

**ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y  
AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 28 DE  
FEBRERO DE 2005**

**ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA**  
Contralor de Bogotá, D.C.

**GUILLERMO ERNESTO TUTA ALARCÓN**  
Contralor Auxiliar

**JORGE ORLANDO GÓMEZ PINTO**  
Director de Economía y Finanzas Distritales

**ÉDGAR VERGARA FIGUEREDO**  
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

**PROFESIONALES ANALISTAS**

Edgar Vergara Figueredo	Clara Mireya Torres Sabogal
Jairo Hedilberto Latorre Ladino	Nidia Luz Ariza Rojas
Ricardo Chía González	Héctor Ramírez Prieto
Uriel Briceño Pachón	

**CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS**  
Rubén Antonio González Gamba

**DIGITADORA**  
Amparo González Forero

**Bogotá, D.C., abril 21 de 2005**



**ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y  
AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 28 DE  
FEBRERO DE 2005**

**ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA**  
Contralor de Bogotá, D.C.

## CONTENIDO

	Página
<b>PRESENTACIÓN</b>	
<b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL</b>	<b>10</b>
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	11
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES	12
<b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>17</b>
2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	17
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	18
2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	19
<b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b>	<b>23</b>
3.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	23
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	24
<b>4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>	<b>28</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	29
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES	30
4.3 CONCLUSIONES	31

<b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ</b>	<b>36</b>
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO	36
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	36
5.3 CONCLUSIONES	37
<b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>	<b>40</b>
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO	40
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	40
6.3 CONCLUSIONES	41
<b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b>	<b>45</b>
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	45
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES	46
<b>8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>	<b>51</b>
8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	51
8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES	52
8.3 CONCLUSIONES	53

## FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ A 28 DE FEBRERO DE 2005

El informe se presenta en cumplimiento de los numerales 2, 6 y 9 del artículo 63 del Acuerdo Distrital 024 de 2001 y corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos, gastos e inversiones de la vigencia fiscal 2005, durante el primer bimestre del mismo año.

El análisis se contrae al Presupuesto General del Distrito Capital, el cual está conformado de la siguiente manera:

- a. El Presupuesto anual que lo integran la Administración Central, los Establecimientos Públicos, la Universidad Distrital y la Contraloría, y
- b. Las empresas Industriales y Comerciales, las Sociedades y las Empresas Sociales del orden Distrital.

### Presupuesto Anual

El presupuesto anual para la vigencia fiscal 2005 asciende a \$7.7 billones.

La ejecución activa y pasiva a 28 de febrero de 2005, presenta el siguiente resultado:

#### Situación de Operaciones Efectivas:

Al enfrentar el total de recaudos al de giros se obtiene un superávit de operaciones efectivas de \$1.081.512 millones.

Recaudos.....	\$ 1.522.380 millones
Menos:	
Giros.....	\$ 440.868
Superávit.....	\$ 1.081.512

#### Situación Presupuestal:

La comparación de los recaudos totales con la suma de los giros y los compromisos adquiridos en el periodo respectivo, genera un superávit presupuestal de \$665.081 millones.

Recaudos.....	\$ 1.522.380 millones
Menos:	
Giros y compromisos.....	\$ 857.299
Superávit.....	\$ 665.081

Presupuesto de Ingresos:

El presupuesto anual del año 2005 se financia en 49,2% con el producto de los ingresos tributarios y las transferencias de la Nación (Sistema General de Participaciones) que recibe la Administración Central. Otro análisis, permite establecer que estos recursos más los del crédito externo y los excedentes de los establecimientos públicos son pilares del 61% de la financiación del mismo presupuesto.

Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento y Servicio de la Deuda:

Del presupuesto de funcionamiento por \$1.173.863 millones se han girado y comprometido \$156.135 millones, equivalente al 13,3% de lo asignado.

Las apropiaciones para atender el servicio de la deuda fueron \$705.039 millones, de las cuales se giraron y comprometieron \$33.334 millones, representativos del 4,7% de ejecución.

Ejecución de la Inversión:

El presupuesto de inversión se descompone de la siguiente manera:

Inversión Directa.....	\$ 3.627.705 millones
Transferencias de Inversión.....	1.893.423
Pasivos y Cuentas por Pagar.....	99.349
Reservas Presupuestales.....	184.522
Total Inversión.....	\$ 5.804.999

De este total se han girado \$275.161 millones y comprometido \$392.669 millones, para un total de afectaciones por \$667.830 millones, que demuestran una ejecución del 11,5%. Teniendo en cuenta que han transcurrido dos meses del año el desempeño presupuestal es aceptable; sin

embargo, el valor girado, que es efectivamente el indicador de avance del presupuesto de inversión (4,7%), es muy bajo.

Este panorama, faculta para pronosticar lo que va a pasar. Durante la vigencia se acumulará un alto volumen de compromisos que irán a concluir en la constitución de un gran monto de reservas presupuestales al final de 2005, que no es aconsejable, ya que los pasivos constituidos afectarán el presupuesto del año 2006.

### **Presupuesto General del Distrito**

El presupuesto general del Distrito Capital para el año 2005 en cuanto a ingresos asciende a \$10.9 billones y hasta el mes de febrero se ha ejecutado en un 20,9%. En cambio, el de gastos e inversiones se ha realizado en 18,3%.

#### Situación de Operaciones Efectivas y Presupuestal:

El análisis de los resultados del presupuesto general del Distrito Capital es el siguiente:

El total de ingresos recaudados del sector fue de \$2.288.239 millones y los giros ascendieron a \$669.307 millones, determinándose de su comparación un superávit de operaciones efectivas por \$1.618.932 millones.

Al comparar el total recaudado por \$2.288.239 millones con el valor de los giros y compromisos contabilizados por \$2.006.545 millones, se obtiene un superávit presupuestal consolidado por \$281.694 millones.

#### Saldos de la Deuda Pública Distrital

El saldo de la deuda pública distrital en 28 de febrero de 2005, se detalla así:

Interna.....	\$ 1.718.498 millones
Externa.....	1.205.619
Total.....	\$ 2.924.117

El indicador de solvencia se sitúa en 11,02% y el de sostenibilidad en 44,4%, los cuales han sido calculados con base en la normatividad de la Ley 358 de 1997. Son significativos, porque obedecen al desarrollo de la política de endeudamiento del Distrito.

## Plan de Desarrollo

La ejecución del Plan de Desarrollo: “Bogotá sin Indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión” es baja. De \$4.7 billones presupuestados para el año 2005, se han ejecutado hasta febrero (giros mas reservas) 13,2%, pero los giros que representan la ejecución real apenas alcanzan al 2,9%.

**EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO**  
Millones de pesos

EJES Y OBJETIVOS	PRESUPUESTO	% PART.	GIROS	% EJEC.	COMPROMISOS	% EJEC.	TOTAL	% EJEC.
EJE SOCIAL	3,068,644	65.2	110,200	3.6	266,626	8.7	376,826	12.3
EJE URBANO REGIONAL	1,257,484	26.7	7,567	0.6	191,324	15.2	198,892	15.8
EJE DE RECONCILIACIÓN	186,457	4.0	597	0.3	14,918	8.0	15,515	8.3
OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA HUMANA	191,740	4.1	17,053	8.9	12,666	6.6	29,719	15.5
<b>TOTAL</b>	<b>4,704,325</b>	<b>100.0</b>	<b>135,418</b>	<b>2.9</b>	<b>485,535</b>	<b>10.3</b>	<b>620,952</b>	<b>13.2</b>

A pesar de que la situación presupuestal y financiera del Distrito Capital hasta el mes de febrero de 2005 es buena, como consecuencia de los resultados que arroja la ejecución del presupuesto de la actual vigencia, se demanda un mayor dinamismo en lo referente a la ejecución de los proyectos del Plan de Desarrollo incluidos presupuestalmente, puesto que se requiere que el ingreso público se convierta en inversión efectiva para que movilice la economía local, creando condiciones para el fomento del empleo de la mano de obra disponible y el aumento de la producción.

**ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA**  
Contralor de Bogotá, D.C.





CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL

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

En la vigencia fiscal de 2005 se expidió y liquidó el presupuesto Anual (Administración Central y Establecimientos Públicos), mediante Acuerdo 132 de diciembre 17 de 2004 y Decreto 427 de diciembre 28 de 2004, por un valor inicial de \$7.683.902 millones. Para las Empresas Industriales y Comerciales y las Sociales del Distrito, el Consejo de Política Económica y Fiscal "CONFIS" aprobó un Presupuesto por valor de \$3.277.594 millones.

El presupuesto de la vigencia se afecta por lo reglado en la Ley 819 de 2003 en lo que tiene que ver con las reservas constituidas al finalizar el año 2004.<sup>1</sup>

Al mes de febrero se reporta un recaudo por \$2.288.239 millones y una ejecución del gasto por \$2.006.545 millones, generándose un superávit presupuestal por \$281.694 millones y de

operaciones efectivas por \$1.618.932 millones

El valor total presupuestado representa el 18% del PIB de Bogotá, proyectado para la vigencia 2005 y corresponde al 4,5% del PIB nacional del año 2004<sup>2</sup>, lo que demuestra la importancia del Distrito Capital como motor de la economía nacional y distrital.

En el Cuadro 1, se relaciona el presupuesto consolidado del Distrito Capital por la suma de \$10.961.496 millones, cifra que comparada con el monto reportado a diciembre de 2004 en las ejecuciones presupuestales, presenta una variación positiva del 27,1%, situación generada primordialmente en las entidades del Presupuesto Anual y en las Empresas Industriales y Comerciales, dado que en las Empresas Sociales lo aforado para el 2005 se disminuyó como se comenta en el capítulo correspondiente

El presupuesto aprobado, no se ha modificado durante los dos primeros meses del año, con lo cual se conserva la planificación inicial, demostrando que se han corregido ciertos desequilibrios en la planeación presupuestal,

<sup>1</sup> El 30% de las reservas del presupuesto que se constituyan al cierre de la vigencia fiscal 2004 se atenderán con cargo al presupuesto 2005.

<sup>2</sup> PIB Proyectado 2005 \$60.974.753 millones fuente Secretaría de Hacienda Distrital. PIB nacional 2004 \$245.813.134 millones

acogiendo las anotaciones de la Contraloría Distrital a las modificaciones presupuestales de las diferentes entidades en los periodos 2001, 2002 y 2003,

contenidas en los Informes sobre el Estado de las Finanzas Públicas de Bogotá D.C de los años en mención.

**Cuadro 1**  
**PRESUPUESTO A FEBRERO DE 2005**

Millones de pesos corrientes

Concepto	Presupuesto Dic-04	Presupuesto a febrero de 2005			Variación % 2004-2005
		Definitivo	Recaudo	% de Rec	
Administración Central	4.210.113	5.495.025	1.246.922	22,7	30,5
Establecimientos Públicos	1.491.511	1.992.705	250.492	12,6	33,6
Contraloría	48.471	56.069	6.857	12,2	15,7
Universidad Distrital	107.792	140.102	18.110	12,9	30,0
<b>Total presupuesto Anual 1</b>	<b>5.857.887</b>	<b>7.683.902</b>	<b>1.522.380</b>	<b>19,8</b>	<b>31,2</b>
Empresas Indus. y Comerciales	2.250.535	2.794.291	709.878	25,4	24,2
Empresas Sociales del Estado	515.088	483.304	55.981	11,6	-6,2
<b>Total Empresas 2</b>	<b>2.765.623</b>	<b>3.277.594</b>	<b>765.860</b>	<b>23,4</b>	<b>18,5</b>
<b>Total 1+2</b>	<b>8.623.510</b>	<b>10.961.496</b>	<b>2.288.240</b>	<b>20,9</b>	<b>27,1</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La composición porcentual del presupuesto aprobado por niveles de gobierno es la siguiente: Administración Central 50,1%, Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades 25,5%, Establecimientos Públicos 18,2%, Contraloría 0,5%, Universidad Distrital 1,3%, y Empresas Sociales del Estado 4,4%.

### 1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el Cuadro 2, se relaciona los ingresos recaudados alcanzando cumplimiento del 20,9%, distribuidos así: Ingresos corrientes el 14,1%, las transferencias 11,5%, los recursos de capital 30,1% y la disponibilidad inicial 94,7%.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Constituida por los saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales excluyendo, fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

Es claro que en los dos primeros meses del año los porcentajes tanto de recaudo como de gastos no son representativos. Los recursos de capital ostentan el mayor recaudo debido a la incorporación de los rubros: otros recursos de capital por \$281.388 millones, recursos del balance \$185.706 millones y excedentes financieros establecimientos públicos y utilidades empresas \$158.040 millones entre los más significativos.

