



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

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

**GUILLERMO ERNESTO TUTA ALARCÓN**  
Contralor Auxiliar

**ÓSCAR ALBERTO MOLINA GARCÍA**  
Director de Economía y Finanzas Distritales

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

## **PROFESIONALES ANALISTAS**

Édgar Vergara Figueredo  
Jairo Hedilberto Latorre Ladino  
Ricardo Chía González  
Neyfy Esperanza Castro Veloza

Uriel Briceño Pachón  
Nidia Luz Ariza Rojas  
Héctor Ramírez Prieto  
Fabiola Gómez Vergara

**ESTADÍSTICAS FISCALES**  
Rubén Antonio González Gamba

**DIGITADORA**  
Amparo González Forero

**Bogotá, D.C., agosto de 2005**



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



**Control Fiscal con la Mano del Ciudadano**

---

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

## CONTENIDO

|   | Página    |
|---|-----------|
| <b>ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ, D.C.<br/>EN 30 DE JUNIO DE 2005</b> |           |
| <b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN<br/>CENTRAL</b>                 | <b>9</b>  |
| 1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO  | 10        |
| 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 11        |
| 1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN                                | 14        |
| 1.4 CONCLUSIONES  | 17        |
| <b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE<br/>DESARROLLO LOCAL</b>            | <b>18</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<br/>PÚBLICOS</b>             | <b>23</b> |
| 3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO  | 24        |
| 3.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL  | 24        |
| 3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 25        |
| 3.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN                                | 27        |
| 3.5 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”                                  | 28        |
| 3.6 CONCLUSIONES  | 29        |

|   | Página    |
|---|-----------|
| <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        |
| 4.3 CONCLUSIÓN  | 32        |
| <b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>                 | <b>33</b> |
| 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 34        |
| 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN  | 36        |
| 5.3 CONCLUSIONES  | 37        |
| <b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b> | <b>38</b> |
| 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 39        |
| 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN  | 41        |
| 6.3 CONCLUSIONES  | 43        |
| <b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>                                  | <b>44</b> |
| 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS  | 45        |
| 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS  | 46        |
| 7.3 CONCLUSIONES  | 48        |
| <b>8. ANEXOS</b>  | <b>49</b> |

## **ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ, D.C. EN 30 DE JUNIO DE 2005**

Este informe se presenta en concordancia con lo preceptuado por los numerales 2, 6 y 9 del artículo 63 del Acuerdo Distrital 024 de 2001, y corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos, gastos y avance del plan de desarrollo vigente hasta el 30 de junio de 2005.

### **PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL**

Comprende los siguientes presupuestos:

1. De la Administración Central por \$5.5 billones;
2. De la Contraloría y la Universidad por \$0.2 billones;
3. De los Establecimientos Públicos por \$2.0 billones;
4. De las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades por \$3.0 billones; y
5. De las Empresas Sociales del Estado del orden distrital por \$0.5 billones.

### **Situación Presupuestal y de Operaciones Efectivas**

Al terminar el primer semestre de 2005 se liquida un superávit presupuestal del orden de \$0.6 millones. Resultado de enfrentar los recaudos de ingresos por \$5.4 billones con los gastos e inversiones (incluidos compromisos) por \$4.8 billones.

El superávit de operaciones efectivas asciende a \$ 2.4 billones, es decir que los recaudos de rentas e ingresos obtenidos durante el primer semestre superan a los giros realizados hasta la misma fecha en dicha cuantía.

La situación de superávit presupuestal y de operaciones efectivas que se liquida en junio de 2005 es mucho mayor a la del mismo mes en el año anterior, debido a los mayores recursos que se han conseguido a través de los ingresos corrientes y de las transferencias, que en conjunto han aportado cerca de \$0.5 billones más respecto al año 2004, sumado a esto, está el avance de la ejecución presupuestal que fue del orden del 42.8% mientras el año anterior el cumplimiento resultó ser mayor ubicándose en el 43.7%, por encima 0.9 puntos.

Ambos resultados representan estados transitorios que reflejan comparaciones de factores activos y pasivos originados en la ejecución del

presupuesto. En la medida que la vigencia fiscal avance y la administración distrital pague las obligaciones y comprometa las apropiaciones cambiaría el panorama. Pues lo ideal no es liquidar superávit, lo conveniente es ejecutar las apropiaciones de funcionamiento y de inversión en la medida que se vayan obteniendo los recursos, especialmente estas últimas que inciden en el cumplimiento del plan de desarrollo. Pero, también es conveniente generar ahorro, mediante la aplicación de medidas que tiendan a contraer el monto de los gastos de funcionamiento. Un superávit originado en decisiones de esta índole es conveniente para las finanzas y su saneamiento.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL Y OPERACIONES EFECTIVAS**

Millones de pesos de 2005

| Concepto  | Junio 2004       | Junio 2005       | % Variac.    |
|---|------------------|------------------|--------------|
| Ingresos Corrientes   | 2.275.907        | 2.430.035        | 6,8          |
| (+) Transferencias  | 1.088.549        | 1.364.144        | 25,3         |
| (-) Giros de funcionamiento                                   | 787.255          | 861.611          | 9,4          |
| (-) Intereses y comisiones                                    | 120.203          | 144.943          | 20,6         |
| (-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda    | 70.742           | 63.581           | -10,1        |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                                   | <b>2.386.255</b> | <b>2.724.045</b> | <b>14,2</b>  |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)            | 124.179          | 918.871          | 640,0        |
| (-) Giros de Inversión  | 1.320.398        | 1.872.582        | 41,8         |
| <b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>                        | <b>1.190.036</b> | <b>1.770.334</b> | <b>48,8</b>  |
| (+) Recursos de crédito neto                                  | -74.141          | 27.179           | -136,7       |
| (+) Disponibilidad Inicial                                    | 377.921          | 605.613          | 60,2         |
| <b>(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales</b> | <b>1.493.816</b> | <b>2.403.126</b> | <b>60,9</b>  |
| (-) Compromisos   | 1.440.416        | 1.767.804        | 22,7         |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                             | <b>53.400</b>    | <b>635.322</b>   | <b>1.090</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

## Ejecución de ingresos

Los recursos fiscales consolidados sumaron \$5.4 billones de un presupuesto de \$11.2 billones. Se obtuvieron en mayor proporción de las entidades del presupuesto anual con el 70%, y a su interior la Administración Central es la más importante, seguido de las Empresas Industriales y Comerciales con el 25,3%.

Por rubros los ingresos corrientes son los que más aportan al financiamiento del presupuesto, los tributarios con el 27,8% y los no tributarios con el 17,1%, después se ubican las transferencias, principalmente las de la Nación con el 13,2%, siguiéndole los recursos de capital y finalmente la disponibilidad inicial.

Como puede observarse en el Cuadro 2 del total presupuestado para el 2005 se han recaudado ingresos que equivalen al 48,5%. Este nivel es el más alto del recaudo alcanzado desde el año 2000<sup>1</sup>. El total percibido representa el 8,9% del PIB distrital<sup>2</sup>.

**Cuadro 2**  
**RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO EN NIVELES DE GOBIERNO**

Millones de pesos

| Concepto                              | Presupuesto Definitivo | Recaudo                |                     |                  |                     |                  | % Rec.      | % Partic. Recaudo |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------------|
|                                       |                        | Disponibilidad Inicial | Ingresos Corrientes | Transferencias   | Recursos de Capital | Total Recaudo    |             |                   |
| Administración Central                | 5.488.808              | 0,0                    | 1.555.893           | 689.034          | 785.011             | 3.029.938        | 55,2        | 55,9              |
| Establecimientos Públicos             | 1.993.071              | 0,0                    | 131.795             | 449.073          | 106.063             | 686.931          | 34,5        | 12,7              |
| Contraloría                           | 56.069                 | 0,0                    | 0                   | 23.682           | 0                   | 23.682           | 42,2        | 0,4               |
| Universidad                           | 140.102                | 0,0                    | 6.840               | 40.874           | 2.720               | 50.435           | 36,0        | 0,9               |
| <b>Total Presupuesto Anual (1)</b>    | <b>7.678.050</b>       | <b>0,0</b>             | <b>1.694.528</b>    | <b>1.202.663</b> | <b>893.795</b>      | <b>3.790.986</b> | <b>49,4</b> | <b>70,0</b>       |
| Empresas Indust. y Comerciales        | 2.959.711              | 577.713                | 508.084             | 161.284          | 121.041             | 1.368.122        | 46,2        | 25,3              |
| Empresas Sociales del Estado          | 526.406                | 27.900                 | 227.423             | 197              | 1.334               | 256.853          | 48,8        | 4,7               |
| <b>Total Presupuesto Empresas (2)</b> | <b>3.486.118</b>       | <b>605.613</b>         | <b>735.507</b>      | <b>161.481</b>   | <b>122.375</b>      | <b>1.624.976</b> | <b>46,6</b> | <b>30,0</b>       |
| <b>Presupuesto General (1)+(2)</b>    | <b>11.164.168</b>      | <b>605.613</b>         | <b>2.430.035</b>    | <b>1.364.144</b> | <b>1.016.170</b>    | <b>5.415.962</b> | <b>48,5</b> | <b>100,0</b>      |
| <b>% De Recaudo por Rubro</b>         |                        | <b>97,1</b>            | <b>52,8</b>         | <b>38,2</b>      | <b>42,9</b>         | <b>48,5</b>      |             |                   |
| <b>Participación %</b>                |                        | <b>11,2</b>            | <b>44,9</b>         | <b>25,2</b>      | <b>18,8</b>         | <b>100,0</b>     |             |                   |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

## Ejecución de gastos

Del presupuesto de gastos, se realizaron giros por valor de \$3.0 billones y se contabilizaron reservas del orden de \$1.8 billones, para una ejecución total por \$4.8 billones, valor superior en términos reales en el 19.6% frente a lo alcanzado a junio de 2004.

El mayor volumen de recursos se asignó a la atención de programas de inversión, en segundo lugar a los gastos de funcionamiento y por último al servicio de la deuda. Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES**

Millones de pesos

| Niveles                        | Presupuesto       | Ejecución        |                |                  |                  | % Ejec.     | Partic.% Ejec. |
|--------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------|----------------|
|                                |                   | Funcionamiento   | Servicio Deuda | Inversión        | Total Ejecución  |             |                |
| Administración Central         | 5.488.808         | 509.821          | 221.378        | 1.377.991        | 2.109.191        | 38,4        | 44,1           |
| Establecimientos Públicos      | 1.993.071         | 49.772           | 1.356          | 747.988          | 799.116          | 40,1        | 16,7           |
| Contraloría                    | 56.069            | 23.012           | 0              | 105              | 23.118           | 41,2        | 0,5            |
| Universidad                    | 140.102           | 53.856           | 0              | 208              | 54.064           | 38,6        | 1,1            |
| <b>Total Anual</b>             | <b>7.678.050</b>  | <b>636.462</b>   | <b>222.735</b> | <b>2.126.292</b> | <b>2.985.489</b> | <b>38,9</b> | <b>62,4</b>    |
| Empresas Indust. y Comerciales | 2.959.711         | 431.605          | 75.626         | 968.657          | 1.475.889        | 49,9        | 30,9           |
| Empresas Sociales del Estado   | 526.406           | 85.721           | 0              | 233.541          | 319.262          | 60,6        | 6,7            |
| <b>Total Empresas</b>          | <b>3.486.118</b>  | <b>517.326</b>   | <b>75.626</b>  | <b>1.202.198</b> | <b>1.795.151</b> | <b>51,5</b> | <b>37,6</b>    |
| <b>Total</b>                   | <b>11.164.168</b> | <b>1.153.788</b> | <b>298.361</b> | <b>3.328.490</b> | <b>4.780.639</b> | <b>42,8</b> | <b>100,0</b>   |
| <b>% Ejecución</b>             |                   | <b>55,4</b>      | <b>22,1</b>    | <b>43,2</b>      | <b>42,8</b>      |             |                |
| <b>% Participación</b>         |                   | <b>24,1</b>      | <b>6,2</b>     | <b>69,6</b>      | <b>100,0</b>     |             |                |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

<sup>1</sup> El porcentaje de recaudo de los ingresos en el periodo 2000-2005 fue 26,1%; 36,9%; 38,1%; 43,1%; 44,4% y 48,5 respectivamente.

<sup>2</sup> PIB Distrital proyectado para el 2005 \$60.964.753 millones. Fuente Secretaría de Hacienda Distrital.

Por rubros se observa alto nivel de ejecución de los gastos de operación 68,1% realizadas por las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades en los ítems gastos de comercialización y de producción y el de las transferencias de funcionamiento 62,5%, valores que jalonan el porcentaje de ejecución de los gastos de funcionamiento.

Lo pertinente al servicio de la deuda la externa reporta ejecución del 23,7% y la interna del 16,1%

Las apropiaciones para inversión se ejecutaron en 43,2%, siendo giros el 24,3% y reservas el 18,9%

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

Millones de pesos

| Concepto                        | Definitivo       | Giros          | Reservas         | Ejecución        | % Ejec      | % Partc Ejec |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| Eje Social                      | 3.069.734        | 792.320        | 606.163          | 1.398.483        | 45,6        | 69,3         |
| Eje Urbano Regional             | 1.398.103        | 61.332         | 416.034          | 477.367          | 34,1        | 23,6         |
| Eje de Reconciliación           | 187.468          | 32.713         | 37.710           | 70.424           | 37,6        | 3,5          |
| Objetivo Gestión Pública Humana | 197.107          | 42.608         | 29.771           | 72.378           | 36,7        | 3,6          |
| <b>Total</b>                    | <b>4.852.413</b> | <b>928.973</b> | <b>1.089.679</b> | <b>2.018.652</b> | <b>41,6</b> | <b>100,0</b> |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Finalmente, al interior de la inversión, se encuentra la directa que participa del 60,6% del total y que corresponde al plan de desarrollo el cual se ha ejecutado en el 41,6%, destacándose que los ejes Social y Urbano Regional fueron los que absorbieron el 92,9% de lo realizado en el periodo . Cuadro 4.

