ejecutado en el primer cuatrimestre del año en un 32.3%, resultado que es superior al presentado en la ejecución de ingresos que apenas alcanzó el 28.9%. Es decir que los gastos efectuados son mayores a los ingresos obtenidos hasta el 30 de abril de 2004.

>> 11.3 RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y OPERACIONES EFECTIVAS

La gestión presupuestal del Distrito a 30 de abril de 2004 señala un déficit que equivale a \$289.868.7 millones, producto de una mayor evolución del total comprometido por \$2.791.242.8 millones frente a lo recaudado por \$2.501.374.1 millones.

Las operaciones efectivas reflejan un superávit de \$1.071.003.9 millones, consecuencia de enfrentar los recaudos por \$2.501.374.1 a los giros por \$1.430.370.2 millones. Esta situación favorable es transitoria por cuanto se está en un mes intermedio del año y todavía no se han ejecutado los compromisos que ya están contabilizados en el presupuesto.

Se observa, que aunque los niveles de ejecución del gasto en 30 de abril de 2004 se encuentran por encima de los logrados en el mismo período del año anterior, los resultados conseguidos no son definitivos por cuanto hay una transición de gobierno en donde termina un plan de desarrollo y empieza otro. Esto conlleva a efectuar operaciones de créditos y contracréditos en el presupuesto de la vigencia, con el fin de priorizar los proyectos que venían en el anterior plan y armoni-

zarlos con los contenidos en el de la actual administración, que son los que se deberán ejecutar presupuestalmente a partir del mes de junio del presente año.

Para ilustrar y ampliar estos comentarios, se insertan los siguientes anexos, que corresponden al estado de la cuenta general del presupuesto en 30 de abril de 2004:

- Presupuesto definitivo de ingresos y gastos y su ejecución por entidades.

- Presupuesto definitivo de ingresos y gastos y su ejecución por niveles.

- Presupuesto de ingresos y su ejecución por cuentas y niveles.

- Presupuesto y gastos y su ejecución por cuentas y niveles.

- Presupuesto y ejecución de la inversión directa.



ANEXO
ESTADÍSTICAS FISCALES
A 30 DE ABRIL DE 2004



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Presupuesto de Ingresos y Ejecución por Cuentas y Niveles
a abril 30 de 2004