Los ingresos corrientes siguen en orden de importancia generados en el cobro de los tributos principalmente de: ICA \$299.856 millones, consumo de cerveza \$38.093 millones y sobretasa a la gasolina \$25.233 millones<sup>4</sup>, pues predial y vehículos tienen otros

<sup>3</sup> Fuente: Sistema de presupuesto Distrital PREDIS a febrero de 2005 Secretaría de Hacienda Distrital

plazos de vencimiento. En las Empresas se destacan los ingresos de la Empresa de Acueducto por \$131.485 millones y Lotería de Bogotá por \$20.273 millones y en los Hospitales los ingresos provenientes del Fondo Financiero de Salud según convenios.

Las transferencias ocupan el tercer lugar como fuente de financiación del presupuesto. Sin embargo en la composición presupuestal total son la segunda fuente de financiamiento con \$3.487.316 millones, los ingresos corrientes la primera con \$4.577.841 millones y los recursos de capital la tercer fuente con \$2.348.205 millones.

Cuadro 2  
RECAUDO SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO EN NIVELES DE GOBIERNO  
Febrero de 2005

Millones de pesos corrientes

Concepto	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transfe rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de recaudo	Partic. recaudo
Administración Central	0	401.922	209.881	635.119	1.246.922	22,7	54,5
Establecimientos Públicos	0	31.780	161.916	56.796	250.492	12,6	10,9
Contraloría	0	0	6.857	0	6.857	12,2	0,3
Universidad	0	4.384	12.156	1.570	18.110	12,9	0,8
<b>Total Presupuesto Anual 1</b>	<b>0</b>	<b>438.086</b>	<b>390.810</b>	<b>693.484</b>	<b>1.522.380</b>	<b>19,8</b>	<b>66,5</b>
Empresas Indust. y Comerciales	532.529	157.564	7.805	11.980	709.878	25,4	31,0
Empresas Sociales del Estado	5.442	50.079	0	463	55.981	11,5	2,4
<b>Total presupuesto Empresas 2</b>	<b>537.971</b>	<b>207.643</b>	<b>7.805</b>	<b>12.443</b>	<b>765.860</b>	<b>23,4</b>	<b>33,5</b>
<b>Presupuesto General 1+2</b>	<b>537.971</b>	<b>645.729</b>	<b>398.615</b>	<b>705.927</b>	<b>2.288.240</b>	<b>20,9</b>	<b>100,0</b>
<b>% de Ejecución</b>	<b>94,7</b>	<b>14,1</b>	<b>11,5</b>	<b>30,1</b>	<b>20,9</b>		
<b>Participación %</b>	<b>23,5</b>	<b>28,2</b>	<b>17,4</b>	<b>30,9</b>	<b>100,0</b>		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el Cuadro 3, se incluye el presupuesto de gasto e inversión por grandes rubros del Sector Público Consolidado del Distrito, determinándose un índice de ejecución del 18,2%, correspondiendo a giros el 6,1% y a compromisos el 12,2%. Las mayores erogaciones se orientan a los programas de Inversión que absorben el 73,5% del gasto, en menor medida a los gastos de funcionamiento con el 23,7% de participación y en la atención del servicio de la deuda el 2,8%, con ejecuciones del 13,1%, 23% y 4,2% respectivamente.

Del Cuadro 3 se deduce un alto nivel ejecución en los gastos de funcionamiento, dependiendo exclusivamente de los gastos generales con el 35,8%, que muestra que más de la tercera parte del presupuesto se ejecutó, cuando apenas han transcurrido dos meses de la vigencia. A propósito, en el Pronunciamento efectuado por la Contraloría al proyecto de presupuesto de 2005 se anotó sobre esta clase de gasto lo siguiente: "Algunos de los rubros que exceden la proyección respecto al IPC y contrarios a la política de austeridad predicada son: en gastos generales: dotaciones (61%), seguros (22%), capacitación (18,1%), bienestar (28,3%), salud ocupacional



**CONTRALORÍA**  
DE BOGOTÁ, D.C.

(45,9%) CADE (24,9%) e Información (16,9%)". Lo cual obliga al Ente de Control Fiscal y a sus grupos de auditoría a realizar seguimiento a estos

rubros para garantizar que se aplique la política de austeridad implementada por las administraciones anteriores.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**

En millones de pesos corrientes

Concepto	Febrero de 2005					
	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	Partc Ejec
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>2.059.692</b>	<b>216.831</b>	<b>257.038</b>	<b>473.868</b>	<b>23,0</b>	<b>23,7</b>
Servicios personales	505.618	56.257	8.987	65.245	12,9	3,3
Gastos Generales*	636.479	41.178	186.937	228.115	35,8	11,4
Aportes patronales	154.950	15.670	6.558	22.228	14,3	1,1
Transferencias	689.843	90.454	3.961	94.415	13,7	4,7
Pasivos Exigibles y Cuentas por pagar	72.802	13.271	50.595	63.865	87,7	3,2
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>1.343.915</b>	<b>47.593</b>	<b>8.322</b>	<b>55.915</b>	<b>4,2</b>	<b>2,8</b>
<b>Inversión</b>	<b>7.555.520</b>	<b>399.882</b>	<b>1.069.928</b>	<b>1.469.810</b>	<b>19,5</b>	<b>73,5</b>
Directa	4.704.325	133.599	484.884	618.483	13,1	30,9
Transferencias para inversión	2.021.347	144.173	0	144.173	7,1	7,2
Pasivos exigibles y Cuentas por pagar	645.327	77.937	450.916	528.853	82,0	26,4
Reservas Presupuestales	184.522	44.173	134.128	178.301	96,6	8,9
<b>Disponibilidad Final</b>	<b>2.369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Total presupuesto</b>	<b>10.961.496</b>	<b>664.305,5</b>	<b>1.335.288,0</b>	<b>1.999.594</b>	<b>18,2</b>	<b>100,0</b>
% de ejecución		6,1	12,2	18,2		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los demás rubros mantienen un nivel de ejecución entre el 12,9% y el 14,3% dentro de los límites normales.

La inversión directa relacionada con el Plan de Desarrollo alcanza el 13,1% de ejecución, siendo ésta la que debe enfrentar los problemas más sentidos de los bogotanos como: un desempleo del 14,8%, 176.0000 desplazados y 6.600 reinsertados<sup>5</sup>, y 49,1% de habitantes en línea de pobreza. Es de origen legal, que el Plan debe cumplir con el programa de gobierno del Alcalde en este caso, garantizando atenuar las desigualdades para convertirse en el eje central del cambio de paradigma de un modelo de desarrollo sustentado en la formación bruta de capital, por otro en que predomina la

solución a la problemática que presentan los sectores marginados de la ciudad.

Adicional a lo anterior es necesario evaluar la contribución del gasto público distrital con los ocho Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) de acuerdo con el compromiso del Estado con la Organización de las Naciones Unidas (ONU).

Algunos ODM tienen relación directa con los postulados del Plan de Desarrollo Bogotá sin Indiferencia un Compromiso Social Contra la Pobreza y la Exclusión. Los objetivos son: Erradicar la pobreza extrema y el hambre, lograr la enseñanza primaria universal, promover la igualdad entre los géneros y la autonomía de la mujer, reducir la mortalidad infantil, mejorar la salud materna, combatir el VIH/SIDA, el paludismo y otras enfermedades, garantizar la

<sup>5</sup> Fuente Periódico el Tiempo domingo 6 de marzo de 2005 pagina 1-19.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

sostenibilidad del medio ambiente y fomentar una asociación mundial para el desarrollo.

El servicio de la deuda se ha ejecutado en el 4,2%, que corresponde a \$55.915 millones porcentaje inferior que marca la tendencia de baja de los últimos periodos, al haberse cancelado algunos compromisos en la vigencia precedente.

La deuda pública distrital a febrero 28 de 2005 se ubicó en \$2.924.117 millones siendo interna \$1.718.498 millones y externa \$1.205.619 millones. Los indicadores de endeudamiento se encuentran dentro de los límites legales permitiendo a la Administración un margen de maniobra significativo, el de solvencia se sitúa en 11,2% y el de sostenibilidad en 44,4%<sup>6</sup>

Las reservas presupuestales de la vigencia 2004 constituidas como resultado de la aplicación de la Ley 819 de 2003 reportan ejecución del 72,7%

Una vez finalizado el informe sobre la ejecución presupuestal del Distrito Capital, en su conjunto, al mes de febrero, se puede concluir que el panorama presupuestal del 2005 tiene relación directa con la realidad económica de la ciudad, los crecimientos proyectados en los ingresos y los gastos son moderados, lo que permite

visualizar que lo programado tenga cumplimiento en la vigencia 2005.

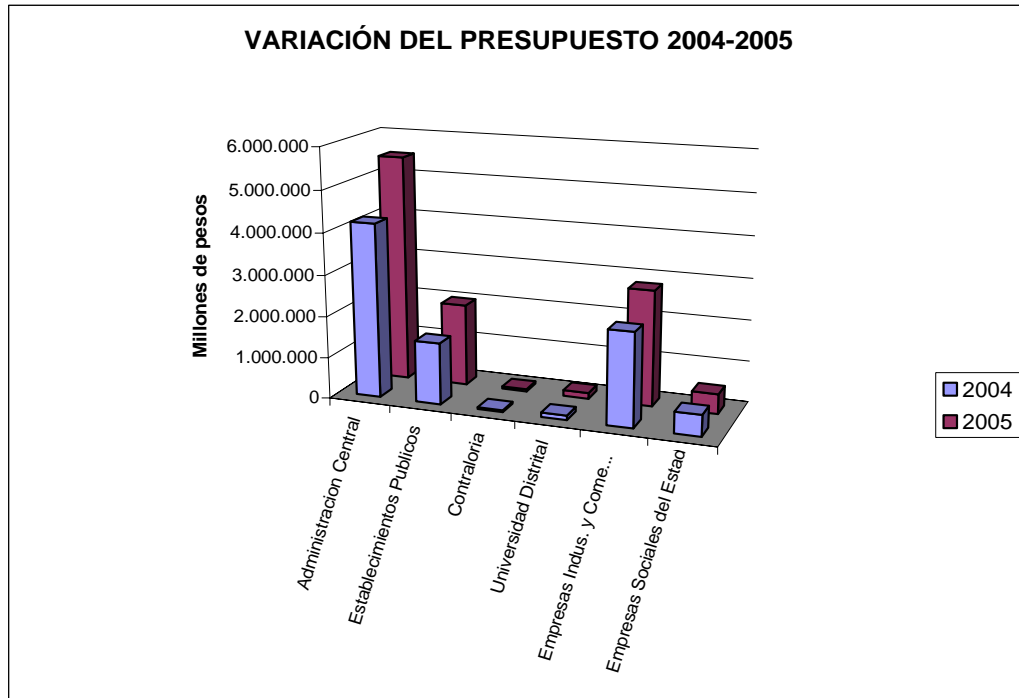
Tanto la ejecución de ingresos como de gastos se ubica dentro de los límites para el mes de corte, pues estos dos primeros del año son de transición y de legalización de licitaciones y contratos.

El recaudo de los ingresos corrientes financia el 96,5% de los giros totales del Sector Consolidado Distrital.

El recaudo de ingresos de la Administración Central a febrero de 2005, representa el 54,5% del total de ingresos del sector consolidado Distrital.

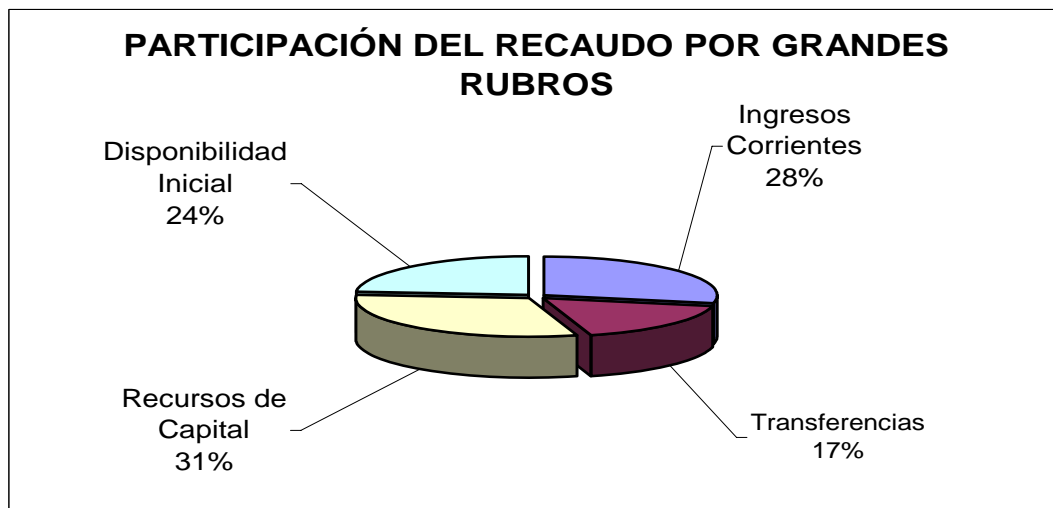
<sup>6</sup> Fuente: Subdirección de Auditoría del Balance Contraloría de Bogotá

Gráfico 1



Fuente Ejecuciones presupuestales entidades

Gráfico 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**



## 2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

En cumplimiento de su misión el Concejo de la Ciudad, expidió el Acuerdo 132 del 17 de diciembre 2004 el cual aprueba el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversión del Distrito por \$7.683.901 millones, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 enero y 31 de diciembre de 2005 y la Administración por

Decreto 427 del 28 de diciembre de 2004 lo liquidó.