**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

Al sector de la Administración Central se le aprobó un presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en cuantía de \$5.495.025 millones, monto que fue incorporado en el Presupuesto Anual del Distrito Capital.

Desde la aprobación del presupuesto hasta el cierre del mes de febrero la Administración Central mantuvo su asignación. En el mes de marzo se presentó una modificación presupuestal<sup>3</sup>, generando una disminución del 0,1% en el presupuesto, registro que fue aplicado solo en la parte pasiva y que ocasionó un desfase frente a la activa. Dicha situación fue corregida en el mes de mayo por la Secretaría de Hacienda al incorporar la partida, lo que permitió ajustar el presupuesto.

Incluida la modificación, se determinó al término del primer semestre un definitivo de \$5.488.808 millones, presupuesto que registra un aumento en términos reales del 18,8% respecto del reportado a igual fecha de 2004, producto de:

<sup>3</sup>Decreto Distrital 050 de marzo 04 de 2005: estipulaba una reducción en cuantía de \$6.217 millones, aplicada a los rubros de Otros Recursos de Capital y a Reservas Presupuestales (Inversión UESP).

- ❖ Mayores expectativas de recaudo en materia tributaria, se proyectó percibir el 7,4% más. Aunado a esto se observó la incorporación de dos nuevos tributos: Servicio Telefónico Fijo (en la vigencia pasada figuró en el rubro de Ingreso Adicional) y Fondo de Pobres. No se presupuestó partida alguna por concepto de Estampilla Universidad Distrital.
- ❖ Reducción del 95,7% en la estimación de las Transferencias de Entidades Distritales, dado el recaudo obtenido en el 2004.
- ❖ Aumento del 34,7% en la proyección de la partida correspondiente a Excedentes Financieros Establecimientos Públicos y Utilidades Empresas.
- ❖ Inclusión de una nueva fuente denominada Reducción de Capital Empresas, por la cual se espera obtener \$286.576 millones.
- ❖ Incremento de 1922,3% en el rubro de Otros Recursos de Capital, generado básicamente en la incorporación de \$230.095

millones, en aplicación del artículo 8º de la Ley 819 de 2003: Reservas Presupuestales.

En lo corrido del año 2005 el Sector Central ha recaudado \$3.029.938 millones y ha ejecutado \$2.109.191 millones, que dan como resultado una situación de superávit. Cuadro 1

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2005

| Concepto  | Ejecución a Junio 30 |                  | % Variac.   |
|---|----------------------|------------------|-------------|
|   | 2004                 | 2005             |             |
| Ingresos Corrientes   | 1.482.468            | 1.555.893        | 5,0         |
| (+) Transferencias  | 619.483              | 689.034          | 11,2        |
| (-) Giros de funcionamiento                                     | 439.627              | 435.505          | -0,9        |
| (-) Intereses y comisiones                                      | 88.942               | 108.375          | 21,8        |
| (-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda      | 73.931               | 63.373           | -14,3       |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                                     | <b>1.499.451</b>     | <b>1.637.673</b> | <b>9,2</b>  |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)              | 62.375               | 744.024          | 1.092,8     |
| (-) Giros de Inversión  | 716.699              | 1.039.112        | 45,0        |
| <b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>                          | <b>845.127</b>       | <b>1.342.585</b> | <b>58,9</b> |
| (+) Recursos de crédito neto                                    | -39.272              | -3.079           | -92,2       |
| <b>(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales</b> | <b>805.855</b>       | <b>1.339.507</b> | <b>66,2</b> |
| (+) Reconocimientos   |                      | 0                | NA          |
| (-) Compromisos   | 284.785              | 418.760          | 47,0        |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                               | <b>521.070</b>       | <b>920.747</b>   | <b>76,7</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades Administración Central.

El superávit de la Administración Central, pone de manifiesto mayores niveles de recaudo frente a gastos mínimos. Los ingresos recurrentes<sup>4</sup> han cubierto las erogaciones requeridas en el semestre para atender el pago de la nómina y demás gastos inherentes a los servicios personales, adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de las entidades, carga financiera y demás obligaciones bonos pensionales y

Fonpet, al igual que las transferencias para el servicio de la deuda. En cuanto a la inversión, su ejecución ha sido respaldada con ahorro corriente.

## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al culminar el sexto mes de la vigencia 2005, las cifras muestran un nivel de recaudo del 55,2%, representativo de un poco más de las dos cuartas partes de la asignación, superior al presentado en el 2004, año en el cual no se logró ni la mitad del presupuesto.

<sup>4</sup> Grupo conformado por: Ingresos Corrientes más las Transferencias.

Los recursos percibidos ascienden a \$3.029.938 millones, el 5% del PIB Distrital<sup>5</sup> y el 1,1% del Nacional<sup>6</sup>, En la Gráfica 1 se aprecia el comportamiento de cada fuente de ingreso, destacándose la de Ingresos Corrientes, rubro que aportó el 51,4% de los recursos.

El 33,8% del monto acumulado corresponde a lo obtenido en el bimestre mayo-junio.

Los Ingresos Corrientes, en aplicación de impuestos, tasas, multas, participaciones y derechos registraron \$1.555.893 millones, un poco menos de las dos terceras partes de la partida presupuestal. A excepción de los rubros de Consumo de Cerveza, Servicio Telefónico Urbano Fijo, Fondo de Pobres y Derechos de Tránsito, los demás ítems reportan índices de recaudo por encima del 50%. En general reflejan un incremento del 5%.

Lo aportado se concentra en los tributarios, componente que participa con el 50% al financiamiento del presupuesto. Dentro de este grupo sobresalen los impuestos de Predial e ICA, que contribuyeron con el 37% en el acumulado de la Administración Central. El primero corresponde al pago de los contribuyentes con descuento del 10%, para este

tributo se amplió la fecha hasta el 17 de mayo y el segundo a las operaciones de los dos primeros bimestres de la vigencia.

Igualmente se resaltan los tributos de Vehículos Automotores, Consumo de Cerveza y Sobretasa a la Gasolina, que juntos aportaron el 12,2% de los recursos del sector. En cuanto al último es de señalar que registra un incremento del 3%, atribuido en parte al alza en el precio de la gasolina, que “Si se ven en conjunto los aumentos para el primer semestre del año estos suman cerca de 341 pesos, alzas menores a las pronosticadas para 2005, cuando se esperaba que el galón subiera más de 1.000 pesos.”<sup>7</sup>

Para recuperación de cartera, la Secretaría de Hacienda lanzó en el mes de mayo la campaña “Arreglos a Morosos”<sup>8</sup>

Por su parte, las Transferencias, muestran un crecimiento del 11,2%, al pasar de \$619.483 millones en el 2004 a \$689.034 millones en el 2005, última partida equivalente al 51,9% de los recursos. La Nación situó \$684.777

<sup>7</sup> Artículo de La República del 27 de junio de 2005. “Petróleo reduce hueco fiscal y eleva precios de gasolina”.

<sup>8</sup> Artículo en El Tiempo del 03 de mayo de 2005: “Los Morosos con deudas pendientes a 31 de diciembre de 2004 que paguen el capital de la obligación antes del 30 de agosto de 2005, se les congelarán los intereses y sanciones. Además la Dirección de Impuestos les otorgará dos años de plazo para pagar. El saldo que quede al cancelar el capital será dividido en cuatro cuotas, la primera de las cuales se pagará en marzo del 2006”.

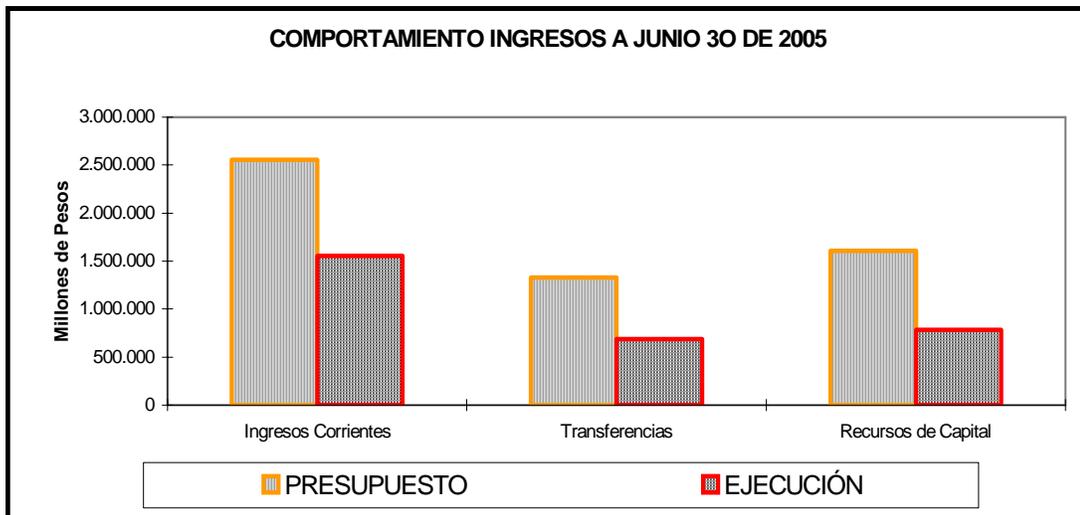
<sup>5</sup> PIB Distrital \$60.964.753 millones.

<sup>6</sup> PIB Nacional \$280.493.455 millones.

millones, a título del Sistema General de Participaciones (educación, salud y propósito general), que representan el 52%

de su asignación, lo que indica que los recursos han sido consignados conforme a lo programado mensualmente.

Gráfica 1



Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

En lo concerniente a los Recursos de Capital, registran un incremento en el recaudo de 1158,5% respecto de 2004, generado primordialmente por: la contabilización del Superávit Fiscal de \$182.368 millones<sup>9</sup>; ingreso de mayores recursos \$200.572 millones, por concepto de Excedentes Financieros y Utilidades; e incremento de 6235% en Otros Recursos de Capital, por la incorporación del monto de Reservas Presupuestales de 2004 en aplicación de la Ley 819 de 2003.

<sup>9</sup>Originado en el cierre de la vigencia fiscal de 2004 y es el resultado de restar de la disponibilidad neta en tesorería \$329.710 millones, las exigibilidades \$448.184 millones = **-\$118.474 millones**. A este valor se le sumaron los reconocimientos certificados por **\$300.842 millones**.

Por Recursos de Capital han ingresado el 48,9%, nivel que se ha visto afectado principalmente por el comportamiento de los rubros de: Recursos del Crédito, fuente de la cual se tiene previsto percibir \$457.547 millones y a junio solamente registra \$40.987 millones (crédito ordinario \$35.873 millones y BID 1385 \$5.114 millones) y Reducción de Capital Empresas que no reporta recaudo alguno.

Finalmente, los Reconocimientos del 2004 certificados en \$300.842 millones, reportan una ejecución del 91,1%. En lo corrido del año 2005 han sido recaudados

\$274.054 millones (en el tercer bimestre se percibió el 3,9%), desagregados así: Derechos de Tránsito –convenio STT 2004 \$1.650 millones, Recursos del Crédito \$239.601 millones (BID 1385 \$1.510 millones, BIRF 7162 – CO \$36.226 millones, crédito ordinario \$201.865 millones) y Dividendos ETB 2003 \$32.803 millones.

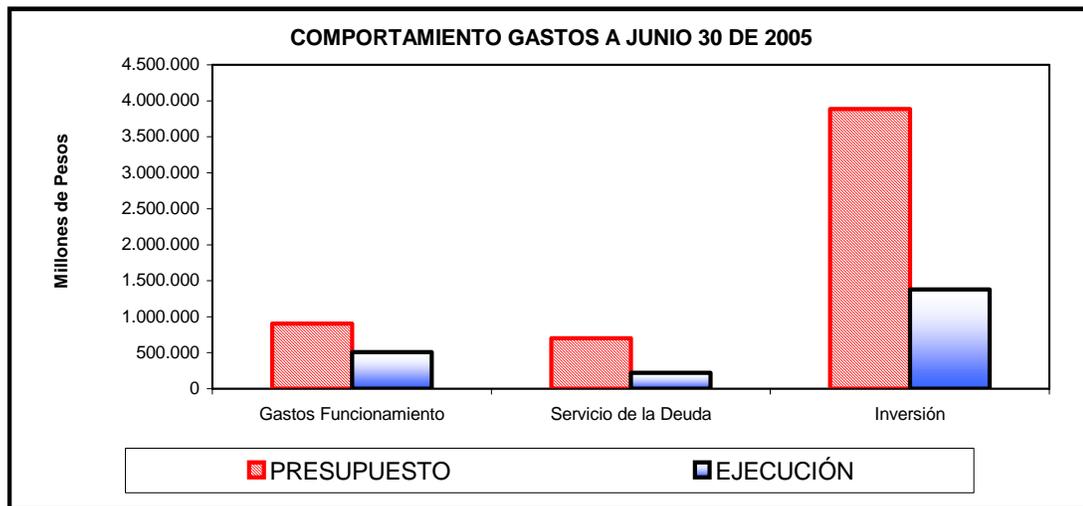
### 1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La Administración Central reportó egresos acumulados por valor de \$2.109.191 millones, \$465.934 millones más que los reflejados a igual fecha de 2004. Este crecimiento del 28,4% determinado en la ejecución del gasto se

evidencia en los tres grupos del componente y obedece fundamentalmente a los aumentos observados en rubros como: Transferencias para Funcionamiento 9,2% (\$26.946 millones), Servicio de la Deuda Externa 91% (\$33.647 millones) y en Transferencias para Inversión 87,9% (\$239.247 millones), gran parte de este último como resultado del registro de las reservas presupuestales de 2004, en cumplimiento de la Ley 819 de 2003, entre otros.

Como se aprecia en la Gráfica 2, mientras el Servicio de la Deuda y la Inversión reflejan bajas ejecuciones, los de Funcionamiento sobrepasan la mitad de la apropiación.

Gráfica 2



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

El cumplimiento presupuestal en conjunto escasamente se ubicó en 38,4%, muy alejado de la meta

teórica del 50%. Situación que se torna compleja en el evento de mostrar las erogaciones efectivas,

pues solamente se alcanzaría un índice del 30,8%. Es de anotar que el 35% del monto ejecutado se registró en el tercer bimestre.