NIVELES/ADMINISTRACIÓN CENTRAL	ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS			CONTRALORÍA			EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO			EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO			MILLAS DE PESOS		
	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	PREPUESTO	EJECUCIÓN	TOTALES
INGRESOS CORRIENTES	2.239.169.760	813.325.442	333.136.621	85.490.736	0	168.434	13.991.062	5.185.243	1.121.951.821	345.370.391	439.874.604	132.863.081	4.138.954.888	1.322.493.327	786.986.223
TRIBUTARIOS	2.159.646.135	786.988.223	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.159.646.135	786.988.223	0
Prestal Unificado	508.297.840	128.745.935											508.297.840	128.745.935	
Industria, Comercio y Artes	1.050.021.924	389.618.569											1.050.021.924	389.618.569	
Aer y Espectáculos Públicos	690.623	771.579											690.623	771.579	
Unificado de Vehículos	123.063.298	99.738.913											123.063.298	99.738.913	
Definición Urbana	19.771.975	11.001.657											19.771.975	11.001.657	
Cuentas Extranjeras	24.095.706	6.696.273											24.095.706	6.696.273	
Carrusos de Ovejas	189.790.265	66.315.208											189.790.265	66.315.208	
Soteras a la Gasolina	229.324.905	82.098.853											229.324.905	82.098.853	
Estampilla Universidad Distrital	10.000.000	2.840.866											10.000.000	2.840.866	
Impuesto a la Publicidad exterior visual	4.000.000	164.680											4.000.000	164.680	
Otros Ingresos Tributarios		9.230												9.230	
Ingresos en Tránsito															0
NO TRIBUTARIOS	69.523.625	26.337.219	333.136.621	85.490.736	0	168.434	13.991.062	5.185.243	1.121.951.821	345.370.391	439.874.604	132.863.081	969.308.752	595.505.104	0
Multas		65.704.349		13.662.281					968.494.844	299.914.638			969.308.752	595.505.104	
Rentas Contractuales	200	51.510.879		18.477.432									65.704.349	13.662.281	
Contribuciones		42.603.132		12.215.556									600.237.296	132.738.247	
Participaciones		10.416.463		1.019.761,071									42.603.132	12.215.556	
Derechos	50.065.851	19.490.343		2.348.757									176.447.733	49.509.705	
Otros Ingresos no Tributarios	9.041.112	4.497.920		62.574.100					11.938.714	6.930.618			10.416.461	2.348.757	
TRANSFERENCIAS	1.285.888.311	386.140.364	1.093.277.705	165.699.025	45.759.315	12.421.136	88.380.281	24.627.816	388.735.632	98.733.967	0	1.136.753	2.901.546.564	688.750.061	0
NACION	1.235.076.021	385.051.095	93.931.813	3.320.372			13.890.443	2.627.865	204.882.630	32.068.610		299.154	1.547.688.907	423.367.446	
DEPARTAMENTO										1.000.000				1.500.000	
ENTIDADES DISTRICTALES	32.835.000								13.088.068	2.955.800			837.219	46.033.098	3.660.019
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	17.377.290	1.089.299					21.993.991	74.486.827	166.539.936	62.930.281			1.277.624.568	256.539.940	
OTRAS TRANSFERENCIAS									451.949,7	6.276			30.999.800	31.668.636	
RECURSOS DE CAPITAL	886.029.376	42.924.684	55.877.569	35.370.592	0	2.414.847	110.412	244.353.939	12.237.868	602.986	625.458	1.189.078.717	91.263.981	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	16.900.000	6.092.039	7.693.643	1.129.322								11.320	24.193.643	7.232.931	
Acuerdos de Capital													13.500.000	13.500.000	
RECURSOS DEL CREDITO	440.065.480								165.045.938	2.014.905			606.462.419	20.14.905	
Empleo	315.693.841								119.689.428				436.519.270	20.14.905	
Empleo	124.576.639								45.365.510	2.014.905			169.933.149	20.14.905	
FINANCIAMIENTO POR OPERACIONES	62.929.149	20.299.819	20.994.692	9.535.658	0	0	0	0	35.125.000	3.127.763	567.037	553.893	119.015.878	30.517.133	0
FINANCIAMIENTO POR OPERACIONES		-4.574.658													-4.574.658
DIFERENCIAL CAMBIO	318.000.000	16.914.666	610.000	0	0	63.318	210.612	0	0	0	0	0	318.000.012	16.913.986	0
OPERACIONES FINANCIERAS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS	394.000	2.11.986											394.000	2.11.986	
CONDOMINIOS	14.353.747	3.600.361		26.579.234			2.204.235	45.094	30.683.000	7.095.167			73.860.165	35.661.479	
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	31.000.000												31.000.000		
Ingresos Accionales															0
DISPONIBILIDAD LÍQUIDA	441.087.447	1.242.390.490	1.482.529.396	286.550.353	45.759.315	12.989.570	104.931.210	29.923.471	217.245.523	788.604.935	431.477.990	141.315.324	9.647.785.752	2.501.374.142	0
INGRESOS	4.410.887.447	1.242.390.490	1.482.529.396	286.550.353	45.759.315	12.989.570	104.931.210	29.923.471	217.245.523	788.604.935	431.477.990	141.315.324	9.647.785.752	2.501.374.142	0

FUENTE: Ejecución presupuestal de costo estándar

Administración Distrital
Presupuesto de Ingreso y Ejecución por Cuentas y Niveles
a abril 30 de 2004