Para la Administración Central el presupuesto se fijó en \$5.495.025 millones, equivalente al 71,5% del presupuesto Anual.

Transcurrido el primer bimestre de la vigencia, la gestión realizada tanto en los ingresos como en los gastos, origino una situación de superávit por \$700.294 millones, dado que los recaudos superan un 43,8% a los giros mas las reservas. Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos

Concepto	Febrero 2005
Ingresos Corrientes	401,922
(+) Transferencias	209,881
(-) Giros de funcionamiento	106,479
(-) Intereses y comisiones	18,801
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	11,902
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>474,621</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	634,264
(-) Giros de Inversión	217,580
(+) Ingresos Adicionales	0
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>891,305</b>
(+) Recursos de credito neto	-1,777
<b>(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales</b>	<b>889,529</b>
(+) Reconocimientos	0
(-) Compromisos	189,235
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>700,294</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Del análisis de esta situación se deduce que se generó un ahorro corriente de \$474.621 millones, obedeciendo a los aceptables niveles de recaudo presentado en los ingresos corrientes en especial los tributarios y a las transferencias recibidas de la nación por concepto del sistema general de participaciones. Por otra parte se anota una baja ejecución de giros para funcionamiento y servicio de la deuda.

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Millones de pesos

Concepto	Febrero de 2005		
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.
Ingresos Corrientes	2,555,964	401,922	15.7
Transferencias	1,328,160	209,881	15.8
Recursos de Capital	1,610,901	635,119	39.4
<b>Total</b>	<b>5,495,025</b>	<b>1,246,922</b>	<b>22.7</b>

Fuente. Secretaría de Hacienda Distrital, Presupuesto

En los ingresos se destacan sus tres grandes fuentes de financiamiento, con la siguiente participación: ingresos corrientes 46,5%, transferencias 24,2% y recursos de capital 29,3%.

En el transcurso del primer bimestre del periodo fiscal se recaudó el 22,7% del presupuesto apropiado para la vigencia 2005, recursos provenientes de las

diferentes fuentes; siendo el mayor recaudo el ejecutado por recursos de capital un 39,4%, seguido por las transferencias un 15,8% y finalmente los ingresos corrientes el 15,7%. De lo sucedido se concluye que las fuentes de financiamiento logran la meta de recaudo programado. Situación considerada buena, por cuanto todavía no se ha dado el primer vencimiento de industria y comercio, y para predial, solo los contribuyentes reciben los formularios sugeridos y el incentivo por oportuno pago se vence hasta el mes de mayo.

Se presupuestó por ingresos corrientes \$2.555.964 millones, de los cuales se recaudó hasta febrero \$401.922 millones, destacándose el rubro no tributario que llega a una ejecución del 25,1%, Por transferencias su recaudo fue de \$209.881 millones, que provienen en un 99% de la aplicación del sistema general de participaciones. Por recursos de capital que tiene un presupuesto de \$1.610.901 millones se logra el 39,4%, correspondiendo principalmente la ejecución a los recursos del balance y excedentes financieros de establecimientos y de empresas. Observar el Gráfica 1.

Del total recaudado al 28 de febrero, sobresale la partida de recursos de capital que llega a una ejecución del 50,9%, por ingresos

corrientes el 32,2% y por transferencias el 16,8% de lo asignado.

### 2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Consolidadas las cifras de ejecución de las entidades que conforman el Nivel Central (Cuadro 3), se observa un despegue lento en su ejecución que llega al 9,9% de los \$5.495.024 millones presupuestado. Del total se apropiaron para funcionamiento el 16,4%, para servicio de la deuda el 12,8% y para la inversión el 70,8%, como se observa en el Gráfico 2.

Los gastos de funcionamiento registran la aplicación de recursos dirigidos en mayor proporción a servicios personales, transferencias y aportes patronales.

De la partida asignada para atender el servicio de la deuda, se ha ejecutado el 4,8%, de los cuales \$2.631 millones corresponden a amortización de capital, por comisiones e intereses \$18.801 millones, y \$11.902 millones se refieren a bonos pensionales, Fonpet y transferencias para deuda.

Cuadro 3  
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A FEBRERO DE 2005

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	902,707	0	902,707	106,479	10,205	116,684	12.9	21.3
Servicios Personales	246,255	0	246,255	27,901	1,236	29,137	11.8	5.3
Gastos Generales	69,213	0	69,213	2,158	4,709	6,867	9.9	1.3
Aportes Patronales	78,623	0	78,623	7,181	4,257	11,438	14.5	2.1
Transferencias Funcionamiento	508,549	0	508,549	69,234	4	69,238	13.6	12.7
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	67	0	67	6	0	6	8.2	0.0
Servicio de la Deuda	701,571	0	701,571	33,334	0	33,334	4.8	6.1
Interna	372,372	0	372,372	18,346	0	18,346	4.9	3.4
Externa	216,128	0	216,128	3,086	0	3,086	1.4	0.6
Bonos Pensionales	91,350	0	91,350	10,000	0	10,000	10.9	1.8
Transferencias Fonpet	6,297	0	6,297	1,519	0	1,519	24.1	0.3
Transferencias Servicio de la Deuda	8,424	0	8,424	383	0	383	4.5	0.1
Pasivos Contingentes	7,000	0	7,000	0	0	0	0.0	0.0
Inversión	3,890,746	0	3,890,746	217,580	179,029	396,609	10.2	72.6
Directa	1,964,987	0	1,964,987	83,516	156,141	239,657	12.2	43.8
Transferencias Inversión	1,890,418	0	1,890,418	127,832	0	127,832	6.8	23.4
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Reservas 2004	35,341	0	35,341	6,232	22,888	29,120	8.2	5.3
<b>Total presupuesto</b>	<b>5,495,024</b>	<b>0</b>	<b>5,495,024</b>	<b>357,393</b>	<b>189,235</b>	<b>546,628</b>	<b>9.9</b>	<b>100.0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Del total presupuestado para Administración Central se asignó el 70,8% a inversión, dirigiéndose a inversión directa el 50,5%, transferencias para inversión el 48,5% y para reservas del 2004 el 1%. De lo ejecutado a final del

presente bimestre se ha girado \$357.393 millones, y compromisos por \$189.235 millones, que sumados totalizan una ejecución de 10,2% (\$546.628 millones).

Del análisis por entidades, se aprecia que la Secretaría de Hacienda (que incorpora al Despacho, Dirección de Presupuesto, Dirección de Crédito Público y el Fondo Rotatorio del Concejo) tiene el 43,5% de la ejecución del presupuesto y la Secretaría de Educación el 38,3%, lo que demuestra la importancia del presupuesto de estas dos entidades.

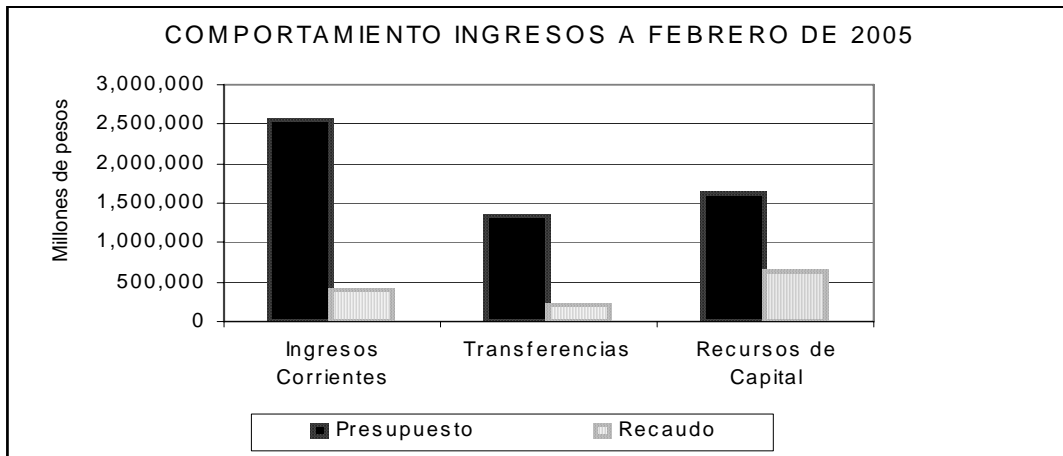
En la inversión directa, los recursos se concentraron en los proyectos a desarrollar en la Secretaría de Educación, el Departamento Administrativo de Bienestar Social y Medio Ambiente, al apropiárseles el 88,9% de este rubro, igualmente el 89% de participación en el total ejecutado.

Los recursos del balance y excedentes financieros representan el 50% del total recaudado a final de bimestre.

La inversión pública representa el 70,8% del total del presupuesto de la Administración.

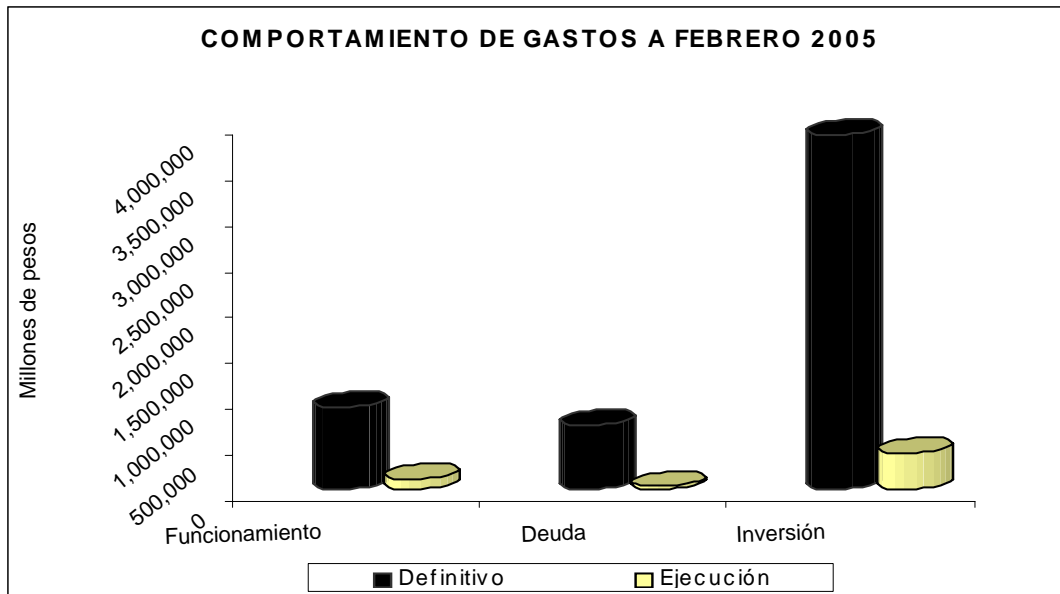
El Presupuesto de la Administración Central representa el 71,5% del Presupuesto Anual Distrital.

**Gráfico 1**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Secretaria de Hacienda Distrital

**Gráfico N° 2**



Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

Para el año en curso a los Fondos de Desarrollo Local les fue asignado un presupuesto de \$474.080 millones, superior en 30,0% con respecto al señalado en la vigencia precedente.

Concluida la primera sexta parte del año, en la ejecución activa se refleja un recaudo de \$318 millones, mientras que los gastos de Inversión (giros y compromisos) ascendieron a \$156.867 millones. El balance presupuestal fue negativo desde todo punto de vista, pues hay un déficit en Operaciones Efectivas

presupuestales superior a \$25.000 millones, además la Situación Presupuestal también es negativa \$156.549 millones. Esto indica un defecto de la ejecución del presupuesto, puesto que se registran giros sin la correspondiente contrapartida de ingresos, presumiendo la existencia de haberse contado con efectivo para atender los pagos contabilizados presupuestalmente, o de otra manera los datos que suministra el Presupuesto Distrital "PREDIS" son inconsistentes. Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**SITUACION PRESUPUESTAL A FEBRERO DE 2005**

CONCEPTO	Millones de pesos 2005
Ingresos Corrientes	309,9
(+) Transferencias	0,0
(-) Giros de funcionamiento	0,0
(-) Intereses y comisiones	0,0
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>309,9</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	8,8
(-) Giros de Inversión	25.455,2
<b>(=) Situación Antes de Reservas</b>	<b>-25.136,6</b>
(+) Recursos de crédito neto	0,0
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>-25.136,6</b>
(-) Compromisos	131.411,9
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-156.548,5</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

#### 3.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los Fondos de Desarrollo Local tienen como principal fuente de ingresos a la Administración

Central, la cual transfiere el 99,7% de los recursos, mientras que los Ingresos Corrientes y los Recursos

de Capital participan conjuntamente en 0,3% de los recursos. (Cuadro 1)

El recaudo respecto a lo presupuestado fue inferior al 1,0%, provenientes de los Ingresos

corrientes \$310 millones y \$9 millones por Recursos de Capital. Por concepto de Transferencias, la Administración Central no envió recursos a las Localidades. Cuadro 2

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**  
**Enero - Febrero de 2005**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Dic-04	Presupuesto a febrero de 2005		% Recaudo	Variación 2004 - 2005
		Definitivo	Recaudo		
Disponibilidad Inicial	26.343,9			N.A.	N.A.
Ingresos Corrientes	1.144,4	1.518,9	309,9	20,4	32,7
Transferencias	373.489,8	472.509,4	0,0	0,0	26,5
Recursos de Capital	33.872,4	52,0	8,8	16,8	-99,8
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>434.850,6</b>	<b>474.080,3</b>	<b>318,6</b>	<b>0,1</b>	<b>9,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto pasivo de las Localidades está dividido en: Inversión Directa, que distribuye sus recursos en los diferentes ejes y en el objetivo contemplados en el Plan de Desarrollo "Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión" y Obligaciones por Pagar que contiene las Reservas Presupuestales y los Pasivos Exigibles.

