



# **ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 30 DE ABRIL DE 2005**

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

**GUILLELMO 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**

|                                 |                             |
|---------------------------------|-----------------------------|
| Édgar Vergara Figueredo         | Clara Mireya Torres Sabogal |
| Jairo Hedilberto Latorre Ladino | Nidia Luz Ariza Rojas       |
| Ricardo Chía González           | Héctor Ramírez Prieto       |
| Neyfy Esperanza Castro Veloza   | Fabiola Gómez Vergara       |

**ESTADÍSTICAS FISCALES**  
Rubén Antonio González Gamba

**DIGITADORA**  
Amparo González Forero

**Bogotá, D.C., julio de 2005**



# **ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 30 DE ABRIL DE 2005**



**Control Fiscal con la Mano del Ciudadano**

---

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

## CONTENIDO

|  | Página    |
|--|-----------|
| <b>FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ A 30 DE ABRIL DE 2005</b>           |           |
| <b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>      | <b>12</b> |
| 1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO                                       | 13        |
| 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS                           | 13        |
| 1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN                 | 15        |
| 1.4 CONCLUSIONES   | 18        |
| <b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b> | <b>19</b> |
| 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS                           | 20        |
| 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN                          | 21        |
| <b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>  | <b>24</b> |
| 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL   | 25        |
| 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS                           | 25        |
| 3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN                 | 26        |
| 3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”                   | 28        |
| 3.5 CONCLUSIONES   | 29        |
| <b>4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ</b>       | <b>30</b> |
| 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS                           | 31        |
| 4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN                 | 32        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD<br/>DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>   | <b>34</b> |
| 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 35        |
| 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN  | 35        |
| 5.3 CONCLUSIONES  | 36        |
| <b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS<br/>INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR<br/>ACCIONES</b>                           | <b>38</b> |
| 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 39        |
| 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN  | 40        |
| 6.3 CONCLUSIONES  | 43        |
| <b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES<br/>DEL ESTADO</b>  | <b>44</b> |
| 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 45        |
| 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN  | 47        |
| 7.3 CONCLUSIONES  | 48        |
| <b>8. POSICIÓN DEL DISTRITO CAPITAL FRENTE A LAS 10 EMPRESAS<br/>MÁS IMPORTANTES DEL PAÍS</b>   | <b>49</b> |
| <b>9. CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES DISTRITALES DE ACUERDO<br/>AL VALOR DEL PRESUPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS<br/>2004 Y 2005</b> | <b>53</b> |
| <b>10. ESTUDIO SOBRETASA A LA GASOLINA EN BOGOTÁ<br/>1998-2005</b>  | <b>55</b> |
| 10.1 DEFINICIÓN   | 56        |
| 10.2 PROPIEDAD DEL TRIBUTO  | 56        |

|   |    |
|---|----|
| 10.3 BASE GRAVABLE  | 56 |
| 10.4 RESPONSABLES   | 56 |
| 10.5 NORMATIVIDAD   | 56 |
| 10.6 FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO                             | 57 |
| 10.7 IMPORTANCIA COMO FUENTE FINANCIERA                       | 59 |
| 10.8 DISTRIBUCIÓN DEL RECAUDO CONFORME A LA LEY               | 59 |
| 10.9 DISTRIBUCIÓN DEL RECAUDO REPORTADO POR LAS ENTIDADES     | 60 |
| 10.10 MONTOS PENDIENTES DE RECAUDAR                           | 61 |
| 10.11 SOBRETASA A LA GASOLINA Y EL DETERIORO DE LA MALLA VIAL | 62 |
| 10.12 LA SOBRETASA A LA GASOLINA EN GRÁFICOS                  | 63 |

## FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ A 30 DE ABRIL DE 2005

De acuerdo a los numerales 2, 6 y 9 del artículo 63 del Acuerdo Distrital 024 de 2001, corresponde a la Contraloría Distrital presentar el estado de ejecución del presupuesto de ingresos, gastos e inversiones del año 2005, de manera bimestral y el avance del plan de desarrollo en el mismo periodo.

### PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL

El presupuesto del Distrito capital está conformado por:

- a. El presupuesto anual, que incluye la Administración Central, los Establecimientos Públicos, la Universidad Distrital y la Contraloría; y
- b. Las Empresas Industriales y Comerciales, las Sociedades con participación del Distrito del 90% o más de su capital y las Empresas Sociales del Estado del orden distrital.

### Situación Presupuestal y Operaciones Efectivas

Al 30 de abril de 2005 se reportan los siguientes resultados: los recaudos de ingresos y rentas ascendieron a \$3.6 billones y se realizaron giros por \$1.8 billones y compromisos por \$1.7 billones, generando un superávit presupuestal por \$0.1 billones. Al comparar los recaudos con los giros también se obtiene excedente de operaciones efectivas por \$1.8 billones.

Estos resultados demuestran la liquidez que tiene el Distrito, dado que los montos recaudados son suficientes para cubrir la totalidad de las obligaciones si se quisieran pagar todos los pasivos originados en la ejecución del presupuesto.

Para la vigencia fiscal de 2005, de acuerdo a la estructura presupuestal, se liquidó el presupuesto anual por un valor inicial de \$7.6 billones. Igualmente a las Empresas Industriales y Comerciales y a las Sociales del Distrito, el Consejo de Política Económica y Fiscal "CONFIS" le asignó \$3.3 billones, para un total consolidado por \$10.9 billones.

En el Cuadro 1 se puede apreciar el presupuesto asignado hasta abril de 2005 y su ejecución.

**Cuadro 1**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS Y DE RENTAS AL MES DE ABRIL DE 2005**

Millones de pesos

| Concepto                              | Presupuesto       |              |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------|
|                                       | Inicial           | Modificación | Definitivo        | Recaudo          | % de Rec    |
| Administración Central                | 5.495.025         | 0            | 5.495.025         | 2.004.864        | 36,5        |
| Establecimientos Públicos             | 1.992.705         | 366          | 1.993.071         | 459.093          | 23,0        |
| Contraloría                           | 56.069            | 0            | 56.069            | 13.297           | 23,7        |
| Universidad Distrital                 | 140.102           | 0            | 140.102           | 32.203           | 23,0        |
| <b>Total Presupuesto Anual (1)</b>    | <b>7.683.902</b>  | <b>365</b>   | <b>7.684.267</b>  | <b>2.509.457</b> | <b>32,7</b> |
| Empresas Indus. y Comerciales         | 2.794.291         | 0            | 2.794.291         | 1.015.360        | 36,3        |
| Empresas Sociales del Estado          | 483.304           | 171          | 483.475           | 133.710          | 27,7        |
| <b>Total Presupuesto Empresas (2)</b> | <b>3.277.594</b>  | <b>171</b>   | <b>3.277.766</b>  | <b>1.149.070</b> | <b>35,1</b> |
| <b>Total (1)+(2)</b>                  | <b>10.961.496</b> | <b>537</b>   | <b>10.962.033</b> | <b>3.658.527</b> | <b>33,4</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

## Modificaciones

Las modificaciones efectuadas al presupuesto entre el 1° de enero y el 30 de abril representan menos del 1%.

## Presupuesto

El total aprobado representa el 18% del PIB de Bogotá proyectado para la vigencia 2005 y el 4,5% del PIB nacional del año 2004<sup>1</sup>, ambos indicadores denotan la importancia del sector público distrital y el papel que juega dentro del desarrollo de la economía distrital y nacional. Como generador de bienes y servicios complementa la acción del sector privado, pues Bogotá es el centro financiero y de negocios más importante del país.

Llama la atención el hecho que al mes de abril el presupuesto de ingresos y egresos del nivel central no esté equilibrado, lo cual obliga a la Contraloría Distrital a realizar un seguimiento para que la administración corrija esta situación<sup>2</sup> que no es aconsejable.

## ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El proceso de recaudo muestra un cumplimiento del 33,4%. De estos recursos el 82,5% lo absorben la Administración Central y las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades.

<sup>1</sup> PIB Proyectado 2005 \$60.974.753 millones, fuente: Secretaría de Hacienda Distrital. PIB Nación 2004 \$245.813.134 millones

<sup>2</sup> Diferencia \$6.717 millones, ver comentario de la Administración Central en el capítulo correspondiente de este mismo informe.

Los ingresos se soportan en los recaudos por concepto de corrientes, así: tributarios \$0.8 billones y no tributarios \$0.5 billones. Los primeros, conseguidos a través del cobro de tributos como ICA, unificado de vehículos, sobretasa a la gasolina y consumo de cerveza. Los segundos por facturación del servicio de acueducto y alcantarillado y venta de bienes y servicios.

En segundo lugar están los recursos de capital con el mayor porcentaje de recaudo 37,2%, debido a la incorporación de otros recursos de capital, de recursos del balance y de liquidación de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades empresas.

Las transferencias ocupan el tercer puesto en materia de fuente de recursos y mantienen un comportamiento normal para la fecha del informe.

Los indicadores de cumplimiento en los primeros meses del año no son altos tanto en el recaudo como en los gastos, ubicándose dentro de los parámetros históricos, los primeros por los plazos establecidos para el pago de tributos y el calendario de los servicios públicos y los segundos por los procesos de contratos y licitaciones que adelantan las entidades.

En el Cuadro 2 se refleja la ejecución de ingresos.

Cuadro 2  
RECAUDO SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO EN NIVELES DE GOBIERNO  
ABRIL DE 2005

Millones de pesos

| Concepto                              | Disponibilidad Inicial | Ingresos Corrientes | Transferencias | Recursos de Capital | Total Recaudado  | % Recaudado | Partic. Recaudado |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------|----------------|---------------------|------------------|-------------|-------------------|
| Administración Central                | 0                      | 823.136             | 476.259        | 705.469             | 2.004.864        | 22,7        | 54,8              |
| Establecimientos Públicos             | 0                      | 74.343              | 289.264        | 95.487              | 459.093          | 12,6        | 12,5              |
| Contraloría Distrital                 | 0                      | 0                   | 13.297         | 0                   | 13.297           | 12,2        | 0,4               |
| Universidad Distrital                 | 0                      | 5.482               | 25.045         | 1.676               | 32.203           | 12,9        | 0,9               |
| <b>Total Presupuesto Anual (1)</b>    | <b>0</b>               | <b>902.961</b>      | <b>803.865</b> | <b>802.632</b>      | <b>2.509.457</b> | <b>19,8</b> | <b>68,6</b>       |
| Empresas Indust. y Comerciales y Soc. | 532.529                | 334.498             | 70.711         | 77.622              | 1.015.360        | 25,4        | 27,8              |
| Empresas Sociales del Estado          | 5.743                  | 126.980             | 0              | 987                 | 133.710          | 11,5        | 3,7               |
| <b>Total Presupuesto Empresas (2)</b> | <b>538.272</b>         | <b>461.478</b>      | <b>70.711</b>  | <b>78.609</b>       | <b>1.149.069</b> | <b>23,4</b> | <b>31,4</b>       |
| <b>Presupuesto General (1)+(2)</b>    | <b>538.272</b>         | <b>1.364.439</b>    | <b>874.576</b> | <b>881.240</b>      | <b>3.658.527</b> | <b>33,4</b> | <b>100,0</b>      |
| <b>% De Recaudado</b>                 | <b>93,8</b>            | <b>29,8</b>         | <b>25,2</b>    | <b>37,2</b>         | <b>33,4</b>      |             |                   |
| <b>% Participación</b>                | <b>14,7</b>            | <b>37,3</b>         | <b>23,9</b>    | <b>24,1</b>         | <b>100,0</b>     |             |                   |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

## ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos e inversión es inferior a lo aforado por ingresos como se comentó anteriormente, denotándose un vacío, ya que a simple vista hay recursos proyectados que no han sido aplicados a las apropiaciones para gastos.

Al cuarto mes la ejecución pasiva representa el 32,3% del presupuesto. Las mayores erogaciones se orientaron a los programas de inversión que absorbieron el 70,8% de las erogaciones, en menor medida a los gastos de funcionamiento con el 23,6% y a la atención del servicio de la deuda el 5,5%

En el Cuadro 3 se muestran las ejecuciones de las apropiaciones presupuestales.

Cuadro 3  
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

En millones de pesos

| Concepto                              | Abril de 2005     |                  |                  |                  |             |              |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
|                                       | Presupuesto       | Giros            | Compromisos      | Ejecución        | % Ejec.     | Partc Ejec   |
| <b>Gastos de funcionamiento</b>       | <b>2.060.058</b>  | <b>570.856</b>   | <b>266.746</b>   | <b>837.602</b>   | <b>40,7</b> | <b>23,6</b>  |
| Servicios personales                  | 538.174           | 128.863          | 19.124           | 147.986          | 27,5        | 4,2          |
| Gastos Generales                      | 603.419           | 91.747           | 198.082          | 289.829          | 48,0        | 8,2          |
| Aportes patronales                    | 301.998           | 71.073           | 10.651           | 81.725           | 27,1        | 2,3          |
| Transferencias para funcionamiento    | 542.543           | 251.062          | 0                | 251.062          | 46,3        | 7,1          |
| Pasivos Exigibles y Cuentas por pagar | 73.924            | 28.110           | 38.889           | 67.000           | 90,6        | 1,9          |
| <b>Servicio de la Deuda</b>           | <b>1.343.915</b>  | <b>147.872</b>   | <b>48.480</b>    | <b>196.352</b>   | <b>14,6</b> | <b>5,5</b>   |
| <b>Inversión</b>                      | <b>7.549.474</b>  | <b>1.086.125</b> | <b>1.422.657</b> | <b>2.508.782</b> | <b>33,2</b> | <b>70,8</b>  |
| Directa                               | 4.689.539         | 441.000          | 967.679          | 1.408.679        | 30,0        | 39,8         |
| Transferencias para inversión         | 2.021.347         | 367.946          | 14               | 367.960          | 18,2        | 10,4         |
| Pasivos exigibles y Cuentas por pagar | 653.254           | 177.955          | 368.858          | 546.813          | 83,7        | 15,4         |
| Reservas Presupuestales               | 185.334           | 99.225           | 86.106           | 185.330          | 100,0       | 5,2          |
| <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>10.955.816</b> | <b>1.804.853</b> | <b>1.737.884</b> | <b>3.542.737</b> | <b>32,3</b> | <b>100,0</b> |
| % de ejecución                        |                   | 16,5             | 15,9             | 32,3             |             |              |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

A pesar de que en este segundo bimestre el gasto de funcionamiento se desaceleró, su crecimiento se conserva principalmente en los generales, situación que se advirtió en el informe del mes de febrero, pues de continuar esta propensión la tendencia del gasto público seguiría el sendero de lo ocurrido en la Nación, en que se disparó el de consumo en los primeros meses del año 2005.<sup>3</sup>

Por transferencias de funcionamiento se ejecutó el 46,3%, recursos orientados mantenimiento del aparato burocrático y el funcionamiento, principalmente de los Establecimientos Públicos.

El costo del servicio de la deuda no tiene un peso significativo, su ejecución global se ubicó en el 14,6%, continuando con el comportamiento de los últimos periodos.

## Inversión

Hasta abril, la inversión directa se ha ejecutado en 30% de lo asignado. A través de esta orientación de recursos hacia los principales proyectos de inversión se podría impactar de manera positiva la solución de los problemas sentidos de los habitantes de la ciudad, entre los cuales, los más notorios son el desempleo del 14,8%, los 300.000 desplazados, más de 6.600 reinsertados, la línea de pobreza del 49,1% y la disminución de la percepción de seguridad, pero los resultados no lo indican así. Un mayor esfuerzo de inversión llevaría a generar efectos directos en el turismo, la atracción de la inversión, la convivencia de los bogotanos y la legitimación del programa de gobierno del Alcalde Garzón.

<sup>3</sup> Fuente: Periódico el Tiempo 16 de junio de 2005, pagina 1-2 Debate por gasto del primer trimestre.

Lo invertido se concentra en los ejes Social y Urbano Regional que en conjunto asumen el 94%. Estos propósitos son el pilar del proyecto colectivo del actual alcalde y por lo tanto la mayor cantidad de esfuerzos fiscales se concentra en ellos.

En el Social, los recursos se orientaron a los proyectos nómina de centros educativos, subsidio a la demanda educativa, universalización de la atención integral en salud y servicios personales. En el Urbano Regional el dinero se canaliza a gestión de infraestructura y a la construcción del sistema de troncales.

En el eje de Reconciliación se destacan los programas de atención integral de violencia delincuencia y orden público y obras con participación ciudadana.

Finalmente en el Objetivo Gestión Pública Humana sobresalen lo ejecutado en los proyectos: pago de cesantías, fortalecimiento de la gestión pública del nuevo milenio y fortalecimiento institucional para el mejoramiento de la gestión del Instituto de Desarrollo Urbano.

Una vez finalizado el análisis se puede concluir que a pesar del desequilibrio anotado entre el presupuesto de ingresos y el de gastos, el ejercicio presupuestal en materia de inversión pública al mes de abril, está acorde con las políticas y objetivos generales del plan de desarrollo, como es la importancia a los proyectos sociales, específicamente en los frentes de la educación, la salud y la formación de capital físico de la ciudad.

El Cuadro 4 presenta el presupuesto y el nivel de ejecución de cada uno de los ejes y del objetivo que contemplan el Plan de Desarrollo 2004-2008.