NIVELES ADMINISTRACIÓN CENTRAL	ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS		CONTRALORIA		UNIVERSIDAD		EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL SECTOR		EMPRESAS SOCIALES DEL SECTOR		Miles de pesos TOTALES			
	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION		
	CUENTAS	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	PREPUESTO	EJECUCION	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	859,501,690	291,847,055	91,911,998	23,641,079	43,942,475	11,929,720	101,959,654	31,208,559	623,974,893	297,233,771	119,739,490	56,283,330	1,340,929,601	714,308,953
GASTOS ADMINISTRATIVOS	365,795,783	86,837,181	90,659,956	25,677,980	43,942,475	11,929,720	26,881,053	7,584,832	254,372,991	681,186,260	108,068,011	46,598,005	889,161,862	246,743,990
Servicios Personales	229,762,408	56,577,945	47,570,617	13,948,198	30,299,024	8,427,301	10,065,370	2,665,941	44,895,938	18,483,898	4,501,220	119,963,884	450,193,220	119,963,884
Gastos Generales	83,622,907	12,995,963	28,038,355	7,725,284	3,716,401	847,673	12,634,429	3,653,589	136,381,869	38,582,790	51,330,327	25,428,289	296,133,688	89,235,668
Alquileres Personales	71,671,868	18,363,472	14,960,714	3,963,598	9,925,914	2,653,469	4,184,874	1,247,802	30,103,599	8,750,430	12,041,785	2,645,898	142,418,795	37,544,275
GASTOS OPERATIVOS	0	0	0	0	0	0	40,265,281	13,278,367	195,317,381	143,834,308	0	0	235,782,662	157,116,675
Servicios Personales	0	0	0	0	0	0	27,949,501	8,723,726	0	0	0	0	27,949,501	8,723,726
Gastos Generales	0	0	0	0	0	0	7,484,326	2,799,727	195,317,381	143,834,308	0	0	203,001,707	146,594,035
Alquileres Personales	0	0	0	0	0	0	4,831,454	1,794,914	0	0	0	0	4,831,454	1,794,914
CUENTAS POR PAGAR	0	0	1,136	1,136	0	0	0	0	0	0	0	0	1,136	1,136
TRANSFERENCIAS	483,976,764	204,742,462	602,537	200,976	0	0	34,811,320	10,346,330	123,974,601	36,154,531	0	0	633,365,222	251,443,319
Establecimientos Públicos	46,769,207	12,110,710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46,769,207	12,110,710
Otras Transferencias	447,207,557	192,631,752	602,537	200,976	0	0	34,811,320	10,346,330	123,974,601	36,154,531	0	0	606,596,014	239,332,609
PASIVOS EXIGIBLES	267,543	267,413	669,776	3,023	0	0	0	0	0	0	0	0	50,319,658	48,911,382
SERVICIO DE LA DEUDA	687,080,402	122,428,125	13,246,071	4,963,172	0	227,321	115,030	191,329,249	72,172,867	0	0	0	892,083,043	199,679,254
INTERNA	1,370,925,249	354,879,646	8,833,983	1,074,594	0	0	0	49,382,360	48,640,746	0	0	0	401,027,562	101,489,303
EXTERNA	287,647,878	13,452,478	4,412,089	3,888,578	0	227,321	115,030	111,033,015	29,818,097	0	0	0	369,544,275	47,153,316
BONOS PENSIONALES	90,000,000	40,909,091	0	0	0	0	0	1,000,000	192,927	0	0	0	91,000,000	41,101,388
TRANSFERENCIA FONPET	6,025,612	2,316,037	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,025,612	2,316,037
TRANSFERENCIA SERVIDO DE LA DEUDA	19,943,669	7,308,688	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19,943,669	7,308,688
Establecimientos Públicos	13,472,713	5,639,357	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13,472,713	5,639,357
Otras Transferencias	6,470,956	1,669,341	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,470,956	1,669,341
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	3,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,000,000	0
INVERSION	2,864,405,955	503,921,776	1,377,364,486	52,578,095	1,816,840	4,130	2,204,235	0	1,353,392,055	689,822,377	310,234,160	140,928,652	5,909,418,132	1,267,255,004
INVERSION DIRECTA	1,489,447,988	369,007,131	1,337,744,682	15,051,820	1,816,840	4,130	2,000,000	775,253,127	270,165,919	283,653,446	119,108,303	3,889,915,783	3,889,915,783	1,899,545,904
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	1,375,000,000	134,914,645	40,620,000	37,526,275	0	0	0	0	0	0	0	0	1,446,231,808	178,883,710
Establecimientos Públicos	929,623,140	141,762,632	0	0	0	0	204,235	0	72,120,186	23,343,940	0	0	929,623,140	141,762,632
Otras Transferencias	441,300,109	13,117,014	0	0	0	0	204,235	0	72,120,186	23,343,940	0	0	516,068,668	37,121,078
PASIVOS EXIGIBLES	4,032,718	35,000	36,638,065	11,498,151	0	0	0	0	506,018,243	395,170,917	0	0	460,780,783	11,533,311
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	532,599,758	417,291,266
DISPONIBILIDAD FINAL	3,849,037	0	0	0	0	0	0	0	1,593,939	0	0	0	5,352,977	0
EGRESOS	4,810,847,447	938,195,956	1,482,522,856	553,382,247	457,739,315	11,933,849	104,391,210	313,232,689	2,742,945,235	1,092,490,614	431,477,590	197,116,982	8,647,883,752	2,292,828,838

