



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
DEL DISTRITO CAPITAL
INFORME ANUAL 2007**

MIGUEL ÁNGEL MORALESRUSSI RUSSI
Contralor de Bogotá, D.C.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS PAE: 2008

**DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES
SUBDIRECCIÓN DE ANÁLISIS ECONÓMICO Y ESTADÍSTICAS FISCALES**

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL

TIPO DE PRODUCTO: OBLIGATORIO

PERIODO DE ESTUDIO: 2007

RESPONSABLE: CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA

ELABORADO POR:

Jairo H. Latorre Ladino

Profesional Especializado

Ricardo Chía González

Profesional Especializado

NOMBRE

CARGO

FIRMA

REVISADO Y APROBADO POR:

CARLOS E. BETANCOURT G. Director Técnico

NOMBRE

CARGO

FIRMA

FECHA DE ELABORACIÓN DÍA: 29 MES: 08 AÑO: 2008

FECHA DE APROBACIÓN DÍA: 19 MES: 09 AÑO: 2008

NÚMERO DE FOLIOS: 68



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Miguel Ángel Moralesrussi Russi
Contralor de Bogotá, D.C.

José A. Corredor Sánchez
Contralor Auxiliar

Carlos Emilio Betancourt Galeano
Director de Economía y Finanzas

Carlos Julio Piedra Zamora
Subdirector de Análisis Económico y
Estadísticas Fiscales

Nelly Yolanda Moya Ángel
Subdirectora de Auditoría del Balance, del
Presupuesto, del Tesoro, Deuda Pública e
Inversiones Financieras

Ricardo Chía González
Jairo Hedilberto Latorre Ladino
Consolidación
Subdirección de Análisis Económico y
Estadísticas Fiscales



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Analistas

**Subdirección de
Análisis Económico y
Estadísticas Fiscales**

Alvaro George Páez Muñoz
Nidia Luz Ariza Rojas
Blanca Cecilia Casallas Contreras
Ricardo Chía González
Fabiola Gómez Vergara
Jairo Hedilberto Latorre Ladino
Marcela Mesa Marulanda
Luis Andrés Trujillo Díaz
Clara Mireya Torres Sabogal

Estadísticas Fiscales
Rubén Antonio González Gamba

**Subdirección de Auditoría
del Balance, del Presupuesto,
del Tesoro, Deuda Pública
e Inversiones Financieras**

Rosa Elena Ahumada
Olga Barinas Rodríguez
Flor Ángela Bello Parra
Luis Roberto Escobar Álvarez
William de Jesús Herrera Camelo
Guido Erwin Pedrosa Machado
Alexandra Roldán Rodríguez
Emperatriz Vargas Sánchez
Hugo Villegas Peña

Secretarias

Amparo González Forero
Sonia Rocío Rodríguez F.

Bogotá, D.C., agosto de 2007



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	5
ESTADO DE LAS FINANZAS 2007	10
1. RESULTADOS PRESUPUESTALES	10
1.1 POLÍTICA PRESUPUESTAL.....	10
1.2 RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO	10
1.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS NIVELES DE GOBIERNO	12
1.4 PRESUPUESTO ANUAL	13
1.5 FUENTES DE FINANCIACIÓN	14
1.5.1 Sector público consolidado.....	14
1.5.2 Sector Central.....	15
1.5.2.1 Administración central.....	15
1.5.2.2 Localidades	19
1.5.3 Sector descentralizado.....	20
1.5.3.1 Establecimientos públicos.....	20
1.5.3.2 Entes de control y autónomo	22
1.5.3.3 Empresas industriales y comerciales	23
1.5.3.4 Empresas sociales del estado -ESE.....	24
1.6 GASTOS E INVERSIÓN.....	25
1.6.1 Sector público consolidado.....	25
1.6.2 Sector central.....	28
1.6.2.1 Administración central	28
1.6.2.2 Localidades	30
1.6.3 Sector descentralizado.....	32
1.6.3.1 Establecimientos públicos.....	32
1.6.3.2 Ente de control y autónomo universitario.....	34
1.6.3.3 Empresas industriales y comerciales -EICD	37
1.6.3.4 Empresas sociales del Estado -ESE	39
1.7 AJUSTE FISCAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	40
2. ESTADO DE TESORERÍA	42
2.1 POLÍTICA MONETARIA Y FISCAL.....	42
2.2 PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS Y RECURSOS DE TESORERÍA	42
2.2.1 Composición de los fondos de tesorería e inversiones financieras.....	45
3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA	46
3.1 POLÍTICA DE ENDEUDAMIENTO	46
3.2 SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA DISTRITAL.....	47
3.2.1 Sector central.....	49
3.2.2 Sector descentralizado.....	53
4. ESTADOS CONTABLES	57
4.1 ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS CONTABLES.....	57
4.2 CUENTAS DEL TESORO	58



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

PRESENTACIÓN

En cumplimiento de lo señalado en los artículos 268 de la Constitución Política (numeral 11), 41 y 42 de la Ley 42 de 1993 y 109 (numeral 7) del Decreto Ley 1421 de 1993, el Contralor de Bogotá presenta el estado de las finanzas públicas del Distrito Capital, correspondiente a la vigencia fiscal 2007.

Este documento presenta los resultados obtenidos por la ciudad en la actividad económica y la financiera del sector público. Contiene el examen de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos totales, superávit o déficit fiscal y presupuestal, superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas, registro de la deuda total, resultados financieros de las entidades distritales. Examina, analiza e informa las cifras consolidadas del Distrito Capital y de cada uno de los niveles de gobierno, facilitando elementos de juicio al Concejo y a la ciudadanía para ejercer la función de control de los bienes públicos, y al alcalde mayor como instrumento para la toma de decisiones.

El sustento de este documento son los informes de carácter legal a 31 de diciembre de 2007: Balance sobre la cuenta general de presupuesto y del tesoro, Estado de la deuda pública, Dictamen a los estados contables consolidados, Estado de tesorería e inversiones financieras y Estadísticas fiscales del Distrito Capital, que realizó la Dirección de Economía y Finanzas Distritales de la Contraloría de Bogotá en los cuales se profundiza sobre el desempeño presupuestal y fiscal del Distrito Capital, que fueron entregados al Concejo y a la administración antes de finalizar el primer semestre de 2008.

Para la vigencia 2007, la Contraloría de Bogotá certifica los siguientes resultados:

Superávit de operaciones efectivas de \$2.7 billones y déficit presupuestal de \$267 mil millones, producto de la consecución de ingresos por \$14.5 billones¹, frente a los giros efectivos por \$11.8 billones y los compromisos por pagar por \$2.9 billones. Saldos que se explican por el comportamiento favorable de la economía colombiana² y bogotana en 2006 y 2007, que facilitó el incremento del gasto de los agentes económicos en consumo y formación bruta de capital, e impactó positivamente los sectores de la construcción, comercial, financiero, y de servicios. Actuación que posibilitó vía tributos, el crecimiento de los

¹ Incluye las reservas de 2006 por \$1 billón.

² El crecimiento de la economía colombiana, según la SHD, para el 2007 se situó en el 7%.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

ingresos corrientes en el 10,4%, así como por el aumento vía cancelación de reservas de los recursos de capital³.

El total recaudado por la ciudad se incrementó en términos reales 8,1% frente a 2006 y representa el 17,6% del PIB distrital y el 4,1% del PIB nacional⁴, mostrando la relación recíproca de uno y otro en el crecimiento general de la economía.

Un ahorro corriente de \$7.3 billones, que permitió con los ingresos recurrentes⁵ cubrir la totalidad de lo girado en sus gastos corrientes y financiar el 89,7% de la inversión pública.

Un saldo consolidado de la deuda pública del nivel central por \$2.3 billones, que representó el 32,9% del total⁶, cifra que registró la Secretaría de Hacienda Distrital, donde se destaca la emisión de bonos externos en pesos y a tasa fija operaciones que minimizan el riesgo cambiario y permite proyectar el pago de los créditos sin desfases significativos.

Los indicadores de endeudamiento se ubicaron así: solvencia (Intereses pagados/Ahorro Operacional), 5,66%, (tope legal máximo 40%), y sostenibilidad (Saldo Deuda/Ingresos Corrientes), 44,38%, (tope legal 80%)⁷.

Desde el punto de vista presupuestal se registra un excedente de tesorería de \$978.031 millones, producto de descontar de la disponibilidad de recursos por \$3.6 billones los compromisos adquiridos en suma de \$2.9 billones, hecho que evidenció la liquidez que mantuvo el Distrito en 2007.

El Distrito Capital presentó a diciembre 31 activos por \$38.2 billones, pasivos en suma de \$16.5 billones, el patrimonio neto ascendió a \$21.7 billones. El estado de actividad financiera económica social registró durante la vigencia ingresos (operacionales, otros ingresos, saldos netos de consolidación debito y ajustes por inflación) \$12. billones y gastos totales (operacionales, costo de ventas y otros gastos) por \$9.8 billones, con un excedente al final del ejercicio de \$2.2 billones.

³ Con la entrada en vigencia de la Ley 819 de 2003 el procedimiento para el manejo de las reservas presupuestales cambió. Hasta el 2003 se ejecutaba el 100% de las reservas en un presupuesto paralelo al de la vigencia en curso. Para el 2004 y 2005, el 30% y 70% de las obligaciones contraídas se incorporaba en el presupuesto del año siguiente. Ahora dichos compromisos se incorporan junto con el ingreso que los respaldan en el presupuesto de la vigencia en la cual se reciben a satisfacción los bienes que le dieron origen.

⁴ PIB proyectado de Bogotá para 2007 \$82.429.436 millones. Fuente SHD y nacional \$357.421.666 Millones fuente DANE.

⁵ Los ingresos recurrentes corresponden a la sumatoria de los recaudos de los ingresos corrientes y las transferencias.

⁶ El saldo total de la deuda pública distrital es de \$7.1 billones. las empresas de servicios y sociedades por acción (ETB, EAAB, EEB y la Transportadora Colombiana de Gas, S.A. Empresa de Servicios Públicos -Transcogas S.A., ESP.) \$4.8 billones.

⁷ De acuerdo con lo establecido en la Ley 358 de 1997.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

El 2007 se caracterizó en el Distrito Capital por ser un periodo exitoso en el crecimiento de las principales variables económicas, la situación financiera fue excelente, no significando que se logro cubrir problemáticas como el deterioro de la malla vial, la descontaminación del río Bogotá, atención a desplazados que son puestos por la ciudadanía como los puntos neurálgicos a solucionar.

De otra parte, este ente de control considera la necesidad de ajustar algunos aspectos que afectaron la gestión fiscal como son:

✓ **Reservas presupuestales**

Al finalizar el 2007 las reservas presupuestales ascienden a \$2.1 billones, valor que representa el 15,5% de la ejecución. Monto significativo que va en contravía de lo establecido en el parágrafo del artículo 8 de la ley 819 de 2003, pues se desconoce el carácter excepcional de estas, constituyendo montos importantes al finalizar el año como práctica generalizada. La administración a lo largo del año contó con los recursos para cumplir con estas obligaciones oportunamente.

Este hecho mantiene el rezago presupuestal, porque la totalidad de las apropiaciones aprobadas no se ejecutaron, actuación presupuestal que no es acorde con el espíritu de la norma y mucho menos con las necesidades sentidas de la población.

✓ **Gestión presupuestal**

A lo largo de la vigencia, las entidades distritales no cumplieron con agotar el presupuesto aprobado, es decir, quedaron saldos sin ejecutar por \$900.000 millones. Si las apropiaciones no son ejecutadas por la entidad en la vigencia correspondiente expiran y en consecuencia no pueden comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse⁸. Con los recursos no utilizados se pudieron llevar mayores beneficios a la ciudad en materia de infraestructura física o servicios.

✓ **Plan de desarrollo “Bogotá sin Indiferencia” 2004 - 2008**

Transcurridos tres años y medio de ejecución del plan, dado que por ley se extiende hasta el 31 de mayo de 2008, (fecha en que se hace la armonización presupuestal con el plan del alcalde Moreno Rojas), éste se ha ejecutado presupuestalmente en un 78,5% (\$17.2 billones). Resultado obtenido de la

⁸ Artículo 61, De las apropiaciones y reservas. Decreto 714 de 1996. Por el cual se compila el Acuerdo 24 de 1995 y el Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto orgánico del presupuesto de Bogotá.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

comparación de lo reportado por las entidades en su cuenta anual y lo estimado en el Acuerdo 119 de 2004⁹.

En cuanto al cumplimiento de los ejes y el objetivo gestión pública humana, se observó que los ejes social, urbano regional y de reconciliación muestran un atraso en su ejecución, siendo difícil que en los cinco primeros meses del año 2008 se ejecuten los \$4.7 billones pendientes para llegar al total del plan \$21.9 billones.

Independientemente de los problemas estructurales en los procesos de contratación¹⁰, se denotó falta de gestión en algunas entidades para disminuir el monto de compromisos constituidos al finalizar la vigencia. Lo anterior dificultó igualmente, un mejor nivel de ejecución del plan de desarrollo.

✓ **Deuda pública**

La tasa representativa del mercado TRM mostró una tendencia a la baja, sin embargo, el impacto de este fenómeno coyuntural no se tradujo en una disminución directa en el saldo de deuda pública distrital, por cuanto parte de los ajustes fueron absorbidos por las operaciones de cobertura y swaps¹¹ realizadas en los años 2003 y 2004. La realización de este tipo de operaciones, puso en evidencia las dificultades en la administración de portafolio de pasivos dado que se depende de condiciones macroeconómicas nacionales e internacionales:

Se observa falta de previsión al explorar las alternativas de mitigación de riesgo que emplea la Secretaría de Hacienda para su endeudamiento en dólares. Dado que se emplea una única alternativa para atenuar el riesgo cambiario de la deuda contratada en dólares, que deja a sus gestores sin opciones para reaccionar ante circunstancias adversas, con contratos inflexibles como los suscritos.

✓ **Opinión Estados Contables**

La Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los resultados obtenidos en las auditorías, emitió opinión **con salvedad** a los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2007. Debido a que se

⁹ Las cifras se llevaron a pesos de 2004, para compararlas con el Acuerdo 119 de 2004. En el año 2004 se ejecutaron los dos planes de desarrollo, Plan para vivir todos del mismo lado \$1.649.519 millones y Bogotá sin Indiferencia \$1.958.771 millones, tomándose para el análisis lo contemplado en el último plan. Véase anexo 3 plan de desarrollo 2004 – 2007 en pesos de 2004.

¹⁰ Los problemas son varios: tiempo de duración de las licitaciones, la ejecución se hace en muchas entidades en los últimos tres meses del año y en otras casi al cierre de la vigencia.

¹¹ Son operaciones o contratos realizados a futuro donde se intercambian bienes o activos financieros generalmente divisas, pactados a un tiempo y/o tasa de interés determinado.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

evidenció en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres.

De no corregirse estas situaciones se afectan los niveles de transparencia y los indicadores de gestión en las entidades distritales.

MIGUEL ÁNGEL MORALESRUSSI RUSSI
Contralor de Bogotá, D.C.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

ESTADO DE LAS FINANZAS 2007

La gestión de las finanzas públicas de la ciudad en 2007, mostró resultados positivos en la generación de ingresos propios, que permitió contar con los recursos suficientes para financiar el plan de desarrollo. El crecimiento continuo de la economía nacional y distrital en los últimos dos años jalonó el recaudo tributario, posicionando a la ciudad como una de las más eficientes en este aspecto a nivel nacional, siendo reconocida la cultura tributaria de los contribuyentes.

1. RESULTADOS PRESUPUESTALES

1.1 Política presupuestal

Se reiteró por parte de la administración la importancia que se debe dar a la Ley 819 de 2003 en la elaboración del presupuesto, mirando la adecuada proyección de los ingresos, el impacto que conlleva la constitución de reservas de la vigencia 2006 en el presupuesto del año 2007, dado que allí finaliza el período de transición establecido.

Igualmente se anotó que al ser el 2007 el último año del Gobierno del alcalde Garzón y de acuerdo con la misma ley queda prohibido utilizar el mecanismo de vigencias futuras, excepto para la celebración de operaciones conexas de crédito público¹².

Dentro de las acciones se continuó con el fortalecimiento de los ingresos propios, a través de la tributación, con estrategias encaminadas a reducir los niveles de evasión y morosidad existentes y la recuperación de la cartera tributaria; el uso del recurso del crédito y la descapitalización de empresas, para financiar gastos de la inversión. La programación de gastos corrientes controlados y así cumplir los límites legales establecidos¹³ y optimizar los recursos destinados a financiar la inversión para dar cumplimiento a lo consignado en el plan de desarrollo Bogotá sin indiferencia.

1.2 Resultados del sector público consolidado

¹² Lineamientos para la aprobación del presupuesto 2007, Secretaría de Hacienda Distrital.

¹³ Ley 617 de 2000.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Para la vigencia fiscal de 2007, el Distrito Capital contó con un presupuesto general¹⁴ por \$16 billones¹⁵, valor superior en 7,5% (términos reales) al definitivo del año anterior, y se conformó de la siguiente manera:

1. Presupuesto Anual fijado mediante el Acuerdo 262 de diciembre 21 de 2006 y liquidado con el Decreto Distrital 535 del 29 de diciembre del mismo año por valor de \$11.9 billones.
2. El presupuesto de las empresas industriales y comerciales aprobado en el acta No 15 de diciembre de 2006, del Consejo de Política Económica y Fiscal -CONFIS, por valor de \$3.3 billones.
3. El presupuesto de las empresas sociales del estado -ESE, se aprobó en la misma acta del CONFIS por \$810.261 millones.

En el transcurso de la vigencia el presupuesto se redujo en \$366.626 millones¹⁶. El monto correspondió a recursos de valorización y del proceso de titularización vigencias futuras, para financiar la fase III de Transmilenio, que no se recaudaron durante el año fiscal, determinando un presupuesto definitivo por \$15.7 billones. (Cuadro 1).

Cuadro 1
COMPARATIVO PRESUPUESTAL 2006 - 2007

(Millones de pesos de 2007)

Niveles	Definitivo 2006 (1)	2007		Variación % (1-2)	Variación % (2-3)	Variación % (1-3)
		Aprobado (2)	Definitivo (3)			
Administración Central	7.526.904	7.704.266	7.695.592	2,4	-0,1	2,2
Establecimientos Públicos	3.027.493	3.998.007	3.863.977	32,1	-3,4	27,6
Contraloría	66.916	72.662	71.764	8,6	-1,2	7,2
Universidad	135.086	124.308	154.698	-8,0	24,4	14,5
Total Anual	10.756.399	11.899.243	11.786.030	10,6	-1,0	9,6
Empresas Indust. y Comerciales	3.281.743	3.327.069	2.950.503	1,4	-11,3	-10,1
Empresas Sociales del Estado	885.209	810.261	933.413	-8,5	15,2	5,4
Total Distrital	14.923.350	16.036.572	15.669.946	7,5	-2,3	5,0

Fuente: Ejecución presupuestal entidades

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

La comparación de los recaudos frente a los pagos, arrojó un superávit de operaciones efectivas por \$2.7 billones. Cuando al ejercicio anterior se le adiciono los valores de compromisos pendientes por pagar y las cuentas por pagar¹⁷, se generó un déficit presupuestal por \$267.822 millones. (Cuadro 2).

¹⁴ Presupuesto consolidado = Presupuesto Anual + presupuestos de las empresas industriales y comerciales y sociedades de economía mixta en donde el Distrito participa con el 90% o más del capital accionario + las empresas sociales del estado -ESE.

¹⁵ La metodología aplicada por la administración central para el cálculo del proyecto de presupuesto integra las transferencias de la nación giradas a la administración y de allí a los diferentes organismos, por lo que están doblemente contabilizadas inflando el valor del presupuesto consolidado.

¹⁶ Adiciones en: disponibilidad inicial \$113.272.8 millones, transferencias \$113.324.2 millones y reducciones en ingresos corrientes \$170.681 millones básicamente de los recursos por valorización Acuerdo 180 de 2005 y recursos de capital en \$422.542 millones del ítem otros rendimientos por operaciones financieras de Transmilenio por titularización de las vigencias futuras nación y Distrito.

¹⁷ No se incluyeron las reservas calificadas en el transcurso de 2008, si no las reportadas en la cuenta anual de cada entidad reportada a la Contraloría.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	Diciembre 2006	Diciembre 2007	% de Variac.
Ingresos Corrientes	5.629.518	6.104.057	8,4
(+) Transferencias	3.759.328	4.555.077	21,2
(-) Giros de funcionamiento	2.096.397	2.834.153	35,2
(-) Intereses y comisiones	352.603	258.130	-26,8
(-) Bonos pensionales y Transfencias servicio de la deuda (1)	229.802	238.564	3,8
(=) Ahorro Corriente	6.710.044	7.328.287	9,2
(+) Recursos de Capital sin Recursos del Crédito	3.021.695	2.177.530	-27,9
(+) Disponibilidad inicial	827.807	807.174	-2,5
(-) Giros de Inversión	7.477.769	8.167.072	9,2
(=) Deficit o Superavit fiscal	3.081.777	2.145.919	-30,4
(+) Recursos del Crédito Neto (A - B)	-702.943	516.949	173,5
A. Recursos del credito utilizado	176.971	862.865	387,6
B. Amortizaciones a capital	879.914	345.916	-60,7
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	2.378.834	2.662.869	11,9
(-) Compromisos por pagar	3.009.419	2.930.691	-2,6
Funcionamiento	181.228	258.627	42,7
Deuda	1.671	3.460	107,0
Inversión	2.664.502	2.668.603	0,2
(=) Situación presupuestal	-630.585	-267.822	57,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

(1) Incluye además cuentas por pagar y Pasivos contingentes.

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

1.3 Situación presupuestal de los niveles de gobierno

Manteniendo la metodología de cálculo, la administración central, la Contraloría de Bogotá, la Universidad Distrital y las empresas industriales y comerciales obtuvieron superávit presupuestal, debido a una mayor gestión de los ingresos frente a los giros y reservas. (Cuadro 3).

Cuadro 3
SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR NIVELES DE GOBIERNO

(Millones de pesos de 2007)

Nivel de Gobierno	Operaciones efectivas			Situación presupuestal		
	2006	2007	% Var.	2006	2007	% Var.
Administración central	886.762	1.325.650	49,5	-149.656	219.087	246,4
Establecimientos públicos	617.294	455.578	-26,2	-451.664	-546.983	21,1
Contraloría	4.560	4.626	1,4	357	430	20,4
Universidad	8.482	12.561	48,1	3.545	6.516	83,8
Total presupuesto Anual	1.517.098	1.798.415	18,5	-597.418	-320.950	46,3
Empresas industriales y com	775.609	762.994	-1,6	-645	91.263	14.249,3
Empresas sociales ESE	86.128	101.459	17,8	-32.522	-38.136	17,3
Presupuesto general	2.373.834	2.662.869	12,2	-630.585	-267.822	57,5
Fondos de Desarrollo Local*	389.604	342.158	-12,2	32.922	20.895	36,5

Fuentes: ejecuciones presupuestales entidades

* Esta incorporado en el presupuesto de la Administración Central

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los establecimientos públicos registraron una situación deficitaria, hecho que independientemente de los problemas estructurales en la contratación, obedece a la gestión tardía desarrollada en algunas entidades que no permitió formalizar oportunamente el recaudo de las transferencias¹⁸; en consecuencia, los gastos, incluidas los compromisos por pagar, superaron los ingresos.

En las empresas industriales y comerciales y sociedades por acciones se registró un superávit presupuestal, ocasionado por el mayor dinamismo de los ingresos.

Las empresas sociales del estado en conjunto muestran déficit presupuestal, dado que continúan acumulando cuentas por pagar al final del año. En los hospitales de segundo y tercer nivel se presenta déficit, debido a los bajos niveles de recaudo. En la mayoría de los de primer nivel alcanzan superávit.

1.4 Presupuesto anual¹⁹

El presupuesto anual se conforma por cuatro niveles de gobierno: la administración central, con dieciocho (18) entidades; los establecimientos públicos, con veinte entidades (20); un ente de control (Contraloría) y un ente autónomo universitario (Universidad distrital). El presupuesto asignado ascendió a \$11.8 billones, cifra que representa el 14,3% y el 3,3% del PIB distrital y nacional, respectivamente. (Cuadro 4).

**Cuadro 4
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Ejecución a Diciembre 31		% Variac.
	2006	2007	
Ingresos Corrientes	3.710.679	4.132.791	11,4
(+) Transferencias	3.252.296	3.917.606	20,5
(-) Giros de funcionamiento	1.267.567	1.865.350	47,2
(-) Intereses y comisiones	260.798	191.302	-26,6
(-) Bonos pensionales, cuentas por pagar y pasivos contingentes	136.448	237.543	74,1
(=) Ahorro Corriente	5.298.163	5.756.202	8,6
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	2.563.765	1.984.132	-22,6
(-) Giros de Inversión	6.051.068	6.376.645	5,4
(=) Superávit Antes de Reservas	1.810.859	1.363.690	-24,7
(+) Recursos de crédito neto	-295.197	434.725	247,3
(+) Recursos del crédito	176.640	763.598	332,3
(-) Amortización a capital	471.837	328.873	-30,3
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	1.515.662	1.798.415	18,7
(-) Reservas presupuestales	2.112.514	2.119.364	0,3
(=) Situación Presupuestal	-596.852	-320.949	46,2

Fuente: Subdirección de Análisis económico y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

Los Compromisos se asimilan a los Reservas constituidas a 31-12-06 incorporadas al presupuesto 2007.