La ejecución total ascendió, en valores absolutos, a \$156.867 millones, 33,1%; correspondiendo a giros el 5,4%, mientras que la diferencia (27,7%) quedó en los compromisos adquiridos. Es importante destacar que la Inversión Directa participó únicamente 3,2% del total ejecutado, por el contrario, las Obligaciones adquiridas en las 20 Localidades realizaron el 96,8%. Cuadro 3



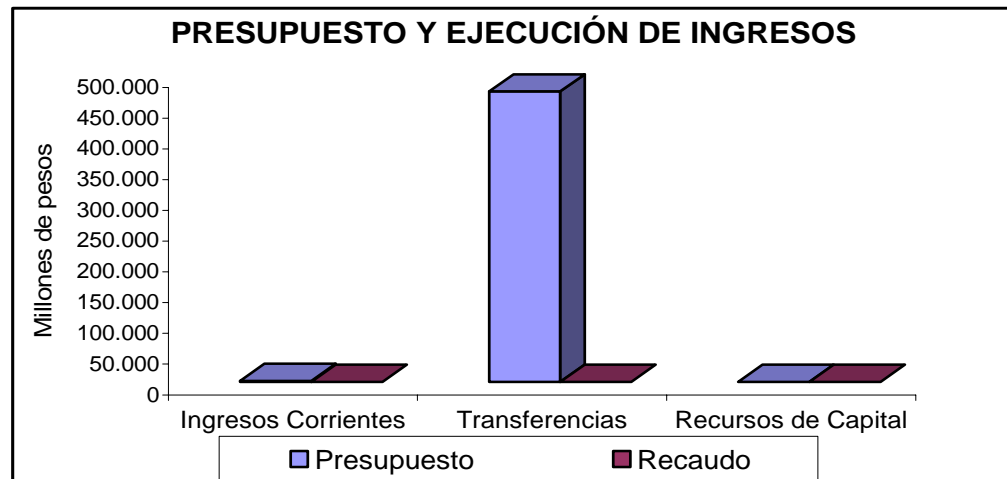
**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**  
**A FEBRERO DE 2005**

En millones de pesos

Concepto	2005		
	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.
<b>INVERSIÓN</b>	<b>474.080,3</b>	<b>156.867,1</b>	<b>33,1</b>
<b>Directa</b>	<b>253.488,8</b>	<b>4.988,8</b>	<b>2,0</b>
Eje Social	115.061,2	1.785,7	1,6
Eje Urbano Regional	86.556,4	232,1	0,3
Eje de Reconciliación	17.009,7	-	0,0
Objetivo Gestión Pública y Humana	34.861,6	2.971,1	8,5
<b>Obligaciones por Pagar</b>	<b>220.591,4</b>	<b>151.878,3</b>	<b>68,9</b>
Reservas Presupuestales	188.343,6	147.958,2	78,6
Pasivos Exigibles	32.247,8	3.920,1	12,2
<b>TOTAL</b>	<b>474.080,3</b>	<b>156.867,1</b>	<b>33,1</b>

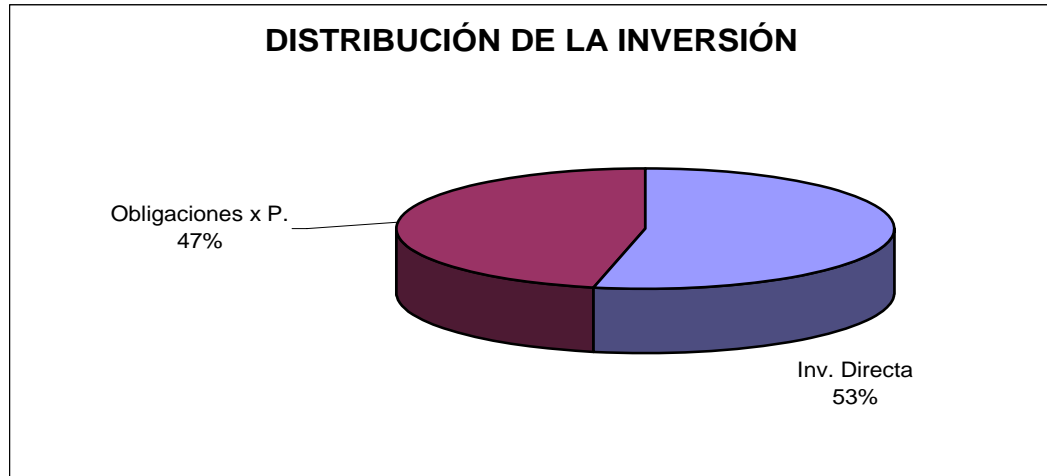
Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

**Gráfico 1**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

**Gráfico 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

#### 4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto autorizado a los Establecimientos Públicos para la actual vigencia se fijó en \$1.992.705 millones, monto aprobado por el Concejo de Bogotá<sup>7</sup> en el mes de diciembre, igualmente en este mismo mes se estableció la liquidación correspondiente<sup>8</sup>.

El monto presupuestal de los Establecimientos Públicos de la vigencia constituye 25,9% del Presupuesto Anual y frente al Presupuesto General del Distrito tiene una participación del 18,2%.

Comparativamente con la vigencia anterior, en valores reales, su participación con relación al presupuesto anual se reduce un 0,4%, mientras que frente al presupuesto general se disminuye un 0,9%.

El presupuesto de los Establecimientos Públicos lo constituye 16 Entidades.<sup>9</sup>

<sup>7</sup> Acuerdo 132 de diciembre 17 del año 2004.

<sup>8</sup> Decreto de Liquidación No 427 de diciembre 28 del año 2004.

<sup>9</sup> Fondo Financiero Distrital de Salud, Instituto de Desarrollo Urbano, Fondo de Educación y Seguridad Vial, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, Instituto Distrital para la Protección de la Niñez, Fondo de Vigilancia y Seguridad, Caja de Vivienda Popular, Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital, Instituto Distrital de Cultura y Turismo, Fondo de Ventas Populares, Jardín Botánico, Instituto para la Investigación Educación y Desarrollo

Situación presupuestal.

La situación presupuestal de los Establecimientos Públicos para este año incluye el 30% de las Reservas de la vigencia anterior con cargo a este presupuesto<sup>10</sup>.

Al cierre del primer bimestre del año 2005 se establece déficit de \$33.325 millones, en donde los compromisos son superiores al Ahorro Corriente, debido a la influencia que tienen las Transferencias en la financiación del presupuesto y su oportuno traslado a cada una de las entidades. Este resultado se obtiene de confrontar los Recaudos por \$250.491 millones a los Gastos e Inversiones por \$283.816 millones. De acuerdo con el comportamiento de los Recaudos y los Giros realizados, las Operaciones Efectivas dan como resultado un superávit de \$183.705 millones.

Composición y modificaciones

El valor del presupuesto de la vigencia y su conformación se observa en el Cuadro 1.

Pedagógico, Fundación Gilberto Álzate Avendaño, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Corporación la Candelaria y Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias.

<sup>10</sup> Ley 819 de 2003

A la fecha no se registran modificaciones, sin embargo, las entidades han realizado traslados presupuestales internamente que no alteraron el monto aprobado inicialmente.

**Cuadro 1**  
**PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a Febrero 2005			Variación %
	Inicial	Modificación	Definitivo	Ene-Feb.05
Ingresos Corrientes	366.918	0	366.918	0,0
Transferencias	1.514.659	0	1.514.659	0,0
Recursos de Capital	111.128	0	111.128	0,0
<b>Total</b>	<b>1.992.705</b>	<b>0</b>	<b>1.992.705</b>	<b>0,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los recursos presupuestales de financiación de los Establecimientos Públicos, tienen su principal fuente en las Transferencias, que en la vigencia participan en un 76,0%, le sigue los Ingresos Corrientes con 18,4% y los Recursos de Capital con un 5,6%.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El comportamiento de los recaudos en este primer bimestre de la vigencia arroja un cumplimiento del

12,6%, Cuadro 2. Contrasta el bajo nivel de recaudo de los Ingresos Corrientes con el cumplimiento alcanzado en los Recursos de Capital (51,1%), motivado principalmente por los siguientes hechos: en el IDU se generaron \$34.149 millones por concepto de Otros Recursos Disponibles y \$18.458 millones como efecto de la ejecución en un 100,0% de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y Utilidad de Empresas en Fondatt.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos

Concepto	Feb.de 2005			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	366.918	31.780	8,7	12,7
Transferencias	1.514.659	161.916	10,7	64,6
Recursos de Capital	111.128	56.796	51,1	22,7
<b>Total</b>	<b>1.992.705</b>	<b>250.491</b>	<b>12,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La conformación presupuestal y su ejecución se muestra en la Gráfica 1.

En el Cuadro 3, se observa el cumplimiento que han tenido las

Entidades, en donde el 90,3% de los recaudos se concentra en tres (3) entidades: Fondo Financiero Distrital de Salud, IDU y FONDATT con 53,2%, 27,1% y 10,0%, respectivamente.

**Cuadro 3**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A FEBRERO 2005**

Entidad	Millones de pesos					
	Ingresos Corrientes	Transferencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	12.686	119.065	1.567	133.318	13,4	53,2
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	5.828	26.717	35.275	67.820	14,3	27,1
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	5.717	0	19.364	25.081	27,0	10,0
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	374	6.342	56	6.771	6,3	2,7
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	582	4.786	6	5.373	7,1	2,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	2.568	852	126	3.546	8,6	1,4
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	3.171	0	212	3.383	4,6	1,4
Inst. Cultura y Turismo-IDCT	224	1.652	1	1.877	4,5	0,7
Orquesta Filarmónica	12	1.161	0	1.172	3,7	0,5
Fondo de Ventas Populares-FVP	33	463	6	502	4,6	0,2
Caja de Vivienda Popular	417	0	13	430	2,7	0,2
Jardín Botánico	147	236	0	383	3,3	0,2
Corporación La Candelaria	5	183	169	357	10,2	0,1
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	0	293	0	293	6,8	0,1
Fundación Gilberto Alzate	13	168	0	181	1,4	0,1
Inst. Investigación Educativa -IDEP	4	0	0	4	0,3	0,0
<b>Total</b>	<b>31.780</b>	<b>161.916</b>	<b>56.795</b>	<b>250.491</b>	<b>12,6</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

#### 4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

Para el bimestre, el presupuesto de gastos e inversiones registra un nivel de cumplimiento del 14,2%, como se aprecia en el Cuadro 4. Igualmente se observa el comportamiento de la ejecución de los principales rubros que lo conforman, en donde predomina las Inversiones con un 14,5% (su

participación absorbe gran parte de la gestión al representar el 96,0% del total presupuestado) y los Gastos de Funcionamiento con 11,0%. En cuanto al Servicio de la Deuda se observa que no hubo gasto.

En el Gráfico 2 se muestra la composición del Presupuesto de Gastos e Inversiones por grandes rubros.

