



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**BALANCE SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL
PRESUPUESTO Y DEL TESORO
VIGENCIA FISCAL 2007**

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

JOSÉ CORREDOR SÁNCHEZ
Contralor Auxiliar

ÁLVARO GEORGE PÁEZ MUÑOZ
Director de Economía y Finanzas Distritales

CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES ANALISTAS

Clara Mireya Torres Sabogal
Nidia Luz Ariza Rojas
Fabiola Gómez Vergara
Marcela Mesa Marulanda

Jairo H. Latorre Ladino
Ricardo Chía González
Blanca C. Casallas Contreras

ESTADÍSTICAS FISCALES

Rubén Antonio González Gamba
Luis Andrés Trujillo Díaz

CONSOLIDACIÓN DEL INFORME

Amparo González Forero

Bogotá, D.C., junio de 2008

“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**

**BALANCE SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL
TESORO VIGENCIA FISCAL 2007**

TIPO DE PRODUCTO: OBLIGATORIO

**PERIODO DE ESTUDIO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2007**

RESPONSABLE: CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA

ELABORADO POR:

Nidia Luz Ariza Rojas	Profesional Universitario	_____
Marcela Mesa Marulanda	Profesional Universitario	_____
Fabiola Gómez Vergara	Profesional Universitario	_____
Jairo H. Latorre Ladino	Profesional Universitario	_____
Ricardo Chía González	Profesional Especializado	_____
Blanca Cecilia Casallas C.	Profesional Especializado	_____
Clara Mireya Torres Sabogal	Profesional Especializado	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

REVISADO Y APROBADO POR:

ALVARO G. PÁEZ MUÑOZ	Director Técnico	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

FECHA DE ELABORACIÓN DÍA: 16 MES: 06 AÑO: 2008

FECHA DE APROBACIÓN DÍA: 19 MES: 06 AÑO: 2008

NÚMERO DE FOLIOS: 116

“Al rescate de la moral y la ética pública”

CONTENIDO	Página
PRESENTACIÓN	6
1. BOGOTÁ EN CIFRAS	25
2. EVOLUCIÓN HISTÓRICA 2000-2007	34
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	40
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	43
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	44
3.3 EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS 2001-2007	48
3.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	50
3.5 EVOLUCIÓN DE LOS EGRESOS 2001-2007	54
3.6 ESTADO DE TESORERÍA Y SITUACIÓN FISCAL	56
3.7 AJUSTE FISCAL	57
3.8 CONCLUSIONES	59
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	60
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	61
4.2 EVOLUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS 2001-2007	62
4.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN	63
4.4 EVOLUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2001-2007	66

“Al rescate de la moral y la ética pública”

	Página
4.5 CONCLUSIONES	66
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	68
5.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	69
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	71
5.3 EVOLUCIÓN DE LOS RECAUDOS EN EL PERIODO 2001-2007	73
5.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN	74
5.5 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	76
5.6 EVOLUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN EN EL PERIODO 2001-2007	79
5.7 CONCLUSIONES	79
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	81
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	82
6.2 EVOLUCIÓN DE INGRESOS	83
6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	84
6.4 EVOLUCIÓN DE EGRESOS	85
6.5 CONCLUSIONES	86
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	87
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	89
7.2 EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS	90

“Al rescate de la moral y la ética pública”

	Página
7.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	91
7.4 EVOLUCIÓN EGRESOS	93
7.5 CONCLUSIONES	94
8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	95
8.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	97
8.2 EVOLUCIÓN DEL INGRESO 2001-2007	98
8.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	99
8.4 EVOLUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN 2001-2007	100
8.5 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	101
8.6 CONCLUSIONES	104
9. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	105
9.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	107
9.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	109
9.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	110
9.4 EVOLUCIÓN DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIÓN 2001-2007	113
9.5 CONCLUSIONES	116

“Al rescate de la moral y la ética pública”

PRESENTACIÓN

La Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro es el informe técnico que presenta el Contralor de Bogotá en cumplimiento de lo establecido en los artículos 268 de la Constitución Política, 39 de la Ley 42 de 1993 y 109 (numeral 8º) del Decreto 1421 de 1993. El documento comprende el análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y egresos y de las cuentas que conforman el tesoro del Distrito Capital en su conjunto. Incluye el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos que refleje el superávit o déficit resultante. Para el efecto se realiza el examen consolidado de las operaciones presupuestales y de tesorería del Sector Público Distrital y de sus niveles de gobierno, correspondiente a la vigencia fiscal del año 2007.

Por mandato legal, la vigilancia de la gestión fiscal del Distrito Capital y de los particulares que manejan fondos o bienes del mismo, corresponde a la Contraloría de Bogotá. En desarrollo de esta atribución, se realiza la evaluación de los resultados presupuestales para establecer en qué medida los sujetos vigilados logran sus objetivos, cumplen los planes, programas y proyectos, y además, verifica la efectividad de las políticas públicas contenidas en el plan de desarrollo.

El presupuesto se convierte en el instrumento a través del cual el gobierno da cumplimiento a los planes y programas de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas. En sus dimensiones financieras, cumple con las funciones de asignación de recursos, satisfacción de las necesidades públicas de la población, la redistribución de la renta local y la contribución a la estabilización económica. En él se encarna la gestión de las finanzas públicas, la política fiscal y presupuestal y del plan de desarrollo del gobierno distrital.

Para el Distrito Capital, el presupuesto consolidado comprende el anual, que está conformado por el de la administración central, los establecimientos públicos, la Universidad Distrital y la Contraloría de Bogotá, mas los presupuestos de las empresas industriales y comerciales y sociedades con participación del Distrito en 90% o más del capital y el de las empresas sociales del Estado.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

De acuerdo a esta estructura, se realiza el análisis consolidado y por niveles de gobierno, dando en cada uno una visión sobre el manejo de los recursos y su aplicación al gasto de funcionamiento, al servicio de la deuda y la inversión. De igual manera se muestra en cada capítulo el comportamiento histórico de los mismos componentes.

Panorama presupuestal del Distrito Capital

El desempeño satisfactorio de la economía bogotana durante la vigencia 2006¹ y las expectativas de crecimiento en 2007, motivaron la aprobación de un presupuesto consolidado por \$16 billones², 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 Distrito - ESE, se aprobó en la misma acta del CONFIS por \$810.261 millones.

En el transcurso de la vigencia 2007, el presupuesto sufrió modificaciones netas por \$ 366.626 millones³. Reducción del 2,3% que impactó varios proyectos del eje urbano regional. 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. Cuadro 1.

¹ La economía colombiana creció en el 6,83% en el año 2006. Fuente: Fedesarrollo.

² 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. 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.

³ 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 básicamente del ítem otros rendimientos por operaciones financieras de Transmilenio por titularización de las vigencias futuras nación y Distrito.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 1
COMPARATIVO PRESUPUESTAL 2006 - 2007

Millones de pesos de 2007

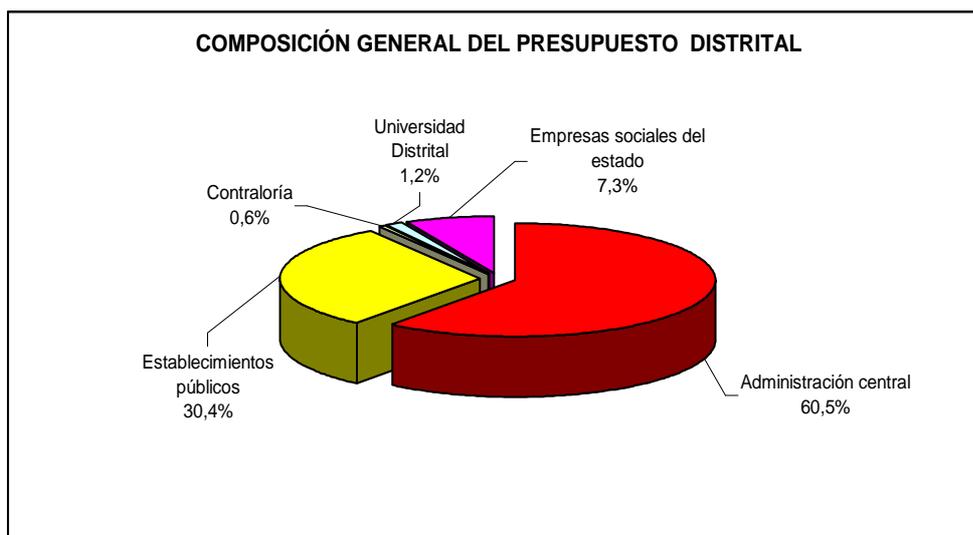
Niveles	Definitivo 2006 (1)	Aprobado 2007 (2)	Definitivo 2007 (3)	Variación % (1-2)	Variación % (2-3)	Variación % (1-3)
Administración Central	7.526.904	7.704.266	7.695.592	2,4	-0,1	2,2
Establecimientos Públicos	3.027.493	3.998.007	3.863.977	32,1	-3,4	27,6
Contraloría	66.916	72.662	71.764	8,6	-1,2	7,2
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

El presupuesto definitivo por \$15.7 billones, fue superior en valores reales en 5% al de la vigencia anterior, debido en gran medida, a la incorporación tanto en el ingreso como en el gasto del valor de las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2006, conformándose la siguiente estructura por niveles de gobierno: administración central 49,1%, establecimientos públicos 24,7%, empresas industriales y comerciales 18,8%, las empresas sociales del Estado 6%, y Contraloría y Universidad 1,5%. Dentro de los usos la recomposición de la estructura, favoreció la inversión.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Resultados presupuestales

La comparación de los ingresos recaudados frente a los pagos, arrojó un superávit de operaciones efectivas por \$2.7 billones, saldo que se explica por el comportamiento favorable de la economía colombiana⁴ y bogotana en 2006 y 2007, que posibilitó 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, las cuales posibilitaron vía tributos, el aumento de los ingresos corrientes en el 10,4%, así como por el aumento vía cancelación de reservas de los recursos de capital⁵.

Cuando al ejercicio anterior se le adicionaron los valores de compromisos pendientes por pagar y las cuentas por pagar reportadas a 31 de diciembre de 2007⁶, se generó un déficit presupuestal por \$267.822 millones. El pago de las obligaciones constituidas afecta el presupuesto 2008⁷, independientemente de tener respaldo con los recursos que el Distrito posee en el portafolio de inversiones.

Con los ingresos recurrentes⁸ el Distrito cubrió la totalidad de lo girado en gastos corrientes y el 89,7% de que se giró en inversión, lo que señala la capacidad de ahorro del Distrito⁹. Frente al 2006 el resultado mejora por el mayor valor registrado en ingresos corrientes y transferencias¹⁰. Cuadro 2.

⁴ El crecimiento de la economía colombiana, según la SHD, para el 2007 se situó en el 7%.

⁵ 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. A partir del 2006, la "programación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto de cada vigencia debe hacerse de tal forma que sólo se programen compromisos que se puedan recibir a satisfacción antes del 31 de diciembre de esa vigencia fiscal". Ahora dichos compromisos son excepcionales y de generarse 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.

⁶ No se incluyeron las reservas calificadas en el transcurso del 2008.

⁷ Concepto 001 del 13 de julio de 2006 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Dirección General de Apoyo Fiscal.

⁸ Los ingresos recurrentes corresponden a la sumatoria de los recaudos de los ingresos corrientes y las transferencias.

⁹ Establecido como la diferencia entre los ingresos recurrentes (ingresos corrientes más transferencias) y los gastos (solo giros) de funcionamiento, intereses, comisiones y transferencias servicio de la deuda y bonos pensionales.

¹⁰ Las transferencias globales no reflejan el presupuesto neto, el valor se da por el tránsito de estos rubros presupuestados entre las diferentes entidades de la administración.

“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 Transfrecias 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.

Ejecución de ingresos

Los recursos fiscales consolidados sumaron \$14.5 billones, obtenidos en mayor proporción de las entidades que conforman el presupuesto Anual. La administración central ocupó el primer lugar, sustentando el recaudo en su gestión tributaria¹¹. Le sigue lo percibido por las empresas industriales y comerciales con el cobro de tasas por prestación de servicios. Cuadro 3.

Cuadro 3
RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2007

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo					% ejecución	% partic.
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital	Total		
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		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.

¹¹ El predial unificado reporta recaudo del 111,4%, industria y comercio 117,2%, unificado de vehículos 124,4%, delimitación urbana 229,8% y consumo de cerveza 114,1%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Por rubros, la financiación del presupuesto se soportó en el incremento de los ingresos corrientes, los tributarios aportaron el 24,3% y los no tributarios el 17,8%, le siguen en su orden las transferencias de la nación y los recursos de capital¹², 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 como la primera ciudad en América Latina en colocar bonos en los mercados de capitales¹³. Cuadro 4.

Estas circunstancias ratifican la sostenibilidad financiera que tuvo la ciudad en el 2007, dado el crecimiento permanente de los ingresos corrientes y el control de los gastos de funcionamiento, que origina un remanente importante para aumentar la inversión pública. Además el grado de dependencia de las transferencias de la nación no es muy alto, como ocurre con otras regiones del país, pero la contribución a los recursos nacionales si es importante por la cantidad de impuestos nacionales que se recaudan en la ciudad con cargo al bolsillo de los bogotanos.

Cuadro 4
COMPARATIVO DE INGRESOS

Concepto	2006			2007			Millones de pesos de 2007	
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	% Var.	% Partc.
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	338.959,3	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	94,1	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.

¹² En estos recursos se incluyen 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.

¹³ Fuente pagina Web Secretaria de Hacienda Distrital. Según al Acta CONFIS 07 de junio 25 de 2007, la Dirección de Crédito Público concluyo que la fuente menos costosa y con mayor plazo es una emisión de bonos externa.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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 nacional¹⁴. La expansión de la demanda agregada en la ciudad que jalono el recaudo tributario, tuvo 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% y afectó la rentabilidad real de los recursos del Distrito en el portafolio de inversiones¹⁵. La inflación de Bogotá se ubicó en 5,57%.

Ejecución de gastos e inversión

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%, cifras que en principio revelan un adecuado desempeño teniendo en cuenta que para el mes de octubre este indicador era de tan sólo 52,3%. Sin embargo, el porcentaje de ejecución se realizó en los dos últimos meses del año, con giros del 75,6% y compromisos pendientes por pagar de 18,7%.

Por compromisos por pagar se mejoró en 2 puntos porcentuales frente al año inmediatamente anterior cuando el indicador se ubicó en 21,1%, pero no corrigió las falencias de bajos niveles de ejecución presupuestal año a año, como lo ha denunciado permanentemente este organismo de control.

Las estadísticas de la ejecución presupuestal por niveles de gobierno y rubros se detalla en los cuadro 5 y 6.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO 2007
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución				Total	% de Ejecuc.	% partic. Recaudo
		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.

¹⁴ PIB proyectado de Bogotá para 2007 \$82.429.436 millones. Fuente SHD y nacional \$357.421.666 Millones fuente DANE.

¹⁵ La inflación se afecta por el gasto bogotano (consumo e inversión), dado que es la ciudad con mayor población del país y crecimiento de los sectores mencionados.



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.

Por gastos de funcionamiento se erogaron \$3.1 billones (97,0% de cumplimiento), se destacan por su crecimiento los gastos generales y los de operación y las transferencias a establecimientos públicos que ocupan dos terceras partes del total¹⁶.

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

Cuadro 6
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006		2007					% var ejec.
	Total ejecución	% ejec.	Definitivo	Giros	Compromisos por pagar	Total ejecución	% ejec.	
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	10.558,5
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

¹⁶ En este rubro se incluye el manejo de pensiones que con la reforma administrativa paso de la administración central al FONCEP.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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, básicamente en salud y educación donde se incluye el pago de nómina del personal operativo de estos sectores. Cuadro 7.

Cuadro 7
COMPORTAMIENTO PLAN DE DESARROLLO

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006		2007						% var. Ejecución
	Ejecución	% ejec.	Ppto Def.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.	% partic.	
Eje Social	3.871.100	97,1	4.011.452	3.176.573	761.419	3.937.992	98,2	62,2	1,7
Eje Urbano regional	1.846.389	86,4	2.022.973	995.458	890.693	1.886.151	93,2	29,8	2,2
Eje de Reconciliación	204.188	89,2	254.016	171.985	68.779	240.764	94,8	3,8	17,9
Objetivo Gestión pública humana	261.277	88,9	272.236	184.813	77.767	262.580	96,5	4,1	0,5
Total	6.182.954	93,0	6.560.677	4.528.829	1.798.658	6.327.487	96,4	4,1	2,3
Participación %				69,0	27,4	96,4			

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2007

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

La ejecución¹⁷ 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.

¹⁷ Incluye giros y compromisos por pagar.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Ejecución plan de desarrollo “Bogotá sin Indiferencia” 2004 - 2007

En el cuadro 8 se relaciona el valor del plan a precios reales de 2007¹⁸ y su ejecución durante los años de ejercicio de la administración del alcalde Luis Eduardo Garzón, denotando un cumplimiento del 78,5%.

Cuadro 8
EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO BOGOTÁ SIN INDIFFERENCIA

Concepto	Valor aprobado	EJECUCIÓN				Total ejecución	% ejec. plan
		2004	2005	2006	2007		
Eje social	15.123.491	1.347.657	3.396.188	3.871.100	3.937.992	12.552.937	83,0
Eje urbano regional	8.535.420	746.085	1.310.959	1.846.389	1.886.151	5.789.584	67,8
Eje de reconciliación	879.689	78.624	184.741	204.188	240.764	708.317	80,5
Objetivo de gestión pública humana	810.986	95.695	239.283	261.277	262.580	858.835	105,9
Inversión directa	25.349.586	2.268.061	5.131.170	6.182.954	6.327.487	19.909.673	78,5

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

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

En lo que respecta al desempeño presupuestal de los ejes y el objetivo gestión pública¹⁹, se observó que el eje social presentó la mayor disponibilidad de recursos, coherente con el programa de gobierno de la administración en los temas sociales; le siguió el eje urbano regional, el objetivo gestión pública humana y finalmente el eje reconciliación.

Teniendo en cuenta que en diciembre de 2007 culminó la administración del alcalde Garzón -aunque el plan de desarrollo se extiende hasta el 31 de mayo de 2008, cuando empieza a regir el de la nueva administración-, este ente de control considera que no se alcanzará lo planeado, pues al inicio del año, históricamente las ejecuciones en inversión son muy bajas. Lo anterior acarrea el incumplimiento de compromisos y metas definidos en los programas del Plan de Desarrollo, especialmente del eje urbano regional que se ha ejecutado en 67,8%.

Es de anotar el atraso en el proceso de cobro de la valorización, Acuerdo 180 de 2005, repercute en el desarrollo de las obras que debieron adelantarse y afectan el cumplimiento del eje urbano regional y la movilidad en la ciudad.

¹⁸ El plan de desarrollo Bogotá sin Indiferencia fue aprobado mediante el Acuerdo 119 de 2004 por un valor de \$21,9 billones (pesos de 2004).

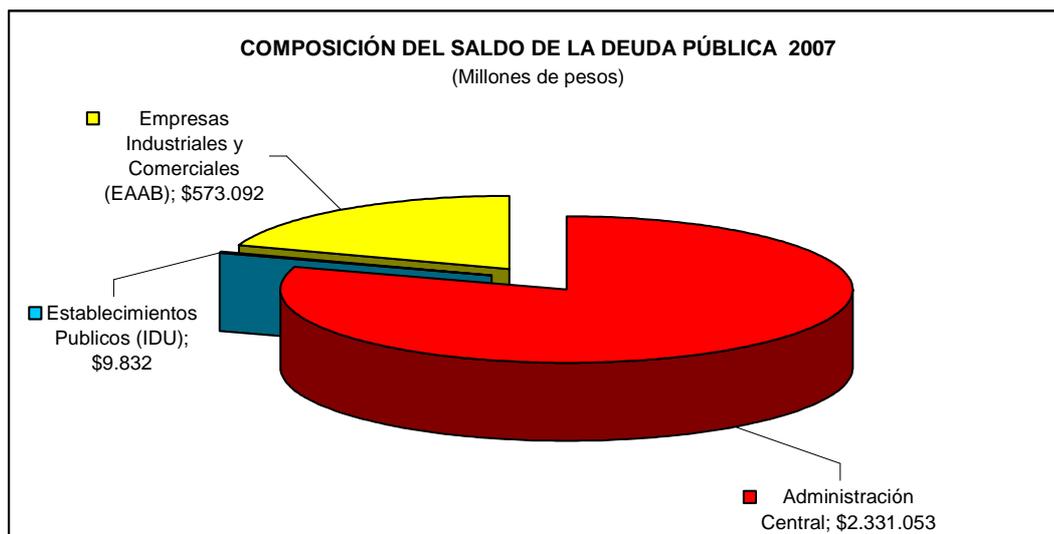
¹⁹ Análisis realizado a partir del presupuesto disponible, en donde los valores se llevaron al año base 2004.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Deuda pública

El saldo de la deuda pública distrital consolidada a 31 de diciembre de 2007 alcanzó \$2.9 billones²⁰, valor superior en el 20,3% al del final del año 2006 y se distribuyó en: 54,2% deuda interna y 45,8% externa, cambiándose la tendencia al aumentar la participación de la deuda externa²¹ por la emisión de bonos externos de la Secretaría de Hacienda por \$578.577 millones. Del saldo total de la deuda el sector central concentró el 80%, las empresas de servicios (EAAB), el 19,7%, y el 0,3% en el IDU, como establecimiento público. Gráfica 3.

Gráfica 3



Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital

La concentración de la deuda pública en el sector central, se deriva de las políticas adoptadas por la administración distrital, donde la Secretaría de Hacienda es la entidad encargada de recaudar los recursos y distribuirlos a los demás entes públicos del orden distrital, teniendo como base los programas y proyectos formulados en el plan de desarrollo.

²⁰ Corresponde a las entidades que conforman el Presupuesto General del Distrito Capital, es decir, no contiene cifras de la EEB, ETB ni Colvatel. La deuda total del distrito incluyendo las empresas se ubicó en \$9.3 billones

²¹ Para final del año 2006 esta era de 72,7% interna y 27,3% externa. La apreciación del peso en el 2007 frente al dólar es de casi el 10%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

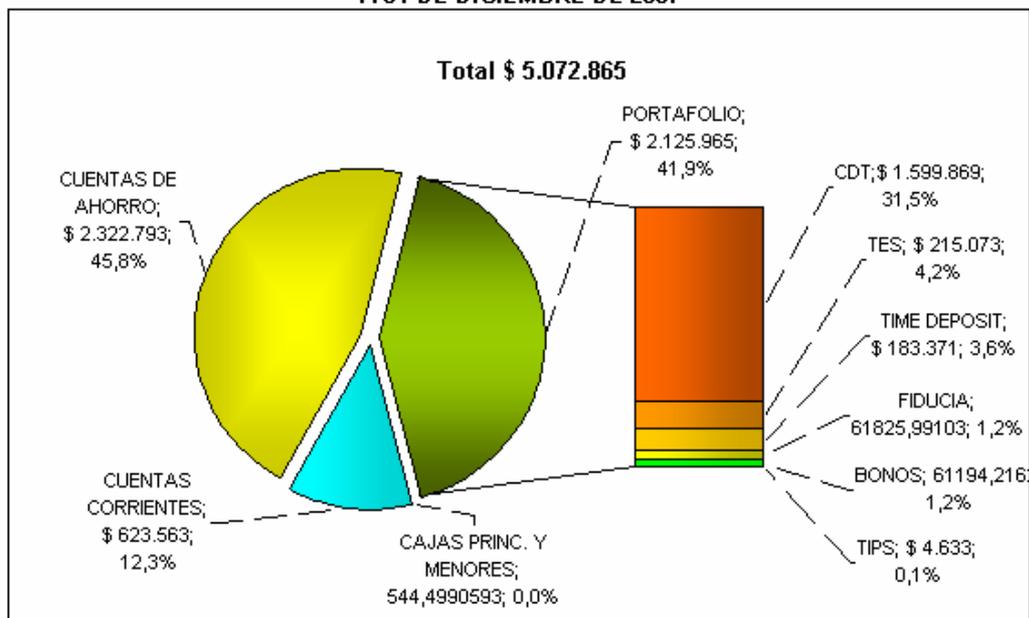
Durante la vigencia se obtuvieron recursos nuevos por \$492.303 millones, recaudados por el sector central \$419.728 y por la EAAB \$77.766 millones, se efectuó ajustes que disminuyeron el saldo de la deuda en \$22.408 millones, producto de la reevaluación del peso frente al dólar, y realizaron amortizaciones a capital por \$513.044 millones.

Los indicadores de deuda para la administración están por debajo de los techos establecidos por la Ley 358 de 1997²² al ubicarse el de solvencia en 5,66% y el de sostenibilidad en 44,38%.

Estado de Tesorería

Los recursos disponibles del Distrito Capital se conforman por el portafolio de inversiones financieras valoradas a precios de mercado, y los depósitos en tesorería (cuentas de ahorro, cuentas corrientes y cajas), de acuerdo con la siguiente distribución.

**Gráfica 4
RECURSOS DISPONIBLES DE TESORERÍA DEL D.C.
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007**



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

²² Los límites son: solvencia 40% y sostenibilidad 80%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los CDT y los TES han presionado la demanda de inversión en los portafolios de los inversionistas del sector público distrital; los primeros, en razón a ser instrumentos de corto plazo y de amplia liquidez en el mercado de capitales y los segundos a las calidades del emisor y su tasa reconocida, que en algunos casos supera las del mercado.

Del total de los fondos invertidos, el 93,2% (\$4.727.878 millones) se concentraron 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); adicionalmente, los bancos Occidente, Colombia, Davivienda y Bogotá aglutinaron el 44,0% del total de los recursos.

La distribución de los recursos disponibles al cierre de la vigencia 2007, de acuerdo con la liquidez, se aprecia en el Cuadro 9.

Cuadro 9
MADURACIÓN DE RECURSOS DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES Y DE TESORERÍA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(DÍAS AL VENCIMIENTO)

(Millones de pesos)						
0 - 30	30 - 90	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% (\$2.946.900 millones) correspondieron a depósitos a la vista (cuentas corrientes, de ahorro y cajas), el resto (\$533.808 millones) se distribuyó en TES, CDTs, Fiducias y Time Deposit.

Del valor total del portafolio de inversiones del Distrito, el 59,1% presentó vencimientos entre 1 y 90 días, término en el cual los CDT aglutinaron el 73,6% (\$925.006 millones) seguidos por los Time Deposit con un valor de \$183.371 millones, equivalente a 14,6%. La distribución de los recursos tanto en moneda nacional como extranjera se relacionan en el Cuadro 10.

Cuadro 10
INVERSIONES FINANCIERAS Y RECURSOS DE TESORERÍA
MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA
31 de diciembre de 2007

Millones de pesos						
Tipo de moneda	Portafolio	% Partc	Tesorería	% Partc	Total	% Partc
Moneda extranjera	193.994	9,1	21.948	0,7	215.941	4,3
Moneda 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 Finanzas

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los establecimientos financieros del sector público, representados por el Banco de la República, Ministerio de Hacienda, FINDETER y Tesorería Distrital, tan solo manejaron el 11% del total de los recursos monetarios del Distrito Capital; el 89% de los fondos lo mantuvo instituciones financieras privadas, todos, bajo la vigilancia y control de la Superintendencia Financiera de Colombia.

La rentabilidad del portafolio distrital incluidas todas las entidades fue del 9.4%, porcentaje que al ser confrontado con la inflación reportada de 5.69% al final del mismo año, muestra una rentabilidad real del 3,5%. El incremento de la inflación afectó significativamente el valor del dinero y con ello el margen de rentabilidad real de las operaciones transadas en el mercado de capitales del orden nacional²³.

Para efectos presupuestales y determinar la situación de tesorería, a las cifras anteriores se le sustraen las entidades que no conforman el presupuesto general²⁴. Al comparar los recursos disponibles obtenidos con los compromisos pendientes de pago, se registró un excedente de tesorería de \$ 978.031 millones.

Cuadro 11
TESORERÍA DEL DISTRITO CAPITAL
A DICIEMBRE 31 DE 2007

Millones de pesos

Concepto	Parcial	Total
Fondos de Tesorería (1)	1.482.458	
Inversiones Temporales (2)	2.426.264	
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, Ctas Ctes. Y de ahorros

(2) Inversiones Temporales (CDT, Bonos, Fiducia, TES) valoradas a precios de mercado de las entidades sujeto de control presupuestal, sin incluir Colvatec y ETB, EEB

(3) Reservas constituidas a 31 de diciembre

(4) Empresas Industriales y Comerciales y ESE del Distrito

²³ La inflación proyectada para el cálculo del presupuesto de 2007, fue del 4%.

²⁴ Se incluyeron únicamente las entidades donde el Distrito es propietario del 90% o más de capital.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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

Cuentas del tesoro

Contablemente las cuentas del tesoro²⁵, corresponden a aquellas 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 trabajo, que es el disponible una vez financiada las obligaciones²⁶. Cuadro 12.