¹⁸ Las transferencias de la administración central a los establecimientos públicos se realizan de acuerdo con el Programa anual mensualizado de caja -PAC de cada entidad.

¹⁹ El presupuesto anual corresponde al conjunto de entidades donde el presupuesto es aprobado por el Concejo de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Al confrontar los ingresos frente a los gastos se obtuvo un déficit presupuestal por \$320.949 millones, mejorando con respecto al 2006, derivado de la actuación de los ingresos corrientes y transferencias. (Cuadro 5).

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS DEL PRESUPUESTO ANUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Corrientes		Transferencias		Recursos de Capital		Total		% Ejec.
	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	
Administración central	3.201.432	3.738.224	1.642.653	1.609.592	2.851.506	2.265.521	7.695.592	7.613.337	98,9
Establecimientos públicos	381.394	378.513	2.926.761	2.123.705	555.821	470.702	3.863.977	2.972.920	76,9
Contraloría	0	0	71.239	69.196	524	524	71.764	69.721	97,2
Universidad Distrital	28.526	16.054	115.113	115.113	11.059	10.983	154.698	142.149	91,9
Total	3.611.352	4.132.791	4.755.767	3.917.606	3.418.912	2.747.730	11.786.030	10.798.127	91,6

Fuente: Subdirección de Análisis económico y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

La inversión reportada por las entidades del presupuesto anual, ascendió a \$11.1 billones, siendo la administración central y la Contraloría las de mayor cumplimiento, al superar el promedio de ejecución. Los establecimientos públicos ejecutaron el 91,1% de lo asignado, debido a la falta de oportunidad en la ejecución principalmente del Instituto de Desarrollo Urbano –IDU, como la segunda entidad con mayor asignación presupuestal dentro de éstos.

1.5 Fuentes de financiación

1.5.1 Sector público consolidado

Los recursos fiscales sumaron \$14.5 billones, gestionados en primer término por las entidades que conforman el presupuesto Anual, a su interior la administración central ocupó el primer lugar, sustentando el recaudo en su gestión tributaria²⁰ y por recibir las transferencias provenientes de la nación. Le sigue las empresas industriales y comerciales con el cobro de tasas por prestación de servicios y los establecimientos públicos. (Cuadro 6). (Anexo 1).

Cuadro 6
RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo				Total	% ejecución	% partic.
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital			
Administración central	7.695.592	0	3.738.224	1.609.592	2.265.521	7.613.337	98,9	52,5
Establecimientos públicos	3.863.977	0	378.513	2.123.705	470.702	2.972.920	76,9	20,5
Contraloría	71.764	0	0	69.196	524	69.721	97,2	0,5
Universidad distrital	154.698	0	16.054	115.113	10.983	142.149	91,9	1,0
Presupuesto Anual	11.786.030	0	4.132.790	3.917.606	2.747.730	10.798.127	91,6	74,4
Empresas industriales y comerciales	2.950.503	729.466	1.199.916	637.471	288.948	2.855.801	96,8	19,7
Empresas sociales del estado	933.413	77.708	771.350	0	3.717	852.775	91,4	5,9
Total Distrital	15.669.946	807.174	6.104.057	4.555.077	3.040.395	14.506.703	92,6	100,0
% de recaudo por rubro		100,1	107,7	82,8	82,4	92,6		
% participación en la ejecución por rubro		5,6	42,1	31,4	21,0	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2007

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

²⁰ El predial unificado reporta recaudo del 111,4%, industria y comercio 117,2%, unificado de vehículos 124,4%, delineación urbana 229,8% y consumo de cerveza 114,1%.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Por rubros, la financiación se soportó en los ingresos corrientes, los tributarios aportaron el 24,3% y los no tributarios el 17,8%, en su orden continúan las transferencias de la nación y los recursos de capital²¹, y finalmente la disponibilidad inicial. Los recursos del crédito reflejan el mayor crecimiento por la emisión de bonos externos de la Secretaría de Hacienda por \$578.577 millones, hecho meritorio que convierte a Bogotá en la primer ciudad de América Latina en colocar bonos en los mercados de capitales²². (Cuadro 7).

**Cuadro 7
COMPARATIVO DE INGRESOS**

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% Var.	% Partc.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.		
Ingresos Corrientes	5.470.337	5.629.517	102,9	5.669.816	6.104.057	107,7	8,4	42,1
Tributarios	2.886.935	3.189.434	110,5	3.039.637	3.519.982	115,8	10,4	24,3
No tributarios	2.583.402	2.440.084	94,5	2.630.180	2.584.074	98,2	5,9	17,8
Transferencias	4.760.573	3.759.328	79,0	5.504.329	4.555.077	82,8	21,2	31,4
Nación	2.190.427	1.894.847	86,5	2.178.298	2.046.297	93,9	8,0	14,1
Departamento y municipios	6.772	3.287	48,5	135	629	464,5	-80,9	0,0
Entidades distritales	46.678	43.887	94,0	21.533	20.823	96,7	-52,6	0,1
Administración Central	2.484.419	1.781.176	71,7	3.267.486	2.471.726	75,6	38,8	17,0
Otras transferencias	32.277	36.131	111,9	36.876	15.602	42,3	-56,8	0,1
Recursos de Capital	3.864.636	3.198.665	82,8	3.689.439	3.040.395	82,4	-4,9	21,0
Recursos del balance	1.249.292	1.255.888	100,5	1.196.360	1.053.914	88,1	-16,1	7,3
Recursos del crédito	725.392	176.971	24,4	1.385.353	862.865	62,3	387,6	5,9
Rendimientos por operaciones finan.	243.452	317.447	130,4	227.647	338.959	148,9	6,8	2,3
Diferencial cambiario	0	-2.082	N.A.	0	-2.191	N.A.	5,2	0,0
Excedentes financieros esta. públicos	438.438	334.308	76,2	327.790	208.097	63,5	-37,8	1,4
Donaciones	8.135	4.276	52,6	8.238	3.751	45,5	-12,3	0,0
Otros	763.941	701.399	91,9	455.050	575.000	126,4	40,1	4,0
Reducción capital empresas	435.986	410.460	94,1	89.000	0	0,0	N.A.	0,0
Disponibilidad Inicial	827.807	827.807	100,0	806.362	807.174	100,1	-2,5	5,6
Total	14.923.353	13.415.319	89,9	15.669.946	14.506.703	92,6	8,1	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

Lo recaudado por la administración distrital creció en términos reales 8,1% frente a 2006 y representa el 17,6% del PIB distrital y el 4,1% del PIB nacional²³. La expansión de la demanda agregada en la ciudad que jalonó el recaudo tributario, pudo tener repercusión en el incremento de la tasa de inflación nacional, que superó en 1,69 puntos porcentuales la meta establecida por el Banco de la República del 4%. La inflación de Bogotá se ubicó en 5,57%²⁴.

1.5.2 Sector Central

1.5.2.1 Administración central.

²¹ En estos recursos se incluye la cuenta de reservas que corresponde al valor de los compromisos pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2006, lo que infla el valor de los recursos de capital.

²² www.shd.gov.co. Según el Acta CONFIS 07 de junio 25 de 2007, la Dirección de Crédito Público concluyó que la fuente menos costosa y con mayor plazo es una emisión de bonos externa.

²³ PIB proyectado de Bogotá para 2007 \$82.429.436 millones, y nacional \$357.421.666 millones. Fuente: SHD y DANE.

²⁴ Fuente DANE, Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro 2007. Contraloría de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La administración central recaudó \$7.6 billones el 98,9% del presupuesto. Las fuentes de financiación se componen en un 50% por recursos propios (ingresos tributarios y no tributarios), 20% transferencias de la nación (sistema general de participaciones) y 30% recursos de capital (recursos del crédito, rendimientos por operaciones financieras, excedentes, etc.).

Los ingresos corrientes presentaron un crecimiento de 12,1% en términos reales, respecto del periodo anterior y además superaron el presupuesto estimado con una ejecución de 116,8% (Cuadro 8).

En general, los impuestos tienen una sobre ejecución, atribuible al crecimiento de la economía bogotana y a la cultura tributaria de los habitantes del Distrito. El recaudo por predial creció el 9%, lo cual se explica en el ajuste de la base gravable mínima del impuesto según el índice de valoración inmobiliaria urbana y rural (IVIUR) y el ingreso de nuevos predios.

Cuadro 8
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y RECAUDO

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% Var. Rec.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	
Ingresos corrientes	3.001.955	3.335.891	111,1	3.201.432	3.738.224	116,8	12,1
Tributarios	2.886.935	3.189.434	110,5	3.028.737	3.519.982	116,2	10,4
Predial Unificado	624.770	676.340	108,3	661.260	736.934	111,4	9,0
Industria Comercio y Avisos	1.462.952	1.644.748	112,4	1.530.088	1.792.561	117,2	9,0
Unificado de vehículos	188.090	220.888	117,4	207.434	258.127	124,4	16,9
Delineación Urbana	27.649	69.758	252,3	49.443	113.611	229,8	62,9
Cigarrillos Extranjeros	18.172	21.036	115,8	19.754	18.677	94,5	-11,2
Consumo de Cerveza	228.669	235.573	103,0	225.012	256.829	114,1	9,0
Sobretasa a la gasolina	293.364	294.273	100,3	292.535	291.168	99,5	-1,1
Impuesto al deporte	31.927	13.753	43,1	31.416	23.394	74,5	70,1
Otros tributarios	11.341	13.066	115,2	11.795	28.680	243,2	119,5
No tributarios	115.021	146.457	127,3	172.694	218.241	126,4	49,0
Multas	NA	NA	NA	43.064	55.349	128,5	NA
Contribuciones	NA	NA	NA	16.479	22.527	136,7	NA
Participaciones	88.326	115.163	130,4	92.019	111.618	121,3	-3,1
Derechos	13.065	10.176	77,9	4.493	3.033	67,5	-70,2
Otros no tributarios	13.630	21.118	154,9	16.639	25.714	154,5	21,8
Transferencias	1.611.471	1.554.576	96,5	1.642.653	1.609.592	98,0	3,5
Nación	1.589.565	1.539.220	96,8	1.605.446	1.594.811	99,3	3,6
Distrito	1.970	1.729	87,7	2.600	1.902	73,2	10,1
Otras	19.936	13.627	68,4	34.608	12.879	37,2	-5,5
Recursos de capital	2.913.478	2.321.635	79,7	2.851.506	2.265.521	79,4	-2,4
Recursos del balance	991.635	1.005.466	101,4	787.622	764.229	97,0	-24,0
Recursos del crédito	688.963	176.808	25,7	1.288.628	763.598	59,3	331,9
Rendimientos por operac.	123.849	182.318	147,2	153.513	205.857	134,1	12,9
Excedentes finan. estab. y emp.	382.819	278.753	72,8	324.977	205.284	63,2	-26,4
Donaciones	6.808	2.940	43,2	8.045	3.499	43,5	19,0
Reducción de capital empresas	435.986	410.460	94,1	89.000	0	0,0	-100,0
Otros	283.419	264.891	93,5	199.721	323.055	161,8	22,0
Total	7.526.904	7.212.102	95,8	7.695.592	7.613.337	98,9	5,6

Fuente. Ejecución presupuestal Secretaría de Hacienda Distrital.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

En el impuesto de industria y comercio se presentó un aumento del 9% que está en relación directa con el crecimiento del PIB, el cual fue del 7,83% superando las expectativas fijadas inicialmente²⁵.

El recaudo por impuesto unificado de vehículos aumentó en 16,9% como resultado de las mayores ventas de vehículos y en el número de matrículas registradas²⁶. En delineación urbana el recaudo dobló el presupuesto establecido y frente al año anterior el incremento fue del 62,9%; este impuesto depende del comportamiento de las licencias de construcción²⁷ y del crecimiento en el presupuesto de obra establecido por los edificadores, el cual fue presionado por alzas en los costos de los insumos²⁸.

La caída en el recaudo por cigarrillos extranjeros se explica por lo establecido en la Ley 1111 de 2006 (artículo 76), que cambió la base gravable del Impuesto, del precio de venta al detallista al precio de venta al público, certificado semestralmente por el DANE.

El ingreso por sobretasa a la gasolina se afectó por la disminución del consumo, resultado del desmonte al subsidio de los combustibles líquidos²⁹, la mezcla con alcohol carburante y la conversión a gas³⁰. El impuesto por consumo de cerveza presenta un incremento del 9%, asociado al aumento del consumo³¹.

En cuanto a los ingresos no tributarios, se observó un crecimiento del 49% que obedece a la reclasificación de las multas por infracciones de tránsito y la contribución por semaforización. Hasta el año 2006 estos ítems se registraban como un rubro del FONDATT, entidad en liquidación, y se incluyen como recaudo de la administración central.

El ítem por multas muestra una sobreejecución del 128,5%, después de reducir el presupuesto en \$12.200 millones, porque no se alcanzaría el ingreso programado³².

²⁵ Para la elaboración del presupuesto de 2007 se estimó el crecimiento del PIB en 4%.

²⁶ En el informe de gestión de la Secretaría de Hacienda se reporta que entre enero y noviembre de 2007 se vendieron 108.552 vehículos en Bogotá, un 13% más que en el año anterior y el número de matrículas fue de 83.510, un 7% más que en 2006.

²⁷ Según la Cámara de Comercio de Bogotá, el área licenciada experimentó un crecimiento importante en los dos últimos años, en 2006 creció el 46% y en 2007 el 17,7%.

²⁸ De acuerdo con el DANE la variación del índice de costos de la construcción de vivienda en Bogotá durante el año 2007 fue de 4,1%.

²⁹ Según estadísticas del Ministerio de Minas y Energía el precio de referencia de la gasolina motor corriente para Bogotá paso de \$6.188,52 en diciembre de 2006 a \$6.635,27 en diciembre de 2007.

³⁰ De acuerdo con la empresa Gas Natural, actualmente en Bogotá y municipios de la Sabana como Chía, Zipaquirá, Soacha y Madrid, hay 107 estaciones de suministro para atender más de 85.000 vehículos que usan el gas como combustible.

³¹ La Empresa Bavaria informó que los volúmenes de venta en 2007 alcanzaron 22.3 millones de hectolitros, mostrando un crecimiento de 10,9% con relación al año anterior.

³² Control de advertencia del 13 de julio de 2007.

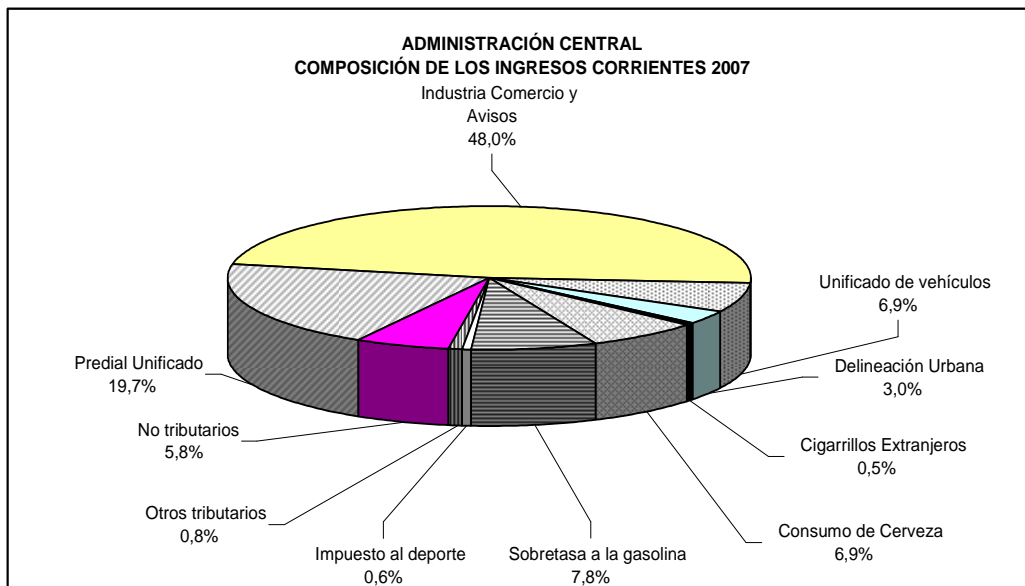


“Al rescate de la moral y la ética pública”

En el rubro de participaciones, se nota una variación negativa respecto del año anterior, por disminución en el recaudo por los conceptos de: consumo de cigarrillos nacionales, plusvalía, IVA cedido de licores, IVA servicio de telefonía móvil, transporte de gas y explotación de canteras.

La composición de los ingresos corrientes muestra el peso del impuesto de industria y comercio, seguido del predial, la sobretasa a la gasolina y el consumo de cerveza 6,9%, los demás tributos no son significativos. Los ingresos no tributarios aportaron el 5,8%. (Gráfico 1).

Gráfica 1



Fuente: ejecución de ingresos de la Administración Central.

El presupuesto de transferencias se cumplió en 98%, con un incremento del 3,5% de términos reales. La nación giró \$1.5 billones, distribuidos así: 66% educación³³, 24% salud y 10% propósito general

Los recursos de capital presentan un decrecimiento de 2,4%, dado que lo programado por reducción de capital de CODENSA \$89.000 millones no ingresó³⁴, los recursos del balance disminuyeron en 24% y los excedentes financieros y utilidades de las empresas³⁵ en 26,4%. Los recursos del crédito

³³ Incluyendo restaurantes escolares.

³⁴ La Empresa de Energía de Bogotá -EEB decidió cancelar la solicitud y no fue reprogramada para 2008, debido a que se adelantó el proceso de emisión de bonos.

³⁵ El recaudo por dividendos y utilidades de la EEB en 2007 fue de 202.870 millones y por la ETB fue de \$100.726 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

por su parte se incrementaron en 331,9% debido al proceso de emisión de bonos externos³⁶ y a la sustitución de deuda³⁷.

1.5.2.2 Localidades

La fuente de financiación de las localidades son las transferencias provenientes de la administración central, inicialmente fueron \$690.735 millones y en el transcurso del período fiscal se incrementó en \$28.432 millones, quedando con un presupuesto definitivo de \$719.167 millones. La ejecución que los fondos reportan al finalizar el año alcanza en la parte activa 100,5% y en la pasiva el 97,6%. (Cuadro 9).

Cuadro 9
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS
DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Ejecución
Disponibilidad Inicial	337.878	337.878	100,0
Ingresos corrientes	1.848	3.484	188,5
Transferencias	348.505	348.272	99,9
Recursos de Capital	30.936	32.982	106,6
Total	719.167	722.615	100,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

En general, las veinte localidades reflejaron niveles de recaudo superiores al 100%, como se puede observar en el cuadro 10.

Cuadro 10
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS E INVERSIÓN POR
LOCALIDAD
Diciembre de 2007

(Millones de pesos)

Localidad	Presupuesto		Ejecución	
	Definitivo	% Partic.	Recaudos	Giros+Reservas
USAQUÉN	28.053	4,1	28.139	27.626
CHAPINERO	15.651	2,2	15.981	15.425
SANTAFE	26.303	3,9	26.411	25.794
SAN CRISTOBAL	69.517	9,8	69.659	68.656
USME	34.709	4,7	35.401	33.785
TUNJUELITO	22.995	3,3	23.144	22.558
BOSA	45.914	6,4	46.207	43.318
KENNEDY	59.544	8,1	59.638	58.975
FONTIBÓN	25.576	3,6	25.650	25.118
ENGATIVÁ	60.670	8,6	60.827	59.631
SUBA	55.123	7,5	55.400	53.993
BARRIOS UNIDOS	17.219	2,4	17.287	17.121
TEUSAQUILLO	17.541	2,6	17.587	17.447
LOS MÁRTIRES	10.374	1,5	10.404	10.322
ANTONIO NARIÑO	14.640	2,1	14.646	14.600
PUENTE ARANDA	32.492	4,5	32.575	30.924
LA CANDELARIA	4.433	0,7	4.423	4.326
RAFAEL URIBE URIBE	58.883	6,6	58.994	57.699
CIUDAD BOLIVAR	84.831	12,0	85.179	80.319
SUMAPAZ	34.701	5,4	35.062	34.084
Total	719.167	100,0	722.615	701.721

Fuente: Ejecución presupuestal de cada localidad

³⁶ Por valor de \$578.577 millones.

³⁷ Se sustituyó el crédito sindicado 1121 de 2004 por otro contrato con el BBVA por \$164.890 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1.5.3 Sector descentralizado

1.5.3.1 Establecimientos públicos

El financiamiento presupuestal de los establecimientos públicos proviene de las transferencias, que participan en un 71,4%, en segunda instancia, los recursos de capital con 15,8% y, finalmente, los ingresos corrientes (no tributarios) con 12,7%.

El recaudo llegó al 76,9%, lo cual refleja una baja gestión por parte de algunas entidades, que tiene relación directa con el incumplimiento de las metas contempladas en el plan de desarrollo. (Cuadro 11).

Cuadro 11
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

(Millones de pesos)

Concepto	Recaudo a Dic. 2006	Diciembre de 2007			% Variación.	% Part. Recaudo
		Presupuesto	Recaudo	% Ejec.		
Ingresos corrientes	358.682	381.394	378.513	99,2	5,5	12,7
No tributarios	358.682	381.394	378.513	99,2	5,5	12,7
Multas	50.936	298	598	200,5	-98,8	0,0
Rentas contractuales	111.022	125.625	104.254	83,0	-6,1	3,5
Contribuciones	35.015	72.228	88.029	121,9	151,4	3,0
Participaciones	141.018	151.631	149.910	98,9	6,3	5,0
Peajes y concesiones	1.202	0	0	0,0	-100,0	0,0
Contrib. Por serv. Adm.	1.614	0	0	0,0	-100,0	0,0
Fondo cta pago comp.	0	3.076	2.828	92,0	N.A.	0,1
Aporte Afiliados	0	11.205	14.933	133,3	N.A.	0,5
Otros Ing. No tributarios	17.874	17.331	17.960	103,6	0,5	0,6
Transferencias	1.527.598	2.926.761	2.123.705	72,6	39,0	71,4
Nación	97.645	155.068	101.716	65,6	4,2	3,4
Administración central	1.410.908	2.771.584	2.021.964	73,0	43,3	68,0
Aporte ordinario	977.649	2.017.834	1.279.464	63,4	30,9	43,0
Sistema gen. de part.	411.172	391.781	391.189	99,8	-4,9	13,2
ICA Compañías de vigil.	0	9.014	0	0,0	N.A.	0,0
Part.ing. ctes distrito	0	9.721	8.568	88,1	N.A.	0,3
Reajuste cons. Cesant.	13.156	4.637	4.637	100,0	-64,8	0,2
Provisión para Cesantías	7.398	0	0	0	-100,0	0,0
IVA cedido de licores	1.172	1.786	1.321	73,9	12,6	0,0
IVA al serv. Telef. Móvil	360	617	586	94,9	62,5	0,0
Fondo pens. Públicas	0	231.878	231.883	0,0	N.A.	7,8
Bonos pensionales	0	104.316	104.316	0,0	N.A.	3,5
Otras transferencias	19.046	109	25	23,2	-99,9	0,0
Recursos de capital	416.623	555.821	470.702	84,7	13,0	15,8
Recursos del balance	222.912	387.366	271.564	70,1	21,8	9,1
Rend. por oper. fin.	43.086	11.270	45.676	405,3	6,0	1,5
Exc. fin. est. públic.	52.145	513	513	100,0	-99,0	0,0
Donaciones	743	0	58	0,0	-92,2	0,0
Otros rec. de capital	97.737	156.672	152.890	97,6	56,4	5,1
Total	2.302.904	3.863.977	2.972.920	76,9	29,1	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por Sivico

La baja ejecución del rubro de las transferencias se constituye en el detonante del resultado anterior, al no gestionar oportunamente la contratación y por ende los recursos provenientes de la administración central. El aporte del sistema



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

general de participaciones con destino a los sectores de educación, salud y saneamiento básico se obtuvo en un 99,8%, lo que permitió cumplir con estos programas.

Los recursos de capital alcanzaron el 84,7% de ejecución, incluye los conceptos cancelación de reservas, recaudo por rendimiento en operaciones y, excedentes financieros.

En los ingresos corrientes, se destacan las participaciones (por consumo de cerveza, licores, lotería, ingresos por juego de apuestas permanentes y juegos de suerte y azar ETESA). Las contribuciones alcanzaron una ejecución de 121,9%, pero después de un recorte de \$247.585 millones afectadas por los inconvenientes en el proceso de cobro de la valorización Acuerdo 180 de 2005.

Solo seis entidades de los establecimientos públicos, presentaron ejecuciones superiores al 90%. (Cuadro 12).

