

# ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 31 DE AGOSTO DE 2005

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

**GUILLELMO 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  
Fabiola Gómez Vergara

Uriel Briceño Pachón  
Nidia Luz Ariza Rojas  
Héctor Ramírez Prieto  
Clara Mireya Torres Sabogal

**ESTADÍSTICAS FISCALES**  
Rubén Antonio González Gamba

**DIGITADORA**  
Amparo González Forero

**Bogotá, D.C., octubre de 2005**



# **ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 31 DE AGOSTO 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. EN 31 DE AGOSTO DE 2005</b>	
<b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>9</b>
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	11
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	14
1.3 CONCLUSIONES	17
<b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b>	<b>18</b>
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	20
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	21
2.3 CONCLUSIONES	
<b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>	<b>23</b>
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	24
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	25
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	27
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	28
3.5 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
<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
<b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b>	<b>38</b>
6.1 CONCLUSIONES	43
<b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL</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 31 DE AGOSTO DE 2005

El informe de agosto del año 2005, comprende el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 del mes citado.

### PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL

El presupuesto del Distrito Capital hasta la fecha asciende a \$11.2 billones con un incremento respecto al inicial aprobado por el Concejo de Bogotá de 1,8%.

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.

Este valor total del presupuesto hasta agosto de 2005 representa el 18,3% del PIB de Bogotá<sup>1</sup> y el 3,98% del nacional<sup>2</sup>, lo cual corrobora la importancia del gobierno distrital en la formación del producto interno bruto de la ciudad.

### Situación Presupuestal y de Operaciones Efectivas

En el ejercicio presupuestal con corte al octavo mes del año, se liquida un superávit de operaciones efectivas por \$2.118.368 millones y presupuestal por \$996.365 millones. Cuadro 1. Situación dada por un mejor nivel de recaudo en los ingresos corrientes, las transferencias y especialmente los recursos de capital que en conjunto crecieron en términos reales entre 2004 y 2005 el 33,7%<sup>3</sup>. Se destaca que los recursos provenientes de la disponibilidad inicial igualmente se incrementaron en 53,3%. Sin embargo, es de aclarar que por niveles de gobierno la Administración Central presenta resultado positivo que supera aquellas brechas entre ingresos y gastos que se evidenciaron en los otros niveles de la administración distrital.

<sup>1</sup> PIB distrital proyectado para el 2005 \$60.964.753 millones, fuente Secretaría de Hacienda Distrital.

<sup>2</sup> PIB nacional proyectado para el 2005 \$280.493.455 millones

<sup>3</sup> A pesar del incremento en los giros de funcionamiento e inversión y en la constitución de compromisos, los ingresos pesaron mucho más. Ver anexos 1 y 2.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL ADMINISTRACIÓN DISTRITAL ( EJECUCIÓN)**

Millones de pesos de 2005

Concepto	Agosto 2004	Agosto 2005	% Variac.
Ingresos Corrientes	3.094.973	3.207.744	3,6
(+) Transferencias	1.482.122	1.867.301	26,0
(-) Giros de funcionamiento	1.030.745	1.137.505	10,4
(-) Intereses y comisiones	159.435	170.556	7,0
(-) Bonos pensionales y Transferencia servicio de la deuda	78.146	80.732	3,3
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>3.308.769</b>	<b>3.686.252</b>	<b>11,4</b>
(+) Recursos de Capital (sin Recursos del crédito)	236.027	1.186.390	402,6
(-) Giros de Inversión	2.000.796	2.754.273	37,7
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1.544.001</b>	<b>2.118.368</b>	<b>37,2</b>
(+) Recursos de crédito neto	-88.343	-62.001	-29,8
(+) Disponibilidad Inicial	395.624	606.300	53,3
<b>(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales</b>	<b>1.851.281</b>	<b>2.662.667</b>	<b>43,8</b>
(-) Compromisos	1.516.595	1.666.302	9,9
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>334.686</b>	<b>996.365</b>	<b>198</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Bogotá es una ciudad con finanzas públicas sólidas, cimentadas en el fortalecimiento de los ingresos corrientes vía tributos, por las transferencias de la Nación y los recursos de capital (exceptuando crédito público). Este fortalecimiento fiscal está acompañado de la racionalización de los gastos corrientes, la política sostenida de austeridad (Ley 617 del 2000) y un manejo prudente de la deuda pública<sup>4</sup>. A pesar de este horizonte claro, el Plan de Desarrollo no avanza en la misma línea, como lo evidencia la ejecución al mes de agosto cuando los giros apenas representan el 30,4%.

## Ingresos

Los recursos fiscales sumaron \$6.968.741 millones y se obtuvieron en mayor proporción de las entidades del presupuesto anual con el 71,2%, y a su interior la Administración Central es la más importante, seguida de las Empresas Industriales y Comerciales con el 23,8%. Cuadro 2.

Por rubros los ingresos corrientes son los que más aportan al financiamiento del presupuesto. Los tributarios con el 27,5% y los no tributarios con el 18,5%, después se ubican los recursos de capital con 18,5%, las transferencias de la Nación con el 14% y finalmente los recursos de la disponibilidad inicial 8,7%.

<sup>4</sup> La Deuda pública en los 8 meses del año se ha incrementado en \$154.417 millones, ubicándose en \$2.990.187.4 millones. Sin embargo, el endeudamiento neto fue negativo en el año 2004 y en lo corrido del 2005 mantiene la misma tendencia.

**Cuadro 2**  
**RECAUDO POR NIVELES Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo						% Rec.	% Partic. Recaudo
	Definitivo	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo			
Administración Central	5.473.663	0,0	1.986.738	907.136	1.028.019	3.921.893	71,7	56,3	
Establecimientos Públicos	1.977.127	0,0	197.260	636.750	112.913	946.923	47,9	13,6	
Contraloría	56.069	0,0	0	30.102	0	30.102	53,7	0,4	
Universidad	141.569	0,0	7.079	53.853	2.804	63.736	45,0	0,9	
<b>Total Presupuesto Anual (1)</b>	<b>7.648.428</b>	<b>0,0</b>	<b>2.191.077</b>	<b>1.627.841</b>	<b>1.143.736</b>	<b>4.962.654</b>	<b>64,9</b>	<b>71,2</b>	
Empresas Indust. y Comerciales	2.960.346	578.400	695.563	239.263	141.859	1.655.084	55,9	23,8	
Empresas Sociales del Estado	547.595	27.900	321.104	197	1.802	351.003	64,1	5,0	
<b>Total Presupuesto Empresas (2)</b>	<b>3.507.941</b>	<b>606.300</b>	<b>1.016.667</b>	<b>239.459</b>	<b>143.661</b>	<b>2.006.087</b>	<b>57,2</b>	<b>28,8</b>	
<b>Presupuesto General (1)+(2)</b>	<b>11.156.370</b>	<b>606.300</b>	<b>3.207.744</b>	<b>1.867.301</b>	<b>1.287.396</b>	<b>6.968.741</b>	<b>62,5</b>	<b>100</b>	
% De Recaudo por Rubro			97,5	69,5	52,5	54,6	62,5		
Participación %			8,7	46,0	26,8	18,5	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Dentro del recaudo, cabe destacar el comportamiento de los recursos de capital que supera lo ocurrido en el año precedente al crecer 436,5%.<sup>5</sup> Los tributarios también mantienen la tendencia de aumento entre vigencias.

El total percibido representa el 11,4% del PIB distrital. Siendo el nivel de recaudo superior en el 33,7% a lo alcanzado en agosto de 2004, que presume que los ingresos serán de mayor cuantía a los generados en el periodo anterior y por lo tanto a medida que transcurren los meses se están logrando mejores niveles de liquidez.

## Gastos

Hasta el corte de este informe se han realizado giros por \$4.306.076 millones y se contabilizaron compromisos por \$1.666.302 millones. El total ejecutado es superior en el 22,4% al reportado a la misma fecha del año anterior.

En el Cuadro 3, se observa cómo la ejecución del presupuesto de gastos se ubicó en 53,5%, nivel bajo pues su promedio de acuerdo con el mes de análisis debería estar cercano al 67%, más aún se justifica un nivel superior de gestión pasiva cuando se viene contando con los ingresos suficientes. 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.

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución a la fecha de corte dentro de los márgenes previsibles. El servicio de la deuda está bajo y la inversión pública se considera que tiene cierto atraso.

<sup>5</sup> El recaudo de más se refiere a: otros recursos de capital \$322.843 millones, excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades empresas \$142.644 millones, recursos del balance \$206.339 millones, descapitalización de Emgesa \$195.716 millones y recursos del crédito \$97.059 millones.

**Cuadro 3**  
**EJECUCIÓN POR NIVELES Y CLASE DE GASTO**

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Funciona	Servicio	Inversión	Total	%	Partic.%
	Total	miento	Deuda		Ejecución	Ejec.	Ejec.
Administración Central	5.473.663	591.993	342.761	1.881.957	2.816.710	51,5	47,2
Establecimientos Públicos	1.977.127	63.172	1.662	950.415	1.015.249	51,3	17,0
Contraloría	56.069	29.646	0	602	30.248	53,9	0,5
Universidad	141.569	72.126	0	828	72.954	51,5	1,2
<b>Total Anual</b>	<b>7.648.428</b>	<b>756.937</b>	<b>344.423</b>	<b>2.833.802</b>	<b>3.935.161</b>	<b>51,5</b>	<b>65,9</b>
Empresas Indust. y Comerciales	2.960.346	517.275	87.610	1.028.559	1.633.443	55,2	27,3
Empresas Sociales del Estado	547.595	107.374	0	296.399	403.773	73,7	6,8
<b>Total Empresas</b>	<b>3.507.941</b>	<b>624.649</b>	<b>87.610</b>	<b>1.324.958</b>	<b>2.037.216</b>	<b>58,1</b>	<b>34,1</b>
<b>Total Distrital</b>	<b>11.156.370</b>	<b>1.381.586</b>	<b>432.033</b>	<b>4.158.759</b>	<b>5.972.378</b>	<b>53,5</b>	<b>100</b>
% Ejecución		65,8	32,2	54,0	53,5		
% Participación		23,1	7,2	69,6	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por rubros se advierte alto nivel de ejecución de los gastos de operación (incluidos como funcionamiento) 75,8%, principalmente en las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades en los ítems gastos de comercialización y de producción<sup>6</sup> y las transferencias de funcionamiento 69,7%. Estos conceptos jalonan el crecimiento de ejecución de los gastos de funcionamiento dentro de los parámetros presupuestales. Es de anotar que el Contralor de Bogotá se pronunció frente a la EAAB sobre un caso similar para que se revisaran varios costos asociados al servicio que presta la corporación.<sup>7</sup>

### Inversión pública

Finalmente, la inversión alcanzó una ejecución del 54%, siendo los giros el 35,8% y los compromisos el 18,2%. En materia de rubros, la directa absorbió el 62,5% del total, las transferencias para inversión el 19,7% (ejecutada por otras entidades), cuentas por pagar de empresas 12,1%, reservas presupuestales 4,5% y pasivos exigibles 1,3%.

El plan de desarrollo, que se refleja en la inversión directa, se ha ejecutado en el 53,9%, nivel bajo que está asociado a la falta de gestión. Esta situación repercute al final del año en incumplimiento de las metas previstas, que en este caso concreto generaría un aumento del valor de las reservas

<sup>6</sup> La EAAB muestra ejecución por \$162.559 millones, la Lotería de Bogotá \$33.627 millones y la Universidad Distrital \$31.110 millones.

<sup>7</sup> Pronunciamento sobre el Futuro de la EAAB y las tarifas de servicio. 2 de mayo de 2005: "...Para el ente de control, los siguientes gastos administrativos deben ser objeto de revisión, por cuanto pueden contener costos ineficientes que sobreestiman los costos reales del servicio: sueldos de personal y prestaciones laborales administrativos, gestión comercial y operacional, gestores privados estudios, asesorías, auditorías y consultorías aplicadas a costos administrativos."

presupuestales de fin de año. Lo cual trae consigo un retraso de los beneficios sociales inmediatos de la inversión al trasladarse la materialización de muchos proyectos al 2006.

En cuanto a ejecución, el Eje Social tiene un nivel del 57,3% y absorbió el 68% de los recursos para inversión, le sigue el Urbano Regional con el 24,4% de erogación. El de Reconciliación y el Objetivo Gestión Pública Humana mantienen similar comportamiento de 50.7% y 50.8% respectivamente. Cuadro 4.

Cuadro 4  
PLAN DE DESARROLLO

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec	% Partc Ejec
Eje Social	3.084.670	1.161.550	606.184	1.767.734	57,3	68,0
Eje Urbano Regional	1.350.056	185.469	449.478	634.947	47,0	24,4
Eje de Reconciliación	187.149	53.321	41.610	94.931	50,7	3,7
Objetivo Gestión Pública Humana	199.459	63.218	38.012	101.230	50,8	3,9
<b>Total</b>	<b>4.821.334</b>	<b>1.463.559</b>	<b>1.135.284</b>	<b>2.598.842</b>	<b>53,9</b>	<b>100</b>
<b>% Ejecución</b>		<b>30,4</b>	<b>23,5</b>	<b>53,9</b>		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por transferencias para inversión que financian la anualidad del plan de desarrollo, únicamente se ha ejecutado el 39,4%, lo que evidencia una gestión regular de las entidades ejecutoras que afecta directamente el balance efectuado al terminar el mes de agosto en lo que se refiere al avance del plan 2004-2008.

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

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El Decreto 427 del 28 de diciembre de 2004 liquida el presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversión para el Distrito, con una asignación \$5.495.025 millones, monto apropiado para atender el Despacho del Alcalde, las Secretarías, los Departamentos Administrativos, la UESP, la Veeduría, el Concejo y Personería.

Al terminar el cuarto bimestre, el presupuesto presenta modificaciones que lo reducen, quedando un definitivo de

\$5.473.663 millones. En términos reales presenta un aumento del 15.6% con respecto del reportado a igual fecha del año 2004, pero en cuanto a recaudo se aprecia un considerable repunte del 27.0% en el mismo periodo.

El recaudo acumulado durante el periodo analizado ha alcanzado a cubrir el gasto corriente y la inversión, presentando como resultado una situación de superávit como se aprecia en el Cuadro 1.

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

Millones de pesos 2005

CONCEPTO	Ejecución a agosto 31		% variación
	2004	2005	
Ingresos Corrientes	1.895.619	1.986.738	4,81
(+) Transferencias	823.223	907.136	10,19
(-) Giros de funcionamiento	516.121	561.464	8,79
(-) Intereses y comisiones	110.465	127.089	15,05
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	77.914	80.051	2,74
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>2.014.342</b>	<b>2.125.270</b>	<b>5,51</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	144.569	983.324	580,18
(-) Giros de Inversión	1.062.442	1.519.189	42,99
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1.096.469</b>	<b>1.589.405</b>	<b>44,96</b>
(+) Recursos de crédito neto	-49.363	-89.908	82,14
<b>(=) Superávit o déficit opera. efectivas presupuestales</b>	<b>1.047.106</b>	<b>1.499.497</b>	<b>43,20</b>
(-) Compromisos	271.897	394.309	45,02
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>775.209</b>	<b>1.105.188</b>	<b>42,57</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad Administración Central

El buen nivel de recaudo frente a los cumplidos gastos corrobora el superávit de la gestión de la Administración Central, donde los

recaudos provenientes de los ingresos recurrentes<sup>8</sup> cubren las erogaciones requeridas durante el periodo analizado, atiende el pago

<sup>8</sup> Este grupo lo conforma los ingresos corrientes y las transferencias

de nómina y demás gastos necesarios para el normal funcionamiento de las entidades, así como las obligaciones financieras, los bonos pensionales y los aportes a Fonpet, además de las transferencias para el servicio de la deuda.

A precios 2005, el periodo transcurrido del año fiscal presenta una variación positiva del 42.6% con respecto al año 2004 en lo que se refiere a resultado presupuestal,

lo que confirma la buena gestión de recaudo del Distrito hasta la fecha. El recaudo en el bimestre junio-agosto representa el 22.7% del total acumulado.

### 1.1 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Las cifras muestran un nivel de recaudo del 71.7%, superior en más de 9 puntos porcentuales con relación al mes de agosto del periodo anterior.

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

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2005			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	2.555.964	1.986.738	77,7	50,7
Transferencias	1.328.159	907.136	68,3	23,1
Recursos de Capital	1.589.539	1.028.019	64,7	26,2
<b>Total</b>	<b>5.473.662</b>	<b>3.921.893</b>	<b>71,7</b>	<b>100,0</b>

A 31 de agosto, la Administración Central percibe \$3.921.893 millones, constituyendo el 6.4% del PIB Distrital y el 1.3% del Nacional<sup>9</sup>, destacándose los ingresos corrientes, rubro que aporta el 50.7% de los recursos; como se puede observar en el Cuadro 2.

Al interior de los corrientes, es de resaltar el 96.6% de recaudo que corresponde a los ingresos tributarios, reportados en ejecuciones sobresalientes como:

Impuesto unificado de vehículos 107.7%, azar y espectáculos públicos 257.3%, predial unificado 94.3% e industria, comercio y avisos 71.1%. Se observa que la ejecución de los demás impuestos sobrepasan las dos terceras partes de lo presupuestado. Los No Tributarios se comportaron positivamente con un recaudo del 85% en su conjunto.

En lo que respecta a las Transferencias, en el último bimestre se observó un crecimiento en el recaudo del 16.3%, manteniendo el promedio

<sup>9</sup> Corresponde: PIB Distrito \$60.964 billones, PIB Nacional \$280.493 billones

de recaudo calculado para cada uno de los seis periodos. Situación similar presenta el Sistema General de Participación<sup>10</sup>, al mantener un recaudo sostenido.

Por su parte, los Recursos de Capital presentan un nivel de ejecución del 64.7% generados en los Recursos del Balance, los Excedentes Financieros, la Reducción de Capital de Empresas<sup>11</sup> y otros ingresos de recursos.

El comportamiento de los Recursos del Crédito durante el bimestre es bajo (9.8% de lo programado) ya que solo se utilizó dineros de la banca externa por el orden de \$3.708 millones.

## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los egresos acumulados por valor \$2.816.710 millones que reporta la Administración Central se traducen en un cumplimiento del 51,5%. Son superiores en \$707.519 millones a lo ejecutado hasta junio 30.

Mientras el funcionamiento y la inversión reflejan ejecuciones del 65.6% y 66.8% respectivamente, sin embargo, el cumplimiento de la deuda es menor al 50% como se observa en la Grafica 1. En

<sup>10</sup> Lo normado en la Ley 715 de 2001 que corresponde a Educación, Salud, Propósito General y Restaurantes escolares.

<sup>11</sup> Se refiere a reducción de capital de Emgesa cuando el Distrito dispone de los dividendos correspondientes a la distribución de utilidades.

cambio, las erogaciones de cada una de las entidades es baja respecto al cumplimiento del programa presupuestal.

De lo apropiado en funcionamiento, se han aplicado \$591.993 millones; el 41.1% se realizó en pagos de la planta de personal, aportes patronales y los gastos que atañen a su funcionamiento, el 58.8% se transfirió para funcionamiento de los Establecimientos Públicos y otras inherentes a los Fondos de Compensación Distrital, de Pasivos de Entidades Liquidadas y de Pensiones Públicas, servicio de alumbrado público y funcionamiento de entidades autónomas del Sector Central.

En el Servicio de la Deuda se han utilizado \$342.760 millones, siendo aplicados en la cancelación de crédito interno y externo \$263.397 millones, bonos pensionales \$71.350 millones, transferencia a FONPET \$5.047 millones y \$3.654 millones transferidos al IDU y al fondo de pasivos EDTU.

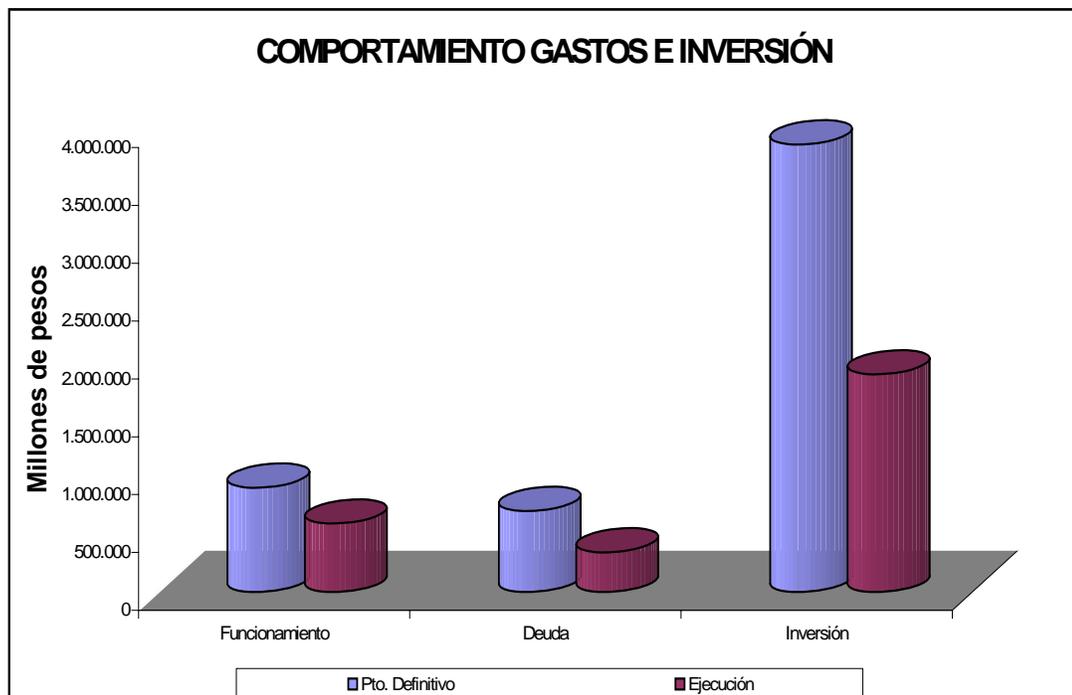
El rubro de Inversión a 31 de agosto reporta un nivel de ejecución de 48.6%, es decir que se efectuaron giros y compromisos en cuantía de \$1.881.956 millones frente a una apropiación de \$3.869.384 millones. A pesar de tener una participación del 66.8% del total apropiado, presentó un comportamiento bajo en su ejecución como se dijo, generado

por la falta de dinamismo en los renglones de Inversión Directa y Transferencias, los cuales tienen asignado en conjunto el 98.9% de lo apropiado a inversión.

La Secretaría de Hacienda es la entidad que maneja más recursos,

contrariamente, tiene escaso cumplimiento que obedece al comportamiento reflejado de los rubros de Servicio de la Deuda e Inversión y que son los que concentran la mayor parte de la apropiación.

Gráfica 1

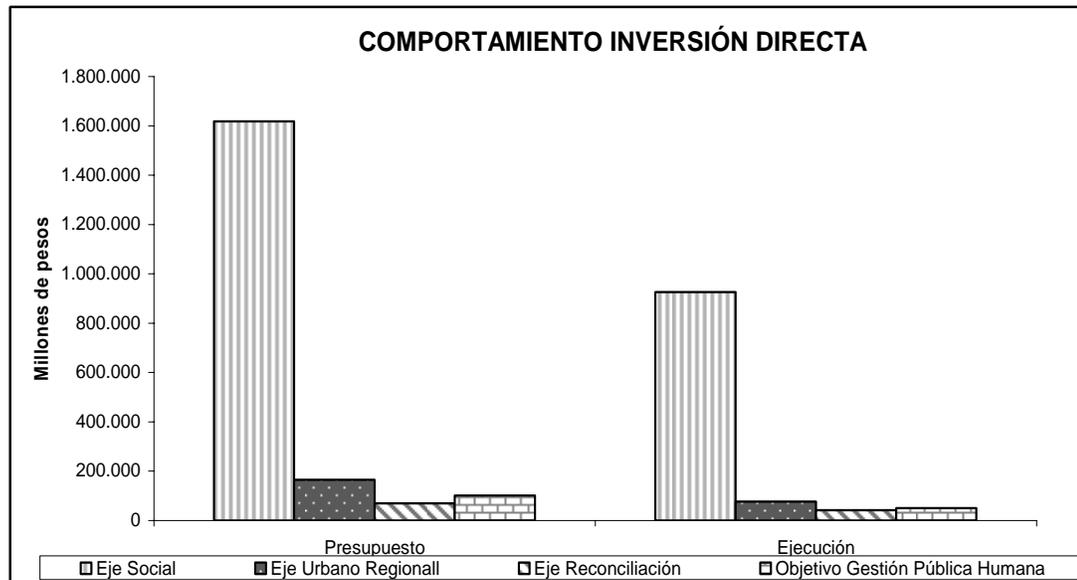


Fuente: Ejecuciones presupuestales Administración Central

Al observar el comportamiento del presupuesto de gastos e inversión por entidades, únicamente los Departamento Administrativos de

Acción Comunal y Catastro, alcanzaron niveles de ejecución por encima del 66%.

Gráfica 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales de entidades Administración Central

En lo que respecta a la Inversión Directa, Gráfica 2, la ejecución se desarrolla en los tres ejes y un objetivo del Plan de Desarrollo “Bogotá sin Indiferencia, Un Compromiso Social Contra la Pobreza y la Exclusión” y son: Social, Urbano Regional y Reconciliación y el Objetivo Gestión Pública Humana, determinando un nivel de cumplimiento del 55.9% en conjunto; situación que refleja una ejecución baja transcurrido ocho meses del año fiscal.

Tal como se observa en la Gráfica 2, el Eje de mayor participación es el Social tanto en lo presupuestal como en ejecución, al absorber el 82.8% y aplicar el 84.7% de los recursos destinados a Inversión Directa. Los recursos se dirigieron principalmente a los proyectos de:

nómina de centros educativos, operación de instituciones, alimentación para escolares y subsidios a la demanda.

### 1.3 CONCLUSIONES

Los ingresos corrientes se constituyen en la principal fuente de financiación del presupuesto de la Administración Central.

La situación de superávit presentada, evidencia en términos generales buen comportamiento del recaudo, ya que éste ha superado la meta esperada para el periodo, pero los gastos presentan una lenta ejecución que no es signo de buena gestión en materia de cumplimiento presupuestal.

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

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

Los ingresos de los Fondos de Desarrollo Local provienen de la Administración Central. Por lo tanto, el presupuesto es un desagregado de éste que tiene en su parte activa (Transferencias)

recursos de la vigencia actual y un componente de la anterior. Este último financia apropiaciones que se dejaron de ejecutar en el año 2004.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

Concepto	Agosto		% Var.
	2004	2005	
Ingresos Corrientes	1.942	1.296	-33,3
(+) Transferencias	124.361	0	-100,0
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>126.304</b>	<b>1.296</b>	<b>-99,0</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	438	90	-79,5
(+) Disponibilidad inicial	13.097	0	-100,0
(-) Giros de Inversión	114.572	127.158	11,0
<b>(=) Situación antes de compromisos</b>	<b>25.266</b>	<b>-125.773</b>	<b>-597,8</b>
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>25.266</b>	<b>-125.773</b>	<b>-597,8</b>
(-) Compromisos	98.049	101.555	3,6
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-72.783</b>	<b>-227.328</b>	<b>212,3</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

El presupuesto liquidado para las Localidades fue de \$474.080 millones, monto que no ha sido objeto de modificación en lo transcurrido de la vigencia. En cuanto a su recaudo fue de \$1.385 millones, mientras que por inversión se ejecutó \$228.713 millones, demostrando una situación presupuestal negativa como se ha venido anotando en los bimestres anteriores<sup>12</sup>.

### 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El crecimiento presupuestal en términos reales fue de 6,8%. En cuanto a su estructura presupuestal en la parte activa, se destaca la dependencia en 99,7% de las Transferencias que realiza la Administración Central, teniendo como característica principal, la inclusión de los recursos pendientes de la vigencia anterior \$220.591 millones y los de la actual \$251.918 millones. El restante 0,3% es generado por los Ingresos Corrientes (multas, arrendamientos y otros) y los Recursos de capital. Cuadro 2.

<sup>12</sup> Con base en las ejecuciones presupuestales de la rendición de cuenta mensual, enviadas por las Localidades y la consolidación de la Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, se obtiene el resultado deficitario de la situación presupuestal.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Ago-05	Recaudo		% Recaudo	Variación Jun.-Ago.	% Partic.
		Junio	Agosto			
Disponibilidad Inicial	0,0	0	0	N.A	N.A.	N.A
Ingresos Corrientes	1.519	811	1.296	85,3	59,9	0,3
Transferencias	472.509	0	0	0,0	0,0	99,7
Recursos de Capital	52	69	90	172,7	30,5	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>474.080</b>	<b>880</b>	<b>1.385</b>	<b>0,3</b>	<b>57,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

Las Localidades únicamente ejecutan inversión, pues las funciones técnicas y administrativas necesarias para su normal operación son cumplidas por funcionarios de otras dependencias distritales.

El presupuesto se distribuyó en 53,5% para la inversión directa (Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión”), mientras que el 46,5% se dirigió a las Obligaciones por pagar. El cumplimiento global en los primeros cuatro bimestres fue de \$228.713 millones, que representa el 48,2% de lo asignado. Cuadro 3.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Ago-05	Ejecución		% Ejecución	% Var. Jun.-Ago.	% Partic. Presupuesto
		Junio	Agosto			
<b>INVERSIÓN</b>	<b>474.080</b>	<b>217.020</b>	<b>228.713</b>	<b>48,2</b>	<b>5,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Directa</b>	<b>253.489</b>	<b>33.280</b>	<b>43.771</b>	<b>17,3</b>	<b>31,5</b>	<b>53,5</b>
Eje Social	115.061	4.714	9.476	8,2	101,0	24,3
Eje Urbano Regional	86.556	17.239	19.456	22,5	12,9	18,3
Eje de Reconciliación	17.010	255	507	3,0	98,6	3,6
Objetivo Gestión Pública Humana	34.862	11.071	14.333	41,1	29,5	7,4
<b>Obligaciones por Pagar</b>	<b>220.591</b>	<b>183.740</b>	<b>184.942</b>	<b>83,8</b>	<b>0,7</b>	<b>46,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>474.080</b>	<b>217.020</b>	<b>228.713</b>	<b>48,2</b>	<b>5,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

En el Plan de Desarrollo de la actual administración se destaca la amplia participación presupuestal

del Eje Social, que abarca cerca de la cuarta parte del presupuesto total. Tiene cobertura de los

programas bandera que la administración ha venido promocionando, tales como Bogotá sin hambre, Más y mejor educación para todas y todos y Salud para la vida digna. A pesar de su importancia el Eje demostró una ejecución del 8,2%.

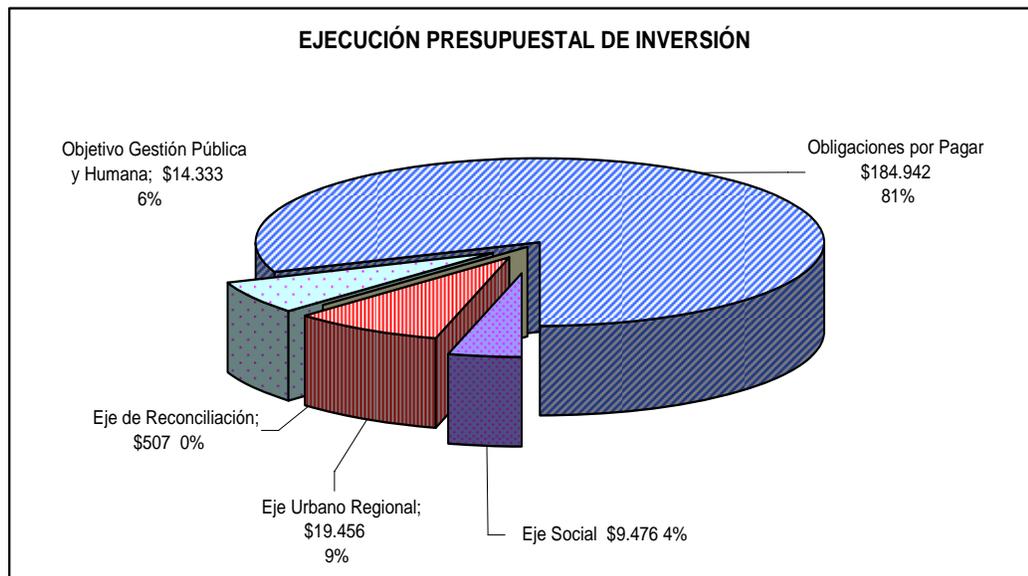
En lo que respecta al Eje Urbano Regional, se apropió el 18% del presupuesto para desarrollar programas de pavimentación local, construcciones escolares, impulso a los programas agropecuarios y programas ambientales. Su cumplimiento fue de 22,8%.

Como tercer Eje, el de Reconciliación contó con una

asignación de 3,6% del total, recursos encauzados principalmente a fortalecer los planes pilotos de seguridad y los procesos de participación comunitaria. Se logró un índice de ejecución del 3,0%.

Al Objetivo Gestión Pública Humana se destinó el 7,4% del presupuesto y tuvo un cumplimiento de 41,1%, como consecuencia de los pagos de honorarios y seguros que se realizan a favor de los Ediles y otros gastos inherentes a las respectivas Localidades. Ver gráfico 1.

Gráfico 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

En cuanto a las Obligaciones por Pagar adquiridas en periodos anteriores, comprende las Reservas Presupuestales y a Pasivos Exigibles, con un cumplimiento de 86,4%.

Las Localidades ejecutaron en promedio 48,2%; destacándose en términos relativos, Los Mártires, La Candelaria y Sumapaz, mientras que en valores absolutos, se destacaron San Cristóbal, Ciudad Bolívar, y Kennedy.

### 2.3 CONCLUSIONES

Después de haber superado el escollo, como fue la interinidad de los diferentes alcaldes, no se ha visto un avance sobresaliente en la ejecución del presupuesto; pues

persisten las mismas prácticas de todos los años que es ejecutar el presupuesto en la última etapa del periodo mediante reservas.

A pesar de este panorama, las Localidades que cuentan con \$4.943 millones para la estructura ecológica se resisten a invertir los recursos, hecho demostrado por la baja ejecución de este proyecto que alcanza a 4,7% hasta el 31 de agosto de 2005.

Cada vez son mayores las denuncias de la comunidad por deslizamientos de tierra, afectando las viviendas de los sectores marginados y con mayor intensidad cuando se presentan las temporadas de lluvias de fin de año.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto autorizado a los Establecimientos Públicos para la actual vigencia se fijó inicialmente en \$1.992.705 millones; sin embargo con las modificaciones realizadas hasta el mes de agosto por valor de \$15.579 millones<sup>13</sup>, el valor definitivo se establece en \$1.977.127 millones. La participación frente al Presupuesto General del Distrito es del 17,7%.

La reducción del presupuesto de los Establecimientos Públicos obedece al ajuste de los Pasivos Exigibles programados para la vigencia 2005 conforme a los montos reales que fueron determinados a diciembre 31 del 2004 por parte del IDU, contracreditando las Transferencias del Sector Central.

#### 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo con el comportamiento de los recaudos y los giros realizados, se presenta un superávit de operaciones efectivas del orden de \$347.010 millones.

Al cierre del cuarto bimestre del año 2005 el monto de los giros realizados y compromisos son superiores a los recaudos, situación que induce a un déficit presupuestal por cuantía de \$68.326 millones.

#### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recursos presupuestales de financiación de los Establecimientos Públicos, tienen su principal fuente en las Transferencias de la Administración Central que registran una ejecución del 67,2%.

La gestión adelantada por cada una de las Entidades referente a ingresos de este bimestre, se observa en el Cuadro 1. Acorde con el tiempo transcurrido en esta vigencia, el cumplimiento en los recaudos es bajo (47,9%), a excepción de los Recursos de Capital que superaron el 100% de la meta presupuestada, situación apoyada por los logros obtenidos en los rendimientos en operaciones financieras.

---

<sup>13</sup> Decretos 238 y 239 de Julio del 2005 emitidos por la Alcaldía de Bogotá.

Cuadro 1  
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Ingresos Corrientes	Transfe- rencias	Recursos de capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	995.515	66.670	407.682	51.321	525.673	52,8	55,5
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	457.084	38.180	99.492	38.325	175.996	38,5	18,6
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	106.784	52.198	699	21.237	74.134	69,4	7,8
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	75.654	12.266	26.104	48	38.418	50,8	4,1
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	93.120	12.699	16.224	650	29.573	31,8	3,1
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	41.424	1.904	27.299	150	29.353	70,9	3,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	73.101	8.284	11.248	621	20.154	27,6	2,1
Inst. Cultura y Turismo-IDCT	41.771	1.067	16.107	5	17.180	41,1	1,8
Caja de Vivienda Popular	31.881	2.143	9.001	61	11.206	35,1	1,2
Orquesta Filarmónica	10.876	116	6.643	0	6.759	62,1	0,7
Jardín Botánico	11.596	675	4.391	0	5.067	43,7	0,5
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	16.064	0	5.032	0	5.032	31,3	0,5
Fondo de Ventas Populares-FVP	12.893	887	3.615	21	4.522	35,1	0,5
Inst. Investigación Educativa -IDEP	4.329	7	1.683		1.690	39,0	0,2
Corporación La Candelaria	3.496	90	680	472	1.241	35,5	0,1
Fundación Gilberto Alzate	1.537	71	850	0	921	60,0	0,1
<b>Total</b>	<b>1.977.126</b>	<b>197.260</b>	<b>636.749</b>	<b>112.911</b>	<b>946.921</b>	<b>47,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Frente al mes de agosto de la vigencia anterior, se observa una menor dinámica en los recaudos por concepto de los Ingresos Corrientes, sin embargo en su conjunto la ejecución presupuestal activa es superior un 6,7% a la registrada en el bimestre del año anterior.

Es importante tener en cuenta los efectos que tendrían en los recaudos los fallos del Tribunal Administrativo de Cundinamarca sobre la restitución de la administración del parque el Salitre<sup>14</sup> al IDRD, porque es posible obtener unos mayores ingresos, y de la misma manera lo pertinente a la prohibición del cobro del impuesto al deporte a través de las facturas de la ETB<sup>15</sup>,

que puede generar un efecto contrario al anterior.

Como los reconocimientos de ingresos contabilizados al concluir el año 2004 tienen importancia para el funcionamiento de los pasivos de los Establecimientos Públicos del año anterior, se destaca que de \$258.002 millones se ha recaudado el 66,9%. Hasta la fecha el cumplimiento más bajo por este concepto es el IDU.

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

Al finalizar este bimestre, el Presupuesto de Gastos e Inversiones registra un nivel de cumplimiento del 51,3%, como se aprecia en el Cuadro 2.

Por establecimientos, el FVP, IDCT e IDIPRON presentan ejecuciones

<sup>14</sup> Concejo de Bogotá, Oficina de prensa concejal Wilson Borda, 25 de mayo del 2005

<sup>15</sup> Concejo de Bogotá, Oficina de prensa concejal Fernando López Gutiérrez.

superiores al 70%, mientras que Fondatt y Caja de Vivienda Popular reflejan menos del 40%.

En el comportamiento de los gastos, es preciso observar que

varias entidades en la cuenta de honorarios realizaron modificaciones internamente que superan el valor del presupuesto inicialmente aprobado en un porcentaje superior al 100%.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% Ejec.	% Partic.
<b>Funcionamiento</b>	<b>114.248</b>	<b>51.297</b>	<b>11.875</b>	<b>63.172</b>	<b>55,3</b>	<b>6,2</b>
Servicios Personales	54.961	31.377	1.947	33.324	60,6	3,3
Gastos Generales	40.373	10.167	9.606	19.772	49,0	1,9
Aportes Patronales	16.816	8.753	314	9.067	53,9	0,9
Transferencias Func.	1.091	568	0	568	52,0	0,1
Pasivos exigibles	1.007	432	8	440	43,7	0,0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>3.468</b>	<b>1.662</b>	<b>0</b>	<b>1.662</b>	<b>47,9</b>	<b>0,2</b>
<b>Inversión</b>	<b>1.859.410</b>	<b>546.954</b>	<b>403.461</b>	<b>950.415</b>	<b>51,1</b>	<b>93,6</b>
Directa	1.621.450	407.998	341.568	749.565	46,2	73,8
Transferencias Inv.	2.790	1.460	0	1.460	52,3	0,1
Pasivos Exigibles	85.989	33.213	17.339	50.551	58,8	5,0
Reservas	149.181	104.283	44.555	148.839	99,8	14,7
<b>Total</b>	<b>1.977.127</b>	<b>599.913</b>	<b>415.336</b>	<b>1.015.249</b>	<b>51,3</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Esto refleja imprevistos no contemplados en el momento de elaborar el presupuesto, entre los más sobresalientes están: Fondatt, que realizó una modificación adicional por \$455 millones de pesos equivalente al 126,4% y Caja de Vivienda Popular por \$176 millones de pesos equivalente al 110%.

Frente a la vigencia anterior, se establece un menor porcentaje de ejecución en los principales rubros de los egresos, en su conjunto corresponde a menos del 6,1%.

### 3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”

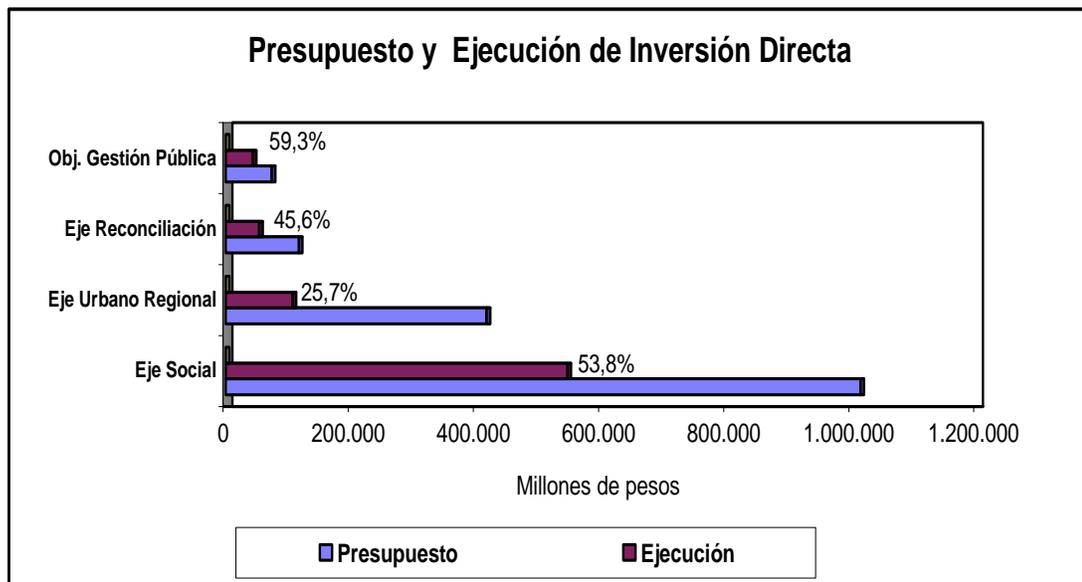
La ejecución total del Plan de Desarrollo de la actual Administración después de haber transcurrido 8 meses de la vigencia, se considera baja, al registrar un avance del 46,2%. Esta situación puede conllevar entre otros aspectos a una contratación acelerada dentro de los últimos meses del año, incumplimiento de los programas trazados, extemporaneidad en la atención de las necesidades de la ciudadanía y a un elevado saldo de reservas al final de la vigencia que

afectará el presupuesto del próximo año.

En la Gráfica 1 se observa el avance del Plan de Desarrollo de los Establecimientos Públicos. El

Objetivo Gestión Pública Humana lidera su ejecución con un 59,3%, mientras que el de menor realización corresponde al Eje Urbano Regional con el 25,7%.

Gráfica 1



Fuente: Informes presupuestales Entidades.

Uno de los problemas que ha tratado de solucionar la Administración actual es el mantenimiento de la malla vial de Bogotá a través del IDU. La solución apuntó a ejecutar obras mediante el mecanismo de valorización. Es así como fue aprobado por el Concejo de Bogotá valorización por valor de \$2.1 billones, proyecto que aplicará a partir de enero del 2007.

De acuerdo con la información suministrada en la fecha por la

Secretaría de Hacienda del Distrito, el programa de seguridad, identificado como NUSE se canceló definitivamente, al no obtenerse la aprobación por parte del Consejo de Bogotá<sup>16</sup>. Con esta medida se limita los mecanismos de seguridad para la ciudadanía trazados por la actual Administración.

<sup>16</sup> Decreto 357 del 29 de septiembre 2005.

El cumplimiento de las reservas constituidas en la vigencia anterior, se considera que evoluciona adecuadamente con un 62,4%.

### 3.5 CONCLUSIONES

Se precisa que mientras el recaudo de ingresos representa el 47,9% del presupuesto, el total del gasto e inversiones equivale al 51.3%.

Sin embargo la realización del Plan de Desarrollo se ubica en menos del 50%, demostrándose que la mayor cantidad de los recursos se ha orientado a gastos de funcionamiento.

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

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

Para la vigencia de 2005 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$56.069 millones. Al mes de agosto no presentó adiciones al presupuesto, únicamente modificaciones internas. Frente a un recaudo de

\$30.102 millones, se contabilizan giros y compromisos por a \$30.248 millones, arrojando la comparación de las dos cifras déficit de \$146 millones, a pesar de presentarse superávit de operaciones efectivas. Cuadro 1.

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

Millones de pesos

CONCEPTO	2005
Ingresos Corrientes	0
(+) Transferencias	30.102
(-) Giros de Funcionamiento	27.757
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	2.345
(-) Giros de Inversión	126
<b>(=) Situación antes de Reservas</b>	2.219
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	2.219
(-) Compromisos por pagar	2.365
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	-146

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

con lo cual ha cubierto los gastos de funcionamiento.

La entidad al mes de agosto recibido el 53,7% de las transferencias presupuestadas,

Si comparamos el valor ejecutado frente a la vigencia anterior en la misma fecha, se observa que fue superior o sea del 60.2%.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a Agosto de 2005			% Recaudo
	Inicial	Definitivo	Recaudo	
Transferencias	56.069	56.069	30.102	53,7
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>56.069</b>	<b>56.069</b>	<b>30.102</b>	<b>53,7</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

Los Gastos totales presentaron una ejecución del 53,9% (\$30.248 millones) de lo presupuestado, con un cumplimiento efectivo por valor

de \$27.883 millones y compromisos por \$2.365 millones. La mayor ejecución corresponde a los Gastos de Funcionamiento (59,6%), y la Inversión es de apenas (9,5%). Cuadro 3.

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

Concepto	Agosto de 2005		
	Presupuesto Vigente	Ejecución	% Ejec.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>49.705</b>	<b>29.646</b>	<b>59,6</b>
<b>Administrativos</b>	<b>49.705</b>	<b>29.646</b>	59,6
Servicios Personales	33.584	20.887	62,2
Gastos Generales	5.257	2.422	46,1
Aportes Patronales	10.865	6.337	58,3
<b>INVERSIÓN</b>	<b>6.364</b>	<b>602</b>	9,5
<b>Directa</b>	<b>6.364</b>	<b>602</b>	9,5
Gestión Pública Humana	6.364	602	9,5
<b>TOTAL</b>	<b>56.069</b>	<b>30.248</b>	<b>53,9</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Los Servicios Personales y los aportes patronales representan la mayor suma de los Gastos de Funcionamiento.

Los Gastos Generales se refieren a mantenimiento 18,7%, gastos de computador 18,4%, servicios públicos 10,3% y mantenimiento y suministro 10,3%.

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 9,5%. Va dirigida al objetivo de Gestión Pública Humana, con el fin de dotar a la Contraloría de Bogotá de equipamiento para el fortalecimiento de la territorización del control fiscal. En la actualidad el desarrollo de los proyectos correspondientes se encuentran en proceso de planeación, esperándose que se materialicen antes de terminar el año.



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 agosto se han recaudado \$63.736 millones, equivalente al 45%, mientras que la ejecución pasiva (giros más compromisos)

ascendió a \$72.954 millones, arrojando un déficit presupuestal de \$9.218 millones, no obstante se registra superávit en operaciones efectivas de caja. Cuadro1.

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

Millones de pesos

CONCEPTO	2005
Ingresos Corrientes	7.079
(+) Transferencias	53.853
(-) Giros de Funcionamiento	60.203
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>729</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del Crédito)	2.804
(-) Giros de Inversión	73
<b>(=) Situación antes de Reservas</b>	<b>3.460</b>
(+) Recursos del Crédito Neto	0
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>3.460</b>
(-) Compromisos	12.678
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-9.218</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

### 5.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al analizar el Cuadro 2 se observa que el presupuesto fue modificado en \$1.467 millones en el rubro de Recursos de Capital debido a la incorporación de los Excedentes Financieros, pero hasta la fecha no se ha efectuado el recaudo.

Los Ingresos Corrientes muestran un bajo nivel de ejecución como resultado de:

- No recaudo de \$24.000 millones correspondiente a Estampilla, valor que será reprogramado por la Secretaría de Hacienda para la vigencia del 2006.
- El ingreso por concepto de matrículas refleja una ejecución del 48,1%, pero se explica toda vez que este recaudo se realiza en junio para el segundo semestre y en noviembre lo correspondiente al primer semestre de la siguiente vigencia.

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

Millones de pesos 2005

Concepto	Presupuesto Agosto 2004	Presupuesto a Agosto de 2005			% Recaudo	Variación 2004-2005	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo			
Ingresos Corrientes	14.254	38.573		38.573	7.079	18,4	63,0
Transferencias	92.698	98.246		98.246	53.853	54,8	5,6
Recursos de Capital	2.533	3.283	1.467	4.750	2.804	59,0	46,7
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>109.485</b>	<b>140.102</b>		<b>141.569</b>	<b>63.736</b>	<b>45,0</b>	<b>22,7</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

El presupuesto de la Universidad fue modificado en \$1.466 millones de los cuales \$900 millones fueron dirigidos a los

Gastos Operativos principalmente a bienestar universitario, pago de nómina de profesores de cátedra y ocasionales e Inversión \$566 millones, destinados a la dotación y actualización de la biblioteca.

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

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2005				
	Presupuesto Vigente	Supensión	Presupuesto Disponible	Ejecución	% Ejc.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>108.467</b>	<b>4.323</b>	<b>104.144</b>	<b>72.126</b>	<b>69,3</b>
<b>Administrativos</b>	<b>28.300</b>		<b>28.300</b>	<b>17.855</b>	<b>63,1</b>
Servicios Personales	11.107		11.107	6.767	60,9
Gastos Generales	13.280		13.280	8.776	66,1
Aportes Patronales	3.913		3.913	2.312	59,1
<b>Operativos</b>	<b>44.413</b>		<b>44.413</b>	<b>31.111</b>	<b>70,0</b>
Servicios Personales	30.343		30.343	22.057	72,7
Gastos Generales	9.361		9.361	6.132	65,5
Aportes Patronales	4.708		4.708	2.922	62,1
<b>Transferencia Funcionamiento</b>	<b>35.755</b>	<b>4.323</b>	<b>31.431</b>	<b>23.160</b>	<b>73,7</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>33.102</b>	<b>5.000</b>	<b>28.102</b>	<b>828</b>	<b>2,9</b>
<b>Directa</b>	<b>32.726</b>	<b>5.000</b>	<b>27.726</b>	<b>770</b>	<b>2,8</b>
Eje Social	32.726	5.000	27.726	770	2,8
<b>Transferencia de Inversión</b>	<b>375</b>		<b>375</b>	<b>58</b>	<b>15,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>141.569</b>	<b>9.323</b>	<b>132.246</b>	<b>72.954</b>	<b>55,2</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Como se observa en el Cuadro 3 el presupuesto de Gastos e Inversión de la Universidad se encuentra suspendido en \$9.323 millones, afectando los rubros de Transferencias de Funcionamiento (Fondo de Pen-

siones Públicas) en \$4.323 millones e Inversión en el proyecto mejoramiento y ampliación de la infraestructura en \$5.000 millones.

# **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

A 31 de agosto de 2005 el sector de las Empresas del orden Distrital cuenta con un presupuesto de \$2.960.346 millones, equivalente al 26,5% del General del Distrito Capital<sup>17</sup> y al 3,7% del PIB<sup>18</sup> estimado para Bogotá.

Frente al definitivo del 2004 se incrementa en 50,1%, por el aumento en las asignaciones de Acueducto, Aguas de Bogotá, Metrovivienda y Renovación Urbana.

El presupuesto aún muestra una suspensión de \$2.007 millones, aplicada a Transmilenio por ausencia de fuentes de financiación, que fue decretada desde el mes de febrero.

La Ejecución activa (Cuadro 1, Gráfica 1) alcanzó el 55,9% (\$1.655.084 millones), ingresos generados fundamentalmente por la EAAB al aportar el 79.2% del total recaudado.

Se observa un repunte de las captaciones en la Lotería y Transmilenio, mientras que en Metrovivienda siguen muy bajas (13%) debido a que no ha recibido suma alguna por transferencias de la Administración Central<sup>19</sup>, así como por el escaso resultado en la venta del proyecto Ciudadela el Recreo<sup>20</sup> que apenas llega al 16% de lo planeado.

Los ingresos corrientes representan el 42% del total y se descomponen como se muestra en la gráfica 2.

Los egresos totales (Cuadro 2 y Gráfica 3) ascienden a \$1.633.442 millones (ejecución del 55,2%), incluyendo la contabilización de compromisos que absorbieron el 25,1%.

<sup>17</sup> Presupuesto General del Distrito Capital = Presupuesto Anual + Presupuestos (EICE + ESE) = \$11.156.370 millones.

<sup>18</sup> PIB Bogotá 2005 = \$60.964.753 millones. Proyección SDH.

<sup>19</sup> Corresponden a los valores asignados por la Administración Central para los subsidios de Vivienda, que serán situados tan pronto termine el proceso de asignación = \$27.585 millones.

<sup>20</sup> Responde a la modalidad de venta utilizada que no permite la rápida recuperación de cartera.

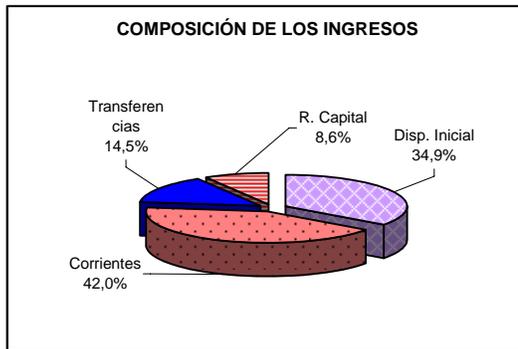
**Cuadro 1**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS**

Millones de pesos

CONCEPTO	EAAB	AGUAS DE BOGOTÁ	LOTERÍA DE BOGOTÁ	TRANSMI LENIO	CANAL CAPITAL	RENOV. URBANA	METROVI VIENDA	TOTAL
Disp. Inicial	527.420	5.108	687	43.023	2.161	0	0	578.400
Corrientes	609.497	0	65.151	12.891	2.304	9	5.711	695.563
Transferencias	56.620	0	0	182.466	177	0	0	239.263
R. Capital	117.937	10.355	256	3.123	5.087	1.873	3.228	141.859
<b>Total</b>	<b>1.311.474</b>	<b>15.463</b>	<b>66.093</b>	<b>241.503</b>	<b>9.730</b>	<b>1.883</b>	<b>8.939</b>	<b>1.655.084</b>
% de Ejecución	60,1	96,7	53,0	44,2	74,8	24,0	13,0	55,9

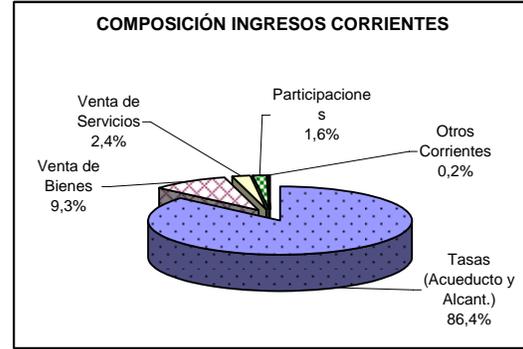
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

**Gráfica 1**



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas

**Gráfica 2**



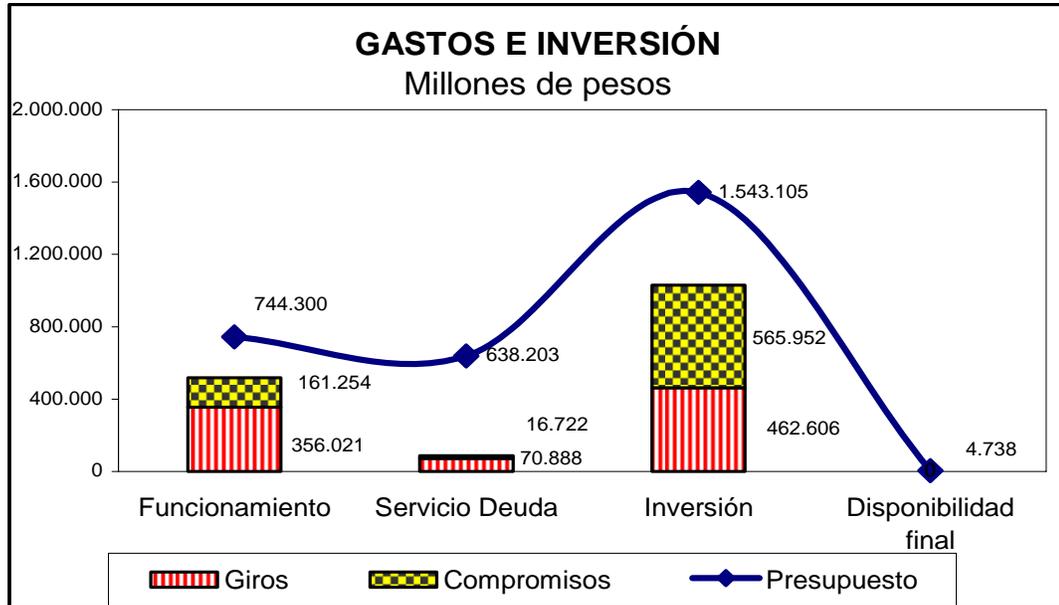
**Cuadro 2**  
**EJECUCIÓN DE EGRESOS**

Millones de pesos

CONCEPTO	EAAB	AGUAS DE BOGOTÁ	LOTERÍA	TRANSMI LENIO	CANAL CAPITAL	RENOV. URBANA	METROVI VIENDA	TOTAL	% de partic.
Funcionamiento	466.224	636	37.558	6.829	1.976	904	3.146	517.274	31,7
Servicio Deuda	87.610	0	0	0	0	0	0	87.610	5,4
Inversión	527.413	8.656	36.101	428.395	6.816	162	21.015	1.028.559	67,7
<b>Total</b>	<b>1.081.247</b>	<b>9.292</b>	<b>73.659</b>	<b>435.224</b>	<b>8.793</b>	<b>1.066</b>	<b>24.161</b>	<b>1.633.442</b>	<b>100,0</b>
% de Ejecución	49,5	58,1	59,1	79,6	67,6	13,6	35,1	55,2	

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

**Gráfica 3**



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas

Los gastos de Funcionamiento<sup>21</sup> requirieron del 31,7% del total de gastos, el Servicio de la deuda del 5,3% y la inversión el 63%; Canalizados como se observa en las gráficas 3, 4 y 5; rubros, que individualmente, mantienen la misma tendencia giro-reserva observada.

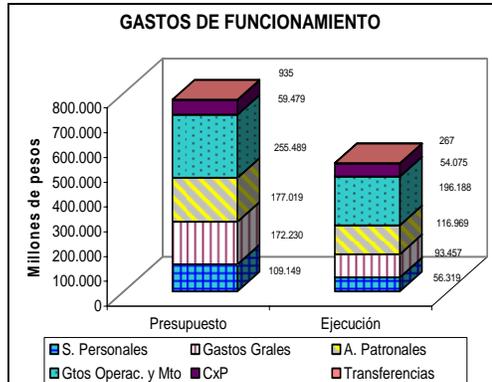
La Inversión muestra una ejecución del 66,7% y comprende: la realizada la directamente por la entidad, las Cuentas por Pagar de inversión y las Transferencias de la misma finalidad, a las cuales demandaron el 47,4%, 45,9% y 6,7% del valor ejecutado.

Se destaca la inversión realizada por Trasmilenio (\$428.394.8

millones) que prácticamente equipara en monto la del Acueducto (\$527.413.3 millones), e incluso en la directa la supera. También vale señalar el inicio de las inversiones realizadas por Aguas de Bogotá (\$8.656 millones) y Renovación Urbana, que hasta el bimestre pasado reflejaban ejecuciones del 4% y 0%, sin que se encuentren en el óptimo.

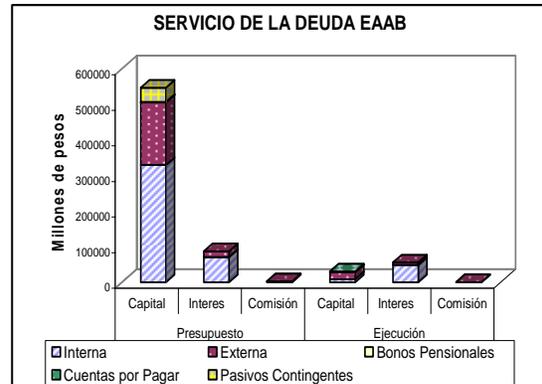
<sup>21</sup> Incluyen gastos de operación y mantenimiento

Gráfica 4

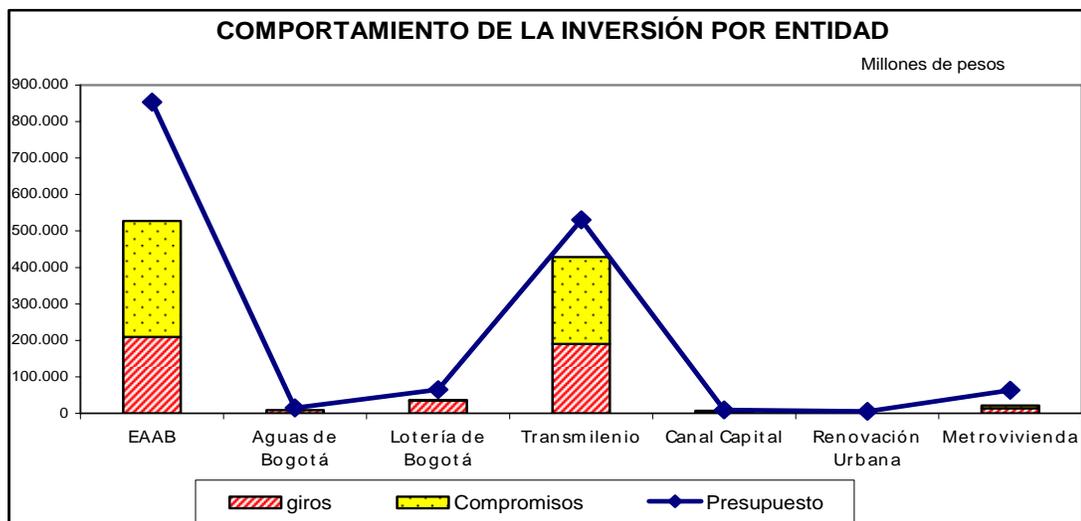


Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades.

Gráfica 5



Gráfica 6



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

En la Inversión Directa sobresalen los recursos destinados por la EAAB en construcción del sistema troncal y secundario de acueductos (\$114.407.3 millones), renovación y mitigación de la vulnerabilidad del sistema (\$29.505.8 millones) y adecuaciones administrativas y operativas \$20.289.6 millones. En el caso de Transmilenio el proyecto gestión de infraestructura

(\$133.182 millones) que tiene como propósito la construcción mantenimiento y reparación de las troncales del sistema.

## 6.1 CONCLUSIONES

De las cifras analizadas se infiere, como resultado presupuestal global, un excedente de Operaciones Efectivas



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

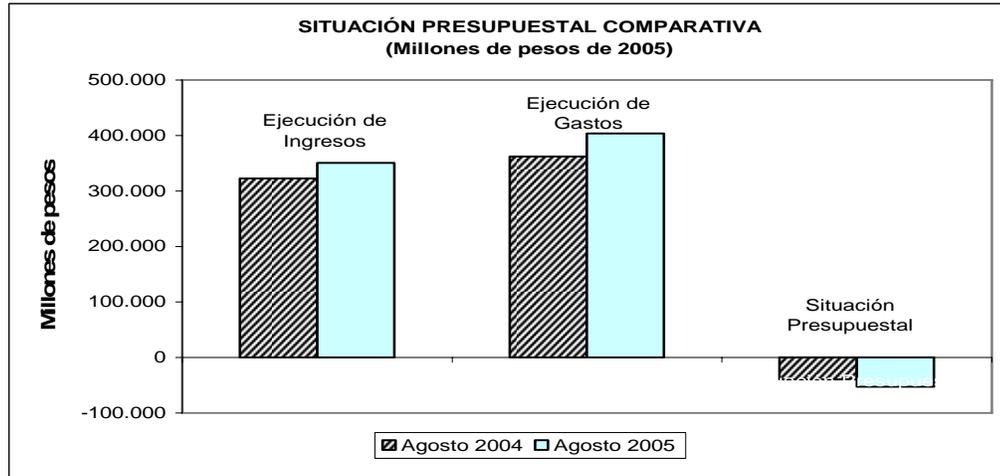
Presupuestales de \$765.569.6 millones y un superávit presupuestal \$21.641.2 millones, derivados de la falta de ejecución efectiva del gasto, que sugiere en

general debilidad en la gestión presupuestal que de continuar con la tendencia concluirá con elevados montos en cuentas por pagar.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL**

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

Gráfica 1



Fuente: Ejecución de Hospitales a Agosto de 2004 y 2005.

El presupuesto aprobado por el CONFIS para el conjunto de hospitales en la vigencia 2005 fue de \$483.304 millones<sup>22</sup>. Al mes de agosto se presenta una adición neta de \$64.292 millones, que equivale a un crecimiento del 13,3%. El presupuesto se ajustó con los resultados de cierre de la vigencia anterior; en la Disponibilidad Inicial se incluyeron los recursos de tesorería a 31 de diciembre de 2004 y los Ingresos Corrientes se modificaron con base en la certificación de las cuentas por cobrar<sup>23</sup>. Además, los hospitales hacen adiciones de acuerdo con los contratos o convenios que celebran con el

Fondo Financiero Distrital de Salud.

Estas modificaciones se reflejan en Funcionamiento con \$14.064 millones destinados especialmente a los rubros de remuneración por servicios técnicos, por el cual se contrata personal por prestación de servicios y a los gastos de mantenimiento de las instituciones. En inversión \$43.506 millones, principalmente en los ítems de servicios personales (remuneración por servicios técnicos) y materiales y suministros asistenciales (medicamentos e insumos hospitalarios). A 31 de agosto de 2005 el recaudo consolidado es de \$351.003 millones y los gastos \$403.774 millones, por lo que la situación presupuestal es deficitaria en \$52.771 millones. En

<sup>22</sup> CONFIS Resoluciones 97 a 118 del 28 de diciembre de 2004.

<sup>23</sup> Según aprobación del CONFIS mediante Resoluciones 002 a 023 de Abril 7 de 2005

comparación con el la vigencia anterior, el déficit creció en 33% en términos reales; si bien los

ingresos aumentaron en 8,8%, la variación de los gastos fue de 11,5%. Gráfica 1.

## 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo a Agosto 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>517.757</b>	<b>278.899</b>	<b>42.205</b>	<b>321.104</b>	<b>62,0</b>
Fondo Financiero Distrital de Salud	319.274	188.692	14.930	203.622	63,8
Atención a Vinculados	199.804	128.876		128.876	64,5
Plan de Atención Básica y PP	40.331	24.002		24.002	59,5
Convenios de Desempeño	4.215	1.155		1.155	27,4
APH y otros	7.967	3.573		3.573	44,9
Vta de servicios sin situación de Fondos	46.880	31.086		31.086	66,3
Cuentas por Cobrar FFDS	20.077		14.930	14.930	74,4
Régimen Contributivo	8.852	2.745	2.080	4.824	54,5
Régimen Subsidiado	132.608	63.110	18.370	81.481	61,4
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	6.726	1.824	2.041	3.866	57,5
Cuotas de Recuperación y Copagos	22.657	15.291		15.291	67,5
Fondos de Desarrollo Local	9.718	1.813	1.560	3.373	34,7
Otros Ingresos (1)	17.923	5.424	3.224	8.648	48,3
<b>Transferencias</b>	<b>207</b>	<b>197</b>		<b>197</b>	<b>95,2</b>
Distrito	207	197		197	95,2
<b>Recursos de Capital</b>	<b>1.731</b>	<b>1.802</b>	<b>0</b>	<b>1.802</b>	<b>104,1</b>
Rendimientos por Operac.	1.446	1.447		1.447	100,0
Otros (2)	285	355		355	124,6
<b>TOTAL</b>	<b>547.595</b>	<b>308.798</b>	<b>42.205</b>	<b>351.003</b>	<b>64,1</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.

En el Cuadro 1 puede verse el nivel de recaudo alcanzado por cada una de las fuentes de ingresos. Se observa una baja ejecución en los convenios de desempeño; estos recursos son girados por el FFDS generalmente en los últimos meses del año con el fin cubrir total o parcialmente los déficits de los hospitales<sup>24</sup>. De igual manera, en los aportes que hacen los FDL para los programas de salud no se están cumpliendo las expectativas con una ejecución de apenas el 34,7%.

Se lograron buenos niveles de recaudo en los contratos destinados a la población vinculada, al Plan de Atención Básica – PAB y los que se derivan del Régimen Subsidiado. Estos ítems muestran crecimiento respecto de la vigencia anterior y son los que originaron el aumento de los ingresos. Las Transferencias<sup>25</sup> y los Recursos de Capital aparecen con una alta ejecución pero solo aportan el

<sup>24</sup> Los hospitales que han recibido recursos por convenios son: Del Sur, Vista Hermosa, El Tunal, Santa Clara, Meissen, San Blas, Occidente de Kennedy y Suba.

<sup>25</sup> Solamente el Hospital Engativá reporta en su presupuesto una Transferencia del Distrito por \$197 millones. Las transferencias del Sistema General de Participaciones destinadas a cubrir los aportes patronales se contabilizan como venta de aportes sin situación de fondos en el Ingreso Corriente.

0,6% de la financiación de los hospitales.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

En el Cuadro 2 se muestra el comportamiento de la ejecución de gastos. El presupuesto se ha comprometido en 73,7% pero el nivel de giros es del 55,9%. En Funcionamiento se ha ejecutado el 71,7% y los giros representan el 53,9%. Comparado con la vigencia anterior se presenta un aumento del 7,4% en términos reales. Dentro de esta clase de gastos, se destacan: los servicios personales que crecieron en 7,2% por una mayor contratación de personal en la modalidad de prestación de servicios y los gastos generales en 10,4% especialmente en rubros como: mantenimiento y reparaciones, arrendamientos, sentencias judiciales y servicios públicos.

En inversión se tiene comprometido el 75,8% del presupuesto, pero se observa una baja ejecución en fortalecimiento de la red (infraestructura y dotación de los hospitales), en apoyo logístico y en la inversión requerida para mejorar el sistema de información en salud. Frente a la vigencia anterior, está creciendo la inversión en materiales y suministros asistenciales y en servicios personales; en este último caso también se verifica una

mayor contratación por prestación de servicios de personal médico.

## 7.3 CONCLUSIONES

Al finalizar el cuarto bimestre del año se presenta un déficit presupuestal menor al calculado a junio 30, en razón a que los ingresos han reaccionado de manera favorable, principalmente los que dependen de los contratos con el FFDS para la atención de la población vinculada y con las ARS para los beneficiarios del régimen subsidiado. Sin embargo, en comparación con la vigencia anterior, se presenta un déficit mayor debido al crecimiento de los gastos, especialmente en la contratación de personal por prestación de servicios tanto en la parte administrativa como asistencial, en los gastos generales y en la adquisición de medicamentos e insumos hospitalarios.

Por el contrario, se registra una menor ejecución en el mejoramiento de la infraestructura y dotación, a pesar de contar con más presupuesto para este propósito que en la vigencia anterior. Estas demoras preocupan porque la mayoría de los hospitales de la red del Distrito no tienen aún la certificación de garantía de la calidad<sup>26</sup>.

<sup>26</sup> De acuerdo con el Control de Advertencia emitido por la Contraloría de Bogotá el 7 de abril de 2005 solo 3 Empresas Sociales del Estado: Pablo VI Bosa, El Tunal y Usaquén están certificadas.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS A AGOSTO 31 DE 2005**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto vigente	Giros	Comprom. por pagar	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
<b>Funcionamiento</b>	149.731	80.764	26.611	107.374	71,7	26,6
Servicios Personales	55.032	34.946	4.769	39.715	72,2	9,8
Gastos Generales	68.453	29.427	18.888	48.316	70,6	12,0
Aportes Patronales	11.920	6.302	241	6.543	54,9	1,6
Cuentas por pagar	14.326	10.088	2.713	12.800	89,4	3,2
<b>Inversión</b>	391.143	225.325	71.075	296.399	75,8	73,4
Directa	360.040	200.110	67.577	267.686	74,3	66,3
Eje Social	356.049	199.019	66.787	265.806	74,7	65,8
Servicios Personales	212.251	139.279	24.021	163.300	76,9	40,4
Aportes Patronales	47.708	27.556	840	28.396	59,5	7,0
Materiales y suministros	81.872	30.704	40.059	70.763	86,4	17,5
Fortalecimiento de la red	12.166	1.164	1.555	2.720	22,4	0,7
Apoyo logístico	2.053	316	312	628	30,6	0,2
Eje Reconciliación	458	187	109	296	64,7	0,1
Participación Ciudadana	458	187	109	296	64,7	0,1
Obj. Gestión Pública	3.533	904	680	1.584	44,8	0,4
Sistema de información	3.533	904	680	1.584	44,8	0,4
Cuentas por pagar	31.103	25.215	3.498	28.713	92,3	7,1
<b>Disponibilidad Final</b>	6.722					
<b>Total</b>	<b>547.595</b>	<b>306.088</b>	<b>97.685</b>	<b>403.774</b>	<b>73,7</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

## **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.	% Partc.
	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 Ejecución	Junio 2005				% Ejec.	% Var. 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.