**Cuadro 4**  
**EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO**

Millones de pesos

| Ejes y Objetivo                 | Presupuesto Definitivo | Giros          | Reservas       | Ejecución        | % Ejec.     | % Part. Ejec. |
|---------------------------------|------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------|---------------|
| Eje Social                      | 3.060.114              | 384.387        | 562.160        | 946.547          | 30,9        | 67,2          |
| Eje Urbano Regional             | 1.251.470              | 19.962         | 361.180        | 381.143          | 30,5        | 27,1          |
| Eje de Reconciliación           | 186.301                | 11.782         | 20.928         | 32.710           | 17,6        | 2,3           |
| Objetivo Gestión Pública Humana | 191.656                | 24.868         | 23.411         | 48.279           | 25,2        | 3,4           |
| <b>Total</b>                    | <b>4.689.539</b>       | <b>441.000</b> | <b>967.679</b> | <b>1.408.679</b> | <b>30,0</b> | <b>100</b>    |
| <b>% De Ejecución</b>           |                        | <b>9,4</b>     | <b>20,6</b>    | <b>30,0</b>      |             |               |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Un ejercicio de ejecución presupuestal permite determinar la cuantía de los giros respecto del presupuesto, como se muestra en el Cuadro 5.

**Cuadro 5**  
**PRESUPUESTO Y GIROS HASTA ABRIL 2005**

Millones de Pesos

| Concepto                              | Presupuest<br>o definitivo | 4/12             | Giros 30 de<br>abril | Varir. %      |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------|---------------|
| <b>Gastos de funcionamiento</b>       | <b>2.060.058</b>           | <b>686.686</b>   | <b>570.856</b>       | <b>-16,9</b>  |
| Servicios personales                  | 538.174                    | 179.391          | 128.863              | -28,2         |
| Gastos generales*                     | 603.419                    | 201.140          | 91.747               | -54,4         |
| Aportes patronales                    | 301.998                    | 100.666          | 71.073               | -29,4         |
| Transferencias para funcionamiento    | 542.543                    | 180.848          | 251.062              | 38,8          |
| Pasivos exigibles y Cuentas por pagar | 73.924                     | 24.641           | 28.110               | 14,1          |
| <b>Servicio de la Deuda</b>           | <b>1.343.915</b>           | <b>447.972</b>   | <b>147.872</b>       | <b>-67,0</b>  |
| <b>Inversión</b>                      | <b>7.549.474</b>           | <b>2.516.491</b> | <b>1.086.125</b>     | <b>-56,8</b>  |
| Directa                               | 4.689.539                  | 1.563.180        | 441.000              | -71,8         |
| Transferencias para inversión         | 2.021.347                  | 673.782          | 367.946              | -45,4         |
| Pasivos exigibles y Cuentas por pagar | 653.254                    | 217.751          | 177.955              | -18,3         |
| Reservas presupuestales               | 185.334                    | 61.778           | 99.225               | 60,6          |
| <b>Disponibilidad Final</b>           | <b>2.369</b>               | <b>790</b>       | <b>0</b>             | <b>-100,0</b> |
| <b>Total presupuesto</b>              | <b>10.955.816</b>          | <b>3.651.939</b> | <b>1.804.853</b>     | <b>-51</b>    |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades.

Desde el punto de vista de las expectativas, se podría esperar hasta abril un nivel de ejecución del orden de \$3.6 billones, sin embargo en materia de giros está por debajo de lo esperado, ya que éstos apenas alcanzan a \$1.8 billones, pero sumados los compromisos adquiridos el panorama cambia al conseguirse una ejecución que asciende a \$3.5 billones.

Dada esta situación, se recomienda la agilización de los giros una vez se vayan adquiriendo las obligaciones que afectan las apropiaciones presupuestales, para evitar que al final del año por la aplicación de la Ley 819 de 2003 quede un gran volumen de compromisos que irían a disminuir la disposición de recursos para el 2006.

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

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para la vigencia de 2005 se le asignó a la Administración Central un presupuesto de rentas e ingresos y de gastos e inversiones por la suma de \$5.495.025 millones, partida que en el mes de marzo se ve afectada por una reducción<sup>4</sup> del 0,1%, determinando un definitivo por valor de \$5.488.808 millones.

Al respecto hay que mencionar, que la modificación fue aplicada solamente en la parte de gastos e inversión, quedando pendiente el ajuste en rentas e ingresos, particularmente en el rubro de otros recursos de capital.

Así las cosas, el comportamiento de los ingresos calculados frente al de los gastos e inversión ajustados, determinaron a abril 30 de 2005 una situación de superávit en cuantía de \$627.829 millones, la cual se puede apreciar en el Cuadro 1.

### 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Finalizado el mes de abril, el Gobierno Central situó recursos en cuantía de \$2.004.864 millones, cifra que en términos relativos equivale a un nivel de ejecución del 36,5%; 3,2 puntos porcentuales por encima de lo esperado para el periodo. Frente al primer bimestre se refleja un incremento en la gestión del 13,8%, lo que indica que entre marzo y abril se recaudaron \$757.942 millones, un poco más de la tercera parte del acumulado registrado al cierre del cuarto mes del año 2005.

De conformidad con las operaciones realizadas, se presentó el siguiente panorama. Gráfica 1.

Se aprecia que el principal grupo está representado por los Corrientes, fuente de ingreso que aporta el 41,1% de los recursos, al contabilizar \$823.136 millones, que indica una ejecución de 32,2%.

<sup>4</sup> Decreto Distrital 050 de marzo 04 de 2005. Se reduce el presupuesto en razón a que la UESP estimó reservas por encima del monto realmente constituido a 31 de diciembre de 2004, por lo que se hace necesario ajustar el valor real de las mismas.

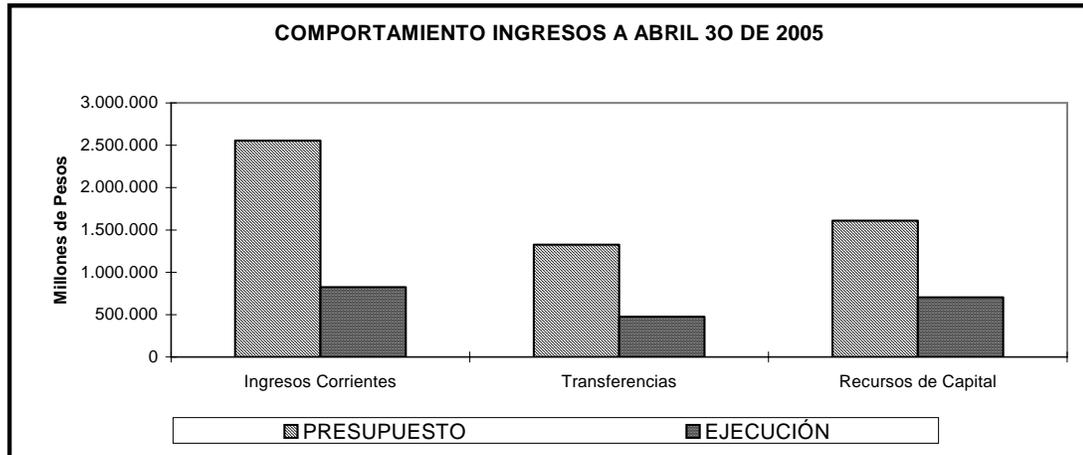
**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos

| Concepto  | Ejecución<br>A Abril<br>2005 |
|---|------------------------------|
| Ingresos Corrientes   | 823.136                      |
| (+) Transferencias  | 476.259                      |
| (-) Giros de funcionamiento                                     | 324.202                      |
| (-) Intereses y comisiones                                      | 43.691                       |
| (-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda      | 56.878                       |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                                     | <b>874.624</b>               |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)              | 666.207                      |
| (-) Giros de Inversión  | 598.065                      |
| (+) Ingresos Adicionales  | 0                            |
| <b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>                          | <b>942.766</b>               |
| (+) Recursos de crédito neto                                    | 14.958                       |
| <b>(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales</b> | <b>957.724</b>               |
| (+) Reconocimientos   | 0                            |
| (-) Compromisos   | 329.896                      |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                               | <b>627.829</b>               |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Gráfica 1



Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

La mayor proporción se concentra en los tributarios, rubros que en conjunto participan con el 39,4% al financiamiento de la Administración Central y con el 21,7% al Distrito Capital.

Al interior de los Tributarios se destacan los impuestos ICA, y

Vehículos Automotores, que contribuyeron con el 70,2%, comportamiento que se explica por la periodicidad de su recaudo, el primero correspondiente al bimestre enero-febrero y el segundo a lo recibido de los contribuyentes (pago que incluía el 10% de descuento).

Respecto a los No Tributarios, el nivel de recaudo alcanzado del 43,1%, se soporta primordialmente en lo percibido por concepto de Participaciones por registro y anotación, plusvalía, sobretasa al ACPM y consumo de cigarrillos nacionales y por Derechos de Tránsito, rubros que en conjunto suman \$27.424 millones, el 80,3% de este grupo.

En segundo lugar se registran las Transferencias, cuyos recaudos al cierre del segundo bimestre totalizaron \$476.259 millones, representativos del 35,9% del aforo. Es de anotar que el 99% de la partida mencionada corresponde a recursos provenientes de la Nación, particularmente los situados a título del Sistema General de Participaciones 97,3% (educación, salud y propósito general), que aportaron el 23,1% a la ejecución activa del Gobierno Central.

Cierra el grupo de los ingresos, los Recursos de Capital, que registran un nivel de ejecución de 43,8%, en términos absolutos de \$705.469 millones; cifra que al desagregarse corresponde entre otros conceptos, al superávit fiscal de 2004 que ascendía a \$182.368 millones, dividendos de la EEB por \$158.041 millones, excedentes financieros de FAVIDI por \$5.898 millones y de otros recursos de capital \$280.529 millones (reservas presupuestales 2004 \$230.095 millones, pasivos exigibles IDU e

IDRD \$45.840 millones, pasivos contingentes \$3.000 millones y reintegros convenios \$907 millones). Igualmente se destaca que en cuanto a los recursos del crédito, la Administración ha reclasificado deuda externa por interna, para contrarrestar las tasas de interés.

De otra parte, en lo pertinente a los reconocimientos de la vigencia 2004, de los \$300.842 millones certificados, se reporta una ejecución del 87,5%, equivalente a \$263.362 millones (derechos de tránsito \$1.650 millones, recursos del crédito \$228.909 millones y dividendos ETB 2003 \$32.803 millones).

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

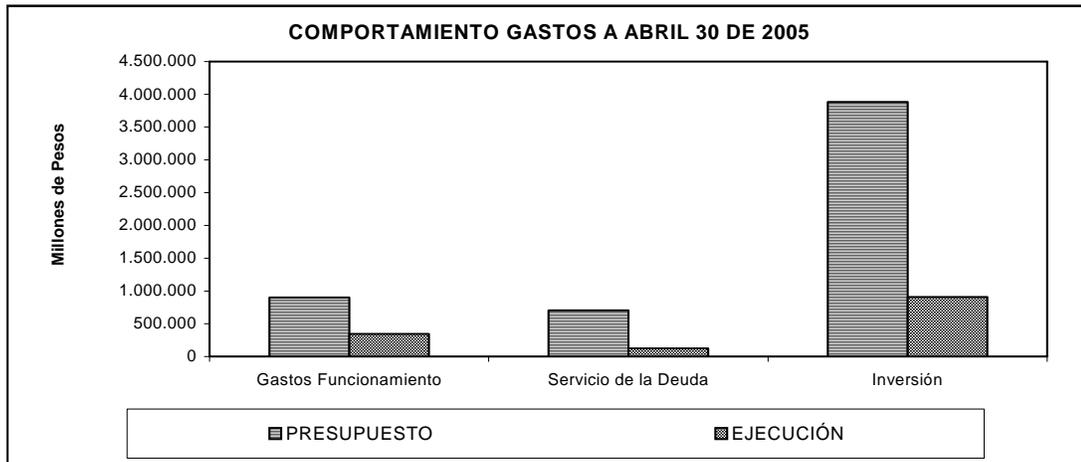
Consolidada la información rendida por los sujetos de control que conforman la Administración Central, se obtuvo que la ejecución presupuestal (giros más compromisos) ascendió a \$1.377.035 millones, que representan el 25,1% de la asignación contabilizada a abril 30 de 2005 por \$5.488.808 millones; indicando que la meta esperada del 33,3% (cuatro dozava) no se cumplió. Resultado que obedece al menor dinamismo registrado en los rubros de inversión y servicio de la deuda.

En la Gráfica 2, se observa el comportamiento de los grandes

rubros del presupuesto de gastos e inversión. Del total apropiado se destinó el 70,8% a inversión;

16,4% a funcionamiento y 12,8% al servicio de la deuda.

Gráfica 2



Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades Administración Central a abril 30 de 2005.

La asignación para Funcionamiento fue ejecutada en un 38%, es decir \$343.428 millones; dentro de este valor se destaca el rubro de transferencias que logró el porcentaje más alto de cumplimiento de 47,6%, dado que de los \$504.762 millones aprobados se desembolsaron \$240.166 millones, destinados en mayor proporción al Fondo de Pensiones Públicas y al servicio de alumbrado público, renglones que sumados ocupan un poco más de la mitad del monto aplicado a funcionamiento. Los demás componentes: gastos generales, servicios personales y aportes patronales, reportaron niveles de ejecución entre 23% y 27,3%.

El Servicio de la Deuda, registra el más bajo nivel de ejecución, de los \$701.571 millones aprobados se ha utilizado el 17,8%. El 96% del monto ejecutado se ha dirigido a la cancelación de los créditos conforme a lo pactado en los contratos y al pago de los bonos pensionales.

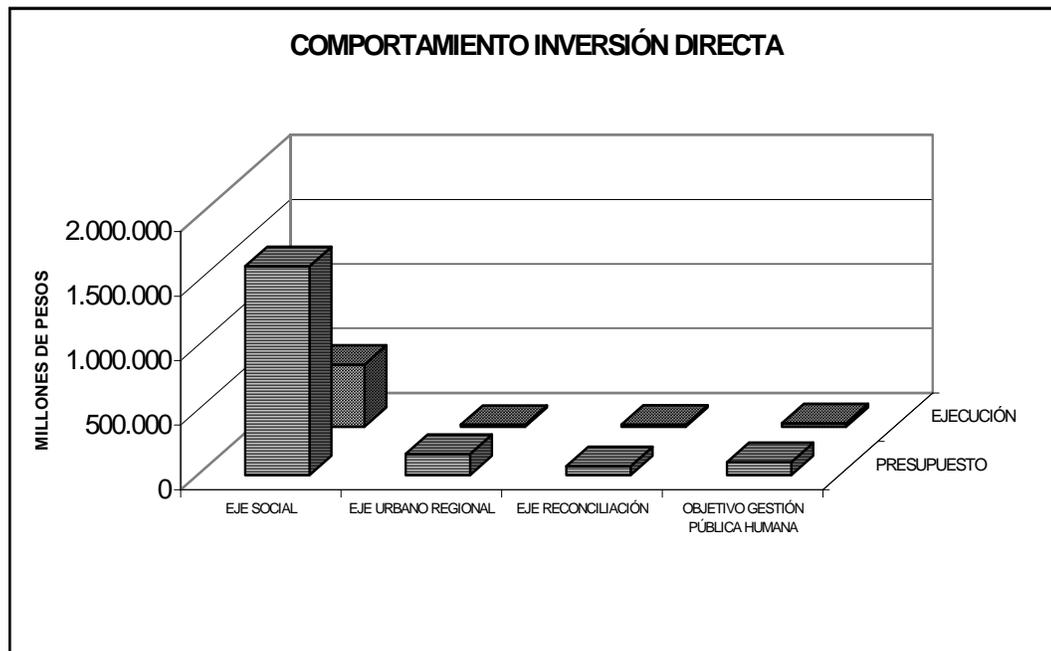
Finalmente, el rubro de Inversión apenas logró un cumplimiento del 23,4%, que indica que han sido utilizados \$908.458 millones. La Directa contó con el 59,3% de esta partida y a transferencias se orientó el 36,7% (FFS \$128.747 millones e IDU \$19.777 millones, entre otros).

En cuanto a la Directa, ítem que registra un índice de ejecución del 27,5%, se destinó al desarrollo de

los programas y actividades contemplados en el Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia,

participando así del 39,1% del total ejecutado por el Sector Central.

Gráfica 3



Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades Administración Central a abril 30 de 2005.

Como se aprecia en la Gráfica 3, el plan se estructuró en tres ejes y un objetivo, destacándose el Social, que abarca un poco más de las tres cuartas partes de lo destinado a la directa. Los proyectos favorecidos corresponden a nómina de centros educativos y subsidios a la demanda educativa, enmarcados en el programa Más y mejor educación para todos y todas.

Analizada la ejecución presupuestal de gastos e inversión

por entidades (Cuadro 2), se observa que la partida ejecutada a abril 30 de 2005 fue administrada en buena proporción por las Secretarías de Hacienda y Educación, en las cuales se aplicó el 85,3% de los recursos.

Todas las entidades, excepto los Departamentos Administrativos de Acción Comunal y Defensoría del Espacio Público, reflejaron en sus informes niveles de ejecución por debajo del 32,5%.