Cuadro 12
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE 2007

(Millones de pesos)

Entidades	Total			% Part. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Instituto para la Economía Social	50.647	42.249	83,4	1,4
FONDATT (en liquidación)	9.721	8.568	88,1	0,3
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.276.046	1.180.102	92,5	39,7
FOPAE	28.410	20.500	72,2	0,7
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.235.322	617.272	50,0	20,8
Fondo Prest. Econ. Cesant. Pensiones	382.333	389.134	101,8	13,1
Caja de la Vivienda Popular	55.196	50.111	90,8	1,7
Inst. Dist. para la Recreac. y el Deporte	130.916	118.554	90,6	4,0
Instituto Distrital de Turismo	5.650	3.706	65,6	0,1
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	10.921	8.812	80,7	0,3
IDIPRON	130.750	106.670	81,6	3,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.570	2.497	97,1	0,1
Orquesta Filarmónica de Bogotá	15.816	15.812	100,0	0,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.861	98.947	69,7	3,3
Jardin Botánico	18.806	15.437	82,1	0,5
Inst. Invest. y el Desarrollo Pedagógico	6.744	6.529	96,8	0,2
UAE de la Participación. y Acción Comunal	28.445	27.322	96,1	0,9
UAE de Catastro Distrital	29.140	25.013	85,8	0,8
UAE de Rehabilitación y Mto. Vial	84.879	35.258	41,5	1,2
UAE de Servicios Públicos	219.802	200.428	91,2	6,7
Total	3.863.977	2.972.920	76,9	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1.5.3.2 Entes de control y autónomo

La Contraloría de Bogotá se le asignó un presupuesto de \$72.662 millones, con una disminución de \$898 millones en el transcurso de la vigencia, para un definitivo de \$71.764 millones y recaudo del 97,2%, básicamente por las transferencias que aportaron el 99,3% del total percibido.

La Universidad Distrital contó con un presupuesto definitivo por \$154.698 millones. La ejecución activa alcanzó el 91,9%, en razón a que no fueron recaudados presupuestadamente los recursos de la estampilla (\$10.889 millones), toda vez que no ha cumplido con las metas consignadas en el Plan de desempeño.

Frente al período anterior, los ingresos corrientes muestran variación negativa, por la disminución en el rubro venta de productos (matriculas pregrado, postgrado, inscripciones, educación no formal, etc.). Los recursos de capital presentan incremento por la inclusión de las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2006³⁸, así como por el aumento de otros recursos de capital por recuperación de cartera, dividendos de la ETB e incorporación de los excedentes liquidados a diciembre 31 de 2006. (Cuadro 13).

Cuadro 13
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS
CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% Var.
	Ppto	Recaudo	% Rec.	Ppto	Recaudo	% Rec.	Recaudo
Ingresos corrientes	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0
Transferencias	66.737	63.055	94,5	71.239	69.196	97,1	9,7
Recursos de capital	179	179	100,0	524	524	100,0	192,7
Total	66.916	63.234	94	71.763	69.720	97,2	10,3
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS							
Concepto	2006			2007			% Var.
	Ppto	Recaudo	% Rec.	Ppto	Recaudo	% Rec.	Recaudo
Ingresos corrientes	20.051	19.620	97,9	28.526	16.054	56,3	-18,2
Transferencias	108.056	110.147	101,9	115.113	115.113	100,0	4,5
Nación	8.959	11.050	123,3	9.973	9.973	100,0	-9,8
Distrito	99.096	99.096	100,0	105.140	105.140	100,0	6,1
Recursos de capital	6.979	4.563	65,4	11.059	10.983	99,3	140,7
Total	135.086	134.331	99,4	154.698	142.149	91,9	5,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por Sivicof

³⁸ En el presupuesto de 2007 se incluyen \$5.724.9 millones en el concepto “cancelación de reservas”.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1.5.3.3 Empresas industriales y comerciales

Las EICD para el año de 2007 alcanzaron un recaudo destacable con cumplimiento del 96,8% muy cerca de la meta propuesta. El desempeño fue superior al del año inmediatamente anterior en 7%.

La disponibilidad inicial y las transferencias alcanzaron recaudo del 100% y 85,2% en su orden, mientras que los Ingresos corrientes calcularon \$1.2 billones y un registro de cumplimiento de 99,7%. Los recursos de capital, se constituyeron en el cuarto gran componente con \$268.6 millones, con recaudo superior en 7,6% a la meta establecida.

En el cuadro 14 se relaciona los ingresos por entidades. La Empresa de Acueducto se destacó como la de mayor participación en el presupuesto total 63,7%, así como en su cumplimiento, rebasando en dos puntos porcentuales el recaudo propuesto.

Cuadro 14
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferenc.	Recursos de capital	Total ejecución	% Ejec.
Presupuesto	2.950.503	729.466	1.203.857	748.562	268.618	2.855.801	96,8
Empresa de acued.o y alcant. de Bogotá	1.879.610	549.201	1.022.867	86.126	260.456	1.918.650	102,1
Lotería de Bogotá	149.459	4.302	117.046	0	799	122.147	81,7
Canal capital	20.374	2.899	4.979	4.180	7.156	19.213	94,3
Metrovivienda	92.761	52.155	17.185	12.881	6.164	88.385	95,3
Transmilenio S.A.	777.097	107.131	37.542	534.284	2.446	681.403	87,7
Empresa de renovación urbana de Bogotá	22.123	13.472	79	0	8.643	22.194	100,3
Empresa aguas de Bogotá S.A. ESP.	9.079	306	218	0	3.284	3.809	42,0
Total	2.950.503	729.466	1.199.916	637.471	288.948	2.855.801	96,8
% participación en la ejecución total		25,5	42,0	22,3	10,1	100,0	

Fuente: Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones de las EICE y SIVICOF.

Transmilenio S.A ocupa el segundo lugar, sus recursos dependen de las transferencias de la administración central y la nación, su ejecución fue inferior al 90%. Presentó reducción en su presupuesto en más de \$550.000 millones, por recursos que tenían como fuente la titularización de las vigencias futuras nación – distrito y los saldos pendientes de transferir³⁹.

La Lotería de Bogotá no mostró buen resultado en los Ingresos corrientes, derivados de su actividad comercial, como es la venta de billetes y apuestas permanentes, su ejecución fue una de las más bajas (81,7%), junto con Aguas de Bogotá 42%. De otra parte, las empresas Metrovivienda y Canal Capital presentaron recaudo de 95,3% y 94,3%, respectivamente.

³⁹ Estas modificaciones presupuestales fueron aprobadas en reunión del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal –CONFIS Acta de reunión No 16 del 17 de diciembre de 2007.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1.5.3.4 Empresas sociales del estado -ESE.

Las Empresas Sociales del Estado, recaudaron \$852.783 millones, el 91,4% de efectividad. Resultado que se afecto por rubros como: régimen subsidiado, aporte de los fondos de desarrollo local, atención prehospitalaria, eventos catastróficos y otros ingresos (venta de servicios a particulares, IPS y entes territoriales). (Cuadro 15).

Cuadro 15
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	Diciembre de 2006			Diciembre de 2007			% Var. Recaudo
	Ppto	Recaudo	% Ejec.	Ppto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad inicial	64.337	64.337	100,0	76.896	77.708	101,1	20,8
Ingresos Corrientes	818.868	727.860	88,9	854.647	771.358	90,3	6,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	578.096	532.890	92,2	564.945	536.693	95,0	0,7
Atención a vinculados	339.712	293.013	86,3	304.937	272.227	89,3	-7,1
Plan de atención básica y PP (1)	80.355	80.483	100,2	98.582	98.910	100,3	22,9
Convenios de desempeño	50.401	54.163	107,5	70.269	82.471	117,4	52,3
APH y otros	15.698	13.923	88,7	16.986	13.610	80,1	-2,2
Vta de servicios sin situación de Fondos	55.540	55.527	100,0	48.558	48.135	99,1	-13,3
Cuentas por cobrar FFDS	36.390	35.781	98,3	25.613	21.340	83,3	-40,4
Régimen contributivo	12.880	12.568	97,6	19.202	19.213	100,1	52,9
Régimen Subsidiado	158.595	122.361	77,2	166.665	140.137	84,1	14,5
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	6.785	5.685	83,8	8.121	7.214	88,8	26,9
Cuotas de Recuperación y Copagos	26.244	24.766	94,4	26.553	23.948	90,2	-3,3
Fondos de Desarrollo Local	17.176	13.492	78,5	25.217	18.582	73,7	37,7
Otros Ingresos (2)	19.093	16.098	84,3	43.943	25.571	58,2	58,9
Recursos de Capital	2.003	2.477	123,6	1.869	3.717	198,9	50,1
Rendimientos por Operac.	1.903	2.246	118,1	1.661	3.399	204,6	51,3
Otros (3)	101	231	229,1	208	318	152,7	37,8
Total	885.209	794.674	89,8	933.412	852.783	91,4	7,3

Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y Ejecución Presupuestal de Hospitales.

(1) Promoción y Prevención de los afiliados al régimen subsidiado.

(2) Venta de servicios a IPS, particulares y a otros entes territoriales.

(3) Venta de activos, donaciones.

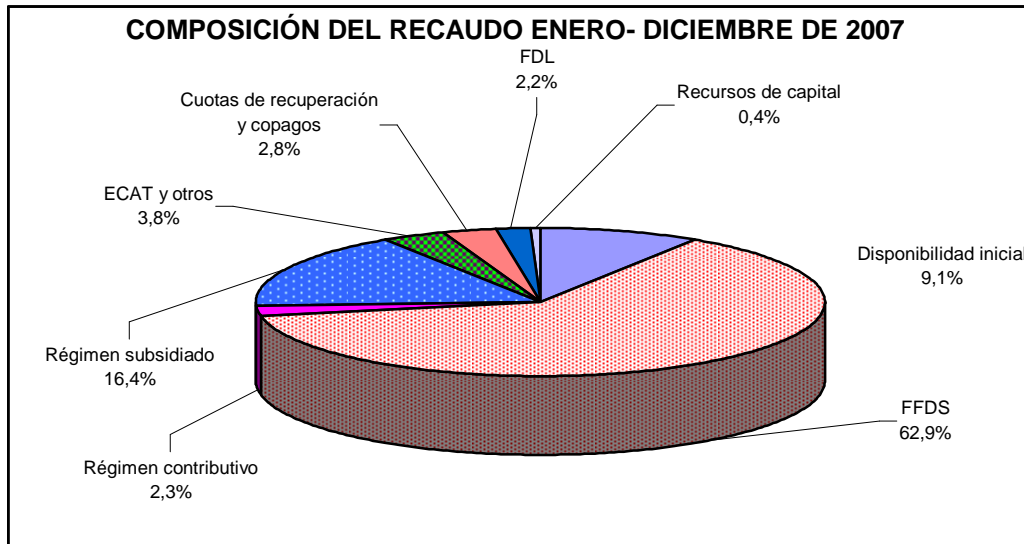
El principal ingreso se da por los contratos que se efectúan con el Fondo Financiero Distrital de Salud que contribuyeron con el 62,9% del recaudo total y destinan a la atención de la población participante vinculada⁴⁰ y al desarrollo de actividades de promoción y prevención; le sigue el rubro de régimen subsidiado con 16,4%. Esto muestra las dificultades existentes para que los hospitales alcancen la autosuficiencia financiera que pretendía la Ley 100 de 1993. (Gráfico 2).

⁴⁰ Población sin capacidad de pago, que no está aún afiliada al régimen subsidiado y que es la que principalmente se atiende en la red pública del Distrito.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfico 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitales de diciembre de 2007.

Al interior de los ingresos, los corrientes aportan el 90,5% del total de recursos captados, con crecimiento de 6%. La disponibilidad inicial financió el 9,1% del presupuesto y los recursos de capital el 0,4%.

1.6 Gastos e inversión

1.6.1 Sector público consolidado

La ejecución pasiva alcanzó \$14.8 billones, valor superior en términos reales en 5,3% a lo reportado en 2006, con un porcentaje de cumplimiento total de 94,3%, con giros de 75,6% y compromisos pendientes por pagar de 18,7%, el comportamiento por niveles de gobierno y rubros se muestra en el cuadro 16 y anexo 2.

Cuadro 16
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución				% de Ejecución	% partic. Ejecución
		Funcionamiento	Servicio de la deuda	inversión	Total		
Administración central	7.695.591	1.179.092	644.926	5.570.232	7.394.250	96,1	50,0
Establecimientos públicos	3.863.977	559.267	116.080	2.844.557	3.519.903	91,1	23,8
Contraloría	71.764	59.578	0	9.712	69.291	96,6	0,5
Universidad distrital	154.698	133.746	0	1.887	135.632	87,7	0,9
Presupuesto Anual	11.786.030	1.931.683	761.005	8.426.388	11.119.076	94,3	75,3
Empresas industriales y comerciales	2.950.503	950.033	85.064	1.729.441	2.764.538	93,7	18,7
Empresas sociales del estado	933.413	211.064	0	679.847	890.911	95,4	6,0
Total Distrital	15.669.946	3.092.780	846.069	10.835.675	14.774.525	94,3	100,0
% de recaudo por rubro		96,4	96,0	93,7	94,3		
% participación en la ejecución por rubro		20,9	5,7	73,3	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2007

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Dentro de la ejecución pasiva, el mayor volumen de recursos se orientó a la inversión con el 73,3%; en segundo lugar los gastos de funcionamiento con 20,9% y, finalmente, el servicio de la deuda 5,7%, conservando la estructura presupuestal de los últimos años. (Cuadro 17).

Por gastos de funcionamiento se erogaron \$3.1 billones (97% de cumplimiento), se destacaron por su crecimiento los gastos generales y los de operación y las transferencias a establecimientos públicos que ocupan dos terceras partes del total⁴¹.

El servicio de la deuda reporta cumplimiento del 96%, porcentaje alcanzado en razón a la estacionalidad de los plazos fijados y manifiesta el cumplimiento de sus obligaciones.

Cuadro 17
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006		2007				% var. Ejecución	
	Total ejecución	% ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos por pagar	Total ejecución		% Ejecución
Gastos de funcionamiento	2.285.772	94,9	3.189.423	2.817.140	258.362	3.092.780	97,0	35,3
Servicios Personales	566.507	95,4	634.087	577.958	25.205	603.162	95,1	6,5
Gastos generales	366.719	86,7	530.100	388.118	108.515	496.633	93,7	35,4
Gastos de operación	346.400	95,7	415.158	310.031	80.791	390.822	94,1	12,8
Aportes patronales	170.718	94,9	187.398	172.003	4.368	176.371	94,1	3,3
Transferencias	769.320	99,1	1.326.072	1.285.921	27.102	1.313.024	99,0	70,7
Reservas presupuestales	0		44.319	40.662	1.583	42.246	95,3	N.A
Pasivos exigibles	482	64,1	52.288	42.447	8.928	51.375	98,3	1.752,2
Cuentas por pagar	65.626	87,2	19.872	17.278	1.870	19.148	96,4	-70,8
Servicio de la Deuda	1.462.699	95,6	881.773	842.610	3.460	846.070	96,0	-42,2
Interna	620.209	99,0	470.042	464.656	3.429	468.085	99,6	-24,5
Externa	612.890	95,9	159.285	139.391	31	139.422	87,5	-77,3
Bonos pensionales	118.848	99,7	105.116	104.446	0	104.446	99,4	-12,1
Transferencias y otros (1)	110.752	78,8	146.750	133.869	0	133.869	91,2	20,9
Reservas presupuestales	0		580	248	0	248	42,8	N.A
Inversión	10.284.143	94,0	11.561.899	8.167.072	2.668.603	10.835.675	93,7	5,4
Directa	6.182.955	93,0	6.560.677	4.528.829	1.798.659	6.327.487	96,4	2,3
Transferencias	2.795.740	97,2	2.892.340	2.066.046	601.258	2.667.304	92,2	-4,6
Pasivos exigibles	55.748	59,7	121.950	83.215	1	83.216	68,2	49,3
Cuentas por pagar	535.159	96,8	669.225	543.962	121.293	665.255	99,4	24,3
Reservas presupuestales	714.541	92,1	1.317.706	945.019	147.393	1.092.413	82,9	52,9
Disponibilidad final	0	0,0	16.979	0	0	0	0,0	N.A
Total	14.032.614	94,1	15.650.074	11.826.822	2.930.425	14.774.525	94,4	5,3
% de Ejecución	93,2			75,6	18,7	94,4		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006 y 2007

(1) Incluye Transferencias servicio de la deuda, Cuentas por pagar y Pasivos contingentes
Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

La inversión global alcanzó una ejecución promedio de 93,7%, al interior se destaca la directa donde se muestra los avances del plan de desarrollo, con un cumplimiento del 96,4% y un total de recursos aplicados por \$6.3 billones. La ejecución (giros) fue de \$4.5 billones. Los ejes Social y Urbano Regional absorbieron el 92% del total de los recursos de la inversión directa,

⁴¹ En este rubro se incluye el manejo de pensiones que con la reforma administrativa paso de la administración central al FONCEP.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

básicamente en salud y educación donde se incluye el pago de nómina del personal operativo de estos sectores. (Cuadro 18).

Cuadro 18
COMPORTAMIENTO PLAN DE DESARROLLO

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006		2007					% var. Ejec.	
	Ejecución	% ejec.	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.		% part.
Eje social	3.871.100	97	4.011.452	3.176.573	761.419	3.937.992	98,2	62,2	1,7
Eje urbano regional	1.846.389	86	2.022.973	995.458	890.693	1.886.151	93,2	29,8	2,2
Eje de reconciliación	204.188	89	254.016	171.985	68.779	240.764	94,8	3,8	17,9
Objetivo de gestión pública humana	261.277	89	272.236	184.813	77.767	262.580	96,5	4,1	0,5
Inversión directa	6.182.954	93	6.560.677	4.528.829	1.798.658	6.327.487	96,4	100,0	2,3
% Participación				69,0	27,4	96,4			

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades a 31 de diciembre de cada año.

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

La ejecución del plan por niveles de gobierno fue: administración central \$2.6 billones, establecimientos públicos \$2 billones, empresas industriales y comerciales \$1 billón y empresas sociales \$593.013 millones.

En el análisis con el nivel de giros, se observa en la mayoría de las entidades una baja gestión presupuestal, lo que ocasionó un nivel de compromisos por pagar del 27,4%. Los casos que merecen atención son: en la administración central; las secretarías de Hacienda 57,1%, Movilidad 41,9% y Planeación 60,6%; en los establecimientos públicos. El IDU 19,8%, Fopae 53,2%, Fondo de Vigilancia y Seguridad 60,5% y Caja de Vivienda Popular 64,4%. La ejecución de la Secretaría de Hacienda está asociada en gran medida a la gestión de los establecimientos públicos, pues los giros dependen de la programación del PAC de estos organismos.

De otra parte y como se comentó en el informe de 2006, llama la atención que la Universidad Distrital no cumpla con el plan de desempeño, compromiso necesario para recibir los recursos de la estampilla y avanzar en su misión institucional. Bajo este contexto se aumenta la brecha entre la cantidad de egresados bachilleres de los colegios oficiales y la oferta de la universidad pública distrital.

En organismos como Aguas de Bogotá, Metrovivienda e IDU, se nota más esta problemática, desdibujando la imagen institucional frente a la ciudadanía. Las entidades con los índices de ejecución por debajo del 90%, se encuentran señaladas en el cuadro 19.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 19
ENTIDADES DISTRITALES CON BAJOS NIVELES DE EJECUCIÓN
Vigencia 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	Ejecución	% ejec.	Saldo por ejecutar
Instituto Distrital de Turismo	5.650	4.982	88,2	669
Universidad Distrital Fco. José de Caldas	154.698	135.632	87,7	19.066
Secretaría Distrital de la Movilidad	155.595	134.724	86,6	20.871
Hospital Usaquén	18.146	15.626	86,1	2.520
Lotería de Bogotá	149.459	122.851	82,2	26.608
Hospital Chapinero	24.087	19.593	81,3	4.494
Metrovivienda	92.761	71.871	77,5	20.890
Instituto de Desarrollo Urbano	1.235.322	949.265	76,8	286.058
Fopae	28.410	21.586	76,0	6.824
Hospital Usme	42.833	28.999	67,7	13.834
Empresa Aguas de Bogotá	9.079	2.973	32,8	6.105

Fuente: SIVICOF-Ejecuciones presupuestales

1.6.2 Sector central

1.6.2.1 Administración central

La ejecución del gasto e inversión de las dieciocho entidades que conforman el sector fue de 96,1%, de los cuales hubo giros de 81,7% y 15,4% en compromisos. Frente al año anterior se incremento en 0,4% en términos reales, lo que evidencia, a pesar de los ajustes que implicó la reforma administrativa, no se alteró el comportamiento del egreso en términos globales⁴². (Cuadro20).

Cuadro 20
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
EJECUCIÓN DE EGRESOS 2007

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	Ejecución 2006	2007				% Ejec.	% Giros/ Ppto	% Var. 2006-2007
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución			
Gastos de funcionamiento	1.020.985	1.213.892	1.132.965	46.127	1.179.092	97,1	93,3	15,5
Servicios personales	278.259	288.925	272.690	4.486	277.176	95,9	94,4	-0,4
Gastos generales	85.209	89.865	54.614	25.837	80.451	89,5	60,8	-5,6
Aportes patronales	87.723	89.710	81.779	2.082	83.861	93,5	91,2	-4,4
Transferencias para func.	569.546	715.845	696.486	12.474	708.961	99,0	97,3	24,5
Pasivos exigibles	247	494	319	0	319	64,6	64,6	29,2
Reservas Presupuestales	0	29.054	27.076	1.248	28.324	97,5	93,2	NA
Servicio de la deuda	857.277	677.598	641.638	3.288	644.926	95,2	94,7	-24,8
Interna	279.770	406.935	402.216	3.258	405.474	99,6	98,8	44,9
Externa	446.794	130.071	111.526	30	111.556	85,8	85,7	-75,0
Transferencias Fonpet	10.121	12.955	12.955	0	12.955	100,0	100,0	28,0
Transferen. servicio de la deuda (1)	11.886	12.740	10.375	0	10.375	81,4	81,4	-12,7
Bonos pensionales	108.705	104.316	104.316	0	104.316	100,0	100,0	-4,0
Pasivos contingentes	0	10.000	0	0	0	0,0	0,0	NA
Reservas presupuestales	0	580	248	0	248	42,8	42,8	NA
Inversión	5.483.496	5.804.102	4.513.084	1.057.148	5.570.232	96,0	77,8	1,6
Directa	2.497.696	2.615.343	2.164.041	421.634	2.585.676	98,9	82,7	3,5
Transferencias para inv.	2.689.164	2.760.090	1.968.593	600.496	2.569.090	93,1	71,3	-4,5
Pasivos exigibles	8.584	22.658	14.638	1	14.638	64,6	64,6	70,5
Reservas Presupuestales	288.052	406.011	365.811	35.017	400.828	98,7	90,1	39,2
Total	7.361.757	7.695.592	6.287.687	1.106.563	7.394.250	96,1	81,7	0,4

Fuente: SIVICOF-Ejecución presupuestal entidades de la Administración Central

(1) Servicio de la deuda del IDU y fondo de pasivos EDTU

⁴² La reforma administrativa fue más funcional, buscando mayor coordinación del aparato distrital para facilitar la toma de decisiones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 97,1%, cuantía destinada al pago del talento humano, los insumos y servicios necesarios para el desempeño del engranaje administrativo, y a las transferencias que realiza a las demás entidades distritales.

Por servicio de la deuda, la participación en el total del presupuesto alcanzó el 8,9% y una ejecución de 95,2%. Durante el 2007 se amortizó deuda interna en \$267.885 millones, externa en \$55.798 millones, se pagaron intereses por \$184.045 millones y comisiones por \$9.552 millones⁴³. Al finalizar la vigencia la deuda interna sumó \$1.1 billones y la externa \$1.2 billones, para un total de \$2.3 billones.

La inversión de la administración central se ejecutó en un 96%, que corresponde a \$ 5.6 billones, los conceptos más representativos fueron inversión directa y transferencias, con cumplimientos de 98,9% y 93,1%, en su orden. Las reservas de Inversión representaron el 7,2% de la ejecución, recursos correspondientes al período anterior. (Cuadro 21).