FUENTE: Ejecución presupuestal de cada entidad

Administración Directal
Presupuesto y Ejecución de la Inversión Directa
"Bogotá para Vivir todos del Mismo Lugar"
a abril 30 de 2004

ÁMBITO ADMINISTRATIVO CENTRAL	ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS		CONTRALORIA		UNIVERSIDAD		EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO		EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO		Miles de pesos			
	PRE SUPUESTO	EJECUCION	PRE SUPUESTO	EJECUCION	PRE SUPUESTO	EJECUCION	PRE SUPUESTO	EJECUCION	PRE SUPUESTO	EJECUCION	PRE SUPUESTO	EJECUCION		
	1.489.447.988	369.207.131	1.337.744.682	5.103.103.820	1.816.840	4.130	2.000.000	0	775.253.127	270.916.519	283.633.146	119.108.303	3.889.915.783	1.269.546.904
CUENTAS														
INVERSIÓN DIRECTA														
BOGOTÁ PARA VIVIR TODOS DEL MISMO LUGAR	1.489.447.988	369.207.131	1.337.744.682	5.103.103.820	1.816.840	4.130	2.000.000	0	775.253.127	270.916.519	283.633.146	119.108.303	3.889.915.783	1.269.546.904
Cultura Ciudadana	22.447.988	2.529.773	13.830.130	22.830.467	1.816.840	4.130	0	0	4.758.922	1.290.570	0	0	211.086.641	126.650.812
Averiguar las normas y adherirse al mismo	2.280.643	221.844	6.559.359	20.722.388					4.758.922	1.290.570			13.988.874	3.984.033
Visitar las salas de lectura	6.684.600	821.416	983.292	7.050.017									99.188.914	251.024
Apartar de buena gana	5.546.596	468.077	2.004.312	12.000									11.988.912	933.616
Promociones para decidir	3.911.815	868.977	1.540.510	431.973									1.783.726	3.092
Opciones para elegir y para aprender	600.000	150.000	79.576.921	131.619.927									5.305.425	1.300.480
Comunicación y vivir tiempo	25.061.935	1.029.421	307.989.772	647.580.645	0	0	0	0	590.637.770	210.455.000	0	0	883.398.477	276.222.046
Dignidad y logros	1.342.240	22.800	18.000.000	13.533.499									20.242.240	13.656.049
Alimentación y salud	9.385	333.914											8.738.471	124.308
Proteger al ciudadano	1.796.658	50.385	73.923	73.923									1.204.021	294.213
Bogotá atractiva	8.580.000	208.429	4.480.211	85.784									287.669.866	417.540.613
Bogotá crece con razón	2.019.351	457.450	9.065.672	166.788									595.786.306	203.066.413
Bogotá inteligente	929.491		233.280.939	50.907.247									33.047.611	17.859.916
Parqueamiento público de servicios	10.354.160	289.777											26.709.381	91.644
Unión para competir y vivir mejor	1.305.055		25.033.326	91.644									28.851.500	4.250.482
Justicia Social	152.519.817	49.563.934	730.164.936	393.939.778	0	0	0	0	82.160.851	7.152.483	283.633.146	119.108.303	1.248.497.400	569.234.038
Desarrollo para la sociedad	10.011.945	382.733	18.839.401	3.647.759									73.485.972	39.527.720