**Cuadro 2**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A ABRIL 30 DE 2005**

Millones de pesos

| Entidad   | Funcionamiento | Servicio Deuda | Inversión      | Total Ejecución  | % Ejec.     | % Part. Ejec. |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------|---------------|
| Concejo de Bogotá   | 6.936          |                |                | 6.936            | 27,2        | 0,5           |
| Personería de Bogotá                                      | 13.600         |                | 1.011          | 14.611           | 26,8        | 1,1           |
| Secretaría General  | 6.455          |                | 13.817         | 20.273           | 32,2        | 1,5           |
| UESP  | 847            |                | 4.399          | 5.246            | 21,8        | 0,4           |
| Veeduría  | 1.790          |                | 308            | 2.097            | 21,3        | 0,2           |
| Secretaría de Gobierno                                    | 17.321         |                | 4.849          | 22.169           | 17,4        | 1,6           |
| Despacho Secretaría de Hacienda                           | 14.219         |                | 3.810          | 18.029           | 19,9        | 1,3           |
| Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda | 136.430        |                | 333.371        | 469.800          | 21,5        | 34,1          |
| Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda       | 104.302        | 125.150        |                | 229.452          | 25,0        | 16,7          |
| Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo                        | 2.065          |                | 35             | 2.100            | 15,7        | 0,2           |
| Secretaría de Educación                                   | 14.269         |                | 441.136        | 455.404          | 30,9        | 33,1          |
| Secretaría Distrital de Salud                             | 4.927          |                |                | 4.927            | 26,9        | 0,4           |
| Secretaría de Obras Públicas                              | 2.516          |                |                | 2.516            | 28,8        | 0,2           |
| Secretaría de Tránsito y Transporte                       | 2.893          |                |                | 2.893            | 24,5        | 0,2           |
| Dpto. Administrativo de Planeación                        | 4.750          |                | 2.069          | 6.819            | 12,9        | 0,5           |
| Dpto. Administrativo de Bienestar Social                  | 1.047          |                | 77.893         | 78.941           | 32,5        | 5,7           |
| Dpto. Administrativo de Acción Comunal                    | 1.131          |                | 12.074         | 13.205           | 58,8        | 1,0           |
| Dpto. Administrativo de Catastro                          | 2.893          |                | 3.122          | 6.014            | 26,7        | 0,4           |
| Dpto. Administrativo del Servicio Civil                   | 653            |                | 150            | 802              | 25,4        | 0,1           |
| Dpto. Administrativo del Medio Ambiente                   | 3.035          |                | 8.502          | 11.536           | 9,8         | 0,8           |
| Depto Administrativo Defensoría Espacio Público           | 1.351          |                | 1.913          | 3.263            | 35,3        | 0,2           |
| <b>Total</b>  | <b>343.428</b> | <b>125.150</b> | <b>908.458</b> | <b>1.377.035</b> | <b>25,1</b> | <b>100,0</b>  |
| <b>Participación %</b>                                    | <b>24,9</b>    | <b>9,1</b>     | <b>66,0</b>    | <b>100,0</b>     |             |               |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

#### 1.4 CONCLUSIONES

Se observa que la Administración Central no incorporó en la parte activa la reducción por \$6.217 millones, como consecuencia de la aplicación del Decreto No. 050 de marzo 4 de 2005; hecho que originó un desfase en esta misma cuantía frente a la pasiva.

No obstante que el resultado producto de la gestión realizada por el Gobierno Central al cierre del segundo bimestre arroja una situación optimista, se destaca el comportamiento presentado en la

ejecución del gasto e inversión, en donde se ha aplicado a giros escasamente el 19,1% de la apropiación asignada, máxime cuando existe una disponibilidad de recursos suficientes que permite la aceleración de pagos.

Igualmente, se aprecia que se está dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 819 de 2003, en lo referente a las reservas presupuestales, resaltando que se han efectuado algunos ajustes respecto a las estimaciones realizadas inicialmente.

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

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

El presupuesto asignado a los Fondos de Desarrollo Local en la actual vigencia fue fijado en \$474.080 millones, superior en 30% con respecto al aforado en el 2003. Al cierre del segundo bimestre no se presentaron modificaciones.

En los cuatro meses transcurridos, en lo atinente a la ejecución activa, el recaudo fue de \$640 millones, mientras que los gastos de inversión ascendieron a \$188.433 millones, arrojando un balance presupuestal negativo, ya que hay un déficit en Operaciones

Efectivas Presupuestales por \$53.483 millones, mientras la Situación Presupuestal también lo fue en \$187.793 millones, tal y como se observa en el Cuadro 1.

El balance desfavorable es el resultado de una expectativa que se tenía al contar con recursos de la vigencia anterior sobre la cual se autorizaron los giros. Para el futuro, los registros de los Fondos de Desarrollo Local deben contabilizar los recursos disponibles que se encuentren en la tesorería para evitar el desequilibrio como ahora ocurrió.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL A ABRIL DE 2005**

Millones de pesos

| CONCEPTO   | 2005            |
|--|-----------------|
| Ingresos Corrientes                                | 575             |
| (+) Transferencias                                 | 0               |
| (-) Giros de funcionamiento                        | 0               |
| (-) Intereses y comisiones                         | 0               |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                        | <b>575</b>      |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito) | 65              |
| (-) Giros de Inversión                             | 54.123          |
| <b>(=) Situación Antes de Compromisos</b>          | <b>-53.483</b>  |
| <b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>    | <b>-53.483</b>  |
| (-) Compromisos                                    | 134.310         |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                  | <b>-187.793</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

### 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recursos provenientes de la Administración Central están por el orden del 99,7%, mientras los

Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital aportan en conjunto el 0,3%.

El recaudo cumplido asciende al 0,1%, originados en los Ingresos Corrientes \$575 millones y \$65 millones por Recursos de Capital, mientras que por Transferencias no ha tenido recaudo. El resultado anterior refleja un

crecimiento del 100% en el ingreso con respecto al primer bimestre de la vigencia en análisis. Cuadro 2. Pero esto no denota un rendimiento de recursos que podría superar el estado de déficit comentado.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**  
**Abril de 2005**

Millones de pesos

| Concepto                 | Presupuesto<br>Abr-05 | Recaudo    |            | %<br>Recaudo | Variación<br>Feb. - Abr. | %<br>Partic. Ppto |
|--------------------------|-----------------------|------------|------------|--------------|--------------------------|-------------------|
|                          |                       | Febrero    | Abril      |              |                          |                   |
| Ingresos Corrientes      | 1.519                 | 309        | 575        | 37,9         | 86,2                     | 0,3               |
| Transferencias           | 472.509               | 0          | 0          | 0,0          | 0,0                      | 99,7              |
| Recursos de Capital      | 52                    | 9          | 65         | 124,1        | 633,1                    | 0,0               |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b> | <b>474.080</b>        | <b>318</b> | <b>640</b> | <b>0,1</b>   | <b>101,3</b>             | <b>100,0</b>      |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto de Gastos e Inversión asignado a las veinte Localidades está dividido en: Inversión Directa; recursos dirigidos a los diferentes ejes y el objetivo contemplados en el Plan de Desarrollo “Bogotá sin Indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” y Obligaciones por Pagar donde incluye las Reservas Presupuestales y Pasivos Exigibles.

De la Inversión Directa se ha ejecutado el 5,7%, un poco más del doble con referencia al bimestre enero-febrero. El Objetivo de Gestión Pública Humana es el de mayor actividad, debido a los pagos de honorarios y seguros que se realizan a favor de los Ediles. De otra parte, las obligaciones adquiridas correspondientes a los periodos anteriores se han cumplido en 78.8%. Cuadro 3.

En los dos primeros bimestres del periodo, la ejecución ascendió a \$188.433 millones, de los cuales los giros representan el 28,7%, mientras los compromisos equivalen al 71,3% de lo presupuestado.

El promedio de ejecución en las veinte Localidades es de 39,7%, posicionándose la Localidad de los Mártires, mientras Rafael Uribe fue la de menor actividad.

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

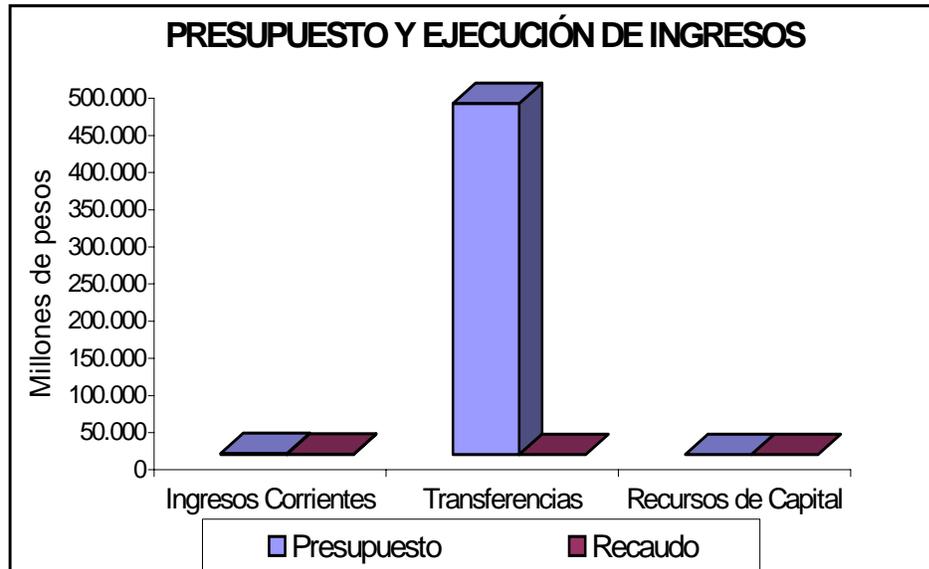
En millones de pesos

| Concepto                        | Presupuesto<br>Abr-05 | Ejecución      |                | %<br>Ejecución | % Var.<br>Feb. - Abr. | % Partic.<br>Presupuesto |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                       | Febrero        | Abril          |                |                       |                          |
| <b>INVERSIÓN</b>                | <b>474.080</b>        | <b>156.867</b> | <b>188.433</b> | <b>39,7</b>    | <b>20,1</b>           | <b>100,0</b>             |
| <b>Directa</b>                  | <b>253.489</b>        | <b>4.989</b>   | <b>14.673</b>  | <b>28,0</b>    | <b>194,1</b>          | <b>53,5</b>              |
| Eje Social                      | 115.061               | 1.786          | 2.614          | 2,3            | 46,4                  | 24,3                     |
| Eje Urbano Regional             | 86.556                | 232            | 5.188          | 6,0            | 2.135,6               | 18,3                     |
| Eje de Reconciliación           | 17.010                | -              | 17             | 0,1            | N.A.                  | 3,6                      |
| Objetivo Gestión Pública Humana | 34.862                | 2.971          | 6.854          | 19,7           | 130,7                 | 7,4                      |
| <b>Obligaciones por Pagar</b>   | <b>220.591</b>        | <b>151.878</b> | <b>173.759</b> | <b>78,8</b>    | <b>14,4</b>           | <b>46,5</b>              |
| Reservas Presupuestales         | 188.344               | 147.958        | 162.514        | 86,3           | 9,8                   | 39,7                     |
| Pasivos Exigibles               | 32.248                | 3.920          | 11.245         | 34,9           | 186,9                 | 6,8                      |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>474.080</b>        | <b>156.867</b> | <b>188.433</b> | <b>39,7</b>    | <b>20,1</b>           | <b>100,0</b>             |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

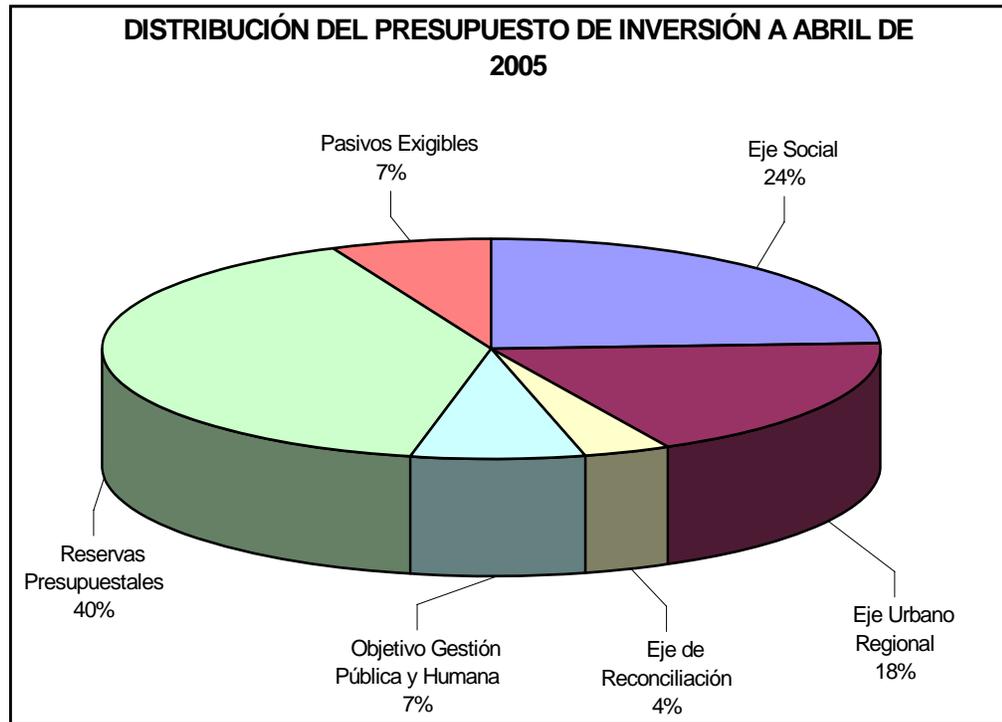
## PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

**Gráfica 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto autorizado a los Establecimientos Públicos para la actual vigencia se fijó en \$1.992.705 millones.

El monto presupuestal de los Establecimientos Públicos de la vigencia constituye el 25,9% del Presupuesto Anual y frente al Presupuesto General del Distrito tiene una participación del 18,4%.

Comparativamente con el bimestre anterior, se presenta un leve incremento presupuestal originado por la asignación de mayores recursos, aprobados por el Consejo<sup>5</sup> por concepto de Transferencias a Favidí y a la Caja de Vivienda Popular por un valor total de \$366 millones.

El presupuesto de los Establecimientos Públicos está conformado por 16 Entidades<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> Decreto 049 de marzo 4 de 2005.

<sup>6</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 Pedagógico, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Corporación la Candelaria y Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias.

#### 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.

Al cierre del segundo bimestre del año 2005 se establece un déficit presupuestal de \$122.955 millones, en donde los compromisos alcanzan a superar el ahorro corriente, debido a la demora en la entrega de las Transferencias a cada una de las Entidades. De acuerdo con el comportamiento de los recaudos y los giros realizados, se obtiene como resultado un superávit de operaciones efectivas del orden de \$234.997 millones.

#### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recursos presupuestales de financiación de los Establecimientos Públicos, tienen su principal fuente en las Transferencias, como se observa en el Cuadro 1.

Los Ingresos Corrientes constituyen la segunda fuente de financiación; y para esta vigencia tienen la participación más baja de los últimos cinco años, ya que la generación de los recursos propios ha ido perdiendo capacidad de financiación.

En tercer lugar están los Recursos de Capital que financian el 5,5% del presupuesto.

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

Millones de pesos

| Concepto            | Abril de 2005    |                |             | % Partic.    |
|---------------------|------------------|----------------|-------------|--------------|
|                     | Presupuesto      | Recaudo        | %Ejec.      | Recaudo      |
| Ingresos Corrientes | 366.918          | 74.343         | 20,3        | 16,2         |
| Transferencias      | 1.515.025        | 289.264        | 19,1        | 63,0         |
| Recursos de Capital | 111.128          | 95.487         | 85,9        | 20,8         |
| <b>Total</b>        | <b>1.993.071</b> | <b>459.093</b> | <b>23,0</b> | <b>100,0</b> |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La gestión adelantada por cada una de las Entidades en los recaudos de este bimestre, se observa en el Cuadro 2. El comportamiento de los recaudos de la vigencia arroja un cumplimiento del 23%. La gestión adelantada hasta la fecha, se considera baja con excepción de los Recursos de Capital que llega al 85,9%, superando el valor de recaudo por concepto de Ingresos Corrientes.

Los recaudos de reconocimientos de la vigencia anterior avanzan satisfactoriamente (85,2%).

Se observa el bajo cumplimiento obtenido por cuatro Entidades<sup>7</sup>, las cuales después de haber transcurrido la tercera parte de la vigencia presentan ejecuciones inferiores al 9%.

Frente al bimestre anterior la dinámica de recaudo ha disminuido. De mantenerse esta tendencia, se estaría repitiendo lo

de años anteriores; los recursos no llegan, afectándose la ejecución efectiva del presupuesto y por lo tanto la inversión establecida en el Plan de Desarrollo de la ciudad.

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

Para el segundo bimestre, el Presupuesto de Gastos e Inversión registra un nivel de cumplimiento del 29,2%, como se aprecia en el Cuadro 3. Se mantiene la dinámica de cumplimiento reflejada en el primer bimestre, en la cual la ejecución de los proyectos de inversión predominan con el 29,6%, mientras los gastos de funcionamiento llegan a 23,8%.