Cuadro 21
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
INVERSIÓN DIRECTA Y PRINCIPALES PROYECTOS 2007

(Millones de pesos)

Eje/proyectos principales	Ppto Definitivo	Ejecución			%	% giros/ppto
		Giros	Reserv.	Total		
Eje Social	2.152.454	1.838.173	302.157	2.140.330	99,4	85,4
Comedores comunitarios	52.988	36.606	15.825	52.431	98,9	69,1
Alimentación para escolares en las instituciones	97.500	85.695	11.757	97.452	100,0	87,9
Mejoramiento de infraestructura y prevención de riesgos	244.877	133.935	106.211	240.146	98,1	54,7
Nómina de centros educativos	856.710	853.291	3.407	856.698	100,0	99,6
Subsidios a la demanda educativa	188.258	180.676	7.106	187.782	99,7	96,0
Construcción y dotación de plantas físicas Distritales	128.296	57.522	66.981	124.503	97,0	44,8
Operación de instituciones educativas Distritales	128.700	113.528	14.812	128.340	99,7	88,2
Servicios Personales y Aportes Patronales Sec Int. Social	50.903	50.903	0	50.903	100,0	100,0
Eje Urbano Regional	225.945	158.953	58.232	217.185	96,1	70,4
Expansión y mant. del sistema integral de control de tránsito	29.930	10.041	17.912	27.953	93,4	33,5
Ampliación, adecuación y operación de la PTAR Salitre	89.720	88.478	119	88.597	98,7	98,6
Eje de Reconciliación	87.204	61.301	21.483	82.783	94,9	70,3
Apoyo institucional en convenio con la policía nacional	16.344	5.937	8.482	14.419	88,2	36,3
Modernización cuerpo oficial de bomberos	19.083	10.811	8.178	18.989	99,5	56,7
Objetivo Gestión Pública Humana	149.740	105.614	39.763	145.377	97,1	70,5
Fortalecimiento institucional	11.636	10.232	1.258	11.490	98,7	87,9
Fortalecimiento de la gestión pública del nuevo milenio	9.580	9.580	0	9.580	100,0	100,0
Más y mejores servicios a la ciudadanía	10.736	3.975	6.196	10.171	94,7	37,0
Sostenimiento de la red de participación educativa	23.040	19.053	3.831	22.884	99,3	82,7
Gestión de ingresos y antievasión	10.092	5.262	4.161	9.423	93,4	52,1
Diseño, montaje y puesta del sist. integrado de información	8.286	5.003	2.936	7.938	95,8	60,4
Total Inversión directa	2.615.343	2.164.041	421.634	2.585.676	98,9	82,7

Fuente: SIVICOF - Ejecución entidades de la Administración Central

En lo atinente a la inversión directa, en el cuadro 21 se observa cómo los recursos se encauzaron al eje social, que absorbió más de las cuatro quintas

⁴³ Por comisiones se giraron \$6.263 millones y quedaron en reservas \$3.288 millones.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

partes de dicho presupuesto, donde se encuentran los programas orientados a educación y salud principalmente.

Para el eje urbano regional se destinó el 8,4% de la inversión directa. Sobresalen los proyectos de adecuación y operación de la planta de tratamiento El Salitre⁴⁴ y la expansión y mantenimiento del sistema de control de tránsito, por el cual se instalaron 2.929 señales verticales de tránsito y 18 intersecciones semaforizadas nuevas, y se demarcaron 17 zonas escolares y 271 km carril en las vías.

La inversión en el eje de reconciliación representa el 3,2%, sobresalen los proyectos de modernización del cuerpo oficial de bomberos, el apoyo institucional a la policía de Bogotá, en convenio con la policía nacional, para la realización de operativos de control de tránsito y la revisión de vehículos con el fin de disminuir la emisión de gases⁴⁵.

En el objetivo de gestión pública humana se invirtieron \$145.377 millones. Entre los proyectos más importantes se encuentran: el sostenimiento de la red de participación educativa Red-P, que integra los centros educativos en aspectos administrativos y pedagógicos; el fortalecimiento institucional de la Secretaría de Movilidad. El proyecto más y mejores servicios de la Secretaría General, mediante el cual se realiza la operación del sistema de quejas y soluciones, contratación a la vista, CADES, SUPERCADES Y RAPICADES. En la Secretaría de Hacienda los proyectos de fortalecimiento de la gestión pública, gestión de ingresos y antievasión y la operación del sistema integrado de información, cuyos desarrollos son transferidos a las demás entidades.

Las transferencias efectuadas a los establecimientos públicos, otras entidades y organismos de control se cumplieron a cabalidad con excepción de las establecidas para las reservas de los establecimientos que llegaron al 61,6%.

1.6.2.2 Localidades

El valor asignado para cubrir la inversión directa, fue de \$719.167 millones, el 53% se orientó a los planes de desarrollo local, mientras el restante 47% se dirigió a las obligaciones por pagar⁴⁶. Al finalizar el año el presupuesto de gastos e inversiones alcanzó el 97,6% de ejecución. (Cuadro 22).

⁴⁴ La capacidad de tratamiento se mantiene en 4 metros cúbicos por segundo.

⁴⁵ De acuerdo con el reporte en SEGPLAN el tiempo de respuesta de la policía de tránsito para la atención de un caso es en promedio 10,3 minutos y durante el 2007 se realizaron 14.469 operativos de control al cumplimiento de las normas de tránsito y 135.680 revisiones de vehículos para el control de gases.

⁴⁶ Gastos causados que no se pagaron en la vigencia de 2006.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 22
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS
DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	%Ejec.
INVERSIÓN	719.167	380.458	321.263	701.721	97,6
Directa	381.037	147.947	221.166	369.113	96,9
Eje Social	164.111	53.745	104.360	158.105	96,3
Eje urbano Regional	146.704	60.989	84.120	145.109	98,9
Eje de Reconciliación	22.638	4.377	17.749	22.125	97,7
Objetivo Gestión Pública H.	47.584	28.836	14.937	43.773	92,0
Obligaciones por Pagar	338.129	232.511	100.097	332.608	98,4
Total	719.167	380.458	321.263	701.721	97,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales localidades

La inversión directa obtuvo una ejecución de 96,9% y se encuentra conformada por los ejes social 43,1%, urbano regional 38,5% y reconciliación 5,9%, además el objetivo gestión pública humana 12,5%.

En el eje social se encuentran los programas “Bogotá sin hambre”, “Más y mejor educación para todos”, “Salud para la vida digna” y “Restablecimiento de derechos de inclusión social”, rubros que en conjunto concentran el 42,8% del total aforado.

El eje urbano regional y de reconciliación, lograron cumplimiento de 98,9% y 97,7% respectivamente. Los recursos se aplicaron al mantenimiento, rehabilitación, adecuación, reparcho y/o construcción, de la malla vial, andenes, alamedas, senderos, sardineles, pasos peatonales, terminación de obras en diferentes localidades. También a: atención integral de violencia delincuencia y orden público, atención y protección de los derechos humanos a población en condiciones de desplazamiento forzado, y al proyecto “Bogotá, menos vulnerable ante eventos críticos”.

Adicionalmente, y para complementar la inversión el objetivo gestión pública humana propendió por el desarrollo de proyectos para la modernización, desarrollo tecnológico y de comunicación. El cuadro 23, muestra, el comportamiento de cada una de las localidades tanto en sus recaudos, como en sus gastos.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 23
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS E INVERSIÓN POR LOCALIDAD
LOCALIDAD

(Millones de pesos)

Localidad	Presupuesto		Ejecución	
	Definitivo	% Partic.	Recaudos	Giros+Reservas
USAQUÉN	28.053	4,1	28.139	27.626
CHAPINERO	15.651	2,2	15.981	15.425
SANTAFE	26.303	3,9	26.411	25.794
SAN CRISTOBAL	69.517	9,8	69.659	68.656
USME	34.709	4,7	35.401	33.785
TUNJUELITO	22.995	3,3	23.144	22.558
BOSA	45.914	6,4	46.207	43.318
KENNEDY	59.544	8,1	59.638	58.975
FONTIBÓN	25.576	3,6	25.650	25.118
ENGATIVÁ	60.670	8,6	60.827	59.631
SUBA	55.123	7,5	55.400	53.993
BARRIOS UNIDOS	17.219	2,4	17.287	17.121
TEUSAQUILLO	17.541	2,6	17.587	17.447
LOS MÁRTIRES	10.374	1,5	10.404	10.322
ANTONIO NARIÑO	14.640	2,1	14.646	14.600
PUENTE ARANDA	32.492	4,5	32.575	30.924
LA CANDELARIA	4.433	0,7	4.423	4.326
RAFAEL URIBE URIBE	58.883	6,6	58.994	57.699
CIUDAD BOLIVAR	84.831	12,0	85.179	80.319
SUMAPAZ	34.701	5,4	35.062	34.084
Total	719.167	100,0	722.615	701.721

Fuente: Ejecución presupuestal de cada localidad

1.6.3 Sector descentralizado

1.6.3.1 Establecimientos públicos

En la estructura presupuestal la inversión absorbe el 80,8%, los gastos de funcionamiento el 15,9% y el servicio de la deuda el 3,3%. La ejecución de gastos e inversión alcanzó el 91,1%, que frente a la del 2006, creció el 27,8%. La ejecución real (giros/presupuesto) es de 65,1%. (Cuadro 24).

Cuadro 24
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS.

(Millones de pesos 2007)

Concepto	Ejecución 2006	2007			Ejecución	% Ejec.	% Varc. 2006-2007
		Ppto	Giros	Comp.			
Funcionamiento	115.048	570.431	545.863	13.403	559.267	98,0	386,1
Servicios personales	59.755	87.773	81.478	1.276	82.754	94,3	38,5
Gastos generales	35.382	39.929	26.393	10.376	36.769	92,1	3,9
Aportes patronales	18.593	28.523	25.005	1.543	26.549	93,1	42,8
Transferencias func.	1.136	402.865	402.775	0	402.775	100,0	35350,3
Reservas	0	10.840	9.843	207	10.050	92,7	N.A.
Pasivos exigibles	182	500	371	0	371	74,1	103,9
Servicio de la deuda	13.242	116.856	116.080	0	116.080	99,3	776,6
Inversión	2.626.279	3.176.690	1.855.399	989.157	2.844.557	89,5	8,3
Directa	2.149.026	2.167.443	1.208.597	876.321	2.084.918	96,2	-3,0
Transferencias inv.	2.869	4.277	3.585	538	4.123	96,4	43,7
Pasivos exigibles	47.217	96.454	67.027	0	67.027	69,5	42,0
Reservas	427.166	908.517	576.190	112.299	688.489	75,8	61,2
Total	2.754.568	3.863.977	2.517.342	1.002.561	3.519.903	91,1	27,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades, reportadas por SivicoF



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las transferencias de funcionamiento están dirigidas a los rubros fondo de pensiones públicas, servicio de alumbrado público y al tribunal de ética; presentó incremento en razón a que el manejo de pensiones pasó de la administración central al Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones –FONCEP, por efecto de la reforma administrativa distrital.

El servicio de la deuda refleja una variación del 776% en razón a la inclusión de los bonos pensionales que maneja el FONCEP⁴⁷ y que representan el 89,9% de lo ejecutado, el restante corresponde a la deuda adquirida por el IDU.

El monto de la inversión varió 8,3%, el ítem de mayor incremento es reservas en cumplimiento de Ley 819 de 2003.

En el Cuadro 25 se observa la ejecución por entidades, siendo el FOPAE y el IDU los que reflejan la más baja ejecución 76,0% y 76,8% respectivamente. La ejecución real del IDU es de 53%, lo que afecta el cumplimiento de los planes y programas de la vigencia.

Cuadro 25
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Instituto para la Economía Social	50.647	32.697	15.237	47.934	94,6	1,4
FONDATT (en liquidación)	9.721	7.486	1.741	9.227	94,9	0,9
Fondo fFinanciero Dstrital de Salud	1.276.046	895.176	363.285	1.258.460	98,6	125,5
FOPAE	28.410	18.363	3.223	21.586	76,0	2,2
Instituto de Desarrollo Urbano	1.235.322	503.642	445.623	949.265	76,8	94,7
Fondo Prest. Econ. Cesantías y Pensiones	382.333	377.985	3.101	381.086	99,7	38,0
Caja de la Vivienda Popular	55.196	46.604	3.231	49.836	90,3	5,0
Inst.Dist.para la Recreac.y el Deporte	130.916	105.833	22.117	127.950	97,7	12,8
Instituto Distrital de Turismo	5.650	3.734	1.248	4.982	88,2	0,5
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	10.921	7.637	3.033	10.670	97,7	1,1
IDIPRON	130.750	114.738	14.360	129.098	98,7	12,9
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.570	2.441	72	2.513	97,8	0,3
Orquesta Filarmónica de Bogota	15.816	15.368	177	15.545	98,3	1,6
Fondo de Vigilancia y Seg.	141.861	94.560	43.950	138.510	97,6	13,8
Jardín Botánico	18.806	15.043	3.147	18.190	96,7	1,8
Inst.Investigación y el Desarrollo Pedagógico	6.744	6.240	188	6.428	95,3	0,6
UAE. de la Participación y Acción Comunal	28.445	27.051	1.068	28.119	98,9	2,8
UAE. de Catastro Distrital	29.140	23.946	3.860	27.806	95,4	2,8
UAE de Rehabilitación y Mtto. Vial	84.879	24.597	53.119	77.716	91,6	7,8
UAE de Servicios Públicos	219.802	194.201	20.782	214.983	97,8	21,4
Total	3.863.977	2.517.342	1.002.561	3.519.903	91,1	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por Sivico/f

Frente a la ejecución del plan de desarrollo en el eje social, se concentró la mayor parte de los recursos, con una participación del 52,8%, y cumplimiento efectivo de 73,9%. (Cuadro 26).

⁴⁷ Estos bonos venían siendo manejados por la Secretaría de Hacienda.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 26
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS DIC. 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Ppto	Giros	Compromis	Total	% Ejec.	% Giros/Ppto
Bogotá sin indiferencia	2.167.443	1.208.597	876.321	2.084.918	96,2	55,8
Eje social	1.117.282	825.425	275.055	1.100.480	98,5	73,9
Eje urbano regional	792.850	213.084	526.590	739.674	93,3	26,9
Eje reconciliación	166.198	110.385	47.080	157.465	94,7	66,4
Objetivo gestión pública humana	91.112	59.704	27.595	87.299	95,8	65,5
Total	2.167.443	1.208.597	876.321	2.084.918	96,2	55,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

El eje urbano regional ocupa el segundo lugar, enfocando sus recursos a los proyectos “desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura asociada a la red de centralidades” y al proyecto “desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura local”. Este último con ejecución real de 26,9%, situación no conforme con el mal estado de la malla vial de la ciudad.

El eje de reconciliación, registra una ejecución del 94,7%, donde el programa de más peso es “atención integral de violencia, delincuencia y orden público” con el proyecto “adquisición y sostenibilidad de medios de transporte destinados a la prevención”.

Para el objetivo gestión pública humana se destinaron \$91.112 millones, con un cumplimiento de 96,2% y una ejecución real de 65,5%, encaminados principalmente al programa “administración moderna y humana” en los proyectos “fortalecimiento institucional para el mejoramiento de la gestión del IDU” y “planeación física y financiera en el pago de cesantías”.

1.6.3.2 Ente de control y autónomo universitario.

La Contraloría de Bogotá presentó ejecución pasiva de 96,6%, siendo los egresos totales \$69.290 millones, donde se incluye la contabilización de compromisos por pagar por \$4.196 millones. (Cuadro 27).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 27
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% Var. Ejecución
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de funcionamiento	59.853	57.222	95,6	61.854	59.578	96,3	4,1
Administrativos	59.853	57.221	95,6	60.364	58.120	96,3	1,6
Servicios personales	39.908	38.023	95,3	39.312	38.308	97,4	0,7
Gastos generales	6.476	6.277	96,9	6.385	5.849	91,6	-6,8
Aportes patronales	13.468	12.921	95,9	14.667	13.963	95,2	8,1
Pasivos exigibles	1	1	N.A.	11	11	100,0	1212,5
Reservas presupuestales	0	0	100,0	1.479	1.447	97,8	100,0
Inversión	7.062	5.654	80,1	9.909	9.712	98,0	71,8
Directa	7.062	5.654	80,1	7.380	7.183	97,3	27,0
Gestión púb. humana	7.062	5.654	80,1	7.380	7.183	97,3	27,0
Reservas presupuestales	0	0	N.A.	2.529	2.529	100,0	100,0
Total	66.916	62.877	94,0	71.764	69.290	96,6	10,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad

El gasto de funcionamiento presenta incremento de 4,1% por los pagos asociados a la nómina, mientras que los gastos generales disminuyen particularmente en los ítems de programas y convenios institucionales, mantenimiento y reparaciones, gastos de computador, servicios públicos y seguros.

La inversión directa presenta un incremento tanto en el nivel de recursos asignados como en el de aplicación que llegó al 97,3%. Se destacan los proyectos renovación e implementación de la plataforma tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal con \$1.502 millones, y promover la cultura de la participación y el control fiscal con \$3.874 millones. (Cuadro 28).

Cuadro 28
INVERSIÓN DIRECTA 2007

(Millones de Pesos)

Nombre	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modif.	Def.	Giros	Reservas	Total	% Ejec
OBJETIVO GESTION PUBLICA HUMANA	8.952	-1.569	7.383	4.728	2.455	7.183	97,3
Administración moderna y humana	1.017	891	1.908	1.481	326	1.807	94,7
Adquirir, adecuar y remod. áreas de trabajo	382	891	1.273	1.015	182	1.197	94,1
Dotar a la Contraloría del equipamiento	635	0	635	465	144	610	96,0
Sistema Distrital de información	3.700	-2.102	1.598	602	900	1.502	94,0
Renovación e implemen.plataforma tecnológica	3.700	-2.102	1.598	602	900	1.502	94,0
Bogotá transparente y efectiva	4.235	-358	3.877	2.645	1.229	3.874	99,9
Promover cultura de la particip. y control fiscal	4.235	-358	3.877	2.645	1.229	3.874	99,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad

La Universidad Distrital reportó ejecución pasiva de 87,7%, con giros por \$129.290 millones y reservas por \$6.328 millones. (Cuadro 29).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 29
COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% Var. Ejec.	% Partic ejec 2007
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.		
Gastos de funcionamiento	131.892	127.943	97,0	140.372	133.746	95,3	4,5	98,6
Administrativos	26.753	24.884	93,0	28.955	26.349	91,0	5,9	19,4
Servicios Personales	13.656	13.033	95,4	13.644	13.260	97,2	1,7	9,8
Gastos Generales	9.226	8.038	87,1	10.822	8.820	81,5	9,7	6,5
Aportes Patronales	3.871	3.813	98,5	4.488	4.270	95,1	12,0	3,1
Operativos	63.130	61.359	97,2	66.605	63.711	95,7	3,8	47,0
Servicios Personales	39.459	38.710	98,1	48.065	46.487	96,7	20,1	34,3
Gastos Generales	17.084	16.202	94,8	10.778	9.711	90,1	-40,1	7,2
Aportes Patronales	6.587	6.447	97,9	7.762	7.513	96,8	16,5	5,5
Transferencia funcionamiento	42.010	41.700	99,3	41.723	41.149	98,6	-1,3	30,3
Pasivos exigibles	53	53	100,0	143	112	77,8	111,1	0,1
Reservas presupuestales	0	0	N.A.	2.945	2.425	82,3	100,0	1,8
Inversión	3.140	2.790	88,8	14.327	1.887	13,2	-32,4	1,4
Directa	2.925	2.615	89,4	12.834	912	7,1	-65,1	0,7
Eje social	2.925	2.615	89,4	12.834	912	7,1	-65,1	0,7
Transferencia de inversión	215	174	81,1	253	216	85,5	23,9	0,2
Pasivos exigibles	0	0	N.A.	591	192	32,4	100,0	0,1
Reservas presupuestales	0	0	N.A.	649	567	87,3	100,0	0,4
Total	135.033	130.733	96,8	154.698	135.632	87,7	3,7	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad

Para funcionamiento se destinó el 98,6% del total ejecutado. La nómina requirió \$71.529 millones, es decir, más de la mitad del presupuesto ejecutado por la Universidad.

Las transferencias de funcionamiento emplearon el 30,8% y corresponden a los recursos dirigidos al Fondo de Pensiones Públicas de la Universidad.

La inversión registró una ejecución del 13,2%, con una disminución del 32,4% frente al 2006. Para la inversión directa se asignó la mitad de los recursos con destino al Plan de Desarrollo. En el eje social la ejecución fue 7,1% (\$912.3 millones). En el programa “más y mejor educación para todos y todas” quedó pendiente la adquisición de predios para la ampliación de la planta física.

Los rubros más relevantes, aunque con baja ejecución, fueron sistema integral de información (\$149.9 millones), mejoramiento del bienestar universitario (\$103.6 millones) y dotación de laboratorios (\$634.4 millones).

Cuadro 30
INVERSIÓN DIRECTA 2007

(Millones de Pesos)

Nombre	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modif.	Definitivo	Giros	Reserv.	Total	% Ejec.
EJE SOCIAL	3.750	9.084	12.834	8	905	912	7,1
Más y mejor educación para todos y todas	3.750	9.084	12.834	8	905	912	7,1
Dotación y actualización red UD NET	0	600	600	0	0	0	0,0
Sistema integral de información	0	650	650	0	150	150	N.A.
Promoción de la investigación y desarrollo científico	0	60	60	0	0	0	N.A.
Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física	0	8.633	8.633	2	17	18	0,2
Mejoramiento del bienestar universitario de la U.D.	250	0	250	0	104	104	41,4
Reforzamiento estructural planta física U.D.	3.000	-3.000	0	0	0	0	N.A.
Fortalecimiento de la extensión universitaria	500	-500	0	0	0	0	N.A.
Dotación de laboratorios U.D.	0	2.041	2.041	6	635	640	31,4
Dotación y actualización de biblioteca	0	600	600	0	0	0	0,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad



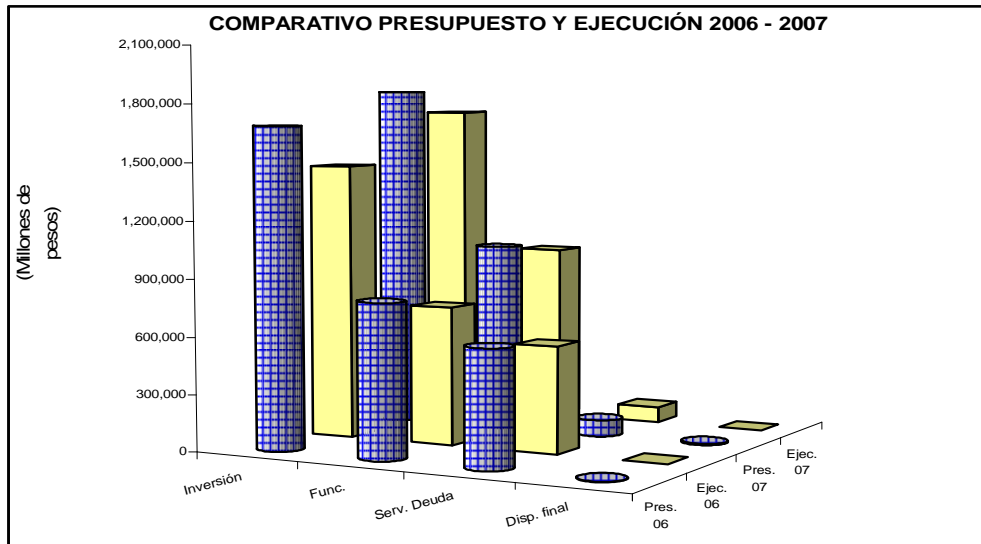
“Al rescate de la moral y la ética pública”

Por transferencias de inversión, pasivos exigibles y reservas constituidas el año anterior, se erogó la otra mitad del presupuesto de inversión.

1.6.3.3 Empresas industriales y comerciales -EICD

La ejecución consolidada de las EICD ascendió a \$2.7 billones, cifra que representa el 93,7% de la asignación presupuestal, frente al 2006 fue superior en 5,1%. Los recursos se dirigieron en 34,1% para gastos de funcionamiento, 3% para el servicio de la deuda, 62,7% a inversión y 0,2% corresponde a disponibilidad final. (Gráfico 3).

Gráfico 3



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las EICD y SIVICOF

En el cuadro 31 se ilustran los gastos de las EICD por grandes rubros. En primer lugar se encuentran los de funcionamiento, encargados de atender los pagos inherentes a las plantas de personal por \$950.033 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 31
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.
Gastos de funcionamiento	1.006.029	786.172	163.861	950.033	94,4
Servicios Personales	126.338	99.063	15.489	114.552	90,7
Gastos Generales	278.243	217.442	45.524	262.966	94,5
Aportes Patronales	36.116	34.402	300	34.702	96,1
Gastos de operación y mantenimiento	348.553	247.370	79.741	327.111	93,8
Transferencias Funcionamiento	165.638	146.247	13.892	160.139	96,7
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	51.140	41.648	8.915	50.563	98,9
Servicio de la Deuda	87.320	84.892	172	85.064	97,4
Interna	56.415	56.007	171	56.178	99,6
Externa	29.215	27.864	1	27.865	95,4
Bonos Pensionales	800	130	0	130	16,3
Cuentas por pagar	891	891	0	891	100,0
Inversión	1.857.155	1.221.743	507.699	1.729.441	93,1
Directa	1.139.929	659.932	395.852	1.055.784	92,6
Transferencias Inversión	127.721	93.652	224	93.875	73,5
Pasivos Exigibles	2.248	1.359	0	1.359	60,5
Cuentas por pagar	580.869	466.800	111.623	578.423	99,6
Disponibilidad final	6.388	0	0	0	0,0
Total presupuesto	2.950.503	2.092.807	671.732	2.764.538	93,7

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones de las EICE a diciembre de 2007

La Empresa de Acueducto, por servicio de la deuda ejecutó el 97,4% del presupuesto asignado.

La inversión concentró el 62,7%, del presupuesto, y se divide en: directa, con apropiación del 61,6%, transferencias para inversión 6,9% y cuentas por pagar 31,4%. Los pasivos exigibles y la disponibilidad final representan al 0,1% de la inversión.

La ejecución fue de \$1.7 billones, con giros de \$1.2 billones y compromisos por pagar de \$507.698 millones, evidenciando un buen nivel de ejecución, en la vigencia anterior no superó los noventa puntos porcentuales.