Bogotá ciudad fraterna	52.785.687	27.251.429	20.100.285	12.006.291									74.010.536	24.977.787
Mujer para el futuro	64.989.020	21.679.024	9.041.515	3.298.763									909.308.398	492.168.511
Salud con ciudad	330.000		693.529.222	373.060.208									162.811.175	8.989.997
Mujeres el barro y la casa	24.422.161	50.758	96.398.163	1.386.757									0	0
Ora con salud pedagógica			25.033.326	91.644									0	0
Educación	1.025.099.208	281.302.957	1.670.000	5.412	0	2.000.000	0	0	0	0	0	0	1.028.789.208	281.308.569
Educación para la era del conocimiento	1.011.203.636	271.437.729				2.000.000							1.013.203.636	271.437.729
Comunicación para toda la vida	6.583.440	2.555.240	1.440.000	32.48									7.725.440	2.558.488
Todos a leer con gusto	7.312.131	7.309.988											7.312.131	7.309.988
Netlogías de Bogotá para vivir todos del mismo lugar			530.000	2.163									530.000	2.163
Ambiente	103.507.264	5.796.800	32.887.949	8.697.321	0	0	0	0	6.121.682	15.445.209	0	0	106.912.034	29.739.330
Bogotá, ¡por sostenible!	712.000	32.989	1.346.840	485.843									2.058.840	518.832
Bogotá, ¡por sostenible!	93.168.273	5.390.132	9.777.438	2.211.748									102.945.711	7.601.880
Bogotá, ¡por sostenible!	4.547.500	129.988	7.925.973	1.751.154									12.473.473	1.888.142
Bogotá, ¡por sostenible!	5.079.491	243.691	13.137.697	4.048.376									79.434.009	19.737.476
Bogotá bella, construida y natural	90.931.185	2.312.814	47.174.96	572.812	0	0	0	0	6.121.682	15.445.209	0	0	95.648.272	2.288.527
Carta de navegación para la política social	2.876.676	822.650	55.000	46.363									2.930.676	869.013
Educación para el amor y familias gestantes	4.329.629	154.149	2.088.984	162.639									6.414.613	316.788
Mundos para la niñez y la familia	78.252.333	20.597.160											78.252.333	20.597.160
Familias educativas	3.000.000	48.429											3.000.000	48.429
Desarrollo para el amor	2.470.546	690.426	2.577.512	363.810									5.048.059	1.054.236
Administración Pública Admisible	69.892.190	6.471.429	77.225.550	20.446.986	1.816.840	4.130	0	0	76.678.762	36.933.238	0	0	225.603.127	35.933.783
Gestión pública para la movilidad	47.452.093	4.411.510	76.099.150	20.599.094									200.269.835	61.301.372
Pol. Oncol para la movilidad	771.599	96.790											2.818.599	206.434
Cultura de la probidad y del control social	810.000	226.453	1.570.000	102.644									810.000	226.453
Servicios al ciudadano	17.480.912	1.838.545											17.880.912	1.935.545
Localidades rurales	3.267.516	201.132	55.400	44.847									3.882.916	245.970
TOTAL INVERSIÓN	1.489.447.988	369.207.131	1.337.744.682	5.103.103.820	1.816.840	4.130	2.000.000	0	775.253.127	270.916.519	283.633.146	119.108.303	3.889.915.783	1.269.546.904