Para Funcionamiento se han aplicado \$509.821 millones; el 30,7% se destinó al pago de la planta de personal, aportes patronales y demás gastos inherentes a ésta; el 62,6% se transfirió al Fondo de Pensiones Públicas, servicio de alumbrado público y demás establecimientos públicos y entes autónomo y universitario y el 6,7% se dirigió a la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de las entidades del nivel central.

El Servicio de la Deuda presenta un nivel de ejecución del 31,6%, al ser utilizados \$221.378 millones. Las operaciones de crédito público y los bonos pensionales concentraron el 96,8% de la partida ejecutada por este tipo de gasto.

Por último el rubro de inversión reporta un nivel de utilización de 35,5%, es decir se efectuaron ejecuciones en cuantía de \$1.377.991 millones, frente a una apropiación de \$3.884.529 millones; comportamiento generado por el bajo dinamismo en los renglones de directa y transferencias, a los cuales se les asignó en conjunto el 99% de la apropiación de inversión y el 70% del presupuesto del Nivel Central y tan solo ocuparon el 34,8%.

De otro lado, al observar el comportamiento del presupuesto de gastos e inversión por entidades, se aprecia que cinco de las diecisiete que conforman la Administración Central, alcanzaron niveles de ejecución por encima del 50%. Igualmente se refleja la participación de las Secretarías de Hacienda y Educación en la ejecución presupuestal, al absorber entre las dos el 83,9% de los recursos. Cuadro 2.

Cuadro 2  
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES

| Entidad   | Funcionamiento | Servicio Deuda | Inversión        | Millones de pesos |             |               |
|---|----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------|---------------|
|   |                |                |                  | Total Ejecución   | % Ejec.     | % Part. Ejec. |
| Concejo de Bogotá   | 12.863         |                |                  | 12.863            | 50,4        | 0,6           |
| Personería de Bogotá                                      | 24.658         |                | 1.117            | 25.775            | 47,2        | 1,2           |
| Alcaldía Mayor  | 13.653         |                | 20.147           | 33.799            | 38,8        | 1,6           |
| Secretaría General  | 12.264         |                | 14.802           | 27.065            | 43,0        | 1,3           |
| UESP  | 1.389          |                | 5.345            | 6.734             | 27,9        | 0,3           |
| Veeduría  | 2.989          |                | 520              | 3.509             | 35,6        | 0,2           |
| Secretaría de Gobierno                                    | 32.898         |                | 17.732           | 50.630            | 39,8        | 2,4           |
| Secretaría de Hacienda Distrital                          | 351.804        | 221.378        | 517.433          | 1.090.616         | 34,1        | 51,7          |
| Despacho Secretaría de Hacienda                           | 25.929         |                | 5.898            | 31.826            | 34,6        | 1,5           |
| Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda | 171.052        |                | 511.463          | 682.515           | 31,3        | 32,4          |
| Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda       | 149.897        | 221.378        |                  | 371.276           | 40,5        | 17,6          |
| Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo                        | 4.926          |                | 72               | 4.998             | 37,3        | 0,2           |
| Secretaría de Educación                                   | 25.184         |                | 654.638          | 679.822           | 46,1        | 32,2          |
| Secretaría Distrital de Salud                             | 8.419          |                |                  | 8.419             | 45,9        | 0,4           |
| Secretaría de Obras Públicas                              | 3.975          |                |                  | 3.975             | 45,5        | 0,2           |
| Secretaría de Tránsito y Transporte                       | 5.252          |                |                  | 5.252             | 44,4        | 0,2           |
| Dpto. Administrativo de Planeación                        | 9.249          |                | 3.506            | 12.755            | 24,1        | 0,6           |
| Dpto. Administrativo de Bienestar Social                  | 1.954          |                | 126.681          | 128.635           | 53,0        | 6,1           |
| Dpto. Administrativo de Acción Comunal                    | 2.354          |                | 14.360           | 16.714            | 74,4        | 0,8           |
| Dpto. Administrativo de Catastro                          | 5.450          |                | 7.905            | 13.355            | 59,4        | 0,6           |
| Dpto. Administrativo del Servicio Civil                   | 1.131          |                | 313              | 1.444             | 45,8        | 0,1           |
| Dpto. Administrativo del Medio Ambiente                   | 5.591          |                | 11.075           | 16.666            | 14,1        | 0,8           |
| Depto Administrativo Defensoría Espacio Público           | 2.397          |                | 2.565            | 4.962             | 53,6        | 0,2           |
| <b>Total</b>  | <b>509.821</b> | <b>221.378</b> | <b>1.377.991</b> | <b>2.109.191</b>  | <b>38,4</b> | <b>100,0</b>  |
| <b>Participación %</b>                                    | <b>24,2</b>    | <b>10,5</b>    | <b>65,3</b>      | <b>100,0</b>      |             |               |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En lo que respecta a la Secretaría de Hacienda, su escaso cumplimiento obedece básicamente al comportamiento reflejado en los rubros de Servicio de la Deuda e Inversión, en los cuales se concentra la mayor parte de su apropiación. La deuda interna y externa apenas registran ejecuciones del 22,1% y 32,7% y en las transferencias para inversión existe lentitud en la situación de los recursos a los establecimientos públicos y empresas, pues únicamente se les ha transferido el 27,1%.

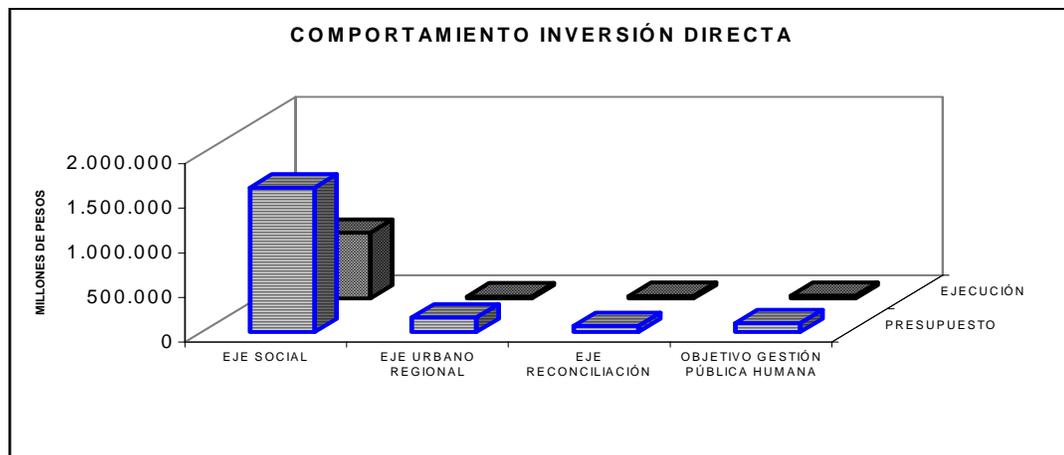
En funcionamiento, tienen mayor participación las Secretarías de Hacienda, Educación y Gobierno y la Personería de Bogotá, las dos últimas entidades reflejaron índices por debajo del 50% de sus respectivas asignaciones.

En Inversión, sobresalen por su cumplimiento los Departamentos Administrativos de Bienestar Social, Defensoría del Espacio Público, Catastro y Acción Comunal, los cuales registraron niveles de ejecución por encima del 53%.

En lo concerniente a la Inversión Directa, se están desarrollando los proyectos incorporados en los tres Ejes Social, Urbano Regional y de Reconciliación y en el objetivo Gestión Pública Admirable, los cuales presentan aunadamente un nivel de cumplimiento del 42,3%.

Tal como se aprecia en la Gráfica 3, el Eje Social es el de mayor participación tanto presupuestal como de ejecución, al absorber el 83,8% y 89,3% de los recursos destinados a inversión directa.

Gráfica 3



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

Los recursos se han dirigido primordialmente a los proyectos de: Nómina de Centros Educativos, Subsidios a la Demanda Educativa y Operación de Centros Educativos; los que en conjunto han participado del 74,3% del monto ejecutado en el eje Social y del 66,3% de inversión directa.

#### 1.4 CONCLUSIONES

La mayor parte de los recursos obtenidos en el primer semestre de 2005 provienen de los Ingresos Corrientes, constituyéndose en la principal fuente de financiación del presupuesto del Sector Central.

Como se observó en lo corrido de la vigencia 2005, el porcentaje más alto de ejecución se reflejó en funcionamiento, en segundo lugar se ubicó la inversión y por último el servicio de la deuda.

La situación de superávit permite afirmar que en términos generales se registran mejores niveles de recaudo, pues han superado la meta esperada para el período, en tanto que los gastos presentan una lenta ejecución.

No obstante el resultado, se evidencia igualmente que la dinámica de la captación de dineros vía Recursos del Crédito ha sido escasa; además se tiene la expectativa de los recursos provenientes de la reducción de capital de las empresas.

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

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

Los Fondos inician el periodo fiscal con un presupuesto de \$474.080 millones, cifra que al cierre del primer semestre no ha sido objeto de adición. El recaudo fue de \$879 millones, mientras que la ejecución de inversión ascendió a \$217.019

millones, arrojando una situación presupuestal negativa de \$216.140 millones, superior en 219,1% con relación al déficit de la vigencia de 2004, como se puede detallar en el Cuadro 1.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

| Concepto   | Junio          |                 | % Var.        |
|--|----------------|-----------------|---------------|
|  | 2004           | 2005            |               |
| Ingresos Corrientes                                | 1.080          | 811             | -25,0         |
| (+) Transferencias                                 | 116.075        | 0               | -100,0        |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                        | <b>117.155</b> | <b>811</b>      | <b>-99,3</b>  |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito) | 213            | 69              | -67,6         |
| (+) Disponibilidad inicial                         | 2.366          | 0               | -100,0        |
| (-) Giros de Inversión                             | 79.691         | 89.854          | 12,8          |
| <b>(=) Situación antes de compromisos</b>          | <b>40.043</b>  | <b>-88.974</b>  | <b>-322,2</b> |
| <b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>    | <b>40.043</b>  | <b>-88.974</b>  | <b>-322,2</b> |
| (-) Compromisos                                    | 107.770        | 127.166         | 18,0          |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                  | <b>-67.727</b> | <b>-216.140</b> | <b>219,1</b>  |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

Sobre el informe realizado con corte a febrero de este mismo periodo, la Secretaría de Hacienda presentó una objeción y de manera particular, relacionada con la situación presupuestal deficitaria de las veinte localidades presentada por la Contraloría<sup>10</sup>, refutando el resultado presupuestal, al mismo tiempo hace mención de la estructura presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local (FDL) establecida en el artículo 5º del Decreto 1139

de 2000, que no contradice el mandato constitucional ni la norma orgánica del presupuesto.

Es importante aclarar al comentario del Secretario, que el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia de 1991 dice: "En tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogación con cargo al tesoro que no se halle incluida en el de gastos.

Tampoco podrá hacerse ningún gasto público que no haya sido decretado por el congreso, por la

<sup>10</sup> En oficio enviado por el Secretario de Hacienda, Pedro Rodríguez Tobo, con radicado de la Contraloría de Bogotá No11479 de julio 8 de 2005, hace algunos aportes y sugerencias al informe del primer bimestre.

las asambleas departamentales, o por los concejos Distritales o municipales, ni transferir crédito alguno a objeto no previsto en el respectivo presupuesto”.

La norma es muy clara, al señalar que todo gasto debe tener su contrapartida de ingresos correspondiente.

Además, las ejecuciones presupuestales remitidas por las diferentes Localidades no reflejan

en la parte activa el recaudo acumulado para respaldar los compromisos adquiridos en la vigencia.

Por esta razón el resultado presupuestal es deficitario, sin entrar a juzgar en ningún momento el sistema PREDIS, valiosa herramienta para la interpretación de las cifras presupuestales del Distrito Capital.

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

| Concepto            | Presupuesto Jun-05 | Recaudo    |            | % Recaudo  | Variación Abr.-Jun. | % Partic.    |
|---------------------|--------------------|------------|------------|------------|---------------------|--------------|
|                     |                    | Abril      | Junio      |            |                     |              |
| Ingresos Corrientes | 1.519              | 575        | 811        | 53,4       | 40,9                | 0,3          |
| Transferencias      | 472.509            | 0          | 0          | 0,0        | 0,0                 | 99,7         |
| Recursos de Capital | 52                 | 65         | 69         | 132,3      | 6,7                 | 0,0          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>474.080</b>     | <b>640</b> | <b>880</b> | <b>0,2</b> | <b>37,5</b>         | <b>100,0</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

## 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto asignado a los FDL fue superior en \$80.455 millones (pesos corrientes) con relación a la misma fecha del periodo anterior, lo que representa en términos reales un crecimiento de 14,2%<sup>11</sup>.

En la estructura presupuestal activa de los Fondos (Cuadro 2) se observa la dependencia que éstos tienen de las Transferencias que realiza la administración (99,7%), teniendo como característica

principal a su interior, la inclusión de los recursos pendientes de la vigencia anterior \$220.591 millones y los de la actual \$251.917 millones. De otra parte, el restante 0,3% es generado por los Ingresos Corrientes (multas, arrendamientos y otros).

El recaudo cumplido, de acuerdo a las ejecuciones presentadas por las Localidades y el sistema PREDIS, asciende al 0,2%, refiriéndose a Ingresos Corrientes y Recursos de Capital, mientras que por Transferencias no se ha registrado recaudo. En forma global, los ingresos tienen poca

<sup>11</sup> El índice de precios al consumidor IPC aplicado para los doce meses corridos es de 4,83%. Fuente: DANE.

representación ante el presupuesto de los entes locales.

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

Como caso singular, el presupuesto se clasifica como Inversión.

La ejecución cumplida en la primera mitad del año fue de \$217.019 millones, equivalente a

45,8%, índice muy similar al acaecido a igual periodo del año anterior.

Los recursos se encuentran distribuidos en Inversión Directa, es decir, dentro del Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” y además comprenden Obligaciones por pagar en 53,3% y 46,7% respectivamente.

Cuadro 3  
PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

En millones de pesos

| Concepto                        | Presupuesto Jun-05 | Ejecución      |                | % Ejecución | % Var. Abr.-Jun. | % Partic. Presupuesto |
|---------------------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------|------------------|-----------------------|
|                                 |                    | Abril          | Junio          |             |                  |                       |
| <b>INVERSIÓN</b>                | <b>474.080</b>     | <b>188.433</b> | <b>217.020</b> | <b>45,8</b> | <b>15,2</b>      | <b>100,0</b>          |
| <b>Directa</b>                  | <b>253.489</b>     | <b>14.673</b>  | <b>33.280</b>  | <b>57,3</b> | <b>126,8</b>     | <b>53,5</b>           |
| Eje Social                      | 115.061            | 2.614          | 4.714          | 4,1         | 80,3             | 24,3                  |
| Eje Urbano Regional             | 86.556             | 5.188          | 17.239         | 19,9        | 232,3            | 18,3                  |
| Eje de Reconciliación           | 17.010             | 17             | 255            | 1,5         | 1.425,9          | 3,6                   |
| Objetivo Gestión Pública Humana | 34.862             | 6.854          | 11.071         | 31,8        | 61,5             | 7,4                   |
| <b>Obligaciones por Pagar</b>   | <b>220.591</b>     | <b>173.759</b> | <b>183.740</b> | <b>83,3</b> | <b>5,7</b>       | <b>46,5</b>           |
| Reservas Presupuestales         | 188.344            | 162.514        | 166.482        | 88,4        | 2,4              | 39,7                  |
| Pasivos Exigibles               | 32.248             | 11.245         | 17.258         | 53,5        | 53,5             | 6,8                   |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>474.080</b>     | <b>188.433</b> | <b>217.020</b> | <b>45,8</b> | <b>15,2</b>      | <b>100,0</b>          |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

En vista que las Localidades no realizan armonización, el nuevo plan de desarrollo empezó a regir a partir de este año y es donde se destaca la amplia participación presupuestal del Eje Social, que abarca una cuarta parte del presupuesto total. Aquí están involucrados los programas bandera de la administración, como son: Bogotá sin hambre, Más y mejor educación para todos y Salud para la vida digna.

El segundo Eje Regional y Urbano, cuenta con 18% del presupuesto.

Tiende a desarrollar programas de pavimentación local, construcciones escolares, impulso a los programas agropecuarios y otros.

El Eje de Reconciliación focaliza los recursos principalmente a fortalecer: los planes pilotos de seguridad y los procesos de participación comunitaria.

El Objetivo Gestión Pública Humana ofrece un cumplimiento de 31,8%, la mayor actividad dentro de la Directa, como

consecuencia de la erogación para los pagos de honorarios y seguros que se realizan a favor de los Ediles y los gastos inherentes al funcionamiento de las respectivas Localidades.

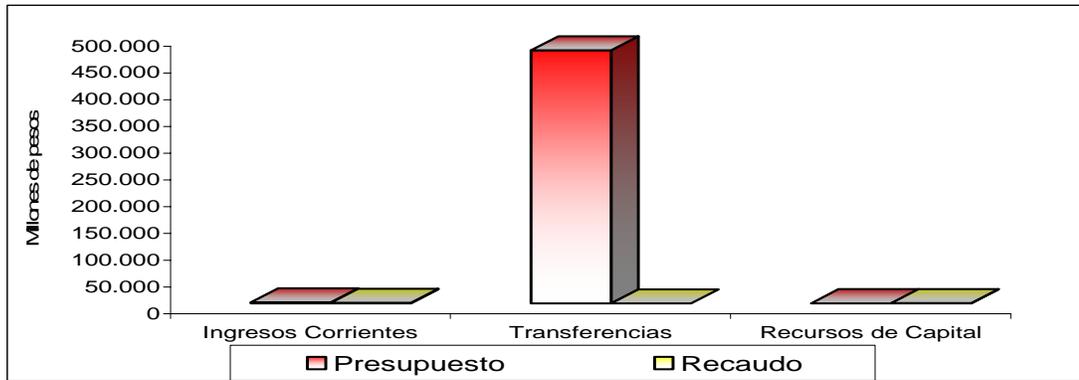
De otra parte, las obligaciones adquiridas correspondientes a los periodos anteriores han demostrado un cumplimiento de

83,3%. En este renglón se concentra el 46,5% del presupuesto.

Las Localidades con mayor ejecución, en términos relativos, fueron Los Mártires, Sumapaz y La Candelaria, mientras que las de menor actividad porcentual se encuentran Ciudad Bolívar, Rafael Uribe y Chapinero.

### PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

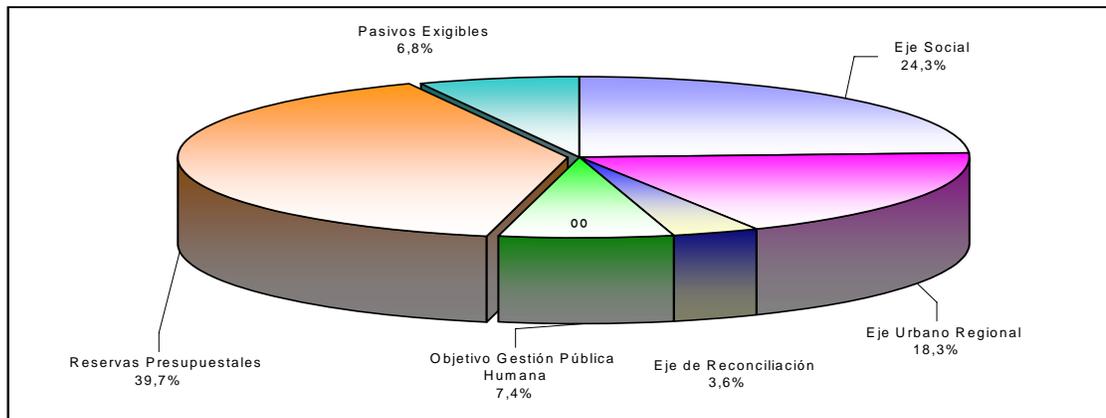
**Gráfico 1**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

### DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

**Gráfico 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

#### 3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

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

Millones de pesos de 2005

| Concepto            | Presupuesto 2004 | Presupuesto 2005 |              | Variación % Ene-Jun.05 | Variación % 2004-2005 |
|---------------------|------------------|------------------|--------------|------------------------|-----------------------|
|                     |                  | Inicial          | Modificación |                        |                       |
| Ingresos Corrientes | 349.469          | 366.918          |              | 0,0                    | 5,0                   |
| Transferencias      | 1.146.083        | 1.514.659        | 366          | 0,0                    | 32,2                  |
| Recursos de Capital | 58.576           | 111.128          |              | 0,0                    | 89,7                  |
| <b>Total</b>        | <b>1.554.129</b> | <b>1.992.705</b> | <b>366</b>   | <b>0,0</b>             | <b>28,2</b>           |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El presupuesto autorizado a los Establecimientos Públicos para la actual vigencia se fijó en \$1.992.705 millones. Al terminar el primer semestre de 2005, presenta un leve incremento de \$366 millones<sup>12</sup> que conlleva a un presupuesto definitivo de \$1.993.071 millones.

El presupuesto de los Establecimientos Públicos está conformado por 16 Entidades.

Frente a la vigencia anterior, se experimenta un incremento real del 28,2%, originado principalmente en las Tránsferencias, destinado a Inversión Directa. Cuadro 1.

#### 3.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.

Como se aprecia en el Cuadro 2 al cierre del primer semestre del año 2005 se establece un superávit de operaciones efectivas por \$279.183 millones. Sin embargo, el

valor de los compromisos, que son pasivos que afectan la ejecución presupuestal, es superior, terminando el semestre con un déficit presupuestal igual a \$112.185 millones.

Con relación al semestre de la vigencia anterior, el déficit de la situación presupuestal disminuyó en 41,9% al disponer de mayores recursos, se obtuvo una mejora significativa en el Ahorro Corriente.

El presupuesto de los Establecimientos Públicos, \$1.9 billones representa el 3,3% del PIB de Bogotá.

<sup>12</sup> Decreto 049 de marzo 4 de 2005.

**Cuadro 2**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2005

| Concepto   | Ejecución<br>Jun.2004 | Ejecución<br>Jun.2005 | Variación<br>% |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Ingresos Corrientes                                  | 140.731               | 131.795               | -6,3           |
| (+) Transferencias                                   | 301.748               | 449.073               | 48,8           |
| (-) Giros de funcionamiento                          | 34.591                | 37.536                | 8,5            |
| (-) Intereses y Comisiones                           | 1.586                 | 955                   | -39,8          |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                          | <b>406.302</b>        | <b>542.376</b>        | <b>33,5</b>    |
| (+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)   | 43.607                | 106.063               | 143,2          |
| (-) Giros de Inversión                               | 249.497               | 369.213               | 48,0           |
| <b>(=) Superávit o déficit antes de compromisos</b>  | <b>200.412</b>        | <b>279.226</b>        | <b>39,3</b>    |
| (+) Recursos del crédito neto                        | -6.294                | -43                   | -99,3          |
| <b>(=) Superávit o déficit operaciones efectivas</b> | <b>194.118</b>        | <b>279.183</b>        | <b>43,8</b>    |
| (-) Compromisos por pagar                            | 387.151               | 391.368               | 1,1            |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>                    | <b>-193.033</b>       | <b>-112.185</b>       | <b>-41,9</b>   |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

### 3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La principal fuente de ingresos del Presupuesto de los Establecimientos Públicos son las Transferencias, en segunda instancia están los Ingresos Corrientes y en tercer lugar los Recursos de Capital.

A nivel de ejecución, transcurrida la mitad de la vigencia se observa en el Cuadro 3 un cumplimiento del 34,5%, primando en el recaudo los recursos provenientes de las Transferencias de la Administración Central ya que los correspondientes a la Nación sólo llegan al 16,4%.

En los recaudos por concepto de Ingresos Corrientes, se destacan los correspondientes a multas y contribuciones con un cumplimiento superior al 42,7%.

Los recaudos provenientes de los Recursos de Capital presentan la mayor ejecución, al registrar 95,4%. Los principales factores que inciden en este comportamiento obedecen a los recaudos por rendimientos de operaciones financieras y excedentes financieros y utilidades de empresas, que reflejan cumplimientos superiores al 100%.

La ejecución presupuestal de los Establecimientos se observa en el Cuadro 4. Es importante tener en cuenta la gestión adelantada por cinco entidades<sup>13</sup> que reflejan un cumplimiento inferior al 20%, después de haber transcurrido medio periodo de ejercicio presupuestal.

<sup>13</sup> FVS, IDRD, FOPAE, CAJA DE VIVENDA POPULAR Y FVP

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos de 2005

| Concepto            | Junio de 2005    |                |             | % Partic.    |
|---------------------|------------------|----------------|-------------|--------------|
|                     | Presupuesto      | Recaudo        | %Ejec.      | Recaudo      |
| Ingresos Corrientes | 366.918          | 131.795        | 35,9        | 19,2         |
| Transferencias      | 1.515.025        | 449.073        | 29,6        | 65,4         |
| Recursos de Capital | 111.128          | 106.063        | 95,4        | 15,4         |
| <b>Total</b>        | <b>1.993.071</b> | <b>686.931</b> | <b>34,5</b> | <b>100,0</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

**Cuadro 4**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES**

Millones de pesos de 2005

| Entidad                                   | Presupuesto      | Ingresos Corrientes | Transfe-rencias | Recursos       | Total Recaudo  | % de Recaudo | Partic. Recaudo |
|---|------------------|---------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS | 995.515          | 47.372              | 298.005         | 46.043         | 391.420        | 39,3         | 57,0            |
| Inst. Desarrollo Urbano-IDU               | 473.331          | 22.635              | 76.501          | 37.465         | 136.602        | 28,9         | 19,9            |
| Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT       | 106.784          | 33.340              | 444             | 20.795         | 54.579         | 51,1         | 7,9             |
| Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON      | 75.654           | 7.996               | 20.003          | 40             | 28.039         | 37,1         | 4,1             |
| Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI         | 41.424           | 1.356               | 19.114          | 134            | 20.604         | 49,7         | 3,0             |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS      | 73.101           | 6.635               | 5.162           | 446            | 12.243         | 16,7         | 1,8             |
| Inst. Recreación y Deporte-IDRD           | 93.020           | 9.084               | 5.524           | 610            | 15.218         | 16,4         | 2,2             |
| Inst. Cultura y Turismo-IDCT              | 41.771           | 686                 | 10.222          | 4              | 10.912         | 26,1         | 1,6             |
| Orquesta Filarmónica                      | 10.876           | 94                  | 5.094           | 0              | 5.187          | 47,7         | 0,8             |
| Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE      | 16.064           | 0                   | 2.924           | 0              | 2.924          | 18,2         | 0,4             |
| Jardín Botánico                           | 11.596           | 578                 | 2.248           | 0              | 2.826          | 24,4         | 0,4             |
| Caja de Vivienda Popular                  | 31.679           | 1.684               | 463             | 37             | 2.184          | 6,9          | 0,3             |
| Corporación La Candelaria                 | 3.496            | 83                  | 360             | 469            | 912            | 26,1         | 0,1             |
| Fondo de Ventas Populares-FVP             | 12.893           | 196                 | 1.428           | 19             | 1.642          | 12,7         | 0,2             |
| Inst. Investigación Educativa -IDEP       | 4.329            | 6                   | 983             | 1              | 990            | 22,9         | 0,1             |
| Fundación Gilberto Alzate                 | 1.537            | 49                  | 599             | 0              | 648            | 42,2         | 0,1             |
| <b>Total</b>                              | <b>1.993.071</b> | <b>131.795</b>      | <b>449.073</b>  | <b>106.063</b> | <b>686.931</b> | <b>34,5</b>  | <b>100,0</b>    |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

El efecto del impuesto al deporte ha generado una reacción entre los habitantes de Bogotá por el método de cobro utilizado para su recaudo, pues se ha considerado este camino efectivo. Otro sistema podría afectar los ingresos corrientes del IDRD y los propios objetivos de utilización del gravamen.

La perspectiva de mejora en los ingresos en el IDU está supeditada a la gestión de recaudo correspondiente a los procesos acumulados en cobro coactivo

(179.723) a 28 de febrero de 2005, por valor \$73.700 millones.

Esta situación ha traído consecuencias funestas para la realización de las obras financiadas con estos recursos. Por ejemplo se determinó que hay 6 frentes inconclusos y 47 obras sin iniciar cobradas por valorización<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Control de advertencia 31000-11918 del 26 de Mayo del 2005.

El comportamiento por concepto de ejecución de los reconocimientos de la vigencia anterior, según los informes reportados, se considera satisfactorio al cierre del semestre con un cumplimiento del 61,2%

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

En la composición presupuestal de los gastos de los Establecimientos Públicos predomina la Inversión con el 94,1%, secundada por los Gastos de Funcionamiento con un 5,7% y el Servicio a la Deuda con el 0,2%.

El nivel de cumplimiento del Presupuesto de Gastos e Inversiones al finalizar el semestre llega al 40,1%. como se aprecia en el Cuadro 5.

El comportamiento global en la ejecución de los Gastos Funcionamiento se considera normal. Sin embargo, en el detalle de los presupuestos destinados para atender los honorarios y remuneración por servicios técnicos en Servicios Personales reflejan ejecuciones superiores al 75,4%. Igual situación se registra en los Gastos Generales, donde la ejecución por mantenimiento y reparaciones es superior 67,7%. Lo anterior supone que el gasto rebase los montos programados dentro del presupuesto para estos rubros y se tenga que recurrir a adiciones presupuestales.

En relación con la Inversión, en el semestre se realizó una suspensión de apropiaciones por inconvenientes en la autorización para su montaje por valor de \$11.000 millones programados en el presupuesto del Fondo de Vigilancia y Seguridad para el sistema identificado como número único de seguridad y emergencias (NUSE). Al respecto se planea impulsar nuevamente este mecanismo de seguridad para la ciudadanía, involucrando a la ETB como socio para que atienda lo correspondiente a tecnología<sup>15</sup>.

En la Inversión Directa se realizaron contracréditos por valor de \$19.682 millones, de los cuales se acreditaron \$15.000 millones a Reservas Presupuestales para atender los programas del anterior Plan de Desarrollo.

La inversión que realizarán los Establecimientos Públicos por \$1.6 billones, equivale al 33,4% de la inversión total prevista en el Plan de Desarrollo para el año 2005.

<sup>15</sup> Fuente EL TIEMPO 6 de agosto 2005 página 1-14

**Cuadro 5**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos de 2005

| Concepto                    | Presupuesto      | Giros          | Compromisos    | Total          | % Ejec.     | % Partic.    |
|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>Funcionamiento</b>       | <b>114.248</b>   | <b>37.536</b>  | <b>12.236</b>  | <b>49.772</b>  | <b>43,6</b> | <b>6,2</b>   |
| Servicios Personales        | 54.387           | 24.168         | 2.303          | 26.470         | 48,7        | 3,3          |
| Gastos Generales            | 40.907           | 6.011          | 9.615          | 15.627         | 38,2        | 2,0          |
| Aportes Patronales          | 16.883           | 6.552          | 315            | 6.867          | 40,7        | 0,9          |
| Transferencias Func.        | 1.091            | 399            | 0              | 399            | 36,5        | 0,0          |
| Pasivos exigibles           | 980              | 406            | 3              | 409            | 41,7        | 0,1          |
| <b>Servicio de la Deuda</b> | <b>3.468</b>     | <b>999</b>     | <b>357</b>     | <b>1.356</b>   | <b>39,1</b> | <b>0,2</b>   |
| <b>Inversión</b>            | <b>1.875.355</b> | <b>369.213</b> | <b>378.775</b> | <b>747.988</b> | <b>39,9</b> | <b>93,6</b>  |
| Directa                     | 1.619.352        | 246.266        | 309.294        | 555.560        | 34,3        | 69,5         |
| Transferencias Inv.         | 2.790            | 1.052          | 0              | 1.052          | 37,7        | 0,1          |
| Pasivos Exigibles           | 104.032          | 24.672         | 17.866         | 42.537         | 40,9        | 5,3          |
| Reservas                    | 149.181          | 97.224         | 51.615         | 148.839        | 99,8        | 18,6         |
| <b>Total</b>                | <b>1.993.071</b> | <b>407.748</b> | <b>391.368</b> | <b>799.116</b> | <b>40,1</b> | <b>100,0</b> |

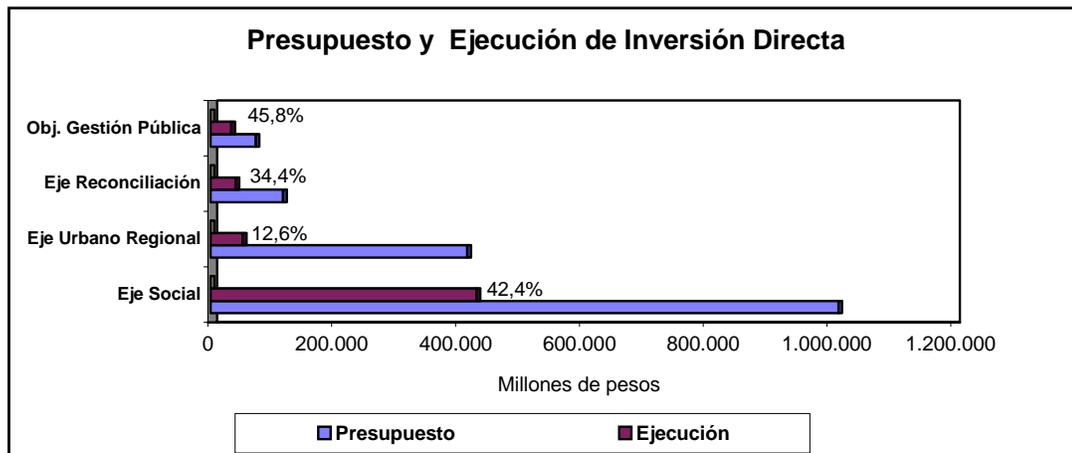
Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

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

En la Gráfica 1 se observa el avance del Plan de Desarrollo de la Administración actual.

**Gráfica 1**

millones de pesos



Fuente: Informes presupuestales Entidades.

Las mayores ejecuciones por monto e impacto se concentran en los programas Bogotá sin hambre y salud para la vida digna con cumplimientos mayores al 40,5%

en el Eje Social; fortalecimiento institucional y modernización administrativa en las siguientes entidades: el IDU, Jardín Botánico y Fopae con ejecuciones

superiores al 57,6% en el Objetivo Gestión Pública Humana.

Con respecto al semestre de la vigencia anterior, la ejecución de los Gastos e Inversión avanza mas lentamente al registrar un decremento del 12,5%, en especial lo atinente a la Inversión Directa.

Teniendo en cuenta los informes recibidos de los Establecimientos Públicos, el cumplimiento de las reservas constituidas en la vigencia anterior a la fecha se considera que evoluciona adecuadamente al llegar a 56.4 %.

### 3.6 CONCLUSIONES

Los programas correspondientes al Eje Urbano Regional tienen en su conjunto el cumplimiento más bajo del Plan de Desarrollo BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA al registrar un 12,6%.

Sin embargo, los otros dos Ejes y el objetivo alcanzaron niveles aceptables de ejecución.

La dependencia de los Establecimientos Públicos de las Transferencias, como fuente de financiación, se acentuó en mayor proporción en este periodo con relación al anterior al pasar a precios reales del 73,7% a 76%.

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

#### 4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para la vigencia del 2005 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$56.069 millones. Al mes de junio no se han presentado adiciones al presupuesto, únicamente modificaciones internas.

Durante el primer semestre se han recaudado \$23.682 millones, y los giros y compromisos de funcionamiento alcanzan \$23.118 millones, arrojando la comparación de las dos cifras un superávit de \$565 millones. Cuadro 1

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

Millones de pesos

| CONCEPTO  | 2005   |
|---|--------|
| Ingresos Corrientes                             | 0      |
| (+) Transferencias                              | 23.682 |
| (-) Giros de Funcionamiento                     | 21.524 |
| <b>(=) Ahorro Corriente</b>                     | 2.158  |
| (-) Giros de Inversión                          | 43     |
| <b>(=) Situación antes de Reservas</b>          | 2.115  |
| <b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b> | 2.115  |
| (-) Compromisos por pagar                       | 1.550  |
| <b>(=) Situación Presupuestal</b>               | 565    |

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 42,2%, que al ser comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior se observa una disminución del 47,5%.

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

Millones de pesos

| Concepto                 | Presupuesto a Junio de 2005 |               |               | % Recaudo   |
|--------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|
|                          | Inicial                     | Definitivo    | Recaudo       |             |
| Transferencias           | 56.069                      | 56.069        | 23.682        | 42,2        |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b> | <b>56.069</b>               | <b>56.069</b> | <b>23.682</b> | <b>42,2</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

De un presupuesto de \$56.069 millones a la fecha se ha ejecutado el 41,2% mientras que en junio de 2004 la ejecución fue de 45,2%.

Los gastos de funcionamiento se incrementaron en el 8% en términos reales y se han enfocado a los rubros servicios personales y aportes patronales.

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

| Concepto                        | Junio de 2005       |               |             |
|---------------------------------|---------------------|---------------|-------------|
|                                 | Presupuesto Vigente | Ejecución     | % Ejec.     |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b> | 49.705              | 23.012        | 46,3        |
| <b>Administrativos</b>          | 49.705              | 23.012        | 46,3        |
| Servicios Personales            | 33.584              | 16.545        | 49,3        |
| Gastos Generales                | 5.257               | 1.579         | 30,0        |
| Aportes Patronales              | 10.865              | 4.889         | 45,0        |
| <b>INVERSIÓN</b>                |                     |               |             |
| <b>Directa</b>                  | 6.364               | 105           | 1,7         |
| Gestión Pública Humana          | 6.364               | 105           | 1,7         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>56.069</b>       | <b>23.118</b> | <b>41,2</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Al analizar el rubro de Inversión se puede observar que su ejecución ha sido mínima toda vez que a la fecha es de apenas el 1,7%. Va dirigida al objetivo de Gestión Pública Humana, con el fin de dotar a la Contraloría de Bogotá de equipos para el fortalecimiento de la territorización del control fiscal.

Es de anotar que en esta vigencia se cuenta con un presupuesto para este fin superior en 234% al de la vigencia anterior.

#### 4.3 CONCLUSIÓN

El Ente de Control muestra una baja ejecución en el rubro de inversión, en razón a la demora de los procesos de contratación.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

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

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

La Universidad Distrital cuenta con un presupuesto de \$140.102 millones, de los cuales al mes de junio se han recaudado \$50.435 millones, equivalente al 36%. Los giros y compromisos de

funcionamiento alcanzan \$54.064 millones, al comparar las dos cifras, se presenta un déficit presupuestal de \$3.629 millones.  
Cuadro 1

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

Millones de pesos

| CONCEPTO   | 2005          |
|--|---------------|
| Ingresos Corrientes                                | 6.840         |
| (+) Transferencias                                 | 40.874        |
| (-) Giros de Funcionamiento                        | 44.895        |
| <b>(= Ahorro Corriente</b>                         | <b>2.820</b>  |
| (+) Recursos de Capital (Sin recursos del Crédito) | 2.720         |
| (-) Giros de Inversión                             | 38            |
| <b>(= Situación antes de Reservas</b>              | <b>5.502</b>  |
| (+) Recursos del Crédito Neto                      | 0             |
| <b>(= Operaciones efectivad presupuestales</b>     | <b>5.502</b>  |
| (-)Compromisos                                     | 9.131         |
| <b>(= Situación Presupuestal</b>                   | <b>-3.629</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el cuadro 2 se observa una baja ejecución en los ingresos corrientes debido a que a la fecha solamente se ha recaudado lo concerniente a venta de servicios

(matriculas). No se ha percibido lo correspondiente a la Estampilla, que se encuentra presupuestado en \$24.000 millones, debido a que no se ha desarrollado la totalidad de los aspectos contemplados en el Plan de Desempeño.

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

Millones de pesos 2005

| Concepto                 | Presupuesto Junio 2004 | Presupuesto a junio de 2005 |                |               | % Recaudo   | Variación 2004-2005 |
|--------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------------|
|                          |                        | Inicial                     | Definitivo     | Recaudo       |             |                     |
| Ingresos Corrientes      | 14.248                 | 38.573                      | 38.573         | 6.840         | 17,7        | 170,7               |
| Transferencias           | 92.654                 | 98.246                      | 98.246         | 40.874        | 41,6        | 6,0                 |
| Recursos de Capital      | 2.531                  | 3.283                       | 3.283          | 2.720         | 82,9        | 29,7                |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b> | <b>109.433</b>         | <b>140.102</b>              | <b>140.102</b> | <b>50.435</b> | <b>36,0</b> | <b>28,0</b>         |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Sin embargo, hasta el mes de junio de 2005, se han recaudado \$25.387 millones, recursos que no están prestando el servicio para el cual fueron dispuestos.

La Dirección Sectorial de Educación de la Contraloría<sup>16</sup>, argumenta que se ha dado cumplimiento en la parte Administrativa y Académica pero no en el área financiera, según el Acuerdo 01-02 del Consejo Superior de la Universidad, en los siguientes numerales:

3.1.3 “La administración de la Universidad y el Distrito – Secretaría de Hacienda Distrital -, deberán de acordar la forma en que ambas partes darán cumplimiento a la obligación de transferir la porción del pasivo de cesantía a su cargo, para dar cumplimiento al artículo 3º del Decreto 278 de 2001. Dicho Acuerdo constará por escrito y establecerá el plazo para la transferencia de los recursos a la administradora de cesantía.”

- **No cumplido.** Solo indican que se clarificó la metodología para determinar los porcentajes. No hay Acuerdo por escrito.

3.1.4 “Una vez el ICFES remita los cálculos del pasivo para la aprobación del Ministerio de Hacienda, la administración de la

Universidad se obliga a realizar todos los trámites necesarios para expedir bonos de cesantía tipo A y B y aclarar los requerimientos del Ministerio de Hacienda.”

- **No Cumplido.** Solo informan que “... se espera que la evaluación de los mismos y el acuerdo para el giro de estos recursos se firme en el transcurso de este semestre.”

3.2.3 “La administración de la Universidad adelantará con el apoyo de la Secretaría de Hacienda Distrital, las gestiones necesarias para contratar la administración fiduciaria de los recursos destinados al pago de las pensiones.”

- **No cumplido.** Como bien lo afirman, “Este proceso no se ha realizado aún por encontrarnos en desarrollo de los pasos preliminares...”.

3.2.4 “La administración de la Universidad gestionará en conjunto con la Secretaría de Hacienda Distrital y el Ministerio de Hacienda, el convenio de concurrencia para el pago del pasivo pensional.”

- **No cumplido.** Situación similar al anterior numeral. Afirman, “Una vez los entes externos emitan los

<sup>16</sup> Plan de Desempeño a 28 de junio de 2005.

conceptos solicitados, se modificarán los estudios actuariales y el Plan Financiero, firmado así, el convenio en cuestión con el Ministerio y se constituirá la administración Fiduciaria.”

3.2.5.3 “La Universidad cumplirá las obligaciones que se derivan del convenio de concurrencia y del contrato de fiducia.”

- **No cumplido.** “Este proceso no se ha realizado aún por encontrarse en desarrollo de los pasos preliminares.”

En conclusión, se puede decir que del Plan de Desempeño se ha ejecutado el 79,2% y falta por cumplir el 20,8%. Solamente cuando se haga efectivo el Plan en el 100% se efectuará el primer

desembolso por concepto de la estampilla.

## 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de la Universidad está conformado en el 78,9% por Gastos de Funcionamiento y en el 21,1% por Inversión.

Es de anotar que el presupuesto fue objeto de una suspensión por \$9.323 millones, de los cuales el 46,4% correspondió a las transferencias de Funcionamiento y el 53.6% afectó la Inversión.

En los Gastos de Funcionamiento la mayor ejecución se presenta en los gastos generales tanto operativos como administrativos en los ítems mantenimiento y reparaciones.

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

Millones de pesos

| Concepto                            | Junio de 2005       |              |                        |               |             |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------|---------------|-------------|
|                                     | Presupuesto Vigente | Supensión    | Presupuesto Disponible | Ejecución     | % Ejc.      |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>     | <b>107.567</b>      | <b>4.323</b> | <b>103.244</b>         | <b>53.856</b> | <b>52,2</b> |
| <b>Administrativos</b>              | <b>28.089</b>       |              | <b>28.089</b>          | <b>14.644</b> | <b>52,1</b> |
| Servicios Personales                | 11.180              |              | 11.180                 | 5.236         | 46,8        |
| Gastos Generales                    | 12.983              |              | 12.983                 | 7.557         | 58,2        |
| Aportes Patronales                  | 3.926               |              | 3.926                  | 1.851         | 47,2        |
| <b>Operativos</b>                   | <b>43.724</b>       |              | <b>43.724</b>          | <b>21.232</b> | <b>48,6</b> |
| Servicios Personales                | 30.348              |              | 30.348                 | 13.925        | 45,9        |
| Gastos Generales                    | 8.557               |              | 8.557                  | 4.976         | 58,1        |
| Aportes Patronales                  | 4.818               |              | 4.818                  | 2.332         | 48,4        |
| <b>Transferencia Funcionamiento</b> | <b>35.755</b>       | <b>4.323</b> | <b>31.431</b>          | <b>17.980</b> | <b>57,2</b> |
| <b>INVERSIÓN</b>                    | <b>32.535</b>       | <b>5.000</b> | <b>27.535</b>          | <b>208</b>    | <b>0,8</b>  |
| <b>Directa</b>                      | <b>32.319</b>       | <b>5.000</b> | <b>27.319</b>          | <b>170</b>    | <b>0,6</b>  |
| Eje Social                          | 32.319              | 5.000        | 27.319                 | 170           | 0,6         |
| <b>Transferencia de Inversión</b>   | <b>215</b>          |              | <b>215</b>             | <b>38</b>     | <b>17,6</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>140.102</b>      | <b>9.323</b> | <b>130.779</b>         | <b>54.064</b> | <b>41,3</b> |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Respeto a la Inversión su baja ejecución se debe a:

Estampilla por \$24.000 millones.

- La transferencia de la Administración Central correspondiente al ítem Plan de Desarrollo por \$5.000 millones, no se ha efectuado debido a que está en proceso de programación y su ejecución se prevé para el último trimestre de la presente vigencia.
- El no recaudo del valor correspondiente a

### 5.3 CONCLUSIÓN

A pesar que se ha avanzado en algunos aspectos del Plan de Desempeño éste todavía no se cumple en su totalidad y por tanto la Secretaría de Hacienda continúa reteniendo el recurso correspondiente a la Estampilla afectando así la ejecución de la Inversión.

**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 terminar el tercer bimestre de 2005, al presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito se incrementa en \$165.420 millones para sumar una apropiación \$2.959.711 millones. Las empresas tienen un presupuesto equivalente al 26,5%, un punto más de participación en el total del Distrito Capital<sup>17</sup> y respecto al PIB el 3,5%<sup>18</sup> del estimado para Bogotá.

El aumento presupuestal se realizó en la EAAB, Transmilenio y Canal Capital; manteniendo el asignado inicialmente en la Lotería de Bogotá, Empresa de Renovación Urbana y Metrovivienda, mientras en la Empresa Regional de Aguas de Bogotá disminuyó. Con respecto al definitivo de 2004, el presupuesto se incrementó en un 31,5%, presentando las mayores variaciones presupuestales la Empresa de Renovación Urbana con el 560,9%, Metrovivienda el 65.3%, Empresa Regional de Aguas de Bogotá el 55.4%, mientras para la Lotería de Bogotá un menor valor en 3,8%.

El resultado de la situación presupuestal presenta un déficit de \$107.766 millones originado por el lento recaudo de los ingresos, sin embargo dichos recaudos cubren los giros realizados, obteniendo como resultado de operaciones efectivas presupuestales unos excedentes de \$738.045 millones.

### 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El comportamiento del recaudo (Cuadro 1) llega al 46.2% (\$1.368.122 millones), ingresos provenientes en un 42.2% de la disponibilidad inicial<sup>19</sup>, que corresponde a las empresas de EAAB, Alcantarillado y Aguas de Bogotá, Transmilenio y Canal Capital; sin llegar a observar en Metrovivienda y Lotería de Bogotá, en razón al registro oportuno de la contabilidad presupuestal.

Además, se destaca lo recaudado por ingresos corrientes (37,2%), transferencias (11,8%) y los recursos de capital (8,8%), como se observa en el Gráfico 1.

<sup>17</sup>El presupuesto de Distrito Capital contiene el presupuesto anual, más el presupuesto asignado a las Empresas Industriales y Comerciales del estado – EICE las Empresas Sociales del Estado -ESE-.

<sup>18</sup> PIB Bogotá 2005 -\$60.964 billones, proyección por la Secretaría de Hacienda del Distrito

<sup>19</sup> Disponibilidad de Tesorería del 2004

**Cuadro 1**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS**

Millones de pesos

| CONCEPTO       | EAAB             | AGUAS DE BOGOTÁ | LOTERÍA DE BOGOTÁ | TRANSMIL ENIO  | CANAL CAPITAL | RENOV. URBANA | METROVI VIENDA | TOTAL            |
|----------------|------------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| Disp. Inicial  | 527.420          | 5.108           | 0                 | 43.023         | 2.160         | 0             | 0              | 577.712          |
| Corrientes     | 442.946          | 0               | 49.400            | 9.076          | 1.517         | 9             | 5.138          | 508.086          |
| Transferencias | 55.848           | 0               | 0                 | 105.265        | 171           | 0             | 0              | 161.284          |
| R. Capital     | 98.561           | 10.288          | 185               | 1.861          | 5.056         | 1.873         | 3.216          | 121.040          |
| <b>Total</b>   | <b>1.124.775</b> | <b>15.396</b>   | <b>49.585</b>     | <b>159.225</b> | <b>8.904</b>  | <b>1.882</b>  | <b>8.354</b>   | <b>1.368.122</b> |
| % de Ejecución | 51,5             | 96,3            | 40,4              | 29,1           | 75,4          | 21,4          | 12,1           | 46,2             |

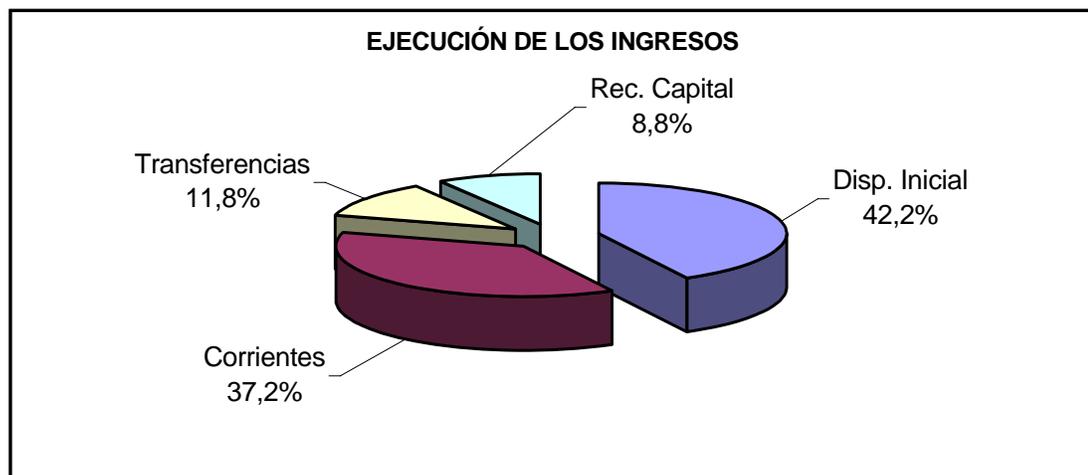
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Es de resaltar el magnifico recaudo de la Empresa Regional de Aguas de Bogotá 96.3% y la buena gestión en los ingresos de EAAB 51.5%.

El recaudo de las empresas es relativamente bajo, especialmente Transmilenio 29,1% en ingresos

corrientes y transferencias; Metrovivienda en 12,1% que no registra ejecución en disponibilidad inicial y transferencias; Renovación Urbana cuyos ingresos son los recursos de capital 24,8%, y Lotería de Bogotá con el 39,5% que no registra disponibilidad inicial.

**GRÁFICO 1**



Fuente: Ejecución presupuestal empresas

## 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Debido a que no existía soporte de fuente de financiación de \$2.007 millones del presupuesto de gastos de las empresas, se suspendieron estas apropiaciones<sup>20</sup>. La anterior disposición afecta la disponibilidad en su totalidad a Transmilenio, en los renglones de Funcionamiento en diferentes gastos generales que suman \$359.7 millones y en la Inversión en \$1.647.2 millones (Eje Urbano Regional, proyectos operación y control del sistema de transporte y en el Objetivo gestión pública humana, proyecto, Fortalecimiento Institucional).

Lo comprometido por las empresas requirió \$1.475.886 millones equivalentes al 49.9% de lo presupuestado, presentando una participación para Funcionamiento del 29,2%, para Deuda del 5,1% y para Inversión del 67,1% del total utilizado

Los gastos de funcionamiento contaron con \$769.189 millones. Al interior de éstos se realizan gastos administrativos y operativos con ejecuciones del 43.0% y 71.5% respectivamente; este último porcentaje relativamente alto debe ser sujeto de análisis para determinar si fue subestimado el presupuesto, ya que el objeto de las Empresas Industriales y Comerciales, conllevan acciones

de producción, comercialización y cuentas por pagar para su normal funcionamiento.

El comportamiento del servicio de la deuda con el 10,8% de cumplimiento, atiende las obligaciones contraídas con la banca nacional y exterior de la EAAB como única empresa que maneja este pasivo; igualmente atiende los bonos pensionales y cuentas por pagar relacionadas con el rubro. Esta cuenta durante el tercer bimestre se mostró estática.

Para inversión las empresas cuentan con \$1.548.771 millones, cifra que se incrementó en \$145.887.1 millones, distribuidos en inversión directa \$90.281.4 millones, transferencias \$5.682.9 millones, cuentas por pagar \$49.922.9 millones y disponibilidad final \$1.179.4 millones

Del anterior monto las EICE presentan ejecución de \$968.657 millones (62.5%), por los siguientes conceptos: inversión directa 47,2%, transferencias para inversión 47,9% y en cuentas por pagar 94.2%. Predominan los altos compromisos 68,5%, situación aceptable dado que la dinámica de ejecución en los primeros meses del año se caracteriza por restricción del recaudo que direcciona los procesos contractuales a su acomodación con la disponibilidad presentada.

<sup>20</sup> Expuesto en artículo 64 del decreto 714 de 1996

**Cuadro 2**  
**EJECUCIÓN DE EGRESOS**

Millones de pesos

| CONCEPTO       | EAAB           | ERAAB        | LOTERIA       | TRANSMI<br>LENIO | CANAL<br>CAPITAL | RENOV.<br>URBANA | METROVI<br>VIENDA | TOTAL            | % de partic. |
|----------------|----------------|--------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Funcionamiento | 389.706        | 491          | 31.638        | 5.260            | 1.452            | 647              | 2.409             | 431.603          | 29,2         |
| Servicio Deuda | 75.627         | 0            | 0             | 0                | 0                | 0                | 0                 | 75.627           | 5,1          |
| Inversión      | 505.753        | 606          | 30.892        | 405.334          | 5.051            | 0                | 21.020            | 968.656          | 67,7         |
| <b>Total</b>   | <b>971.086</b> | <b>1.097</b> | <b>62.530</b> | <b>410.594</b>   | <b>6.503</b>     | <b>647</b>       | <b>23.429</b>     | <b>1.475.886</b> | <b>100,0</b> |
| % de Ejecución | 44,5           | 6,9          | 49,8          | 75,4             | 55,1             | 8,5              | 34,0              | 49,9             |              |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

La Inversión ejecutada (Cuadro 3) se orientó en 49.0% a cancelar las Cuentas por Pagar, 44.3% a Inversión Directa y 6.6% a Transferencias.

Ante los montos aplicados en la Inversión Directa, se destacan los destinados por la EAAB (\$448.165 millones) al Eje Urbano-Regional que tiene un cumplimiento del 41.0%, atinando a los programas de: Red de Centralidades Distritales, Sostenibilidad Urbano-

Rural y Bogotá Productiva, que aplican recursos en 42%, 27% y 44% respectivamente; estos programas desarrollan proyectos, como: construcción y expansión del sistema de acueducto, construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado, mitigación de la vulnerabilidad del sistema, plan de control de pérdidas y adecuación de humedales, protección y manejo ambiental.

**Cuadro 3**  
**EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN**

Millones de pesos

| CONCEPTO                          | EAAB           | ERAA       | LOTERIA       | TRANSMI<br>LENIO | CANAL<br>CAPITAL | RENOV.<br>URBANA | METROMI<br>VIENDA | TOTAL          |
|-----------------------------------|----------------|------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Directa (Bogotá sin Indiferencia) | 207.043        | 606        | 236           | 214.829          | 3.129            | 0                | 3.713             | 429.556        |
| Transferencias                    | 33.696         | 0          | 30.326        | 0                | 0                | 0                | 0                 | 64.022         |
| Cuentas por pagar                 | 265.013        | 0          | 328           | 190.504          | 1.922            | 0                | 17.307            | 475.074        |
| <b>TOTAL INVERSION</b>            | <b>505.752</b> | <b>606</b> | <b>30.890</b> | <b>405.333</b>   | <b>5.051</b>     | <b>0</b>         | <b>21.020</b>     | <b>968.652</b> |

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

Por otra parte se ejecuta inversión directa en: Transmilenio el 63.8%, Canal Capital el 47.8%, Lotería Bogotá el 38.6%, Metrovivienda con el 20,1% y Regional de Aguas

de Bogotá 4% de lo presupuestado. La empresa de Renovación Urbano que tiene \$5.304 millones para inversión directa la ejecución es nula.

### 6.3 CONCLUSIONES

Dentro del nivel de las empresas, la EAAB, que es la más representativa, ha demostrado un gran esfuerzo materializado en el resultado conseguido en el servicio

de agua potable y alcantarillado en pro de lograr cobertura universal en el desempeño de su objeto. Se comprueba con la cobertura que se ha alcanzado hoy, así: acueducto el 100%, alcantarillado de aguas negras el 96% y el de aguas lluvias del 88%.

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

## 7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL

El presupuesto para la vigencia 2005 se fijó inicialmente en \$483.304 millones<sup>21</sup>. Transcurrido el primer semestre se presenta una adición neta de \$43.103 millones, realizada de acuerdo con las cifras de cierre de la vigencia anterior; en la Disponibilidad Inicial se incluyeron los recursos de tesorería a 31 de diciembre de 2004 y en los Ingresos Corrientes se ajusta el presupuesto con base en la certificación de las cuentas por cobrar<sup>22</sup>.

En el gasto este ajuste se refleja en las cuentas por pagar tanto de funcionamiento como de inversión.

El presupuesto vigente a la fecha es de \$526.406 millones que equivale al 0,9% del PIB proyectado para Bogotá. A 30 de junio se presenta un superávit de operaciones efectivas<sup>23</sup> de \$38.775 millones y un déficit presupuestal<sup>24</sup> de \$62.409 millones, debido a que el nivel de ejecución de ingresos alcanzado es de 48,8% y el de gastos 60,6%. Ver Gráfica 1, al final del capítulo.

<sup>21</sup> CONFIS Resoluciones 97 a 118 del 28 de Diciembre de 2004.

<sup>22</sup> Según aprobación del CONFIS mediante resoluciones 002 a 023 de Abril 7 de 2005

<sup>23</sup> Recaudos menos giros.

<sup>24</sup> Ejecución de ingresos menos ejecución de egresos.

### 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El ingreso total de los hospitales en los primeros seis meses del año suma \$256.853 millones. En comparación con el mismo periodo del año anterior muestra un crecimiento del 3,6% en términos reales, debido a que se contó con una mayor disponibilidad inicial y que los recaudos por régimen subsidiado vienen aumentando en las últimas vigencias, desde la expedición de la Ley 715 de 2001.

El Fondo Financiero de Salud-FFDS- aporta el 55,1% del recaudo de los hospitales, pero se observan bajos niveles de ejecución en dos componentes: los convenios de desempeño y la atención prehospitalaria, mientras que se ha recuperado el 70% de las cuentas por cobrar del periodo anterior.

Cuadro 1

En las demás fuentes de ingresos se observan también bajos niveles de recaudo en: el régimen contributivo, los convenios con los Fondos de Desarrollo Local y los otros ingresos que se derivan de la venta de servicios a particulares y a otras IPS.

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

Millones de pesos

| Concepto                                 | Presupuesto    | Recaudo a Junio de 2005 |               |                | % Ejec.      |
|--|----------------|-------------------------|---------------|----------------|--------------|
|  |                | Vigencia                | CxC           | Total          |              |
| <b>Disponibilidad Inicial</b>            | <b>27.900</b>  | <b>27.900</b>           |               | <b>27.900</b>  | <b>100,0</b> |
| <b>Ingresos Corrientes</b>               | <b>496.578</b> | <b>189.550</b>          | <b>37.873</b> | <b>227.423</b> | <b>45,8</b>  |
| Fondo Financiero Distrital de Salud      | 298.419        | 127.392                 | 14.078        | 141.470        | 47,4         |
| Atención a Vinculados                    | 188.433        | 87.042                  |               | 87.042         | 46,2         |
| Plan de Atención Básica y PP             | 31.868         | 13.881                  |               | 13.881         | 43,6         |
| Convenios de Desempeño                   | 4.077          | 1.099                   |               | 1.099          | 27,0         |
| APH y otros                              | 7.242          | 1.950                   |               | 1.950          | 26,9         |
| Vta de servicios sin situación de Fondos | 46.880         | 23.419                  |               | 23.419         | 50,0         |
| Cuentas por Cobrar FFDS                  | 19.919         |                         | 14.078        | 14.078         | 70,7         |
| Régimen Contributivo                     | 8.852          | 1.431                   | 1.813         | 3.244          | 36,7         |
| Régimen Subsidiado                       | 132.590        | 43.391                  | 16.025        | 59.417         | 44,8         |
| Eventos Catastróficos y acc. de tránsito | 6.726          | 1.083                   | 1.697         | 2.780          | 41,3         |
| Cuotas de Recuperación y Copagos         | 22.657         | 11.316                  |               | 11.316         | 49,9         |
| Fondos de Desarrollo Local               | 9.421          | 1.161                   | 1.376         | 2.537          | 26,9         |
| Otros Ingresos (1)                       | 17.915         | 3.776                   | 2.883         | 6.659          | 37,2         |
| <b>Transferencias</b>                    | <b>197</b>     | <b>197</b>              |               | <b>197</b>     | <b>100,0</b> |
| Distrito                                 | 197            | 197                     |               | 197            | 100,0        |
| <b>Recursos de Capital</b>               | <b>1.731</b>   | <b>1.334</b>            | <b>0</b>      | <b>1.334</b>   | <b>77,0</b>  |
| Rendimientos por Operac.                 | 1.446          | 982                     |               | 982            | 67,9         |
| Otros (2)                                | 285            | 352                     |               | 352            | 123,4        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>526.406</b> | <b>218.980</b>          | <b>37.873</b> | <b>256.853</b> | <b>48,8</b>  |

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

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

(2) venta de activos, donaciones.

Las Transferencias y los Recursos de Capital aportan en conjunto menos del 1% del recaudo. En las Transferencias sólo el hospital Engativá, registra este tipo de ingreso con \$197 millones recibidos del FFDS y no se presentan transferencias de la nación, debido a que el componente del Sistema General de Participaciones destinado a cubrir los aportes patronales se contabiliza como venta de servicios sin situación de fondos.

Al finalizar el primer semestre los hospitales que muestran los niveles más bajos de recaudo son en su orden: Meissen 41,3%, San Blas 41,9% y Santa Clara 42,6%. En estos hospitales no se están

cumpliendo las proyecciones de ingresos en venta de servicios, especialmente en el régimen subsidiado.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos a la fecha del informe se encuentra suspendido en \$6.013 millones, de los cuales \$2.993 millones en funcionamiento que afectan los gastos generales y \$3.020 millones en inversión, principalmente en la contratación de personal asistencial por prestación de servicios<sup>25</sup>.

<sup>25</sup> Los hospitales que presentan alguna suspensión en su presupuesto de gastos son: El Tunal, Simón Bolívar, Santa Clara, Engativá, Fontibón, Tunjuelito, Centro Oriente, San Blas, Suba, Usaquén, del Sur, Nazareth, y Pablo VI Bosa.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS A JUNIO 30 DE 2005**

Millones de pesos

| Concepto                    | Presupuesto vigente | Giros          | Comprom. por pagar | Total Ejecución | % de Ejec.  | % Part. Ejec. |
|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------|---------------|
| <b>Funcionamiento</b>       | 138.516             | 58.883         | 26.838             | 85.721          | 61,9        | 26,8          |
| Servicios Personales        | 50.429              | 26.617         | 4.414              | 31.031          | 61,5        | 9,7           |
| Gastos Generales            | 61.768              | 18.716         | 19.114             | 37.830          | 61,2        | 11,8          |
| Aportes Patronales          | 11.975              | 4.724          | 305                | 5.030           | 42,0        | 1,6           |
| Cuentas por pagar           | 14.343              | 8.826          | 3.004              | 11.830          | 82,5        | 3,7           |
| <b>Inversión</b>            | 360.418             | 159.195        | 74.346             | 233.541         | 64,8        | 73,2          |
| Directa                     | 329.376             | 137.299        | 68.865             | 206.164         | 62,6        | 64,6          |
| Eje Social                  | 326.046             | 137.081        | 67.651             | 204.732         | 62,8        | 64,1          |
| Servicios Personales        | 193.406             | 104.601        | 19.747             | 124.349         | 64,3        | 38,9          |
| Aportes Patronales          | 48.056              | 20.430         | 1.169              | 21.598          | 44,9        | 6,8           |
| Materiales y suministros    | 72.832              | 11.259         | 45.643             | 56.902          | 78,1        | 17,8          |
| Fortalecimiento de la red   | 10.595              | 633            | 953                | 1.586           | 15,0        | 0,5           |
| Apoyo logístico             | 1.157               | 158            | 140                | 298             | 25,7        | 0,1           |
| Eje Reconciliación          | 428                 | 45             | 88                 | 133             | 31,0        | 0,0           |
| Participación Ciudadana     | 428                 | 45             | 88                 | 133             | 31,0        | 0,0           |
| Obj. Gestión Pública        | 2.901               | 173            | 1.127              | 1.299           | 44,8        | 0,4           |
| Sistema de información      | 2.901               | 173            | 1.127              | 1.299           | 44,8        | 0,4           |
| Cuentas por pagar           | 31.043              | 21.896         | 5.481              | 27.377          | 88,2        | 8,6           |
| <b>Disponibilidad Final</b> | 27.472              |                |                    |                 |             | 0,0           |
| <b>Total</b>                | <b>526.406</b>      | <b>218.078</b> | <b>101.184</b>     | <b>319.262</b>  | <b>60,6</b> | <b>100,0</b>  |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

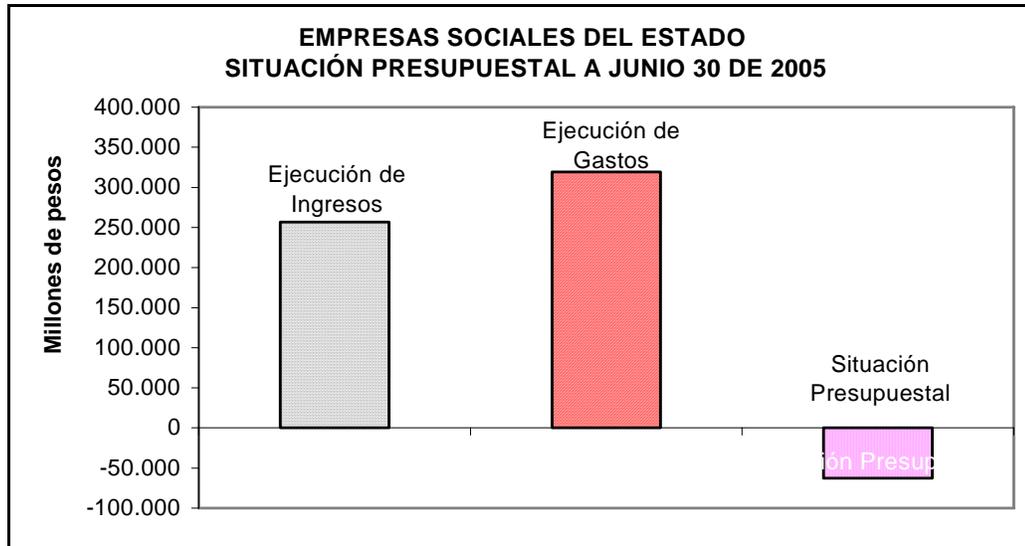
La ejecución de gastos asciende a \$319.262 millones, manteniéndose en el mismo nivel que el primer semestre del año anterior con el 0,4% de crecimiento. Sin embargo, el gasto de funcionamiento creció el 3% especialmente en gastos generales en los rubros de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, sentencias judiciales, arrendamientos e impresos y publicaciones, mientras que la inversión decreció en 0,5% debido a que se disminuyó el gasto en infraestructura y dotación y en materiales y suministros asistenciales.

El detalle del comportamiento de los gastos se puede observar en el Cuadro 2. El porcentaje de

ejecución es del 60,6%, mientras que el nivel de giros es de 41,4% respecto del presupuesto.

En el gasto se destaca que se han cubierto más del 80% de las cuentas por pagar tanto en funcionamiento como en inversión, y se tiene comprometido el 78% del presupuesto destinado a materiales y suministros asistenciales (medicamentos e insumos hospitalarios). Por el contrario, es muy baja la ejecución en el fortalecimiento de la red, que comprende la inversión en infraestructura y dotación; también en el apoyo logístico y el gasto destinado a la promoción de la participación ciudadana.

Gráfica 1



Fuente: Ejecución de Hospitales a Junio de 2005.

A 30 de Junio solamente tres hospitales tienen una ejecución por debajo del 50% y son: Usme 36,7%, San Cristóbal 46,7% y Pablo VI Bosa 49,9%. En estos casos las entidades cuentan con una Disponibilidad Final que debe ser adicionada a los presupuestos de funcionamiento e inversión para poderse comprometer<sup>26</sup>.

### 7.3 CONCLUSIONES

El déficit presupuestal ha disminuido en comparación con el análisis efectuado a 30 de abril de 2005. Aunque el nivel de recaudo se ha recuperado, existen algunas fuentes de ingreso que no han cumplido las expectativas como las

que se derivan de los servicios prestados a las EPS en el régimen contributivo y a otras IPS. En cuanto a los convenios de desempeño, estos recursos son generalmente entregados por el FFDS hacia el final del año para ayudar a los hospitales a cubrir sus gastos de nómina e insumos.

En los egresos sigue siendo recurrente la baja ejecución en infraestructura y dotación, y en participación ciudadana.

<sup>26</sup> Otros hospitales que cuentan con Disponibilidad Final son: El Tunal, Santa Clara, Engativá, San Blas, Chapinero, Suba, Usaquén, del Sur, Nazareth, Rafael Uribe y Vista Hermosa.

## **ANEXOS**

- 1. Presupuesto de Ingresos**
- 2. Comparativo de Ingresos**
- 3. Recaudo de Ingresos Corrientes**
- 4. Presupuesto y ejecución de gastos e inversión 2004-2005**
- 5. Presupuesto y ejecución consolidada de ingresos y gastos por niveles administrativos 2000-2005**

En el anexo 1, se incluye al ejecución del presupuesto de ingresos 2004 y 2005 por niveles de gobierno en precios reales.

**Anexo 1**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Millones de pesos junio 2005

| Concepto                         | Junio de 2004    |                  |             | Junio de 2005     |                  |             | Variación % |             |
|----------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                  | Definitivo       | Recaudo          | % Rec.      | Definitivo        | Recaudo          | % Rec.      | Defin.      | Rec.        |
| Administración Central           | 4.619.413        | 2.164.326        | 46,9        | 5.488.808         | 3.029.938        | 55,2        | 18,8        | 40,0        |
| Establecimientos Públicos        | 1.554.129        | 492.884          | 31,7        | 1.993.071         | 686.931          | 34,5        | 28,2        | 39,4        |
| Contraloría                      | 49.699           | 23.876           | 48,0        | 56.069            | 23.682           | 42,2        | 12,8        | -0,8        |
| Universidad Distrital            | 109.433          | 49.249           | 45,0        | 140.102           | 50.435           | 36,0        | 28,0        | 2,4         |
| <b>Total presupuesto Anual 1</b> | <b>6.332.674</b> | <b>2.730.335</b> | <b>43,1</b> | <b>7.678.050</b>  | <b>3.790.986</b> | <b>49,4</b> | <b>21,2</b> | <b>38,8</b> |
| Empresas Indus. y Comerciales    | 2.347.256        | 1.077.076        | 45,9        | 2.959.711         | 1.368.122        | 46,2        | 26,1        | 27,0        |
| Empresas Sociales del Estado     | 478.616          | 248.012          | 51,8        | 526.406           | 256.853          | 48,8        | 10,0        | 3,6         |
| <b>Total Empresas 2</b>          | <b>2.825.872</b> | <b>1.325.088</b> | <b>46,9</b> | <b>3.486.118</b>  | <b>1.624.976</b> | <b>46,6</b> | <b>23,4</b> | <b>22,6</b> |
| <b>Total 1+2</b>                 | <b>9.158.546</b> | <b>4.055.423</b> | <b>44,3</b> | <b>11.164.168</b> | <b>5.415.962</b> | <b>48,5</b> | <b>21,9</b> | <b>33,5</b> |

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Anexo 2, se inserta la comparación presupuestal por clase de ingreso, correspondiente a junio de 2004 y 2005.

**Anexo 2**  
**COMPARATIVO DE INGRESOS**

Millones de pesos de 2005

| Concepto                              | 2004             |                  |             | 2005              |                  |             | % Var. Recaudo | % Part. Recaudo |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|----------------|-----------------|
|                                       | Presupuesto      | Recaudo          | % Rec.      | Presupuesto       | Recaudo          | % Rec.      |                |                 |
| <b>Ingresos Corrientes</b>            | <b>4.341.246</b> | <b>2.385.833</b> | <b>55,0</b> | <b>4.594.817</b>  | <b>2.430.035</b> | <b>52,9</b> | <b>1,9</b>     | <b>44,9</b>     |
| Tributarios                           | 2.274.440        | 1.440.055        | 63,3        | 2.476.743         | 1.505.554        | 60,8        | 4,5            | 27,8            |
| No Tributarios                        | 2.066.806        | 945.778          | 45,8        | 2.118.074         | 924.480          | 43,6        | -2,3           | 17,1            |
| <b>Transferencias</b>                 | <b>3.157.129</b> | <b>1.141.126</b> | <b>36,1</b> | <b>3.574.392</b>  | <b>1.363.706</b> | <b>38,2</b> | <b>19,5</b>    | <b>25,2</b>     |
| Nación                                | 1.674.530        | 692.486          | 41,4        | 1.760.906         | 713.448          | 40,5        | 3,0            | 13,2            |
| Departamento                          | 3.285            | 2.097            | 63,8        | 75                | 75               | 100,0       | -96,4          | 0,0             |
| Entidades Distritales                 | 58.514           | 7.309            | 12,5        | 24.205            | 19.878           | 82,1        | 172,0          | 0,4             |
| Administración Central                | 1.388.722        | 431.529          | 31,1        | 1.767.095         | 615.952          | 34,9        | 42,7           | 11,4            |
| Otras Transferencias                  | 32.078           | 7.705            | 24,0        | 22.111            | 14.353           | 64,9        | 86,3           | 0,3             |
| <b>Recursos de Capital</b>            | <b>1.245.810</b> | <b>132.289</b>   | <b>10,6</b> | <b>2.370.810</b>  | <b>1.016.170</b> | <b>42,9</b> | <b>668,1</b>   | <b>18,8</b>     |
| Recursos del Balance                  | 39.514           | 7.656            | 19,4        | 44.684            | 199.138          | 445,7       | 2.501,0        | 3,7             |
| Recursos del Crédito                  | 615.443          | 2.112            | 0,3         | 575.439           | 97.299           | 16,9        | 4.506,5        | 1,8             |
| Rendimientos por Operaciones Finan.   | 149.004          | 67.934           | 45,6        | 161.261           | 114.329          | 70,9        | 68,3           | 2,1             |
| Diferencial Cambiario                 | 0                | -3.084           | N.A         | 0                 | -876             | N.A         | -71,6          | 0,0             |
| Excedentes Financieros Esta. Públicos | 334.220          | 17.899           | 5,4         | 467.393           | 236.766          | 50,7        | 1.222,8        | 4,4             |
| Donaciones                            | 4.025            | 495              | 12,3        | 4.052             | 886              | 21,9        | 78,8           | 0,0             |
| Otros                                 | 71.106           | 39.275           | 55,2        | 831.404           | 368.627          | 44,3        | 838,6          | 6,8             |
| Reducción Capital Empresas            | 0                | 0                | N.A         | 286.576           | 0                | 0,0         | N.A            | 0,0             |
| Ingresos Adicionales                  | 32.497           | 0                | 0,0         | 0                 | 0                | N.A         | N.A            | 0,0             |
| <b>Disponibilidad Inicial</b>         | <b>414.361</b>   | <b>396.175</b>   | <b>95,6</b> | <b>623.712</b>    | <b>605.613</b>   | <b>97,1</b> | <b>52,9</b>    | <b>11,2</b>     |
| <b>Total</b>                          | <b>9.158.546</b> | <b>4.055.423</b> | <b>44,3</b> | <b>11.163.730</b> | <b>5.415.524</b> | <b>48,5</b> | <b>33,5</b>    | <b>100,0</b>    |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Anexo 3, se relaciona el recaudo de los ingresos corrientes en precios reales, durante el periodo junio de 2000 a junio de 2005.

**Anexo 3**  
**RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES**

Millones de pesos de 2005

| NIVEL                               | 2000             | 2001             | 2002             | 2003             | 2004             | 2005             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Administración Central              | 1.041.430        | 1.017.018        | 1.067.598        | 1.320.006        | 1.482.468        | 1.555.893        |
| Establecimientos Públicos           | 119.578          | 128.206          | 202.225          | 164.992          | 147.529          | 131.795          |
| Contraloría                         | 83               | 46               | 29               | 69               | 256              | 0                |
| Universidad Distrital               | 6.776            | 7.341            | 8.100            | 7.291            | 6.484            | 6.840            |
| <b>Total Presupuesto Anual</b>      | <b>1.167.868</b> | <b>1.152.611</b> | <b>1.277.953</b> | <b>1.492.358</b> | <b>1.636.737</b> | <b>1.694.528</b> |
| Empresas Industriales y Comerciales | 987.691          | 1.104.505        | 1.124.791        | 1.152.539        | 528.566          | 508.084          |
| Empresas Sociales del Estado        | 130.782          | 178.019          | 170.741          | 190.266          | 220.530          | 227.423          |
| <b>Total Empresas</b>               | <b>1.118.473</b> | <b>1.282.524</b> | <b>1.295.532</b> | <b>1.342.805</b> | <b>749.096</b>   | <b>735.507</b>   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2.286.341</b> | <b>2.435.136</b> | <b>2.573.484</b> | <b>2.835.163</b> | <b>2.385.833</b> | <b>2.430.035</b> |

Fuente Ejecuciones presupuestales Entidades.

El Anexo 4 muestra la ejecución del gasto por objeto, comparándola con el mismo periodo del año anterior.

**Anexo 4**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN 2004-2005**

Millones de pesos de 2005

| Concepto                        | 2004<br>Ejecución | Junio 2005        |                  |                  |                  | % Ejec.     | % Var.<br>Ejecución |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|---------------------|
|                                 |                   | Pto. Definitivo   | Giros            | Reservas         | Ejecución        |             |                     |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b> | <b>1.051.619</b>  | <b>2.081.934</b>  | <b>861.611</b>   | <b>292.177</b>   | <b>1.153.788</b> | <b>55,4</b> | <b>9,7</b>          |
| Servicios personales            | 241.267           | 511.355           | 227.719          | 16.220           | 243.939          | 47,7        | 1,1                 |
| Gastos generales                | 144.684           | 363.223           | 78.700           | 87.009           | 165.710          | 45,6        | 14,5                |
| Gastos de Operación             | 163.651           | 293.938           | 103.633          | 96.443           | 200.076          | 68,1        | 22,3                |
| Aportes patronales              | 127.554           | 297.979           | 119.040          | 19.701           | 138.741          | 46,6        | 8,8                 |
| Transferencias                  | 310.804           | 540.113           | 294.830          | 42.643           | 337.472          | 62,5        | 8,6                 |
| Pasivos exigibles               | 404               | 1.271             | 630              | 20               | 650              | 51,2        | 60,9                |
| Cuentas por pagar               | 63.254            | 74.054            | 37.058           | 30.142           | 67.200           | 90,7        | 6,2                 |
| <b>Servicio de la Deuda</b>     | <b>299.100</b>    | <b>1.343.242</b>  | <b>278.643</b>   | <b>19.718</b>    | <b>298.361</b>   | <b>22,2</b> | <b>-0,2</b>         |
| Interna                         | 149.008           | 813.726           | 117.246          | 13.747           | 130.993          | 16,1        | -12,1               |
| Externa                         | 75.630            | 415.002           | 97.816           | 416              | 98.232           | 23,7        | 29,9                |
| Bonos pensionales               | 60.242            | 92.050            | 56.437           | 5.555            | 61.992           | 67,3        | 2,9                 |
| Transferencias y otros**        | 14.220            | 22.464            | 7.144            | 0                | 7.144            | 31,8        | -49,8               |
| <b>Inversión</b>                | <b>2.648.725</b>  | <b>7.707.972</b>  | <b>1.872.582</b> | <b>1.455.908</b> | <b>3.328.490</b> | <b>43,2</b> | <b>25,7</b>         |
| Directa                         | 1.843.727         | 4.852.413         | 928.973          | 1.089.679        | 2.018.652        | 41,6        | 9,5                 |
| Transferencias para inversión   | 306.010           | 2.026.960         | 554.218          | 22.359           | 576.576          | 28,4        | 88,4                |
| Pasivos exigibles               | 20.376            | 107.924           | 27.261           | 18.564           | 45.826           | 42,5        | 124,9               |
| Cuentas por pagar               | 478.613           | 535.342           | 241.524          | 260.928          | 502.452          | 93,9        | 5,0                 |
| Reservas Presupuestales         | 0                 | 185.334           | 120.606          | 64.378           | 184.984          | 99,8        | N.A                 |
| <b>Disponibilidad Final</b>     | <b>0</b>          | <b>31.020</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0,0</b>  | <b>N.A</b>          |
| <b>Total presupuesto</b>        | <b>3.999.443</b>  | <b>11.164.168</b> | <b>3.012.836</b> | <b>1.767.803</b> | <b>4.780.639</b> | <b>42,8</b> | <b>19,5</b>         |
| <b>% de ejecución</b>           |                   |                   | <b>27,0</b>      | <b>15,8</b>      | <b>42,8</b>      |             |                     |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Finalmente, en el Anexo 5, se presenta el presupuesto de cada año, con el valor recaudado y lo girado y los porcentajes de cumplimiento en cada semestre, en el periodo 2000-2005.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.