<sup>7</sup> IDRD, FVS, Caja de Vivienda Popular y FVP

**Cuadro 2**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A ABRIL 2005**

Millones de pesos

| Entidad                                   | Ingresos<br>Corrientes | Transfe-<br>rencias | Recursos      | Total<br>Recaudo | % de<br>Recaudo | Partic.<br>Recaudo |
|---|------------------------|---------------------|---------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS | 29.513                 | 196.982             | 37.983        | 264.478          | 26,6            | 57,6               |
| Inst. Desarrollo Urbano-IDU               | 8.580                  | 53.015              | 36.140        | 97.734           | 20,6            | 21,3               |
| Inst. Recreación y Deporte-IDRD           | 5.491                  | 1                   | 555           | 6.047            | 6,5             | 1,3                |
| Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT       | 18.246                 | 354                 | 19.863        | 38.463           | 36,0            | 8,4                |
| Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON      | 4.333                  | 12.581              | 35            | 16.948           | 22,4            | 3,7                |
| Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI         | 859                    | 12.834              | 120           | 13.813           | 33,3            | 3,0                |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS      | 5.233                  | 852                 | 304           | 6.389            | 8,7             | 1,4                |
| Inst. Cultura y Turismo-IDCT              | 479                    | 4.540               | 2             | 5.021            | 12,0            | 1,1                |
| Caja de Vivienda Popular                  | 1.091                  | 227                 | 37            | 1.355            | 4,3             | 0,3                |
| Orquesta Filarmónica                      | 43                     | 2.700               | 0             | 2.743            | 25,2            | 0,6                |
| Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE      | 0                      | 2.000               | 0             | 2.000            | 12,4            | 0,4                |
| Jardín Botánico                           | 204                    | 1.440               | 0             | 1.644            | 14,2            | 0,4                |
| Corporación La Candelaria                 | 65                     | 360                 | 435           | 860              | 24,6            | 0,2                |
| Inst. Investigación Educativa -IDEP       | 6                      | 466                 | 0             | 472              | 10,9            | 0,1                |
| Fondo de Ventas Populares-FVP             | 170                    | 546                 | 13            | 728              | 5,6             | 0,2                |
| Fundación Gilberto Alzate                 | 31                     | 366                 | 0             | 397              | 25,8            | 0,1                |
| <b>Total</b>                              | <b>74.341</b>          | <b>289.262</b>      | <b>95.486</b> | <b>459.090</b>   | <b>23,0</b>     | <b>100,0</b>       |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Por establecimientos, IDIPRON, Fundación Gilberto Alzate Avendaño y el Fondo Financiero Distrital de la Salud lideran las ejecuciones con el 45,1%, 37,2% y 34,5% del presupuesto.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A ABRIL 2005.**

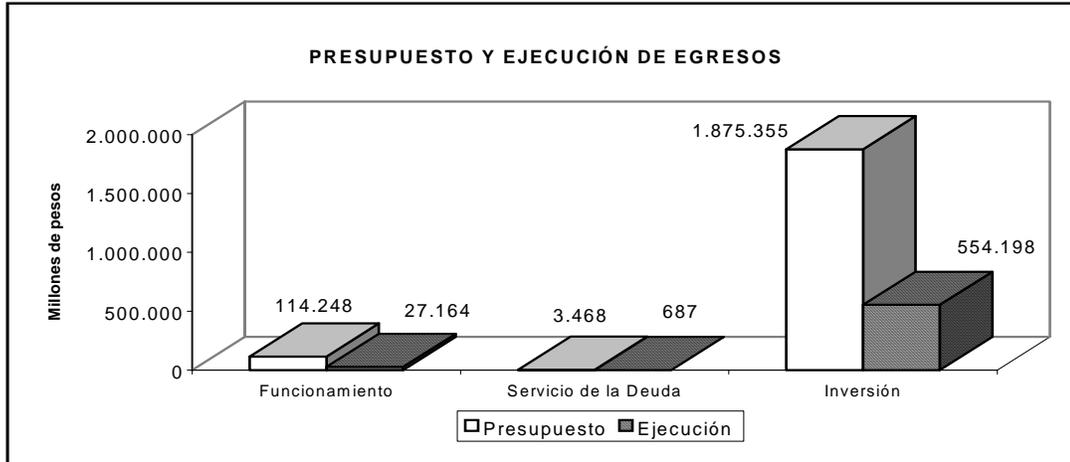
Millones de pesos

| Concepto                    | Presupuesto      | Giros          | Compromisos    | Total          | % Ejec.     | % Partic.    |
|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>Funcionamiento</b>       | <b>114.248</b>   | <b>20.141</b>  | <b>7.021</b>   | <b>27.162</b>  | <b>23,8</b> | <b>4,7</b>   |
| Servicios Personales        | 54.390           | 12.692         | 2.407          | 15.099         | 27,8        | 2,6          |
| Gastos Generales            | 40.917           | 2.962          | 4.412          | 7.374          | 18,0        | 1,3          |
| Aportes Patronales          | 16.869           | 3.855          | 202            | 4.056          | 24,0        | 0,7          |
| Transferencias Func.        | 1.091            | 230            | 0              | 230            | 21,0        | 0,0          |
| Pasivos exigibles           | 980              | 404            |                | 404            | 41,2        | 0,1          |
| <b>Servicio de la Deuda</b> | <b>3.468</b>     | <b>687</b>     | <b>0</b>       | <b>687</b>     | <b>19,8</b> | <b>0,1</b>   |
| <b>Inversión</b>            | <b>1.875.355</b> | <b>203.311</b> | <b>350.887</b> | <b>554.197</b> | <b>29,6</b> | <b>95,2</b>  |
| Directa                     | 1.619.441        | 106.319        | 264.839        | 371.158        | 22,9        | 63,8         |
| Transferencias Inv.         | 2.790            | 682            | 0              | 682            | 24,4        | 0,1          |
| Pasivos Exigibles           | 103.943          | 13.212         | 19.966         | 33.178         | 31,9        | 5,7          |
| Reservas                    | 149.181          | 83.098         | 66.082         | 149.180        | 100,0       | 25,6         |
| <b>Total</b>                | <b>1.993.071</b> | <b>224.139</b> | <b>357.908</b> | <b>582.047</b> | <b>29,2</b> | <b>100,0</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La ejecución de egresos por grandes rubros se observa en la Gráfica 1.

Gráfica 1



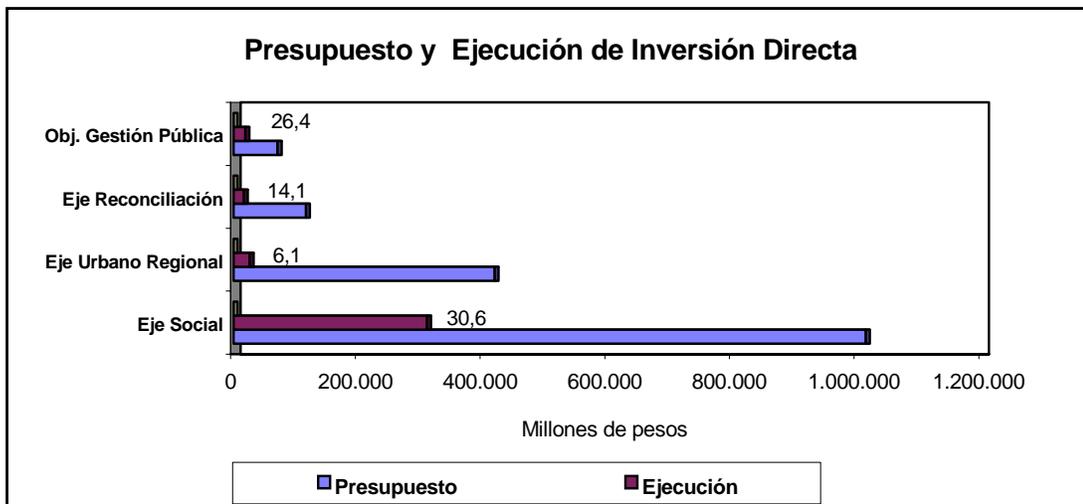
Fuente: Ejecución Presupuestal Establecimientos Públicos a febrero 2005.

### 3.4 PLAN DE DESARROLLO "BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA".

En la Gráfica 2 se observa el avance del Plan de la

administración actual, en el cual el Eje Social lidera su ejecución con un 30,6%, mientras que el de menor realización corresponde al Eje Urbano Regional con el 6,1%.

Gráfica 2



Fuente: Informes presupuestales Entidades.

El cumplimiento de las reservas constituidas en la vigencia anterior a la fecha se considera que evoluciona adecuadamente con un 46 %.

### 3.5 CONCLUSIONES

El cumplimiento presupuestal en este segundo bimestre se considera deficiente, motivado por la situación de dependencia que tienen las entidades de los recursos de Transferencias de la Administración Central.

Se anota el debilitamiento que vienen teniendo los Ingresos Corrientes en el financiamiento del Presupuesto. En el año 2003 aportó 24,3% a la financiación presupuestal, en el año 2004 el 22,9% y en el año 2005 el 18,4%.

Uno de los problemas que se manifiestan en Bogotá, es la carencia de mantenimiento de la malla vial, por falta de recursos. Es posible que se supere esta situación si se aprueba el proyecto de valorización que tramitará la Administración ante el Concejo.

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

#### 4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para la vigencia del 2005 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$56.069 millones, superior en el 16% al de la vigencia anterior. Al mes de abril no se han presentado modificaciones.

Al cierre del cuarto mes se han recaudo \$13.297 millones, equivalente al 23,7%. Los giros y compromisos de funcionamiento alcanzan a \$12.473 millones, arrojando la comparación de las dos cifras un superávit de \$823 millones. Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL A ABRIL DE 2005**  
**Millones de pesos**

| CONCEPTO  | 2005       |
|---|------------|
| Ingresos Corrientes                             | 0          |
| (+) Transferencias                              | 13.297     |
| (-) Giros de Funcionamiento                     | 12.104     |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                     | 1.194      |
| (-) Giros de Inversión                          | 11         |
| <b>(=) Situación antes de Reservas</b>          | 1.182      |
| <b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b> | 1.182      |
| (-)Compromisos                                  | 359        |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>               | <b>823</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La única fuente de recursos de la Contraloría son las transferencias de la Administración Central con una ejecución del 23,7%, que al ser comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior muestra un menor recaudo.

La entidad recaudó ingresos extraordinarios, principalmente por concepto de multas, que no están reflejados en la ejecución presupuestal por cuanto no hacen parte de ella, y por tanto se giran mensualmente a la Secretaría de Hacienda.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**  
Millones de pesos

| Concepto                 | Presupuesto a Abril de 2005 |               |               | % Recaudo   |
|--------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|
|                          | Inicial                     | Definitivo    | Recaudo       |             |
| Transferencias           | 56.069                      | 56.069        | 13.297        | 23,7        |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b> | <b>56.069</b>               | <b>56.069</b> | <b>13.297</b> | <b>23,7</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

Presupuestalmente los gastos de Funcionamiento absorben el 88,6%

del presupuesto, de los cuales a la fecha se ha ejecutado el 25%, mientras que la inversión cuenta con el 11,4% mostrando una ejecución del 0,7%.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**  
Millones de pesos

| Concepto                        | Abril de 2005       |               |             |
|---------------------------------|---------------------|---------------|-------------|
|                                 | Presupuesto Vigente | Ejecución     | % Ejec.     |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b> | <b>49.705</b>       | <b>12.427</b> | <b>25,0</b> |
| <b>Administrativos</b>          | <b>49.705</b>       | <b>12.427</b> | <b>25,0</b> |
| Servicios Personales            | 33.584              | 8.853         | 26,4        |
| Gastos Generales                | 5.257               | 601           | 11,4        |
| Aportes Patronales              | 10.865              | 2.974         | 27,4        |
| <b>INVERSIÓN</b>                | <b>6.364</b>        | <b>46</b>     | <b>0,7</b>  |
| <b>Directa</b>                  | <b>6.364</b>        | <b>46</b>     | <b>0,7</b>  |
| Gestión Pública Humana          | 6.364               | 46            | 0,7         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>56.069</b>       | <b>12.474</b> | <b>22,2</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

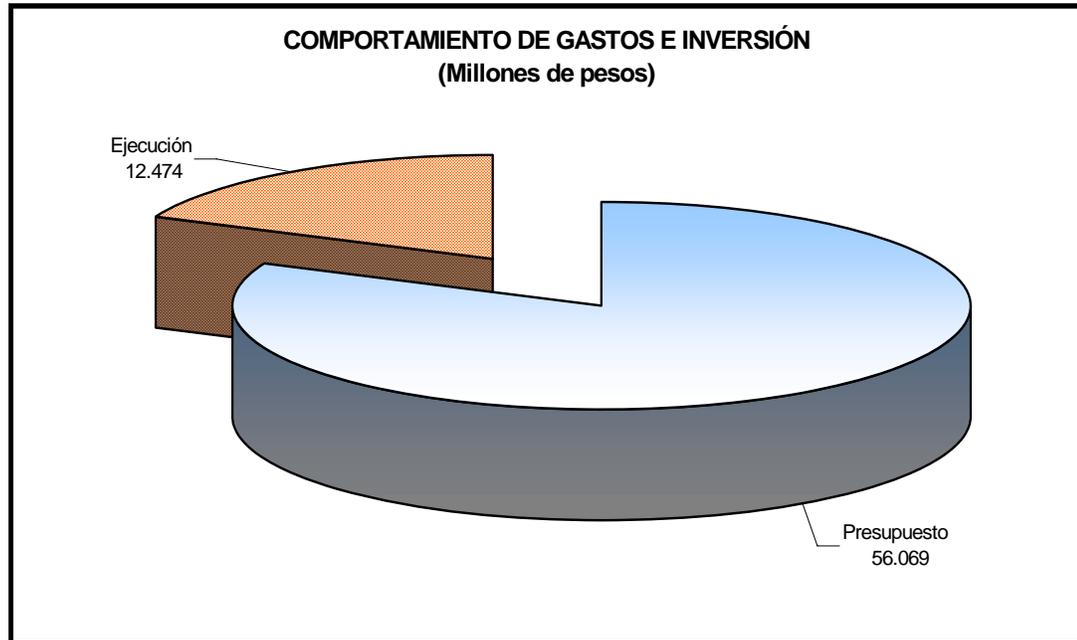
En cuanto al cumplimiento de los gastos con respecto al presupuesto asignado, se puede decir que los componentes de funcionamiento se ejecutaron de la siguiente manera: servicios personales el 71,2%, aportes patronales el 23,9% y los gastos generales el 4,8%.

Los gastos de funcionamiento se han enfocado a los rubros:

mantenimiento y reparaciones e impresos y publicaciones.

La Inversión se ha enfocado al objetivo Gestión Pública Humana, destinado a dotación en general para el fortalecimiento de la territorialización del control y a promover la cultura de la participación ciudadana.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de la Entidad.

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

## 5. 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.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

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<br>Dic-04 | Presupuesto a febrero de 2005 |                  |                 | %<br>Recaudo | Variación<br>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.

### 5.2 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 “Más 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 más 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.

### 5.3 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”.

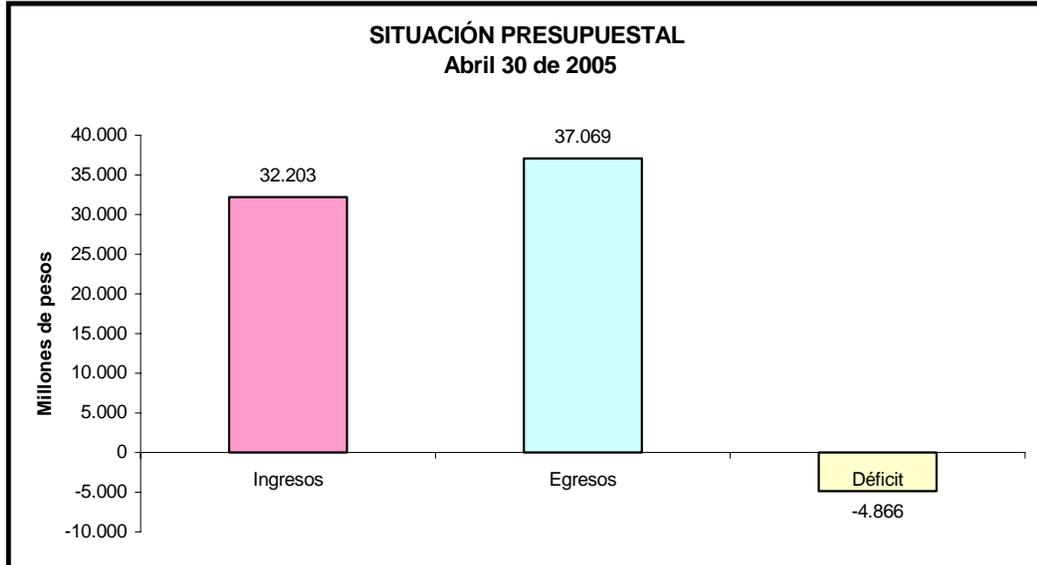
De igual manera, en los últimos años la Universidad ha presentado avances importantes, aprovechando las nuevas herramientas informáticas y

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.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales entidad.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

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

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

Al sector de las EICE<sup>8</sup> del orden Distrital para el 2005 se le asignaron \$2.794.291 millones, presupuesto equivalente al 25,5% del correspondiente al Distrito Capital<sup>9</sup> y al 3,5% del PIB<sup>10</sup> estimado para Bogotá.

Frente al definitivo del 2004, se incrementó en 24,2% por el aumento en las asignaciones de Acueducto, Aguas de Bogotá, Metrovivienda y Renovación Urbana y la disminución en Canal Capital, Transmilenio y Lotería.

Al finalizar el segundo bimestre el resultado de las Operaciones Efectivas Presupuestales<sup>11</sup> es un excedente de \$641.500 millones y un Déficit Presupuestal<sup>12</sup> de \$305.331 millones, originados en la baja evolución de los ingresos y al sistema de causación de obligaciones.

### 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Ejecución activa (Cuadro 1 y Gráfica 1) alcanzó el 25,5% (\$1.015.360 millones). Más de la mitad (52,4%) de los ingresos se originan en la Disponibilidad Inicial<sup>13</sup> registrada por las empresas de Acueducto y Alcantarillado y Aguas de Bogotá.

Aún así se observa falta de oportunidad en el registro de la contabilidad presupuestal en la mayoría de las empresas<sup>14</sup>, pues corridos cuatro meses de la vigencia 2005, en las ejecuciones no se contemplan los recursos de la Disponibilidad Inicial estimada en \$31.573 millones, monto considerable, que por el principio de unidad de caja ha sido usado para atender compromisos que no se reflejan en el movimiento presupuestal.

<sup>8</sup> Las Empresas Industriales y Comerciales 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 Aguas de Bogotá S.A. ESP.

<sup>9</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>10</sup> PIB Bogotá 2005 = \$60.964.753 millones. Proyección SDH.