En la inversión directa, con apropiación de \$1.1 billones, se ejecutó en 92,6% así: eje social a través de proyectos de la EAAB, Programa salud para la vida digna; urbano regional en los programas red de centralidades distritales que adelantan Transmilenio, la EAAB, Renovación Urbana, Metrovivienda y Aguas de Bogotá. En el objetivo gestión pública humana se destacaron los proyectos Administración moderna y humana y Comunicación para la solidaridad.

Por entidades, la EAAB absorbe cerca de las dos terceras partes del presupuesto. La ejecución fue positiva junto a las empresas Canal Capital y Transmilenio. Por el contrario, Metrovivienda reporta ejecución de la inversión directa de 60%, afectando las metas de los proyectos: urbanísticos asociativos



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

y compra de tierras, con ejecuciones de 24,7% y 26,4%, respectivamente y Aguas de Bogotá 32% de ejecución. (Cuadro 32).

Cuadro 32
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	Ejecución				% Ejec.	% Part. Ejec.
		Funcionamiento	Serv. deuda	Inversión	Total		
Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá	1.879.610	866.270	85.064	843.836	1.795.170	95,5	64,9
Lotería de Bogotá	149.459	52.303		70.548	122.851	82,2	553,5
Canal capital	20.374	3.776		16.161	19.938	97,9	0,7
Metrovivienda	92.761	5.005		66.866	71.871	77,5	323,8
Transmilenio S.A.	777.097	18.010		713.252	731.261	94,1	3.294,9
Empresa de renovación urbana de Bogotá, D.C.	22.123	3.218		17.255	20.473	92,5	92,2
Empresa aguas de Bogotá S.A. ESP.	9.079	1.451		1.522	2.973	32,7	13,4
Total	2.950.503	950.033	85.064	1.729.441	2.764.538	93,7	
Participación %		32,2	2,9	58,6	93,7		

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones de las EICE y SIVICOF.

Las transferencias para inversión participaron en el 4,3% del presupuesto, con cumplimiento de 75%, las cuentas por pagar que participaron con cerca del 20% del presupuesto tuvieron una alta ejecución.

1.6.3.4 Empresas sociales del Estado -ESE

En conjunto, los hospitales obtuvieron una ejecución de 95,4%, es decir \$890.042 millones, siendo giros el 80,5% y las cuentas por pagar el 14,9%. (Cuadro 33).

Cuadro 33
PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto definitivo	Giros	Comprom.	Total	% de Ejec.	% Part. Ejec.	% de Giros
Funcionamiento	216.717	182.674	28.408	211.082	97,4	23,7	84,3
Servicios personales	78.095	73.970	3.142	77.112	24,5	2,2	94,7
Gastos generales	104.856	78.455	23.323	101.778	97,1	11,4	74,8
Aportes patronales	13.894	12.967	59	13.026	93,8	1,5	93,3
Pasivos exigibles	19.872	17.282	1.884	19.165	96,4	2,2	87,0
Inversión	706.105	567.888	111.072	678.960	96,2	76,3	80,4
Directa	617.749	491.483	101.531	593.014	96,0	66,6	79,6
Cuentas por pagar	88.356	76.405	9.541	85.946	97,3	9,7	86,5
Disponibilidad final	10.591	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Total	933.413	750.562	139.480	890.042	95,4	100,0	80,4

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales.

En funcionamiento el nivel de cumplimiento fue de 97,4%. Sin embargo, la ejecución real (giros) llegó a 84,3% de la apropiación, constituyendo \$28.408 millones de compromisos por pagar.

Los servicios personales se incrementaron en 9,5% en términos reales, especialmente por la contratación de personal por prestación de servicios. Los



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

gastos generales crecieron en 6,6%, en los ítems impresos y publicaciones, mantenimiento, seguros y servicios públicos, entre otros. (Cuadro 34).

Cuadro 34
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	2006			2007			% var.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Ejec.
Funcionamiento	204.383	194.397	95,1	216.717	211.081	97,4	8,6
Servicios personales	72.517	70.446	97,1	78.095	77.112	98,7	9,5
Gastos generales	101.583	95.448	94,0	104.856	101.778	97,1	6,6
Aportes patronales	14.080	13.107	93,1	13.894	13.026	93,8	-0,6
Cuentas por pagar	16.203	15.396	95,0	19.872	19.165	96,4	24,5
Inversión	657.115	632.799	96,3	706.105	678.960	96,2	7,3
Directa	591.682	568.732	96,1	617.749	593.014	96,0	4,3
Cuentas por pagar	65.433	64.067	97,9	88.356	85.946	97,3	34,2
Disponibilidad final	23.711	0	0,0	10591	0	0,0	N.A.
Total	885.209	827.196	93,4	933.413	890.041	95,4	7,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

La inversión de los hospitales requirió del 76,3% del total de egresos, con ejecución de 96,2%. Frente a la vigencia anterior se incrementó en 7,3%, recursos orientados a la promoción y prevención, igualmente para convenios de desempeño.

La inversión directa ascendió a \$593.014 millones. Más de las dos terceras partes de estos recursos fueron destinados al pago de servicios personales y aportes patronales de la nómina operativa, en desarrollo de su objeto social; y el valor restante para materiales y suministros asistenciales y fortalecimiento de la red pública.

Los compromisos pendientes de pago que deben ser cubiertos en el 2008 por valor de \$101.531 millones corresponden en su mayoría a medicamentos e insumos asistenciales, considerados en este sector como inversión.

1.7 Ajuste fiscal de la administración central

Los ingresos corrientes de libre destinación ascendieron a \$2.7 billones, 16% más que en la vigencia 2006. Del total del ingreso corriente, una cuarta parte tiene destinación específica⁴⁸, situación que condiciona la flexibilidad del presupuesto. (Cuadro 35).

⁴⁸ Acuerdo 11 de 1987, Ley 99 de 1993, Decreto Ley 1421 de 1993, Ley 181 de 1995, Acuerdo 21 de 1995, Acuerdo 23 de 1997, Ley 549 de 1999, Acuerdo 78 de 2002, Decreto 93 de 2003, Acuerdos 187 y 188 de 2005.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 35
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN

(Millones de pesos)

Concepto	2006	2007
(1) Ingresos Corrientes	3.156.297	3.738.224
Tributarios	3.017.725	3.519.982
No tributarios	138.572	218.241
(2) Recaudos con destinación específica*	763.382	958.407
Sobretasa a la gasolina	278.430	291.168
Sobretasa al ACPM	22.079	26.187
10% de Ingresos Corrientes (Fondos Locales)	285.579	342.086
15% de Ingresos por predial (CAR y DAMA)	95.989	110.540
Plusvalía	11.401	9.922
Recursos IDRDR (1% ICA)	15.562	17.926
100% Estampilla pro-cultura	3.378	8.941
100% Estampilla pro-personas mayores	3.378	8.941
100% Impuesto al deporte	13.013	23.394
100% Transporte de gas	61	28
100% Explotación de canteras	157	143
100% IVA cedido de licores	2.140	1.908
100% IVA al servicio de la telefonía móvil	1.187	1.171
0,5% Ingresos Tributarios (FOPAE)	15.089	17.600
Registro 20% (FONPET)	11.381	11.597
100% Multas	0	55.349
100% semaforización	0	22.527
Azar y Espectáculos	4.557	8.984
(3=1-2) Ingresos corrientes de libre destinación	2.392.916	2.779.811

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda

Cálculos: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

* Datos ajustados a la normatividad vigente

Frente al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, los gastos de funcionamiento de la administración central equivalen al 76,9% de la asignación máxima. En el caso de la Contraloría, la ejecución de gastos equivale al 81,5% del tope y en el Concejo al 88,1%. (Cuadro 36).

Cuadro 36
CUMPLIMIENTO LEY DE AJUSTE FISCAL

(Millones de pesos)

Concepto	2006	2007
Topes de la Ley 617 de 2000		
Administración Central	1.196.458	1.389.905
50% Ingresos corrientes de libre destinación	1.196.458	1.389.905
Contraloría	73.273	84.973
3% Ingresos corrientes de libre destinación	71.787	83.394
3640 SMLM	1.485	1.579
Concejo	49.343	57.175
2% Ingresos corrientes de libre destinación	47.858	55.596
3640 SMLM	1.485	1.579
Cumplimiento frente a la ejecución		
Administración Central		
Funcionamiento (1)	867.554	1.069.299
Diferencia con el tope	328.904	320.606
% de ejecución/tope	72,5	76,9
Contraloría		
Gastos Contraloría	59.491	69.290
Diferencia con el tope	13.781	15.683
% de ejecución/tope	81,2	81,5
Concejo		
Gastos Concejo y Fondo cuenta Concejo	44.268	50.365
Diferencia con el tope	5.076	6.810
% de ejecución/tope	89,7	88,1

Fuente: SIVICOF-Ejecuciones presupuestales

Cálculos: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

(1) Funcionamiento de la Administración Central excluyendo Concejo, fondo cuenta Concejo y transferencias para Contraloría



“Al rescate de la moral y la ética pública”

2. ESTADO DE TESORERÍA

2.1 Política monetaria y fiscal

De los resultados del portafolio y tesorería, con incremento de \$758.268 millones frente al 2006 y los niveles de compromisos por pagar de \$2.9 billones, se puede colegir una tendencia restrictiva del gasto público social, en beneficio de los rendimientos financieros. Esta situación es indicativa de la necesidad de mejorar los procesos de ejecución de obras y servicios a la ciudadanía.

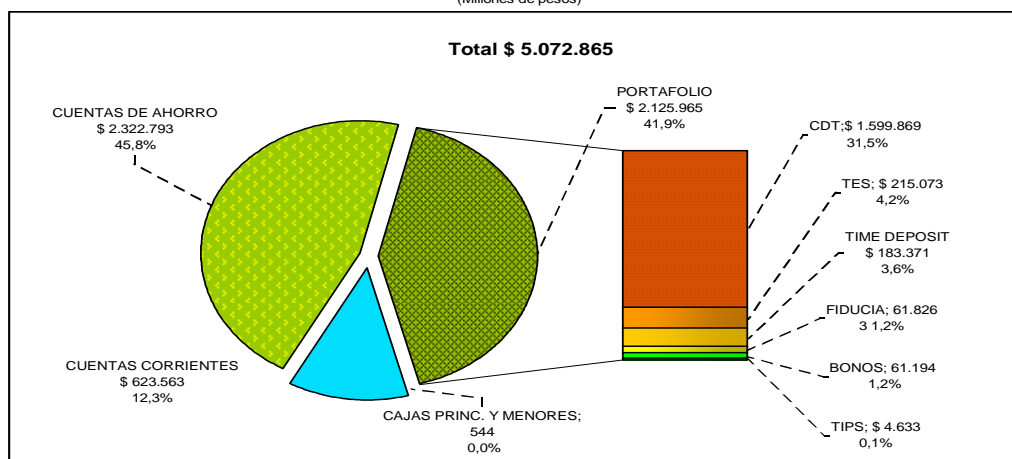
En los ingresos, igualmente se evidenció pasividad al no gestionar oportunamente el cobro de los recursos de valorización del Acuerdo 180 de 2005, y corregir los efectos de la caída del proceso de actualización catastral.

El incremento de los ingresos corrientes se sustentó en el recaudo tributario asociado con el crecimiento de la economía en 2006 y 2007, hecho que permitió paliar los inconvenientes mencionados anteriormente.

2.2 Portafolio de inversiones financieras y recursos de tesorería

Los recursos disponibles del Distrito Capital a diciembre 31 de 2007 alcanzaron \$5.1 billones (incluye las empresas públicas del Distrito Capital), cifra superior en \$758.268 millones a la obtenida en diciembre de 2006. Se conforma por el portafolio de inversiones financieras a precios de mercado, y los depósitos en tesorería (cuentas de ahorro, cuentas corrientes y cajas), de acuerdo con la siguiente distribución.

Gráfico 4
RECURSOS DISPONIBLES DE TESORERÍA DEL D.C.
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Millones de pesos)



Fuente: Formatos CB 114, CB 115 y CB116 Entidades distritales, Cálculos Dirección de Economía y Finanzas



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las cuentas de ahorro y corrientes constituyen el mayor monto con el 58,1%, le sigue las inversiones financieras de carácter temporal con 41,9%, conformada por CDT, TES, Time deposit, bonos y otros.

Del total invertido el 93,2% que corresponde a (\$4.7 billones) se concentró en veinte emisores, de los cuales dos pertenecen al sector oficial (Banco de la República y Ministerio de Hacienda) que captaron el 10,5% (\$532,294 millones); los bancos Occidente, Colombia, Davivienda y Bogotá aglutinaron el 44,0% del total de los recursos.

La distribución de acuerdo con la liquidez se aprecia en la cuadro 37.

Cuadro 37
MADURACIÓN DE RECURSOS DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES Y DE TESORERÍA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Días de vencimiento)

(Millones de pesos)

0 - 30	31 - 60	91 - 180	181 - 270	271 - 360	Más de 360	Total
3.480.708	722.238	483.115	199.495	99.977	87.333	5.072.866
68,6%	14,2%	9,5%	3,9%	2,0%	1,7%	100,0%

Fuente: Formatos CB 114, CB 115 y CB116 Entidades distritales, Cálculos Dirección de Economía y Finanzas

De los recursos con vencimiento entre 1 y 30 días, el 84,7% (\$2.9 billones) correspondieron a depósitos a la vista (cuentas corrientes, de ahorro y cajas), el resto (\$0.5 billones) se distribuyó en TES, CDTs, Fiducias y Time Deposit.

La distribución de los recursos tanto en moneda nacional como extranjera se relacionan en el cuadro 38.

Cuadro 38
INVERSIONES FINANCIERAS Y RECURSOS DE TESORERÍA
MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA
31 de diciembre de 2007

(Millones de pesos)

Tipo de moneda	Portafolio	% Part.	Tesorería	% Partc	Total	% Part.
Extranjera	193.994	9,1	21.948	0,7	215.941	4,3
Nacional	1.931.972	90,9	2.924.953	99,3	4.856.924	95,7
Total	2.125.966	100,0	2.946.901	100,0	5.072.865	100,0

Fuente: Formatos CB 114, CB 115 Y CB 116 Entidades Distritales. Cálculos Dirección de Economía y Finai

Los establecimientos financieros del sector público, representados por el Banco de la República, Ministerio de Hacienda, FINDETER y Tesorería Distrital manejaron el 11% del total de los recursos monetarios del Distrito Capital. El 89% de los recursos se mantuvo en instituciones financieras privadas.

La rentabilidad del portafolio distrital incluidas todas las entidades fue de 9,4%, porcentaje que al ser confrontado con la inflación reportada de 5,7% al final del



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

mismo año, muestra una rentabilidad real del 3,5%. El incremento de la inflación afectó el valor del dinero y con ello el margen de rentabilidad de las operaciones transadas en el mercado de capitales del orden nacional⁴⁹.

Para efectos presupuestales y determinar la situación de tesorería de la administración distrital se sustrajeron las entidades que no conforman el Presupuesto General⁵⁰. Al comparar los recursos disponibles obtenidos con los compromisos pendientes de pago, se registró un excedente de Tesorería de \$978.031 millones. (Cuadro 39).

Cuadro 39
TESORERÍA DEL DISTRITO CAPITAL
A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Parcial
Fondos de tesorería (1)	2.426.264
Inversiones temporales (2)	1.482.458
Total disponible	3.908.722
Compromisos pendientes por pagar (3)	2.119.364
Cuentas por pagar (4)	811.327
Total compromisos (5)	2.930.691
Situación de tesorería	978.031

Fuente: Informes de tesorería y ejecuciones presupuestales de las entidades

(1) Saldos: caja, cuentas corrientes y ahorros

(2) Inversiones temporales (CDT, bonos, fiducia, TES) valoradas a precio de mercado.

(3) Reservas constituidas a 31 de diciembre.

(4) EICD y ESE.

Este resultado evidencia que el Distrito contó con recursos suficientes, para cubrir los compromisos, pero por inconvenientes en la gestión presupuestal se permitió la constitución de un monto importante de compromisos por pagar al finalizar el año 2007.

1.5.3 Situación de tesorería y fiscal de la administración central

El saldo de los fondos en tesorería fue de \$1.9 billones, distribuidos así: 39,8% en cuentas corrientes y de ahorro; 44,6% en CDT, bonos, TES, time deposit y papeles comerciales, y el 15,6% como depósito en el Banco de la República por valor de \$305.377 millones⁵¹. (Cuadro 40).

⁴⁹ La inflación proyectada para el cálculo del presupuesto de 2007, fue del 4%.

⁵⁰ Se incluyeron únicamente las entidades donde el Distrito es propietario del 90% o más de capital.

⁵¹ De acuerdo con la reglamentación nacional, el 40% de los recursos que provengan del exterior en dólares deben permanecer en depósito en el Banco de la República durante seis meses, sin que se generen intereses.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 40
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
SITUACIÓN FISCAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Concepto	Parcial	Total
Saldos a 31 de diciembre en:		
Cuentas corrientes	23.683	
Cuentas de ahorro	755.907	
Inversiones	874.229	
Depósito en instituciones financieras	305.377	
Fondos Tesorería Distrital		1.959.195
(+) Recursos sin situación de fondos que respaldan cuentas por pagar y reservas 2007	105.268	
Total fondos (1)		2.064.463
Recursos comprometidos (2)		-1.158.190
Acreedores varios	-602.605	
Recursos que respaldan compromisos 2007, (incluidos en el presupuesto de 2008)	-305.030	
Reaforo fondos con destinación específica 2007 que no respaldan compromisos (no incluidos en presupuesto 2008)	-110.010	
Cuentas por pagar	-140.546	
Fondos disponibles (3) = (1)+(2)		906.273
Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre, incorporadas en el presupuesto 2008 (4)		-1.006.954
Recursos de la banca multilateral que financian reservas 2007 (5)		188.838
Banco Mundial	31.935	
BID	28.623	
CAF	128.280	
Superávit fiscal 2007 (6) = (3)+(4)+(5)		88.157

Fuente: Secretaría de Hacienda. Dirección Distrital de Presupuesto

Adicionalmente, se tenían \$105.268 millones sin situación de fondos que respaldan cuentas por pagar y reservas para un total de \$2 billones.

El total de fondos menos los compromisos por pagar generan un monto disponible de \$906.273 millones. Estos recursos más los créditos contratados con la banca multilateral permiten cubrir las reservas presupuestales y obtener un superávit fiscal de \$88.157 millones, que se incorpora en la financiación del presupuesto de 2008.

2.2.1 Composición de los fondos de tesorería e inversiones financieras

La Secretaría de Hacienda por su naturaleza recaudadora, es la entidad que concentra el 38,6% de los recursos. Le sigue el Fondo Financiero Distrital de Salud, el IDU y las empresas como se detalla en el cuadro 41.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 41
DISTRIBUCIÓN DE RECURSOS DEL PORTAFOLIO Y TESORERÍA POR ENTIDADES
DISTRITALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Portafolio (p. mercado)	% Part.	Tesorería	% Part.	Total	% Part.
Secretaría Distrital de Hacienda	874.228	41,1	1.084.966	36,8	1.959.194	38,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	0	0,0	668.024	22,7	668.024	13,2
EAAB S.A. -ESP	413.469	9,5	164.114	5,6	577.583	11,4
EEB S.A. -ESP	353.955	16,7	54.597	1,9	408.552	8,1
Codensa	101.635	4,8	190.674	6,5	292.309	5,8
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	44.659	2,1	162.364	5,5	207.023	4,1
ETB S.A. -ESP	46.845	2,2	157.181	5,3	204.026	4,0
Secretaría Distrital de Educación	88.945	4,2	46.636	1,6	135.581	2,7
Transportadora de gas del interior -TGI	83.013	3,9	28.525	1,0	111.538	2,2
Transmilenio	11.339	0,5	78.356	2,7	89.695	1,8
Otros (48 entidades)	107.876	5,1	311.463	10,6	419.339	8,3
Total	2.125.964		2.946.900	100,0	5.072.864	100,0

Fuente: Formatos CB 114, CB 115 y CB116 Entidades Distritales, Cálculos Direc.Economía y Finanzas

Los recursos se ubicaron en 59 entidades financieras, el 93,2% se concentran en 20 entidades que tienen ranking de las mejor calificadas (AAA y AA) que significa alta calidad crediticia con factores de protección fuertes, sin embargo, la alta concentración de fondos en pocas entidades puede constituir riesgos.

3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA

3.1 Política de endeudamiento

La política de endeudamiento del Distrito Capital se ha orientado a obtener recursos de crédito mediante instrumentos de deuda que garanticen el financiamiento de las inversiones y preserven la capacidad de pago de la ciudad. La administración del portafolio de la deuda se realiza bajo lineamientos técnicos de gestión financiera de administración de riesgos, en un contexto de intercambio entre costo y riesgo. A 31 diciembre de 2007 el saldo de la deuda asciende a \$7.1 billones (US\$3.520,3 millones aproximadamente).

Con las estrategias utilizadas se modificó la composición de la deuda que venía de 2006, la externa gana nuevamente preponderancia con el 60,7% y la interna baja al 39,3%⁵². (Gráfico 5).

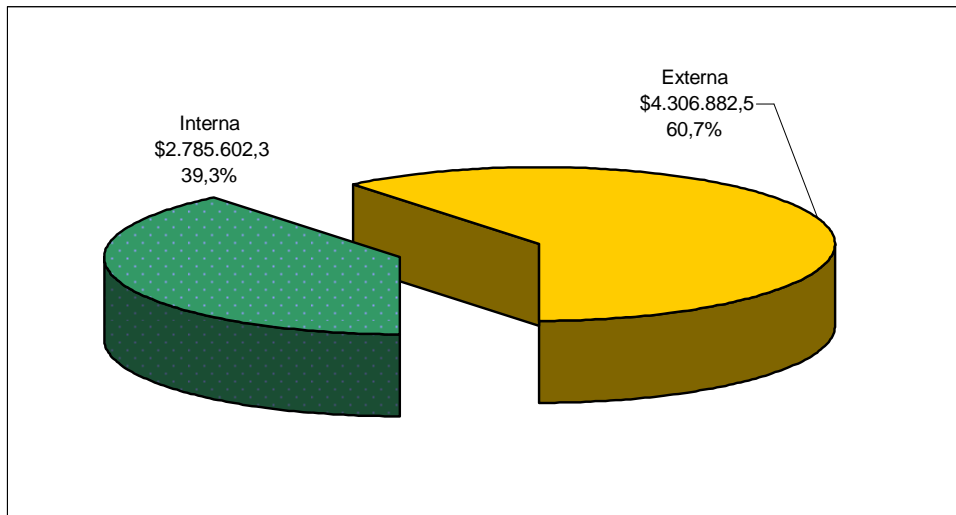
⁵² La modificación la presentó fundamentalmente la EEB, al realizar operaciones cercanas a \$4.7 billones.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfico 5
COMPOSICIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DISTRITAL

(Millones de pesos)



Fuente: Subdirección de Auditoría del Balance. Contraloría de Bogotá D.C.

La distribución de la deuda por los acreedores se muestra en el cuadro 42.

Cuadro 42
DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA POR ACREEDORES

(Millones de pesos)

Acreedor	Deuda		
	Interna	Externa	% Part.
Organismos internacionales	0	656767,8	9,3
Banca comercial	768.068	1.605.423	33,5
Proveedores	0	546	0,0
Agencias y gobiernos extranjeros	0	1.465.569	20,7
Emisiones de bonos	1.201.906	578.577	25,1
Entidades nacionales	815.628	0	11,5
Subtotal	2.785.602	4.306.883	100,0
Total interna + externa		7.092.485	

Fuente: Subdirección Auditoría del balance. Contraloría de Bogotá. D.C.

3.2 Saldo de la deuda pública distrital

El saldo de la deuda pública distrital a 31 diciembre de 2007 fue de \$7.1 billones, el sector central⁵³ concentró el 32,6%, y las empresas de servicios y sociedades por acciones⁵⁴, el 76,3%, el restante 0,1% el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU, como establecimiento público. (Gráfico 6). (Anexo 4).

⁵³ Secretaría de Hacienda y la extinta Empresa Distrital de Transportes Urbanos.

⁵⁴ ETB, EAAB-, EEB y la Transportadora Colombiana de Gas, S.A., Empresa de Servicios Públicos - Transcogas S.A., ESP.