Administración Distrital
Presupuesto Definitivo de Ingresos y Gastos
y Ejecución por niveles a abril 30 de 2004

Miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			INGRESOS		EJECUCION	
	INICIAL	MODIFICACIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	GIROS	RESERVAS	TOTAL GASTOS
CONTRALORIA							
Ingresos	45,759,315	0	45,759,315	12,589,570			
Corrientes			0	168,434			
Transferencias	45,759,315		45,759,315	12,421,136			
Recursos de Capital			0				
Gastos	45,759,315	0	45,759,315		11,441,547	492,302	11,933,849
Funcionamiento	43,942,475		43,942,475		11,437,417	492,302	11,929,720
Deuda			0				0
Inversión	1,816,840		1,816,840		4,130		4,130
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
Ingresos	4,410,987,447	0	4,410,987,447	1,242,390,490			
Corrientes	2,239,169,760		2,239,169,760	813,325,442			
Tributarios	2,169,646,135		2,169,646,135	786,988,223			
No Tributarios	69,523,625		69,523,625	26,337,219			
Transferencias	1,285,388,311	0	1,285,388,311	386,140,364			
De la Nación	1,235,076,021		1,235,076,021	385,051,065			
Entidades Distritales	32,935,000		32,935,000				
Otras Transferencias	17,377,290		17,377,290	1,089,299			
Recursos de Capital	886,429,376	0	886,429,376	42,924,684			
Recursos del balance	16,500,000		16,500,000	6,092,709			
Recursos del Crédito	440,406,480		440,406,480				
Rendimientos por Operaciones Financieras	62,329,149		62,329,149	20,299,819			
Diferencial Cambiario			0	-4,354,458			
Excedentes Financieros y Utilidades							
Establecimientos Públicos-Empresas	318,000,000		318,000,000	16,914,668			
Donaciones	3,840,000		3,840,000	211,586			
Otros Recursos de Capital	14,353,747		14,353,747	3,760,361			
Ingresos Adicionales	31,000,000		31,000,000				
Gastos	4,410,987,447	0	4,410,987,447		792,754,503	145,442,454	938,196,956
Funcionamiento	859,501,090	0	859,501,090		277,428,972	14,418,082	291,847,055
Administrativo y Operativo	363,851,453	1,405,330	365,256,783		72,485,501	14,351,679	86,837,180
Transferencias para Funcionamiento	495,649,637	-1,672,873	493,976,764		204,742,462	0	204,742,462
Establecimientos Públicos	46,769,207		46,769,207		12,110,710		12,110,710
Otras Transferencias	327,677,758	-1,672,873	326,004,886		158,363,164		158,363,164
Organismos de control	43,942,475		43,942,475		12,386,136		12,386,136
Ente Autónomo Universitario	77,260,196		77,260,196		21,882,451		21,882,451
Pasivos Exigibles		267,543	267,543		201,010	66,403	267,413
Servicio de la Deuda	687,080,402	0	687,080,402		122,079,416	348,710	122,428,125
Interna	280,463,243	0	280,463,243		58,260,372	181,150	58,441,522
Capital	139,787,495		139,787,495		19,335,618		19,335,618
Intereses	138,582,117		138,582,117		38,645,678		38,645,678
Comisiones y otros	2,093,632		2,093,632		279,076	181,150	460,225
Externa	287,647,878	0	287,647,878		13,285,418	167,560	13,452,978
Capital	201,258,414		201,258,414		7,753,844		7,753,844
Intereses	83,660,191		83,660,191		5,010,257		5,010,257
Comisiones y otros	2,729,273		2,729,273		521,316	167,560	688,876
Bonos Pensionales	90,000,000		90,000,000		40,909,091		40,909,091
Transferencias Fondo de Pensiones							
Territoriales -FONPET-	6,025,612		6,025,612		2,316,037		2,316,037
Transferencia Servicio de la Deuda	19,943,669		19,943,669		7,308,498		7,308,498
Pasivos Contingentes	3,000,000		3,000,000				0
Inversión	2,864,405,955	0	2,864,405,955		393,246,115	130,675,662	523,921,776
Directa	1,489,450,706	-2,718	1,489,447,988		238,331,469	130,675,662	369,007,131
Transferencias para Inversión	1,370,925,249		1,370,925,249		154,914,646		154,914,646
Pasivos Exigibles	4,032,000	2,718	4,032,718				0

CONCEPTO	PRESUPUESTO			INGRESOS		EJECUCION	
	INICIAL	MODIFICACIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	GIROS	RESERVAS	TOTAL GASTOS
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS Y FONDOS ROTATORIOS							
Ingresos	1,482,522,956	0	1,482,522,956	286,550,353			
Corrientes	333,367,621		333,367,621	85,480,736			
Transferencias	1,093,277,765		1,093,277,765	165,699,025			
Recursos de Capital	55,877,569		55,877,569	35,370,592			
Gastos	1,482,522,956	0	1,482,522,956		137,611,641	415,770,706	553,382,347
Funcionamiento	91,911,998		91,911,998		18,606,700	7,234,379	25,841,079
Deuda	13,246,071		13,246,071		4,825,671	137,501	4,963,172
Inversión	1,377,364,886		1,377,364,886		114,179,270	408,398,825	522,578,095
UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSE DE CALDAS							
Ingresos	104,391,210	0	104,391,210	29,923,471			
Corrientes	13,591,082		13,591,082	5,185,243			
Transferencias	88,385,281		88,385,281	24,627,816			
Recursos de Capital	2,414,847		2,414,847	110,412			
Gastos	104,391,210	0	104,391,210		24,991,486	6,332,203	31,323,689
Funcionamiento	101,959,654		101,959,654		24,876,396	6,332,203	31,208,599
Deuda	227,321		227,321		115,090		115,090
Inversión	2,204,235		2,204,235				0
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL							
INGRESOS	6,043,660,928	0	6,043,660,928	1,571,453,884			
GASTOS	6,043,660,928	0	6,043,660,928		966,799,177	568,037,665	1,534,836,842
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES							
Ingresos	2,172,645,235	0	2,172,645,235	788,604,935			
Disponibilidad Inicial	417,603,783		417,603,783	332,262,741			
Corrientes	1,121,951,821		1,121,951,821	345,370,391			
Transferencias	388,735,692		388,735,692	98,733,967			
Recursos de Capital	244,353,939		244,353,939	12,237,836			
Gastos	2,172,645,234	0	2,172,645,234		341,626,472	717,622,544	1,059,249,016
Funcionamiento	428,223,950		428,223,950		94,907,937	58,511,526	153,419,463
Gastos de Operación	195,650,943		195,650,943		40,407,547	105,849,996	
Deuda	191,529,249		191,529,249		34,803,383	37,369,485	72,172,868
Inversión	1,353,392,055		1,353,392,055		171,507,605	515,891,537	687,399,142
Disponibilidad Final	3,849,037		3,849,037				0
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
Ingresos	431,477,590	0	431,477,590	141,315,324			
Disponibilidad Inicial			0	6,590,032			
Corrientes	430,874,604		430,874,604	132,963,081			
Transferencias			0	1,136,753			
Recursos de Capital	602,986		602,986	625,458			
Gastos	431,477,590	0	431,477,590		121,944,614	75,212,368	197,156,982
Funcionamiento	119,739,490		119,739,490		33,301,192	22,927,138	56,228,330
Deuda			0				0
Inversión	310,234,160		310,234,160		88,643,422	52,285,230	140,928,652
Disponibilidad Final	1,503,939		1,503,939				0
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL							
INGRESOS	8,647,783,752	0	8,647,783,752	2,501,374,142			
EGRESOS	8,647,783,752	0	8,647,783,752		1,430,370,263	1,360,872,577	2,791,242,840

FUENTE: Ejecución presupuestal de cada entidad

Administración Distrital
Presupuesto Definitivo de Ingresos y Gastos
y Ejecución por niveles a abril 30 de 2004