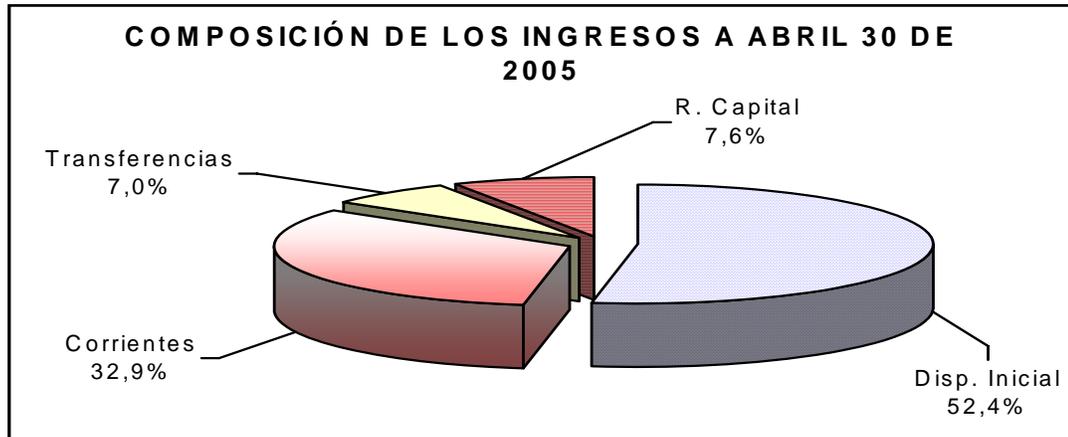
<sup>11</sup> Operaciones Efectivas = Total Recaudos - Total Giros.

<sup>12</sup> Situación Presupuestal = Total Recaudos - (Giros + Reservas)

<sup>13</sup> Disponibilidad de Tesorería 2004

<sup>14</sup> Lotería, Transmilenio, Canal Capital, Renovación Urbana y Metrovivienda

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas

Cuadro 1  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS A ABRIL 30 DE 2005**

Millones de pesos

| CONCEPTO       | EAAB    | AGUAS DE BOGOTÁ | LOTERÍA DE BOGOTÁ | TRANSMILENIO | CANAL CAPITAL | RENOV. URBANA | METROVI VIENDA | TOTAL     |
|----------------|---------|-----------------|-------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|-----------|
| Disp. Inicial  | 527.420 | 5.108           | 0                 | 0            | 0             | 0             | 0              | 532.529   |
| Corrientes     | 288.856 | 0               | 34.881            | 6.117        | 868           | 9             | 3.767          | 334.498   |
| Transferencias | 17.653  | 0               | 0                 | 52.889       | 169           | 0             | 0              | 70.711    |
| R. Capital     | 56.686  | 10.120          | 90                | 684          | 5.025         | 1.873         | 3.143          | 77.622    |
| Total          | 890.615 | 15.229          | 34.971            | 59.691       | 6.062         | 1.882         | 6.910          | 1.015.360 |
| % de Ejecución | 41,8    | 76,2            | 27,9              | 13,7         | 66,1          | 24,8          | 10,0           | 36,3      |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Se complementan los recursos percibidos con el 32,9% que aportaron los Ingresos Corrientes<sup>15</sup>, y el 14,6% de las Transferencias y los Recursos de Capital, que son los ítems que tienen el más bajo nivel de cumplimiento.

## 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El 0,7% (\$2.007 millones) del presupuesto de gastos de las EICE

<sup>15</sup> Ingresos Corrientes: en las EICE los componen las Tasas y la venta de bienes, servicios y productos. En éste caso las cobradas por el Acueducto y Lotería de Bogotá respectivamente.

está suspendido<sup>16</sup> por ausencia de fuentes de financiación. La prohibición para ejecutar inversión fue aplicada en su totalidad a Transmilenio, afectando el renglón de Funcionamiento en \$360 millones y el de Inversión en \$1.647 millones (proyectos Operación y Control del Sistema de Transporte y Fortalecimiento Institucional).

Los egresos totales sumaron \$1.320.690 millones (Cuadro 2), equivalentes al 47,3% del presupuesto. Con giros

<sup>16</sup> Decreto 714 de 1996, artículo 64

acumulados por \$373.859 millones (28,3%) y compromisos por \$946.831 millones (71,7%), es decir, que lo reportado por ejecución es básicamente el reflejo del proceso contractual llevado a

cabo, de los pagos y de la contabilización de sus compromisos, lo que hace suponer un alto cumplimiento del gasto y la inversión.

Cuadro 2  
EJECUCIÓN DE EGRESOS A ABRIL 30 DE 2005

Millones de pesos

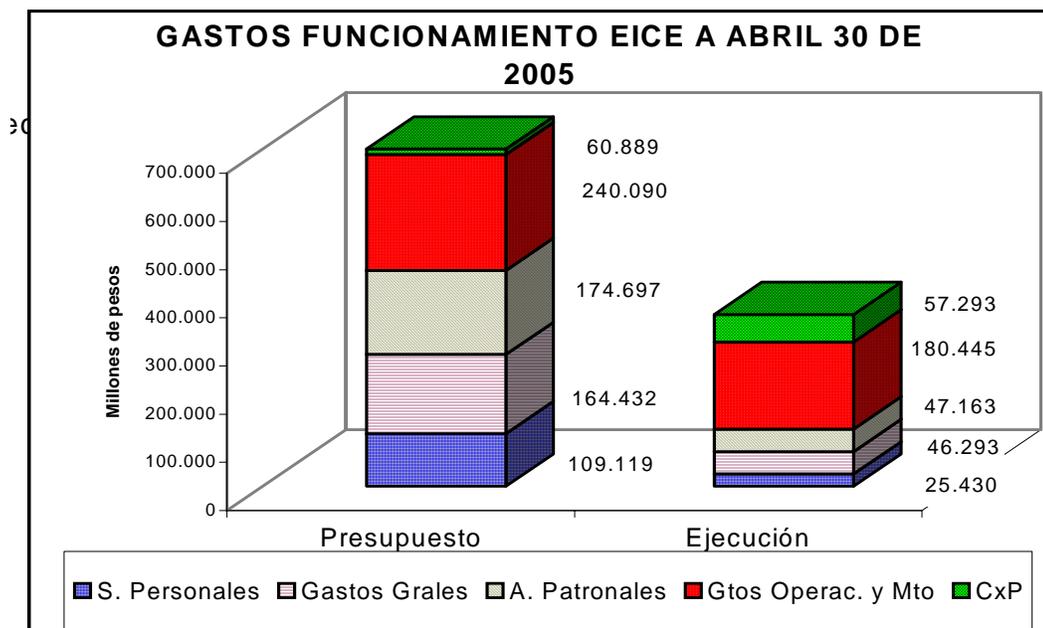
| CONCEPTO       | EAAB           | ERAAB      | LOTERÍA       | TRANSMI<br>LENIO | CANAL<br>CAPITAL | RENOV.<br>URBANA | METROVI<br>VIENDA | TOTAL            | % de<br>partic. |
|----------------|----------------|------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Funcionamiento | 323.993        | 206        | 26.062        | 3.637            | 1.079            | 411              | 1.378             | 356.767          | 27,0            |
| Servicio Deuda | 70.515         | 0          | 0             | 0                | 0                | 0                | 0                 | 70.515           | 5,3             |
| Inversión      | 489.880        | 106        | 19.247        | 361.537          | 3.712            | 0                | 18.926            | 893.408          | 67,7            |
| <b>Total</b>   | <b>884.389</b> | <b>312</b> | <b>45.309</b> | <b>365.174</b>   | <b>4.791</b>     | <b>411</b>       | <b>20.304</b>     | <b>1.320.690</b> | <b>100,0</b>    |
| % de Ejecución | 41,5           | 1,6        | 36,1          | 84,1             | 52,2             | 5,4              | 29,5              | 47,3             |                 |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Los gastos de Funcionamiento requirieron del 27% del total de gastos y el Servicio de la deuda

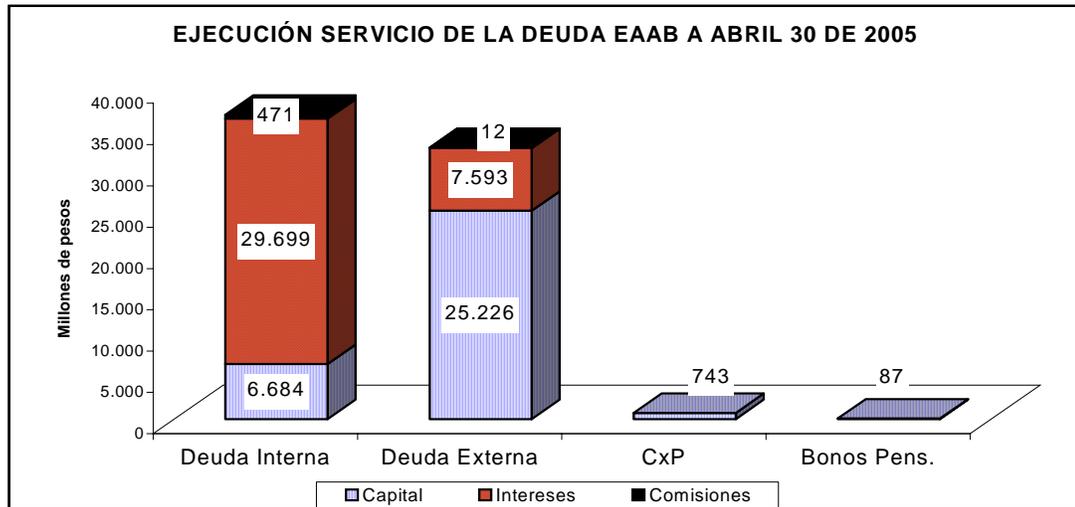
del 5,3%, canalizados como se observa en las Gráficas 3 y 4.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades.

Gráfica 3



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades.

La Inversión ejecutada \$893.408 millones, permanece en el nivel tradicional también de altos compromisos (49,6%), dado que la dinámica presupuestal en los

primeros meses del año se caracteriza por restricciones del disponible y lentitud en los procesos contractuales.

Cuadro 3  
EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN A ABRIL 30 DE 2005

Millones de pesos

| CONCEPTO                          | EAAB           | ERAA       | LOTERÍA       | TRANSMI<br>LENIO | CANAL<br>CAPITAL | RENOV.<br>URBANA | METROVI<br>VIENDA | TOTAL EICE     |
|-----------------------------------|----------------|------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Directa (Bogotá sin Indiferencia) | 193.254        | 106        | 25            | 169.429          | 1.790            | 0                | 1.619             | 366.224        |
| Transferencias                    | 15.000         | 0          | 18.894        | 0                | 0                | 0                | 0                 | 33.894         |
| Cuentas por pagar                 | 281.626        | 0          | 328           | 192.108          | 1.922            | 0                | 17.307            | 493.291        |
| <b>TOTAL INVERSIÓN</b>            | <b>489.880</b> | <b>106</b> | <b>19.247</b> | <b>361.537</b>   | <b>3.712</b>     | <b>0</b>         | <b>18.926</b>     | <b>893.408</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

La Inversión (Cuadro 3) se encauzó en 55,2% a cancelar las Cuentas por Pagar, 41% a Inversión Directa y 3,8% a Transferencias.

De acuerdo con los montos aplicados en la Inversión Directa, se destacan los destinados por la EAAB (\$169.825 millones) al Eje Urbano-Regional, que reúne los

programas: Hábitat desde los Barrios y las Unidades de Planeación, Red de Centralidades Distritales, Sostenibilidad Urbano-Rural y Bogotá Productiva. Por su parte, Aguas de Bogotá, Metrovivienda, y Renovación Urbana presentan niveles muy bajos de cumplimiento del 0,6%, 8,7% y cero inversión respectivamente.

### 6.3 CONCLUSIONES

La empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá tiene el mayor presupuesto del sector, representado en el 76,2% del ingreso total del mismo.

Frente al primer bimestre la ejecución pasiva del sector evolucionó un 10,2%, aumentó el excedente de Operaciones Efectivas Presupuestales en \$109.602 millones y disminuyó el Déficit Presupuestal en \$22.759 millones.

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

## 7. 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>17</sup>, equivalente al 0,8% del PIB proyectado para Bogotá. Al finalizar el cuarto mes se registra una pequeña adición de \$171 millones, que corresponde a una donación recibida por el hospital de Meissen; en los demás hospitales no se presentan variaciones en el presupuesto aprobado.

El nivel de recaudo alcanzado es de 27,7% y en la ejecución de gastos 44,1%, por lo que a 30 de abril existe un déficit presupuestal que asciende a \$79.710 millones.

### 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El total de ingresos de los hospitales suma \$133.710 millones. En el Cuadro 1 se puede observar en detalle el comportamiento de cada uno de los conceptos de recaudo.

La disponibilidad inicial<sup>18</sup> del periodo es de \$5.743 millones, pero a la fecha del informe aún no

se ha efectuado la adición en el presupuesto.

El Fondo Financiero Distrital de Salud aporta el 55,8% del ingreso de los hospitales. Los niveles de recaudo en los diferentes componentes: atención a vinculados, PAB y convenios son bajos; mientras que ha ingresado casi la totalidad de lo presupuestado por cuentas pendientes de cobro del periodo anterior. La venta de servicios sin situación de fondos corresponde a los aportes patronales del Sistema General de Participaciones, que son pagados directamente por la Nación.

En los diferentes tipos de servicio tiene un peso significativo el recaudo de cuentas por cobrar de periodos anteriores; en el régimen subsidiado el 38,7% del ingreso recibido corresponde a este concepto, en el contributivo el porcentaje asciende a 78,7% y en eventos catastróficos y accidentes de tránsito a 76,9%. En cuanto a los Fondos de Desarrollo Local, también en estos primeros meses se están recibiendo recursos provenientes de servicios prestados en el año 2004, pero el nivel de recaudo respecto de lo presupuestado es bastante bajo con apenas el 12,3%.

<sup>17</sup> CONFIS Resoluciones 97 a 118 del 28 de Diciembre de 2004.

<sup>18</sup> Saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales excluyendo, fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

**Cuadro 1**  
**PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS**

Millones de pesos

| CONCEPTO                                 | PRESUP.        | RECAUDO A ABRIL DE 2005 |               |                | % EJEC.      |
|--|----------------|-------------------------|---------------|----------------|--------------|
|  |                | VIGENCIA                | CXC           | TOTAL          |              |
| <b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>            | <b>1.200</b>   | <b>5.743</b>            |               | <b>5.743</b>   | <b>478,6</b> |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>               | <b>480.544</b> | <b>94.823</b>           | <b>32.157</b> | <b>126.981</b> | <b>26,4</b>  |
| Fondo Financiero Distrital de Salud      | 291.947        | 61.656                  | 12.893        | 74.550         | 25,5         |
| Atención a Vinculados                    | 192.232        | 38.465                  |               | 38.465         | 20,0         |
| Plan de Atención Básica y PP             | 32.078         | 7.062                   |               | 7.062          | 22,0         |
| Convenios de Desempeño                   | 4.077          | 813                     |               | 813            | 19,9         |
| APH y otros                              | 7.302          | 1.191                   |               | 1.191          | 16,3         |
| Vta de servicios sin situación de Fondos | 43.081         | 14.126                  |               | 14.126         | 32,8         |
| Cuentas por Cobrar FFDS                  | 13.177         |                         | 12.893        | 12.893         | 97,8         |
| Régimen Contributivo                     | 8.095          | 408                     | 1.508         | 1.916          | 23,7         |
| Régimen Subsidiado                       | 126.185        | 22.150                  | 14.006        | 36.156         | 28,7         |
| Eventos Catastróficos y acc. de tránsito | 6.310          | 429                     | 1.427         | 1.856          | 29,4         |
| Cuotas de Recuperación y Copagos         | 22.587         | 7.298                   |               | 7.298          | 32,3         |
| Fondos de Desarrollo Local               | 10.165         | 389                     | 865           | 1.254          | 12,3         |
| Otros Ingresos (1)                       | 15.255         | 2.493                   | 1.459         | 3.951          | 25,9         |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>               | <b>1.731</b>   | <b>987</b>              | <b>0</b>      | <b>987</b>     | <b>57,0</b>  |
| Rendimientos por Operac.                 | 1.446          | 672                     |               | 672            | 46,4         |
| Otros (2)                                | 285            | 315                     |               | 315            | 110,6        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>483.475</b> | <b>101.553</b>          | <b>32.157</b> | <b>133.710</b> | <b>27,7</b>  |

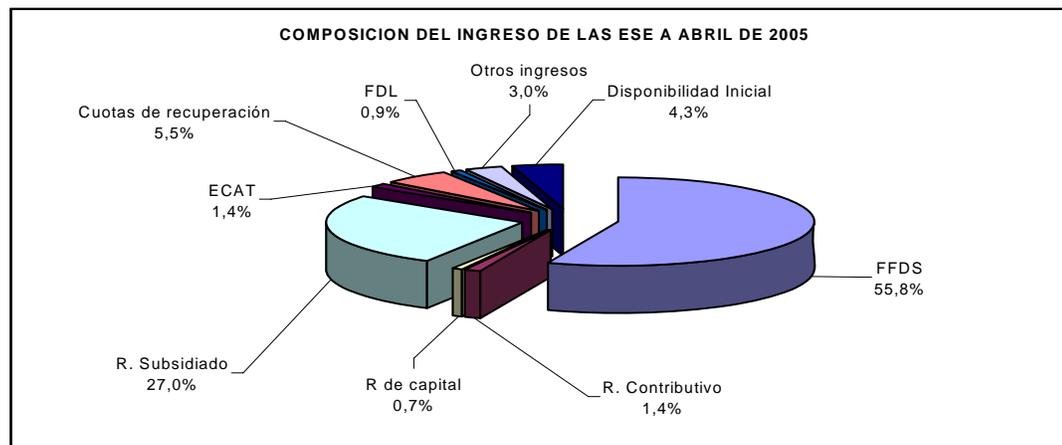
Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y Ejecución Presupuestal de Hospitales a Abril de 2005.