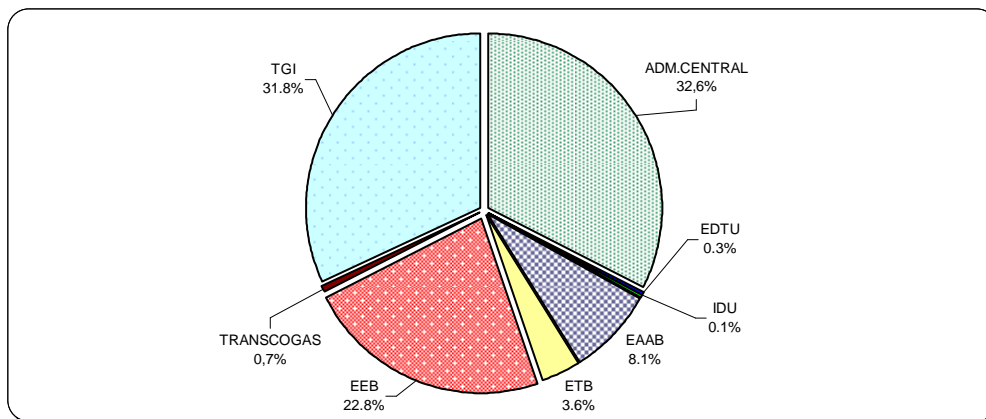


CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfico 6

DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

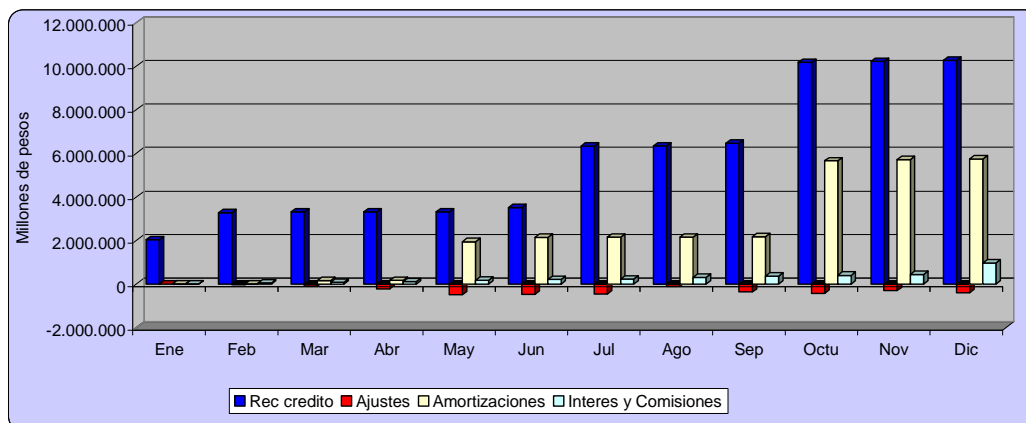


Fuente: Formatos CB 114, CB 115 y CB116 Entidades distritales, Cálculos Dirección de Economía y Finanzas

Comparativamente con 2006, la deuda pública consolidada aumentó en un 143,5%, que corresponde a \$4.2 billones⁵⁵. En la gráfica 7 se relaciona el movimiento mensual del saldo de la deuda, denotando la mayor variación absoluta al finalizar diciembre y la mayor reducción iniciando el mes de enero.

Gráfico 7

VARIACIÓN MENSUAL DE LA DEUDA PÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2007



Fuente: Información de las entidades distritales, que registraron deuda a 31 de diciembre de 2007.

Se registraron recursos del crédito por \$10.3 billones, la administración central absorbió \$928.487 millones y las empresas de servicios y sociedades por

⁵⁵Soportado en la obtención de \$10.3 billones de recursos de crédito (sector central \$928.487 millones y las empresas y sociedades por acción \$9.3 billones), de ajustes negativos que incrementaron el saldo en \$391.909 millones y de amortizaciones a capital que lo disminuyeron en \$5.7 billones. Adicional a esto la Contraloría de Bogotá a partir del mes de junio comenzó a registrar datos de dos nuevas empresas, TGI y TRANSCOGAS.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

acciones \$9.3 billones (Empresa de Energía de Bogotá \$4.7 billones, y Empresa Transportadora de Gas del Interior -TGI \$4.5 billones).

Por servicio de la deuda se canceló \$6.7 billones, la administración central efectuó pagos por \$683.797 millones, las empresas y sociedades por acciones \$6.0 billones y el IDU \$6.432 millones.

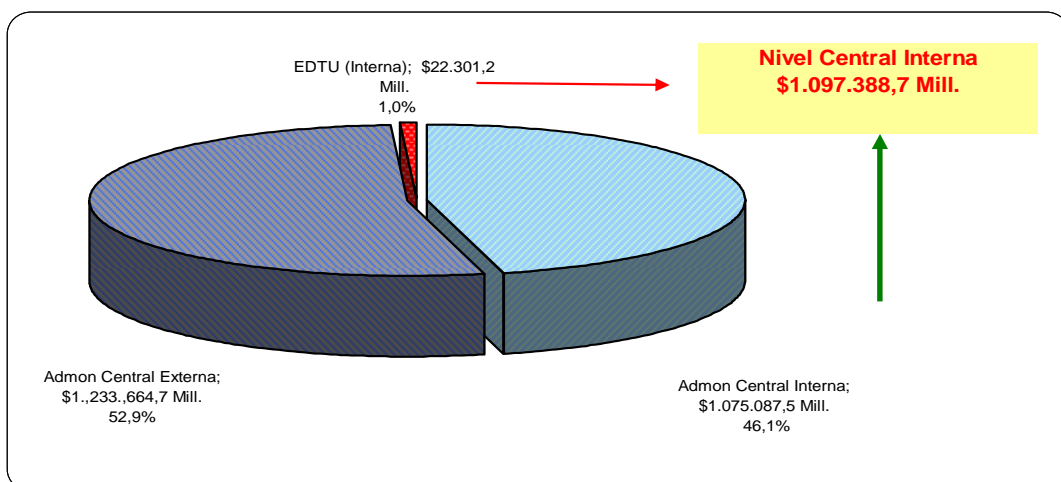
3.2.1 Sector central

La deuda pública del nivel central cerró en \$2.3 billones, el 32,9% del total distrital. De este valor la Secretaría de Hacienda registró el 99%, y el saldo correspondió a la Empresa Distrital de Transporte Urbano -EDTU⁵⁶, deuda a cargo de la misma secretaría. Con respecto al 2006, la deuda se incrementó en \$419.728 millones.

La Secretaría de Hacienda durante el 2007 recibió \$928.487 millones, siendo \$164.890 millones de crédito interno para sustituir el crédito sindicado 1121 del año 2004 y \$763.597 millones crédito externo de la banca multilateral (CAF, BID y BIRF), donde se incluye \$578.577 millones de la emisión y colocación de bonos. Adicionalmente, se efectuaron ajustes negativos por tipo de cambio que disminuyeron la deuda en \$17.604 millones, producto de la revaluación del peso frente al dólar.

En su composición, la deuda pública interna representó el 47,1% y la externa el 52,9%. (Gráfica 8).

Gráfico 8
DEUDA NIVEL CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2007



Fuente: Formatos CB 114, CB 115 y CB116 Entidades distritales, Cálculos Dirección de Economía y Finanzas

⁵⁶ Empresa liquidada por el Distrito pero que quedo con obligaciones crediticias.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

El perfil de la deuda está dado por la vida media, la tasa a la cual se encuentran contratados los créditos y la duración o sensibilidad de la misma a través del tiempo. La vida media de la deuda del nivel central es de 8,5 años aproximadamente, donde la deuda interna es de 4 años, mientras que para la externa es de 12,3 años. Lo anterior indica que, la administración terminaría de cancelar la mayor parte de los créditos vigentes en un promedio de ocho años y medio. (Cuadro 43).

**Cuadro 43
PERFIL DE LA DEUDA**

(Millones de pesos)

Concepto	Saldo con cobertura	% Part.	Vida Media (*)	Duración	Duración modificada	Tasa + SPREAD		
						DTF	IPC	FIJA
Deuda Interna	1.075.088	46,57%	4,04	0,97	0,94	2,98%	6,33%	10,55%
Cartera Ordinaria	163,181	7,07%	1,58	0,17	0,17	2,92%	0	0
Bonos	911,906	39,50%	4,48	1,11	1,08	3,17%	6,33%	10,55%
Deuda Externa	1.233.665	53,43%	12,32	5,22	4,81	1,44%	LIBOR	OTRA
Banca Multilateral	633,213	27,43%	5,78	1,57	1,51	1,44%	BIRF - BID	FIJA
Banca Comercial	2,734	0,12%	0,65	0,64	0,62	0	0	6,27%
Bonos externos	578,577	25,06%	19,58	9,07	8,26	0	0	9,75%
Gobiernos	19,14	0,83%	11,16	10,39	10,34	0	0	1,00%
Deuda Total	2.308.752	100%	8,47	3,24	3,01			

Fuente: SHD

Nota: Las tasas equivalen al promedio ponderado de los créditos contratados. En los créditos de banca multilateral la vida media es estimada por cuanto hay empréstitos en etapa de desembolsos. Los indicadores de vida media, duración y duración modificada es un promedio ponderado de los créditos.

Ajustes por operaciones de cobertura

La Secretaría de Hacienda Distrital, para mitigar el riesgo cambiario de créditos contratados en dólares realizó en los años 2003 y 2004 una serie de contratos de cobertura, de estos se encuentran vigentes cinco: tres suscritos con el Banco Crédit Suisse First Boston, uno con el Citibank y otro con el Banco Bear Stearns que respaldan las deudas adquiridas inicialmente con: la CAF 1880, el BIRF 4021 y el BID 1385 OC-CO. El crédito BIRF 7162 contratado inicialmente en dólares, posteriormente se convirtió a pesos para mantener una mayor certeza sobre pagos a realizar. El cuadro 44 muestra los créditos cubiertos y la diferencia que presentan al valorar la deuda original a la TRM de mercado vigente a 31 de diciembre de 2007.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 44
OPERACIONES DE COBERTURA VIGENTES A DICIEMBRE 31 DE 2007
CÁLCULO DE COSTOS ADICIONALES

Credito inicial		Cobertura	Tasa pactada	Saldo cubierto en dólares a dic 31 de 2007	Tasa de cambio a dic 31 de 2007	Valoración con cobertura en millones de \$	Valoración sin cobertura en millones de \$	Diferencia a diciembre 31 de 2007 en millones de \$
CREDITO CAF 1880	100.000.000	O.C.CSFB 2003	2.870,8	7.142.857,1	2.014,8	20.505,7	14.391,1	6.114,6
Tasa pactada	Libor +3,1	O.C.CSFB 2004	2.732,4	23.596.366,2	2.014,8	64.474,7	47.541,0	16.933,7
Moneda	US\$	O.C.CITIBANK 2004	2.732,4	23.596.366,2	2.014,8	64.474,7	47.541,0	16.933,7
SUBTOTAL				54.335.589,5		149.455,1	109.473,2	39.982,0
BID 1385	15.940.200					0,0	0,0	0,0
Tasa pactada	BID S.V.	O.C. CSFB 2003	2.870,8	9.857.142,9	2.014,8	28.297,9	19.859,8	8.438,1
Moneda	US\$					0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL			2.870,8	9.857.142,9	2.014,8	28.297,9	19.859,8	8.438,1
BIRF 4021	65.000.000					0,0	0,0	0,0
Tasa pactada	BIRF S.V.	O.C.BEAR STEARNS	2.843,8	19.875.256,0	2.014,8	56.521,7	40.043,9	16.477,8
Moneda	US\$					0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL			2.843,8	19.875.256,0	2.014,8	56.521,7	40.043,9	16.477,8
BIRF 7162	96.521.900					0,0	0,0	0,0
Tasa pactada	Libor+0,5	CONV A TASA FIJA	2.226,0	75.520.712,8	2.014,8	168.109,1	152.156,1	15.953,0
Moneda	US\$					0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL			2.226,0	75.520.712,8	2.014,8	168.109,1	152.156,1	15.953,0
TOTAL				159.588.701,1		402.383,8	321.532,9	80.850,9

Fuente: Dirección distrital crédito público SHD

Las coberturas de riesgo se pactaron a una tasa de cambio fija, válida para toda la vida del crédito, en el momento del contrato se esperaba que la tasa de cambio (pesos por dólar) se incrementara, sin embargo, lo evidenciado ha sido una apreciación significativa del peso frente al dólar. Analizadas estas coberturas desde el punto de vista de su liquidación con fecha de corte a 31 de diciembre de 2007, la administración asumiría unos costos adicionales por \$80.851 millones.

Cupo de endeudamiento

La administración central cuenta con un cupo de endeudamiento disponible de \$713.299 millones. La utilización del cupo aprobado por \$1.7 billones mediante Acuerdo Distrital No. 134 del 23 de diciembre de 2004, y su ampliación en \$362.000 millones con el Acuerdo No. 270 de febrero 13 de 2007. (Cuadro 45).

Cuadro 45
SALDO DEL CUPO DE ENDEUDAMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)

Fecha	Concepto	Afectación	Ampliación	Ajuste IPC	Saldo disponible
23/12/2004	Monto inicialmente aprobado				1.740.157,0
30/08/2005	Ajuste IPC			69.133,0	1.809.290,0
23/09/2005	Colocación Bonos Internos	300.000,0			1.509.290,0
31/07/2006	Ajuste IPC			65.052,5	1.574.342,5
15/08/2006	Colocación Bonos Internos	100.000,0			1.474.342,5
31/08/2006	Ajustes IPC			5.750,0	1.480.092,5
05/09/2006	Crédito BIRF sept 05/06 (1)	191.906,4			1.288.186,1
31/10/2006	Ajuste IPC			1.927,0	1.290.113,1
16/11/2006	Colocación Bonos Internos	50.000,0			1.240.113,1
30/11/2006	Ajuste IPC			2.976,3	1.243.089,4
22/12/2006	Créditos BID 1812 y 1759 (2)	156.049,6			1.087.039,8
31/12/2006	Ajuste IPC			1.960,0	1.089.000,0
13/02/2007	Ampliación cupo Acuerdo 270/07		362.000,0		1.451.000,0
26/06/2007	Crédito CAF UD\$50.000.000 (3)	98.016,0			1.352.984,0
26/07/2007	Colocación Bonos Externos en pesos	578.577,0			774.407,0
31/10/2007	Ajustes por inflación Saldo A 134/04			51.054,0	825.461,0
14/12/2007	Crédito KFW (3,500,000 EUROS) (4)	10.190,3			815.270,8
27/12/2007	CAF (US\$55,000,000) (5)	109.329,6			705.941,2
31/12/2007	Ajustes por inflación Saldo A 134/04			7.358,2	713.299,4
	Total	1.594.069,0		205.211,0	713.299,0

(1) El contrato se firmó por 80 millones de dólares y su conversión a pesos se hace con la TRM del día en que fue suscrito, aunque su desembolso es posterior.

(2) Los contratos fueron firmados por 60 y 10 millones de dólares y su conversión se hace con la TRM del día en que fue suscrito, aunque su desembolso es posterior.

(3) Deuda contratada en dólares y convertida a pesos, TRM aplicada \$ 1.960,3.

(4) Deuda adquirida en Euros y convertida a pesos, tasa de cambio \$2.911,50.

(5) Deuda contratada en dólares y convertida a pesos con una tasa de cambio de \$1.987,81.

FUENTE: SHD, Dirección Distrital de Crédito Público- Subdirección de ejecución.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las afectaciones al cupo corresponden a:

- emisión y colocación de bonos por \$300.000 millones del 23 de septiembre de 2005;
- emisión del 15 de agosto de 2006 por \$100.000 millones, y
- emisión del 16 de noviembre del 2006 por \$50.000 millones.

Más la afectación realizada con los tres contratos de deuda externa contraídos con los Bancos BID 1812 y 1759 que suman \$156.050 millones⁵⁷ suscritos en el mes de diciembre de 2006 y el BIRF 7365 firmado el 5 de septiembre de 2006 que afectó el cupo en \$191.906 millones. El 26 de junio de 2007 con el Crédito CAF por US\$50 millones, el 26 de julio de 2007 se realizó una colocación de bonos externos en pesos por \$578.577 millones y el 14 de diciembre se firmaron los créditos KFW y CAF por unos montos de \$10.190 millones y \$109.330 millones, respectivamente.

Indicadores de endeudamiento

Según lo establecido en la Ley 358 de 1997, la administración central alcanzó un indicador de solvencia (Intereses pagados/Ahorro Operacional), de 5,7%, muy por debajo de su tope legal máximo (40%), y el indicador de sostenibilidad (Saldo Deuda/Ingresos Corrientes), de 44,4%, cerca de 35 puntos por debajo del máximo legal (80%).

Los resultados expresan que el Distrito Capital al finalizar la vigencia 2007, mantuvo sus indicadores de endeudamiento en el denominado semáforo verde; es decir, dispone de un margen de maniobrabilidad amplio para efectuar operaciones de crédito. (Cuadro 46).

⁵⁷ Los contratos fueron suscritos en dólares y su equivalencia, se realiza con la TRM del día de la firma. El 22 de diciembre de 2006 se firmaron los créditos BID 1759 y BID 1812 por US\$10 millones y USD\$60 millones respectivamente, estos créditos se gestionaron con el fin de financiar los programas de Servicios al ciudadano y equidad en educación.



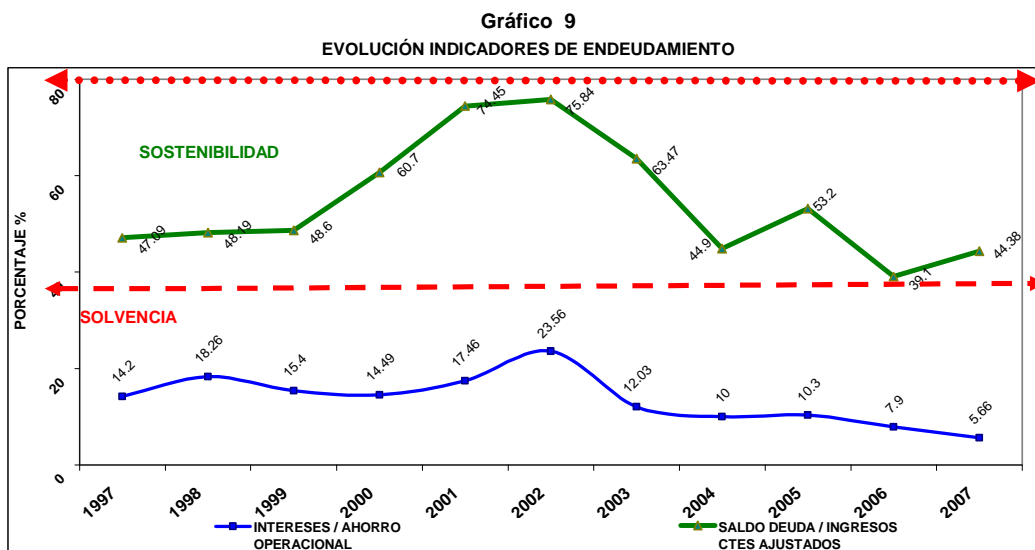
“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 46
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2007
LEY 358 DE 1997

Concepto		Valor en millones de pesos
Intereses		184.977.8
Ahorro Operacional corregido		3.268.112.8
Saldo Deuda (Incluye operaciones de cobertura)		2.308.752.3
Ingresos Corrientes corregidos		5.202.568.5
Indicador	Porcentaje	Limite
Intereses/Ahorro Operacional	5,66%	40%
Saldo Deuda/Ingresos corrientes	44,38%	80%

Fuente: SHD

Los indicadores obtenidos son consistentes con lo observado en los últimos años, excepto el período 2001 – 2002 cuando se aproximaron peligrosamente a los topes, como se puede apreciar en el gráfico 9.



Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Públicas- Grupo de deuda - Contraloría de Bogotá.

3.2.2 Sector descentralizado

Empresa de Acueducto y Alcantarillado – EAAB



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

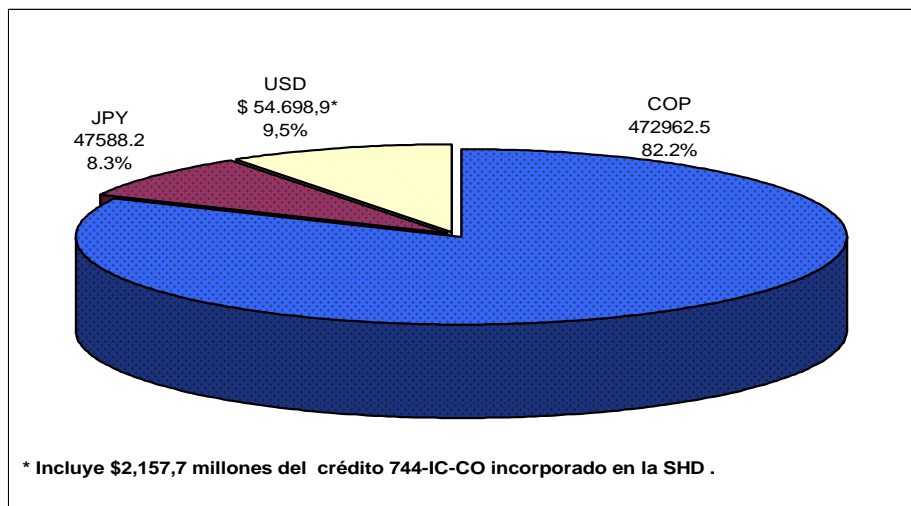
“Al rescate de la moral y la ética pública”

En la vigencia 2007, la deuda pública registró un saldo de \$573.092 millones, de los cuales el 82,5% corresponde a obligaciones internas y un 17,5% a externas. Frente al 2006, se incrementó en \$77.765 millones⁵⁸.

La contratación de obligaciones estuvo conformada así: \$472.962 millones en pesos, \$54.699 millones⁵⁹ en dólares y \$47.588 millones en yenes. (Gráfica 10).

Gráfico 10
EAAB, COMPOSICIÓN DE DEUDA PÚBLICA POR MONEDAS

(Millones de pesos)



Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Públicas - Grupo de deuda - Contraloría de Bogotá.

Los recursos obtenidos, financiaron proyectos vitales para la ciudad, tales como: obras de control de la cuenca río Tunjuelito, programas en Ciudad Bolívar, cobertura deuda crédito Bogotá IV y Embalse San Rafael, abastecimiento de agua y rehabilitación alcantarillado, y cobertura deuda crédito Santa Fe.

Cupo de endeudamiento

A la EAAB le fue aprobado un cupo de endeudamiento por US\$250 millones o su equivalente en otras monedas⁶⁰, a diciembre 31 de 2007 tenía un disponible de US\$52.9 millones.

Con cargo al cupo de endeudamiento se realizó:

⁵⁸ Resultado de recursos del crédito por \$99.268 millones, ajustes negativos por \$4.803 millones y amortizaciones a capital por \$16.699 millones, los ingresos se destinaron a obras control de crecientes cuencas río Tunjuelito.

⁵⁹ Incluye \$2.157.7 millones del crédito 744-IC-CO, incorporado en la Secretaría de Hacienda.

⁶⁰ Según Acuerdo No.40 de septiembre 27 de 2001 del Concejo de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Una emisión de bonos de deuda pública, tasa de cambio utilizada (\$2.270.92), a la de la fecha de aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Resolución 781 de 2002). (Cuadro 47).

Cuadro 47
EMISIÓN DE BONOS DE DEUDA PÚBLICA

Bonos de deuda pública	Valor en dólares	Millones de pesos	Fecha	Tasa de cambio	% part. Cupo de endeud.
Tercer Emisión - dic 3/02	30.825	70.000	29/04/2002	2270,9	
Cuarta Emisión feb 27/03	39.632	90.000	29/04/2002	2270,9	
Quinta Emisión Sept. 29/04	48.439	110.000	29/04/2002	2270,9	
Total	118.895	270.000	29/04/2002	2270,9	48%

Fuente: EAAB

Crédito con la Financiera de Desarrollo Territorial -Findeter, la tasa aplicada fue (\$2.815) de diciembre 10 de 2002 a la firma del convenio. (Cuadro 48).

Cuadro 48
DESEMBOLSOS DEL CRÉDITO FINDETER

Fecha de desembolso	Millones de pesos
Octubre 20 de 2004	23.134.0
Abril 6 de 2005	35.000.0
Diciembre 20 de 2005	26.519.9
Desembolsado	84.653,9
Saldo contratado y no desembolsado	135.346,2
Total	220.000.0

Fuente: EAAB

Operaciones de cobertura

Aprobadas por el Ministerio de Hacienda en abril de 2004 para los créditos BIRF 3952 y JBIC, de estas operaciones durante el 2007 se amortizaron a capital \$15.740 millones y por concepto de intereses \$8.969 millones, es decir que queda un saldo de deuda cubierta de \$45.460 millones

Es importante señalar que los swaps cubren las amortizaciones del crédito BIRF 3952 por cinco años, pero no los intereses al ser del tipo delivery, el flujo de efectivo es consignado a la EAAB, esta le agrega los intereses y posteriormente amortiza el crédito al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento -BIRF.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá -ETB.

Registró un saldo de la deuda por \$255.947 millones, de los cuales \$240.357 millones son deuda interna y \$15.590 millones de externa. El saldo decreció con respecto al 2006 en \$43.833 millones⁶¹. La entidad participa con el 5,4% de la deuda de las empresas industriales y comerciales y el 3,6% de la deuda del distrito.

Cupo de endeudamiento

La ETB contó con un cupo de endeudamiento por US\$360 millones, el cual perdió vigencia en el 2004, como consecuencia del cambio en la naturaleza jurídica por la venta de acciones. Al quedar el Distrito con el 86,6% de propiedad de la empresa, automáticamente exime a la ETB de aplicar el Decreto 714 de 1996⁶², en materia presupuestal, y de cupo de endeudamiento, es decir no necesita de la aprobación por parte del Concejo de Bogotá⁶³.

Empresa de Energía de Bogotá -EEB⁶⁴

Reportó, deuda total de \$1.6 billones; la deuda externa registro \$1.4 billones y la interna \$171.734 millones.

La empresa obtuvo recursos por \$4.7 billones de créditos externos suscritos con KFW, ABN AMRO BANK, HBU y con el Gobierno suizo. Dentro de esos recursos USD\$1.460 millones se destinaron a la compra de los activos, derechos y contratos de Ecogás, compromiso adquirido en diciembre de 2006, pero cuyos desembolsos se realizaron en enero y febrero de 2007, y fue reestructurado en octubre mediante la emisión de bonos⁶⁵.

Transportadora Colombiana de Gas – Transcogas, S.A. EPS⁶⁶.

⁶¹ Durante la vigencia del 2007, la entidad realizó movimientos que correspondieron a recepción de recursos del crédito externo por \$22.107 millones; ajustes negativos por \$2.271.3 millones y amortizaciones a capital por \$63.668.9 millones. Los ingresos se aplicaron a incrementar el patrimonio autónomo constituido para el fondo pensional de la empresa.

⁶² La primera compila el Acuerdo 24 de 1995 y el Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico de Presupuesto Distrital. La segunda amplía las autorizaciones conferidas al gobierno nacional, para celebrar operaciones de crédito público externo e interno y operaciones asimiladas.

⁶³ Se aplica la Ley 781 de 2002. Establece que las empresas de servicios públicos domiciliarios, oficiales y mixtas, donde el Estado no participe con más del 90%, como la ETB, se sujetan a las normas de crédito aplicables a las entidades descentralizadas del correspondiente orden administrativo, sin que esto signifique que para poder celebrar contratos de crédito, se encuentren dentro de un cupo global de endeudamiento.

⁶⁴ El Distrito es propietario del 81,55% de la empresa.

⁶⁵ Ver: informe de auditoría integral con enfoque gubernamental de la EEB, vigencia 2007, Contraloría de Bogotá, junio de 2008.

⁶⁶ Empresa transportadora de gas natural, fundada en 1.998 como resultado de la necesidad de abastecer con gas natural a los Municipios de Cundinamarca pertenecientes al área de concesión del altiplano cundiboyacense. La Empresa de Energía de Bogotá es propietaria del 71,99%.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Reportó deuda total de \$47.865.8 millones, cifra que está suscrita en cinco (5) contratos, dos con la EEB y tres con Gas Natural, S.A.

Transportadora de Gas del Interior S. A., ESP – TGI⁶⁷

Registró deuda total de \$2.2 billones, de los cuales el 33% corresponde a deuda interna y el 67% a externa.

Establecimientos públicos

La única entidad dentro de los establecimientos públicos que presentó endeudamiento a 31 de diciembre de 2007, fue el IDU, por valor de \$9.832.5 millones de deuda interna.

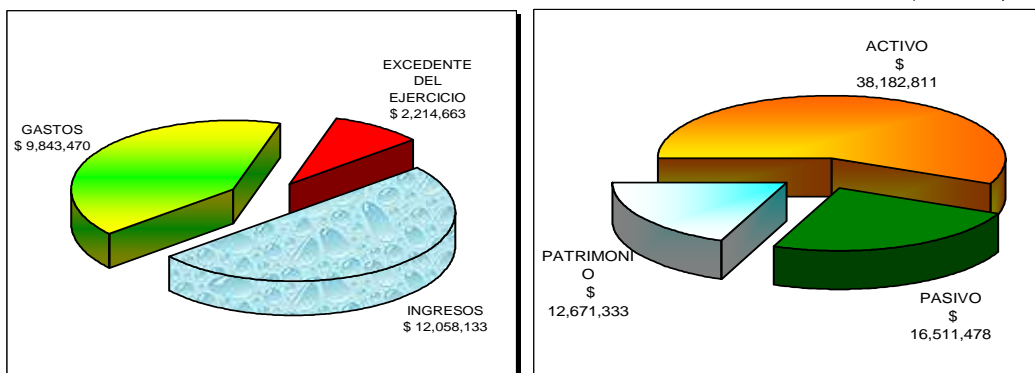
4. ESTADOS CONTABLES

4.1 Estructura de los estados contables

El Distrito Capital presentó a 31 de diciembre de 2007 activos por \$38.2 billones, pasivos por \$16.5 billones, y patrimonio neto de \$21.7 billones. El estado de actividad financiera económica y social registró durante la vigencia ingresos (operacionales, otros ingresos, saldos netos de consolidación debito y ajustes por inflación) \$12.0 billones y gastos totales (operacionales, costo de ventas y otros gastos) por \$9.8 billones, con un excedente al final del ejercicio de \$2.2 billones. (Gráfico 11).

Gráfico 11
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Millones de pesos)



Fuente: Estados Contables Consolidados Sector Publico Distrital vigencia 2007

⁶⁷ El 16 de febrero de 2007, fue constituida, la sociedad anónima Transportadora de Gas del Interior, S.A. ESP. La Empresa de Energía de Bogotá es propietaria del 97,99%.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

4.2 Cuentas del tesoro

Las cuentas del tesoro⁶⁸ son una expresión contable y financiera que permiten visualizar desde la óptica contable la situación de las finanzas públicas⁶⁹. En ella se muestran las disponibilidades y derechos con término menor a un año, activos corrientes y las obligaciones dentro del mismo periodo de tiempo, pasivos corrientes. La diferencia entre unos y otros refleja el capital de trabajo⁷⁰ o disponible una vez financiadas las obligaciones⁷¹. (Cuadro 49).

Cuadro 49
CONSOLIDADO DEL DISTRITO CAPITAL
COMPOSICIÓN DEL ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE

(Millones de Pesos)

CUENTA	2006	2007	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Efectivo	1,940,455	2,791,833	851,378	43.9
Inversiones	2,173,737	1,756,695	-417,042	-19.2
Rentas por cobrar	80,519	403,327	322,808	400.9
Deudores	3,045,497	2,498,294	-547,203	-18.0
Inventarios	136,002	168,368	32,366	23.8
Otros activos	181,438	567,176	385,738	212.6
Saldo neto de consolidación (CR)	-57,571	766,553	824,124	-1431.5
ACTIVO CORRIENTE	7,500,077	8,952,246	1,452,169	19.4
Operaciones de crédito público	730,576	555,753	-174,823	-23.9
Obligaciones financieras	62,619	63,091	472	0.8
Cuentas por pagar	746,476	1,134,423	387,947	52.0
Obligaciones laborales	338,876	338,589	-287	-0.1
Otros bonos y títulos emitidos	24	10,012	9,988	41616.7
Pasivos estimados	314,079	443,767	129,688	41.3
Otros pasivos	122,326	312,259	189,933	155.3
PASIVO CORRIENTE	2,314,976	2,857,894	542,918	23.5
CAPITAL DE TRABAJO	5,185,101	6,094,352	909,251	17.5

Fuente. Balance General Consolidado

El Distrito Capital dispuso de un capital de trabajo por valor de \$6.1 billones, con un aumento del 17,5%, frente al 2006. (Gráfico 12).

⁶⁸ Las cuentas del tesoro se determinan a partir de los estados contables consolidados, los cuales son suministrados por la Secretaría de Hacienda Distrital – Dirección Distrital de Contabilidad. El Distrito Capital incluye además de la administración central, los establecimientos públicos, empresas de servicios públicos, sociedades de economía mixta, empresas industriales y comerciales, empresas sociales del estado y ente universitario autónomo.

⁶⁹ Según el informe Cuenta del Tesoro de la Nación 2001, de la Contraloría General de la República, la expresión corriente y no corriente ya no es propia de la nueva estructura contable del sector público, pero para efectos de análisis se puede seguir utilizando.

⁷⁰ Término utilizado en la contabilidad del sector privado como aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar.

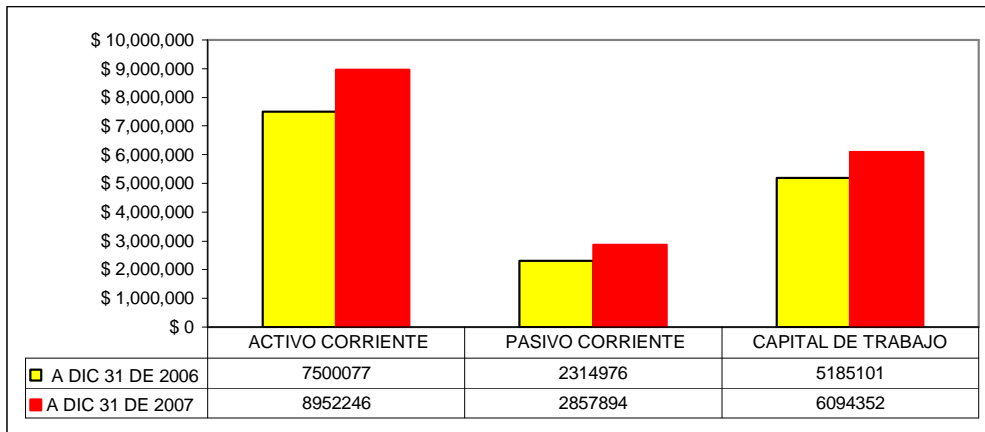
⁷¹ Tomado del informe Análisis de las cuentas del Tesoro, elaborado por la Subdirección de la Auditoría del Balance. Contraloría de Bogotá.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfico 12
COMPORTAMIENTO ACTIVO, PASIVO CORRIENTE Y CAPITAL DE TRABAJO

(Millones de pesos)



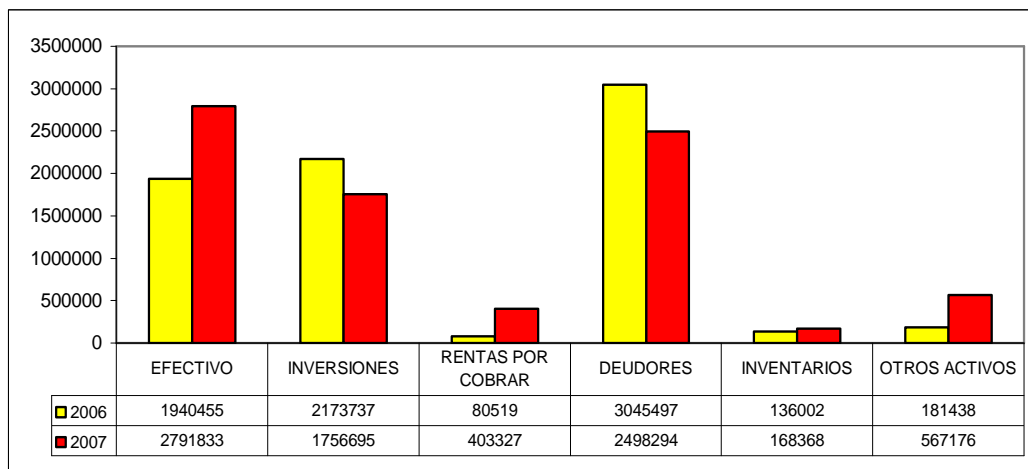
Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Distritales

Activo corriente

En sus disponibilidades y derechos a corto plazo, el Distrito Capital muestra un saldo de \$8.9 billones, lo que indica un incremento del 19,4%, frente al 2006. La variación obedece al aumento en las cuentas de efectivo y saldo neto de consolidación (CR) por valor de \$851.378 y \$824.124 millones, respectivamente. (Gráfica 13).

Gráfico 13
COMPORTAMIENTO ACTIVOS CORRIENTES DISTRITO CAPITAL

(Millones de pesos)



Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Distritales



“Al rescate de la moral y la ética pública”

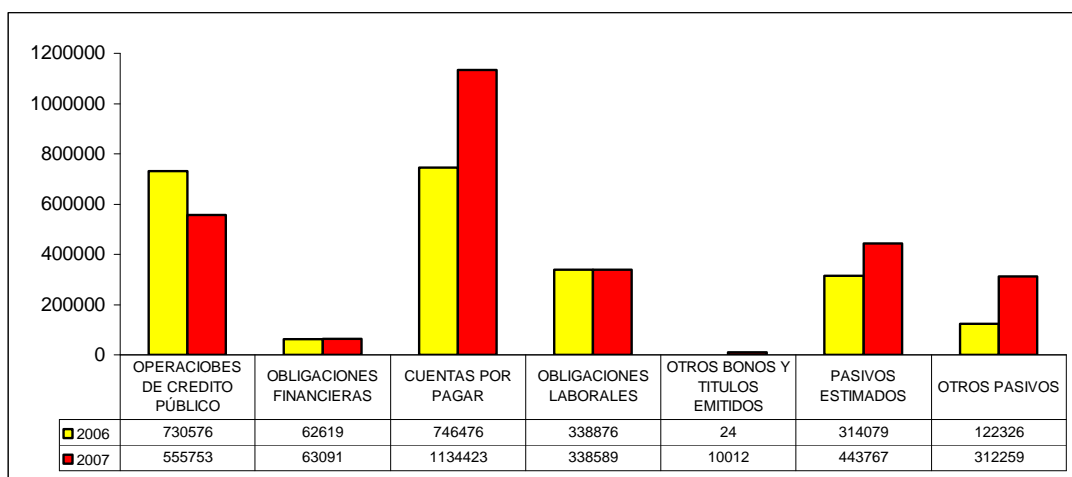
Las cuentas que tienen mayor participación son: deudores, inversiones y efectivo.

Pasivo corriente

El pasivo corriente con un saldo de \$2.9 billones, fue superior en el 23,5% frente al 2006. Dicho aumento obedece a las cuentas por pagar, otros pasivos y pasivos estimados; con valores de \$387.947, \$189.933 y \$129.688 millones respectivamente; es de resaltar que la cuenta operaciones de crédito público, presentó disminución en \$174.823 millones. (Gráfico 14).

Gráfico 14
COMPORTAMIENTO PASIVOS CORRIENTES DISTRITO CAPITAL

(Millones de pesos)



Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Distritales

Las cuentas que tienen mayor participación son: cuentas por pagar, obligaciones de crédito público y pasivos estimados.

Indicadores financieros de liquidez

Los indicadores financieros consolidados del Distrito Capital, presentan la siguiente información, tomando las cifras en millones de pesos:

$$\text{Relación Corriente 2007} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{8.952.246}{2.857.894} = 3.1$$

$$\text{Relación Corriente 2006} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{7.500.077}{2.314.976} = 3.2$$



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El Distrito Capital, por cada peso de pasivo corriente, contó con \$3.1 de respaldo en el activo corriente. Este indicador muestra en qué proporción las exigibilidades a corto plazo están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes.

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo 2007} &= \text{Activo Corriente} &-& \text{Pasivo corriente} \\ &8.952.246 &-& 2.857.894 &= 6.094.352 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo 2006} &= \text{Activo Corriente} &-& \text{Pasivo corriente} \\ &7.500.077 &-& 2.314.976 &= 5.185.101 \end{aligned}$$

El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan al Distrito Capital en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la ciudad.

Prueba acida

Determina la capacidad para cancelar los pasivos corrientes, sin hacer uso de todo el activo corriente, sino únicamente de aquellos que representan mayor disponibilidad, es decir sin acudir a la liquidación de los inventarios, ni hacer uso de los otros activos.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Efectivo} + \text{Inversiones} + \text{Rentas por Cobrar} + \text{Deudores}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida 2007} = \frac{2.791.833 + 1.756.695 + 403.327 + 2.498.294}{2.857.894} = 2.6$$

$$\text{Prueba Acida 2006} = \frac{1.940.455 + 2.173.737 + 80.519 + 3.045.497}{2.314.976} = 3.1$$

1.7.3 Dictamen a los estados contables consolidados del Distrito Capital a 31 de diciembre de 2007.

El balance general consolidado reflejó activos por \$38.2 billones y pasivos por \$16.5 billones, y un patrimonio neto de \$21.7 billones.

En cumplimiento de las disposiciones legales contenidas en los artículos 268 de la Constitución Política de Colombia, artículo 47 de la Ley 42 de 1993 y los numerales 4 y 5 del artículo 64 del Acuerdo 24 de 2001, la Contraloría de



“Al rescate de la moral y la ética pública”

Bogotá, practicó la auditoría a los estados contables consolidados del sector público distrital a 31 de diciembre de 2007.

El examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás procedimientos de auditoría considerados necesarios y en consecuencia, incluyó el estudio sobre la base de pruebas selectivas al proceso de consolidación y cifras de los estados financieros consolidados.

De otra parte, también se incluyó el resultado de la evaluación practicada por las direcciones sectoriales a 30 estados contables de entidades auditadas en la primera fase, al igual que la evaluación de cumplimiento de las disposiciones legales sobre la materia.

El alcance de la auditoría contempló:

- Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública y de consolidación.
- Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables consolidados.
- Seguimiento al plan de mejoramiento.
- Evaluación de control interno contable.
- Consecución de 30 informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada por las direcciones sectoriales de la Contraloría de Bogotá, D.C., que equivalen al 31% del total de las 96 entidades⁷² distritales y al 48% del total de activos del Distrito Capital.
- Evaluación de las cuentas relacionadas con Inversiones e instrumentos derivados, operaciones de crédito público y financiamiento con banca central y operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, las cuales representan el 40% frente al total del activo del balance general consolidado.

En las cuentas evaluadas al proceso de consolidación del Balance General Consolidado del Sector Público Distrital, se observó:

- En la cifra reportada por operaciones de crédito público externas y operaciones de manejo de la deuda pública en la contabilidad de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, ESP, se encuentran subestimadas estas cuentas en \$1.952 millones, al no registrar la cifra reportada por la entidad a la Contraloría de Bogotá a través del formato 600-CB-106 de SIVICOF, denominado deuda pública- informe acumulado. Lo anterior incumple con lo establecido sobre la materia en el Régimen de Contabilidad Pública.

⁷² Se incluye la totalidad de las entidades que conforman los estados contables consolidado del sector público distrital.



“Al rescate de la moral y la ética pública”

De las auditorías practicadas por las direcciones sectoriales, se evidenciaron en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres, así:

- Por el activo se estableció el valor de \$3.81.285 millones, conformado así: sobreestimaciones de \$145.401 millones; subestimaciones de \$253.113 millones y \$2.682.771 millones de incertidumbres. Estos hallazgos constituyen el 8% del total de activos del Distrito Capital.
- En el pasivo se determinó la cifra de \$181.811 millones: sobreestimaciones por \$4.822 millones; subestimaciones por \$160.705 millones; e incertidumbres por \$16.284 millones, hallazgos que significan el 0.5% del total de activos del Distrito Capital.
- En el patrimonio se presentaron inconsistencias por \$1.531.661 millones, que tienen que ver con sobreestimaciones por \$22.963 millones; subestimaciones por \$775 millones e incertidumbres por \$1.327.923 millones. Estos hallazgos equivalen al 4% del total de activos.
- Los ingresos y gastos del Distrito Capital presentan sobreestimaciones por \$2.294.416 millones; subestimaciones por \$2.386.391 millones, e incertidumbres por \$1.792.434 millones, para un total de \$6.473.241 millones. Esto último representa el 17% del total de activos.

Como resultado de estas auditorias se emitieron las siguientes opiniones:

- Limpia, en 4 entidades: Empresa de Transporte del Tercer Milenio - Transmilenio S.A., Instituto Distrital para la Protección de la Juventud y la Niñez Desamparada- IDIPRON, Localidades de Engativá y Suba.
-
- Salvedad, en 20 entidades: Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte- IDR, Hospitales de Meissén, Suba, Secretarías: de Salud, Integración Social, Educación, General de la Alcaldía Mayor, Hacienda, Gobierno y Desarrollo Económico, Fondo Financiero Distrital de Salud, Canal Capital, Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones –FONCEP, Instituto de Desarrollo Urbano IDU, Departamento Administrativo de La Defensoría del Espacio Público -DADEP, Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, Fondos de Desarrollo Local: San Cristóbal, Bosa y Sumapaz.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

- Negativa, en 5 entidades: Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Hospitales: Fontibón y Usme, Fondo de Educación y Seguridad Vial- FONDATT en liquidación y fondo de desarrollo local de Fontibón.
- Abstención de Opinión, en la Secretaría Distrital de Movilidad.

La Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los resultados obtenidos en las auditorías realizadas al proceso de consolidación, como a las entidades seleccionadas, emitió opinión **con salvedad** a los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2007.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 1
PRESUPUESTO Y RECAUDO POR ENTIDADES

(Millones de pesos)

Entidades	A 31 de diciembre de 2007				Saldo por ejecutar	
	Presupuesto	% Part.	Recaudo	% Ejec.	\$	%
SECRETARÍA DE HACIENDA	7.695.591.527	49,1	7.613.336.606	98,9	82.254.921	1,1
ADMINISTRACION CENTRAL (1)	7.695.591.527	49,1	7.613.336.606	98,9	82.254.921	1,1
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL	50.646.661	0,3	42.248.997	83,4	8.397.664	16,6
FONDATT en liquidación	9.721.011	0,1	8.568.011	88,1	1.153.000	11,9
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.276.046.478	8,1	1.180.101.740	92,5	95.944.739	7,5
FOPAE	28.410.067	0,2	20.499.626	72,2	7.910.441	27,8
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	1.235.322.335	7,9	617.272.371	50,0	618.049.963	50,0
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES	382.333.451	2,4	389.134.107	101,8	-6.800.656	-1,8
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	55.196.081	0,4	50.110.930	90,8	5.085.151	9,2
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	130.916.194	0,8	118.553.563	90,6	12.362.631	9,4
INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	5.650.402	0,0	3.706.115	65,6	1.944.287	34,4
INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	10.920.692	0,1	8.811.697	80,7	2.108.995	19,3
IDIPRON	130.749.719	0,8	106.669.964	81,6	24.079.755	18,4
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	2.570.347	0,0	2.497.001	97,1	73.346	2,9
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTÁ	15.815.989	0,1	15.811.706	100,0	4.283	0,0
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	141.860.936	0,9	98.946.803	69,7	42.914.133	30,3
JARDIN BOTANICO	18.806.163	0,1	15.437.106	82,1	3.369.057	17,9
INSTITUTO PARA LA INVEST. Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO	6.743.946	0,0	6.529.158	96,8	214.789	3,2
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE LA PARTICIPACIÓN Y ACCIÓN COMUNAL	28.445.010	0,2	27.321.986	96,1	1.123.024	3,9
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE CATASTRO DISTRITAL	29.140.300	0,2	25.012.654	85,8	4.127.646	14,2
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE REHABILITACIÓN Y MTTTO. VÍAL	84.878.633	0,5	35.258.414	41,5	49.620.219	58,5
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE SERVICIOS PÚBLICOS	219.802.323	1,4	200.428.091	91,2	19.374.232	8,8
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS (2)	3.863.976.740	24,7	2.972.920.040	76,9	891.056.700	23,1
ENTES DE CONTROL (3)	71.763.671	0,5	69.720.910	97,2	2.042.761	2,8
ENTE AUTONOMO UNIVERSITARIO (4)	154.698.415	1,0	142.149.407	91,9	12.549.008	8,1
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL (5) = (1) + (2) +(3) +(4)	11.786.030.353	75,2	10.798.126.963	91,6	987.903.390	8,4
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANT.	1.879.610.093	12,0	1.918.650.414	102,1	-39.040.321	-2,1
EMPRESA AGUAS DE BOGOTÁ	9.078.701	0,1	3.808.842	42,0	5.269.858	58,0
LOTERIA DE BOGOTÁ	149.459.330	1,0	122.146.913	81,7	27.312.417	18,3
TRANSMILENIO S.A.	777.097.078	5,0	681.403.120	87,7	95.693.958	12,3
CANAL CAPITAL	20.374.398	0,1	19.213.055	94,3	1.161.343	5,7
EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	22.122.611	0,1	22.193.712	100,3	-71.101	-0,3
METROVIVIENDA	92.761.241	0,6	88.385.100	95,3	4.376.141	4,7
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES (6)	2.950.503.452	18,8	2.855.801.157	96,8	94.702.296	3,2
HOSPITAL LA VICTORIA	48.373.908	0,3	39.641.215	81,9	8.732.693	18,1
HOSPITAL EL TUNAL	69.590.094	0,4	62.814.835	90,3	6.775.258	9,7
HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	86.725.962	0,6	78.026.239	90,0	8.699.723	10,0
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	74.067.286	0,5	65.455.830	88,4	8.611.456	11,6
HOSPITAL SANTA CLARA	59.759.932	0,4	46.334.004	77,5	13.425.928	22,5
HOSPITAL BOSA	18.030.334	0,1	16.667.996	92,4	1.362.338	7,6
HOSPITAL ENGATIVÁ	61.636.288	0,4	52.434.297	85,1	9.201.992	14,9
HOSPITAL FONTIBÓN	26.951.205	0,2	24.908.622	92,4	2.042.583	7,6
HOSPITAL MEISSEN	93.274.875	0,6	100.311.518	107,5	-7.036.643	-7,5
HOSPITAL TUNJUELITO	25.001.502	0,2	22.189.939	88,8	2.811.563	11,2
HOSPITAL CENTRO ORIENTE	31.912.932	0,2	29.258.299	91,7	2.654.633	8,3
HOSPITAL SAN BLAS	32.886.898	0,2	28.750.343	87,4	4.136.554	12,6
HOSPITAL CHAPINERO	24.086.501	0,2	22.871.187	95,0	1.215.314	5,0
HOSPITAL SUBA	57.812.003	0,4	51.500.027	89,1	6.311.976	10,9
HOSPITAL USAQUÉN	18.145.733	0,1	17.145.461	94,5	1.000.272	5,5
HOSPITAL USME	42.832.855	0,3	38.842.434	90,7	3.990.421	9,3
HOSPITAL DEL SUR	41.812.582	0,3	37.961.471	90,8	3.851.110	9,2
HOSPITAL NAZARETH	7.370.306	0,0	7.058.330	95,8	311.976	4,2
HOSPITAL PABLO VI DE BOSA	29.276.738	0,2	28.794.436	98,4	482.301	1,6
HOSPITAL SAN CRISTÓBAL	22.041.996	0,1	22.183.276	100,6	-141.280	-0,6
HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE	29.163.657	0,2	25.880.324	88,7	3.283.333	11,3
HOSPITAL VISTA HERMOSA	32.658.928	0,2	33.745.000	103,3	-1.086.072	-3,3
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO (7)	933.412.515	6,0	852.775.086	91,4	80.637.429	8,6
TOTAL PRESUPUESTO (8) = (5) + (6) + (7)	15.669.946.320	100,0	14.506.703.205	92,6	1.163.243.115	7,4

Fuente: Ejecuciones presupuestales



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES

Miliones de pesos

ENTIDADES	A 31 de diciembre de 2007							
	Presupuesto	%PAR	GIROS	% EJEC	COMPROMISOS POR PAGAR	% EJEC	TOTAL COMPROMISOS	% EJEC.
CONCEJO	32.959.687	0,2	32.137.991	97,5	0	0,0	32.137.991	97,5
PERSONERIA	62.973.259	0,4	60.795.919	96,5	1.367.006	2,2	62.162.925	98,7
SECRETARIA GENERAL	86.051.407	0,5	69.454.628	80,7	15.550.964	18,1	85.005.592	98,8
VEEDURIA	11.661.000	0,1	11.187.684	95,9	67.595	0,6	11.255.278	96,5
SECRETARIA DE GOBIERNO	127.423.276	0,8	118.261.197	92,8	7.107.838	5,6	125.369.035	98,4
SECRETARIA DE HACIENDA	4.305.815.026	27,5	3.418.165.340	79,4	646.580.376	15,0	4.064.745.716	94,4
DIRECCION DE GESTION CORPORATIVA	135.457.535	0,9	98.048.325	72,4	27.971.726	20,6	126.020.051	93,0
DIRECCION DISTRITAL DE PRESUPUESTO	3.473.278.282	22,2	2.662.601.808	76,7	612.970.845	17,6	3.275.572.652	94,3
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	677.597.536	4,3	641.638.009	94,7	3.287.789	0,5	644.925.798	95,2
CUENTA FONDO CONCEJO	19.481.672	0,1	15.877.198	81,5	2.350.017	12,1	18.227.214	93,6
SECRETARIA DE EDUCACION	2.085.986.725	13,3	1.813.401.887	86,9	252.660.588	12,1	2.066.062.475	99,0
SECRETARIA DISTRITAL DE LA MOVILIDAD	155.595.265	1,0	86.342.307	55,5	48.381.640	31,1	134.723.946	86,6
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	24.105.657	0,2	22.672.055	94,1	940.197	3,9	23.612.252	98,0
SEC. DISTRIT. DESARROLLO ECONOMICO	27.908.908	0,2	22.119.134	79,3	4.114.242	14,7	26.233.376	94,0
SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT	19.493.681	0,1	14.022.434	71,9	4.913.462	25,2	18.935.896	97,1
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTE	48.608.821	0,3	44.070.418	90,7	3.703.569	7,6	47.773.988	98,3
SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION	70.358.935	0,4	56.152.308	79,8	12.903.636	18,3	69.055.944	98,1
SECRET. DIST. DE INTEGRACION SOCIAL	421.090.836	2,7	343.194.960	81,5	75.062.277	17,8	418.257.236	99,3
DEPTO ADTIVO DEL SERVICIO CIVIL	5.469.172	0,0	5.285.214	96,6	112.429	2,1	5.397.643	98,7
SECRETARIA DISTRITAL DEL AMBIENTE	149.825.437	1,0	126.907.459	84,7	19.502.210	13,0	146.409.670	97,7
DEPTO. ADTIVO DEFENSORIA ESPACIO PUBLI.	18.679.195	0,1	14.455.083	77,4	3.165.823	16,9	17.620.906	94,3
UNIDAD ADTIVA: ESP. DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	41.585.239	0,3	29.060.736	69,9	10.429.423	25,1	39.490.159	95,0
ADMINISTRACION CENTRAL (1)	7.695.591.527	49,1	6.287.686.753	81,7	1.106.563.275	14,4	7.394.250.028	96,1
INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL -IPES-	50.646.661	0,3	32.697.243	64,6	15.237.051	30,1	47.934.294	94,6
FONDATT en liquidación	9.721.011	0,1	7.485.771	77,0	1.741.252	17,9	9.227.022	94,9
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.276.046.478	8,1	895.175.617	70,2	363.284.862	28,5	1.258.460.479	98,6
FOPAE	28.410.067	0,2	18.363.278	64,6	3.222.956	11,3	21.586.234	76,0
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	1.235.322.335	7,9	503.641.964	40,8	445.622.622	36,1	949.264.586	76,8
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	382.333.451	2,4	377.984.671	98,9	3.101.324	0,8	381.085.995	99,7
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	55.196.081	0,4	46.604.305	84,4	3.231.481	5,9	49.835.786	90,3
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	130.916.194	0,8	105.832.832	80,8	22.117.260	16,9	127.950.092	97,7
INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	5.650.402	0,0	3.734.085	66,1	1.247.527	22,1	4.981.612	88,2
INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	10.920.692	0,1	7.637.253	69,9	3.032.540	27,8	10.669.793	97,7
IDIPRON	130.749.719	0,8	114.738.276	87,8	14.359.900	11,0	129.098.176	98,7
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	2.570.347	0,0	2.440.777	95,0	72.103	2,8	2.512.880	97,8
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	15.815.989	0,1	15.368.083	97,2	176.943	1,1	15.545.025	98,3
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	141.860.936	0,9	94.560.091	66,7	43.949.507	31,0	138.509.598	97,6
JARDIN BOTANICO	18.806.163	0,1	15.043.175	80,0	3.146.861	16,7	18.190.036	96,7
INST. PARA LA INVEST. Y EL DLLO. PEDAG.	6.743.946	0,0	6.240.116	92,5	187.810	2,8	6.427.925	95,3
INSTITUTO DISTRITAL DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	28.445.010	0,2	27.051.096	95,1	1.067.713	3,8	28.118.809	98,9
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE CATASTRO DISTRITAL	29.140.300	0,2	23.945.517	82,2	3.860.319	13,2	27.805.836	95,4
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEREHABILITACION Y MTTQ. VIAL	84.878.633	0,5	24.596.969	29,0	53.118.638	62,6	77.715.607	91,6
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE SERVICIOS PUBLICOS	219.802.323	1,4	194.201.380	88,4	20.781.943	9,5	214.983.323	97,8
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS (2)	3.863.976.740	24,7	2.517.342.496	65,1	1.002.560.611	25,9	3.519.903.107	91,1
ENTE DE CONTROL (3)	71.763.671	0,5	65.094.756	90,7	4.195.658	5,8	69.290.414	96,6
ENTE AUTONOMO UNIVERSITARIO (4)	154.698.415	1,0	129.588.078	83,8	6.044.344	3,9	135.632.423	87,7
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL (5) = (1) + (2) + (3) + (4)	11.786.030.353	75,2	8.999.712.083	76,4	2.119.363.889	18,0	11.119.075.971	94,3
EMPRESA DE ACUED. Y ALCANTARIL.	1.879.610.093	12,0	1.287.004.101	68,5	508.166.389	27,0	1.795.170.490	95,5
EMPRESA AGUAS DE BOGOTÁ	9.078.701	0,1	2.103.562	23,2	869.832	9,6	2.973.394	32,8
LOTERIA DE BOGOTA	149.459.330	1,0	114.815.840	76,8	8.035.509	5,4	122.851.349	82,2
TRANSMILENIO	777.097.078	5,0	588.943.743	75,8	142.317.699	18,3	731.261.442	94,1
CANAL CAPITAL	20.374.398	0,1	17.305.198	84,9	2.632.329	12,9	19.937.527	97,9
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	22.122.611	0,1	17.007.965	76,9	3.465.048	15,7	20.473.013	92,5
METROVIVIENDA	92.761.241	0,6	65.626.206	70,7	6.244.929	6,7	71.871.135	77,5
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES (6)	2.950.503.452	18,8	2.092.806.614	70,9	671.731.736	22,8	2.764.538.350	93,7
HOSPITAL LA VICTORIA	48.373.908	0,3	39.237.988	81,1	8.556.846	17,7	47.794.834	98,8
HOSPITAL EL TUNAL	69.590.094	0,4	58.992.519	84,8	9.067.144	13,0	68.059.663	97,8
HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	86.725.962	0,6	72.491.907	83,6	13.800.864	15,9	86.292.771	99,5
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	74.067.286	0,5	63.300.257	85,5	9.899.435	13,4	73.199.692	98,8
HOSPITAL SANTA CLARA	59.759.932	0,4	45.346.167	75,9	12.136.513	20,3	57.482.680	96,2
HOSPITAL BOSÁ	18.030.334	0,1	15.878.242	88,1	2.098.652	11,6	17.976.894	99,7
HOSPITAL ENGATIVÁ	61.636.288	0,4	49.351.638	80,1	10.083.639	16,4	59.435.277	96,4
HOSPITAL FONTIBÓN	26.951.205	0,2	24.271.612	90,1	2.673.959	9,9	26.945.571	100,0
HOSPITAL MEISSEN	93.274.875	0,6	68.641.976	73,6	24.535.055	26,3	93.177.031	99,9
HOSPITAL TUNJUELITO	25.001.502	0,2	22.121.589	88,5	2.376.668	9,5	24.498.257	98,0
HOSPITAL CENTRO ORIENTE	31.912.932	0,2	24.315.799	76,2	6.209.247	19,5	30.525.046	95,7
HOSPITAL SAN BLAS	32.886.898	0,2	26.669.716	81,1	5.780.669	17,6	32.450.385	98,7
HOSPITAL CHAPINERO	24.086.501	0,2	16.837.928	69,9	2.754.749	11,4	19.592.677	81,3
HOSPITAL SUBA	57.812.003	0,4	49.323.874	85,3	8.061.759	13,9	57.385.633	99,3
HOSPITAL USAQUÉN	18.145.733	0,1	14.838.146	81,8	787.831	4,3	15.625.977	86,1
HOSPITAL USME	42.832.855	0,3	24.723.518	57,7	4.275.209	10,0	28.998.727	67,7
HOSPITAL DEL SUR	41.812.582	0,3	33.350.076	79,8	6.131.301	14,7	39.481.376	94,4
HOSPITAL NAZARETH	7.370.306	0,0	5.680.887	77,1	1.311.855	17,8	6.992.742	94,9
HOSPITAL PABLO VI DE BOSÁ	29.276.738	0,2	25.808.192	88,2	1.083.850	3,7	26.892.042	91,9
HOSPITAL SAN CRISTÓBAL	22.041.996	0,1	16.683.183	75,7	3.303.579	15,0	19.986.762	90,7
HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE	29.163.657	0,2	25.133.273	86,2	2.329.298	8,0	27.462.571	94,2
HOSPITAL VISTA HERMOSA	32.658.928	0,2	28.317.375	86,7	2.337.030	7,2	30.654.405	93,9
TOTAL EMPRESAS SOCIALES (7)	933.412.515	6,0	751.315.861	80,5	139.595.152	15,0	890.911.013	95,4
TOTAL PRESUPUESTO (8)	15.669.946.320	100	11.843.834.558	75,6	2.930.690.776	18,7	14.774.525.334	94,3

Fuente: ejecuciones presupuestales



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 3
PLAN DE DESARROLLO 2004 - 2007

Millones de pesos

	Valor aprobado	2.004	2.005	2.006	2.007	Total ejecución	% ejec.	
33112	BOGOTÁ sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión	21.892.725	1.958.771	4.431.445	5.345.162	5.464.623	17.200.001	78,6
3311201	EJE SOCIAL	13.061.137	1.163.880	2.933.058	3.346.565	3.400.978	10.844.481	83,0
3311202	EJE URBANO REGIONAL	7.371.466	644.343	1.132.187	1.596.203	1.628.941	5.001.674	67,9
3311203	EJE DE RECONCILIACIÓN	759.728	67.903	159.548	176.521	207.932	611.904	80,6
3311204	OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA HUMANA	700.394	82.645	206.652	225.874	226.773	741.944	105,9

Fuente: Acuerdo 119 de 2000 y ejecuciones presupuestales

Anexo 4
PLAN DE DESARROLLO A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

Millones de pesos

CÓDIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO				EJECUCION				SALDO PPTAL
		VIGENTE	%PART.	SUSPENSIÓN	DISPONIBLE	GIROS	COMPROMISOS	TOTAL	% DE	
331	DIRECTA	6.560.677.250	41,9	512.290	6.560.164.960	4.528.828.859	1.798.658.549	6.327.487.408	96,4	233.189.843
33112	BOGOTÁ sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión	6.560.677.250	41,9	512.290	6.560.164.960	4.528.828.859	1.798.658.549	6.327.487.408	96,4	233.189.843
3311201	EJE SOCIAL	4.010.922.353	25,6	512.290	4.010.410.063	3.176.572.920	761.419.122	3.937.992.042	98,2	72.930.311
331120101	Bogotá sin hambre	206.916.167	1,3	0	206.916.167	166.602.179	39.616.200	206.218.378	99,7	697.788
331120102	Mas y mejor educación para todos y todas	1.721.064.865	11,0	0	1.721.064.865	1.462.891.459	235.046.351	1.697.937.810	98,7	23.127.055
331120103	Salud para la vida digna	1.698.393.060	10,8	512.290	1.697.880.770	1.213.441.137	436.904.550	1.650.345.687	97,2	48.047.373
331120104	Restablecimiento de derechos e inclusión social	206.292.717	1,3	0	206.292.717	181.703.610	24.377.305	206.080.919	99,9	211.798
331120105	Cero tolerancia con el maltrato, la mendicidad y la explotación laboral infantil	32.721.493	0,2	0	32.721.493	27.487.343	5.198.150	32.685.493	99,9	35.999
331120106	Bogotá con igualdad de oportunidad para las mujeres	1.691.886	0,0	0	1.691.886	1.397.885	293.966	1.691.851	100,0	35
331120107	Capacidades y oportunidades para la generación de ingresos y empleo	64.972.055	0,4	0	64.972.055	52.439.773	12.218.830	64.658.603	99,5	313.452
331120108	Escuela ciudad y ciudad escuela: La ciudad como escenario en formación y aprendizaje	10.512.300	0,1	0	10.512.300	10.069.298	441.300	10.510.599	100,0	1.701
331120109	Cultura para la inclusión social	40.774.422	0,3	0	40.774.422	36.968.349	3.576.693	40.545.043	99,4	229.379
331120110	Cultura para la inclusión social	27.583.390	0,2	0	27.583.390	23.571.887	3.745.773	27.317.660	99,0	265.730
3311202	EJE URBANO REGIONAL	2.022.973.489	12,9	0	2.022.973.489	995.457.673	890.693.356	1.886.151.029	93,2	136.822.459
331120211	Habitat desde los barrios y la unidades de planeación social -UPZ	445.569.049	2,8	0	445.569.049	158.715.070	247.484.776	406.199.846	91,2	39.369.203
331120212	Red de centralidades Distritales	1.047.288.807	6,7	0	1.047.288.807	541.361.861	423.407.024	964.768.885	92,1	82.519.922
331120213	Sostenibilidad urbano - rural	341.750.924	2,2	0	341.750.924	211.909.404	119.627.497	331.536.901	97,0	10.214.023
331120214	Región integrada para el desarrollo	49.190.862	0,3	0	49.190.862	14.150.005	32.963.559	47.113.564	95,8	2.077.298
331120215	Bogotá productiva	139.173.846	0,9	0	139.173.846	69.321.334	67.210.499	136.531.833	98,1	2.642.013
3311203	EJE DE RECONCILIACIÓN	254.015.851	1,6	0	254.015.851	171.985.081	68.779.254	240.764.335	94,8	13.251.516
331120316	Gestión pacífica de conflictos	2.923.367	0,0	0	2.923.367	2.727.675	195.326	2.923.002	100,0	365
331120317	Derechos humanos para todos y todas	2.800.000	0,0	0	2.800.000	2.561.762	118.376	2.680.138	95,7	119.862
331120318	Atención complementaria a la población en condiciones de desplazamiento forzado, desmovilización o vulnerabilidad frente a la violencia, con perspectiva de derechos humanos y derecho internacional humanitario	9.666.548	0,1	0	9.666.548	9.260.865	356.155	9.617.020	99,5	49.528
331120319	Comunicación para la reconciliación	4.761.166	0,0	0	4.761.166	1.533.608	1.240.905	2.774.517	58,3	1.966.649
331120320	Atención integral de violencia, delincuencia y orden público	135.642.852	0,9	0	135.642.852	90.223.460	41.743.774	131.967.234	97,3	3.675.619
331120321	Sistema de justicia de la ciudad	9.650.421	0,1	0	9.650.421	2.575.955	6.923.833	9.499.788	98,4	150.633
331120322	Bogotá, menos vulnerable ante eventos críticos	31.915.003	0,2	0	31.915.003	16.352.463	9.189.351	25.541.815	80,0	6.373.188
331120323	Red Distrital de reconciliación, resistencia civil y no-violencia	2.500.000	0,0	0	2.500.000	2.490.207	6.433	2.496.640	99,9	3.360
331120323-0293	Diseñar y poner en funcionamiento la red Distrital de reconciliación, resistencia civil y acción política no-violenta	2.500.000	0,0	0	2.500.000	2.490.207	6.433	2.496.640	99,9	3.360
331120324	Participación para la decisión	10.964.969	0,1	0	10.964.969	8.468.902	2.277.384	10.746.286	98,0	218.684
331120325	Comunicación para la participación	1.424.000	0,0	0	1.424.000	1.224.711	199.123	1.423.834	100,0	166
331120326	Control social a la gestión pública	3.790.000	0,0	0	3.790.000	3.525.663	129.120	3.654.783	96,4	135.217
331120327	Obras con participación ciudadana	12.929.000	0,1	0	12.929.000	12.929.000	0	12.929.000	100,0	0
331120328	Gobernabilidad y administración territorial de la ciudad	3.500.000	0,0	0	3.500.000	3.329.420	128.986	3.458.406	98,8	41.594
331120329	Inclusión económica y desarrollo empresarial sectorial	21.548.524	0,1	0	21.548.524	14.781.389	6.270.484	21.051.873	97,7	496.651
3311204	OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA HUMANA	272.765.557	1,7	0	272.765.557	184.813.184	77.766.816	262.580.001	96,3	10.185.556
331120430	Administración moderna y humana	96.489.320	0,6	0	96.489.320	60.827.981	30.520.092	91.348.073	94,7	5.141.246
331120431	Localidades modernas y eficaces	11.505.089	0,1	0	11.505.089	7.059.584	3.427.341	10.486.925	91,2	1.018.164
331120432	Sistema Distrital de servicio a la ciudadanía	11.293.618	0,1	0	11.293.618	4.501.789	6.226.849	10.728.638	95,0	564.980
331120433	Gestión de ingresos y control a la evasión	16.428.036	0,1	0	16.428.036	9.389.182	6.210.755	15.598.938	95,0	828.098
331120434	Planeación física y financiera	31.410.224	0,2	0	31.410.224	30.514.177	756.678	31.270.855	99,6	139.369
331120435	Sistema Distrital de información	71.737.891	0,5	0	71.737.891	47.084.245	22.496.705	69.580.950	97,0	2.156.941
331120436	Comunicación para la solidaridad	28.617.573	0,2	0	28.617.573	21.396.762	6.894.551	28.291.313	98,6	336.261
331120437	Bogotá transparente y efectiva	5.283.807	0,0	0	5.283.807	4.039.464	1.243.845	5.283.309	100,0	498



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 5
ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA DISTRITAL
A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

ENTIDADES	SALDO A ENERO 1o. DE 2007	AUMENTOS		SERVICIO DE LA DEUDA		TOTAL SERVICIO DEUDA PÚBLICA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2007
		RECURSOS DEL CREDITO	AJUSTES	AMORTIZACION	INTERESES, COMISIONES Y OTROS		
ADMINISTRACION CENTRAL	1.883.935,5	928.487,8	-15.058,5	488.612,6	191.241,6	679.854,2	2.308.752,2
Deuda interna	1.342.972,6	164.890,3	-0,3	432.775,1	134.480,5	567.255,6	1.075.087,5
Deuda externa	540.962,9	763.597,5	-15.058,2	55.837,5	56.761,1	112.598,6	1.233.664,7
EMPRESA DISTRITAL DE TRANSP. URBANOS (1)	27.389,6	-	-2.545,9	2.542,5	1.400,8	3.943,3	22.301,2
Deuda interna	27.389,6	-	-2.545,9	2.542,5	1.400,8	3.943,3	22.301,2
Deuda externa	-	-	-	-	-	-	-
SECTOR CENTRAL	1.911.325,1	928.487,8	-17.604,4	491.155,1	192.642,4	683.797,5	2.331.053,4
Deuda interna	1.370.362,2	164.890,3	-2.546,2	435.317,6	135.881,3	571.198,9	1.097.388,7
Deuda externa	540.962,9	763.597,5	-15.058,2	55.837,5	56.761,1	112.598,6	1.233.664,7
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS (IDU)	15.022,8	-	-	5.190,3	1.241,8	6.432,1	9.832,5
Deuda interna	15.022,8	-	-	5.190,3	1.241,8	6.432,1	9.832,5
Deuda externa	-	-	-	-	-	-	-
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALcantarillado (2)	495.326,4	99.267,9	-4.803,5	16.698,9	67.508,1	84.207,0	573.091,9
Deuda interna	374.653,7	99.267,9	-	959,0	55.388,5	56.347,5	472.962,6
Deuda externa	120.672,7	-	-4.803,5	15.739,9	12.119,6	27.859,5	100.129,3
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES (3)	299.780,1	22.107,0	-2.271,3	63.668,9	36.331,0	99.999,9	255.946,9
Deuda interna	275.000,0	22.107,0	-	56.750,0	32.649,6	89.399,6	240.357,0
Deuda externa	24.780,1	-	-2.271,3	6.918,9	3.681,4	10.600,3	15.589,9
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA (4)	190.863,2	4.702.374,4	-414.953,9	2.860.120,6	597.026,9	3.457.147,5	1.618.163,1
Deuda interna	171.734,5	-	-	-	481.088,0	481.088,0	171.734,5
Deuda externa	19.128,7	4.702.374,4	-414.953,9	2.860.120,6	115.938,9	2.976.059,5	1.446.428,6
TRANSCOGAS. S.A. E.S.P. (5)	-	9.000,0	-	-	5.433,9	5.433,9	47.865,8
Deuda interna (Dato del saldo inicial es a junio 30)	-	9.000,0	-	-	5.433,9	5.433,9	47.865,8
Deuda externa (Dato del saldo inicial es a junio 30)	-	-	-	-	-	-	-
TRANSPORTADORA DE GAS DEL INTERIOR TGI (6)	-	4.518.204,7	47.723,7	2.309.397,2	69.313,0	2.378.710,2	2.256.531,2
Deuda interna (Dato del saldo inicial es a julio 30)	-	1.243.613,2	11.749,2	509.901,2	17.157,8	527.059,0	745.461,2
Deuda externa (Dato del saldo inicial es a julio 30)	-	3.274.591,5	35.974,5	1.799.496,0	52.155,2	1.851.651,2	1.511.070,0
TOTAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y SOCIEDADES POR ACCION	985.969,7	9.350.954,0	-374.305,0	5.249.885,6	775.612,9	6.025.498,5	4.751.598,9
Deuda Interna	821.388,2	1.373.988,1	11.749,2	567.610,2	591.717,8	1.159.328,0	1.678.381,1
Deuda Externa	164.581,5	7.976.965,9	-386.054,2	4.682.275,4	183.895,1	4.866.170,5	3.073.217,8
TOTAL DISTRITO	2.912.317,6	10.279.441,8	-391.909,4	5.746.231,0	969.497,1	6.715.728,1	7.092.484,8
Deuda interna	2.206.773,2	1.538.878,4	9.203,0	1.008.118,1	728.840,9	1.736.959,0	2.785.602,3
Deuda externa	705.544,4	8.740.563,4	-401.112,4	4.738.112,9	240.656,2	4.978.769,1	4.306.882,5

1) Entidad liquidada, pasivo a cargo de la Administración central (Secretaría de Hacienda).

2) Este valor no incluye la obligación del crédito 744-CO de la EAAB por \$2,157,7 millones, registrado en la deuda pública de la Administración Central

3) y 4) Se registran el saldo total de la deuda de la ETB y la EEB, sin considerar la participación accionaria del distrito.

5) Transportadora Colombiana de Gas S.A., reporta estado de la deuda a partir del mes de junio de 2007.

6) Transportadora Gas del Interior TGI, reporta estado de la deuda a partir del mes de julio de 2007.

Fuente: Información suministrada por las entidades con deuda pública.