**Cuadro 4**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A FEBRERO 2005.**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	% Partic.
<b>Funcionamiento</b>	<b>113,882</b>	<b>9,206</b>	<b>3,395</b>	<b>12,600</b>	<b>11.1</b>	<b>4.4</b>
Servicios Personales	54,319	5,968	845	6,813	12.5	2.4
Gastos Generales	40,789	928	2,320	3,248	8.0	1.1
Aportes Patronales	16,703	1,911	229	2,140	12.8	0.8
Transferencias Func.	1,091	0	0	0	0.0	0.0
Pasivos exigibles	980	399	0	399	40.7	0.1
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>3,468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Inversión</b>	<b>1,875,355</b>	<b>57,581</b>	<b>213,635</b>	<b>271,216</b>	<b>14.5</b>	<b>95.6</b>
Directa	1,624,035	17,006	80,893	97,899	6.0	34.5
Transferencias Inv.	2,790	0	0	0	0.0	0.0
Pasivos Exigibles	99,349	2,634	21,502	24,136	24.3	8.5
Reservas	149,181	37,941	111,240	149,181	100.0	52.6
<b>Total</b>	<b>1,992,705</b>	<b>66,787</b>	<b>217,030</b>	<b>283,816</b>	<b>14.2</b>	<b>100.0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El Fondo de Vigilancia y Seguridad registra una suspensión en su presupuesto por valor de \$11.000 millones, recursos que estaban orientados para atender el proyecto Atención Integral de Violencia, Delincuencia y Orden Público, programa Número Único de Seguridad y Emergencias (NUSE), en razón a que el Concejo de Bogotá no ha aprobado el ajuste que requiere el sistema telefónico local.

Dentro de los Gastos de Funcionamiento, los Pasivos Exigibles alcanzan un cumplimiento del 40,7% (\$399 millones) de los cuales el 99,2% (\$396 millones) corresponde a la Caja de Vivienda Popular.

La Inversión cuenta con un presupuesto de \$1.875.355 millones, en este monto se resalta la participación del 86,6% que

tiene la Inversión Directa. El cumplimiento y participación que registra la Inversión, está influenciado por las Reservas, sobre la cual se ha girado al finalizar el bimestre 25,4% y se ha comprometido todo el presupuesto. La Gráfica 3 muestra la conformación de los rubros que integran la inversión y su ejecución.

En la ejecución por Entidades, el 84,8% se concentra en el Fondo Financiero de Salud (51,0%) y el Instituto de Desarrollo Urbano (33,8%) respectivamente.

### 4.3 CONCLUSIONES

El cumplimiento presupuestal en este primer bimestre se considera deficiente, especialmente en los Ingresos Corrientes y las Transferencias. Es importante

tener en cuenta las experiencias de los años anteriores y crear los mecanismos que agilicen en forma oportuna el traslado de los recursos de financiación a los Establecimientos Públicos por parte de la Administración Central, ya que por su naturaleza, éstos dependen en gran parte de las Transferencias; en consecuencia se espera que en la medida que avance el periodo presupuestal de la vigencia, se obtenga un adecuado cumplimiento de los programas de inversión.

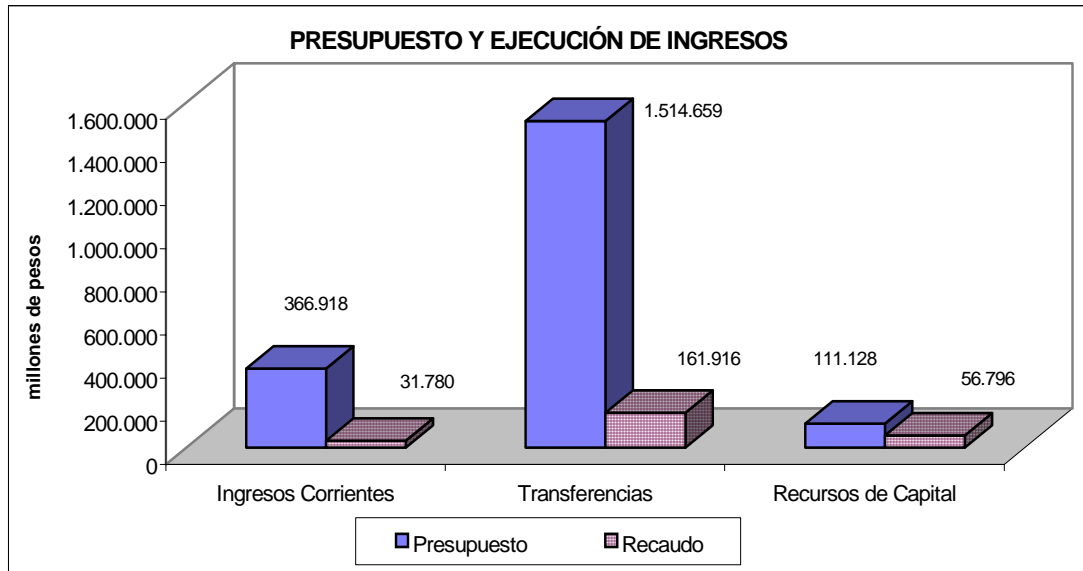
La principal fuente de financiamiento de los Establecimientos Públicos constituye las transferencias.

El Fondo Financiero Distrital de Salud tiene el 49,9% del presupuesto total de los Establecimientos Públicos.

La inversión de los Establecimientos Públicos representa el 94,1% del total del presupuesto de egresos.

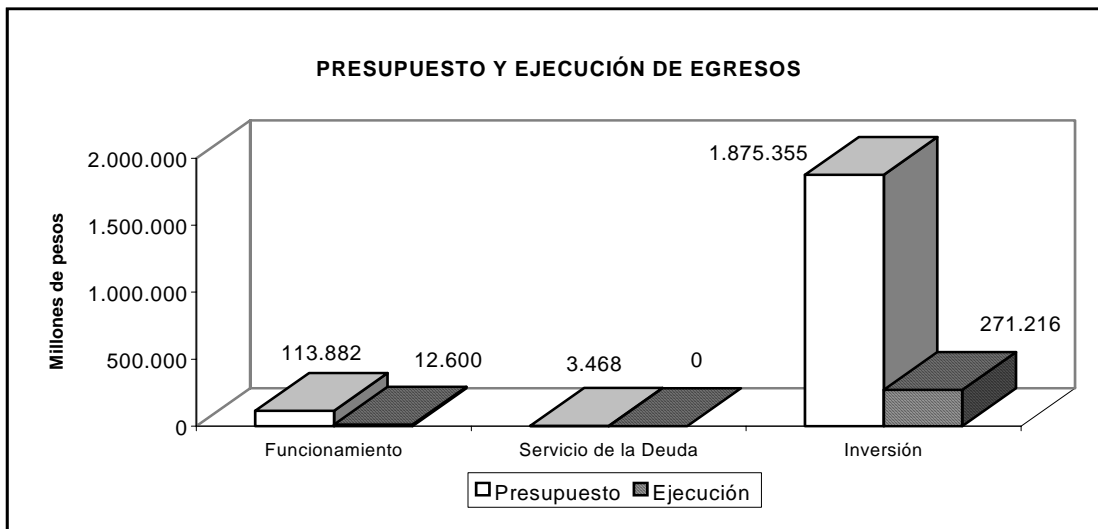


Gráfica 1



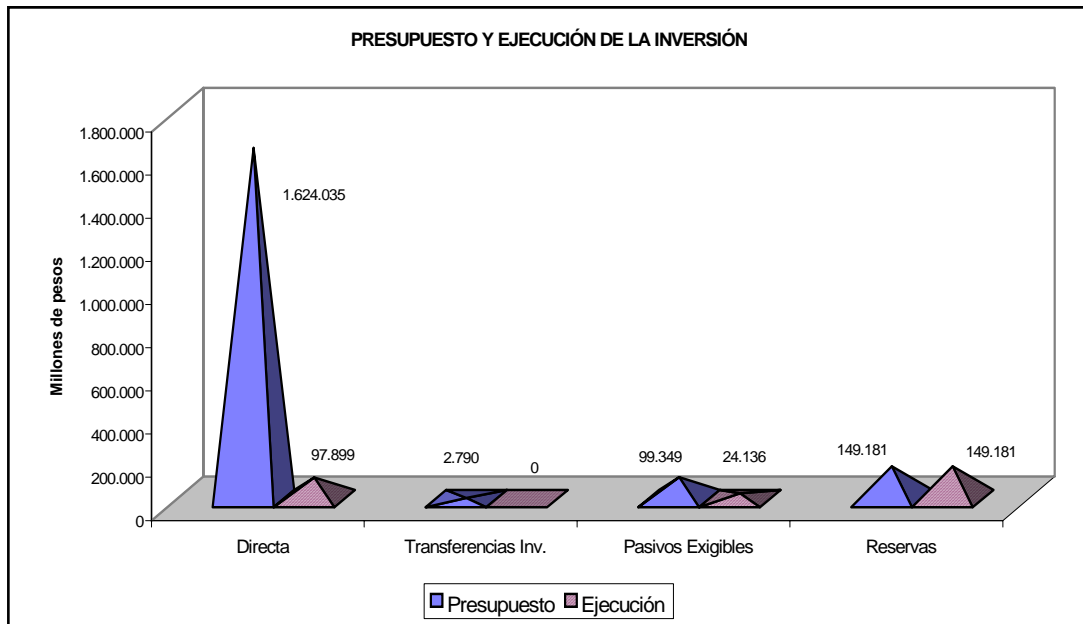
Fuente: Ejecución Establecimientos Públicos a febrero 2005.

Gráfica 2



Fuente: Ejecución Presupuestal Establecimientos Públicos a febrero 2005.

Gráfica 3



Fuente: Ejecución Presupuestal Establecimientos Públicos a febrero 2005.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ**

## 5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para el periodo de 2005 a la Contraloría le fue asignado un presupuesto de \$56.069 millones, superior en 15,7% con respecto al aforado a la vigencia inmediatamente anterior. Al cierre del primer bimestre presenta un recaudo de \$6.857 millones, mientras que la ejecución de gastos e inversión alcanzó \$5.852 millones.

El balance del periodo arroja un superávit presupuestal de \$1.005 millones, se inicia la vigencia fiscal con un óptimo nivel presupuestal.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO

La única fuente de recursos que alimenta el presupuesto activo de la Contraloría es el de Transferencias, que son realizadas por la Administración Central.

Al concluir el primer bimestre la entidad recaudó 12,2% del presupuesto definitivo, (Cuadro 1) recursos suficientes para cubrir los gastos que demanda la entidad.

Cuadro 1  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS  
Enero - Febrero de 2005

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Dic-04	Presupuesto a febrero de 2005			% Recaudo	Variación 2004 - 2005
		Inicial	Definitivo	Recaudo		
Ingresos Corrientes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Transferencias	48.335,6	56.069,2	56.069,2	6.857,2	12,2	16,0
Reursos de Capital	135,7	0,0	0,0	0,0	0,0	N.A.
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>48.471,3</b>	<b>56.069,2</b>	<b>56.069,2</b>	<b>6.857,2</b>	<b>12,2</b>	<b>15,7</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

### 5.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

Por concepto de Gastos de Funcionamiento se apropiaron 88,7%, de los cuales se ejecutó 11,5% con relación a la asignación total, mientras que la Inversión contó con el restante 11,3% y un cumplimiento inferior

al 1.0%, tal y como se observa en el Cuadro 2.

**El presupuesto asignado a la Contraloría Distrital representa el 0,5% del total de la Administración Distrital y el 0,7% del Presupuesto Anual.**

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**

En millones de pesos

Concepto	2005		
	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>49.705,2</b>	<b>5.846,8</b>	<b>11,8</b>
<b>Administrativos</b>	<b>49.705,2</b>	<b>5.846,8</b>	<b>11,8</b>
Servicios Personales	33.584,2	4.168,8	12,4
Gastos Generales	5.256,6	247,7	4,7
Aportes Patronales	10.864,5	1.430,2	13,2
<b>INVERSIÓN</b>	<b>6.364,0</b>	<b>5,2</b>	<b>0,1</b>
<b>Directa</b>	<b>6.364,0</b>	<b>5,2</b>	<b>0,1</b>
Gestión Pública y Humana	6.364,0	5,2	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>56.069,2</b>	<b>5.852,0</b>	<b>10,4</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

La Inversión participa en el 0,1% del total de la Inversión para el Plan de Desarrollo. La entidad canaliza estos recursos por el Objetivo de Gestión Pública y Humana, enfocándolos principalmente al programa Sistema Distrital de Información, en el proyecto Renovación e implementación tecnológica, como parte del Plan de Desarrollo "Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión", pues la Contraloría ha demostrado una fragilidad en el campo tecnológico con relación a las demás entidades de la Administración Distrital, lo que obliga a su fortalecimiento para alcanzar resultados más oportunos en el ejercicio del control fiscal.