(1) venta de servicios a IPS, particulares y a otros entes territoriales,  
(2) venta de activos, donaciones.

Por otra parte, los hospitales no registran ingresos por transferencias debido a que los recursos que provienen del Sistema General de Participaciones (aportes patronales) hacen parte de los

contratos con cada ESE, y los Recursos de Capital solo participan con el 0,7% del ingreso, siendo en su mayoría rendimientos por operaciones financieras. Gráfica 1.

**Gráfica 1**



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de los Hospitales.

Al finalizar el segundo bimestre las ESE que tienen el nivel de recaudo más bajo son en su orden Hospital del Sur 18,4%, Nazareth 21,1% y San Blas 21,8%.

disponible a la fecha es de \$474.184 millones. Todos los hospitales presentan alguna suspensión a excepción de Usme y Vista Hermosa.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el presupuesto de gastos a 30 de abril se encuentra una suspensión de \$9.291 millones, que afecta los gastos generales y la inversión, por lo que el

El total ejecutado a la fecha del informe por el conjunto de ESE fue de \$213.420 millones, lo que equivale a una ejecución del 44,1%. El nivel de giros fue de 25,3% frente al presupuesto vigente. Cuadro 2.

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

Millones de pesos

| Concepto              | Vigente        | suspen.      | Disponible     | Giros          | Comprom. por pagar | Total Ejecución | % de Ejec.  | % Part. Ejec. |
|-----------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------|---------------|
| <b>Funcionamiento</b> | 135.667        | 4.557        | 131.110        | 34.651         | 26.111             | 60.762          | 44,8        | 28,5          |
| Servicios Personales  | 51.023         |              | 51.023         | 15.132         | 4.453              | 19.585          | 38,4        | 9,2           |
| Gastos Generales      | 60.768         | 4.557        | 56.211         | 9.593          | 19.330             | 28.922          | 47,6        | 13,6          |
| Aportes Patronales    | 11.976         | 0            | 11.976         | 2.820          | 205                | 3.025           | 25,3        | 1,4           |
| Cuentas por pagar     | 11.901         |              | 11.901         | 7.106          | 2.124              | 9.230           | 77,6        | 4,3           |
| <b>Inversión</b>      | 347.808        | 4.733        | 343.074        | 87.870         | 64.788             | 152.658         | 43,9        | 71,5          |
| Directa               | 325.024        | 4.733        | 320.290        | 72.680         | 59.952             | 132.632         | 40,8        | 62,1          |
| Cuentas por pagar     | 22.784         | 0            | 22.784         | 15.190         | 4.835              | 20.026          | 87,9        | 9,4           |
| <b>Total</b>          | <b>483.475</b> | <b>9.291</b> | <b>474.184</b> | <b>122.521</b> | <b>90.899</b>      | <b>213.420</b>  | <b>44,1</b> | <b>100,0</b>  |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales 2005.

En funcionamiento se encuentra ejecutado el 44,8% del presupuesto, con un nivel de giros del 25,5%.

Se destaca que el presupuesto destinado a gastos generales se encuentra comprometido en casi el 50% y que las cuentas por pagar del periodo anterior se han girado en el 60%.

En cuanto a la inversión el nivel de ejecución alcanzado es del 43,9%, con un porcentaje de giros del 25,3% sobre el presupuesto. En la inversión directa estos dos indicadores son del 40,8% y 22,4% respectivamente.

El detalle de la inversión realizada en el plan de desarrollo "Bogotá Sin Indiferencia" se presenta en el Cuadro 3. Los recursos ejecutados

se concentran en un 99,3% en el Eje Social, en donde sobresa le el presupuesto destinado a los materiales y suministros asistenciales que se encuentra comprometido en un 63,4%.

Por el contrario, los niveles de ejecución son muy bajos en Fortalecimiento de la red (infraestructura y dotación), Apoyo logístico y en el Eje de

Reconciliación por el cual se financia la participación social.

El análisis de la ejecución por hospitales muestra que los porcentajes más bajos son los de Nazareth con 24,3% y del Sur con 32%, que son los mismos que presentan una gestión desfavorable en ingresos.

**Cuadro 3**  
**INVERSIÓN DIRECTA DE LOS HOSPITALES A ABRIL DE 2004**

Millones de pesos

| Concepto                       | Pto. Vigente   | Giros         | Compromisos   | Total Ejecución | % de Ejec.  | % Part. Ejec. |
|--------------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| Eje Social                     | 321.697        | 72.545        | 59.218        | 131.763         | 41,0        | 99,3          |
| Servicios Personales           | 191.985        | 57.935        | 15.301        | 73.235          | 38,1        | 55,2          |
| Aportes Patronales             | 47.595         | 12.195        | 813           | 13.008          | 27,3        | 9,8           |
| Materiales y suministros       | 70.061         | 2.180         | 42.221        | 44.401          | 63,4        | 33,5          |
| Fortalecimiento de la red      | 10.880         | 107           | 830           | 937             | 8,6         | 0,7           |
| Apoyo logístico                | 1.177          | 129           | 53            | 182             | 15,5        | 0,1           |
| Eje Reconciliación             | 458            | 23            | 30            | 53              | 11,5        | 0,0           |
| Obj. Gestión Pública           | 2.868          | 112           | 705           | 817             | 28,5        | 0,6           |
| <b>Bogotá Sin Indiferencia</b> | <b>325.024</b> | <b>72.680</b> | <b>59.952</b> | <b>132.632</b>  | <b>40,8</b> | <b>100,0</b>  |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

### 7.3 CONCLUSIONES

Al finalizar el segundo bimestre del año 2005 el nivel de ejecución de gastos duplica el de ingresos, lo que genera un déficit presupuestal considerable, y aunque esta situación tiende a atenuarse al final del año, es una variable que se debe controlar para que el desfase en el cierre del periodo no sea tan significativo.

En los ingresos tiene un peso importante el cobro de las cuentas pendientes del año anterior, que aportan la cuarta parte del recaudo, y en el gasto se destaca la baja inversión en mejoramiento de la infraestructura física y la dotación y en el fomento de la participación social, lo cual es un aspecto recurrente en el manejo de las ESE, dada la insuficiencia de recursos.

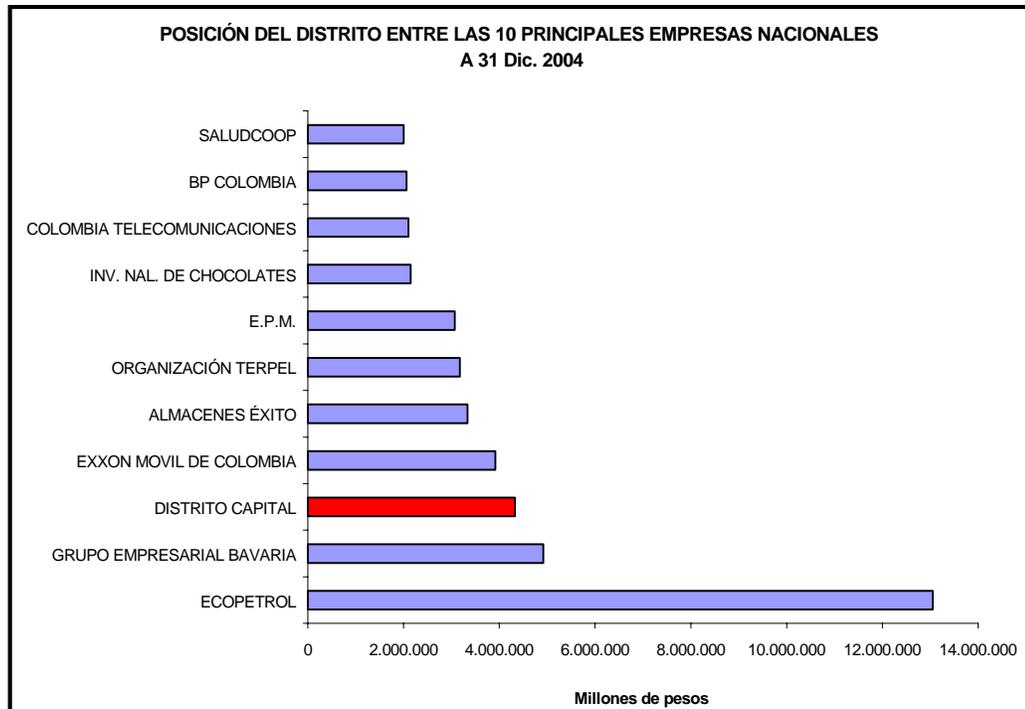
# **POSICIÓN DEL DISTRITO CAPITAL FRENTE A LAS 10 EMPRESAS MÁS IMPORTANTES DEL PAÍS**

**POSICIÓN DEL DISTRITO ENTRE LAS 10 PRINCIPALES EMPRESAS NACIONALES A 31 Dic. 2004  
SEGÚN INGRESOS OPERACIONALES**

Millones de pesos

| ENTIDAD                     | INGRESOS OPERACIONALES |
|-----------------------------|------------------------|
| ECOPETROL                   | 13.050.607             |
| GRUPO EMPRESARIAL BAVARIA   | 4.918.676              |
| DISTRITO CAPITAL            | 4.326.215              |
| EXXON MOVIL DE COLOMBIA     | 3.917.932              |
| ALMACENES ÉXITO             | 3.337.389              |
| ORGANIZACIÓN TERPEL         | 3.177.732              |
| E.P.M.                      | 3.068.343              |
| INV. NAL. DE CHOCOLATES     | 2.147.254              |
| COLOMBIA TELECOMUNICACIONES | 2.102.814              |
| BP COLOMBIA                 | 2.063.604              |
| SALUDCOOP                   | 2.004.377              |

Fuente: Revista Semana N°1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005

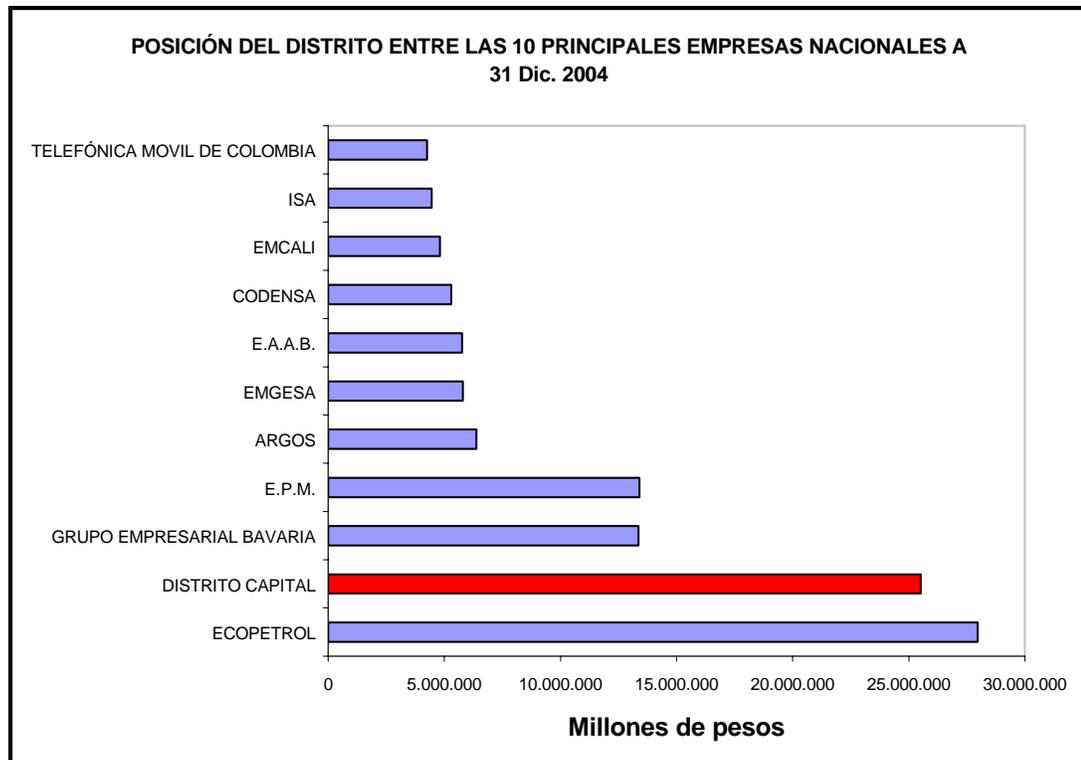


Fuente: Revista Semana N°1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005

INDICADORES MACROECONÓMICOS DEL ORDEN NACIONAL  
POSICIÓN DEL DISTRITO ENTRE LAS 10 PRINCIPALES EMPRESAS NACIONALES A 31 Dic. 2004  
SEGÚN VALOR DE LOS ACTIVOS

| Millones de pesos           |            |
|-----------------------------|------------|
| ENTIDAD                     | ACTIVOS    |
| ECOPETROL                   | 27.964.390 |
| DISTRITO CAPITAL            | 25.506.016 |
| GRUPO EMPRESARIAL BAVARIA   | 13.361.072 |
| E.P.M.                      | 13.401.774 |
| ARGOS                       | 6.382.557  |
| EMGESA                      | 5.791.239  |
| E.A.A.B.                    | 5.759.720  |
| CODENSA                     | 5.296.707  |
| EMCALI                      | 4.807.914  |
| ISA                         | 4.453.262  |
| TELFÓNICA MOVIL DE COLOMBIA | 4.252.862  |

Fuente: Revista Semana Nº1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005



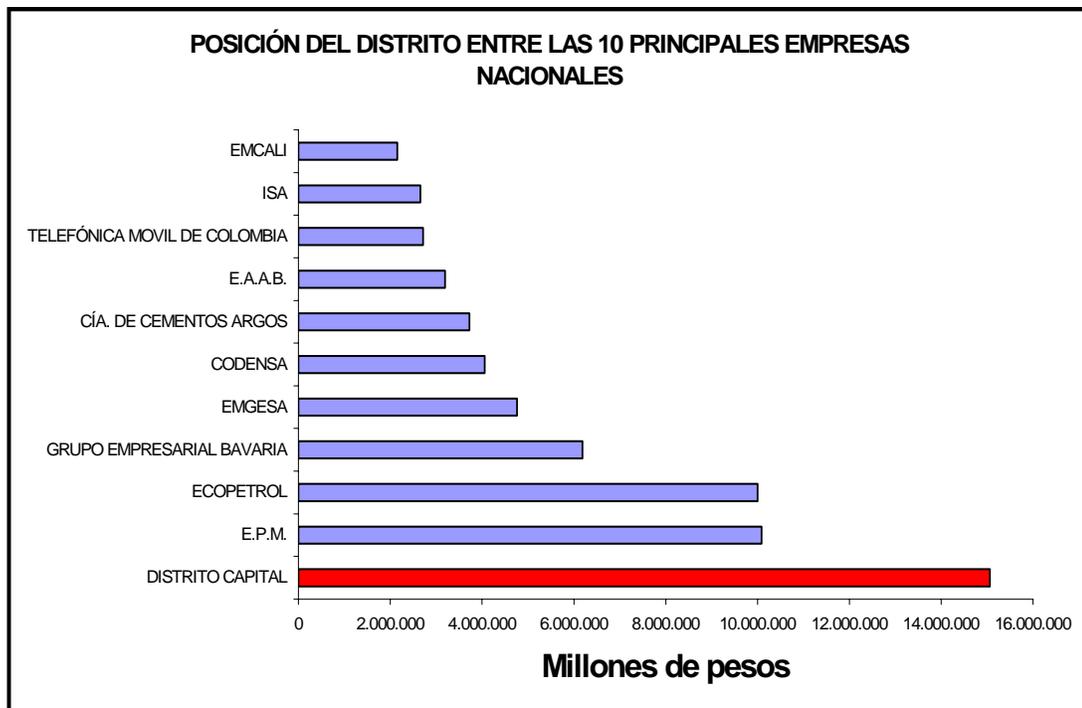
Fuente: Revista Semana Nº1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005

**INDICADORES MACROECONÓMICOS DEL ORDEN NACIONAL  
POSICIÓN DEL DISTRITO ENTRE LAS 10 PRINCIPALES EMPRESAS NACIONALES A 31 Dic. 2004  
SEGÚN VALOR DEL PATRIMONIO**

Millones de pesos

| ENTIDAD                     | PATRIMONIO |
|-----------------------------|------------|
| DISTRITO CAPITAL            | 15.060.412 |
| E.P.M.                      | 10.086.390 |
| ECOPETROL                   | 10.000.871 |
| GRUPO EMPRESARIAL BAVARIA   | 6.187.018  |
| EMGESA                      | 4.759.942  |
| CODENSA                     | 4.056.233  |
| CÍA. DE CEMENTOS ARGOS      | 3.722.134  |
| E.A.A.B.                    | 3.194.319  |
| TELFÓNICA MOVIL DE COLOMBIA | 2.715.362  |
| ISA                         | 2.655.899  |
| EMCALI                      | 2.153.791  |

Fuente: Revista Semana N°1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005



Fuente: Revista Semana N°1199 de Abril 25 a Mayo 2 de 2005

**CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES  
DISTRITALES DE ACUERDO AL VALOR DEL  
PRESUPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS  
AÑOS 2004 Y 2005**