Miles de pesos

ENTIDADES	PRESUPUESTO		INGRESOS		EJECUCIÓN	
	DEFINITIVO	RECAUDOS	GIROS	COMPROMISOS	TOTAL	
CONCEJO	22,280,106		4,384,941	0	4,384,941	
PERSONERIA	44,336,000		11,131,537	3,257,968	14,389,505	
ALCALDIA MAYOR	63,958,447	0	5,571,737	2,090,359	7,662,096	
SECRETARIA GENERAL	44,764,393		5,010,499	1,488,826	6,499,325	
UNIDAD ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	19,194,055		561,238	601,533	1,162,771	
VEEDURIA	6,689,123		1,803,731	164,740	1,968,471	
SECRETARIA DE GOBIERNO	81,117,466		13,692,436	2,524,860	16,217,296	
SECRETARIA DE HACIENDA	2,662,256,061	0	491,581,198	3,998,472	495,579,670	
DESPACHO	74,422,417		8,585,330	3,432,611	12,017,941	
DIRECCION DISTRITAL DE PRESUPUESTO	1,661,202,969		275,909,280	0	275,909,280	
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	914,889,275		205,933,540	386,031	206,319,571	
CUENTA FONDO R. DEL CONCEJO	11,741,400		1,153,048	179,830	1,332,878	
SECRETARIA DE EDUCACION	1,141,374,878		217,102,702	97,454,628	314,557,331	
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	15,577,073		4,384,603	320,210	4,704,812	
SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS	7,129,359		1,691,893	243,397	1,935,290	
SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE	9,398,733		2,934,449	147,707	3,082,156	
DEPTO. ADITIVO DE PLANEACION	38,746,555		3,555,226	1,549,839	5,105,064	
DEPTO. ADITIVO. DE BIENESTAR SOCIAL	173,235,961		23,201,594	28,886,774	52,088,368	
DEPTO. ADITIVO DE ACCION COMUNAL	9,731,875		1,439,882	674,575	2,114,457	
DEPTO. ADITIVO DE CATASTRO	17,075,323		2,105,598	1,792,513	3,898,111	
DEPTO. ADITIVO DEL SERVICIO CIVIL	2,380,753		460,842	96,595	557,437	
DEPTO. ADITIVO DEL MEDIO AMBIENTE	105,663,247		6,540,693	1,380,152	7,920,845	
DEPTO. ADITIVO DEFENSORIA ESPACIO PUBLICO	10,036,483		1,171,440	859,666	2,031,106	
TESORERIA DISTRITAL		1,242,390,490				
ADMINISTRACION CENTRAL	4,410,987,447	1,242,390,490	792,754,503	145,442,454	938,196,956	
FONDO DE VENTAS POPULARES	4,026,870		962,815	300,359	1,919,745	
FONDDAT	85,733,020	16,014,981	2,471,668	11,678,882	14,150,550	
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	680,583,532	151,438,630	58,604,196	325,544,946	384,149,142	
FOPAE	13,079,272	1,776,984	386,760	1,712,122	2,098,882	
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	352,684,707	38,724,255	20,935,553	40,531,326	61,466,879	
FONDO DE AHORRO Y VIVIENDA -FAVIDI-	47,074,673	25,109,950	17,321,478	330,487	17,651,965	
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	20,784,255	2,343,786	1,843,116	627,162	2,470,278	
INST.DIST.PARA LA RECREAC Y EL DEPORTE	94,261,537	11,778,459	5,166,266	8,860,809	14,027,075	
INST. DIST. DE CULTURA Y TURISMO	30,348,969	7,041,290	6,846,089	1,695,628	8,541,717	
CORPORACION BARRIO LA CANDELARIA	3,909,455	450,619	393,015	186,878	579,893	
IDIPRON	50,569,575	14,654,402	14,790,621	14,499,495	29,290,116	
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVEÑADO	1,299,169	371,830	221,767	242,900	464,667	
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	9,327,133	2,570,760	2,292,201	488,845	2,781,046	
FONDO DE VIGILANCIA Y SEQ.	77,576,517	12,392,622	4,901,455	6,809,674	11,711,130	
JARDIN BOTANICO	7,569,370	909,956	691,315	918,308	1,609,623	
INST. PARA LA INVEST. Y EL DLLO. PEDAG.	3,694,901	9,015	445,784	23,856	469,640	
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1,482,522,956	286,550,353	137,611,641	415,770,706	553,382,347	
CONTRALORIA	45,759,315	12,589,570	11,441,547	492,302	11,933,849	
ENTES DE CONTROL	45,759,315	12,589,570	11,441,547	492,302	11,933,849	
UNIVERSIDAD DISTRITAL FCO. J. DE CALDAS	104,391,210	29,923,471	24,991,486	6,332,203	31,323,689	
ENTE AUTONOMO UNIVERSITARIO	104,391,210	29,923,471	24,991,486	6,332,203	31,323,689	
ESTA.PUBLICOS+CONTR.+UNIV.	1,632,673,481	329,063,394	174,044,674	422,595,211	596,639,885	
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL	6,043,660,928	1,571,453,883	966,799,177	568,037,665	1,534,836,842	
EMPRESA DE ACUED. Y ALCANTARIL.	1,557,203,106	656,276,818	240,520,399	477,107,453	717,627,852	
LOTERIA DE BOGOTA	119,182,557	33,906,916	32,605,978	6,802,993	39,408,971	
TRANSMILENIO	443,228,587	93,191,876	61,127,526	221,762,198	282,889,724	
CANAL CAPITAL	7,769,802	4,863,121	1,622,026	1,824,143	3,446,169	
METROVIVIENDA	45,261,183	366,204	5,750,542	10,125,757	15,876,299	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	2,172,645,235	788,604,935	341,626,471	717,622,544	1,099,249,015	
CONSOLIDADO DE HOSPITALES	431,477,590	141,315,324	121,944,614	75,212,368	197,156,982	
TOTAL EMPRESAS SOCIALES	431,477,590	141,315,324	121,944,614	75,212,368	197,156,982	
TOTALES	8,647,783,753	2,501,374,142	1,430,370,262	1,360,872,577	2,791,242,839	