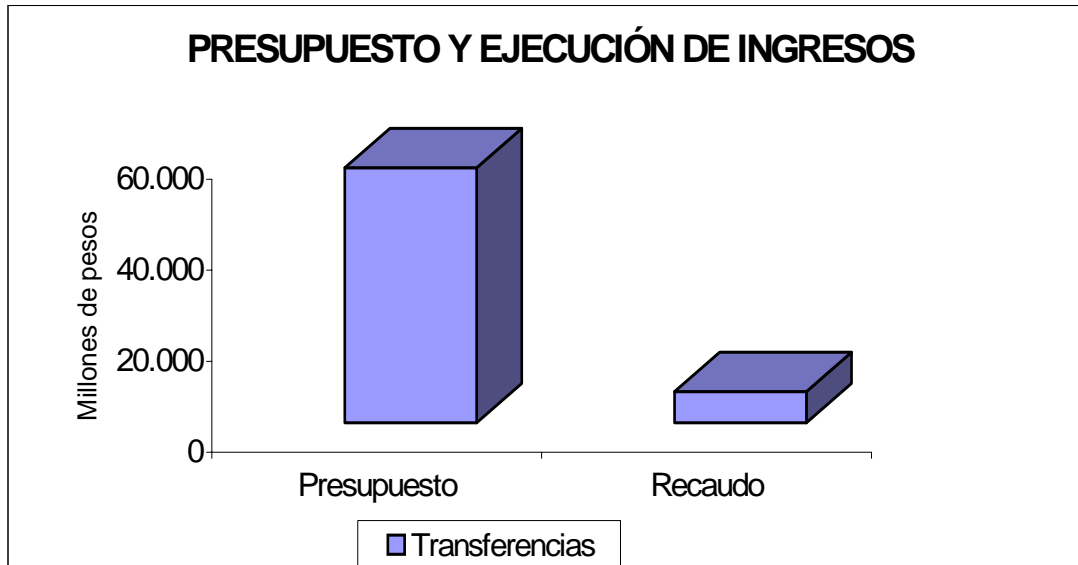
El programa que sigue en importancia es Bogotá transparente y efectiva, destinando

la apropiación al proyecto de Promover cultura de la participación y el control fiscal, que hace parte de los objetivos propuestos por la Contraloría en su Plan Estratégico.

### 5.3 CONCLUSIONES

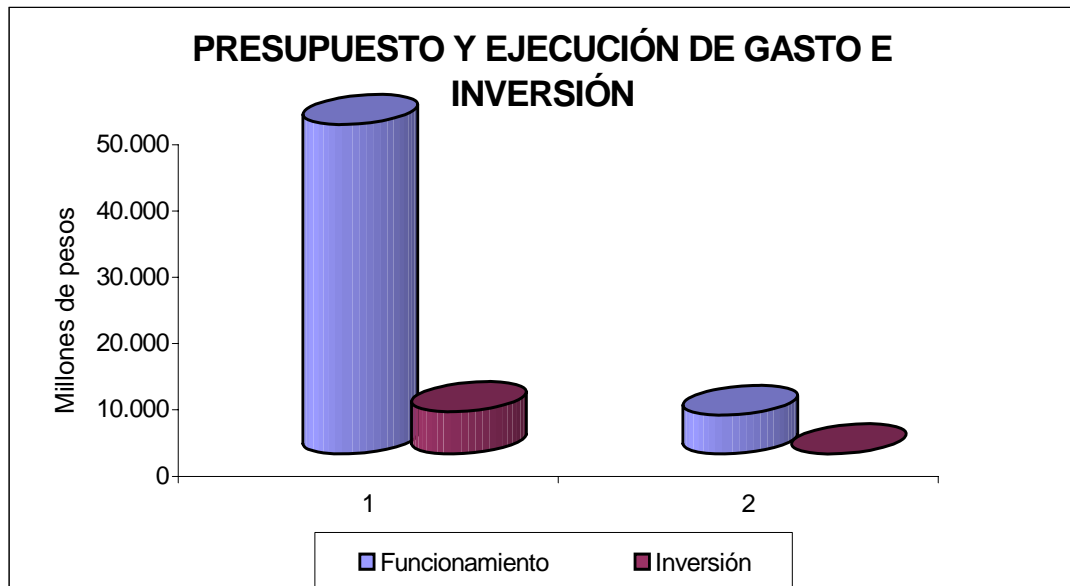
Es importante destacar el crecimiento presentado en el presupuesto, tanto en Funcionamiento como Inversión. Un factor decisivo en el crecimiento presupuestal fue la solicitud hecha por el Contralor Distrital en lo referente al artículo 54º de la Ley 617 de 2000, en donde solicitó la aplicación del monto máximo de los gastos autorizados para la Contraloría, es decir el 3.0% de los ingresos corrientes de libre destinación. Sin embargo el presupuesto asignado para el año 2005 es inferior a este indicador.

**Gráfico 1**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

**Gráfico 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS**

## 6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

Para el periodo fiscal de 2005 a la Universidad Distrital le fue aforado un presupuesto de \$140.102 millones, superior en 30,0% con respecto al asignado en la vigencia precedente.

Concluido el primer bimestre, se refleja un recaudo de \$18.110 millones, en tanto que la ejecución pasiva, (giros y compromisos) fue de \$21.002 millones, demostrando un déficit presupuestal de \$2.892 millones, como consecuencia de los compromisos adquiridos en lo corrido de la presente vigencia.

### 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO

El presupuesto de la entidad depende en 70,1% de las Transferencias que realiza la Administración Distrital; 27,5% de Ingresos corrientes y 2,3% de Recursos de Capital. (Cuadro 1)

El recaudo reportado asciende a 13,0%, índice superior al señalado en el PAC de la entidad.

Cuadro 1  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS  
Enero - Febrero de 2005

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Dic-04	Presupuesto a febrero de 2005			% Recaudo	Variación 2004 - 2005
		Inicial	Definitivo	Recaudo		
Ingresos Corrientes	14,950.8	38,573.0	38,573.0	4,384.0	11.4	0.0
Transferencias	88,385.3	98,246.5	98,246.5	12,155.7	12.4	11.2
Reursos de Capital	4,455.5	3,282.8	3,282.8	1,570.1	47.8	N.A.
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>107,791.5</b>	<b>140,102.3</b>	<b>140,102.3</b>	<b>18,109.7</b>	<b>12.9</b>	<b>30.0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

### 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de la Universidad se distribuyó de la siguiente manera: 76,8% a Gastos de Funcionamiento y el 23,2% a Inversión.

Es importante destacar en el presupuesto fue objeto de una suspensión por \$9.323 millones, de los cuales el 46,3% recayó en las

Transferencias de Funcionamiento, mientras el restante 53.7% afectó la Inversión.

La Inversión Directa dirigió su presupuesto al Eje Social, en el programa “Mas y mejor educación para todas y todos”. Se destaca la continuación de los proyectos del año anterior en lo referente a la



construcción de la nueva sede, desarrollo físico, dotación de laboratorios, dotación de bibliotecas y fondo de desarrollo de

la investigación científica, entre los mas importantes.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**

En millones de pesos

Concepto	2005		
	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>107.567,4</b>	<b>21.002,3</b>	<b>19,5</b>
<b>Administrativos</b>	<b>25.516,8</b>	<b>4.101,5</b>	<b>16,1</b>
Servicios Personales	10.980,5	1.618,9	14,7
Gastos Generales	10.310,5	1.876,0	18,2
Aportes Patronales	4.225,8	606,6	14,4
<b>Operativos</b>	<b>44.995,8</b>	<b>11.652,9</b>	<b>25,9</b>
Servicios Personales	31.074,8	7.578,1	24,4
Gastos Generales	8.560,4	3.019,8	35,3
Aportes Patronales	5.360,6	1.055,0	19,7
<b>Transferencia Funcionamiento</b>	<b>37.054,9</b>	<b>5.247,9</b>	<b>14,2</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>32.534,9</b>	-	<b>0,0</b>
<b>Directa</b>	<b>32.534,9</b>	-	<b>0,0</b>
Eje Social	32.319,4	-	0,0
Transferencias de Inversión	215,5	-	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>140.102,3</b>	<b>21.002,3</b>	<b>15,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

En cuanto a la ejecución pasiva del primer bimestre, se observa que corresponde exclusivamente a Funcionamiento, dividida en gastos administrativos y operativos, con un cumplimiento de 16,1% y 25,9% respectivamente.

### 6.3 CONCLUSIONES

Se debe destacar los buenos resultados obtenidos por la Universidad en la calificación de los ECAES, pues esto conlleva a un mejor posicionamiento en el ámbito nacional universitario. Estos resultados también se dan

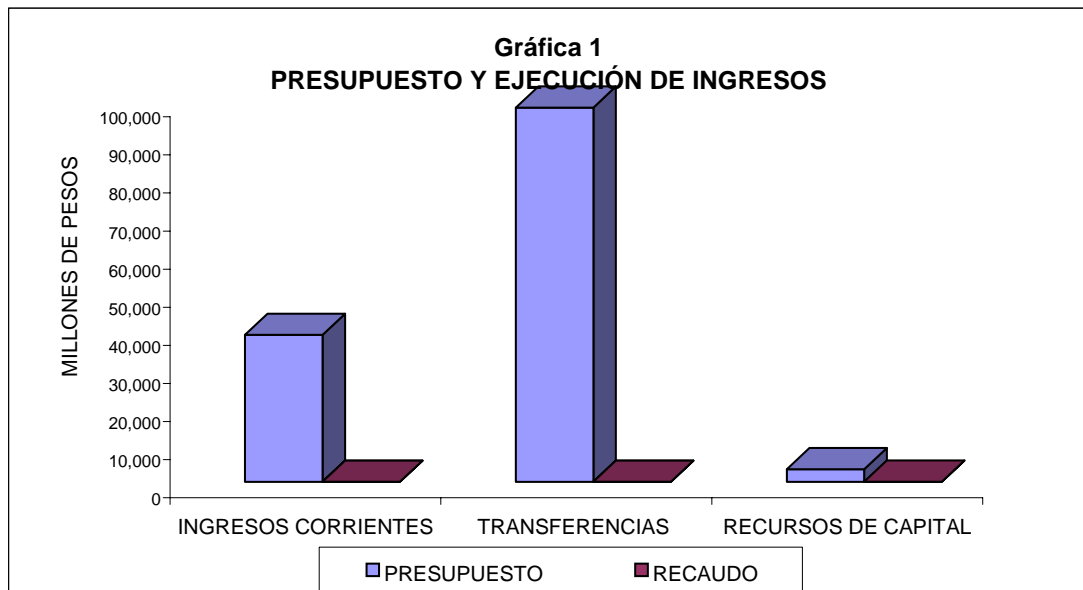
en buena parte gracias al proceso de Autoevaluación y Acreditación institucional que viene adelantando el centro educativo el cual se encuentra incluido en el Plan de Desarrollo Institucional 2001 – 2005, como también en el Distrital “Bogotá sin indiferencia un compromiso social contra la pobreza y la exclusión”.

De igual manera, en los últimos años la Universidad ha presentado avances importantes, aprovechando las nuevas herramientas informáticas y comunicacionales, impulsando la

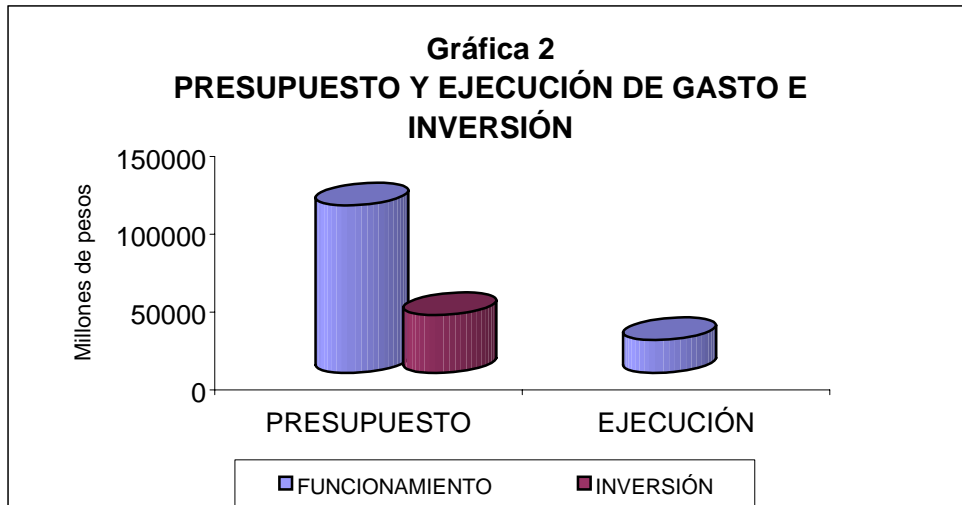
tecnología de comunicación electrónica.

Para seguir avanzando en sus propósitos es necesario que el ente universitario cuente con los recursos por el concepto de la estampilla, (Acuerdo 53 de 2002) pues en muy buena medida, los ingresos originados en esta fuente

aportarán al soporte del financiamiento del Plan de Desarrollo Institucional y oxigenarán significativamente la ejecución de los programas y proyectos allí contenidos.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

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

## 7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES

Para el 2005, al sector de las Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital - EICE-<sup>11</sup> se le asignó un presupuesto de \$2.794.291 millones, recursos que representan el 25,5% del Presupuesto General del Distrito Capital<sup>12</sup> para esta vigencia y el 3,5% del PIB<sup>13</sup> estimado para Bogotá.

Frente al definitivo del 2004, se ve incrementado en 24,2%. Este aumento se debe a las mayores asignaciones realizadas a la EAAB, ERAA, Metrovivienda y Renovación Urbana, mientras se redujeron los presupuestos de Canal Capital, Transmilenio y Lotería.

Al finalizar el primer bimestre las EICE presentan un excedente en las operaciones efectivas presupuestales<sup>14</sup> de \$531.898 millones, y un déficit

presupuestal<sup>15</sup> de \$328.090 millones, debido a la baja evolución de los ingresos y al sistema de causación de obligaciones.

### 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Ejecución activa alcanzó el 25,4% (Cuadro 1 y Gráfico 1). Durante el primer bimestre del año los ingresos de las EICE prácticamente fueron los recursos de Tesorería 2004, toda vez que de los \$709.879 millones ejecutados, el 75% corresponde a la Disponibilidad Inicial registrada por las empresas de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y Regional de Acueducto y Alcantarillado.

Se complementan con el 22,2% que aportaron los Ingresos Corrientes (representados por las tasas<sup>16</sup> cobradas por el Acueducto, y la venta de billetes y apuestas permanentes de la Lotería de Bogotá).

Las Transferencias y los Recursos de Capital, en conjunto, no llegaron al 3% del valor aforado.

<sup>11</sup> Las EICE del orden distrital con manejo presupuestal son: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá EAAB-ESP, Lotería de Bogotá, Transmilenio S.A., Canal Capital, Metrovivienda, Renovación Urbana, y Empresa Regional de Acueducto y Alcantarillado S.A. ESP.

<sup>12</sup> El Presupuesto General del Distrito Capital contiene el Presupuesto Anual, más los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales y el de las Empresas Sociales del Estado -ESE-.

<sup>13</sup> PIB Bogotá 2005 = \$60.964.753 millones. Proyección SDH.

<sup>14</sup> Operaciones Efectivas = Total Recaudos - Total Giros.

<sup>15</sup> Situación Presupuestal = Total Recaudos - (Giros + Reservas)

<sup>16</sup> Tasas: Recuperación del costo de servicios prestados por el sector público.

**Cuadro 1**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A FEBRERO 28 DE 2005**

Millones de pesos

ENTIDAD	DISPONIBILIDAD INICIAL	INGRESOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS	RECURSOS DE CAPITAL	TOTAL RECAUDO	% RECAUDO	%PARTIC. RECAUDO
E. A. A. B.	527.420,5	131.485,3	7.803,1	10.863,0	677.571,9	31,8	95,4
E. REG. ACUED Y ALCANT	5.108,3	0,0	0,0	55,5	5.163,8	25,9	0,7
LOTERÍA DE BOGOTÁ	0,0	20.273,8	0,0	50,3	20.324,1	16,2	2,9
TRANSMILENIO S.A.	0,0	2.559,6	0,0	210,3	2.769,9	0,6	0,4
CANAL CAPITAL LTDA.	0,0	315,2	2,1	20,7	338,0	3,7	0,0
RENOVAC URBANA	0,0	8,6	0,0	130,8	139,4	1,8	0,0
METROVIVIENDA	0,0	2.921,8	0,0	649,3	3.571,1	5,2	0,5
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>532.528,8</b>	<b>157.564,3</b>	<b>7.805,2</b>	<b>11.980,0</b>	<b>709.878,2</b>	<b>25,4</b>	<b>100,0</b>
<b>% de Participación</b>	<b>75,0</b>	<b>22,2</b>	<b>1,1</b>	<b>1,7</b>	<b>100,0</b>		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por entidad la participación en los ingresos se ve en la Gráfica 2

Se observa falta de oportunidad en el registro de la contabilidad presupuestal en la mayoría de las empresas (Lotería, Transmilenio, Canal Capital, Renovación Urbana y Metrovivienda), pues pasados dos meses de la vigencia y del cierre fiscal 2004, en las ejecuciones no se contemplan los recursos de la Disponibilidad Inicial estimada (\$31.573 millones), que es un monto considerable.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

Los egresos totales sumaron \$1.037.968 millones (Cuadro 2), equivalentes al 37,1% del presupuesto. Con giros acumulados por \$177.980 millones (6,4%) y compromisos por de \$859.988 millones (30,7%), es decir, que lo reportado por ejecución es básicamente el reflejo del proceso contractual llevado a cabo y de la contabilización de compromisos, que suponen un alto cumplimiento del gasto y la inversión.

**Cuadro 2**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A FEBRERO DE 2005**

Millones de pesos

ENTIDAD	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE LA DEUDA	INVERSIÓN	TOTAL EJECUCIÓN	% EJEC.	%PARTIC. EJEC.
E. A. A. B.	269.258,9	22.580,8	484.632,5	776.472,2	36,5	74,8
E.R.A.A.	451,8	0,0	96,0	547,8	2,7	0,1
LOTERÍA DE BOGOTÁ	13.359,7	0,0	11.676,0	25.035,7	19,9	2,4
TRANSMILENIO S.A.	2.000,9	0,0	212.245,9	214.246,7	49,3	20,6
CANAL CAPITAL LTDA.	526,1	0,0	2.527,9	3.054,0	33,3	0,3
RENOVACIÓN URBANA	183,8	0,0	0,0	183,8	2,4	0,0
METROVIVIENDA	892,7	0,0	17.535,1	18.427,8	26,7	1,8
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>286.674,0</b>	<b>22.580,8</b>	<b>728.713,3</b>	<b>1.037.968,1</b>	<b>37,1</b>	<b>100,0</b>
<b>% de Participación</b>	<b>27,6</b>	<b>2,2</b>	<b>70,2</b>	<b>100,0</b>		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La inversión ejecutada \$728.713 millones, permanece en el nivel tradicional de altos compromisos (45,4%), dado que la dinámica presupuestal en los primeros meses del año, se caracteriza por restricciones del disponible.

La inversión se encauzó en el 68% a cancelar las Cuentas por Pagar (Cuadro 3 y Gráfica 4). En la Inversión Directa, por los montos aplicados, se destacan los \$173.863 millones destinados por la EAAB al eje Urbano-Regional,

que reúne los programas: Red de Centralidades Distritales, Sostenibilidad Urbano-Rural y Bogotá Productiva.

Por su parte, Metrovivienda no ha afectado sino el 1.1% de los \$18.628 millones, que tiene asignados en Inversión Directa, y ningún valor de los \$27.585 millones de la Indirecta. Renovación Urbana presenta cero inversión.

Cuadro 3  
EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN A FEBRERO 28 DE 2005

Millones de pesos

CONCEPTO	EAAB	ERA	LOTERÍA	TRANSMI LENIO	CANAL CAPITAL	RENOV. URBANA	METROVI VIENDA	TOTAL EICE
Directa (Bogotá sin Indiferencia)	195.554	96	6	20.131	606	0	189	216.581
Eje Social	21.690	0	0	0		0	0	21.690
Eje Urbano Regional	173.863	96	0	20.072		0	186	194.218
Objetivo Gestión Pública Humana	0	0	6	59	606	0	2	673
Transferencias	5.000	0	11.341	0	0	0	0	16.341
Indirecta	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por pagar	284.079	0	328	192.115	1.922	0	17.346	495.791
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>484.632</b>	<b>96</b>	<b>11.676</b>	<b>212.246</b>	<b>2.528</b>	<b>0</b>	<b>17.535</b>	<b>728.713</b>

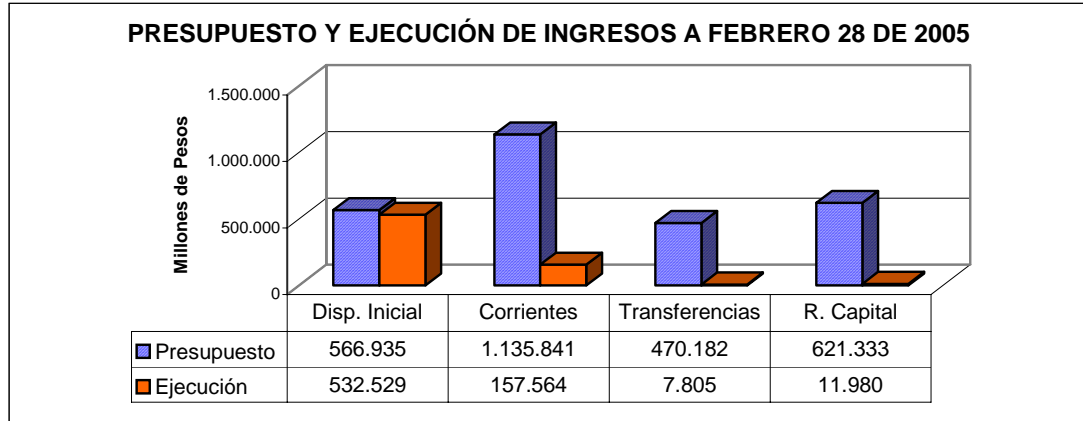
Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

El 0.7% (\$2.007 millones) del presupuesto de gastos de las EICE está suspendido<sup>17</sup> por ausencia de fuente de financiación. La prohibición para ejecutar inversión fue aplicada en su totalidad a Transmilenio, afectando también el eje Urbano-Regional.

La empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá tiene el mayor presupuesto que representa el 76.2% del ingreso total del sector.

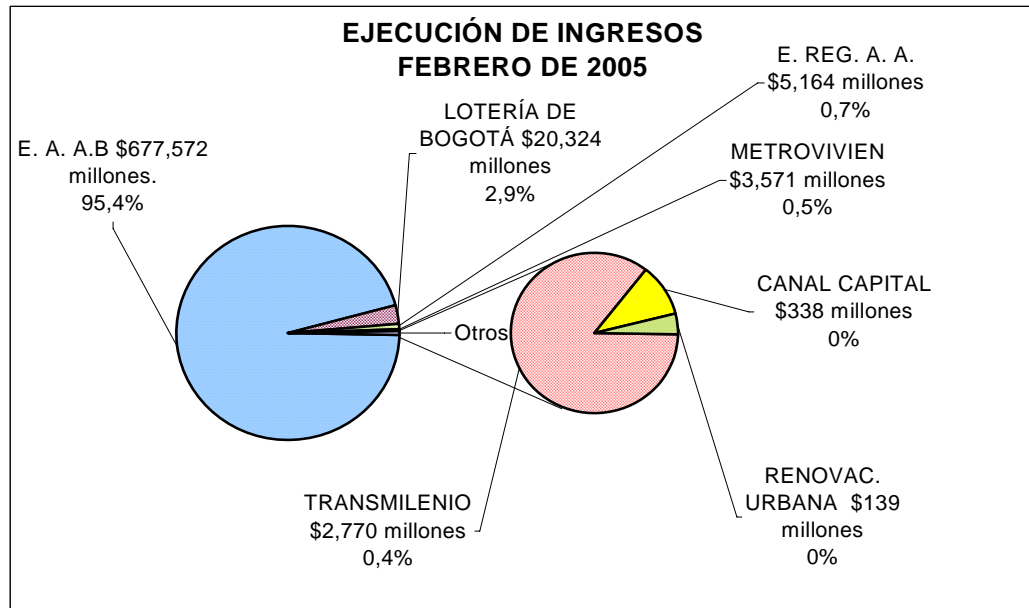
<sup>17</sup> Decreto 714 de 1996, artículo 64

Gráfico 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

Gráfico 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.



Gráfica 3

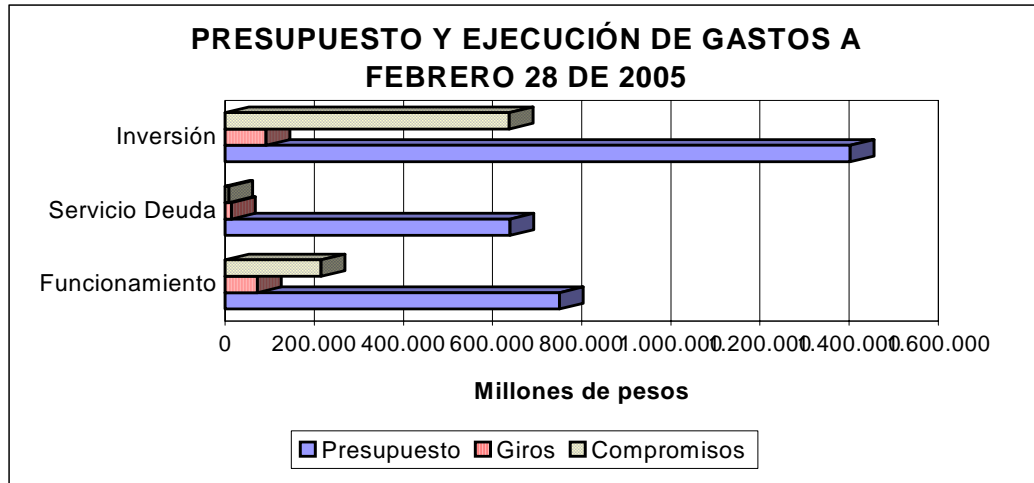
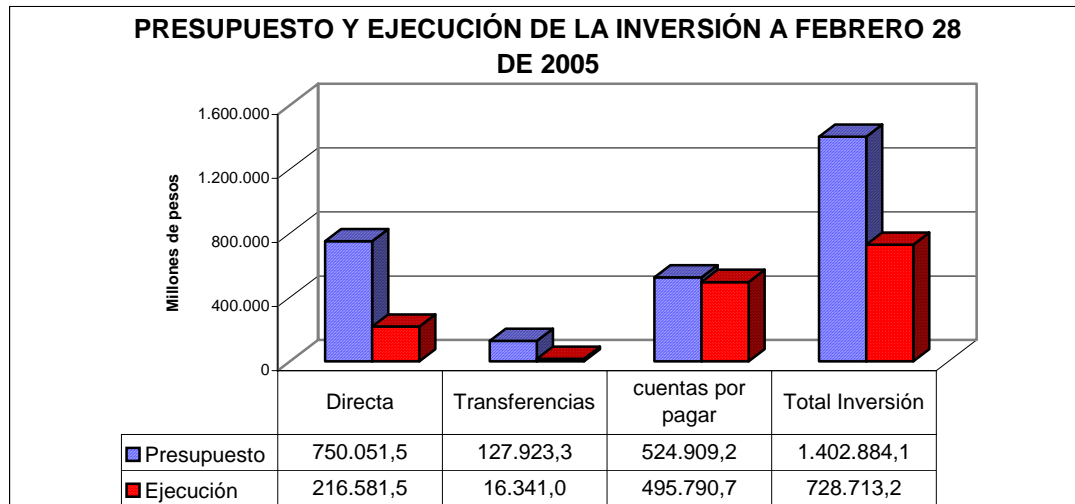


Gráfico 4



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

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

## 8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

Los hospitales que conforman la red pública del Distrito recibieron en conjunto para el año 2005 un presupuesto de \$483.304 millones<sup>18</sup>, equivalente al 0,8% del PIB proyectado para Bogotá. Frente al presupuesto definitivo de la vigencia 2004 se presenta una disminución del 10,2% en términos reales<sup>19</sup>. Durante los dos primeros meses no se han presentado modificaciones al valor aprobado<sup>20</sup>.

Al finalizar febrero el nivel de recaudo alcanzado es de 11,6% y en la ejecución de gastos 23%, por lo que a la fecha se registra un déficit presupuestal de \$55.297 millones (Gráfica 1).

### 8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo total de los hospitales suma \$55.981 millones, de los cuales el 89,5% es aportado por los Ingresos Corrientes (Cuadro 1 y Gráfica 2). Éstos se derivan en su mayoría de los convenios y contratos que tiene el Fondo Financiero Distrital de Salud-FFDS con las ESE para la atención de la población participante vinculada y

las acciones de promoción y prevención, que en promedio representan el 60%, y de la atención en el régimen subsidiado que genera alrededor del 25%.

El porcentaje de recaudo de la Disponibilidad Inicial<sup>21</sup> es de 453,5%, debido a que solo dos hospitales (Simón Bolívar y Chapinero) incluyeron esta partida, los demás esperan a tener certeza sobre los resultados del cierre de la vigencia anterior para registrarlos como presupuesto. Esta situación es irregular por cuanto contradice el artículo 345 de la Constitución Política<sup>22</sup>.

Tampoco se incluyeron en el presupuesto ingresos por Transferencias. En el caso de los recursos del Sistema General de Participaciones para cubrir aportes patronales, que hasta 2003 se registraban dentro de las Transferencias, se contabilizan ahora como Ingresos Corrientes (Venta de Servicios sin situación de Fondos) y deben justificarse con servicios, atendiendo a la normatividad vigente<sup>23</sup>

<sup>18</sup> CONFIS Resoluciones 97 a 118 del 28 de Diciembre de 2004.

<sup>19</sup> Teniendo en cuenta una inflación proyectada de 4,5% para 2005 de acuerdo con las estimaciones presentadas en el proyecto de presupuesto 2005 al Concejo.

<sup>20</sup> Únicamente se han presentado traslados internos que no afectan el monto global.

<sup>21</sup> Saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales excluyendo, fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

<sup>22</sup> "En tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogación con cargo al Tesoro que no se halle incluida en el de gastos..."

<sup>23</sup> Ley 715 de 2001, art. 58 y Decreto 027 del 2003 art. 1

**Cuadro 1**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos

Concepto	A Febrero de 2005			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Disponibilidad Inicial	1.200	5.442	453,5	9,7
Ingresos Corrientes	480.544	50.077	10,4	89,5
Recursos de Capital	1.560	463	29,7	0,8
<b>Total</b>	<b>483.304</b>	<b>55.981</b>	<b>11,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales a Febrero de 2005.

En cuanto a las Transferencias del Distrito, en los últimos años se ha preferido utilizar la figura de los convenios de desempeño para que el FFDS le ayude a los hospitales a cubrir sus déficits de recursos. En este caso también se consideran como un Ingreso Corriente.

Finalmente, los Recursos de Capital nunca han sido significativos para los hospitales y a febrero apenas equivalen al 0,8% del valor recaudado.

## 8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

El presupuesto de gastos aprobado presenta una suspensión de \$9.533 millones que afecta a 20 ESE<sup>24</sup>. Esta es una decisión que toman los representantes legales cuando se prevee que las fuentes de financiación no permitirán cubrir

la totalidad de los egresos programados<sup>25</sup>.

La ejecución efectuada en el primer bimestre se presenta en el Cuadro 2. En total se ha comprometido el 23% del presupuesto, sin embargo, el nivel de giros es de solo el 10,4%, quedando pendientes de pago \$60.819 millones.

En Funcionamiento se ha ejecutado el 25%, con un nivel de giros del 10,3% respecto del presupuesto. El mayor peso lo tienen los gastos generales y dentro de éstos el mantenimiento y los servicios públicos son los rubros más representativos.

La inversión presenta una ejecución del 22,3% (Gráfica 3) y los giros equivalen al 10,5% del presupuesto.

<sup>24</sup> Los hospitales que no presentan suspensión son Usme y Vista Hermosa.

<sup>25</sup> Decreto 1138 de 2000 artículo 24.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRANDES RUBROS A FEBRERO DE 2005**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Giros	Compro- misos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
<b>Funcionamiento</b>	135.667	13.983	19.887	33.870	25,0	30,4
Servicios Personales	51.531	6.339	4.756	11.096	21,5	10,0
Gastos Generales	61.335	3.197	12.873	16.071	26,2	14,4
Aportes Patronales	11.969	1.181	282	1.464	12,2	1,3
Cuentas por pagar	10.832	3.265	1.975	5.240	48,4	4,7
<b>Inversión</b>	347.637	36.476	40.932	77.408	22,3	69,6
Directa	326.568	29.284	37.526	66.809	20,5	60,0
Cuentas por pagar	21.069	7.192	3.407	10.599	50,3	9,5
<b>Total</b>	<b>483.304</b>	<b>50.459</b>	<b>60.819</b>	<b>111.278</b>	<b>23,0</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales 2005.

La inversión directa programada se distribuye así: 73,4% al pago de nómina y aportes del personal asistencial, 22% a materiales y suministros hospitalarios, 3,2% a infraestructura y dotación, y 0,5% al apoyo logístico para el desarrollo de actividades de promoción de la salud. Estos cuatro componentes se incluyen en el Eje Social que participa con el 99,1%. El Eje de Reconciliación (participación social) y el Objetivo de Gestión Pública Humana (sistemas de información) representan el 0,1% y 0,8%, respectivamente.

Es decir, que la composición de la inversión se mantiene de manera similar a la del año anterior. Los hospitales no están recibiendo los recursos necesarios para impulsar la participación social y mejorar administrativamente, porque las fuentes de financiación son insuficientes al no tener en cuenta la cobertura de población que deben atender.

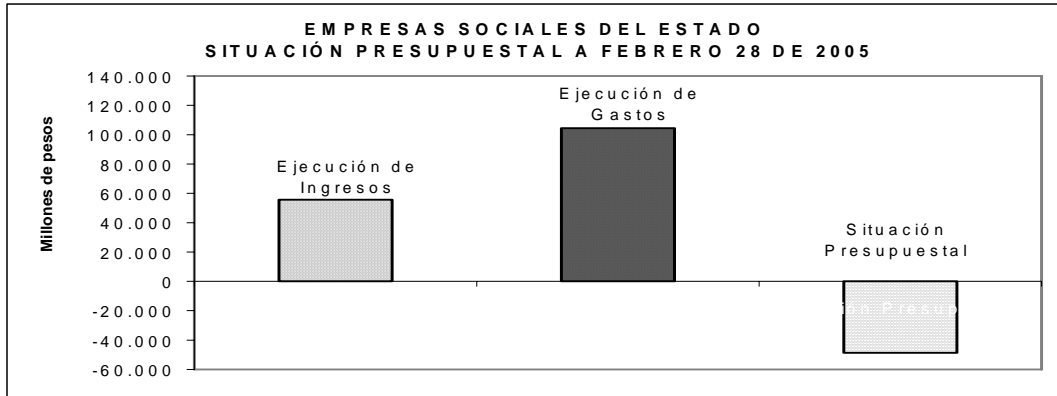
Por otra parte, en enero y febrero se observa que se comenzaron a cancelar las cuentas del periodo anterior, en Funcionamiento se giró el 30,1% y en inversión el 34,1% respecto del presupuesto.

### 8.3 CONCLUSIONES

La vigencia 2005 presenta un presupuesto menor al del periodo anterior, sin embargo, aún no se han realizado las adiciones que generalmente se presentan en las ESE y que son producto de la incorporación de la Disponibilidad Inicial y de aumentos en los recursos que reciben del FFDS.

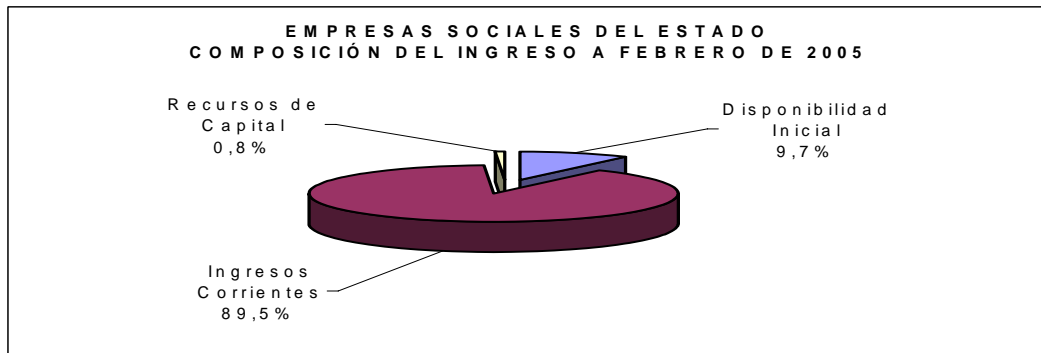
El año comienza con un importante déficit presupuestal dado que la ejecución de egresos prácticamente duplica el recaudo obtenido. Esta dinámica debe atenuarse a lo largo del año, es más, la mayoría de los hospitales ha optado por suspender alguna parte de su presupuesto de egresos, en espera de que los ingresos reaccionen en los meses siguientes.

G r á f i c a 1



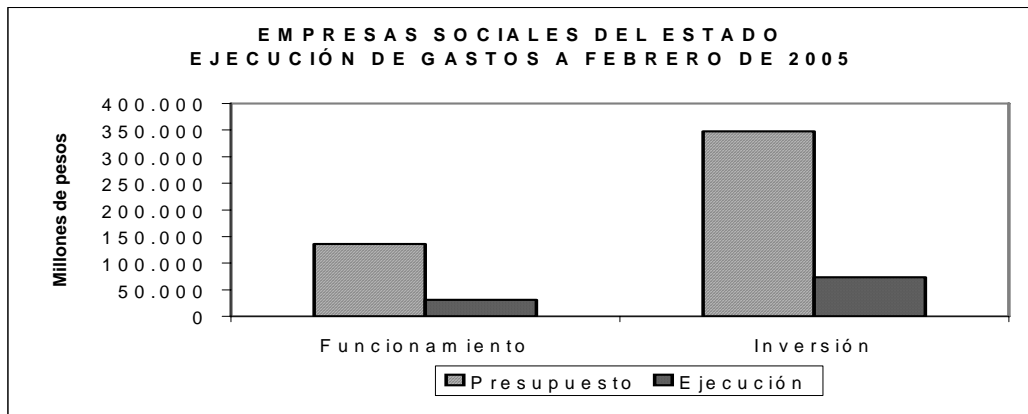
Fuente: Ejecución de Hospitales a Febrero de 2005.

G r á f i c a 2



Fuente: Ejecución de Ingresos de los Hospitales.

G r á f i c a 3



Fuente: Presupuesto y Ejecución de Gastos de los Hospitales.