**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES SEGÚN VALOR DEL PRESUPUESTO 2004 - 2005** EN MILES DE PESOS CORRIENTES

| ENTIDADES  | PRESUPUESTO   |               | VARIACION   |       |
|--|---------------|---------------|-------------|-------|
|  | 31/12/2004 *  | 30/04/2005    | ABSOLUTA    | %     |
| DIRECCIÓN DISTRITAL DE PRESUPUESTO **                        | 1.586.922.331 | 2.181.090.764 | 594.168.433 | 37,4  |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ              | 1.559.663.387 | 2.128.856.810 | 569.193.424 | 36,5  |
| SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL                            | 1.141.187.363 | 1.473.088.542 | 331.901.179 | 29,1  |
| DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO                                 | 800.193.102   | 916.251.564   | 116.058.462 | 14,5  |
| FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD                          | 690.655.922   | 995.514.924   | 304.859.002 | 44,1  |
| TRANSMILENIO   | 496.568.878   | 434.295.656   | -62.273.222 | -12,5 |
| INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO                               | 352.087.491   | 473.331.050   | 121.243.559 | 34,4  |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE BIENESTAR SOCIAL              | 180.636.061   | 242.719.881   | 62.083.820  | 34,4  |
| LOTERIA DE BOGOTÁ  | 130.393.261   | 125.502.938   | -4.890.322  | -3,8  |
| UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS               | 107.791.548   | 140.102.325   | 32.310.777  | 30,0  |
| INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE          | 89.967.087    | 93.020.321    | 3.053.234   | 3,4   |
| FONDATT  | 83.011.158    | 106.784.254   | 23.773.096  | 28,6  |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL MEDIO AMBIENTE               | 82.163.241    | 118.192.118   | 36.028.876  | 43,9  |
| SECRETARÍA DE GOBIERNO                                       | 81.008.446    | 127.194.733   | 46.186.287  | 57,0  |
| FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD                              | 63.953.501    | 73.100.606    | 9.147.105   | 14,3  |
| IDIPRON  | 62.467.587    | 75.654.285    | 13.186.698  | 21,1  |
| HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR                                       | 57.133.070    | 57.978.655    | 845.585     | 1,5   |
| HOSPITAL EL TUNAL  | 54.777.308    | 56.957.095    | 2.179.788   | 4,0   |
| PERSONERÍA DE BOGOTÁ   | 51.473.640    | 54.601.873    | 3.128.232   | 6,1   |
| CONTRALORÍA DE BOGOTÁ  | 48.471.275    | 56.069.236    | 7.597.961   | 15,7  |
| HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY                                | 47.485.256    | 41.671.403    | -5.813.853  | -12,2 |
| FONDO DE AHORRO Y VIVIENDA -FAVIDI-                          | 46.113.828    | 41.424.316    | -4.689.511  | -10,2 |
| SECRETARÍA GENERAL DE LA ALCALDÍA                            | 45.193.126    | 62.997.486    | 17.804.359  | 39,4  |
| METROVIVIENDA  | 41.671.214    | 68.889.712    | 27.218.498  | 65,3  |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN DISTRITAL          | 37.763.584    | 53.019.835    | 15.256.251  | 40,4  |
| HOSPITAL ENGATIVA  | 35.528.536    | 28.580.271    | -6.948.264  | -19,6 |
| INSTITUTO DISTRITAL DE CULTURA Y TURISMO                     | 32.405.670    | 41.770.659    | 9.364.989   | 28,9  |
| HOSPITAL MEISSEN   | 29.097.735    | 30.807.299    | 1.709.564   | 5,9   |
| HOSPITAL SANTA CLARA   | 27.060.130    | 28.538.099    | 1.477.969   | 5,5   |
| HOSPITAL LA VICTORIA   | 26.313.237    | 24.213.882    | -2.099.355  | -8,0  |
| HOSPITAL DEL SUR   | 24.123.122    | 22.666.525    | -1.456.597  | -6,0  |
| HOSPITAL SAN BLAS  | 23.440.603    | 22.014.915    | -1.425.688  | -6,1  |
| CONCEJO DE BOGOTÁ  | 22.280.106    | 25.528.757    | 3.248.651   | 14,6  |
| HOSPITAL VISTA HERMOSA                                       | 20.920.026    | 18.746.676    | -2.173.350  | -10,4 |
| CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR                                  | 20.211.255    | 31.678.959    | 11.467.705  | 56,7  |
| HOSPITAL SUBA  | 19.578.060    | 17.084.296    | -2.493.764  | -12,7 |
| HOSPITAL TUNJUELITO  | 18.436.111    | 15.220.751    | -3.215.360  | -17,4 |
| HOSPITAL USME  | 18.104.672    | 15.436.124    | -2.668.548  | -14,7 |
| HOSPITAL CENTRO ORIENTE                                      | 17.962.535    | 16.389.447    | -1.573.087  | -8,8  |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CATASTRO DISTRITAL            | 17.667.427    | 22.498.666    | 4.831.239   | 27,3  |
| FOPAE  | 17.382.101    | 16.064.121    | -1.317.980  | -7,6  |
| HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE                                  | 17.105.332    | 15.336.199    | -1.769.133  | -10,3 |
| UNIDAD ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS                        | 16.984.782    | 24.109.763    | 7.124.981   | 41,9  |
| SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD                                | 16.977.073    | 18.329.341    | 1.352.268   | 8,0   |
| HOSPITAL PABLO VI DE BOSA                                    | 16.262.824    | 15.518.472    | -744.352    | -4,6  |
| HOSPITAL FONTIBÓN  | 16.209.267    | 14.521.557    | -1.687.710  | -10,4 |
| HOSPITAL BOSA  | 13.101.876    | 10.881.109    | -2.220.767  | -16,9 |
| SECRETARÍA DE TRANSITO Y TRANSPORTE                          | 11.588.807    | 11.828.914    | 240.107     | 2,1   |
| CANAL CAPITAL  | 10.796.038    | 9.172.891     | -1.623.147  | -15,0 |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORÍA ESPACIO PÚBLICO | 10.416.306    | 9.252.930     | -1.163.375  | -11,2 |
| HOSPITAL CHAPINERO   | 10.362.653    | 9.460.781     | -901.872    | -8,7  |
| ORQUESTA FILARMÓNICA DE BOGOTÁ                               | 10.293.521    | 10.876.112    | 582.591     | 5,7   |
| EMPRESA REGIONAL DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO               | 10.292.000    | 19.972.735    | 9.680.735   | 94,1  |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE ACCIÓN COMUNAL                | 10.179.556    | 22.475.641    | 12.296.085  | 120,8 |
| CUENTA FONDO ROTATORIO DEL CONCEJO                           | 10.176.471    | 13.390.222    | 3.213.751   | 31,6  |
| HOSPITAL SAN CRISTÓBAL                                       | 9.973.914     | 9.035.558     | -938.357    | -9,4  |
| HOSPITAL USAQUÉN   | 9.695.889     | 9.346.664     | -349.224    | -3,6  |
| JARDIN BOTÁNICO JOSÉ CELESTINO MUTIS                         | 8.048.095     | 11.595.917    | 3.547.822   | 44,1  |
| VEEDURÍA DISTRITAL   | 7.141.386     | 9.850.027     | 2.708.641   | 37,9  |
| SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS                                 | 6.458.544     | 8.742.090     | 2.283.546   | 35,4  |
| FONDO DE VENTAS POPULARES                                    | 5.449.813     | 12.893.333    | 7.443.520   | 136,6 |
| CORPORACIÓN BARRIO LA CANDELARIA                             | 4.075.334     | 3.496.341     | -578.993    | -14,2 |
| INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO   | 4.025.992     | 4.329.407     | 303.415     | 7,5   |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL               | 2.499.595     | 3.155.495     | 655.900     | 26,2  |
| HOSPITAL NAZARETH  | 2.416.055     | 3.069.133     | 653.077     | 27,0  |
| FUNDACIÓN GILBERTO ALZATE AVENDAÑO                           | 1.363.019     | 1.536.520     | 173.501     | 12,7  |
| EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA                                 | 1.150.000     | 7.600.000     | 6.450.000   | 560,9 |

\* La clasificación tiene como base el monto del presupuesto del año 2004

\*\* Incluye Fondos de Desarrollo Local (\$434,850,519 miles en 2004 y \$474,080,258 miles en 2005)



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

**ESTUDIO  
SOBRETASA A LA GASOLINA EN BOGOTÁ  
1998-2005**

## 10. SOBRETASA A LA GASOLINA EN BOGOTÁ 1998-2005

### 10.1 DEFINICIÓN

Es un tributo que se declara y paga por el consumo de gasolina motor extra y/o corriente, de producción nacional o importada en el Distrito Capital de Bogotá. Entendido como un pago adicional sobre el precio de venta al público del combustible.

El impuesto grava el consumo de gasolina motor en el Distrito, primordialmente, al momento de la venta por parte del distribuidor al consumidor; y al momento de la compra o de la introducción al Distrito Capital, por parte del consumidor, cuando éste no la adquiera a un distribuidor minorista del Distrito Capital.

No genera sobretasa las exportaciones de gasolina motor extra y corriente.

### 10.2 PROPIEDAD DEL TRIBUTO

La sobretasa a la gasolina extra y corriente es de carácter territorial (municipios, distritos y departamentos).

### 10.3 BASE GRAVABLE

Está constituida por el valor de referencia (precio de venta al

público por galón) de la gasolina motor tanto extra como corriente, que certifique mensualmente el Ministerio de Minas y Energía.

### 10.4 RESPONSABLES

Son responsables, los distribuidores mayoristas de gasolina motor extra y corriente, los productores e importadores.

Además son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de la gasolina que transporten o expendan y los distribuidores minoristas.

### 10.5 NORMATIVIDAD

El cobro del tributo en Bogotá se sustenta en las leyes 86 de 1989 y 310 de 1996 que modifica la primera, determinando el artículo 4º: la Nación solamente podrá otorgar su garantía a los créditos externos que se contraten para los proyectos de los sistemas de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros, cuando se hayan pignorado a su favor rentas en cuantía suficiente que cubran el pago de las entidades territoriales y el artículo 5º define que cuando las rentas

propias de los municipios, incluido el Distrito Especial de Bogotá, no sean suficientes para garantizar la pignoración de recursos prevista en el artículo anterior, quedan facultados para: “b Cobrar una sobretasa al consumo de gasolina motor hasta del 20% de su precio al público sobre las ventas de ECOPETROL en la planta o plantas que den abasto a la zona de influencia del respectivo sistema, previo concepto del Consejo de Política Económica y Social, CONPES”.

El artículo 156 del Decreto Ley 1421 de 1993, Estatuto Orgánico de Bogotá, dispone que el Concejo de Bogotá podrá imponer una sobretasa al consumo de la gasolina motor en su jurisdicción hasta del 20% de su precio al público.

La definición de la tarifa se da en el Acuerdo No. 21 de 1995 del Concejo de Bogotá, asignando la sobretasa al consumo de la gasolina en porcentajes de 13%, 14% y 15% para los años 1996, 1997 y 1998 respectivamente, a partir del año 1999 y hasta el año 2015 será del 15%.

En el Acuerdo 23 de 1997, artículo 2, se autoriza aumentar la tarifa del 14% al 20%; con la Ley 488 del 24 de diciembre de 1998 se ratifica el 20% para Bogotá y finalmente con la Ley 788 de 2002, artículo 55, se establece que a partir del primero

de enero de 2003 la tarifa será del 25% para el Distrito Capital.

En el Cuadro 1 se muestra la trayectoria histórica de las normas, las tarifas y la distribución de la sobretasa a la gasolina.

Del cuadro se desprende que la tarifa ha sufrido varias modificaciones desde la aprobación de la sobretasa en Bogotá, destinándose primordialmente al transporte masivo de pasajeros, al mantenimiento de la malla vial de la ciudad y acceso a barrios y pavimentos locales.

A partir del año 1999 rige el mismo porcentaje de distribución, el 50%, 20%, y 30% respectivamente.

## 10.6 FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO

En el Cuadro 2 se observa el comportamiento de la sobretasa a la gasolina como fuente de financiamiento del presupuesto de la Administración Central, contribuyendo en el periodo analizado, con una participación entre el 4.1% y 6.2% del total de las rentas e ingresos percibidos.

**Cuadro 1**  
**SOBRETASA A LA GASOLINA**  
**PORCENTAJE DE RECAUDO Y ESQUEMA DE DISTRIBUCIÓN**

| NORMA CREACIÓN                                      | AÑOS | Tarifa %                               | DISTRIBUCIÓN   | %  |
|---|------|--|--|----|
| LEY 86 DE 1989 ARTICULOS 4 - 5 Y<br>LEY 310 DE 1996 |      | 20                                     |  |    |
| DECRETO LEY 1421 DE 1993. ARTICULO 156              |      | HASTA<br>EL 20                         |  |    |
| ACUERDO 21 DE SEPTIEMBRE 15 DE 1995                 | 1996 | 13                                     | Mantenimiento y recuperación de la malla vial a cargo de la Secretaría de Obras Públicas S.O.P | 50 |
|   | 1997 | 14                                     | Ampliación malla vial a cargo Plan de obras viales del IDU                                     | 30 |
|   | 1998 | 15                                     | Programa acceso a barrios y pavimentos locales que ejecutará el IDU                            | 20 |
| ACUERDO 23 DE DICIEMBRE 9 DE 1997                   | 1998 | 20                                     | Financiación del sistema integrado de transporte METRO   | 50 |
|   | "    | "                                      | Ampliación y mantenimiento de la malla vial a cargo del IDU                                    | 20 |
|   | 2020 | 20                                     | Programa de acceso a barrios y pavimentos locales que ejecutará el IDU                         | 30 |
| ACUERDO 4 DE ABRIL 1 DE 1998                        | 1998 | 20                                     | Mantenimiento de vías y Ampliación de la malla vial.   | 65 |
|   |      |  | Acceso a barrios y pavimentos locales  | 30 |
|   | 1999 | 20                                     | Sistema integrado de transporte Masivo   | 5  |
|   |      |  | Mantenimiento de vías y Ampliación de la malla vial.   | 20 |
| 1999  | 20   | Acceso a barrios y pavimentos locales  | 30   |    |
|   |      | Sistema integrado de transporte Masivo | 50   |    |
| LEY 488 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 1998                 | 1999 | 20                                     | Sistema integrado de transporte Masivo   | 50 |
| ACUERDO 42 DEL 22 DE DICIEMBRE DE 1999              | 1999 | 20                                     | Mantenimiento de vías y Ampliación de la malla vial.   | 20 |
|   |      |  | Programa de acceso a barrios y pavimentos locales  | 30 |
|   |      |  |  |    |
| LEY 788 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2002, Artículo 55    | 2003 | 25                                     |  |    |

Fuente: Normas legales

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

**Cuadro 2**  
**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO CON**  
**SOBRETASA A LA GASOLINA**  
**1998 - 2005**

Millones de pesos Corrientes

| AÑO   | PRODUCTO DE RENTAS E INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL | RECAUDO PRODUCTO SOBRETASA | % DE PARTICIPACIÓN |
|-------|--|----------------------------|--------------------|
| 1998  | 2.082.591  | 106.053                    | 5,1                |
| 1999  | 3.193.634  | 131.896                    | 4,1                |
| 2000  | 2.806.142  | 154.311                    | 5,5                |
| 2001  | 2.778.437  | 173.581                    | 6,2                |
| 2002  | 3.288.206  | 173.788                    | 5,3                |
| 2003  | 3.804.430  | 216.248                    | 5,7                |
| 2004  | 4.115.828  | 255.415                    | 6,2                |
| 2005* | 5.495.025  | 267.111                    | 4,9                |

Fuente: Ejecución presupuestal Secretaría de Hacienda

\* Cifras: Presupuesto aprobado 2005

## 10.7 IMPORTANCIA COMO FUENTE FINANCIERA

En el Cuadro 3 se relaciona la participación de los cinco principales tributos dentro del total de ingresos corrientes y su

evolución durante el periodo de ocho años, se advierte que estos tributos han ido ganando participación y financian entre el 92,7% y el 94,4% de los ingresos corrientes de la Administración Central.

**Cuadro 3**  
**PARTICIPACIÓN DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS**  
**DENTRO DE LOS INGRESOS CORRIENTES**  
**DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**1998 - 2005**

| IMPUESTO                         | 1998             |             | 1999             |             | 2000             |             | 2001             |             | 2002             |             | 2003             |             | 2004             |             | 2005             |             |
|----------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|                                  | VALOR            | %           |
| ICA                              | 479.522          | 41,4        | 477.744          | 37,9        | 528.319          | 39,4        | 578.731          | 41,2        | 692.965          | 42,5        | 1.005.880        | 47,6        | 1.172.595        | 47,8        | 1.231.182        | 48,2        |
| PREDIAL                          | 294.523          | 25,4        | 344.720          | 27,3        | 342.176          | 25,5        | 348.359          | 24,8        | 419.404          | 25,7        | 466.373          | 22,1        | 536.254          | 21,9        | 562.861          | 22,0        |
| CONSUMO DE CERVEZA               | 122.361          | 10,6        | 120.588          | 9,6         | 142.717          | 10,7        | 137.662          | 9,8         | 160.683          | 9,9         | 175.980          | 8,3         | 188.800          | 7,7         | 201.491          | 7,9         |
| SOBRETASA A LA GASOLINA          | 106.053          | 9,2         | 131.896          | 10,5        | 154.311          | 11,5        | 173.581          | 12,4        | 173.788          | 10,7        | 216.248          | 10,2        | 255.415          | 10,4        | 267.111          | 10,5        |
| VEHÍCULOS                        | 71.858           | 6,2         | 72.168           | 5,7         | 80.848           | 6,0         | 79.244           | 5,6         | 77.921           | 4,8         | 113.146          | 5,4         | 148.253          | 6,0         | 151.294          | 5,9         |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b> | <b>1.158.308</b> | <b>92,7</b> | <b>1.262.014</b> | <b>90,9</b> | <b>1.339.472</b> | <b>93,2</b> | <b>1.404.015</b> | <b>93,8</b> | <b>1.630.638</b> | <b>93,5</b> | <b>2.111.047</b> | <b>93,7</b> | <b>2.451.206</b> | <b>93,9</b> | <b>2.555.964</b> | <b>94,4</b> |

Fuente: Ejecución presupuestal Secretaría de Hacienda

\* Cifras Presupuesto 2005

La sobretasa a la gasolina ocupa a partir del año 1999 el tercer lugar entre los tributos por orden de importancia, siendo superado por ICA y predial y se impone al recaudo por consumo de cerveza e impuesto de vehículos entre los principales. Situación sustentada en el incremento de la tarifa y en el aumento del precio al público de la gasolina, a pesar de que el consumo se restringe cada día más, como se probó durante los años 1998 a 2002.<sup>19</sup>

## 10.8 DISTRIBUCIÓN DEL RECAUDO CONFORME A LA LEY

Con el objeto de determinar el cumplimiento de la ley en la distribución de lo percibido por

sobretasa, se estableció en primer término lo reportado como recaudo por la Secretaría de Hacienda Distrital, multiplicando estos montos por el factor (distribución), teniendo como resultado lo consignado en el Cuadro 4.