Cuadro 12
CONSOLIDADO DEL DISTRITO CAPITAL
COMPOSICIÓN DEL ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE

Millones de Pesos

CUENTA	2006	2007	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION 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: Estados contables consolidados del sector público distrital a diciembre 31 de 2007

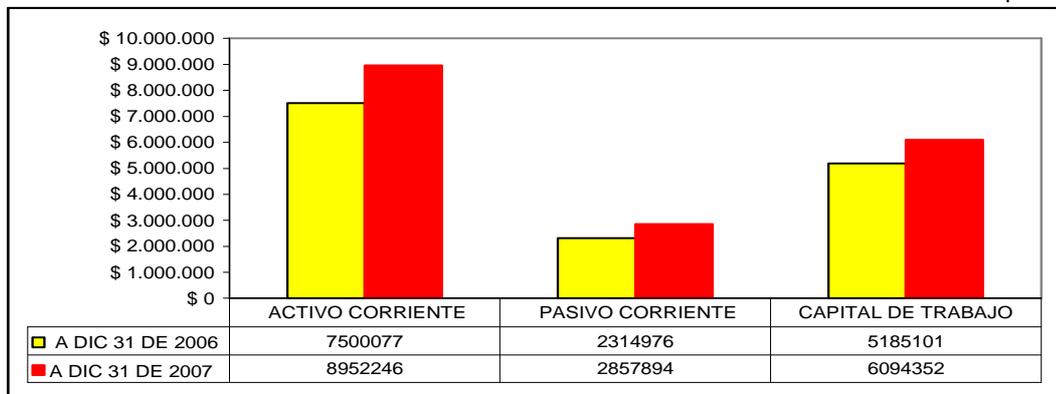
²⁵ Las cuentas del Tesoro se determinan a partir de los estados contables consolidados, los cuales son suministrados por la Secretaría de Hacienda Distrital – Dirección Distrital de Contabilidad. El Distrito Capital incluye además del consolidado de la administración central, los establecimientos públicos, empresas de servicios públicos, sociedades de economía mixta, empresas industriales y comerciales, empresas sociales del Estado y ente universitario autónomo.

²⁶ 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”

El Distrito Capital a 31 de diciembre de 2007, dispuso de un capital de trabajo por valor de \$6.094.352 millones, presentando un aumento del 17.5%, frente a 2006. Gráfica 5.

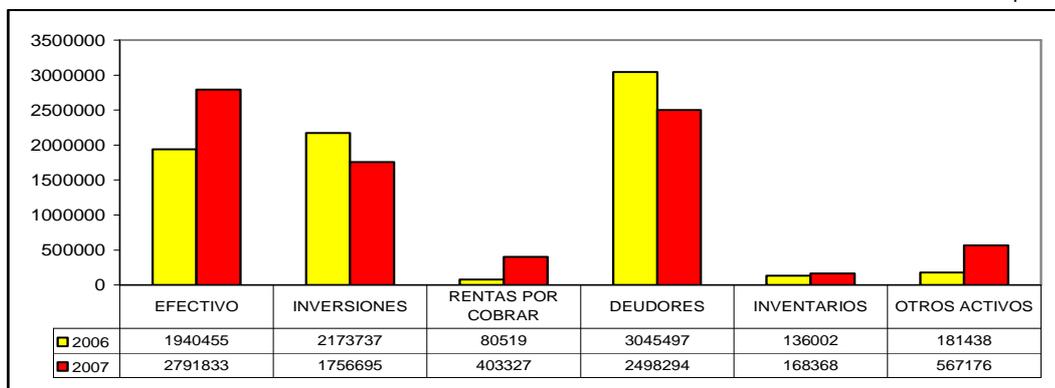
Gráfica 5
COMPORTAMIENTO ACTIVO, PASIVO CORRIENTE Y CAPITAL DE TRABAJO
Millones de pesos



Fuente: Dirección de Economía y Finanzas Distritales

Activo corriente: el Distrito Capital a diciembre 31 de 2007, presenta en sus disponibilidades y derechos a corto plazo, un saldo de \$8.952.246 millones, aumento del 19.4%, frente al valor de 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 respectivamente. Gráfica 6.

Gráfica 6
COMPORTAMIENTO ACTIVOS CORRIENTES DISTRITO CAPITAL
Millones de pesos



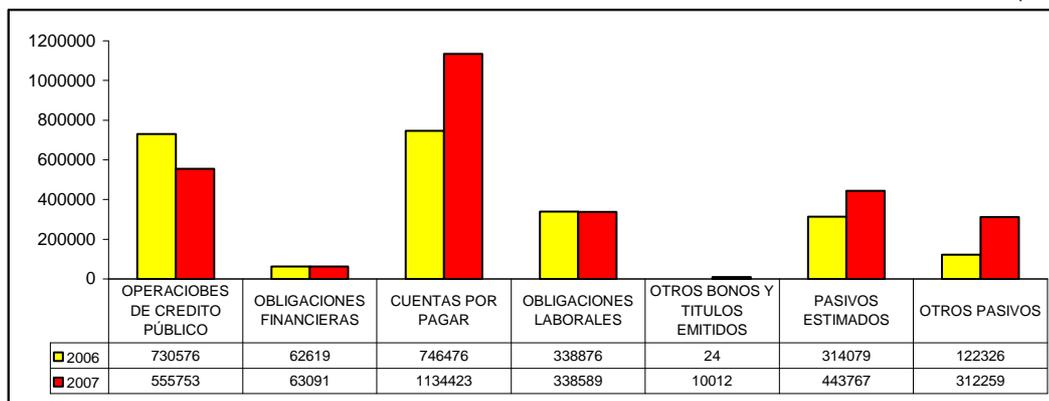
Fuente: Estados contables consolidados del sector público distrital a diciembre 31 de 2007

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Pasivo corriente: en relación con el pasivo corriente un saldo de \$2.857.894 millones, reflejando un aumento del 23.5% frente al 2006. Dicho aumento obedece a las cuentas por pagar, pasivos estimados y otros pasivos, 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. Gráfica 7.

**Gráfica 7
COMPORTAMIENTO PASIVOS CORRIENTES DISTRITO CAPITAL**

Millones de pesos



Fuente: Estados contables consolidados del sector público distrital a diciembre 31 de 2007

Las cuentas más representativas del pasivo corriente durante el 2007, fueron las 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:

Relación corriente:

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

$$\text{Relación Corriente 2006} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{7.500.078}{2.314.976} = 3.2$$

“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 nos muestra en que 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.

Capital de Trabajo:

Capital de Trabajo 2007 =	Activo corriente	-	Pasivo corriente	
	8.952.246	-	2.857.894	= 6.094.352
Capital de Trabajo 2006 =	Activo corriente	-	Pasivo corriente	
	7.500.077	-	2.314.976	= 5.185.101

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 ácida:

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

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

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

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

Consideraciones generales

La administración distrital en el ejercicio presupuestal de 2007, alcanza resultados positivos en la generación de recursos propios, que han permitido financiar la totalidad del gasto corriente y una parte de la inversión pública.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los gastos de funcionamiento están controlados y dentro de los márgenes de la Ley 617 de 2000, tanto para la administración central como para los organismos de control.

No obstante el buen resultado, este pudo ser mejor, si se hubiese gestionado el recaudo de los ingresos por valorización del Acuerdo 180 y la actualización catastral²⁷. Igualmente no se cumplió con el proceso de descapitalización de la Empresa de Energía que estaba programado.

Entre los inconvenientes se continúa con la no ejecución oportuna de recursos, al conformarse un monto significativo de compromisos por pagar del orden de \$2.9 billones. Independientemente de los problemas estructurales en los procesos de contratación, se denota falta de gestión en algunas entidades para disminuir este indicador. Lo anterior dificulta el cumplimiento del plan de desarrollo “Bogotá sin Indiferencia”.

El incremento del recaudo, es el resultado de la confianza de los contribuyentes bogotanos que pagan puntualmente sus obligaciones tributarias, en espera de obras y soluciones a sus diferentes problemáticas, siendo esto una razón de peso suficiente para que la administración realice una aplicación oportuna del gasto. Los indicadores de ejecución de la inversión, son manifiestos de un aplazamiento en la materialización de la gestión pública. Resultado no adecuado por cuanto el Distrito contó con ingresos efectivos, para cubrir los gastos y evitar el aplazamiento de los pagos por concepto de compromisos constituidos.

Lo anterior, obliga a la administración distrital a un esfuerzo adicional y tomar las medidas que corrijan este hecho, dado que construir y mantener una cultura tributaria ha sido el esfuerzo de varias administraciones. La confianza es un capital que todos debemos garantizar y más aún cuando la nueva administración de la ciudad, fundamenta en su gestión tributaria una parte importante de la financiación del plan de desarrollo “Bogotá positiva para vivir mejor”.

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

²⁷ Control fiscal de advertencia del 10 de abril de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

BOGOTÁ EN CIFRAS

- **Composición general del presupuesto del Distrito Capital**
- **Ejecución de ingresos por niveles de gobierno**
- **Ejecución del gasto e inversión por niveles de gobierno**
- **Presupuesto Anual del Distrito Capital**
- **Clasificación de entidades por mayor recaudo.**
- **Clasificación de las entidades con presupuesto mayor a \$500.000 millones.**
- **Clasificación de las entidades con total de compromisos mayor a \$50.000 millones.**

“Al rescate de la moral y la ética pública”

COMPOSICIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

CONCEPTO	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN			
	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudos	Giros	Reservas	Total gastos
Miles de pesos							
Anexo 1							
CONTRALORÍA							
Ingresos	72,661,929	-898,258	71,763,671	69,720,910			
Transferencias	72,661,929	-1,422,720	71,239,210	69,196,449			
Recursos de capital	0	524,461	524,461	524,461			
Gastos	72,661,929	-898,258	71,763,671	0	65,094,756	4,195,658	69,290,414
Funcionamiento	61,707,781	146,530	61,854,312		57,915,555	1,662,609	59,578,164
Inversión	10,954,148	-1,044,789	9,909,359		7,179,201	2,533,049	9,712,250
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
Ingresos	7,704,265,878	-8,674,351	7,695,591,527	7,613,336,606			
Corrientes	3,213,631,653	-12,200,000	3,201,431,653	3,738,223,699			
Tributarios	3,028,737,385	0	3,028,737,385	3,519,982,458			
No tributarios	184,894,269	-12,200,000	172,694,269	218,241,241			
Transferencias	1,635,605,417	7,048,026	1,642,653,443	1,609,592,011			
De la nación	1,598,397,825	7,048,026	1,605,445,851	1,594,811,012			
Entidades distritales	2,600,000	0	2,600,000	1,902,469			
Otras transferencias	34,607,592	0	34,607,592	12,878,530			
Recursos de capital	2,855,028,808	-3,522,378	2,851,506,430	2,265,520,896			
Recursos del balance	1,035,037,635	-247,415,192	787,622,443	764,228,936			
Recursos del crédito	1,107,651,530	180,976,188	1,288,627,719	763,597,502			
Rendimientos por operaciones financieras	140,741,574	12,771,702	153,513,276	205,856,769			
Diferencial cambiario	0	0	0	-2,191,153			
Excedentes financieros y utilidades Estable. pú	296,947,845	28,029,530	324,977,375	205,283,545			
Donaciones	6,044,080	2,000,917	8,044,997	3,499,044			
Otros recursos de capital	179,606,144	20,114,477	199,720,621	325,246,253			
Reducción capital de empresas	89,000,000	0	89,000,000	0			
Gastos	7,704,265,878	-8,674,351	7,695,591,527	6,287,686,753	1,106,563,275	7,394,250,028	
Funcionamiento	1,194,853,993	19,038,339	1,213,892,332	1,132,964,996	46,127,454	1,179,092,449	
Administrativos y Operativos	471,882,774	-3,383,565	468,499,209	409,083,607	32,405,192	441,488,799	
Transferencias para funcionamiento	722,971,219	21,928,206	744,899,425	723,562,239	13,722,262	737,284,501	
Establecimientos públicos	529,569,743	6,326,094	535,895,837	524,972,767	10,923,070	535,895,837	
Otras transferencias	14,747,831	-6,884,271	7,863,560	978,948	0	978,948	
Organismos de control	60,228,593	220,077	60,448,670	58,897,259	1,551,411	60,448,670	
Ente autónomo universitario	91,540,000	13,600,000	105,140,000	105,140,000	0	105,140,000	
Reservas presupuestales	26,885,052	8,666,305	35,551,357	33,573,264	1,247,781	35,551,357	
Pasivos exigibles	0	493,698	493,698	319,149	0	319,149	
Servicio de la deuda	731,999,620	-54,402,084	677,597,536	641,638,009	3,287,789	644,925,798	
Interna	424,635,215	-17,700,000	406,935,215	402,216,253	3,257,789	405,474,042	
Capital	239,853,374	28,031,355	267,884,729	267,884,728	0	267,884,728	
Intereses	179,125,717	-44,531,355	134,594,362	133,739,211	0	133,739,211	
Comisiones y otros	5,656,124	-1,200,000	4,456,124	592,315	3,257,789	3,850,103	
Externa	169,450,522	-39,379,844	130,070,678	111,526,477	30,000	111,556,477	
Capital	71,665,794	-12,000,000	59,665,794	55,797,861	0	55,797,861	
Intereses	78,351,479	-17,000,000	61,351,479	50,305,473	0	50,305,473	
Comisiones y otros	19,433,249	-10,379,844	9,053,405	5,423,142	30,000	5,453,142	
Bonos Pensionales	104,316,296	0	104,316,296	104,316,296	0	104,316,296	
Transferencias Fondo de pensiones territoriales	10,857,200	2,097,916	12,955,116	12,955,116	0	12,955,116	
Transferencia servicio de la deuda	12,740,387	0	12,740,387	10,375,476	0	10,375,476	
Pasivos contingentes	10,000,000	0	10,000,000	0	0	10,000,000	
Reservas Presupuestales	0	579,844	579,844	248,391	0	248,391	
Inversión	5,777,412,265	26,689,394	5,804,101,659	4,513,083,748	1,057,148,032	5,570,231,781	
Directa	2,551,611,702	63,730,946	2,615,342,648	2,164,041,305	421,634,283	2,585,675,588	
Transferencias para inversión	2,764,425,235	-4,335,600	2,760,089,635	1,968,593,371	600,496,364	2,569,089,734	
Reservas Presupuestales	433,281,355	-27,270,076	406,011,279	365,811,456	35,016,742	400,828,198	
Pasivos exigibles	28,093,973	-5,435,875	22,658,098	14,637,616	644	14,638,260	
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y FONDOS ROTATORIOS							
Ingresos	3,998,006,874	-134,030,133	3,863,976,740	2,972,920,040			
Corrientes	631,404,874	-250,010,834	381,394,040	378,512,746			
Transferencias	2,943,038,439	-16,277,139	2,926,761,300	2,123,705,364			
Recursos de capital	423,563,561	132,257,839	555,821,400	470,701,930			
Gastos	3,998,006,874	-134,030,133	3,863,976,740	0	2,517,342,496	1,002,560,611	3,519,903,107
Funcionamiento	561,049,933	9,381,277	570,431,209		545,863,324	13,403,232	559,266,556
Deuda	116,855,760	0	116,855,760		116,079,777	0	116,079,777
Inversión	3,320,101,181	-143,411,410	3,176,689,771		1,855,399,395	989,157,379	2,844,556,774

“Al rescate de la moral y la ética pública”

COMPOSICIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

CONCEPTO	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN			
	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudos	Giros	Reservas	Total gastos
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL							
INGRESOS	11,899,242,718	-113,212,365	11,786,030,353	10,798,126,963			
Corrientes	3,866,265,283	-254,913,343	3,611,351,940	4,132,790,599			
Transferencias	4,752,818,640	2,948,168	4,755,766,807	3,917,606,407			
Recursos de capital	3,280,158,795	138,752,810	3,418,911,605	2,747,729,958			
GASTOS	11,899,242,718	-113,212,364	11,786,030,353		8,999,977,764	2,119,098,208	11,119,075,971
Funcionamiento	1,937,917,097	48,632,595	1,986,549,692		1,865,615,369	66,067,353	1,931,682,722
Deuda	848,855,380	-54,402,084	794,453,296		757,717,786	3,287,789	761,005,575
Inversión	9,112,470,241	-107,442,876	9,005,027,365		6,376,644,609	2,049,743,066	8,426,387,675
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES							
Ingresos	3,327,069,041	-376,565,588	2,950,503,452	2,855,801,157			
Disponibilidad inicial	670,550,407	58,916,019	729,466,426	729,466,426			
Corrientes	1,188,165,319	15,691,680	1,203,856,999	1,199,915,732			
Transferencias	638,186,118	110,376,071	748,562,189	637,470,785			
Recursos de capital	830,167,197	-561,549,359	268,617,839	288,948,213			
Gastos	3,327,069,041	-376,565,589	2,950,503,452		2,092,806,614	671,731,735	2,764,538,350
Funcionamiento	914,409,433	91,619,272	1,006,028,705		786,172,048	163,861,022	950,033,069
Deuda	83,054,960	4,264,941	87,319,901		84,891,957	172,088	85,064,045
Inversión	2,326,405,794	-475,638,642	1,850,767,152		1,221,742,610	507,698,625	1,729,441,235
Disponibilidad final	3,198,853	3,188,841	6,387,694		0	0	0
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
Ingresos	810,260,505	123,152,009	933,412,515	852,775,086			
Disponibilidad inicial	22,539,286	54,356,763	76,896,049	77,707,722			
Corrientes	786,106,478	68,500,867	854,607,346	771,350,355			
Transferencias	0	0	0	0			
Recursos de capital	1,614,741	294,379	1,909,121	3,717,008			
Gastos	810,260,505	123,152,009	933,412,515		751,315,861	139,595,152	890,911,013
Funcionamiento	191,440,416	25,276,323	216,716,739		182,630,912	28,433,374	211,064,286
Deuda	0	0	0		0	0	0
Inversión	562,112,821	143,991,816	706,104,637		568,684,949	111,161,778	679,846,727
Disponibilidad final	56,707,269	-46,116,130	10,591,139		0	0	0
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL							
INGRESOS	16,036,572,264	-366,625,943	15,669,946,320	14,506,703,205			
Disponibilidad inicial	693,089,693	113,272,782	806,362,475	807,174,148			
Corrientes	5,840,537,080	-170,720,795	5,669,816,285	6,104,056,686			
Transferencias	5,391,004,757	113,324,239	5,504,328,996	4,555,077,192			
Recursos de capital	4,111,940,734	-422,502,169	3,689,438,565	3,040,395,179			
EGRESOS	16,036,572,263	-366,625,944	15,669,946,320		11,844,100,239	2,930,425,095	14,774,525,334
Funcionamiento	3,043,766,946	165,528,189	3,209,295,135		2,834,418,328	258,361,748	3,092,780,077
Deuda	931,910,340	-50,137,143	881,773,197		842,609,743	3,459,877	846,069,620
Inversión	12,000,988,855	-439,089,701	11,561,899,154		8,167,072,168	2,668,603,469	10,835,675,637
Disponibilidad final	59,906,122	-42,927,289	16,978,833		0	0	0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades
Elaboró: Estadísticas Fiscales



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 2
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

Miles de pesos

Cuentas / Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
INGRESOS CORRIENTES	3,738,223,699	378,512,746	0	16,054,154	4,132,790,599	1,199,915,732	771,350,355	6,104,056,686
TRIBUTARIOS	3,519,982,458	0	0	0	3,519,982,458	0	0	3,519,982,458
Predial unificado	736,934,174				736,934,174			736,934,174
Industria, comercio y avisos	1,792,560,967				1,792,560,967			1,792,560,967
Azar y espectáculos públicos	8,983,664				8,983,664			8,983,664
Unificado de vehículos	258,127,354				258,127,354			258,127,354
Delineación urbana	113,611,384				113,611,384			113,611,384
Cigarrillos extranjeros	18,677,041				18,677,041			18,677,041
Consumo de cerveza	256,829,161				256,829,161			256,829,161
Sobretasa a la gasolina	291,168,394				291,168,394			291,168,394
Impuesto a la publicidad exterior visual	1,809,461				1,809,461			1,809,461
Impuesto al deporte	23,393,750				23,393,750			23,393,750
Estampilla pro - cultura	8,940,767				8,940,767			8,940,767
Estampilla pro - personas mayores	8,940,802				8,940,802			8,940,802
Otros ingresos tributarios	5,539				5,539			5,539
NO TRIBUTARIOS	218,241,241	378,512,746	0	16,054,154	612,808,141	1,199,915,732	771,350,355	2,584,074,228
Tasas					0	1,002,604,374		1,002,604,374
Multas	55,348,933	598,244			55,947,177			55,947,177
Rentas contractuales		104,254,491		14,294,198	118,548,689	159,096,459	768,507,786	1,046,152,934
Contribuciones	22,526,503	88,029,350			110,555,853			110,555,853
Participaciones	111,618,039	149,909,679			261,527,718	33,694,629		295,222,347
Peajes y Concesiones					0			0
Otras					0			0
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas		2,828,110			2,828,110			
Aporte de afiliados		14,932,911			14,932,911			
Derechos	3,033,411				3,033,411			3,033,411
Otros ingresos no tributarios	25,714,354	17,959,961		1,759,956	45,434,272	4,520,270	2,842,569	52,797,111
TRANSFERENCIAS	1,609,592,011	2,123,705,364	69,196,449	115,112,584	3,917,606,407	637,470,785	0	4,555,077,192
NACIÓN	1,594,811,012	101,716,235		9,972,584	1,706,499,831	339,797,031		2,046,296,862
DEPARTAMENTO					0	1,968		1,968
MUNICIPIOS					0	626,786		626,786
ENTIDADES DISTRITALES	1,902,469				1,902,469	18,920,735		20,823,204
ADMINISTRACIÓN CENTRAL		2,021,963,908	69,196,449	105,140,000	2,196,300,357	275,425,531		2,471,725,888
OTRAS TRANSFERENCIAS	12,878,530	25,220			12,903,750	2,698,733		15,602,482
RECURSOS DE CAPITAL	2,265,520,896	470,701,930	524,461	10,982,669	2,747,729,958	288,948,213	3,717,008	3,040,395,179
RECURSOS DEL BALANCE	764,228,936	271,564,336	524,461	5,724,924	1,042,042,658	11,811,216	60,229	1,053,914,102
RECURSOS DEL CRÉDITO	763,597,502	0	0	0	763,597,502	99,267,812	0	862,865,314
Interno					0	99,267,812		99,267,812
Externo	763,597,502				763,597,502			763,597,502
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	205,856,769	45,676,218		684,760	252,217,747	83,342,780	3,398,731	338,959,258
DIFERENCIAL CAMBIARIO	-2,191,153				-2,191,153			-2,191,153
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS	205,283,545	513,071		2,300,023	208,096,640			208,096,640
DONACIONES	3,499,044	58,231			3,557,275		193,814	3,751,089
REDUCCIÓN DE CAPITAL DE EMPRESAS	0				0			0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	325,246,253	152,890,074		2,272,962	480,409,288	94,526,405	64,235	574,999,928
DISPONIBILIDAD INICIAL					0	729,466,426	77,707,722	807,174,148
TOTAL INGRESOS	7,613,336,606	2,972,920,040	69,720,910	142,149,407	10,798,126,963	2,855,801,157	852,775,086	14,506,703,205

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 3
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES A DICIEMBRE 31 DE 2007

Miles de pesos

Cuentas / Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,179,092,449	559,266,556	59,578,164	133,745,553	1,931,682,722	950,033,069	211,064,286	3,092,780,077
GASTOS ADMINISTRATIVOS	441,488,799	146,071,343	58,119,850	26,349,254	672,029,246	412,220,274	191,916,539	1,276,166,058
Servicios personales	277,176,035	82,753,991	38,308,181	13,259,589	411,497,795	114,552,212	77,112,488	603,162,495
Gastos generales	80,451,475	36,768,806	5,848,800	8,820,071	131,889,151	262,966,260	101,777,607	496,633,018
Aportes patronales	83,861,289	26,548,546	13,962,869	4,269,594	128,642,299	34,701,803	13,026,445	176,370,546
GASTOS OPERATIVOS	0	0	0	63,711,046	63,711,046	327,110,896	0	390,821,942
Servicios personales				46,486,697	46,486,697			46,486,697
Gastos generales				9,710,921	9,710,921			9,710,921
Aportes patronales				7,513,428	7,513,428			7,513,428
Gastos comerciales y de producción					0	327,110,896		327,110,896
PASIVOS EXIGIBLES	319,149	370,523	11,250	111,548	812,471	50,562,562		51,375,033
CUENTAS POR PAGAR					0		19,147,747	19,147,747
RESERVAS PRESUPUESTALES	28,323,835	10,050,087	1,447,064	2,424,644	42,245,631			42,245,631
TRANSFERENCIAS	708,960,666	402,774,603	0	41,149,060	1,152,884,329	160,139,337	0	1,313,023,666
Establecimientos públicos	535,895,837	231,877,654		40,950,248	808,723,739			808,723,739
Otras transferencias	166,567,619	170,896,949		198,812	337,663,379	0		337,663,379
Transf. Prevención y seguridad					0	160,139,337		160,139,337
RESERVAS PRESUPUESTALES	6,497,211				6,497,211			6,497,211
SERVICIO DE LA DEUDA	644,925,798	116,079,777	0	0	761,005,575	85,064,045	0	846,069,620
INTERNA	405,474,042	6,432,191			411,906,233	56,178,348		468,084,581
EXTERNA	111,556,477				111,556,477	27,865,032		139,421,509
BONOS PENSIONALES		104,316,296			104,316,296	130,110		104,446,406
TRANSFERENCIA FONPET	12,955,116				12,955,116			12,955,116
TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA	114,691,772	0	0	0	114,691,772	0	0	114,691,772
Establecimientos públicos	110,748,487				110,748,487			110,748,487
Otras transferencias	3,943,285				3,943,285			3,943,285
CUENTAS POR PAGAR					0	890,555		890,555
PASIVOS CONTINGENTES		5,331,290			5,331,290			5,331,290
RESERVAS PRESUPUESTALES	248,391				248,391			248,391
INVERSIÓN	5,570,231,781	2,844,556,774	9,712,250	1,886,870	8,426,387,675	1,729,441,235	679,846,727	10,835,675,637
INVERSIÓN DIRECTA	2,585,675,588	2,084,918,145	7,183,128	912,285	4,678,689,146	1,055,784,277	593,013,984	6,327,487,408
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	2,569,089,734	4,122,868	0	216,089	2,265,287,694	93,875,447	0	2,359,163,142
Establecimientos públicos	1,615,118,122				1,615,118,122			1,615,118,122
Otras transferencias	645,830,615	4,122,868		216,089	650,169,573	93,875,447		744,045,020
RESERVAS PRESUPUESTALES	308,140,997	688,488,733			996,629,731			996,629,731
DÉFICIT COMPROMISO VIGENCIA ANTERIOR					0			0
PASIVOS EXIGIBLES	14,638,260	67,027,027		191,857	81,857,144	1,358,817		83,215,962
CUENTAS POR PAGAR					0	578,422,693	86,832,743	665,255,436
RESERVAS PRESUPUESTALES	400,828,198		2,529,121	566,640	403,923,959			403,923,959
DISPONIBILIDAD FINAL					0			0
TOTAL EGRESOS	7,394,250,028	3,519,903,107	69,290,414	135,632,423	11,119,075,971	2,764,538,350	890,911,013	14,774,525,334

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Elaboró: Estadísticas Fiscales

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**ENTIDADES DEL PRESUPUESTO ANUAL
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN POR ENTIDADES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007**

Anexo 4

ENTIDADES	TOTAL PRESUPUESTO			TOTAL EJECUCION						RECAUDOS
	INICIAL	VIGENTE	%PAR	GIROS	% EJEC	COMPROMISO S POR PAGAR	% EJEC	TOTAL	% EJEC.	
CONCEJO	31,853,910	32,969,687	0.2	32,137,991	97.5	0	0.0	32,137,991	97.5	
PERSONERIA	63,045,813	62,973,259	0.4	60,795,919	96.5	1,367,006	2.2	62,162,925	98.7	
SECRETARIA GENERAL	88,365,738	86,051,407	0.5	69,454,628	80.7	15,550,964	18.1	85,005,592	98.8	
VEEDURIA	11,661,000	11,661,000	0.1	11,187,684	95.9	67,595	0.6	11,255,278	96.5	
SECRETARIA DE GOBIERNO	140,049,769	127,423,276	0.8	118,261,197	92.8	7,107,838	5.6	125,369,035	98.4	
SECRETARIA DE HACIENDA	4,348,632,377	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	135,842,088	135,457,535	0.9	98,048,325	72.4	27,971,726	20.6	126,020,051	93.0	
DIRECCION DISTRITAL DE PRESUPUESTO	3,461,414,199	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	731,999,620	677,597,536	4.3	641,638,009	94.7	3,287,789	0.5	644,925,798	95.2	
CUENTA FONDO CONCEJO	19,376,470	19,481,672	0.1	15,877,198	81.5	2,350,017	12.1	18,227,214	93.6	
SECRETARIA DE EDUCACION	2,032,621,030	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	141,587,196	155,595,265	1.0	86,342,307	55.5	48,381,640	31.1	134,723,946	94.3	
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	23,513,894	24,105,657	0.2	22,672,055	94.1	940,197	3.9	23,612,252	98.0	
SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO	28,567,381	27,908,908	0.2	22,119,134	79.3	4,114,242	14.7	26,233,376	94.0	
SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT	14,370,956	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	41,391,320	48,608,821	0.3	44,070,418	90.7	3,703,569	7.6	47,773,988	98.1	
SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION	89,770,553	70,358,935	0.4	56,152,308	79.8	12,903,636	18.3	69,055,944	98.1	
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL	433,749,024	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	5,007,618	5,469,172	0.0	5,285,214	96.6	112,429	2.1	5,397,643	98.7	
SECRETARIA DISTRITAL DEL AMBIENTE	151,142,563	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.	19,349,818	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	39,585,920	41,585,239	0.3	29,060,736	69.9	10,429,423	25.1	39,490,159	95.0	
ADMINISTRACION CENTRAL	7,704,265,878	7,695,591,527	49.1	6,287,686,753	81.7	1,106,563,275	14.4	7,394,250,028	96.1	6,534,788,810
INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL -IPES-	46,511,743	50,646,661	0.3	32,697,243	64.6	15,237,051	30.1	47,934,294	94.6	30,094,500
FONDATT en liquidación	4,338,553	9,721,011	0.1	7,485,771	77.0	1,741,252	17.9	9,227,022	94.9	6,590,506
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,280,317,571	1,276,046,478	8.1	895,175,617	70.2	363,284,862	28.5	1,258,460,479	98.6	929,489,065
FOPAE	23,655,886	28,410,067	0.2	18,363,278	64.6	3,222,956	11.3	21,586,234	76.0	16,005,296
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	1,411,960,382	1,235,322,335	7.9	503,641,964	40.8	445,622,622	36.1	949,264,586	76.8	441,289,495
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	370,016,558	382,333,451	2.4	377,984,671	98.9	3,101,324	0.8	381,085,995	99.7	318,167,738
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	58,413,138	55,196,081	0.4	46,804,305	84.4	3,231,481	5.9	49,835,786	90.3	40,170,887
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	138,725,802	130,916,194	0.8	105,832,832	80.8	22,117,260	16.9	127,950,092	97.7	86,693,440
INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	0	5,650,402	0.0	3,734,085	66.1	1,247,527	22.1	4,981,612	88.2	2,239,083
INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	9,491,423	10,920,692	0.1	7,637,253	69.9	3,032,540	27.8	10,669,793	97.7	6,300,119
IDIPRON	129,940,719	130,749,719	0.8	114,738,276	87.8	14,359,900	11.0	129,098,176	98.7	84,096,452
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	2,238,103	2,570,347	0.0	2,440,777	95.0	72,103	2.8	2,512,880	97.8	1,930,133
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	15,881,039	15,815,989	0.1	15,368,083	97.2	176,943	1.1	15,545,025	98.3	11,123,923
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	125,138,972	141,860,936	0.9	94,560,091	66.7	43,949,507	31.0	138,509,598	97.6	74,044,379
JARDIN BOTANICO	18,395,993	18,806,163	0.1	15,043,175	80.0	3,146,861	16.7	18,190,036	96.7	12,210,769
INST. PARA LA INVEST. Y EL DLLO. PEDAG.	6,497,457	6,743,946	0.0	6,240,116	92.5	187,810	2.8	6,427,925	95.3	3,431,555
INSTITUTO DISTRITAL DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	26,203,583	28,445,010	0.2	27,051,096	95.1	1,067,713	3.8	28,118,809	98.9	22,225,750
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE CATASTRO DISTRITAL	26,376,394	29,140,300	0.2	23,945,517	82.2	3,860,319	13.2	27,805,836	95.4	20,110,380
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEREHABILITACION Y MTO. VIAL	90,278,633	84,878,633	0.5	24,596,969	29.0	53,118,638	62.6	77,715,607	91.6	20,707,513
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE SERVICIOS PUBLICOS	213,624,924	219,802,323	1.4	194,201,380	88.4	20,781,943	9.5	214,983,323	97.8	192,625,276
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	3,998,006,874	3,863,976,740	24.7	2,517,342,496	65.1	1,002,560,611	25.9	3,519,903,107	91.1	2,319,546,258
CONTRALORIA	72,661,929	71,763,671	0.5	65,094,756	90.7	4,195,658	5.8	69,290,414	96.6	55,755,224
UNIVERSIDAD DISTRITAL FCO. J. DE CALDAS	124,308,036	154,698,415	1.0	129,289,808	83.6	6,328,126	4.1	135,617,934	87.7	107,407,236
ESTA.PUBLICOS+CONTR.+UNIV.	4,194,976,839	4,090,438,826	26.1	2,711,727,060	66.3	1,013,084,395	24.8	3,724,811,455	91.1	2,482,708,717
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL	11,899,242,718	11,786,030,353	75.2	8,999,413,813	76.4	2,119,647,670	18.0	11,119,061,483	94.3	9,017,497,527

Fuente: Ejecución presupuestal de cada entidad



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Clasificación de las entidades por mayor valor del recaudo

ENTIDADES	RECAUDO	% Ejec
ADMINISTRACION CENTRAL	7,613,336,606	98.9
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANT.	1,918,650,414	102.1
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,180,101,740	92.5
TRANSMILENIO S.A.	681,403,120	87.7
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	617,272,371	50.0
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	389,134,107	101.8
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE SERVICIOS PUBLICOS	200,428,091	91.2
UNIVERSIDAD DISTRITAL FCO. J. DE CALDAS	142,149,407	91.9
LOTERIA DE BOGOTÁ	122,146,913	81.7
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	118,553,563	90.6
IDIPRON	106,669,964	81.6
HOSPITAL MEISSEN	100,311,518	107.5
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	98,946,803	69.7
METROVIVIENDA	88,385,100	95.3
HOSPITAL SIMÓN BOLIVAR	78,026,239	90.0
CONTRALORIA	69,720,910	97.2
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	65,455,830	88.4
HOSPITAL EL TUNAL	62,814,835	90.3
HOSPITAL ENGATIVA	52,434,297	85.1
HOSPITAL SUBA	51,500,027	89.1
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	50,110,930	90.8
HOSPITAL SANTA CLARA	46,334,004	77.5
INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL	42,248,997	83.4
HOSPITAL LA VICTORIA	39,641,215	81.9
HOSPITAL USME	38,842,434	90.7
HOSPITAL DEL SUR	37,961,471	90.8
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE REHABILITACIÓN Y MTTO. VIAL	35,258,414	41.5
HOSPITAL VISTA HERMOSA	33,745,000	103.3
HOSPITAL CENTRO ORIENTE	29,258,299	91.7
HOSPITAL PABLO VI DE BOSA	28,794,436	98.4
HOSPITAL SAN BLAS	28,750,343	87.4
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	27,321,986	96.1
HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE	25,880,324	88.7
UNIDAD ADTIVA. ESPEC. DE CATASTRO DISTRITAL	25,012,654	85.8
HOSPITAL FONTIBÓN	24,908,622	92.4
HOSPITAL CHAPINERO	22,871,187	95.0
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	22,193,712	100.3
HOSPITAL TUNJUELITO	22,189,939	88.8
HOSPITAL SAN CRISTÓBAL	22,183,276	100.6
FOPAE	20,499,626	72.2
CANAL CAPITAL	19,213,055	94.3
HOSPITAL USAQUÉN	17,145,461	94.5
HOSPITAL BOSA	16,667,996	92.4
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	15,811,706	100.0
JARDIN BOTANICO	15,437,106	82.1
INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	8,811,697	80.7
FONDATT en liquidación	8,568,011	88.1
HOSPITAL NAZARETH	7,058,330	95.8
INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO	6,529,158	96.8
EMPRESA AGUAS DE BOGOTA	3,808,842	42.0
INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	3,706,115	65.6
FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDANO	2,497,001	97.1
TOTAL PRESUPUESTO	14,506,703,205	92.6

Fuente: Ejecución presupuestal de cada entidad

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Clasificación de las entidades con presupuesto mayor a \$50.000 millones

ENTIDADES	PPTO VIGENTE	% PAR
SECRETARIA DE HACIENDA	4,305,815,026	27.5
DIRECCION DISTRITAL DE PRESUPUESTO	3,473,278,282	22.2
SECRETARIA DE EDUCACION	2,085,986,725	13.3
EMPRESA DE ACUED. Y ALCANTARIL.	1,879,610,093	12.0
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,276,046,478	8.1
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	1,235,322,335	7.9
TRANSMILENIO	777,097,078	5.0
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	677,597,536	4.3
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL	421,090,836	2.7
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES	382,333,451	2.4
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE SERVICIOS PÚBLICOS	219,802,323	1.4
SECRETARÍA DISTRITAL DE LA MOVILIDAD	155,595,265	1.0
UNIVERSIDAD DISTRITAL FCO. J. DE CALDAS	154,698,415	1.0
SECRETARÍA DISTRITAL DEL AMBIENTE	149,825,437	1.0
LOTERIA DE BOGOTA	149,459,330	1.0
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	141,860,936	0.9
DIRECCIÓN DE GESTIÓN CORPORATIVA	135,457,535	0.9
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	130,916,194	0.8
IDIPRON	130,749,719	0.8
SECRETARIA DE GOBIERNO	127,423,276	0.8
HOSPITAL MEISSEN	93,274,875	0.6
METROVIVIENDA	92,761,241	0.6
HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	86,725,962	0.6
SECRETARIA GENERAL	86,051,407	0.5
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEREHABILITACIÓN Y MTTO. VIAL	84,878,633	0.5
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	74,067,286	0.5
CONTRALORIA	71,763,671	0.5
SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACION	70,358,935	0.4
HOSPITAL EL TUNAL	69,590,094	0.4
PERSONERIA	62,973,259	0.4
HOSPITAL ENGATIVÁ	61,636,288	0.4
HOSPITAL SANTA CLARA	59,759,932	0.4
HOSPITAL SUBA	57,812,003	0.4
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	55,196,081	0.4
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL -IPES-	50,646,661	0.3

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Clasificación de las entidades con total de compromisos mayor a \$50.000 millones

ENTIDADES	TOTAL COMPROMISOS	% EJEC
SECRETARIA DE HACIENDA	4,064,745,716	94.4
DIRECCION DISTRITAL DE PRESUPUESTO	3,275,572,652	94.3
SECRETARIA DE EDUCACION	2,066,062,475	99.0
EMPRESA DE ACUED. Y ALCANTARIL.	1,795,170,490	95.5
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,258,460,479	98.6
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	949,264,586	76.8
TRANSMILENIO	731,261,442	94.1
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	644,925,798	95.2
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL	418,257,236	99.3
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES	381,085,995	99.7
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE SERVICIOS PÚBLICOS	214,983,323	97.8
SECRETARÍA DISTRITAL DEL AMBIENTE	146,409,670	97.7
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	138,509,598	97.6
UNIVERSIDAD DISTRITAL FCO. J. DE CALDAS	135,632,423	87.7
SECRETARÍA DISTRITAL DE LA MOVILIDAD	134,723,946	86.6
IDIPRON	129,098,176	98.7
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	127,950,092	97.7
DIRECCIÓN DE GESTIÓN CORPORATIVA	126,020,051	93.0
SECRETARIA DE GOBIERNO	125,369,035	98.4
LOTERIA DE BOGOTA	122,851,349	82.2
HOSPITAL MEISSEN	93,177,031	99.9
HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	86,292,771	99.5
SECRETARIA GENERAL	85,005,592	98.8
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEREHABILITACIÓN Y MTTO. VIAL	77,715,607	91.6
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	73,199,692	98.8
METROVIVIENDA	71,871,135	77.5
CONTRALORIA	69,290,414	96.6
SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACION	69,055,944	98.1
HOSPITAL EL TUNAL	68,059,663	97.8
PERSONERIA	62,162,925	98.7
HOSPITAL ENGATIVÁ	59,435,277	96.4
HOSPITAL SANTA CLARA	57,482,680	96.2
HOSPITAL SUBA	57,385,633	99.3



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

EVOLUCIÓN HISTÓRICA 2000-2007

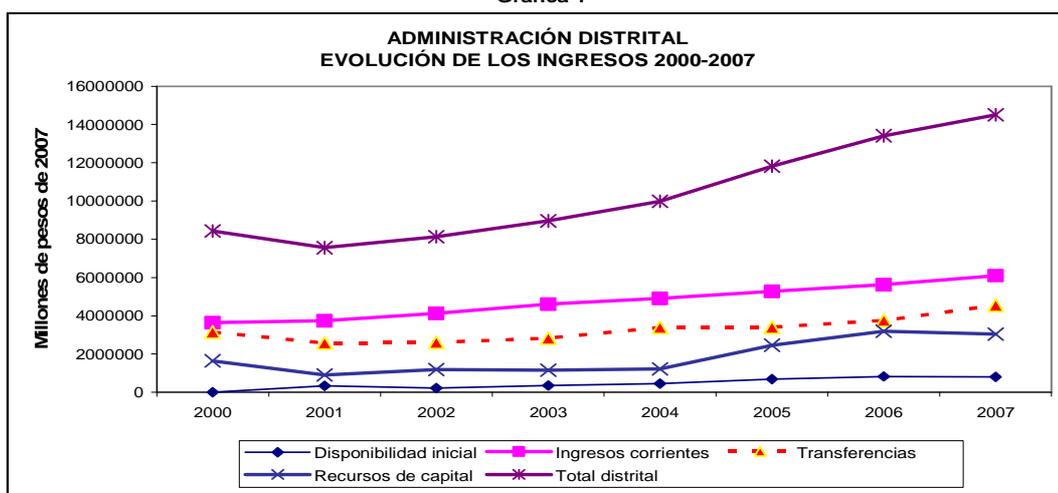
“Al rescate de la moral y la ética pública”

2. EVOLUCIÓN HISTÓRICA 2000 - 2007

A partir de la expedición del Estatuto orgánico de Bogotá - Decreto ley 1421 de 1993, la ciudad experimentó una transformación en la estructura de sus finanzas públicas y por la gestión de las administraciones se propició la cultura tributaria de los ciudadanos, que ha permitido hacer viable la gestión del Distrito, mejorando la infraestructura física y el gasto social con los recursos adquiridos.

En el período 2000 – 2007, los ingresos corrientes (tributarios y no tributarios) se constituyeron en la principal fuente de financiamiento del presupuesto de la ciudad, con un incremento promedio anual del 7.7%. Los tributos se han fortalecido a partir del año 2002, como consecuencia del incremento en las tarifas del ICA y sobretasa a la gasolina; se efectuaron procesos de actualización de los avalúos catastrales de 100.000 predios y se modificó la tabla de valoración de los vehículos, acercándola al valor comercial; se fortaleció el proceso de lucha contra la evasión y recuperación de cartera, todo lo anterior unido al crecimiento de la economía distrital y nacional por el auge de las actividades edificadora, comerciales, industriales, financieras y de servicios. Gráfica 1, Cuadro 1.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades. No incluye ETB

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Los recursos de capital han contribuido en los avances que se han presentado, los procesos de descapitalización han inyectado recursos para la inversión pública, unido al rendimiento de las operaciones financieras y las utilidades de las empresas. Sin embargo, la inclusión de los compromisos constituidos al final del año (reservas), en los recursos de capital infla el resultado en 2006 y 2007.

Cuadro 1
COMPORTAMIENTO HISTORICO DEL RECAUDO

Millones de pesos de 2007

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Disponibilidad inicial	0	344.678	218.312	356.385	457.945	686.395	827.807	807.174
Ingresos corrientes	3.631.374	3.737.749	4.118.403	4.604.449	4.905.883	5.275.122	5.629.517	6.104.064
Transferencias	3.147.552	2.572.074	2.606.956	2.832.653	3.395.715	3.399.693	3.759.328	4.555.077
Recursos de capital	1.650.839	900.712	1.190.765	1.162.577	1.225.619	2.465.864	3.198.665	3.040.395
Total distrital	8.429.765	7.555.213	8.134.437	8.956.065	9.985.162	11.827.074	13.415.318	14.506.711

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades. No incluye ETB

Según estudio de la Contraloría de Bogotá²⁸, con la aplicación de la Ley 715 de 2001, la ciudad recibió en los primeros años una mayor cantidad de recursos por transferencias, frente a lo que hubiese percibido de continuar vigente la Ley 60 de 1993. No obstante, a partir del 2004 la tendencia inicial se revirtió, pues los ingresos corrientes de la nación crecieron mucho más, privando a la ciudad de recibir mayores recursos. Situación que no ha sido posible corregir por las interferencias del gobierno nacional con la modificación de la ley²⁹.

A pesar que la nación ha reclamado un mayor esfuerzo tributario municipal a nivel territorial, las cifras demuestran que Bogotá sí ha cumplido la tarea. El crecimiento de los recaudos³⁰, el aumento de la presión fiscal y el índice de tributo per cápita, pueden limitar la capacidad de pago de los ciudadanos, dado que se contribuye además con los impuestos nacionales.

Dentro de la evolución histórica de los egresos, los gastos de funcionamiento registraron una tendencia a disminución y estabilidad como efecto de la aplicación de las políticas de austeridad y ajuste fiscal, en especial la Ley 617 de 2000, sobre racionalización del gasto público. Esto ha permitido una tasa

²⁸ Informe sobre la reforma a las transferencias nacionales, Contraloría de Bogotá, 2006.

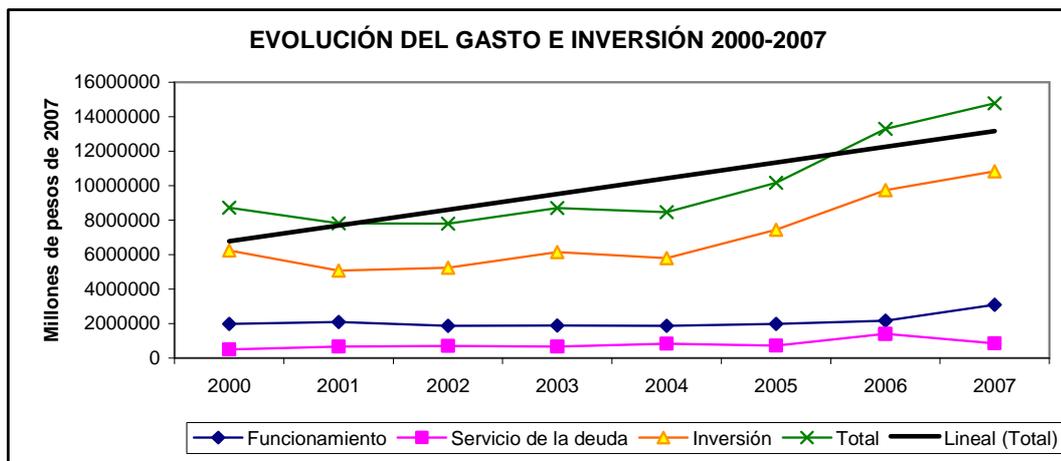
²⁹ A partir del año 2008 terminaba el régimen de transición atando los recursos transferidos nuevamente como un porcentaje de los ingresos corrientes, situación que no se dio.

³⁰ Ver evolución histórica de la administración central, donde se hace un análisis del crecimiento de los principales tributos

“Al rescate de la moral y la ética pública”

de crecimiento mínima de apenas el 0,9%, relacionada directamente con la necesidad y funcionalidad del aparato estatal y su financiación esta soportada con los recursos propios generados. Gráfica 2.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades. No incluye ETB

Presupuestalmente, en el servicio de la deuda no se han percibido grandes variaciones por el manejo prudente en la contratación de créditos y en su esquema de amortización, además del comportamiento favorable de las rentas y la entrada de recursos adicionales a través de las reducciones de capital de las empresas, no hicieron necesario un mayor nivel de endeudamiento.

Cuadro 2
COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

Millones de pesos de 2007

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Funcionamiento	1.978.583	2.084.616	1.858.415	1.885.159	1.861.825	1.988.095	2.164.762	3.092.783
Servicio de la deuda	488.117	648.047	698.031	662.631	815.704	724.856	1.385.263	840.070
Inversión	6.242.944	5.067.595	5.231.252	6.143.116	5.788.629	7.436.951	9.739.694	10.834.789
Total	8.711.644	7.802.259	7.789.700	8.692.909	8.468.162	10.151.907	13.289.719	14.767.642

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades. No incluye ETB

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La inversión pública experimentó una tasa de crecimiento promedio del 3,5% anual, consecuencia de la combinación del incremento de los ingresos y el control de los gastos de funcionamiento.

No se puede desconocer los avances significativos en la formación bruta de capital que ha llevado a Bogotá a ser ejemplo de transformación, el Transmilenio, la red de bibliotecas públicas, la construcción de modernos colegios, los CADE y Supercade, los sistemas de información, las ciclo rutas etc unido al aumento de la cobertura en educación y salud e inversión social en otros campos.

En el Cuadro 3 se relacionan algunos indicadores de desempeño fiscal, calculados, tanto para la administración central como para el sector público consolidado, que muestran el comportamiento positivo de las finanzas públicas en el periodo estudiado.

Cuadro 3
INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL

Concepto	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Generación de Ahorro Corriente (1)								
Administración Central	59,1	55,9	64,9	71,8	71,2	71,3	71,9	72,9
Presupuesto Consolidado	63,1	55,2	59,6	62,4	70,3	71,5	72,5	68,8
Dependencia (2)								
Administración Central	22,8	31,1	30,9	31,3	30,3	23,1	21,6	21,1
Presupuesto Consolidado	31,6	27,4	25,9	25,7	30,7	28,7	28,0	31,4
Generación de Recursos propios (3)								
Administración Central	45,4	48,5	47,7	53,6	57,5	44,5	44,2	46,2
Presupuesto Consolidado	19,2	19,9	20,3	22,6	29,9	24,7	23,8	24,3
Autonomía (4)								
Administración Central	53,8	57,0	44,2	34,5	32,4	31,8	30,6	31,5
Presupuesto Consolidado	57,6	63,5	56,6	53,2	41,0	41,6	40,6	50,7
Apalancamiento de la Inversión (5)								
Administración Central	48,9	64,1	78,7	85,3	94,4	75,8	64,1	70,0
Presupuesto Consolidado	68,4	68,9	76,0	72,1	86,0	75,6	66,1	67,6
Endeudamiento (6)								
Administración Central	9,9	14,9	14,1	11,5	14,2	9,6	11,9	8,5
Presupuesto Consolidado	6,5	9,9	9,4	8,1	9,8	6,8	10,9	5,8
Nivel de Inversión (7)								
Administración Central	70,6	62,0	64,8	70,4	66,9	72,9	74,5	75,3
Presupuesto Consolidado	68,0	58,2	61,0	65,2	68,4	73,3	73,3	73,3

Fuente: Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá. Ejecuciones Presupuestales Entidades.

(1) Ahorro corriente / (Ing. Corrientes + Transferencias)*100

(2) Transferencias / Ing. Totales*100

(3) Ing. Tributarios / Ing. Totales*100

(4) G. Funcionamiento / Ingresos Corrientes*100

(5) Ahorro corriente / Inversión*100

(6) Serv. de la deuda / Ing. Totales*100

(7) Inv. Total / Gastos Totales*100

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La generación de ahorro corriente³¹ a partir de los ingresos que recibe el Distrito, es cada vez mayor; es decir, que después de cubrir el funcionamiento se ha podido disponer de más recursos para los programas de Inversión. El análisis de los ingresos corrientes frente al gasto por concepto de funcionamiento, permite validar la tendencia de ingresos corrientes crecientes y el control de los gastos de funcionamiento en beneficio de la inversión.

Dentro de las problemáticas por resolver se encuentra el deterioro de la vial secundaria, la movilidad de la ciudad y mejorar la gestión presupuestal, dado que la tendencia histórica muestra bajos niveles de ejecución real en cada una de las vigencias fiscales, constituyendo un importante monto de compromisos por pagar.

³¹ Ahorro Corriente = Ingresos Corrientes + Transferencias - Giros de Funcionamiento, intereses y comisiones y bonos pensionales.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

“Al rescate de la moral y la ética pública”

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El Concejo de Bogotá, mediante el Acuerdo 262 de 2006, aprobó un presupuesto de \$7.581.231 millones para la administración central, en la vigencia 2007. De igual manera, el Acuerdo 257 de 2006 dio vía libre a la reforma administrativa estableciendo una nueva organización para el sector público del Distrito. Algunas entidades de la administración central se transformaron en Establecimientos Públicos³², y también se presentó el caso contrario: el Instituto Distrital de Cultura y Turismo se convirtió en la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte. Se crearon nuevas entidades como las secretarías de Desarrollo Económico y Hábitat y la UAE³³ del Cuerpo Oficial de Bomberos y fue necesario hacer ajustes en la Secretaría de Tránsito y Transporte para convertirla en Secretaría de la Movilidad³⁴.

En consecuencia, se realizó un cambio en la asignación presupuestal para la nueva estructura³⁵. El presupuesto inicial para el 2007 se fijó en \$7.704.266 millones y la modificación neta durante el año fue negativa en \$8.674 millones, lo cual arrojó un definitivo de \$7.695.592 millones, que equivalen al 9,3% del PIB de Bogotá proyectado para la vigencia³⁶.

Las modificaciones al presupuesto se pueden observar en el Cuadro 1. En el ingreso corriente se realizó una reducción de \$12.200 millones en los ingresos no tributarios, debido a que no se recaudó lo proyectado por concepto de multas de tránsito y transporte³⁷. En las transferencias, las provenientes de la nación fueron modificadas³⁸ para ajustarse a la distribución de recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), de acuerdo con los documentos CONPES³⁹.

³² El Departamento Administrativo de Catastro se transformó en UAE de Catastro Distrital, la Secretaría de Obras Públicas en UAE de rehabilitación y mantenimiento vial, la Unidad Ejecutiva de Servicios Públicos en UAE de Servicios Públicos, el Departamento Administrativo de Acción Comunal en Instituto de la Participación y Acción Comunal.

³³ UAE: Unidad Administrativa Especial.

³⁴ Esta Secretaría asume las funciones del Fondo de Educación y Seguridad Vial-FONDATT que se encuentra en proceso de liquidación.

³⁵ Decreto 536 de 2006.

³⁶ La proyección del PIB de 2007 es de \$82.429.436 millones.

³⁷ Decreto 588 de 2007.

³⁸ Se realizó una adición al presupuesto mediante el Acuerdo 283 de 2007 liquidado por el Decreto 255 de 2007 y posteriormente se realizaron reducciones con los Decretos 535 y 588 de 2007.

³⁹ CONPES 104 y 107 de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En los ingresos de capital se destacan varios aspectos: la reducción de los recursos del balance, por ajustes en la cuenta de cancelación de reservas⁴⁰; la adición en los créditos, debido a que se recaudaron por encima de lo presupuestado; y la adición en los excedentes financieros, los cuales se modificaron con los resultados del cierre de la vigencia anterior⁴¹.

Cuadro 1
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2007

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo
Ingresos	7.704.266	-8.674	7.695.592
Ingresos corrientes	3.213.632	-12.200	3.201.432
Tributarios	3.028.737	0	3.028.737
No tributarios	184.894	-12.200	172.694
Transferencias	1.635.605	7.048	1.642.653
Nación	1.598.398	7.048	1.605.446
Entidades distritales	2.600	0	2.600
Otras transferencias	34.608	0	34.608
Recursos de capital	2.855.029	-3.522	2.851.506
Recursos del balance	1.035.038	-247.415	787.622
Recursos del crédito	1.107.652	180.976	1.288.628
Rendimientos financieros	140.742	12.772	153.513
Excedentes financieros	296.948	28.030	324.977
Reducción de capital	89.000	0	89.000
Donaciones	6.044	2.001	8.045
Otros recursos de capital	179.606	20.114	199.721
Egresos	7.704.266	-8.674	7.695.592
Gastos de funcionamiento	1.194.854	19.038	1.213.892
Servicios personales	294.037	-5.113	288.925
Gastos generales	87.936	1.928	89.865
Aportes patronales	89.909	-199	89.710
Transferencias para func.	701.950	13.896	715.845
Pasivos exigibles	0	494	494
Reservas Presupuestales	21.022	8.033	29.054
Servicio de la deuda	732.000	-54.402	677.598
Interna	424.635	-17.700	406.935
Externa	169.451	-39.380	130.071
Otros*	137.914	2.098	140.012
Reservas Presupuestales	0	580	580
Inversión	5.777.412	26.689	5.804.102
Directa	2.551.612	63.731	2.615.343
Transferencias para inv.	2.764.425	-4.336	2.760.090
Pasivos exigibles	28.094	-5.436	22.658
Reservas Presupuestales	433.281	-27.270	406.011

Fuente: SIVICOF- Informe de ejecución presupuestal de la Administración Central

*Transferencias FONPET, transferencias para el servicio de la deuda y pasivos contingentes

⁴⁰ Decretos 535 y 548 de 2007.

⁴¹ Acuerdo 283 y Decreto 255 de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Además, se registran adiciones por concepto de donaciones⁴² efectuadas por organismos internacionales. La Comunidad Económica Europea –CEE, participa en el proyecto de difusión de la cartografía de Bogotá para niños, el gobierno de Japón subvenciona la preparación del programa de servicios urbanos, y la Comisión Europea para Colombia y Ecuador colabora en la atención de población vulnerable.

Las principales modificaciones en el presupuesto de gastos fueron: un incremento de los recursos para transferencias de funcionamiento de los establecimientos públicos y para la inversión directa de la administración central⁴³; y una reducción en el servicio de la deuda, debido a los ajustes realizados para adecuar la proyección de gasto al comportamiento de las variables económicas; especialmente, la disminución de la tasa de cambio del dólar, que trajo como consecuencia la revaluación del peso⁴⁴.

3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El ahorro corriente creció en 10,8% en términos reales, como resultado del buen comportamiento de los ingresos corrientes y el incremento en el recaudo de transferencias. Cuadro 2.

**Cuadro 2
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006	2007	% Var.
Ingresos Corrientes	3.335.891	3.738.224	12,1
(+) Transferencias	1.554.576	1.609.592	3,5
(-) Giros de funcionamiento	984.540	1.132.965	15,1
(-) Intereses y comisiones	259.103	190.309	-26,6
(-) Bonos pensionales y transferencias FONPET	118.826	117.271	-1,3
(-) Transferencias servicio de la deuda	11.886	10.375	-12,7
(=) Ahorro Corriente	3.516.111	3.896.895	10,8
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	2.144.828	1.501.923	-30,0
(-) Giros de Inversión	4.484.135	4.513.084	0,6
(=) Superávit o déficit fiscal pptal	1.176.804	885.735	-24,7
(+) Recursos del crédito neto	-290.041	439.915	-251,7
Recursos del crédito	176.808	763.598	331,9
Amortizaciones a capital	466.849	323.683	-30,7
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	886.762	1.325.650	49,5
(-) Reservas	1.036.418	1.106.563	6,8
Funcionamiento	36.444	46.127	26,6
Servicio de la deuda	613	3.288	436,5
Inversión	999.361	1.057.148	5,8
(=) Situación Presupuestal (1)	-149.656	219.087	-246,4
Reservas calificadas	987.718	1.006.954	1,9
Ajuste por calificación de reservas (2)	48.699	99.609	104,5
Situación presupuestal ajustada (3)	-100.956	318.696	-415,7

(1) Situación presupuestal a 31 de diciembre de acuerdo con las ejecuciones remitidas por las entidades

(2) Diferencia entre reservas según la ejecución y reservas calificadas

(3) Situación presupuestal más ajuste

Fuente: Situación fiscal y ejecución presupuestal de la Administración Central

⁴² Decretos 107, 299 y 500 de 2007.

⁴³ Adiciones en Acuerdo 283 y Decretos 255, 299, 500 de 2007, y reducciones en Decretos 535 y 588 de 2007.

⁴⁴ La revaluación acumulada de 2007 fue del 11%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El ahorro corriente, mas los recursos de capital, genera el ingreso suficiente para cubrir los giros de inversión, quedando un superávit de operaciones efectivas presupuestales⁴⁵ por \$1.325.650 millones. Con estos recursos se puede financiar el nivel de reservas que se constituyeron por \$1.006.954 millones.

A 31 de diciembre de 2007, se observa una situación presupuestal positiva de \$219.087 millones, teniendo en cuenta el reporte de la ejecución presupuestal de cada una de las entidades. Después del proceso de calificación de reservas se produjeron algunas anulaciones, por lo que al hacer un nuevo cálculo la situación presupuestal es de \$318.696 millones.

Las reservas representan cerca del 15% de la ejecución y aunque la administración tiene los recursos para cumplir con estas obligaciones, se hace necesario hacer presupuestos más ajustados y mejorar la eficiencia del gasto. El nuevo gobierno del Distrito ha planteado que trabajará en estos aspectos⁴⁶.

3.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Durante el año 2007 la administración central recaudó \$7.613.337 millones que representan el 98,9% del presupuesto. Las fuentes de financiación están compuestas 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.). Es decir, el nivel de dependencia del Distrito frente a la nación se puede considerar bajo, dado que para la mayoría de los municipios las transferencias son su principal ingreso.

Los ingresos corrientes presentaron un crecimiento del 12,1% en términos reales, respecto del periodo anterior y además superaron el presupuesto estimado con una ejecución del 116,8%. Cuadro 3.

En general, los impuestos tienen una sobre ejecución, que es atribuible al buen comportamiento de la economía bogotana y a la cultura tributaria de los habitantes del Distrito. El recaudo por impuesto predial creció el 9%, lo cual

⁴⁵ Recaudos menos giros.

⁴⁶ Una de las metas del plan de desarrollo “Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor” es disminuir el nivel de reservas al 5%.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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. En este caso se esperaba un mayor incremento, pero no se pudo realizar la actualización catastral que se había programado, dados los cuestionamientos sobre el proceso de reconocimiento predial y la digitalización de la formación catastral⁴⁷.

Cuadro 3
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 Unificado de vehículos	1.462.952	1.644.748	112,4	1.530.088	1.792.561	117,2	9,0
Delineación Urbana	188.090	220.888	117,4	207.434	258.127	124,4	16,9
Cigarrillos Extranjeros	27.649	69.758	252,3	49.443	113.611	229,8	62,9
Consumo de Cerveza	18.172	21.036	115,8	19.754	18.677	94,5	-11,2
Sobretasa a la gasolina	228.669	235.573	103,0	225.012	256.829	114,1	9,0
Impuesto al deporte	293.364	294.273	100,3	292.535	291.168	99,5	-1,1
Otros tributarios	31.927	13.753	43,1	31.416	23.394	74,5	70,1
No tributarios	11.341	13.066	115,2	11.795	28.680	243,2	119,5
Multas	115.021	146.457	127,3	172.694	218.241	126,4	49,0
Contribuciones	NA	NA	NA	43.064	55.349	128,5	NA
Participaciones	NA	NA	NA	16.479	22.527	136,7	NA
Derechos	88.326	115.163	130,4	92.019	111.618	121,3	-3,1
Otros no tributarios	13.065	10.176	77,9	4.493	3.033	67,5	-70,2
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.

En el impuesto de industria y comercio se presenta un aumento del 9% que está en relación directa con el crecimiento del PIB, el cual fue del 7,83% superando las expectativas fijadas inicialmente⁴⁸.

⁴⁷ Control fiscal de advertencia del 10 de abril de 2007.

⁴⁸ Para la elaboración del presupuesto de 2007 se estimó el crecimiento del PIB en 4%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El recaudo por impuesto unificado de vehículos aumento en 16,9% en términos reales, como resultado del aumento en las ventas de vehículos y en el número de matrículas⁴⁹. 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 construcción⁵⁰ y del crecimiento en el presupuesto de obra establecido por los edificadores, el cual esta siendo presionado por alzas en los costos⁵¹. Además, la Secretaría está realizando controles para verificar la exactitud de las declaraciones⁵².

La caída en el recaudo por cigarrillos extranjeros se explica por lo establecido en la Ley 1111 de 2006 (artículo 76), que cambio 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 vio afectado por la disminución del consumo que es el resultado del incremento de los precios⁵³, la mezcla con alcohol carburante y la conversión a gas⁵⁴ y el impuesto por consumo de cerveza presenta un incremento del 9% a pesos constantes, lo que evidencia un aumento del consumo⁵⁵.

En cuanto a los ingresos no tributarios se observa un crecimiento del 49% que se debe 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 actualmente en liquidación, y ahora se incluyen como recaudo de la administración central.

⁴⁹ 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.

⁵⁰ Según información de la Cámara de comercio el área licenciada experimento un crecimiento importante en los dos últimos años en 2006 creció el 46,01% y aunque en el 2007 el crecimiento se moderó fue del 17,67%.

⁵¹ De acuerdo con el DANE la variación del índice de costos de la construcción de vivienda en Bogotá durante el año de 2007 fue del 4,12%

⁵² A este respecto la Contraloría ha llamado la atención sobre la necesidad de establecer precios mínimos de costo de obra por metro cuadrado para evitar que sea fijado arbitrariamente, lo que ocasiona pérdidas para el Distrito (Control de advertencia junio 7 de 2006).

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ La Empresa Bavaria informó que los volúmenes de venta en 2007 alcanzaron 22.3 millones de hectolitros mostrando un crecimiento del 10,9% en relación con el año anterior.

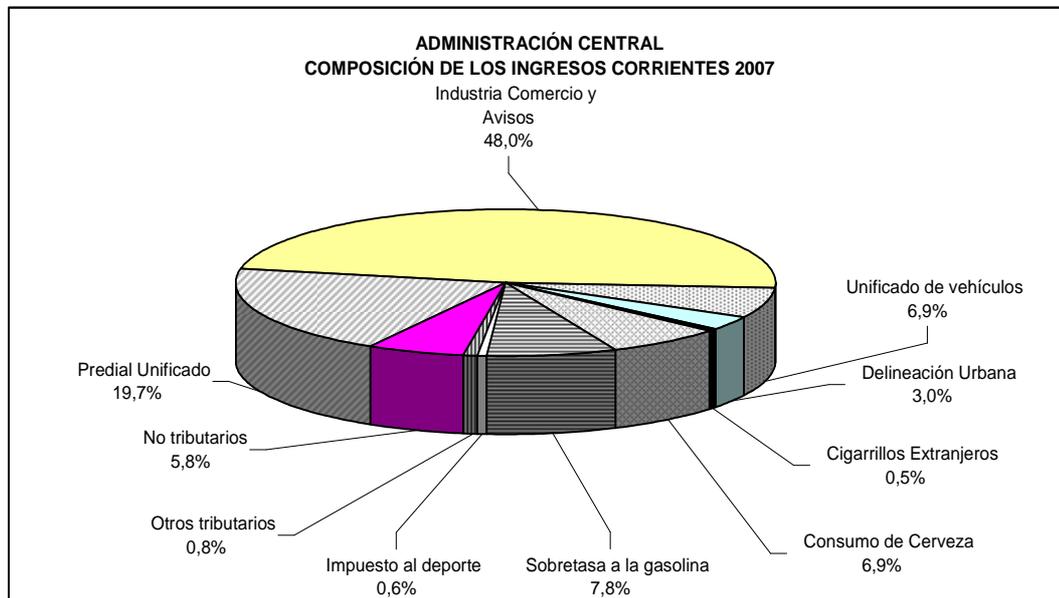
“Al rescate de la moral y la ética pública”

El ítem por multas muestra una sobre ejecución del 128,5%, sin embargo, como se explico anteriormente fue necesario reducir el presupuesto en \$12.200 millones durante la vigencia, porque no se alcanzaría el ingreso programado. La Contraloría ha manifestado su preocupación por que existe una falta de gestión en el recaudo de cartera por multas y comparendos⁵⁶.

En el rubro de participaciones aunque se cumplieron los presupuestos, se nota una variación negativa respecto del año anterior. Esto se debe a una 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 que cerca de la mitad del recaudo corresponde al impuesto de industria y comercio (Gráfica 1), seguido del impuesto predial que aportó el 19,7%, la sobretasa a la gasolina el 7,8% y el consumo de cerveza 6,9%, los demás tributos no son significativos. Los ingresos no tributarios aportaron el 5,8%.

Gráfica 1



Fuente: ejecución de ingresos de la Administración Central.

⁵⁶ Control de advertencia del 13 de julio de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El presupuesto de transferencias se cumplió en 98%, con un incremento del 3,5% de términos reales. La nación giró durante el año \$1.594.811 millones, distribuidos así: 66% educación⁵⁷, 24% salud y 10% propósito general. Los recursos para educación crecieron en 7,2% en términos reales, mientras que en salud se presenta una variación negativa del 4,8%, debido a que hay una disminución en el componente de prestación del servicio, dado que la política es reducir la financiación a la oferta en favor del subsidio a la demanda. En propósito general, los recursos permanecieron en el mismo nivel, con leve incremento del 1,3%.

Finalmente, como se puede observar en el Cuadro 3, los recursos de capital presentan un decrecimiento del 2,4%, dado a que los recursos programados por reducción de capital de CODENSA en \$89.000 millones no ingresaron⁵⁸, los recursos del balance disminuyeron en 24% y los excedentes financieros y utilidades de las empresas⁵⁹ en 26,4%. Por el contrario, los recursos del crédito se incrementaron en 331,9% debido al proceso de emisión de bonos externos⁶⁰ y a la sustitución de deuda⁶¹.

3.3 EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS 2001-2007

En la Gráfica 2 se puede observar la tendencia de los ingresos de la administración central. El hecho más significativo es el salto que se da en los recursos de capital a partir del año 2004, lo cual se debe a los procesos de reducción de capital en las empresas del sector energético en 2005 y 2006, la emisión de bonos en 2007, el superávit fiscal que se ha tenido en estas vicencias y la aplicación de la ley 819 de 2003, dado que dentro de los recursos del balance se comenzaron a incluir los fondos destinados a cubrir las reservas⁶².

⁵⁷ Incluyendo restaurantes escolares.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

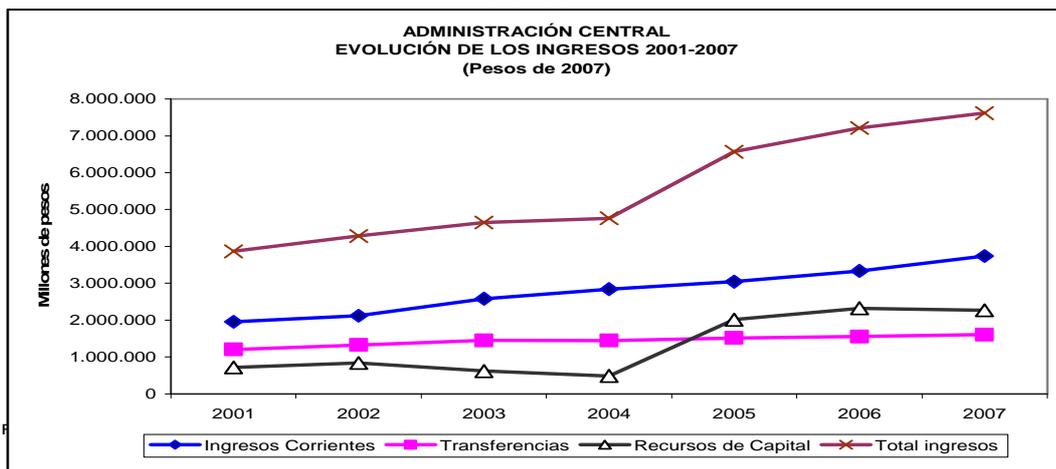
⁶⁰ Por valor de \$578.577 millones.

⁶¹ Se sustituyó el crédito sindicado 1121 de 2004 por otro contrato con el BBVA por \$164.890 millones.

⁶² En 2005 se registran los fondos destinados a cubrir el 30% de las reservas constituidas el año anterior, en 2006 el 70% y en 2007 el 100%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

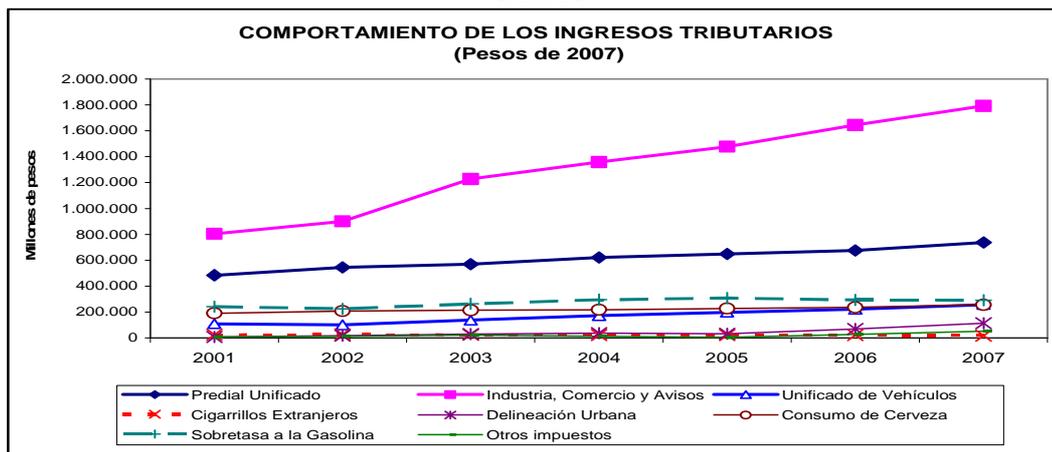
Gráfica 2



Fuente: Estadísticas Fiscales y reporte en SIVICOF de la Administración Central

Los ingresos corrientes muestran una tendencia de incremento sostenido con una tasa del 11,4% promedio anual, que se explica en el comportamiento de los tributos (Gráfica 3). El ICA es el impuesto más significativo⁶³ con un aumento del 14,3% promedio anual en términos reales; impulsado por el crecimiento de la economía y el ajuste de tarifas que se dio a partir del año 2002⁶⁴.

Gráfica 3



Fuente: Estadísticas Fiscales y reporte en SIVICOF de la Administración Central

⁶³ Aporta el 50% del ingreso tributario.

⁶⁴ Acuerdo del Concejo Distrital No. 65 de 2002.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El impuesto predial presenta un incremento del 7,2% anual en el período analizado como producto especialmente de los procesos de actualización catastral. En vehículos la tasa es del 15,2%, por el aumento en el número de vehículos y la actualización de la tabla de avalúos a partir del 2003, para acercarlos al valor comercial.

La sobretasa a la gasolina presenta una tasa de crecimiento de apenas 3,2% anual, dado el crecimiento de los precios de la gasolina que ha desestimulado el consumo en los últimos años.

Durante el período analizado se establecieron estrategias para el mejoramiento de la gestión tributaria, como pacto por el tesoro y arreglos a morosos que han hecho que el nivel de evasión en predial baje de 24% en el 2002 al 11% en el 2006, en vehículos del 15% al 8% y en ICA del 18% al 11%.

Finalmente, las transferencias se mantienen en niveles similares cada año, con un crecimiento promedio del 5% en términos reales, dado que dependen de la distribución anual que se efectúe dentro del Sistema General de Participaciones.

3.4 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el Cuadro 4 se presenta la ejecución agregada de la administración central. El presupuesto de la vigencia se comprometió en 96,1%, con un nivel de giros del 81,7%. Frente al año anterior el incremento de la ejecución fue tan sólo del 0,4% en términos reales, lo que evidencia que a pesar de los ajustes que implicó la reforma administrativa, no se alteró el comportamiento del egreso en términos globales.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en 97,1% y los giros alcanzaron el 93,3% del presupuesto. Frente al año 2006 se presenta un incremento del 15,5% como resultado del aumento en las transferencias de funcionamiento, en razón a que algunas entidades pasaron del sector central al descentralizado, y además se incluyeron las reservas de funcionamiento⁶⁵, como parte de la aplicación de la Ley 819 de 2003.

⁶⁵ Para el año 2007 fueron incluidas en el presupuesto el 100% de las reservas constituidas al finalizar el año 2006.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 4
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

El servicio de la deuda equivale al 8,7% del gasto de la administración central, lo cual puede considerarse como un indicador de endeudamiento bajo. Durante el 2007 se amortizó deuda interna en \$267.885 millones y externa en \$55.798 millones, y se pagaron intereses por \$184.045 millones y comisiones por \$9.552 millones⁶⁶. Al finalizar la vigencia la deuda interna suma \$1.075.088 millones y la externa \$1.233.665 millones, para un total de \$2.308.752 millones.

El rubro de inversión alcanzó la cifra de \$5.570.232 millones; la mitad de estos recursos se destina a las secretarías y departamentos que conforman la administración central y el otro 50% es transferido a las entidades descentralizadas.

La inversión directa se ejecutó en 98,9% por valor de \$2.585.676 millones, con un nivel de giros/presupuesto de 82,7%. Cuadro 5. El eje social recibió el 82,8% de los recursos, principalmente dirigidos al sector de educación (nómina de profesores, subsidios a la demanda, alimentación para escolares,

⁶⁶ Por comisiones se giraron \$6.263 millones y quedaron en reservas \$3.288 millones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

construcción y mantenimiento de plantas físicas). Entre las actividades desarrolladas se pueden mencionar la atención de 418.000 alumnos de estratos 1 y 2 con refrigerios, el otorgamiento de 145.000 cupos con la modalidad de subsidios a la demanda en instituciones educativas privadas y la construcción y dotación de 9 plantas físicas en 2007 para un total de 19 en el periodo del plan de desarrollo, que corresponden al 50% de la meta.

Al eje urbano regional se destinaron \$217.185 millones que representan el 8,4% de la inversión directa. Sobresalen los proyectos de adecuación y operación de la planta de tratamiento el Salitre⁶⁷ y la expansión y mantenimiento del sistema de control de tránsito, por el cual se instalaron en la vigencia 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%, en donde se destacan los proyectos de modernización del cuerpo oficial de bomberos para mejorar la dotación y la infraestructura de las estaciones, y 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 gases⁶⁸.

En el objetivo de gestión pública humana se invirtieron \$145.377 millones que representan el 5,6% de la inversión directa. Entre los proyectos que se están realizando, los más importantes son: el sostenimiento de la red de participación educativa Red-P, que integra a todos los centros educativos tanto en aspectos administrativos como 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. Por su parte, en la Secretaría de Hacienda se tienen 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.

⁶⁷ La capacidad de tratamiento se mantiene en 4 metros cúbicos por segundo.

⁶⁸ 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 10,27 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.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 5
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
INVERSIÓN DIRECTA Y PRINCIPALES PROYECTOS 2007

Millones de pesos

Eje/proyectos principales	Ppto Definitivo	Ejecución			% Ejec.	% 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 cuanto a las transferencias para inversión⁶⁹, su ejecución es del 93,1% y su nivel de giros es 71,3%. Se destaca el caso de las transferencias para los establecimientos públicos con un porcentaje de giros que llega sólo al 63%; si bien, la Secretaría de Hacienda dispone de los recursos necesarios para cubrir este rubro, solo gira en la medida que son solicitados por los establecimientos en su programación de PAC, por lo tanto, existe una falta de gestión de estas entidades.

En el Cuadro 6 se puede observar el detalle de la ejecución de cada organismo del sector central. La ejecución agregada muestra un porcentaje del 96,1%, pero el nivel de giros sobre el presupuesto llega al 81,7%.

La entidad con menor ejecución y nivel de giros más bajo (55,5%) fue la Secretaría de la Movilidad, dado que se encuentra en un proceso de

⁶⁹ Destinadas a los establecimientos públicos, fondos de desarrollo local, Contraloría Distrital, Empresas Industriales y Comerciales (EAAB, Transmilenio, Metrovivienda, Renovación Urbana, Canal Capital), Corporación Autónoma Regional-CAR y Registraduría Distrital.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

transición mientras se termina la liquidación del FONDATT. En segundo lugar está la UAE Cuerpo de Bomberos, con un nivel de giros del 69,9%.

Por debajo del 80% de ejecución real están las Secretarías de Hacienda, Desarrollo Económico, Hábitat, Planeación y el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público.

Cuadro 6
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
PRESUPUESTO DE EGRESOS Y EJECUCIÓN POR ENTIDAD A DICIEMBRE DE 2007

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Giros	Reservas	Total Ejec.	% Ejec.	% Partic.	% giros/ppto
Concejo	32.960	32.138	0	32.138	97,5	0,4	97,5
Personería	62.973	60.796	1.367	62.163	98,7	0,8	96,5
Sec. General	86.051	69.455	15.551	85.006	98,8	1,1	80,7
Veeduría	11.661	11.188	68	11.255	96,5	0,2	95,9
Sec. Gobierno	127.423	118.261	7.108	125.369	98,4	1,7	92,8
Sec. Hacienda	4.305.815	3.418.165	646.580	4.064.746	94,4	55,0	79,4
Dirección corporativa	135.458	98.048	27.972	126.020	93,0	1,7	72,4
Dirección de presupuesto	3.473.278	2.662.602	612.971	3.275.573	94,3	44,3	76,7
Dirección de crédito	677.598	641.638	3.288	644.926	95,2	8,7	94,7
Fondo cuenta concejo	19.482	15.877	2.350	18.227	93,6	0,2	81,5
Sec. Educación	2.085.987	1.813.402	252.661	2.066.062	99,0	27,9	86,9
Sec. Movilidad	155.595	86.342	48.382	134.724	86,6	1,8	55,5
Sec. Salud	24.106	22.672	940	23.612	98,0	0,3	94,1
Sec. Desarrollo Económico	27.909	22.119	4.114	26.233	94,0	0,4	79,3
Sec. Hábitat	19.494	14.022	4.913	18.936	97,1	0,3	71,9
Sec. Cultura Recreación y Deporte	48.609	44.070	3.704	47.774	98,3	0,6	90,7
Sec. Planeación	70.359	56.152	12.904	69.056	98,1	0,9	79,8
Sec. Integración Social	421.091	343.195	75.062	418.257	99,3	5,7	81,5
Dpto. Activo. Servicio Civil	5.469	5.285	112	5.398	98,7	0,1	96,6
Sec. Ambiente	149.825	126.907	19.502	146.410	97,7	2,0	84,7
Dpto. Activo. Defen. Espacio Pub.	18.679	14.455	3.166	17.621	94,3	0,2	77,4
UAE Cuerpo de Bomberos	41.585	29.061	10.429	39.490	95,0	0,5	69,9
Total	7.695.592	6.287.687	1.106.563	7.394.250	96,1	100,0	81,7

Fuente: Ejecución Presupuestal Administración Central

El mayor volumen de reservas se concentra en la Secretaría de Hacienda y corresponden principalmente a transferencias para funcionamiento e inversión de los establecimientos públicos; dados los problemas de ejecución que se presentan en estas entidades, como se puede observar en el capítulo correspondiente.

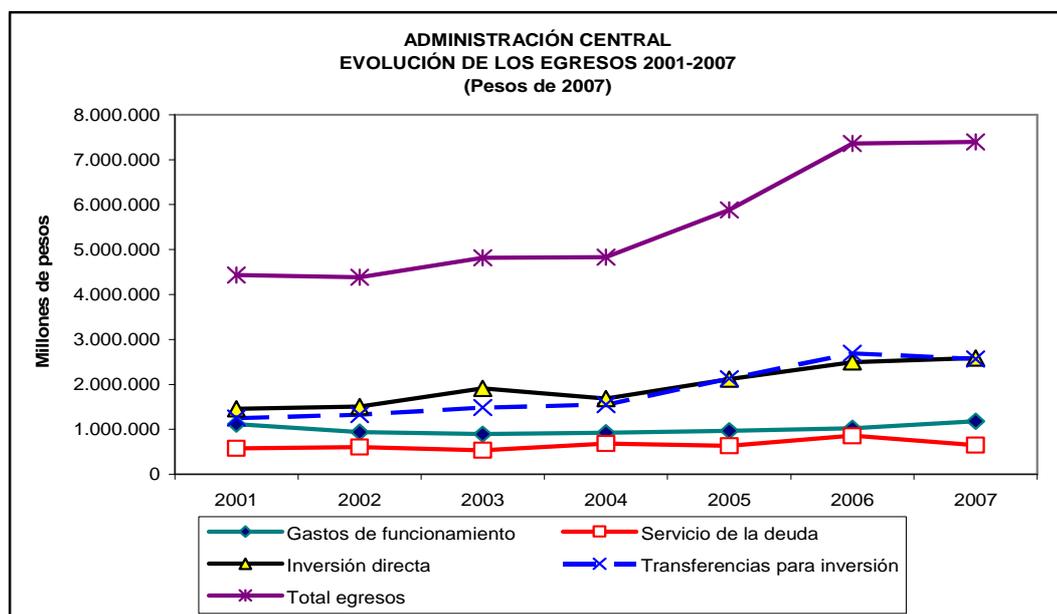
3.5 EVOLUCIÓN DE LOS EGRESOS 2001-2007

En la Gráfica 4 se puede observar la evolución de los diferentes conceptos del egreso a pesos de 2007. El gasto de funcionamiento se ha mantenido en niveles similares año tras año con tan apenas una variación promedio del 1% anual. De igual manera, el servicio de la deuda no muestra grandes

“Al rescate de la moral y la ética pública”

variaciones. Cada año se pagan en promedio \$600.000 millones⁷⁰, sin embargo en el año 2006 el servicio de la deuda subió a \$857.277 millones por el vencimiento de los bonos correspondientes a la primera emisión realizada en el 2001.

Gráfica 4



Fuente: Estadísticas Fiscales y reporte en SIVICOF de la Administración Central

La inversión directa creció durante el período 2001-2007 a un ritmo del 10,1% anual en promedio. En los últimos años se observan los montos más altos, debido al ingreso de recursos extraordinarios, como se explicó anteriormente. Las entidades que más incrementaron su inversión fueron la Secretaría de Educación y la Secretaría de Integración Social⁷¹.

El comportamiento de las transferencias para inversión es muy similar, con un crecimiento anual del 12,8%, que se refleja en la inversión de los establecimientos públicos, como se puede observar en el siguiente capítulo.

En total los egresos de la administración central han tenido un aumento promedio del 8,9% anual, como resultado del incremento de la inversión y de

⁷⁰ Incluyendo amortizaciones e intereses por créditos internos y externos, bonos pensionales y transferencias al FONPET.

⁷¹ Hasta 2006 denominada Departamento Administrativo de Bienestar Social.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

la inclusión de las reservas presupuestales a partir del año 2005 en aplicación de la Ley 819⁷².

3.6 ESTADO DE TESORERIA Y SITUACIÓN FISCAL

En el Cuadro 7 se presenta la situación fiscal al cierre de la vigencia 2007. El saldo de los fondos en tesorería es de \$1.9 billones, distribuidos así: 39,8% en cuentas corrientes y de ahorro; 44,6% invertido en CDT, bonos, TES, time deposit y papeles comerciales; y el 15,6% se encuentra como depósito en el Banco de la República por valor de \$305.377 millones⁷³.

Cuadro 7
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	874.743	
Depósito en instituciones financieras	305.377	
Fondos Tesorería Distrital		1.959.710
(+) Recursos sin situación de fondos que respaldan cuentas por pagar y reservas 2007	105.268	
Total fondos (1)		2.064.977
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)		906.787
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)		88.671

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.

⁷² En 2005 se incluyeron en el presupuesto el 30% de las reservas constituidas en 2004, en 2006 el 70% de las reservas de 2005 y en 2007 el 100% de las reservas de 2006.

⁷³ 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.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

El total de fondos menos los compromisos por pagar generan un monto disponible de \$906.787 millones. Estos recursos más los créditos contratados con la banca multilateral permiten cubrir las reservas presupuestales y obtener un superávit fiscal de \$88.671 millones, que se incorpora en la financiación del presupuesto de 2008.

3.7 AJUSTE FISCAL

En el 2007 los ingresos corrientes de libre destinación ascendieron a \$2.7 billones, un 16% más que en la vigencia anterior. Cuadro 8. Del total del ingreso corriente, una cuarta parte tiene destinación específica de acuerdo con las normas⁷⁴, lo que si bien asegura unos recursos para vías, medio ambiente, deporte y bienestar, vuelve inflexible el gasto al no permitir que se ajusten las prioridades a los cambios sociales.

**Cuadro 8
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN**

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 IDRD (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

⁷⁴ 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.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En el Cuadro 9 se puede observar el cálculo efectuado para verificar el cumplimiento de la Ley 617 de 2000. En la parte superior del cuadro se pueden observar los topes para cada una de las entidades y luego su comparación frente a la ejecución. En 2007 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 9
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 la Contraloría.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

3.8 CONCLUSIONES

Los resultados presupuestales y fiscales de la administración central fueron positivos durante el 2007. Se destacan dos hechos, el buen comportamiento de la economía de la ciudad que se reflejó en el aumento de los ingresos tributarios y el proceso de colocación de bonos externos.

El gasto de funcionamiento permanece controlado, a pesar de los ajustes que ha implicado el proceso de reestructuración administrativa, y la inversión continúa en aumento.

El problema sigue siendo el volumen de reservas, las cuales representan cerca del 15% de la ejecución. Es necesario mejorar la planeación con el fin de hacer más eficiente el gasto del sector público, de tal manera que las apropiaciones se ejecuten en la vigencia correspondiente.

Esta situación también se refleja en el nivel de giros de las transferencias para inversión de los establecimientos públicos, que apenas fue del 63%; lo cual denota los problemas de ejecución de las entidades, dado que la Secretaría de Hacienda atiende los requerimientos de recursos de acuerdo con las solicitudes de cada establecimiento.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

“Al rescate de la moral y la ética pública”

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

A los veinte Fondos de Desarrollo Local –FDL– les fueron autorizados al inicio de la vigencia de 2007 recursos presupuestales por \$690.735 millones y al mes de diciembre presentaron modificaciones⁷⁵ que sumaron \$28.432 millones, valor éste que representa un 4,1% de incremento, quedando con un presupuesto definitivo de \$719.167 millones. La ejecución que los fondos reportan al finalizar el año alcanza en la parte activa (ingresos) 100,5% y en la pasiva (gastos) el 97,6%.

La situación presupuestal de los fondos de desarrollo local, continúa siendo positiva, al arrojar un superavit de \$20.895 millones, básicamente por el aumento que tuvo el rubro de disponibilidad inicial, y la disminución que con respecto a la vigencia anterior muestra el rubro de compromisos, tal como se aprecia en el cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA 2007-2006
(Millones de pesos de 2007)

Concepto	Diciembre		% de Var. 2007-2006
	2006*	2007	
Ingresos Corrientes	4.742	3.484	-27
(+) Transferencias	349.213	348.272	0
(=) Ahorro corriente	353.955	351.755	-1
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	48.049	32.982	-31
(+) Disponibilidad inicial	275.899	337.878	22
(-) Giros de Inversión	288.299	380.458	32
(=) Situación antes de compromisos	389.604	342.158	-12
(=) Operaciones efectivas presupuestales	389.604	342.158	-12
(-) Compromisos	356.682	321.263	-10
(=) Situación presupuestal	32.922	20.895	-37

Fuente: Ejecuciones presupuestales localidades.

*Se aplicó el IPC de 5,69% (2007)

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el período analizado los ingresos de los FDL, presentan un excelente recaudo (100,5%).

⁷⁵ En los FDL, se realizaron diversas modificaciones a través de Acuerdos Locales.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**Cuadro 2
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

- Las transferencias que proceden del 10% de los ingresos corrientes de la administración central, con el objeto de financiar los respectivos planes de desarrollo en cada una de las localidades, generaron \$348.272 millones, que equivalen a un cumplimiento del 99,9%, y en conjunto contribuyeron con el 48,2% del total recaudado, se configuran en el rubro más importante de los ingresos.
- Sigue en su orden la disponibilidad inicial⁷⁶ con recaudos por \$337.878 millones, (100% de ejecución).
- Por recursos de capital ingresaron \$32.982 millones, originados en excedentes financieros y otros recursos de capital.
- Los corrientes ver Cuadro 2, mostraron recaudos en cuantía de \$3.484 millones, cifra que estuvo influenciada por los ítems:
Multas que corresponden a infracciones al régimen de obras, contravenciones a la Ley 232 de 1995 por irregularidades en los establecimientos de comercio, y al pago de diferentes querellas por sanciones a ciudadanos que infringen el uso del suelo y el espacio público.

Por el rubro otros ingresos no tributarios ingresaron \$1.9 millones, por venta de pliegos de licitación y fotocopias.

Las rentas contractuales, conformadas por los arrendamientos de diferentes zonas de espacio público, tales como parques y plazas de mercados, con el fin de realizar diversos eventos, entre ellos ferias artesanales.

4.2 EVOLUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS 2001 - 2007

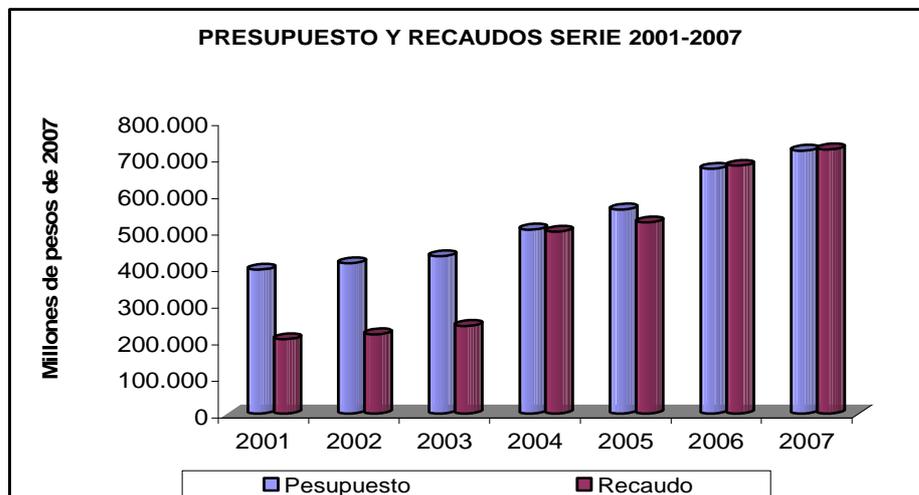
Durante el período 2001-2007, el presupuesto de ingresos de los Fondos de Desarrollo Local, se incrementó en \$325.479 millones, al pasar de \$393.479

⁷⁶ Suma que viene de la vigencia anterior para cubrir las cuentas por pagar.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

millones a \$719.167 millones, ver Gráfica 1, reportando un crecimiento real promedio del 10,6%, influenciado básicamente por el aumento del 16,9% entre las vigencias 2003 y 2004, y del 19,0% en el período 2005-2006. Por su parte, los recaudos mostraron un crecimiento del 23,5%, demostrado por la ejecución de sus recursos en los cuatro últimos años que registran en promedio un 98,2%, en contraste con los deficientes niveles de realización durante las vigencias 2001 (51,5%), 2002 (52,7%), y 2003 (55,7%).

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales

4.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN

El valor asignado a las 20 localidades para llevar a cabo su Plan de Desarrollo Local, se encamina especialmente a cubrir la inversión directa, la cual absorbe el 53% del total asignado, mientras que el restante 47% se dirige a las obligaciones por pagar⁷⁷.

Al finalizar el mes de diciembre el presupuesto de gastos e inversiones alcanzó el 97,6% de ejecución, lo que se traduce en términos absolutos \$701.721 millones de un aforo definitivo por \$719.167 millones. Cuadro 3.

⁷⁷ Gastos causados que no se pagaron en la vigencia de 2006.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 3
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	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 Directa obtuvo, al finalizar la vigencia, una ejecución del 96,9% y se encuentra conformada por los ejes social 43,1%, urbano regional 38,5%, reconciliación 5,9%, además por el Objetivo de Gestión Pública Humana 12,5%.

Al interior del eje social se encuentran los programas “Bogotá sin hambre”, “Más y mejor educación para todos”, “Salud para la vida digna” y “Reestablecimiento de derechos de inclusión social”, rubros que en conjunto concentran el 42,8% del total aforado para inversión, y se orientaron a mitigar la problemática existente dentro de la población más vulnerable, en aspectos alimentarios, de educación, salud, y reestablecimiento de derechos en bienestar, cultura, recreación y deporte, atención integral de población de adultos mayores y madres cabeza de familia, desarrollo de diversos programas en contra de la drogadicción y sustancias psicoactivas, especialmente para la población juvenil y desarrollo de habilidades laborales e igualdad de género.

Los ejes urbano regional y de reconciliación, lograron cumplimientos del 98,9% y 97,7% respectivamente. Los recursos presupuestados para estos rubros se aplicaron al mantenimiento, rehabilitación, adecuación, reparacheo y/o construcción, de la malla vial, andenes, alamedas, senderos, sardineles, pasos peatonales, terminación de obras en diferentes localidades; 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”.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Adicionalmente, y para complementar la Inversión tenemos el objetivo de gestión pública humana que propende por el desarrollo de proyectos para la modernización, desarrollo tecnológico y de comunicación para lograr localidades más capaces y efectivas.

El valor ejecutado por la Directa, llegó a la suma de \$369.113 millones, la cual se divide en giros por \$147.947 millones y compromisos por \$221.166 millones. Estos últimos ocupan más del 50% de la apropiación, lo que denota una deficiente aplicación de los recursos en el transcurso de la vigencia, que trae como consecuencia el atraso en las diferentes obras a realizar en cada una de las localidades y el traslado de su ejecución para el año siguiente.

Por último, las obligaciones por pagar reportan un cumplimiento del 98,4%, es decir, \$332.608 millones, de los cuales \$232.511 millones fueron giros y \$100.097 millones quedaron en compromisos.

El cuadro 4, nos muestra, el comportamiento de cada una de las localidades tanto en sus recaudos, como en sus gastos.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS E INVERSIÓN POR LOCALIDAD
Diciembre de 2007

(Millones de pesos)

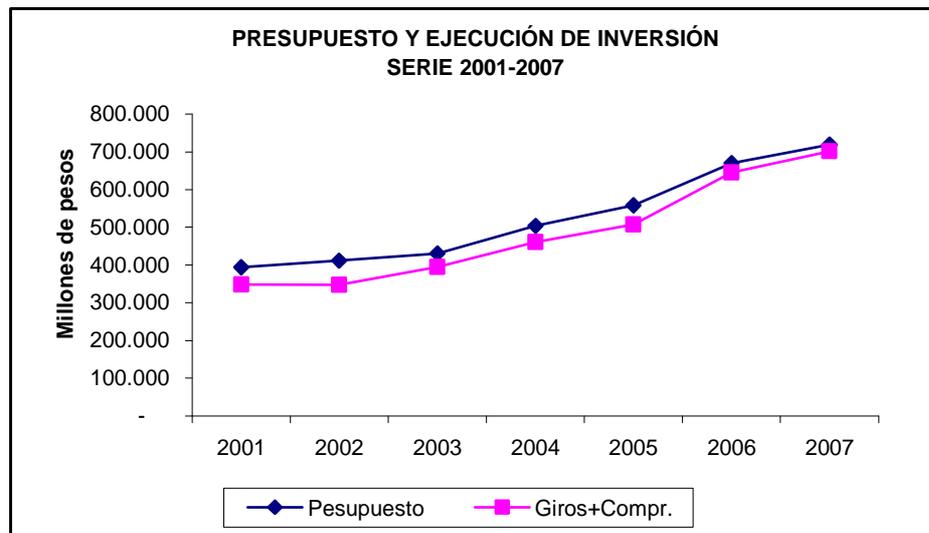
LOCALIDAD	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN	
	Definitivo	% Partic.	Recaudos	Giros+Reservas
USAQUÉN	28.053	4,1	28.139	27.626
CHAPINERO	15.651	2,2	15.981	15.425
SANTAFE	26.303	3,9	26.411	25.794
SAN CRISTOBAL	69.517	9,8	69.659	68.656
USME	34.709	4,7	35.401	33.785
TUNJUELITO	22.995	3,3	23.144	22.558
BOSA	45.914	6,4	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

“Al rescate de la moral y la ética pública”

4.4 EVOLUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2001 - 2007

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales

El crecimiento promedio de la ejecución pasiva en este período fue de 12,4%. Es de aclarar que los FDL cuentan con recursos sólo para Inversión, es decir, que sus esfuerzos están concentrados en el cumplimiento del Plan de Desarrollo, que como se puede observar en el gráfico 2, desde el 2004 tuvieron un incremento sustancial, viéndose la aplicación de los recursos el desarrollo y cubrimiento de las principales necesidades de los capitalinos.

4.5 CONCLUSIONES

El comportamiento del presupuesto de ingresos de los Fondos de Desarrollo Local, al igual que la vigencia precedente, depende básicamente de las transferencias procedentes del sector central, las cuales contribuyeron con el 48,2% de lo recaudo en la vigencia, seguido de la disponibilidad inicial que participó con el 47,7% dentro del total de recaudos y que amparan el rubro de las Cuentas por Pagar.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Es de anotar que de lo ejecutado por la Inversión directa, los compromisos pendientes a 31 de diciembre ocupan más del 50% de la apropiación definitiva, lo que denota una deficiente aplicación de los recursos en el transcurso de la vigencia, que trae como consecuencia el atraso en las diferentes obras a realizar en cada una de las localidades, así como el traslado de su ejecución para el siguiente año.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

“Al rescate de la moral y la ética pública”

5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

5.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

De acuerdo al Decreto 1050 de 1968 en su artículo 5, a la letra reza: “De los Establecimientos Públicos. Son organismos creados por la ley, o autorizados por ésta, encargados principalmente de atender funciones administrativas, conforme a las reglas del derecho público, y que reúnen las siguientes características: a) Personería jurídica; b) Autonomía administrativa, y c) Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes o con el producto de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial.”

Para la vigencia de 2007, el Concejo de Bogotá aprobó para los establecimientos públicos un presupuesto de \$3.546.619 millones, cifra que fue modificada mediante Decreto 536 de diciembre 29 de 2006, adecuando la nueva estructura administrativa aprobada mediante Acuerdo 257 de 2006⁷⁸, con la cual se fijó el presupuesto inicial en \$3.998.007 millones. Durante el periodo fiscal la partida presupuestal se redujo en 3,4%, se presentaron créditos por \$219.890 millones y contracréditos por \$353.920 millones que al consolidarse arrojan un valor neto de \$134.030 millones, debido entre otros factores, a que:

- En el Instituto de Desarrollo Urbano-IDU no se recaudaron los \$254.000 millones previstos por concepto de la contribución de valorización, según el Acuerdo 180 de 2005, ni la partida correspondiente a rendimientos financieros por \$4.589 millones.
- El Instituto de Recreación y Deporte no recibió los \$7.143 millones por concepto de contribución por valorización.
- Entidades como la Caja de la Vivienda Popular, el Instituto para la Economía Social, el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural, el Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON, la Orquesta Filarmónica de Bogotá, la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital y la Unidad Administrativa

⁷⁸ 11 Establecimientos Públicos tienen continuidad, 7 fueron transformados (entre estos 4 dependencias de la Administración Central ahora son institutos o unidades administrativas especiales con personería jurídica), se creó el Instituto Distrital de Turismo y se encuentra en liquidación el Fondo de Educación y Seguridad Vial-FONDATT.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, no recaudaron en su totalidad los recursos propios programados para la presente vigencia.

Afectaciones que influyen en la ejecución de la inversión de este nivel de gobierno.

Al término del año 2007, la situación presupuestal de los establecimientos públicos es deficitaria en \$546.983 millones, resultado que obedece principalmente al alto nivel de reservas que se constituyen al final del año.

En comparación con la vigencia anterior, la situación presupuestal presenta una variación del 21,1%. En el Cuadro 1 se observa el incremento en los giros de funcionamiento de 420,9%, debido al mayor número de entidades que se transformaron en establecimientos públicos, las cuales pasaron de 16⁷⁹ a 20⁸⁰.

**Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Concepto	Millones de pesos 2007		
	Ejecución Dic. 2006	Ejecución Dic. 2007	Variación % 2006 - 2007
Ingresos corrientes	358.682	378.513	5,5
(+) Transferencias	1.527.598	2.123.705	39,0
(-) Giros de funcionamiento	104.789	545.863	420,9
(-) Intereses y comisiones	1.941	1.242	-36,0
(-) Bonos pensionales y pasivos contingentes	5.865	109.648	1769,6
(=) Ahorro Corriente	1.773.685	1.845.465	4,0
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	416.623	470.702	13,0
(-) Giros de inversión	1.567.579	1.855.399	18,4
(=) Superávit o déficit antes de compromisos	622.729	460.768	-26,0
(+) Recursos del crédito neto (pago capital)	-5.435	-5.190	-4,5
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	617.294	455.578	-26,2
(-) Reservas	1.068.958	1.002.561	-6,2
Funcionamiento	10.259	13.403	30,7
Inversión	1.058.699	989.157	-6,6
(=) Situación Presupuestal *	-451.664	-546.983	21,1

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

* No incluye reconocimientos

⁷⁹Fondo de Ventas Populares, Fondo de Educación y Seguridad Vial - FONDATT, Fondo Financiero Distrital de Salud, Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias, Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital, Caja de Vivienda Popular, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IDRD, Corporación La Candelaria, Instituto Distrital para la Protección de la Niñez - IDIPRON, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Fondo de Vigilancia y Seguridad, Jardín Botánico, Instituto para la Investigación Educación y Desarrollo Pedagógico - IDEP.

⁸⁰ Instituto para la Economía Social -IPES, Fondo de Vigilancia y Seguridad-FONDATT, Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS, Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias, Instituto de Desarrollo Urbano, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones, Caja de Vivienda Popular, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, Instituto Distrital del Patrimonio Cultural, Instituto Distrital para la Protección de la Niñez, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Fondo de Vigilancia y Seguridad, Jardín Botánico, Instituto para la Investigación Educación y Desarrollo Pedagógico - IDEP, Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal, Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, UAE de Servicios Públicos, Instituto Distrital de Turismo.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La financiación del presupuesto de los establecimientos públicos se soporta en las transferencias las cuales representan el 71,4% del recaudo, seguido por los recursos de capital y los ingresos corrientes que aportan el 15,8% y el 12,7%, respectivamente.

El recaudo acumulado fue de \$3 billones, equivalente al 3,6% del PIB Distrital⁸¹. Se observa un nivel de ejecución de 76,9% con relación a la meta proyectada, resultado que se soporta en la baja ejecución del rubro de transferencias y en particular al renglón de aporte ordinario pues solo llegó al 63,4%, por falta de gestión por parte de algunas entidades de los establecimientos públicos, que no aunaron los esfuerzos necesarios para el cumplimiento efectivo de las metas trazadas, dado que la Secretaría de Hacienda gira los recursos de acuerdo a la programación del PAC que cada entidad realiza. Si se comparan las partidas obtenidas en 2007 y 2006 se presenta un incremento de 29,1%. Cuadro 2.

A nivel de detalle, el componente de egresos registró el siguiente comportamiento:

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS
Millones de pesos 2007

Concepto	Recaudo a Dic. 2006	Diciembre de 2007			% Variación. recaudo
		Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Ingresos corrientes	358.682	381.394	378.513	99,2	5,5
No tributarios	358.682	381.394	378.513	99,2	5,5
Multas	50.936	298	598	200,5	-98,8
Rentas contractuales	111.022	125.625	104.254	83,0	-6,1
Contribuciones	35.015	72.228	88.029	121,9	151,4
Participaciones	141.018	151.631	149.910	98,9	6,3
Peajes y concesiones	1.202				-100,0
Contrib. Por serv. Adm.	1.614				-100,0
Fondo cta pago comp.		3.076	2.828	92,0	
Aporte Afiliados		11.205	14.933	133,3	
Otros Ing. No tributarios	17.874	17.331	17.960	103,6	0,5
Transferencias	1.527.598	2.926.761	2.123.705	72,6	39,0
Nación	97.645	155.068	101.716	65,6	4,2
Administración central	1.410.908	2.771.584	2.021.964	73,0	43,3
Aporte ordinario	977.649	2.017.834	1.279.464	63,4	30,9
Sistema gen. de part.	411.172	391.781	391.189	99,8	-4,9
ICA Compañías de vigil.		9.014		0,0	
Part.ing. ctes distrito		9.721	8.568	87,6	
Reajuste cons. Cesant.	13.156	4.637	4.637	100,0	-64,8
Provisión para Cesantías	7.398				-100,0
IVA cedido de licores	1.172	1.786	1.321	73,9	12,6
IVA al serv. Telef. Móvil	360	617	586	94,9	62,5
Fondo pens. Públicas		231.878	231.883	100,0	
Bonos pensionales		104.316	104.316	100,0	
Otras transferencias	19.046	109	25	23,2	-99,9
Recursos de capital	416.623	555.821	470.702	84,7	13,0
Recursos del balance	222.912	387.366	271.564	70,1	21,8
Rend. por oper. fin.	43.086	11.270	45.676	405,3	6,0
Exc. fin. est. públic.	52.145	513	513	100,0	-99,0
Donaciones	743		58		-92,2
Otros rec. de capital	97.737	156.672	152.890	97,6	56,4
Total	2.302.904	3.863.977	2.972.920	76,9	29,1

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

Analizado el cuadro anterior, el incremento de \$19.830 millones de los ingresos corrientes obedece principalmente al aumento de las

⁸¹ PIB Nominal \$82.429.436 millones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

contribuciones,⁸² dado que el cobro de valorización local⁸³, comenzó a recaudarse en el 2007.

Otro de los recursos importantes que se recibieron por concepto de transferencias, corresponde al Sistema General de Participaciones, el cual tiene destinación específica en los sectores de educación, salud y saneamiento básico. Su ejecución contrasta con el anterior, pues prácticamente se obtuvo su totalidad (99,8%), permitiendo con ello atender los programas relacionados con estos sectores.

Los recursos de capital, alcanzaron un cumplimiento del 84,7%. Se destaca lo obtenido en el recaudo por rendimiento en operaciones financieras y excedentes financieros que alcanzaron el 405,3% y 100%, respectivamente.

La ejecución presupuestal de los establecimientos públicos por entidades en el curso de la vigencia se observa en el Cuadro 3.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE 2007

Millones de pesos

Entidades	Ingresos corrientes			Transf.			Rec. Capital			Total Ppto y Ejec.		
	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.
Instituto para la Economía Social	10.604	9.459	89,2	34.813	28.760	82,6	5.230	4.030	77,1	50.647	42.249	83,4
FONDATT (en liquidación)		0	0,0	9.721	8.568	88,1	0	0	0	9.721	8.568	88,1
Fondo fFn. Dstrital de Salud	140.161	138.104	98,5	890.595	772.713	86,8	245.290	269.285	109,8	1.276.046	1.180.102	92,5
FOPAE	0	0	0,0	25.143	17.233	68,5	3.267	3.267	100,0	28.410	20.500	72,2
Instituto de Desarrollo Urbano	93.231	103.510	111,0	899.004	377.172	42,0	243.087	136.590	56,2	1.235.322	617.272	50,0
Fondo Prest. Econ. Cesant. Pensiones	13.597	18.228	134,1	354.013	352.835	99,7	14.723	18.071	122,7	382.333	389.134	101,8
Caja de la Vivienda Popular	2.492	4.115	165,1	43.517	39.665	91,1	9.187	6.331	68,9	55.196	50.111	90,8
Inst. Dist. para la Recreac. y el Deporte	20.004	25.362	126,8	100.749	83.010	82,4	10.163	10.182	100,2	130.916	118.554	90,6
Instituto Distrital de Turismo	0	0	0,0	5.650	3.706	65,6	0	0	0,0	5.650	3.706	65,6
Instituto Dist. de Patrimonio Cultural	650	685	105,4	8.821	6.422	72,8	1.450	1.705	117,6	10.921	8.812	80,7
IDIPRON	55.390	36.284	65,5	63.831	58.839	92,2	11.528	11.547	100,2	130.750	106.670	81,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	123	128	104,5	2.190	2.111	96,4	257	257	100,0	2.570	2.497	97,1
Orquesta Filarmonica de Bogota	135	260	192,9	15.681	15.542	99,1	0	9	0,0	15.816	15.812	100,0
Fondo de Vigilancia y Seg.	23.840	24.066	100,9	107.777	66.922	62,1	10.244	7.959	77,7	141.861	98.947	69,7
Jardín Botánico	4.128	3.040	73,6	13.517	11.307	83,6	1.161	1.091	93,9	18.806	15.437	82,1
Inst. Invest. y el Desarrollo Pedagógico	1.752	1.542	88,0	4.857	4.828	99,4	136	160	117,8	6.744	6.529	96,8
UAE de la Part. y Acción Comunal	0	0	0,0	28.445	27.322	96,1	0	0	0,0	28.445	27.322	96,1
UAE de Catastro Distrital	287	342	118,9	28.853	24.618	85,3	0	53	0,0	29.140	25.013	85,8
UAE de Rehabilitación y Mto. Vial	15.000	13.272	88,5	69.879	21.987	31,5	0	0	0,0	84.879	35.258	41,5
UAE de Servicios Públicos	0	117	0,0	219.704	200.146	91,1	99	165	167,6	219.802	200.428	91,2
TOTAL	381.394	378.513	99,2	2.926.761	2.123.705	72,6	555.821	470.702	84,7	3.863.977	2.972.920	76,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

⁸² En contribuciones se incluye valorización local, valorización general, 5% de contratos de obra pública, valorización local ley 388 de 1997 obra por tu lugar y semaforización.

⁸³ Acuerdo 180 de 2005 con la destinación específica de financiar la construcción de un plan de obras que integran los sistemas de movilidad y espacio público. El monto distribuido se fijó en \$2.103.118 millones a pesos de junio de 2005, para financiar la construcción en cuatro grupos, de los cuales el grupo 1 será construido a partir de la vigencia 2007 con un costo de \$485.974 millones. En consecuencia para 2007 se programó dentro del presupuesto \$300.935 millones para el IDU y \$7.143 millones para el IDRD por valorización local.

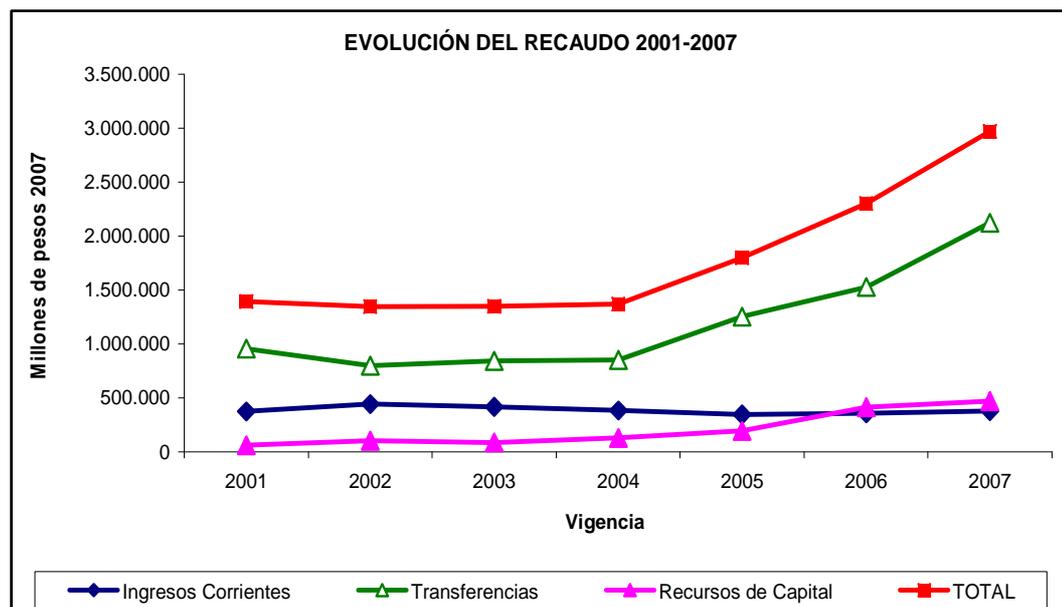
“Al rescate de la moral y la ética pública”

El Instituto de Desarrollo- IDU, y la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial – UAE, que integran el sector de movilidad, registran bajos niveles de recaudo en su orden, de 50,0% y 41,5%, especialmente porque los recursos que se esperaban recibir por transferencias no fueron programados inicialmente. Sólo dos⁸⁴ (2) de las entidades que conforman los establecimientos públicos presentaron ejecuciones del 100% y cinco (5)⁸⁵ superiores al 91%.

5.3 EVOLUCIÓN DE LOS RECAUDOS EN EL PERIODO 2001 - 2007

Al comparar las partidas recaudadas por los establecimientos públicos⁸⁶, durante el periodo 2001-2007, se determinó una tasa creciente real en promedio del 14,3%. Gráfica 1.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por Sivicof

⁸⁴ Fondo de Prestaciones Económicas y el Fondo de Vigilancia y Seguridad.

⁸⁵ Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico, UAE de la Participación y Acción Comunal, Fondo Financiero Distrital de Salud y la UAE de Servicios Públicos.

⁸⁶ No incluye Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá. A partir del 2002 no se incluye el Fondo del Concejo de Bogotá.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La evolución de los ingresos corrientes muestra un crecimiento promedio anual del 0,1%, es decir que se mantuvo estable durante el periodo en estudio, lo que denota falta de gestión en la consecución de ingresos propios.

El comportamiento de las transferencias durante los cuatro primeros años es constante, pues no hay factores importantes que hayan jalonado un aumento sustancial. A partir del año 2005, las transferencias se incrementaron a un promedio anual de 35,5%, variación que se da por la incorporación de los recursos que según la Ley 819 de 2003 atenderán el pago de reservas constituidas al cierre de los años 2004 y 2005, 30% para el primero y 70% para el segundo.

5.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN

Los recursos del presupuesto de egresos de los establecimientos públicos se concentran principalmente en el rubro de inversión, que absorbe el 80,8%, los cuales son encaminados a atender los programas del Plan de desarrollo, pagos de pasivos exigibles y reservas. El porcentaje restante se distribuye entre gastos de funcionamiento 15,9% y servicio de la deuda 3,3%.

Con la ejecución del presupuesto de gastos e inversión de la vigencia 2007, se logró un nivel de cumplimiento del 91,1%; se giró el 65,1% y la diferencia, es decir, el 26%, pasó como reservas para el próximo año. En este sentido es importante acotar, que si bien es cierto se comprometió un gran porcentaje de los recursos, en su mayoría fueron gestionados en el último bimestre, impidiendo un mayor cumplimiento efectivo (giro de los dineros). Frente a la vigencia anterior, el porcentaje de ejecución resulta superior en 27,8%. Cuadro 4.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS.

Millones de pesos 2007

Concepto	Ejecución Dic. 2006	Diciembre 2007			Total Ejec.	% 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

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las transferencias de funcionamiento están dirigidas al Fondo de Pensiones Públicas, servicio de alumbrado público y al tribunal de ética. Este rubro se ve incrementado porque el manejo de pensiones estaba a cargo de la administración central y a raíz de la reforma administrativa pasó a hacer parte del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP.

Así mismo, el ítem servicio de la deuda, refleja una variación del 776%, originada entre otras razones, por la inclusión de los bonos pensionales que maneja el FONCEP⁸⁷. Los \$116.080 millones cancelados por servicio de la deuda se distribuyen así: FONCEP \$104.316 millones por bonos pensionales, y el IDU \$6.432 millones representados en obligaciones contraídas con los bancos BBVA, Crédito y Bancolombia⁸⁸ y por pasivos contingentes \$5.331 millones.

La inversión muestra una variación de 8,3%, el ítem de mayor incremento son las reservas, producto de la aplicación de la Ley 819 de 2003 que ordenaba incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2006 el 70% de las reservas del 2005 y para la vigencia del 2007 se registró la totalidad de ellas.

En el Cuadro 5 se presenta la ejecución por entidades. Se resaltan el FOPAE y el IDU que reflejan ejecuciones por debajo del 77%. La ejecución real del IDU es de 53%, lo que significa que no se cumple oportunamente con los planes y programas asignados para la vigencia.

⁸⁷ Estos bonos venían siendo manejados por la Secretaría de Hacienda.

⁸⁸ La deuda con corte a dic. 31 del IDU es de \$9.832. millones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE 2007

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

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades.

Igualmente, se destaca que las dos entidades con mayor presupuesto: Fondo Financiero Distrital de Salud y el IDU, lograron ejecuciones reales de 70,2% y 40,8%, en su orden.

5.5 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”

La inversión directa se ejecutó en el 96,2% representado en \$2.084.918 millones, con (giros \$1.208.597 millones y reservas \$876.321 millones) para un nivel de giros/presupuesto de 55,8%. Cuadro 6. El eje social recibió el 52,8% frente al monto total del sector y su cumplimiento efectivo (valor girado) es del 73,9%. Dentro de este eje se destaca el hecho de que los recursos están dirigidos principalmente al Fondo Financiero Distrital de Salud –FFDS en el programa “Salud para la vida digna”, proyecto Universalización de la atención integral en salud, que incluye la contratación con los hospitales y las EPS subsidiadas.

- Universalización de la atención integral en salud, proyecto que absorbe el 36,8% del total ejecutado en inversión directa de los establecimientos públicos, garantizando la continuidad de la afiliación al régimen subsidiado, mediante contratación con Empresas Promotoras de Salud Subsidiadas (EPSs). A 30 de septiembre de 2007 se aseguraron al régimen subsidiado 1.706.501 personas de niveles I, II y III de SISBEN, distribuidas en 1.633.432 con subsidios totales y 73.069 con subsidios parciales.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Así mismo se han realizado acciones encaminadas a impactar de manera positiva los indicadores de mortalidad evitable. De manera primordial y específica se han privilegiado las intervenciones para la disminución de la mortalidad materna y peri natal, la mortalidad por enfermedad diarreica aguda [EDA] y por neumonía en menores de cinco años.

Se promueve la integralidad de las acciones como un requisito para la eficacia de la gestión.

Cuadro 6
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS
PROYECTOS PRINCIPALES - EJECUCIÓN 2007

Millones de pesos

Eje/proyectos principales	Ppto Definitivo	Ejecución			%	
		Giros	Reserv.	Total	Ejec.	% giros/ ppto
Eje Social	1.117.282	825.425	275.055	1.100.480	98,5	73,9
Universalización de la atención integral en salud	782.375	547.471	220.556	768.026	98,2	70,0
Ciudad para la salud y la vida	93.238	69.293	22.567	91.859	98,5	74,3
Desarrollo direcc. Sist. territorial salud y fortalec. red pública	53.337	49.805	3.327	53.132	99,6	93,4
Genera. empleo como herramienta de recupe. jóvenes calle.	52.895	43.021	9.605	52.625	99,5	81,3
Redes sociales y de servicios de calidad de vida y salud	40.617	33.705	6.879	40.585	99,9	83,0
Eje Urbano Regional	792.850	213.084	526.590	739.674	93,3	26,9
Des. Sost.infraestructura asociada Red de centralidades	324.102	66.606	224.368	290.974	89,8	20,6
Desarrollo sostenibilidad de la infraestructura Local	163.588	19.058	140.029	159.087	97,2	11,7
Recuperación, rehabilitación y mantenimiento malla vial	73.507	15.038	52.609	67.647	92,0	20,5
Eje de Reconciliación	166.198	110.385	47.080	157.465	94,7	66,4
Adquic. Y sost. De medios transporte destin. Prevención	33.025	23.273	9.526	32.799	99,3	70,5
Misión Bogotá, para construir ciudadanía	16.614	10.313	6.112	16.425	98,9	62,1
Objetivo Gestión Pública Humana	91.112	59.704	27.595	87.299	95,8	65,5
Fortalecimiento institucional	34.403	13.615	17.889	31.504	91,6	39,6
Pago cesantías	29.518	29.518	0	29.518	100,0	100,0
Desarrollo del sistema integrado de información de salud	12.323	5.861	6.446	12.306	99,9	47,6
Total Inversión directa	2.167.443	1.208.597	876.321	2.084.918	96,2	55,8

Fuente: SIVICOF - Ejecución entidades de los Establecimientos Públicos.

Al interior del eje urbano regional, que ocupa el segundo lugar, los dineros están orientados hacia la inversión del IDU en los proyectos “Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura asociada a la red de centralidades” y “Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura local”. Este último muestra una baja ejecución real, pues al comparar giros frente a presupuesto su ejecución es de tan solo el 26,9%, lo cual es preocupante considerando que su objetivo es la recuperación del espacio público, mantener y construir andenes, alamedas y separadores, así mismo a la UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial se le asignó el proyecto “Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial”, el cual presenta una ejecución real de 20,5%, donde el objetivo era realizar parcheos, pavimentación, fresado, renivelaciones, al igual que, contribuir al mejoramiento de la malla vial de la ciudad a través del mejoramiento de la malla vial local de la ciudad y la atención de emergencias.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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” donde la meta principal de la Unidad administrativa especial de rehabilitación y mantenimiento es garantizar la movilización de la policía metropolitana a través de la compra o arrendamiento de vehículos con ejecución real de 70,5% y “Misión Bogotá, para construir ciudadanía” Su objetivo es contribuir al desarrollo económico y social de la ciudad mediante:

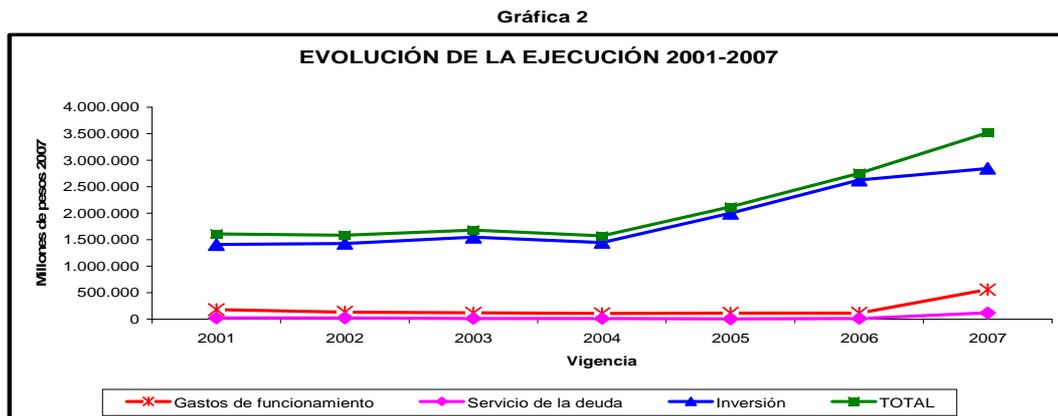
- La promoción de la ciudadanía activa, facilitando el ejercicio de derechos y deberes, la convivencia y la apropiación de la ciudad entre sus habitantes, con la acción de las y los guías ciudadanos en los espacios públicos locales y metropolitanos.
- El desarrollo de competencias ciudadanas y productivas en las y los guías ciudadanos que contribuyan a su proceso de inclusión social y económica.

Operativamente el proyecto busca que los y las guías ciudadanos, no solo reconozcan sus derechos y deberes, sino que en este proceso de apropiación, faciliten a los demás el ejercicio de la ciudadanía en un intercambio comunicativo que privilegia los vínculos solidarios y el respeto por el otro y su entorno.

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”, para lo cual se llevó a cabo la capacitación de 2.619 personas en 25 eventos, al igual que se llevaron a cabo 910 debates y reuniones sobre el impacto de las obras ejecutadas por el IDU y en el proyecto “Planeación física y financiera en el pago de cesantías”. En esta vigencia, se canceló un total de 2.184 solicitudes de cesantías por valor de 25.295 millones entre parciales y definitivas correspondiente al 100% de los formularios radicados por las entidades. De esta forma se cumplió con los objetivos institucionales del FONCEP, pagar de manera oportuna, el auxilio de cesantías a los funcionarios y exfuncionarios de las entidades afiliadas.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

5.6 EVOLUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN EN EL PERIODO 2001 – 2007



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

El crecimiento promedio de la ejecución pasiva en el periodo 2001 – 2007 fue de 13,9%. La dinámica del crecimiento se refleja principalmente en la Inversión ver gráfica 2, pues es allí donde está contenido el Plan de desarrollo. Los gastos de funcionamiento, así como el servicio de la deuda, han sido manejados de una forma muy mesurada, respetando el marco legal que existe para cada uno de los casos⁸⁹.

De otra parte, la inversión permaneció estable durante los cuatro primeros años de estudio con un promedio anual de 1%. A partir del 2004 el promedio anual fue de 25,2%, toda vez que en estos años se comenzaron a incorporar las reservas, producto de la aplicación de la Ley 819 de 2003 que ordenaba incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2005 el 30% de las reservas del 2004; en el 2006 el 70% de las reservas del 2005 y en la vigencia 2007 se registró la totalidad de ellas.

5.7 CONCLUSIONES

La situación presupuestal de los establecimientos públicos continúa siendo deficitaria, resultado que obedece principalmente al alto nivel de reservas que se constituyen al final del año y al incremento de los gastos de

⁸⁹ La Ley 617 de 2000, en el artículo 53 determina el valor máximo de los gastos de funcionamiento de Bogotá, D.C., los cuales no podrán subir el 50% como proporción de los ingresos corrientes de libre destinación. La Ley 819 de 2003, en el capítulo III señala las normas sobre endeudamiento de los diferentes entes territoriales. La Ley 358 de 1997, establece los indicadores de endeudamiento para los entes territoriales.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

funcionamiento, dado el mayor número de entidades que se transformaron en establecimientos públicos, las cuales pasaron de 16 a 20.

Respecto a los ingresos, el nivel de ejecución de 76,9%, se atribuye a la falta de gestión de los establecimientos, especialmente, en el caso del IDU con un recaudo del 50% y la UAE de Rehabilitación y mantenimiento vial con el 41,5%.

En cuanto a los egresos, las entidades que presentaron baja ejecución real fueron: el IDU con el 40,8% y la UAE de rehabilitación y mantenimiento vial el 29%, lo cual es preocupante considerando que su objetivo es la construcción y rehabilitación de la malla vial, que es una de las principales preocupaciones de los capitalinos.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

“Al rescate de la moral y la ética pública”

6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para la vigencia de 2007 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$72.662 millones, el cual presentó una disminución de \$898 millones en el transcurso de la vigencia, para un definitivo de \$71.764 millones.

Al cierre de la vigencia fiscal, la Contraloría presentó saldos positivos en las operaciones efectivas presupuestales de \$4.626 millones, y en la situación presupuestal de \$430 millones, en el primer caso debido a que no fue girado el total de los recursos comprometidos, quedando reservas cercanas al 6% del presupuesto, y en el segundo a que las dinámicas de la ejecución activa y pasiva apenas se diferenciaron en medio punto porcentual. Cuadro 1.

Frente al año anterior se incrementaron el ahorro corriente y el superávit presupuestal y la inversión, como consecuencia del aumento de los recursos de la vigencia.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	Millones de pesos de 2007		
	2006	2007	% Var.
(+) Transferencias	63.055	69.196	9,7
(-) Giros de funcionamiento	55.693	57.916	4,0
(=) Ahorro corriente	7.362	11.281	53,2
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	179	524	193,1
(-) Giros de inversión	2.981	7.179	140,8
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	4.560	4.626	1,5
(-) Reservas	4.202	4.196	-0,2
Funcionamiento	1.529	1.663	8,7
Inversión	2.673	2.533	-5,2
(=) Situación presupuestal	357	430	20,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad.

6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución activa (Cuadro 2) alcanzó el 97,2%, ingresos generados básicamente por las transferencias que aportaron el 99,3% del total percibido. El recaudo mostró un incremento promedio real del 10,3% por efecto del aumento en las transferencias y de los recursos de capital (193,1%) como consecuencia de la inclusión en el ítem cancelación de reservas de los recursos que financian las reservas constituidas en el 2006. Cuadro 2.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 2
INGRESOS

Millones de pesos de 2007

Año	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Rec.
2006	65.841	1.074	66.916	63.234	94,5
2007	72.662	-898	71.764	69.721	97,2
% Var.			7,2	10,3	

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad.

6.2 EVOLUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto de la Contraloría Distrital en los últimos siete años presentó, en términos reales, un decremento del 1,9% debido a que las condiciones presupuestales de la Contraloría cambiaron a partir del 2001 al entrar en vigencia la Ley 617 de 2000⁹⁰. Se puede observar que los recursos a disposición de la entidad se redujeron sensiblemente a partir del año 2002, y tienen una ligera tendencia creciente desde el 2004.

Cuadro 3
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Millones de pesos 2007

Concepto	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Ingresos corrientes	91	84	172	0	0	0	0
Transferencias	78.098	55.265	51.268	56.125	63.054	63.055	69.196
Recursos de capital	0	0	0	157	191	179	524
Total	78.189	55.350	51.439	56.282	63.244	63.234	69.721

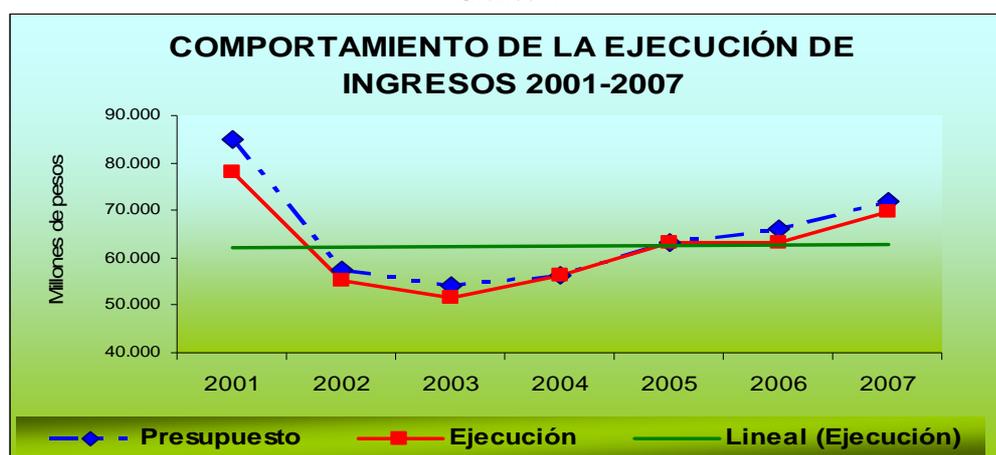
Fuente: Informe de Ejecución Contraloría de Bogotá

Vale mencionar que hasta el año 2003 la entidad contabilizaba los intereses de cuentas de ahorros y otros ingresos no tributarios, tales como multas, como ingresos corrientes, pero a partir de 2004 estos ingresos, se giran mensualmente a la Secretaría de Hacienda y son reconocidos en la vigencia siguiente como excedentes financieros y entran a ser parte de los recursos de capital.

⁹⁰ En términos corrientes el crecimiento promedio anual fue de 3,7%, en cumplimiento de la Ley 617 de 2000, sin embargo al descontar la inflación en cada vigencia, la variación resulta negativa.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Contraloría de Bogotá

6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva ascendió al 96,6%, siendo los egresos totales \$69.290 millones, que incluyen la contabilización de compromisos por \$4.196 millones (Cuadro 4). La entidad muestra un índice de ejecución superior de 2,6 puntos porcentuales al del año anterior.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006			2007			% Var.
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ejec.
Gastos de funcionamiento	59.853	57.222	95,6	61.854	59.578	96,3	4,1
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	100,0	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	100,0	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 aumentó en un 4,1% por el incremento de los pagos asociados a la nómina, mientras que los gastos generales presentaron en conjunto una disminución, particularmente, en los ítems de programas y

“Al rescate de la moral y la ética pública”

convenios institucionales, mantenimiento y reparaciones, gastos de computador, servicios públicos y seguros.

En cuanto a 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 especialmente, los el 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 5.

Cuadro 5
INVERSIÓN DIRECTA 2007

Millones de Pesos

Nombre	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modif.	Definitivo	Giros	Reservas	Total	% Ejec
OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA 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 tecnol	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 fi	4.235	-358	3.877	2.645	1.229	3.874	99,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad

6.4 EVOLUCIÓN DE EGRESOS

En los últimos siete años, se evidencia que con la entrada en vigencia de la Ley 617 de 2000, la Contraloría se vio afectada con la reducción de sus presupuestos, teniendo que ajustar la planta de personal en el año 2001 en más del 30%. Los gastos de funcionamiento muestran un comportamiento fluctuante desde una disminución real en 2002 del 33,9% hasta un incremento del 5,2% en 2006. Cuadro 6 y Gráfica 2.

Cuadro 6
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Millones de Pesos 2007

Concepto	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Funcionamiento	81.689	53.948	51.213	53.313	54.382	57.222	61.854
Inversión	0	735	41	2.257	7.975	5.654	9.909
Total gastos	81.689	54.684	51.254	55.570	62.356	62.877	71.764

Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad.

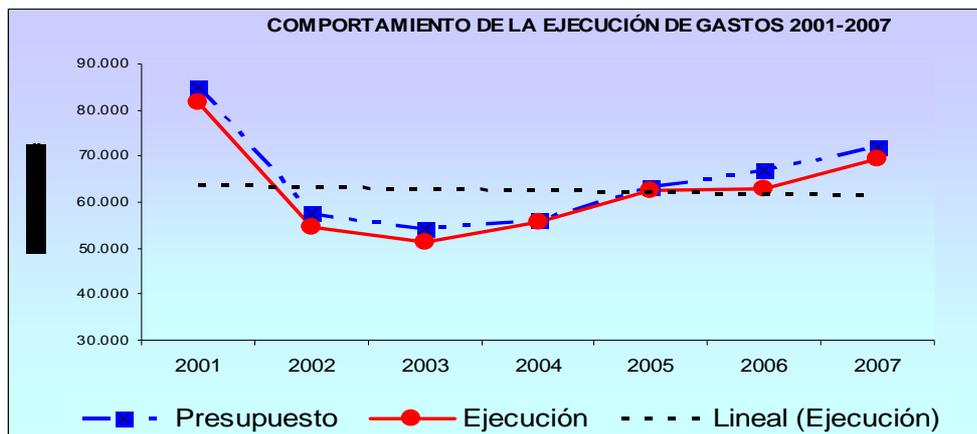
La racionalización del gasto público también tuvo una incidencia notoria en la ejecución de los programas de inversión correspondientes a la vigencia 2001 cuando la Contraloría no ejecutó ninguna inversión; en 2002 y 2003 fue

“Al rescate de la moral y la ética pública”

mínima, en el 2004 se invirtieron \$2.257 millones (a pesos de 2007), cifra que se triplicó en el 2005 y descendió nuevamente el 30% en 2006.

La inversión en el comienzo del período analizado se dirigió a la remodelación y adecuación de áreas laborales de la institución. En los últimos años se ha tenido como programa prioritario, mejorar el nivel técnico de la entidad, y promover el ejercicio de la participación ciudadana como elemento para mejorar el control fiscal.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales Contraloría de Bogotá

6.5 CONCLUSIONES

Las transferencias que recibe el ente de control tuvieron un crecimiento en términos reales de 9,7% frente a la vigencia de 2006 por efecto directo del aumento de los ingresos de libre destinación de la administración central distrital.

Con relación a la inversión, cabe resaltar que el trabajo desarrollado se encaminó a promover la cultura de participación ciudadana y el control fiscal en las localidades para coadyuvar en la vigilancia de la gestión fiscal, con el apoyo al desarrollo de las veedurías que organiza la sociedad civil, para que contribuyan a la eficacia y ejercicio de la vigilancia fiscal participativa.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL
“FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”**

La Universidad Distrital inició la vigencia 2007 con un presupuesto de \$124.308 millones⁹¹, el cual presentó modificaciones netas en el transcurso del año en suma de \$30.390 millones, para un definitivo de \$154.698 millones.

La gran cantidad de modificaciones efectuadas⁹² (traslados y sustitución de rentas) tanto en ingresos como en gastos, pone en evidencia que además del reiterado faltante de financiamiento del gasto, por la incertidumbre que presentaba la obtención en esta vigencia de los recursos de la estampilla, continúa la improvisación en la elaboración del presupuesto, lo que conlleva a calificar como ineficiente el proceso de programación presupuestal.

Al 31 de diciembre la Universidad reveló los siguientes resultados: un ahorro corriente de \$2.814 millones, que presentó una disminución sustancial como resultado de la reducción de los ingresos corrientes y el aumento de los giros de funcionamiento; un superávit de operaciones efectivas presupuestales cercano a los 13 mil millones; y una situación presupuestal superavitaria de \$6.531 millones, que se duplica frente a la de 2006, dado el crecimiento de los recursos de capital y la disminución tanto en los giros de inversión como en las reservas.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2006	2007	% Var.
Ingresos corrientes	19.620	16.054	-18,2
(+) Transferencias	110.147	115.113	4,5
(-) Giros de funcionamiento	123.746	128.352	3,7
(=) Ahorro corriente	6.022	2.814	-53,3
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	4.563	10.983	140,7
(-) Giros de inversión	2.104	937	-55,4
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	8.482	12.860	51,6
(-) Reservas	4.936	6.328	28,2
Funcionamiento	4.250	5.379	26,5
Inversión	686	949	38,4
(=) Situación presupuestal	3.545	6.531	84,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad.

⁹¹ En el Acuerdo 262 de 2006, la Universidad Distrital aparece con un presupuesto asignado de \$ 174.308 millones, los cuales fueron modificados a \$ 124.308 millones por decisión del Consejo Superior Universitario mediante resolución N. 02 del 16 de enero de 2007, no incluyendo los recursos de la estampilla, los cuales solo serían adicionados cuando se autorizara su giro.

⁹² Resoluciones del Consejo Superior Universitario, con las cuales se efectuaron aclaraciones, modificaciones al presupuesto inicial, créditos y contracréditos internos (en diversos rubros de ingresos, gastos e inversiones) y sustituciones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución activa alcanzó el 91,9%, en razón a que no fueron recaudados presupuestadamente los recursos de la estampilla (\$10.889.2 millones), toda vez que la Universidad no había dado cumplimiento a las metas consignadas en el Plan de desempeño. El Concejo de Bogotá, mediante Acuerdo 272 de 2007, flexibilizó las condiciones para el recaudo y giro de los recursos de la estampilla, y previó el giro de de lo recaudado en los años 2002, 2003, 2004 y 2005 por la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría de Hacienda Distrital, excepto el porcentaje correspondiente al pasivo prestacional de pensiones y cesantías en el mes siguiente a la entrada en vigencia del presente acuerdo, situación que no se concretó y esos recursos que fueron incluidos en el presupuesto del 2008.

Los ingresos corrientes muestran una variación negativa, debido a la disminución en el rubro venta de productos (matriculas pregrado, posgrado, inscripciones, educación no formal, etc.), mientras que el ítem recursos de capital se muestra un notorio incremento, en razón a los ajustes realizados por la inclusión los recursos que respaldan las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2006⁹³, así como por el aumento de los otros recursos de capital correspondientes a la recuperación de cartera, a los dividendos de la ETB, y a la incorporación de los de los excedentes liquidados a diciembre 31 de 2006.(Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006			2007			% Var. Rec.
	Ppto	Recaudo	% Rec.	Ppto	Recaudo	% Rec.	
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: Informe de ejecución presupuestal

⁹³ En el presupuesto de 2007 se incluyen \$5.724.9 millones en el concepto “cancelación de reservas”.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7.2 EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS

Los recaudos en los últimos siete años presentan un crecimiento promedio del 7,9% equivalente en términos reales al 2,2%, esto es por un crecimiento sostenido en las transferencias hasta el 2006, fluctuaciones (aumentos y decrementos) en los ingresos corrientes (con el mayor crecimiento en el 2006), recursos de capital poco significativos con tendencia descendente, y que corresponden en su mayoría a los excedentes financieros. Ver Cuadro 3 y la Gráfica 1.

Se observa una brecha amplia del recaudo frente al valor presupuestado, excepto en el 2006 cuando logró ejecutar el 99,4% del aforo.

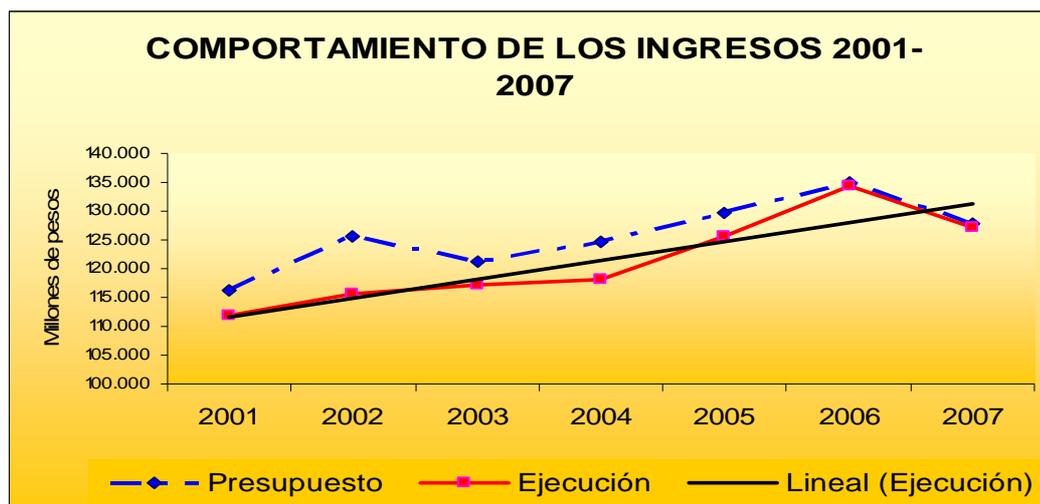
Cuadro 3
EVOLUCIÓN DEL RECAUDO 2001-2006

Millones de Pesos 2007

Concepto	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Ingresos corrientes	15.916	15.193	16.676	16.061	19.620	18.564
Transferencias	92.380	97.198	96.762	103.562	110.147	104.217
Recursos de capital	7.203	4.643	4.788	6.153	4.563	4.318
Total Ingresos	115.499	117.034	118.226	125.776	134.331	127.099

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad.

Gráfica 1



Fuente: Informe de ejecución presupuestal

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva se ubicó en el 87,7%, con giros de \$129.290 millones y reservas de \$6.328 millones. Cuadro 4.

El 98,6% del total ejecutado en gastos se destinó al funcionamiento manteniendo la misma tendencia giro-reserva observada durante las vigencias anteriores. Al interior se destacan los gastos administrativos y operativos al requerir del 67,3% de estos recursos, por presentar un crecimiento promedio del 4,5% y por absorber el total del aumento presupuestal de 2007.

Estos gastos se relacionan con los pagos de la nómina del personal administrativo y operativo, que requirieron de \$71.529 millones, es decir, más de la mitad del presupuesto ejecutado por la Universidad. Se destaca el ítem otros gastos de personal el que se imputó la contratación de 130 nuevos docentes (profesores de cátedra y ocasionales), especialmente en la Facultad de Artes.

Cuadro 4
COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006			2007			% Var. Ejec.
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de funcionamiento	131.892	127.943	97,0	140.372	133.731	95,3	4,5
Administrativos	26.753	24.884	93,0	28.955	26.349	91,0	5,9
Servicios Personales	13.656	13.033	95,4	13.644	13.260	97,2	1,7
Gastos Generales	9.226	8.038	87,1	10.822	8.820	81,5	9,7
Aportes Patronales	3.871	3.813	98,5	4.488	4.270	95,1	12,0
Operativos	63.130	61.359	97,2	66.605	63.697	95,6	3,8
Servicios Personales	39.459	38.710	98,1	48.065	46.491	96,7	20,1
Gastos Generales	17.084	16.202	94,8	10.778	9.692	89,9	-40,2
Aportes Patronales	6.587	6.447	97,9	7.762	7.513	96,8	16,5
Transferencia funcionamiento	42.010	41.700	99,3	41.723	41.149	98,6	-1,3
Pasivos exigibles	53	53	100,0	143	112	77,8	111,1
Reservas presupuestales				2.945	2.425	82,3	100,0
Inversión	3.140	2.790	88,8	14.327	1.887	13,2	-32,4
Directa	2.925	2.615	89,4	12.834	912	7,1	-65,1
Eje social	2.925	2.615	89,4	12.834	912	7,1	-65,1
Transferencia de inversión	215	174	81,1	253	216	85,5	23,9
Pasivos exigibles	0	0		591	192	32,4	100,0
Reservas presupuestales	0	0		649	567	87,3	100,0
Total	135.033	130.733	96,8	154.698	135.618	87,7	3,7

Fuente: Informe de ejecución presupuestal

Las transferencias emplearon el 30,8% del rubro y conservaron su participación dentro del funcionamiento. Ellas corresponden a los recursos dirigidos al Fondo de Pensiones Públicas de la Universidad.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

También se señala la inclusión en el manejo presupuestal de las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2006, dando aplicación a la Ley 819 de 2003.

La inversión registra una ejecución del 13,2%, con una disminución real del 32,4% frente a la ejecutada al culminar el 2006, cambiando tendencia giro-reserva observada durante las vigencias anteriores, al comprometer en el último mes la mayor parte de los recursos disponibles.

A inversión directa se le asignó la mitad de los recursos para aplicar al Plan de Desarrollo *“Bogotá sin indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión”*. En el eje social la ejecución fue apenas del 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 Universidad Distrital (\$634.4 millones).

Como se observa en el cuadro 5 en el transcurso del año se transformó la inversión inicialmente aprobada, de acuerdo con las nuevas políticas de la institución, pero finalmente el resultado de la aplicación de los recursos fue bastante precaria, al equivaler escasamente al 1,4% del total ejecutado en gastos.

Cuadro 5
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
Mas y mejor educación para todos y todas	3.750	9.084	12.834	8	905	912	7,1
Dotación y actualización red UD NET		600	600	0	0	0	0,0
Sistema integral de información		650	650	0	150	150	N.A
Promoción de la investigación y desarrollo científico		60	60	0	0	0	N.A
Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física		8.633	8.633	2	17	18	0,2
Mejoramiento del bienestar universitario de la U.D.	250		250	0	104	104	41,4
reforzamiento estructural planta física U.D.	3000	-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.		2.041	2.041	6	635	640	31,4
Dotación y actualización de biblioteca		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 con mejores indicadores de cumplimiento.

7.4 EVOLUCIÓN EGRESOS

En el período analizado, la Universidad muestra una tasa de crecimiento real promedio del 2,7%, adjudicada a gastos de funcionamiento, puesto que la inversión realizada en estos años ha sido muy baja.

Cuadro 6
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

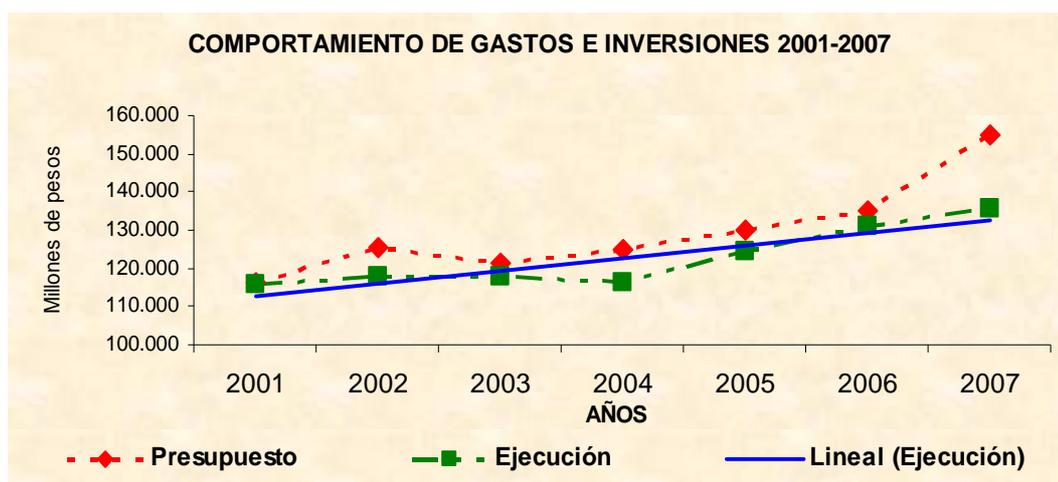
Millones de Pesos 2007

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Gastos de funcionamiento	107.314	112.009	114.559	113.117	117.331	127.996	133.746
Servicio de la deuda	1.063	723	562	253	0	0	0
Inversión	7.334	5.034	2.765	2.896	7.311	2.790	1.887
Total gastos	115.711	117.765	117.886	116.267	124.643	130.786	135.633

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad

En cuanto al derocio de la deuda en el 2004 se culminó el pago de los compromisos adquiridos. Desde el 2006 la Secretaría de Hacienda maneja directamente el endeudamiento distrital.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7. 5 CONCLUSIONES

El no cumplimiento de los aspectos financieros contenidos en el plan de desempeño de la Universidad, afectaron la inversión que se requiere para cumplir su misión institucional y los objetivos estipulados en el plan de desarrollo. Dado que algunos de los proyectos han quedado totalmente desfinanciados, no se ha podido mejorar la cobertura ni la calidad de la educación superior.

De acuerdo al análisis, evaluación y seguimiento a la ejecución presupuestal y sus soportes, practicado por la Dirección de Educación Cultura en la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, se estableció que el área de presupuesto carece de un sistema de información integrado que ocasionó el reporte de información a este ente de control con inconsistencias y además la gestión efectuada al uso de los recursos disponibles no fue eficiente ni eficaz, lo que permite conceptuar que el proceso presupuestal desarrollado en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas no es **confiable**.⁹⁴

⁹⁴ Contraloría de Bogotá, Dirección Educación, Cultura y Recreación y Deporte. Informe IAGCI 2007.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES

“Al rescate de la moral y la ética pública”

8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES -EICD

Mediante acta del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal –CONFIS, No 15 del 15 de diciembre de 2006, se aprobó el presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Distrito –EICD por \$3.327.066 millones. A lo largo del ejercicio se presentaron modificaciones al presupuesto para un definitivo de \$2.950.503 millones, Cuadro 1, inferior en 11,3% con respecto al presupuesto aprobado inicialmente, es decir, una disminución presupuestal en términos absolutos de \$376.566 millones. Los recursos asignados representan el 3,6% del PIB⁹⁵ distrital y al mismo tiempo constituye el 18,8% del presupuesto general del D.C.

**Cuadro 1
VARIACIÓN PRESUPUESTO 2007 - 2006**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Presupuesto		% Variación
	2007	2006	2007-2006
Disponibilidad Inicial	729,466	763,470	-4.5
Ingresos	2,221,037	2,518,273	-11.8
Corrientes	1,203,857	1,214,272	-0.9
Transferencias	748,562	789,157	-5.1
Recursos de Capital	268,618	514,844	-47.8
Total Ingresos + Disp. Inicial	2,950,503	3,281,743	-10.1
Gastos	2,944,113	3,279,703	-10.2
Funcionamiento	1,006,029	851,789	18.1
Servicio de la Deuda	87,317	646,417	-86.5
Inversión	1,850,767	1,781,497	3.9
Disponibilidad Final	6,388	2,040	213.1
Total Gastos + Disp. Final	2,950,500	3,281,743	-10.1

Fuente. Informe Presupuesto de Ingresos y Rentas y Gastos e Inversión EICE y SIVICOF.

Factor: 1.0569

De las modificaciones netas, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB adicionó cerca de \$120.000 millones gracias a los recursos de capital, especialmente por la recuperación de préstamos, también se dio una adición importante en las transferencias y disponibilidad inicial. De igual forma, la Lotería de Bogotá sumó recursos por \$35.316 millones en los conceptos de ingresos corrientes y recursos de capital. En menor proporción cumplieron el mismo ejercicio Canal Capital, Empresa de Renovación Urbana, Metrovivienda y Aguas de Bogotá. Caso contrario sucedió con la

⁹⁵ PIB Distrital nominal 2007: \$82.429.436 millones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

empresa Transmilenio, entidad que reflejó una disminución por la suma nada despreciable de \$550.706 millones, como consecuencia de una reducción en el concepto de rendimientos por operaciones financieras y una adición en las transferencias⁹⁶.

Debido a la reducción presupuestal dada en el presente período, los recursos fueron inferiores al año anterior, en términos relativos 10,1%, Cuadro 1, afectando las inversiones programadas en el plan de desarrollo.

8.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concluida la vigencia en análisis, en el Cuadro 2 se puede observar que las EICD terminaron con una gestión financiera positiva en su situación presupuestal de \$91.263 millones, posición dada gracias a una significativa disminución en las reservas presupuestales, así como el buen comportamiento de los ingresos. El saldo anterior proviene de enfrentar el total de los recaudos y el total de la ejecución, es decir los giros y las reservas, contabilizada a diciembre 31 de 2007. El estado de tesorería también demostró un resultado neto positivo de \$762.994 millones, en otras palabras, es el saldo neto de la situación presupuestal más el superávit antes de reservas.

**Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Diciembre 31		% Variac.
	2006*	2007	
Ingresos Corrientes	1,187,464	1,199,916	1.0
(+) Transferencias	503,952	637,471	26.5
(-) Giros de funcionamiento	654,702	786,172	20.1
(-) Intereses y comisiones	91,558	66,828	-27.0
(-) Bonos pensionales, cuentas por pagar y pasivos contingentes	93,224	1,021	-98.9
(=) Ahorro Corriente	851,932	983,365	15.4
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito) + Disponibilidad inici	1,216,495	919,147	-24.4
(-) Giros de Inversión	885,352	1,221,743	38.0
(=) Superávit Antes de Reservas	1,183,075	680,770	-42.5
(+) Recursos de crédito neto (1)	-407,467	82,225	-120.2
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	775,609	762,994	-1.6
(-) Reservas presupuestales	776,254	671,732	-13.5
(=) Situación Presupuestal	-645	91,263	-14,241.7

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las EICE y SIVICOF

(*) Se aplicó el IPC de 5.69%.

(1) Es el resultado obtenido de Recursos del crédito menos giros a capital

⁹⁶ El Consejo de política económica y fiscal –CONFIS, en acta de reunión No 04 de 2007 aprobó una adición presupuestal por \$117.389.3 millones y en el acta de reunión No 16 de 2007 aprobó reducciones por \$652.080 millones, \$18.604.3 millones y una adición de \$2.159.4 millones.

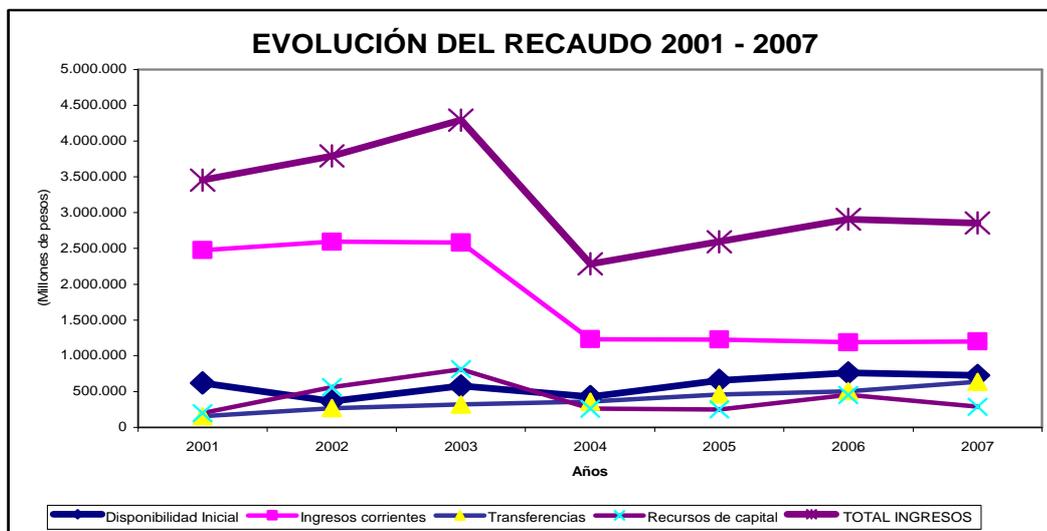
“Al rescate de la moral y la ética pública”

8.2 EVOLUCIÓN DEL INGRESO 2001 - 2007

En el gráfico 1 se muestra el comportamiento del recaudo durante los últimos seis años (2001 – 2007), en donde se establece el decrecimiento de los recursos en 3,1% en promedio; de una parte debido a la salida del presupuesto de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá –ETB en el año de 2004 por su cambio de naturaleza jurídica (sociedad por acciones) y de otro lado por una disminución en los recursos de capital, específicamente una reducción sustancial del concepto recursos del crédito.

Los ingresos corrientes no tributarios sustentan su participación en las tasas contributivas -hasta el 2004 incluía la ETB- y que posteriormente la participación quedó en la Empresa de Acueducto por los servicios de acueducto y alcantarillado, siendo sostenible en los últimos tres años.

Gráfica 1



Fuente: Informes presupuesto de ingresos y rentas, gastos e inversiones de las EICD y SIVICOF.

Es importante agregar que en el mismo año de 2004 se incorporó al presupuesto de las empresas dos nuevas entidades: Aguas de Bogotá, S.A., y Renovación Urbana de Bogotá⁹⁷, que dentro del recaudo presupuestal aportan en conjunto un punto porcentual.

⁹⁷ Entidades que entraron en funcionamiento en el segundo semestre de 2004.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La tendencia del recaudo entre los años 2004 y 2006 fue creciente, como consecuencia de una mayor eficiencia en la disponibilidad inicial y las transferencias, en tanto que los recursos de capital se fortalecieron durante los años de 2005 y 2006 por el buen desempeño del concepto otros recursos de capital. Para el año de 2007 se dio una ligera caída en el recaudo en razón a una sustracción del presupuesto de la empresa Transmilenio.

8.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Las empresas industriales y comerciales del Distrito para el año de 2007 mostraron un desempeño destacable en el recaudo, ya que contabilizaron un cumplimiento próximo a los 97 puntos porcentuales, es decir, se acercó a la meta propuesta en el presupuesto. Este índice representa en valores absolutos la cifra de \$2.855.801 millones, de igual manera se resalta el comportamiento de cada una de las fuentes de financiación, así como los resultados de cada entidad en el desarrollo del ejercicio recaudador de sus respectivos recursos.

El desempeño mostrado fue superior al año inmediatamente anterior en 7%. De acuerdo a las cifras registradas en cada una de las fuentes de financiación, la disponibilidad inicial y las transferencias participaron, cada una, en una cuarta parte del presupuesto total y con un recaudo de 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 de los cuales hubo un recaudo superior en 7,6% a la meta establecida.

Cuadro 3
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.
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.

El cuadro 3 muestra en detalle los ingresos por entidades, en donde se observa que la Empresa de Acueducto se destacó como la de mayor

“Al rescate de la moral y la ética pública”

participación en el presupuesto total 63,7%, así como en su cumplimiento, rebasando en dos puntos porcentuales el recaudo propuesto. Con este resultado se evidencia que los Ingresos corrientes son la principal fuente para respaldar los gastos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, fundamentalmente por las tasas de los servicios que presta esta entidad.

En su orden se encuentra Transmilenio que depende de las transferencias de la administración central y la nación. La entidad demostró una ejecución inferior al 90% y al mismo tiempo presentó una modificación de sustracción en su presupuesto en más de \$550.000 millones, recursos que tenían como fuente; de una parte por la titularización de las vigencias futuras nación – distrito y de otra lo correspondiente a los saldos pendientes de transferir. Estas modificaciones presupuestales fueron aprobadas en reunión del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS⁹⁸ y además contaron con el aval de la junta directiva de la empresa.

La Lotería de Bogotá contó con el tercer presupuesto del nivel, que proviene en mayor proporción de los Ingresos corrientes, derivados de su actividad comercial, como es la venta de billetes y apuestas permanentes, no obstante la ejecución superó ligeramente la barrera de los ochenta puntos (81,7%), siendo una de las más bajas, junto con Aguas de Bogotá, que presentó una lacónica ejecución de 42%. De otra parte, las empresas Metrovivienda y Canal Capital presentaron un cumplimiento del recaudo en 95,3% y 94,3%, respectivamente.

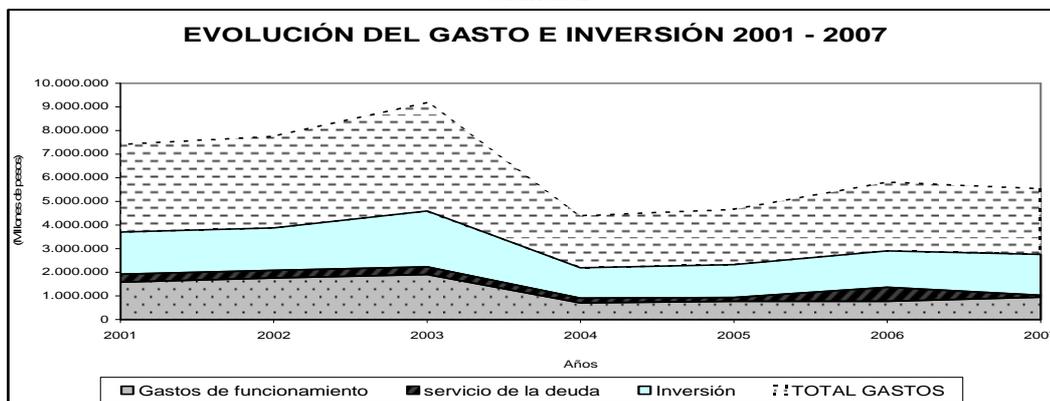
8.4 EVOLUCIÓN DEL GASTO E INVERSIÓN 2001 - 2007

La serie que se indica en el gráfico 2 presenta un decrecimiento de 4,8%, caída influenciada por la salida del presupuesto de la ETB (explicado anteriormente), que junto con la EAAB era una de las dos empresas que aportaban de forma mayoritaria al presupuesto del sector.

⁹⁸ CONFIS, acta de reunión No 16 con fecha de reunión 17 de diciembre de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfica 2



Fuente: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En lo atinente a los gastos de funcionamiento, a través de los años se ha mantenido un crecimiento sostenido acentuándose en el año 2007, sin embargo, el gasto dado en la serie fue controlado por las medidas de austeridad impartidas por la administración y las normas vigentes⁹⁹. Al interior de los gastos, el de mayor evolución fue la cuenta gastos generales.

De igual forma, la Inversión, como alma y nervio del presupuesto, demostró un crecimiento permanente en toda la serie. La cuenta que capta los mayores recursos corresponde a la Directa y al mismo ofreció un alto cumplimiento en los diferentes planes de desarrollo que abarca la serie.

El comportamiento de la deuda ha sido cíclico, ya que en los primeros tres años fue cubierta por las empresas de telefonía y acueducto y que a partir de 2004 tuvo un comportamiento variable con un pico en el 2006 en lo referente al servicio de la deuda interna, para caer posteriormente a la cifra más baja de todo el período.

8.5 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

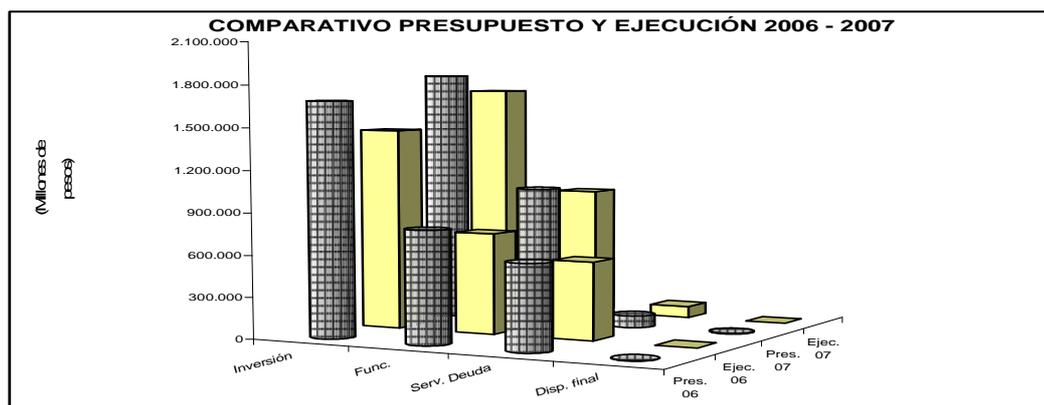
Una vez realizada la consolidación de las entidades que conforman el nivel de las EICD, se observa que la ejecución (giros más reservas) del período ascendió a \$2.764.538 millones, cifra que representa el 93,7% de la asignación presupuestal y que al ser comparada con el periodo anterior fue superior en 5,1%. Los recursos se distribuyeron en las entidades que componen el nivel de gobierno y fueron dirigidos en 34,1% para Gastos de

⁹⁹ Artículo 53, Ley 617 de 2000.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

funcionamiento, 3% para el cubrimiento del servicio de la deuda, 62,7% a Inversión y 0,2% para disponibilidad final.

Gráfica 3



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las EICD y SIVICOF

En el cuadro 4 se ilustran los gastos de las EICD por grandes rubros. En primer lugar se encuentran los de funcionamiento que muestran a su interior los gastos administrativos y operativos encargados de atender todos los pagos inherentes a las plantas de personal de las entidades correspondientes. En otras palabras, se efectuaron los giros y compromisos de servicios personales, gastos generales y de operación, aportes patronales y transferencias para funcionamiento. A pesar de este resultado, algunos rubros quedaron con ejecuciones inferiores al 90%, como es el caso del concepto de honorarios y capacitación, entre otros.

Cuadro 4
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE DE 2007

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

Al interior del concepto servicio de la deuda, se observa que la única entidad de las empresas que constituye deuda es la Empresa de Acueducto, que

“Al rescate de la moral y la ética pública”

entre sus componentes -deuda interna, externa y bonos pensionales- ejecutó el 98% del presupuesto asignado.

El concepto más importante dentro del presupuesto corresponde a Inversión, el cual concentra el grueso del presupuesto 62,7%, es decir cerca de las dos terceras partes destinadas al sector. La inversión se encuentra dividida en: directa; con apropiación del 61,6% del total de inversión, transferencias para inversión con participación de 6,9% y cuentas por pagar con el 31,4%. Los pasivos exigibles y la disponibilidad final representan al 0,1% de la inversión. La ejecución pasiva para el período en análisis fue de \$1.729.441 millones, con giros efectivos de \$1.221.743 millones y reservas de \$507.698 millones, lo que representa en términos relativos 93,1%, evidenciando un nivel de ejecución bastante positivo, ya que en la vigencia anterior no se superó la barrera de los noventa puntos porcentuales.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2007

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
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	4.4
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	2.6
Transmilenio S.A.	777.097	18.010		713.252	731.261	94.1	26.5
Empresa de renovación urbana de Bogotá, D.C.	22.123	3.218		17.255	20.473	92.5	0.7
Empresa aguas de Bogotá S.A. ESP.	9.079	1.451		1.522	2.973	32.7	0.1
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.

La inversión directa con apropiación de \$1.139.929 millones muestra un 92,6% de cumplimiento. Los recursos se aplicaron a los ejes social, a través de proyectos ejecutados por la EAAB que se encuentran al interior del programa salud para la vida digna; urbano regional, que adelantan entidades como Transmilenio, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Renovación Urbana, Metrovivienda y Aguas de Bogotá, a través de los programas red de centralidades distritales, Bogotá productiva y sostenibilidad urbano rural, entre los más importantes. Como último ingrediente del Plan de desarrollo está el Objetivo Gestión pública humana a través de programas como administración moderna y humana y comunicación para la solidaridad como los más importantes.

Al tomar la ejecución pasiva por entidad como se ilustra en el cuadro 5, se puede observar que la EAAB absorbe cerca de las dos terceras partes del presupuesto asignado a las EICD. De la misma manera cumplió con una

“Al rescate de la moral y la ética pública”

positiva ejecución junto a las empresas Canal Capital y Transmilenio. Por el contrario, Metrovivienda y Aguas de Bogotá muestran desempeños bastante desalentadores, debido a que no llegaron las metas propuestas de algunos proyectos específicos que se encuentran en el eje urbano regional.

En cuanto a la entidad Metrovivienda, es lamentable ver una ejecución de la inversión directa que escasamente logra superar el 60%, incumpliendo metas tan importantes como el desarrollo de proyectos urbanísticos asociativos y compra de tierras, en donde cada uno se cumplió en 24,7% y 26,4%, respectivamente.

Como complemento de la inversión, las transferencias para inversión que participaron con el 4,3% del presupuesto total se ejecutaron en sus tres cuartas partes, en tanto que las cuentas por pagar participaron con cerca del 20% del presupuesto y estuvieron cerca de lograr el óptimo de ejecución.

8.6 CONCLUSIONES

La gestión en la vigencia estuvo por el orden del 97% respaldada por el resultado de las tasas de los servicios de acueducto y alcantarillado que fueron superiores a lo presupuestado.

En la ejecución pasiva, la modificación del presupuesto de Transmilenio, obligó a que los estudios y diseños de la fase III modificaran el cronograma de ejecución de las obras así como los costos establecidos en un principio¹⁰⁰. Con base en lo anterior se puede deducir que los tiempos fijados para la ejecución de la obra son susceptibles de prolongar en lo que respecta a las obras de la carrera décima y calle 26.

La administración distrital debe ser consecuente con las necesidades por la que atraviesan muchos ciudadanos, como es la falta de una vivienda digna, pues existe una institución cuya misión es la de contribuir a la construcción social de un hábitat digno en la ciudad región, mediante la gestión a través de la provisión de suelo urbanizado, la promoción de proyectos de vivienda de interés social y el apoyo a las familias para el accesos y tenencia segura de la vivienda¹⁰¹.

¹⁰⁰ CONFIS, acta de reunión No 16 de 2007

¹⁰¹ www.metrovivienda.gov.co



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –E.S.E-

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**9. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES
DEL ESTADO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2007**

Las empresas sociales del estado se crearon mediante el Acuerdo No. 17 del 19 de diciembre de 1997, que les dio este carácter a los establecimientos públicos distritales que venían prestando los servicios de salud. En el año 2000 se planteó como estrategia la fusión de instituciones para bajar los costos de producción y operación, sustentados en buena medida por el alto valor de sus plantas de personal. Esta reforma se materializó en el Acuerdo No. 11 de junio 11 de 2.000, por el cual se agruparon 17 hospitales en 7.

Hoy la ciudad cuenta con una red pública distrital de 22 ESEs, en tres niveles de atención: el primer nivel¹⁰² lo componen: Hospital del Sur, Vista Hermosa, Pablo V Bosa, Rafael Uribe, Usme, Chapinero, San Cristóbal, Usaquén y Nazareth; el segundo nivel¹⁰³: Engativá, Meissen, San Blas, Centro Oriente, Tunjuelito, Fontibón Bosa y Suba, y el tercer nivel¹⁰⁴: Simón Bolívar, El Tunal, Occidente de Kennedy, Santa Clara y La Victoria.

El Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS- aprobó los presupuestos de las empresas sociales del estado¹⁰⁵ para el año 2007 en suma de \$ 810.264 millones. Durante el año, estos aforos presentaron modificaciones netas por \$123.152 millones, para un presupuesto definitivo de \$933.413 millones. Cuadro 1.

Los recursos asignados representan el 1,1% del PIB distrital, y equivalen al 6% del presupuesto total del Distrito Capital.

¹⁰² El hospital de primer nivel cuenta con servicios de consulta externa, médica y odontológica, atención de urgencias y hospitalización para patologías de baja complejidad, promoción de la salud y prevención de la enfermedad, y atención de riesgos medioambientales.

¹⁰³ Los hospitales de segundo nivel prestan los servicios de urgencias 24 horas; cuentan con odontólogos, médicos generales y especializados; también efectúan cirugías. De igual forma se atienden partos de bajo y mediano riesgo, enfermedades de complejidad intermedia; además hay laboratorio clínico e imágenes diagnósticas.

¹⁰⁴ Los hospitales de tercer nivel prestan los servicios de urgencias 24 horas y cuentan con médicos y odontólogos; además cubren especialidades y subespecialidades como cardiología, neurología, gastroenterología, genética, imágenes diagnósticas, laboratorio especializado y otros.

¹⁰⁵ Mediante Resoluciones 086 a 107 de diciembre 29 de 2006.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES**

Millones de pesos 2007

Concepto	Presupuesto 2006	Presupuesto 2007			Variación	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	Absoluta	%
Disponibilidad Inicial	64.338	22.539	54.357	76.896	12.558	19,5
Ingresos	820.871	787.721	68.795	856.516	35.645	4,3
Corrientes	818.868	786.106	68.541	854.647	35.779	4,4
Transferencias	0	0	0	0	0	NA
Recursos de Capital	2.003	1.615	254	1.869	-134	-6,7
Total Ingresos + Disp. Inicial	885.209	810.261	123.152	933.413	48.204	5,4
Gastos	861.497	753.553	169.268	922.821	61.324	7,1
Funcionamiento	204.382	191.440	25.276	216.717	12.334	6,0
Inversión	657.115	562.113	143.992	706.105	48.990	7,5
Disponibilidad Final	23.712	56.707	-46.116	10.591	-13.120	-55,3
Total Gastos + Disp. Final	885.209	810.261	123.152	933.413	48.204	5,4

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales.
Factor para el año 2007: 1,0569

Las modificaciones más significativas se reflejaron en los ingresos corrientes, producto de la asignación de recursos por parte del fondo financiero distrital de Salud -FFDS- a los hospitales en desarrollo de los convenios de desempeño y en la inversión.

9.1 SITUACION PRESUPUESTAL

En conjunto, los hospitales en la vigencia 2007, presentaron un déficit presupuestal de \$37.259 millones, generado por la mayor ejecución del gasto (95,4%) frente a la del ingreso (91,4%); situación reiterativa en el sector, que se acentúa en este período por el incremento de las cuentas por pagar en 17,6%. Cuadro 2.

En lo concerniente al ahorro corriente¹⁰⁶, el resultado asciende a \$588.684 millones, lo que significa que los hospitales tuvieron recursos suficientes para cubrir los giros de inversión, quedando un remanente para las cuentas por pagar.

**Cuadro 2
COMPARATIVO SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Dic-31		% Variación
	2006	2007	
Ingresos corrientes	727.860	771.358	6,0
(-) Giros de funcionamiento	172.928	182.674	5,6
(=) Ahorro corriente	554.932	588.684	6,1
(+) Recursos de Capital + Disponibilidad Inicial	66.814	81.425	21,9
(-) Giros de inversión	535.619	567.888	6,0
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	86.128	102.221	18,7
(-) Cuentas por pagar	118.650	139.480	17,6
Funcionamiento	21.470	28.408	32,3
Inversión	97.180	111.072	14,3
(=) Situación Presupuestal	-32.522	-37.259	14,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitales.

¹⁰⁶ Es el resultado de restar los ingresos corrientes más los gastos corrientes, con el fin de conocer los recursos disponibles para la inversión.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Además, se presenta un superávit de operaciones efectivas, es decir que los recaudos fueron mayores a los giros en \$102.221 millones y frente a la vigencia anterior mejoró su liquidez en 18,7%.

El cuadro 3 recoge los resultados presupuestales por cada uno de los hospitales, se destaca que todos los del tercer nivel presentaron déficit. El Santa Clara tiene el mayor, debido a que solo alcanzó el 96,2% de recaudo en la presente vigencia. Le siguen La Victoria y Simón Bolívar.

En el segundo nivel, solo el hospital de Meissen presenta superávit, por el alto índice de recaudo. En los siete (7) restantes hubo déficit, en donde sobresale el de Engativá, que asciende a \$7.001 millones.

Respecto al grupo de primer nivel, de los nueve hospitales, siete reflejan superávit, como es el caso de Chapinero, Usaquén, Usme, Nazareth, Pablo VI Bosa, San Cristóbal, y Vista Hermosa, cuyos niveles de recaudo fueron superiores a la ejecución de gastos. Y los dos restantes, Hospital del Sur y Rafael Uribe muestran déficit.

Cuadro 3
RESULTADOS PRESUPUESTALES POR HOSPITALES - ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2007

Hospital	Presupuesto	Ingresos	Rec. %	Egresos	Ejec. %	Operaciones Efectivas	Situación Presupuestal
Tercer Nivel	338.517	292.272	86,3	332.830	98,3	12.903	-40.558
La Victoria	48.374	39.641	81,9	47.795	98,8	403	-8.154
El Tunal	69.590	62.815	90,3	68.060	97,8	3.822	-5.245
Simón Bolívar	86.726	78.026	90,0	86.293	99,5	5.534	-8.267
Occidente de Kennedy	74.067	65.456	88,4	73.200	98,8	2.156	-7.744
Santa Clara	59.760	46.334	77,5	57.483	96,2	988	-11.149
Segundo Nivel	347.506	326.029	93,8	341.525	98,3	46.208	-15.497
Bosa	18.030	16.668	92,4	17.977	99,7	790	-1.309
Engativá	61.636	52.434	85,1	59.435	96,4	3.083	-7.001
Fontibón	26.951	24.909	92,4	26.946	100,0	637	-2.037
Meissen	93.275	100.312	107,5	93.177	99,9	31.670	7.134
Tunjuelito	25.002	22.198	88,8	23.629	94,5	830	-1.432
Centro Oriente	31.913	29.258	91,7	30.525	95,7	4.943	-1.267
San Blas	32.887	28.750	87,4	32.450	98,7	2.081	-3.700
Suba	57.812	51.500	89,1	57.386	99,3	2.176	-5.886
Primer Nivel	247.389	234.482	94,8	215.688	87,2	43.109	18.794
Chapinero	24.087	22.871	95,0	19.593	81,3	6.033	3.279
Usaquén	18.146	17.145	94,5	15.626	86,1	2.307	1.519
Usme	42.833	38.842	90,7	28.999	67,7	14.119	9.844
Del Sur	41.813	37.961	90,8	39.481	94,4	4.611	-1.520
Nazareth	7.370	7.058	95,8	6.993	94,9	1.377	66
Pablo VI Bosa	29.277	28.794	98,4	26.892	91,9	2.986	1.902
San Cristóbal	22.042	22.183	100,6	19.987	90,7	5.500	2.197
Rafael Uribe	29.164	25.880	88,7	27.463	94,2	747	-1.582
Vista Hermosa	32.659	33.745	103,3	30.654	93,9	5.428	3.091
Total	933.413	852.783	91,4	890.042	95,4	102.221	-37.260

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospitalares.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

9.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Las empresas sociales del estado en el ejercicio fiscal de 2007, recaudaron \$852.783 millones, representativos del 91,4% de ejecución, debido a que no se cumplieron los aforos en 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 4).

Cuadro 4
COMPARATIVO PRESUPUESTAL Y RECAUDO DE INGRESOS

Millones de pesos 2007

Concepto	2006		2007		% Ejec. 2007	Variación			
	Ppto	Recaudo	Ppto	Recaudo		Presupuesto		Recaudo	
						Absoluta	%	Absoluta	%
Disponibilidad inicial	64.337	64.337	76.896	77.708	101,1	12.559	19,5	13.370	20,8
Ingresos Corrientes	818.868	727.860	854.647	771.358	90,3	35.779	4,4	43.498	6,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	578.096	532.890	564.945	536.693	95,0	-13.150	-2,3	3.802	0,7
Atención a vinculados	339.712	293.013	304.937	272.227	89,3	-34.775	-10,2	-20.786	-7,1
Plan de atención básica y PP (1)	80.355	80.483	98.582	98.910	100,3	18.228	22,7	18.427	22,9
Convenios de desempeño	50.401	54.163	70.269	82.471	117,4	19.868	39,4	28.308	52,3
APH y otros	15.698	13.923	16.986	13.610	80,1	1.288	8,2	-312	-2,2
Vta de servicios sin situación de Fondos	55.540	55.527	48.558	48.135	99,1	-6.981	-12,6	-7.393	-13,3
Cuentas por cobrar FFDS	36.390	35.781	25.613	21.340	83,3	-10.777	-29,6	-14.441	-40,4
Régimen contributivo	12.880	12.568	19.202	19.213	100,1	6.322	49,1	6.645	52,9
Régimen Subsidiado	158.595	122.361	166.665	140.137	84,1	8.070	5,1	17.776	14,5
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	6.785	5.685	8.121	7.214	88,8	1.336	19,7	1.529	26,9
Cuotas de Recuperación y Copagos	26.244	24.766	26.553	23.948	90,2	310	1,2	-818	-3,3
Fondos de Desarrollo Local	17.176	13.492	25.217	18.582	73,7	8.041	46,8	5.091	37,7
Otros Ingresos (2)	19.093	16.098	43.943	25.571	58,2	24.850	130,2	9.474	58,9
Recursos de Capital	2.003	2.477	1.869	3.717	198,9	-134	-6,7	1.240	50,1
Rendimientos por Operac.	1.903	2.246	1.661	3.399	204,6	-242	-12,7	1.153	51,3
Otros (3)	101	231	208	318	152,7	108	106,8	87	37,8
Total	885.209	794.674	933.412	852.783	91,4	48.204	5,4	58.109	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.

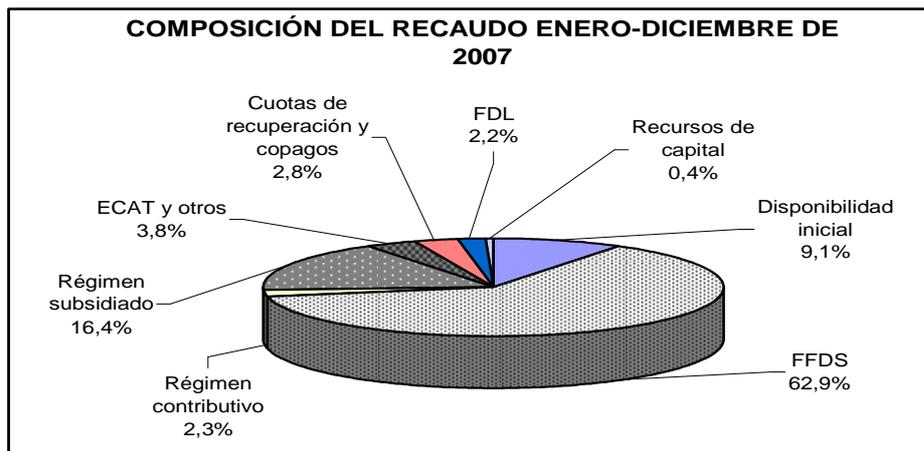
(3) Venta de activos, donaciones.

Como se observa en la gráfica 1, las principales fuentes de financiación son el FFDS con el 62,9%, nivel de dependencia que disminuyó en cuatro puntos porcentuales frente al de 2006. Los contratos con el Fondo se destinan especialmente a la atención de la población participante vinculada¹⁰⁷ y al desarrollo de actividades de promoción y prevención; le sigue el rubro de Régimen Subsidiado con el 16,4%. Esto demuestra que los hospitales aún están muy lejos de alcanzar la autosuficiencia financiera pretendida por la Ley 100 de 1993.

¹⁰⁷ 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”

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalales de diciembre de 2007.

Al interior de los ingresos, se observa que los corrientes aportan el 90,5% del total de recursos captados y crecieron el 6,0%, como resultado del buen comportamiento de los recaudos en el régimen subsidiado, en la mayoría de los hospitales. La disponibilidad inicial financió el 9,1% del presupuesto y los recursos de capital el 0,4%.

9.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el cuadro 5 se presenta el comportamiento consolidado de los presupuestos de egresos de los hospitales. En conjunto, tuvieron una ejecución del 95,4%, es decir \$890.042 millones, donde los giros fueron de 80,5% y las cuentas por pagar el 14,9%.

En el gasto se presentaron adiciones en funcionamiento y en inversión, principalmente dirigidas a aumentar el presupuesto para la contratación de personal por prestación de servicios y a cubrir las cuentas por pagar.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCION DE GASTOS POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE 2007

Millones de Pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.	%
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	101,5	8,7	94,7
Gastos generales	104.856	78.455	23.323	101.778	99,4	11,4	74,8
Aportes patronales	13.894	12.967	59	13.026	93,6	1,5	93,3
Cuentas por pagar	19.872	17.282	1.884	19.165	78,5	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	98,9	66,6	79,6
Cuentas por pagar	88.356	76.405	9.541	85.946	80,6	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	80,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

Funcionamiento

En funcionamiento se reporta un nivel de cumplimiento del 97,4%. Sin embargo, la ejecución real (giros) llegó al 84,3% de la apropiación, dejando una cifra considerable en compromisos por pagar (\$28.408 millones). Dentro de estos últimos se observa que los gastos generales son el componente principal al absorber el 82,1% de los mismos; son gastos que se relacionan con mantenimiento de las entidades, materiales y suministros administrativos, programas y convenios institucionales. (Cuadro 5)

El análisis comparativo muestra que los servicios personales se incrementaron en el 7,1% en términos reales, especialmente, por aumentos en la contratación de personal por prestación de servicios. Los gastos generales crecieron en 3,1%, con incrementos en los ítems impresos y publicaciones, mantenimiento, seguros y servicios públicos, entre otros. (Cuadro 6).

Cuadro 6
COMPARATIVO DE GASTOS E INVERSION A DICIEMBRE 2007

Millones de pesos 2007

Concepto	2006			2007			Variación
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Ejecución
Funcionamiento	204.382	194.397	95,1	216.717	211.082	97,4	8,6
Servicios personales	72.517	70.446	97,1	78.095	77.112	101,5	9,5
Gastos generales	101.583	95.448	94,0	104.856	101.778	99,4	6,6
Aportes patronales	14.080	13.107	93,1	13.894	13.026	93,6	-0,6
Cuentas por pagar	16.203	15.396	95,0	19.872	19.165	78,5	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	98,9	4,3
Cuentas por pagar	65.433	64.067	97,9	88.356	85.946	80,6	34,2
Disponibilidad final	23.711	0	0,0	10.591	0	0,0	NA
Total	885.209	827.196	93,4	933.413	890.042	95,4	7,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Inversión

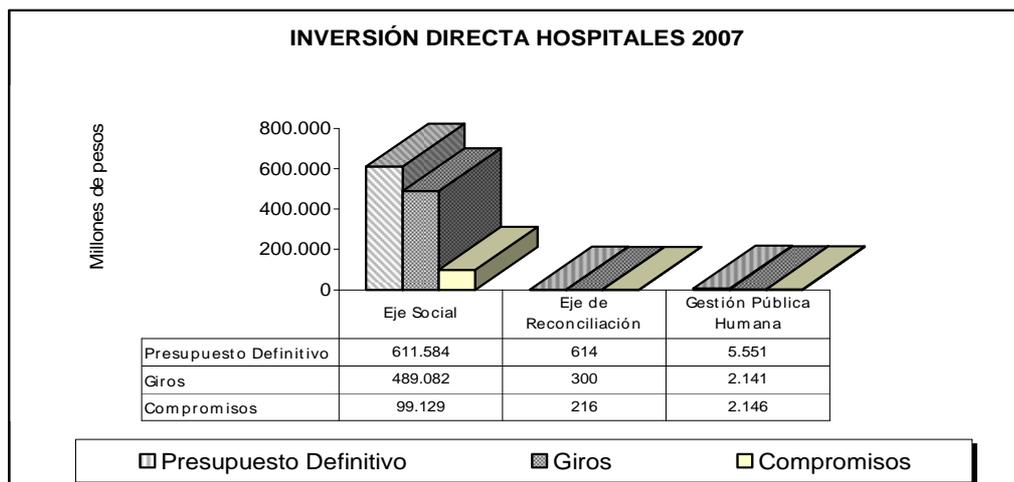
La inversión de los hospitales requirió del 76,3% del total de egresos (\$678.960 millones) y presentó una ejecución del 96,2%. Frente a la vigencia anterior el incremento en pesos constantes fue de 7,3%, ya que contaron con mayores recursos para promoción y prevención, así como para convenios de desempeño.

La inversión directa ascendió a \$593.014 millones, con una ejecución real del 79,6%. 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 de la inversión directa que deberán ser cubiertos en el 2.008 por valor de \$101.531 millones corresponden en su mayoría a medicamentos e insumos asistenciales, considerados en este sector como inversión. Cuadro 5.

De acuerdo al Plan de desarrollo la inversión directa fue aplicada como se indica en la gráfica 2.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presuetales 2007. Sivicof

“Al rescate de la moral y la ética pública”

9.4 EVOLUCIÓN DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIÓN 2001-2007

En el lapso 2001 – 2007 los hospitales recurrentemente presentan déficit presupuestal; aunque los ingresos han crecido en promedio anual en 9,5%, los gastos lo han hecho en el 9,0%. Se evidencia que los mayores déficit ocurren en 2001, 2002, 2006 y 2007, y en los años intermedios se presenta una ligera recuperación producto del control de gastos. Como característica del sector, se destaca la acumulación en cuentas por pagar al final de cada vigencia.

**Cuadro 7
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2001 - 2007**

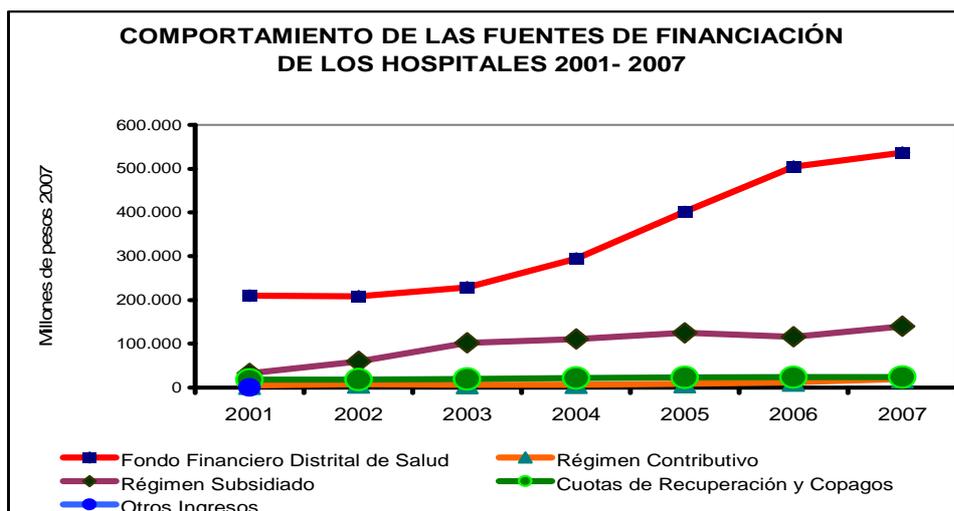
Millones de pesos 2007

Concepto	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Ingresos	493.705	485.460	544.787	569.068	677.255	794.673	852.783
Egresos	530.427	522.945	557.417	580.599	685.876	827.197	890.041
Situación Presupuestal	-36.722	-37.485	-12.630	-11.529	-8.624	-32.522	-37.259

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales

La tendencia de los ingresos ha sido creciente como se puede observar en la gráfica 3. Se distingue el FFDS como el principal financiador del sector, el cual incide en el crecimiento de los recaudos, (solo se registró decrecimiento en 2002¹⁰⁸).

Gráfica 3



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales

¹⁰⁸ Para efectos de comparación no se incluye en 2004 la venta de servicios sin situación de fondos.

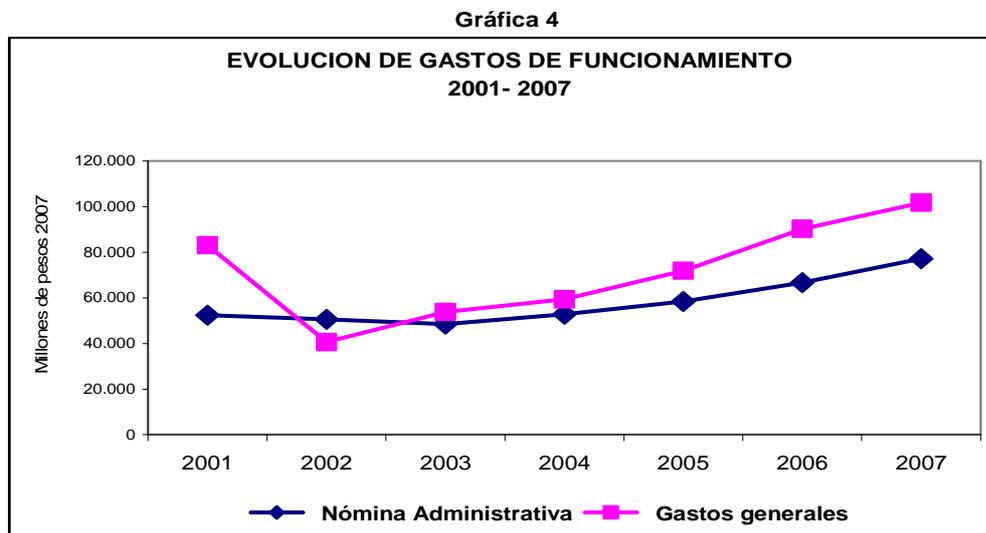
“Al rescate de la moral y la ética pública”

El régimen subsidiado experimentó un incremento importante a partir de la expedición de la ley 715 de 2001 que obligó a las ARS a contratar y ejecutar el 50% de la UPC subsidiada con la red pública¹⁰⁹.

Las demás fuentes en términos reales han mantenido su nivel de aporte a través de los años analizados.

La tendencia del gasto de funcionamiento (gráfica 4) es moderadamente creciente con un promedio anual de 3,2%. Vale la pena resaltar la gran disminución que presenta los gastos generales en el 2002 debido a que a partir de ese año el ítem materiales y suministros asistenciales se registra dentro de la inversión.

La nómina administrativa (servicios de personal y aportes patronales), después de las fusiones de los hospitales sostiene su orientación en los primeros cinco años del estudio y en los dos siguientes años se incrementó levemente, debido al crecimiento de la contratación de personal por prestación de servicios.



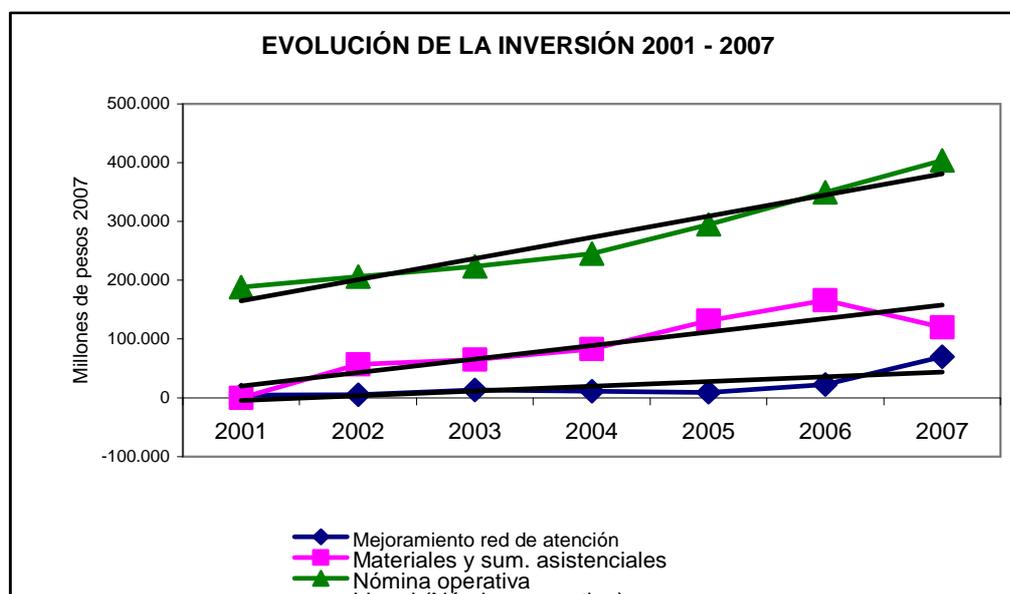
Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales

¹⁰⁹ El Artículo 51 de la ley 715 de 2001 pasó de 40% a 50% la contratación con entidades públicas para el caso del Distrito y los artículos 64, 96 y 107 que fueron reglamentados mediante el Decreto 050 de 2003 en donde se adoptaron medidas para optimizar el flujo financiero de los recursos del régimen subsidiado del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La inversión (Gráfica 5), proyecta un crecimiento del 21,9% real promedio anual, comportamiento que refleja el aumento en la nómina operativa (servicios personales y aportes patronales) debido a una mayor contratación de personal por prestación de servicios, especialmente en el último año.

Gráfica 5



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales

En cuanto a los materiales y suministros asistenciales (medicamentos e insumos hospitalarios), el comportamiento es positivo dado que al comienzo del período los hospitales no contaban con recursos suficientes para cubrir sus necesidades. Ésta es una de las razones que se adujo para promover las fusiones dado que la prestación del servicio se veía afectada.

La inversión en infraestructura y dotación se incremento en la vigencia 2006, por la mayor asignación de recursos para el proceso de habilitación¹¹⁰ de sedes. Para el 2007 los recursos vuelven a la tendencia de crecimiento mínima.

¹¹⁰ Decreto 2309 de 2002. El Sistema único de habilitación controla que se cumplan las condiciones básicas de capacidad tecnológica y científica, de suficiencia patrimonial y financiera, y de capacidad técnico administrativa, con el fin de garantizar la prestación eficiente de los servicios de salud.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

9.5 CONCLUSIONES

En los años 2006 y 2007 se volvió a incrementar el déficit presupuestal de los hospitales, que hasta el año 2005 había venido disminuyendo, a pesar del incremento en los ingresos corrientes. Se destaca el aumento de la contratación de personal por la prestación de servicios tanto a nivel administrativo como asistencial, el crecimiento de los gastos generales y una mayor destinación de los recursos para el mejoramiento de la infraestructura y dotación de los hospitales.

Se observa una evolución positiva en los ingresos derivados de la prestación del servicio en el régimen subsidiado y en las actividades de promoción y prevención. También fue necesario que el Fondo Financiero de Salud incrementara los recursos que otorga a los hospitales en desarrollo de los convenios de desempeño y que les ayudan apalancar su déficit. Los hospitales que más recibieron recursos en la vigencia del 2007 fueron: El Tunal, Simón Bolívar, Occidente de Kennedy, Engativá y Meissen.

En general, se observa que a pesar del incremento en los ingresos por régimen subsidiado, no se disminuye el nivel de dependencia que los hospitales tienen con el FFDS, dado que las otras fuentes de ingresos no son significativas. Además, con la venta de servicios aún se está lejos de cubrir el nivel de los gastos de los hospitales.

Con recursos propios, los hospitales no podrán superar sus debilidades en esta materia, es por ello que las grandes inversiones son y deben seguir siendo realizadas directamente por el fondo financiero distrital de salud.

El Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia” pretendió darle relevancia a la participación social a través del Eje de Reconciliación, sin embargo, los recursos de los hospitales no fueron suficientes para lograr este propósito. Situación esta que dilucida la debilidad que presenta el sector salud en los dos últimos períodos de gobierno.