Es de anotar que a partir del año 2001, la Administración Central transfiere a los Fondos de Desarrollo Local el 10% del total recaudado y éstos lo destinan al programa de acceso a barrios y pavimentos locales.

<sup>19</sup> Ver Evaluación Macrofiscal de Ingresos del Distrito 2001-2002 Contraloría de Bogotá.

**Cuadro 4**  
**DISTRIBUCIÓN RECAUDO SOBRETASA A LA GASOLINA**

Millones de pesos corrientes

| AÑOS  | RECAUDO SECRETARÍA DE HACIENDA DISTRITAL | DISTRIBUCION                                  |   |   |  |  | TOTAL A CARGO DEL IDU (1) +(2) | TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS |
|-------|--|---|---|---|--|--|--------------------------------|--------------------------------|
|       |  | AMPLIACIÓN Y MANTENIMIENTO MALLA VIAL IDU (1) | AMPLIACIÓN Y MANTENIMIENTO MALLA VIAL S.O.P. IDU TRANSMILENIO | ACCESO A BARRIOS Y PAVIMENTOS LOCALES IDU (2) | ACCESO A BARRIOS Y PAVIMENTOS LOCALES F.D.L. |  |                                |                                |
| 1998  | 106.053                                  | 26.513  | 42.421  | 31.816  |  |  | 58.329                         | 5.303                          |
| 1999  | 131.896                                  | 26.379  |   | 39.569  |  |  | 131.896                        | 65.948                         |
| 2000  | 154.311                                  | 30.862  |   | 46.293  |  |  | 154.311                        | 77.155                         |
| 2001  | 173.581                                  | 34.716  |   | 34.716  | 17.358                                       |  | 69.432                         | 86.790                         |
| 2002  | 173.788                                  | 34.758  |   | 34.758  | 17.379                                       |  | 69.515                         | 86.894                         |
| 2003  | 216.248                                  | 43.250  |   | 43.250  | 21.625                                       |  | 86.499                         | 108.124                        |
| 2004  | 255.415                                  | 51.083  |   | 51.083  | 25.541                                       |  | 102.166                        | 127.707                        |
| 2005* | 267.111                                  | 53.422  |   | 53.422  | 26.711                                       |  | 106.844                        | 133.556                        |

Fuente: 1998 -2004 Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda, 2005 presupuesto aprobado y estimaciones según porcentaje de distribución.

Distribución: 1998 Malla vial 65%(IDUySOP), Acceso a Barrios 30% y Transmilenio 5%

Para los años 1999 y 2000 el IDU asume el 50% de la sobretasa para el proyecto TRANSMILENIO

Distribución: 1999 a 2005 Malla vial 20%, Acceso a Barrios 30% y Transmilenio 50%

Apartir del año 2001 se transfiere el 10% a los Fondos de Desarrollo Local.

## 10.9 DISTRIBUCIÓN DEL RECAUDO REPORTADO POR LAS ENTIDADES

Para confirmar las cifras generadas en el cuadro anterior con lo reportado por las entidades comprometidas, se solicitó a cada

una la relación de los valores para el periodo en estudio.

El Instituto de Desarrollo Urbano (IDU) reportó las transferencias recibidas por concepto de sobretasa a la gasolina, las cuales se detallan en el Cuadro siguiente.

**Cuadro 5**  
**EJECUCIÓN SOBRETASA A LA GASOLINA**  
**INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO (IDU)**  
Millones de pesos corrientes

| AÑO  | PRESUPESTO DEFINITIVO | RECAUDO | % EJEC | SALDO POR RECAUDAR |
|------|-----------------------|---------|--------|--------------------|
| 1998 | 74.187                | 69.364  | 93,5   | 4.823              |
| 1999 | 125.000               | 82.995  | 66,4   | 42.005             |
| 2000 | 197.800               | 193.958 | 98,06  | 3.842              |
| 2001 | 67.500                | 66.716  | 98,84  | 784                |
| 2002 | 72.867                | 70.470  | 96,71  | 2.397              |
| 2003 | 79.850                | 79.770  | 99,9   | 79                 |
| 2004 | 100.256               | 99.323  | 99,07  | 933                |

Fuente: IDU oficio 037711 del 24 de febrero de 2005

Los datos suministrados corresponden a los valores girados por la Secretaría de Hacienda en cada vigencia que incluyen el aforo del respectivo año más los reconocimientos por los saldos dejados de recaudar de los años anteriores, dificultándose el cruce

con lo asignado por la norma, al no realizar la identificación de las fuentes del respectivo giro, es decir la discriminación de lo de la vigencia y los reconocimientos año por año. Para los años 1999 y 2000 el IDU asume los valores del transporte masivo de pasajeros

para la construcción de las troncales de TRANSMILENIO.

La Empresa Transmilenio S.A. reportó las cifras que se señalan en el Cuadro 6. Resaltándose que lo asignado en el año no se gira completamente en el periodo fiscal respectivo, sino que compromete a más de una vigencia,

recaudándose como reconocimientos hasta completar el monto asignado. Para el año 2005 quedó pendiente un monto por \$189.398.2 millones de saldos de las vigencias anteriores que deben ser transferidos en su totalidad para ajustarse a la ley por ser recursos con destinación específica.

**Cuadro 6**  
**EJECUCIÓN SOBRETASA A LA GASOLINA**  
**TRANSMILENIO S.A**

Millones de pesos corrientes

| AÑO  | CONCEPTO   | PRESUPUESTO    | RECAUDO Y RECONOCIMIENTOS             | SALDO POR RECAUDAR |
|------|--|----------------|---------------------------------------|--------------------|
| 2001 | Vigencia 2001  | 84.000         | 13.215                                | 70.785             |
| 2002 | Reconocimiento. 2001<br>Vigencia 2002<br>Total recaudado                         | 91.084         | 52.957<br>11.000<br>63.957            | 91.084             |
| 2003 | Reconocimiento. 2001<br>Reconocimiento. 2002<br>Vigencia 2003<br>Total recaudado | 106.744        | 17.828<br>80.084<br>35.497<br>133.409 | 71.247             |
| 2004 | Reconocimiento 2003<br>Vigencia 2004<br>Total recaudado                          | 122.843        | 71.247<br>67.000<br>138.870           | 55.843             |
| 2005 | Vigencia 2005  | 133.555        | 0                                     | 133.555            |
|      | <b>GRAN TOTAL</b>  | <b>537.730</b> | <b>348.331</b>                        | <b>189.398</b>     |

Fuente: TRANSMILENIO S.A. Oficio No 40200-5863 del 9 de marzo de 2005.

#### 10.10 MONTOS PENDIENTES DE RECAUDAR

Con el objetivo de comprobar lo girado y los montos pendientes de ser girados a las dos entidades, se construyó el Cuadro 7, en el cual se cruza la información suministrada por las entidades y lo asignado por norma, señalando que los recursos no se ubican en su totalidad en las entidades en la misma vigencia en que se recaudan sino que concurre más

de un periodo a través de la figura del reconocimiento.

Los saldos que aún están pendientes son: \$189.398 millones de TRANSMILENIO S.A. que corresponden al periodo 2001 - 2004 y \$24.407 millones del IDU por el periodo 1996 – 2004.

**Cuadro 7**  
**DISTRIBUCIÓN DE LA SOBRETASA A LA GASOLINA**  
**COMPARACIÓN DE LO ASIGNADO POR NORMA Y LO REPORTADO POR LAS ENTIDADES**  
Millones de pesos corrientes

| AÑO                 | VALOR QUE CORRESPONDE A LA NORMA | RECAUDADO POR TRANSMILENIO S.A | VALOR QUE CORRESPONDE A LA NORMA | RECAUDADO POR EL IDU |
|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1996                |                                  |                                | 25.364                           | 11.780               |
| 1997                |                                  |                                | 34.003                           | 32.733               |
| 1998                |                                  |                                | 58.329                           | 69.364               |
| 1999                |                                  |                                | 131.895                          | 82.995               |
| 2000                | 77.155                           |                                | 154.311                          | 193.957              |
| 2001                | 86.790                           | 13.215                         | 69.432                           | 66.716               |
| 2002                | 86.894                           | 63.958                         | 69.515                           | 70.469               |
| 2003                | 108.124                          | 132.912                        | 86.499                           | 79.770               |
| 2004                | 127.707                          | 138.247                        | 102.166                          | 99.323               |
| <b>TOTAL</b>        | <b>486.670</b>                   | <b>348.332</b>                 | <b>731.514</b>                   | <b>707.106</b>       |
| <b>POR RECAUDAR</b> |                                  | <b>138.338</b>                 |                                  | <b>24.407</b>        |

Fuente: Aplicación de la Ley de distribución e información suministrada por las entidades.

### 10.11 SOBRETASA A LA GASOLINA Y EL DETERIORO DE LA MALLA VIAL.

Durante la última semana del mes de febrero del año en curso, el programa de Veeduría de la Cámara de Comercio de Bogotá convocó una mesa de expertos para analizar el Plan de Inversiones del IDU, en lo pertinente al mantenimiento y rehabilitación de la malla vial de la ciudad<sup>20</sup>.

Como resultado de este encuentro se estimó que el costo de recuperación de la malla vial implicaría una inversión mínima de \$650.000 millones anualmente, durante un periodo de más de diez años continuos. En estos términos la cifra de inversión resulta inalcanzable para ser financiada, por ejemplo con el producto de la sobretasa a la gasolina.

<sup>20</sup> Diario La República, 28 de febrero de 2005.

En el caso concreto, el recaudo por concepto de sobretasa a la gasolina aplicado a la malla vial y a pavimentos locales en el presente año, no alcanza a cubrir ni siquiera el 21% de la necesidad calculada para ser dirigida exclusivamente al financiamiento de la recuperación de la malla vial de Bogotá.

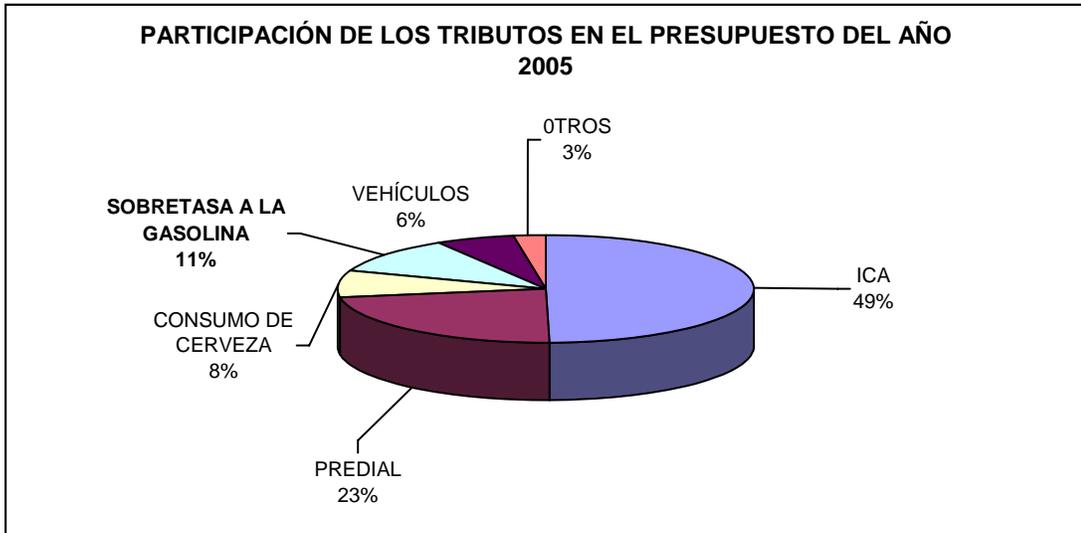
Al estar atado la construcción del Sistema Transmilenio a la financiación de la Nación y a los aportes que mantenga el Distrito para el programa, según los requisitos contenidos en la Ley 310 de 1996 y lo establecido en el artículo 111 del Plan de Desarrollo Nacional<sup>21</sup>, no es posible destinar más del 50% de la sobretasa a la solución de este problema. O sea, que habrá que explorar otros

<sup>21</sup>“Los giros de la Nación estarán condicionados al cumplimiento de las obligaciones de las entidades territoriales establecidas en los convenios que determinen el porcentaje de participación de la Nación”. Plan de Desarrollo Nacional 2003-2006.

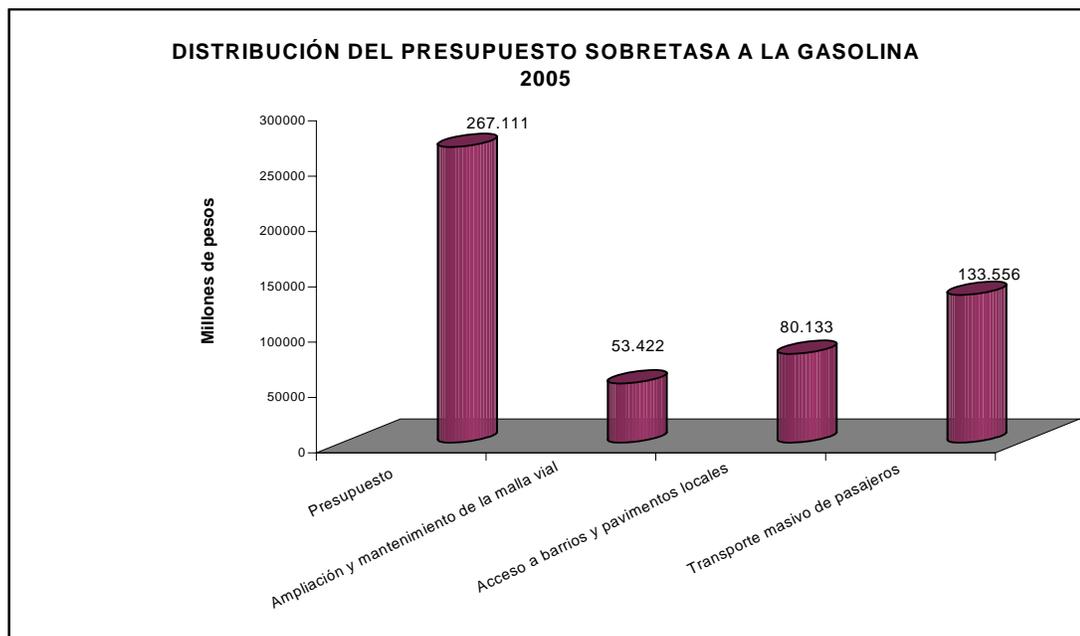
instrumentos de financiamiento para lograr cubrir la brecha existente entre demanda de recursos y disponibilidad actual

financiera que permita la recuperación y mantenimiento de la malla vial de la ciudad.

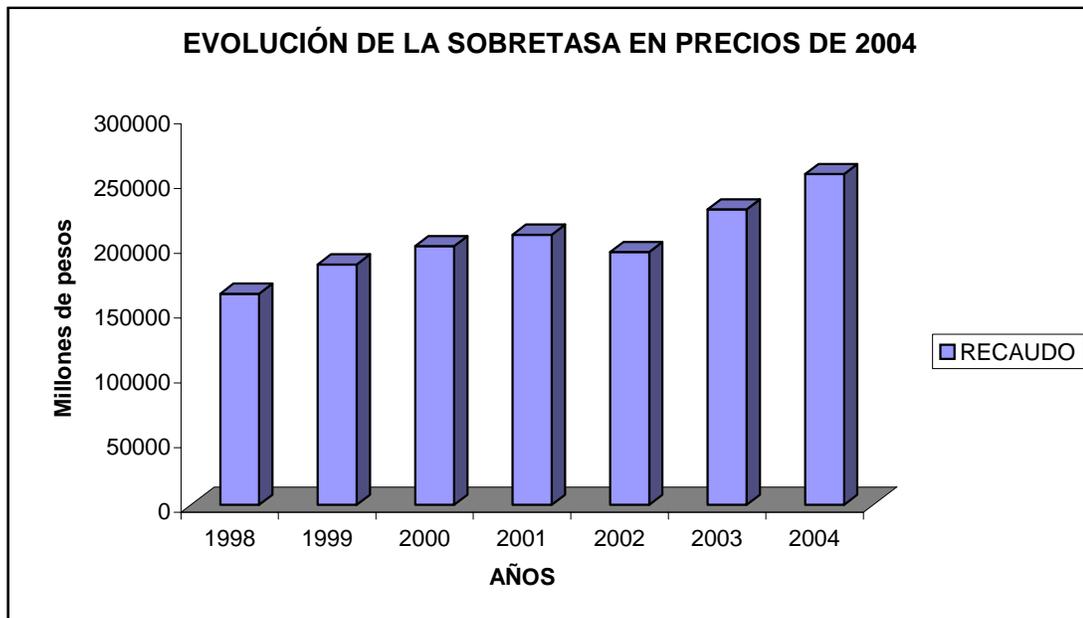
### 10.12 LA SOBRETASA A LA GASOLINA EN GRÁFICAS



Fuente: Presupuesto Anual Distrito Capital 2005



Fuente: Presupuesto Anual Distrito Capital 2005.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda