

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 31 DE DICIEMBRE 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
Fabiola Gómez Vergara

Neyfy E. Castro Veloza
Nidia Luz Ariza Rojas
Héctor Ramírez Prieto
Clara Mireya Torres Sabogal

ESTADÍSTICAS FISCALES
Rubén Antonio González Gamba

DIGITADORA
Amparo González Forero



INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005



Control Fiscal con la Mano del Ciudadano

www.contraloriabogota.gov.co

CONTENIDO

	Página
INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C. HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	11
1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	12
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	13
1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	15
1.4 CONCLUSIONES	17
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	18
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	19
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	20
2.3 CONCLUSIONES	22
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	23
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	24
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	24
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	25
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	26
3.5 CONCLUSIÓN	27

	Página
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	28
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	29
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	30
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	31
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	32
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	33
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	34
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	36
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	37
6.3 CONCLUSIONES	38
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL	39
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	41
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	42
7.3 CONCLUSIONES	43
ANEXOS	44

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

El informe comprende el periodo entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2005, siendo de aproximación. Por mandato de Acuerdo, debe ser presentado por la Contraloría de Bogotá al Concejo y al Gobierno Distrital de manera bimestral. Las cifras utilizadas son preliminares¹.

PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL

El presupuesto del Distrito Capital ascendió a \$10.9 billones con un decremento respecto al inicial aprobado por el Concejo de Bogotá de 1%².

Comprende los siguientes presupuestos:

1. De la Administración Central por \$5.4 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 \$2.6 billones; y
5. De las Empresas Sociales del Estado del orden distrital por \$0.7 billones.

El presupuesto total de gastos e inversiones del Distrito representa el 17,8% del PIB de Bogotá³ y el 3,9% del nacional⁴. Los gastos e inversiones equivalen al 16,6% del PIB distrital, lo cual corrobora el peso que tiene el gobierno local en la formación del producto interno bruto. Además, Bogotá es el centro económico, financiero y de servicios más importante del país, debido a la concentración de la población, la riqueza y especialmente de empleo; por consiguiente, es la ciudad que más percibe recursos y la que contribuye con mayor proporción a la formación de los ingresos de la Nación por concepto de rentas tributarias.

Situación Presupuestal y de Operaciones Efectivas

En el ejercicio presupuestal con corte al doceavo mes del año, se liquida un superávit de operaciones efectivas por \$2.8 billones y presupuestal por \$0.6

¹ Se presentan diferencias entre ingresos y gastos de las Empresas Sociales del Estado.

² Ajustes negativos dados en servicio telefónico urbano fijo \$11.000 millones, recursos de capital por venta de activos \$272.774. millones, excedentes financieros y utilidades empresas \$71.432 millones y recursos de crédito \$30.315 millones que pesaron más que el incremento en disponibilidad inicial \$53.487 millones, no tributarios \$10.671 millones y transferencias \$151.753 millones entre los principales.

³ PIB distrital proyectado para el 2005 \$60.964.753 millones, fuente Secretaría de Hacienda Distrital.

⁴ PIB nacional proyectado para el 2005 \$280.493.455 millones.

billones, inferior a lo ocurrido en el mes de octubre, Cuadro 1. Situación dada por el aumento en los giros y notoriamente de los compromisos, a pesar del buen recaudo en los ingresos corrientes, las transferencias y los recursos de capital, que en conjunto, crecieron entre octubre y diciembre. Por niveles de gobierno, la Administración Central presenta resultado positivo que supera la tendencia de separación entre ingresos y gastos, que se registra en los otros niveles.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL ADMINISTRACIÓN DISTRITAL (EJECUCIÓN)
Millones de pesos

Concepto	Octubre 2005	Diciembre 2005	% Variación
Ingresos Corrientes	3.949.152	4.777.325	21,0
(+) Transferencias	2.306.066	3.078.874	33,5
(-) Giros de funcionamiento	1.367.232	1.804.125	32,0
(-) Intereses y comisiones	214.886	324.210	50,9
(-) Bonos pensionales y Transferencia servicio de la deuda	89.156	106.609	19,6
(=) Ahorro Corriente	4.583.945	5.621.255	22,6
(+) Recursos de Capital (sin Recursos del crédito)	1.293.232	1.800.401	39,2
(-) Giros de Inversión	3.710.487	5.340.729	43,9
(=) Superávit Antes de Reservas	2.166.690	2.080.927	-4,0
(+) Recursos de crédito neto	177.885	142.462	-19,9
(+) Disponibilidad Inicial	606.300	621.622	2,5
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	2.950.875	2.845.011	-3,6
(-) Compromisos	1.645.786	2.283.609	38,8
(=) Situación Presupuestal	1.305.089	561.403	-57,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Bogotá, continúa en la senda de ser una ciudad con finanzas públicas sólidas, cimentadas en el crecimiento de los ingresos corrientes vía tributos, por las transferencias de la Nación y los recursos de capital. 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. A pesar de este horizonte que permite acelerar el proceso de la inversión pública, el plan de inversiones, como se comentó en el informe de octubre, no avanza en la misma línea, lo ratifica la ejecución al mes de diciembre cuando los giros apenas representan el 65,4%.

Ingresos

Los recursos fiscales sumaron \$10,7 billones y se obtuvieron en mayor proporción de las entidades del presupuesto anual con el 72,4%, y a su interior la Administración Central es la más importante, seguida de las Empresas Industriales y Comerciales. Cuadro 2.

Cuadro 2
RECAUDO POR NIVELES Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo					Total Recaudo	% Rec.	% Partic. Recaudo
	Definitivo	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transfe- rencias	Recursos de Capital				
Administración Central	5.389.112	0,0	2.751.648	1.374.254	1.822.869	5.948.771	110,4	55,5	
Establecimientos Públicos	2.013.751	0,0	315.844	1.136.533	177.109	1.629.486	80,9	15,2	
Contraloría	57.276	0,0	0	57.276	0	57.276	100,0	0,5	
Universidad	117.569	0,0	14.546	93.789	5.573	113.907	96,9	1,1	
Total Presupuesto Anual (1)	7.577.708	0,0	3.082.038	2.661.852	2.005.550	7.749.440	102,3	72,4	
Empresas Indust. y Comerciales	2.629.384	593.721	1.112.597	416.820	225.067	2.348.205	89,3	21,9	
Empresas Sociales del Estado	655.582	27.900	581.342	203	2.538	611.982	93,3	5,7	
Total Presupuesto Empresas (2)	3.284.966	621.622	1.693.939	417.023	227.604	2.960.188	90,1	27,6	
Presupuesto General (1)+(2)	10.862.674	621.622	4.775.977	3.078.874	2.233.155	10.709.628	98,6	100	
% De Recaudo por rubro		100,0	104,4	85,1	109,1	98,6			
Participación %		5,8	44,6	28,7	20,9	100,0			

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por rubros, los ingresos tributarios son los que más aportan al financiamiento del presupuesto con el 24,7%, seguido de los recursos de capital con 20,8%, los no tributarios con el 19,9%, las transferencias de la Nación con el 15% y finalmente los recursos de la disponibilidad inicial 5,8%.

El total percibido representa el 17,6% del PIB distrital. Siendo el nivel de recaudo de las rentas superior a lo programado, tendencia que se evidenció a lo largo del año y que da como resultado mayores niveles de liquidez.

Gastos

En materia del gasto distrital, se ha logrado mantener la estructura de los últimos periodos, durante los cuales la mayor parte del gasto se orientó a inversión, mientras que los gastos de funcionamiento siguen bajo control, en un nivel inferior al 3,5% del PIB. Se han realizado giros por \$7,8 billones y se contabilizaron compromisos por \$2.3 billones.

En el Cuadro 3, se observa que la ejecución del presupuesto de gastos se ubicó en 93,4%, nivel que comparado con el resultado del mes de octubre 66,8%, muestra cómo en el último bimestre se acelera la ejecución pasiva, pero con incidencia significativa de obligaciones y cuentas por pagar; hecho no justificable, cuando se contó con ingresos efectivos suficientes para cubrir los gastos y evitar el aplazamiento de los pagos por concepto de compromisos constituidos.

Cuadro 3
EJECUCIÓN POR NIVELES Y CLASE DE GASTO

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Ejecución				Partic. %	
		Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total		
Administración Central	5.389.112	874.184	571.904	3.884.471	5.330.558	98,9	52,5
Establecimientos Públicos	2.013.751	104.204	3.001	1.811.096	1.918.301	95,3	18,9
Contraloría	57.276	49.250	0	7.222	56.472	98,6	0,6
Universidad	117.569	106.259	0	6.621	112.881	96,0	1,1
Total Anual	7.577.708	1.133.897	574.904	5.709.411	7.418.212	97,9	73,1
Empresas Indust. y Comerciales	2.629.384	697.699	149.952	1.262.887	2.110.539	80,3	20,8
Empresas Sociales del Estado	655.582	156.450	0	464.527	620.977	94,7	6,1
Total Empresas	3.284.966	854.150	149.952	1.727.414	2.731.516	83,2	26,9
Total Distrital	10.862.674	1.988.046	724.857	7.436.825	10.149.728	93,4	100
% Ejecución del rubro		95,5	76,5	94,9	93,4		
% Participación		19,6	7,1	73,3	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Inversión pública

La inversión alcanzó una ejecución del 94,9%. De la ejecución pasiva los giros equivalen al 68,2% y los compromisos a 18,3%. En materia de rubros, la directa correspondió a la porción de inversión anual prevista en el plan de desarrollo, y absorbió el 62,5% del total; y el saldo, se refiere a transferencias para inversión 27,6%, cuentas por pagar de empresas 6,7%, reservas presupuestales 2,5% y pasivos exigibles 0,8%.

El plan de inversión se ha ejecutado en el 94,9%, dejándose compromisos por pagar del orden de \$1.4 billones. Esto constituye la mayor debilidad del presupuesto en la presente vigencia, pues a lo largo del año mostró bajos índices de ejecución real. De paso, no es compatible este resultado financiero, porque la gestión pública debe estar orientada a balances concretos y puntuales que reflejen de inmediato mejoramiento del bienestar y de la calidad de vida, como deber del Estado y derecho de los ciudadanos.

A nivel de ejes y objetivo, la realización ha sido la siguiente:

El Eje Social como columna vertebral del actual plan de desarrollo alcanza una ejecución del 97,8% (absorbió el 66,2% de los recursos). Comprende diez programas y once proyectos. Canalizándose la mayor cantidad de recursos a salud y educación. Le siguen el Eje de Reconciliación con una ejecución del 94,7%, el Objetivo Gestión Pública Humana con 95,3%, y por último, el Eje Urbano Regional con 88,2%.

Cuadro 4
PLAN DE DESARROLLO

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec	% Partc Ejec
Eje Social	3.144.822	2.394.388	680.923	3.075.311	97,8	66,2
Eje Urbano Regional	1.345.934	546.021	641.076	1.187.098	88,2	25,5
Eje de Reconciliación	176.671	115.116	52.170	167.286	94,7	3,6
Objetivo Gestión Pública Humana	227.274	146.403	70.272	216.675	95,3	4,7
Total	4.894.701	3.201.929	1.444.441	4.646.370	94,9	100
% Ejecución		65,4	29,5	94,9		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El Eje Urbano Regional presenta una baja ejecución. Dada su importancia de propender por una ciudad moderna, equilibrada en su infraestructura y competente, que jalone la inversión nacional y extranjera, teniendo como visión la participación de Bogotá en el tratado de libre comercio, era necesario que su nivel de inversión de recursos fuera satisfactorio y superior al 88,2% a que llegó.

Respecto al Eje de Reconciliación y el Objetivo Gestión Pública Humana, se registran ejecuciones importantes a pesar del alto volumen de compromisos contabilizados.

Teniendo en cuenta el monto proyectado de las transferencias para inversión por \$2.1 billones, que se destina a financiar los proyectos del plan de desarrollo en las entidades descentralizadas distritales, se ha ejecutado realmente el 72,7%. Al comparar con lo ocurrido a octubre se evidencia la aceleración de la ejecución en el último bimestre, pero a través de compromisos, circunstancia que denota una poca gestión durante el año.

Financiación de los gastos corrientes

Como fortaleza del manejo presupuestal consolidado del año 2005, se destaca la capacidad que tiene el Distrito Capital de financiar con ingresos corrientes (tributarios y no tributarios), los gastos de funcionamiento, el pago de los compromisos por deuda y el costo de los bonos pensionales, quedando un saldo por \$2.1 billones, que se destinó a sufragar el 44,5% de la inversión pública. Cuadro 5.

Cuadro 5
Financiación de los Gastos corrientes

Millones de pesos

Concepto	2005
Ingresos corrientes	4.777.325
Giros funcionamiento	-1.804.125
Compromisos funcionamiento	-183.971
Intereses y comisiones	-324.210
Bonos pensiones y transferencias	-106.609
Pago capital deuda	-290.305
Saldo	2.068.106

Fuente: Ejecuciones presupuestales

No obstante tener la administración de Bogotá esta importante característica, se observa que la inversión pública en los dos años transcurridos del actual gobierno, suma \$6.3 billones (a pesos de 2004), que apenas representa el 70,8% del valor contemplado en el plan plurianual de inversiones del plan de desarrollo, señalado para el mismo periodo.

Bogotá, D.C., 2 de marzo de 2006

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Millones de pesos

Concepto	Diciembre 2005
Ingresos Corrientes	2.751.648
(+) Transferencias	1.374.254
(-) Giros de funcionamiento	842.327
(-) Intereses y comisiones	235.069
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	105.928
(=) Ahorro Corriente	2.942.577
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1.472.934
(-) Giros de Inversión	2.990.447
(=) Superávit Antes de Reservas	1.425.064
(+) Recursos de crédito neto	121.743
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	1.546.808
(-) Compromisos	928.594
(=) Situación Presupuestal (1)	618.213

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades Sector Central.

(1) No incluye Reconocimientos

Mediante Acuerdo 132 y Decreto 427 de diciembre de 2004, fue expedido y liquidado el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos, y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia de 2005, fijándole al Nivel Central un monto inicial por \$5.495.025 millones, partida que en el transcurso del periodo fiscal sufrió modificaciones netas en suma de \$105.913 millones⁵,

⁵ El 69,4% (-\$73.551 millones) del valor de las modificaciones netas se registró en el cuarto bimestre y en detalle corresponden a:

- Incremento de \$8.839 millones en el rubro de SGP.
- Disminución de \$32.150 millones en el renglón de Recursos del Crédito Externo.
- Disminución de \$75.711 millones en el rubro de Excedentes Financieros y Utilidades Empresas.
- Aumento de \$25.471 millones en el rubro de Otros Recursos de Capital.

Las modificaciones registradas en la vigencia afectaron en la parte pasiva los rubros de Servicio

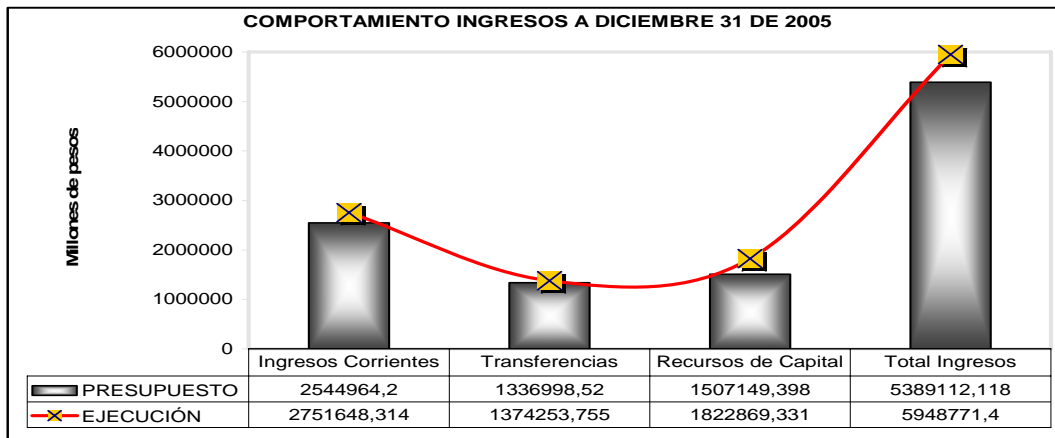
representativas de una disminución del 1,9%.

Al cotejar las cifras de recaudo y de gasto e inversión se determinó una situación de superávit que indica una mayor gestión de los ingresos frente a lo comprometido y erogado. Es así como los ingresos corrientes, transferencias y recursos de capital excedieron los estimativos, garantizando el cubrimiento de los compromisos adquiridos por la Administración. Cuadro 1

de la Deuda, Transferencias para Funcionamiento e Inversión Directa, los cuales se vieron disminuidos en \$114.636 millones, \$20.964 millones y \$26.175 millones, respectivamente. Los demás renglones percibieron incrementos; se destaca el de Transferencias de Inversión con \$37.319 millones.

1.2 ANÁLISIS DE LA JECUCIÓN DE INGRESOS

Gráfica 1



Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

En la gestión del recaudo el Sector Central captó \$5.948.771 millones, 9,8% del PIB Distrital⁶ y 2,1% del Nacional⁷, logrando una sobreejecución del 10,4%⁸. Respecto al índice de recaudo el cuarto bimestre aportó el 17,2% de los recursos. La Administración derivó sus recursos en gran medida de los ingresos corrientes, grupo que contribuyó con el 46,3%.

En la Gráfica 1 se refleja el comportamiento de las diferentes fuentes de ingreso. Los ingresos corrientes conformados por los ingresos tributarios y los no

tributarios, originados en cumplimiento del pago de impuestos, tarifas, tasas, multas, participaciones y derechos, lograron un recaudo del 108,1%, derivado del buen rendimiento.

Los tributarios se constituyen en la base de los ingresos del ente central, al aportar el 44,5% del total recaudado por este. Todos los impuestos con excepción de publicidad exterior visual y fondo de pobres,⁹ desbordaron los estimativos, alcanzando niveles entre 102,1% y 317,9%, este último correspondiente a azar y espectáculos, producto del buen desempeño de la economía, la aplicación de las reformas tributarias y la dinámica de cobro de cartera implementada por la administración (campaña "Arreglos

⁶ PIB Distrital \$60.964.753 millones.

⁷ PIB Nacional \$280.493.455 millones.

⁸ Sustentada en los renglones de mayor participación en el recaudo: impuestos ICA, predial unificado, unificado de vehículos y sobretasa a la gasolina; Sistema General de Participaciones – SGP; y reducción capital empresas, los cuales excedieron sus niveles en un 8,8%; 4,5%; 16,9%; 4,6%; 2,9% y 48,7%, respectivamente. Además se registró una suma importante \$182.368 millones a título de superávit fiscal, rubro que no presentaba programación alguna.

⁹ El renglón de publicidad exterior visual percibió el 85,4% de lo programado y el de fondo de pobres no reportó recaudo.

Morosos”). Por no tributarios se percibieron \$105.882 millones, equivalentes al 133,7% de recaudo; al igual que en los tributarios se excedieron las expectativas, destacándose por su cuantía los rubros de registro y anotación, plusvalía y sobretasa al ACPM, que alcanzaron niveles del 123,8%; 537,1% y 128,6%. Al interior también se observaron rubros con índices por debajo del 100%, como rentas contractuales por venta de bienes, servicios y productos 0%, transporte de gas 33% y derechos de tránsito 78,2%.

En lo concerniente a las transferencias, alcanzaron un nivel de recaudo del 102,8%, representado básicamente en los aportes provenientes de la Nación, en particular al Sistema General de Participaciones (educación, salud y propósito general) que contabilizó recursos en cuantía de \$1.352.093 millones, es decir el 22,7% del ingreso acumulado del sector.

Por su parte, los recursos de capital registran un 20,9% más de lo programado, índice atribuido a los mayores ingresos obtenidos en la descapitalización de la empresa de energía, estimada en \$286.576 millones y se percibieron \$426.107 millones¹⁰; por otros rendimientos operaciones financieras que logró

¹⁰ Recursos provenientes de la descapitalización de la Empresa de Energía de Bogotá, aprobada mediante Actas 040 del 29 de octubre de 2004 y 044 del 27 de octubre de 2005, y que ingresaron en la vigencia de 2005, en los meses de julio \$195.716 millones y noviembre \$230.391 millones.

exceder su recaudo en un 84,4% \$69.728 millones¹¹; por la contabilización del Superávit Fiscal de \$182.368 millones¹² y lo correspondiente a la financiación de las reservas presupuestales de 2004¹³.

Se observa que lo captado por recursos del crédito no es comparable con lo programado, toda vez que se esperaban ingresos del crédito externo en cuantía de \$425.397 millones y escasamente se registró el 3,3%, por el contrario se reflejó una partida significativa en el interno por \$335.873 millones, sin haberse presupuestado. Así como sucedió con el rubro recursos del crédito interno que no está presupuestado, existen otros como aportes al Fondo de Pensiones Públicas y diferencial cambiario.

Se considera que esta situación es irregular por ser contraria a lo señalado en el artículo 345 de la Constitución Política y al literal a) del artículo 15 del Decreto 714 de 1996.

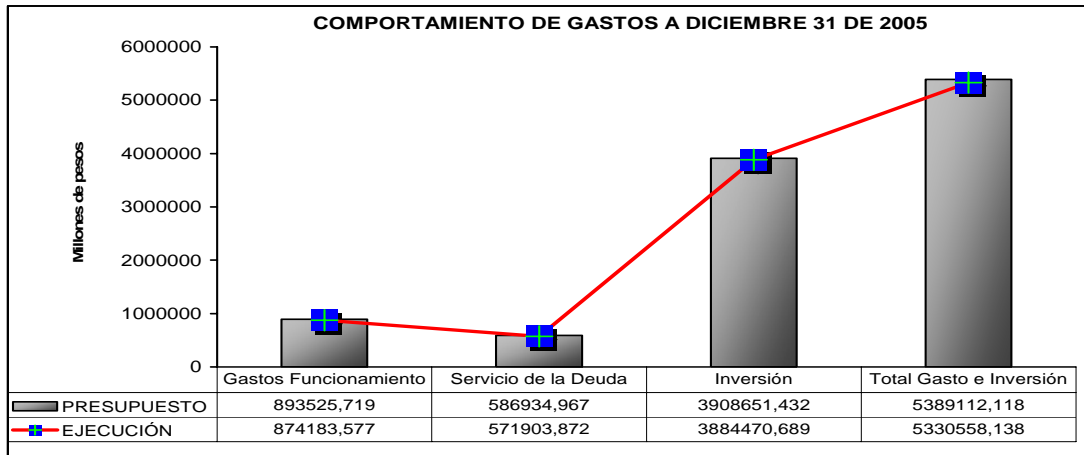
¹¹ Atribuido entre otras razones al vencimiento en el 2005 de títulos del 2004, incremento de los depósitos en cuentas de ahorro y aumento de los portafolios de inversiones en algunos periodos de la vigencia.

¹² 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.

¹³ En aplicación de la 819 de 2003, calculadas inicialmente en \$310.515 millones y finalmente reportaron \$346.977 millones.

1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Gráfica 2



Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades Administración Central a diciembre 31 de 2005

La ejecución pasiva gráfica 2, está reflejada en los departamentos, secretarías, alcaldía mayor, concejo y entes de control (Personería, Veeduría), los que en conjunto alcanzaron una ejecución global sobre el presupuesto vigente¹⁴ del 98,9%¹⁵. En el último bimestre se intensificó la ejecución, es así como se efectuaron operaciones tendientes a incrementar el nivel de cumplimiento, logrando un 33,6%, que aunado al nivel reportado a octubre del 65,3%, dieron dicho resultado.

En el grupo de funcionamiento se aprecia una ejecución del 97,8%, dirigida principalmente a las

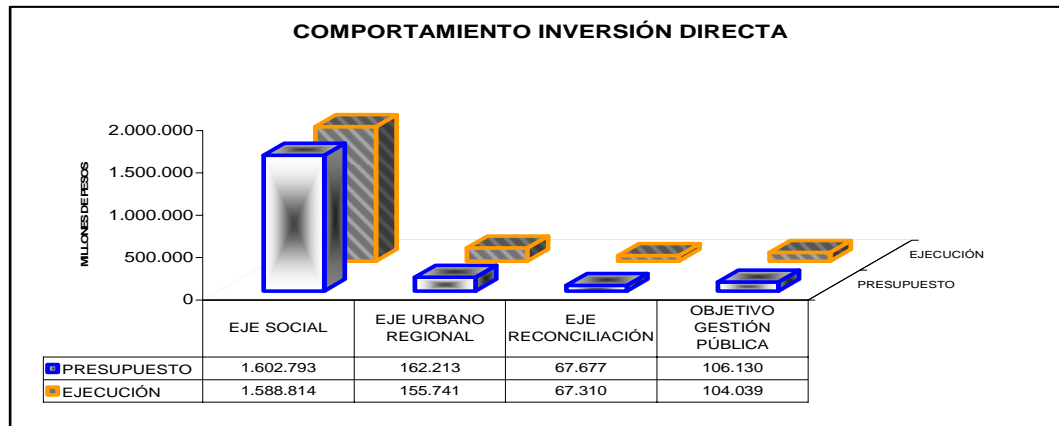
transferencias que realiza la Secretaría de Hacienda a los demás entes distritales para cubrir parte de sus gastos de funcionamiento, en los cuales se aplicaron \$483.604 millones, valor que representa el 55,3% de lo utilizado por este componente. La diferencia corresponde a los pagos y compromisos inherentes a la nómina de las entidades de la administración central \$390.061 millones y a pasivos exigibles \$518 millones.

El servicio de la deuda reporta un cumplimiento del 97,4%. Los gastos financieros y las amortizaciones a capital, absorbieron el 81,5% de lo ejecutado por este rubro. El saldo se orientó a bonos pensionales, Fonpet y para transferencias establecimientos públicos y otros.

¹⁴Presupuesto vigente= Presupuesto inicial +/- modificaciones (crédito y contracréditos).

¹⁵Las reservas equivalen a \$928.594 millones (el 17,2% del presupuesto), distribuidas así: funcionamiento \$31.856 millones, servicio de la deuda \$2.714 millones e inversión \$894.024 millones.

Gráfica 3



Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades Administración Central a diciembre 31 de 2005.

En lo concerniente a inversión, se logró un cumplimiento del 99,4%. Se resalta que las reservas representan el 22,9% del presupuesto, hecho que no es regular, pues se está demostrando una falta de gestión en la ejecución del presupuesto de inversión.

Del total comprometido se canalizó el 49,3% (\$1.915.904 millones), al desarrollo de los programas y proyectos¹⁶ que realizó el sector central, básicamente a través de la Secretaría de Educación; el 50% se transfirió a los establecimientos públicos, localidades y empresas, recursos con los cuales se financia gran parte de la inversión de estas entidades descentralizadas y el restante se registró en pasivos exigibles y reservas presupuestales de 2004.

Respecto a la inversión directa, (Gráfica 3) el eje social absorbió el 82,9%, destacándose los proyectos de nómina de centros educativos, mejoramiento integrado de la infraestructura y prevención de riesgos en las instituciones educativas y operación de instituciones educativas, los cuales contaron con recursos en cuantía de \$729.149 millones, \$126.570 millones y \$116.194 millones, respectivamente, enmarcados en el programa Más y Mejor Educación para Todos y Todas y que en conjunto representan el 73,7% de lo ejecutado en el eje.

En los ejes urbano regional y de reconciliación sobresalen por su cuantía los proyectos de ampliación, adecuación y operación de la planta de tratamiento PTAR Salitre en Bogotá con \$80.423 millones y los de modernización del cuerpo oficial de bomberos y ejecución de obras

¹⁶ Acuerdo 119 Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia 2004-2007.

con participación ciudadana, que contaron con \$9.950 millones y \$9.952 millones, en su orden.

1.4 CONCLUSIONES

En materia de ingresos el balance es positivo, producto de los resultados logrados en la consecución de los recursos, donde se evidencian incrementos en el recaudo de los tributos y las transferencias de la Nación¹⁷, que determinaron un aumento de la participación del ahorro corriente en la financiación de la inversión. Igualmente se destaca el rubro de recursos de capital, el cual incluyó una nueva fuente, reducción de capital empresas, dada la coyuntura.

En cuanto al gasto, se ha venido llamando la atención sobre el volumen de constitución de reservas presupuestales, especialmente de inversión, dado su alto monto. Hecho que se convierte en pasivo para el tesoro público en la anualidad siguiente y que genera un rezago o aplazamiento de la materialización de la gestión pública.

No obstante, presentar una ejecución aparentemente satisfactoria (giros más reservas), se dejan saldos correspondientes a proyectos sin ejecutar.

¹⁷ Aplicación Ley 715 de 2001.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA A DICIEMBRE DE 2005

Millones de pesos de 2005

Concepto	Diciembre			%Variación	
	2003	2004	2005	2003-2004	2004-2005
Ingresos Corrientes	2.379	3.199	2.978	34,5	-6,9
(+) Transferencias	192.132	385.978	236.900	100,9	-38,6
(=) Ahorro corriente	194.511	389.176	239.878	100,1	-38,4
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	481	33.334	127	6825,8	-99,6
(+) Disponibilidad inicial	22.373	27.622	229.916	23,5	732,4
(-) Giros de Inversión	189.370	203.718	201.572	7,6	-1,1
(=) Situación antes de compromisos	-166.515	-142.763	28.471	-14,3	119,9
(=) Operaciones efectivas presupuestales	27.996	246.413	268.350	780,2	8,9
(-) Compromisos	168.147	213.087	257.556	26,7	20,9
(=) Situación Presupuestal	-140.151	33.326	10.793	123,8	67,6

Fuente: Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá.

El presupuesto inicial liquidado fue de \$474.080 millones, partida que a lo largo del periodo se adicionó en \$31.597 millones¹⁸ para un definitivo de \$505.677 millones. De este monto se recaudaron \$469.922 millones, en tanto que la ejecución pasiva alcanzó \$459.128 millones, lo que demostró una situación presupuestal favorable en \$10.793 millones, inferior al año anterior¹⁹, como consecuencia de haberse adquirido mayores compromisos.

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto total tuvo un crecimiento real de 10,9% con relación a 2004. Su principal fuente

de recursos provino de la Administración Central, a través de las Transferencias con 54,2% del total asignado, rubro que está fraccionado en vigencia actual \$262.911 millones y vigencia anterior \$11.279 millones.

El concepto de Disponibilidad Inicial aportó el 45,5% del presupuesto, mientras que los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital participaron con el 0,3%. Cuadro 2.

Vale la pena observar que debido al funcionamiento presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local se dejan de ejecutar anualmente apropiaciones, cuyos recursos que las respaldan son incluidos el año siguiente en el nuevo presupuesto.

Concluida la vigencia, el recaudo total fue de 92,9%, resultado inferior a 2004 en ocho puntos

¹⁸ A través de Acuerdos Locales se realizaron adiciones al presupuesto a 19 Localidades, con excepción de Los Mártires.

¹⁹ La inflación aplicada para el año 2003 fue de 5,5%. y 2004 de 4.85%. Datos del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas –DANE-. El índice inflactor es de 1,1062.

porcentuales, debido a una menor actividad en las Transferencias.

Los recursos que ingresaron en el último bimestre, correspondieron a una tercera parte del total recaudado en el año fiscal.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS
DICIEMBRE DE 2005

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Recaudo		% Recaudo	Variación Oct.-Dic.	% Partic.
	Inicial	Definitivo	Octubre	Diciembre			
Disponibilidad Inicial	0	229.916	160.248	229.916	100,0	0,0	45,5
Ingresos Corrientes	1.519	1.519	1.957	2.978	196,1	52,2	0,3
Transferencias	472.509	274.191	189.435	236.900	86,4	0,0	54,2
Recursos de Capital	52	52	103	127	244,4	23,8	0,0
TOTAL	474.080	505.678	351.742	469.922	92,9	33,6	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

Para atender el Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” se apropió

el 59,1% del presupuesto, y el restante 40,9% se dirigió a las Obligaciones por Pagar. La ejecución global en términos porcentuales fue de 90,8%. Cuadro 3.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS
DICIEMBRE DE 2005

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto Dic-05	Ejecución		% Ejecución	% Var. Oct.- Dic.	% Partic. Presupuesto
		Octubre	Diciembre			
INVERSIÓN	505.678	247.281	459.128	90,8	85,7	100,0
Directa	299.028	56.126	263.190	88,0	368,9	59,1
Eje Social	127.993	13.342	114.703	89,6	759,7	25,3
Eje Urbano Regional	110.014	22.290	98.737	89,7	343,0	21,8
Eje de Reconciliación	23.333	1.686	20.152	86,4	1.095,5	4,6
Objetivo Gestión Pública Humana	37.688	18.808	29.599	78,5	57,4	7,5
Obligaciones por Pagar	206.650	191.155	195.938	94,8	2,5	40,9
Reservas Presupuestales	182.384	172.643	174.338	95,6	1,0	36,1
Pasivos Exigibles	24.267	18.512	21.600	89,0	16,7	4,8
TOTAL	505.678	247.281	459.128	90,8	85,7	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

En lo correspondiente a la Inversión Directa, la ejecución en los tres Ejes y Objetivo fue de 88%, similar al periodo precedente. Los giros se dieron en 17,7%, mientras que los compromisos en 70,3%. Como complemento del presupuesto están las obligaciones

por Pagar, las cuales se ejecutaron en 94,8%.

La ejecución cumplida en el último bimestre fue superior al 40%, lo que comprueba la tendencia a agotar el presupuesto; que es contradictorio a la necesidad de satisfacer las peticiones

ciudadanas dentro del mismo año fiscal.

Los principales programas del Eje Social que mostraron un mejor cumplimiento fueron: Bogotá sin Hambre y Salud para la Vida Digna, con el 90,7% y 97,5%, respectivamente.

En el primer programa, se destacaron los proyectos encaminados a apoyar la implementación de comedores y propuestas comunitarias, así mismo complementos comunitarios y acciones, expuesto en el plan de la actual administración. En segundo término, sobresalieron los proyectos dirigidos a la construcción y terminación de acueductos y alcantarillados, y fomento de acciones integrales en salud para toda la población. Estos proyectos están dirigidos a atender de manera especial las Localidades decretadas en emergencia social.

Al Eje Urbano Regional, se destinó más del 86% de su presupuesto al programa Hábitat desde los Barrios, cuya prioridad fue la construcción, adecuación, mantenimiento de la malla vial local, andenes alamedas, senderos, sardineles, pasos peatonales y parques; además, prestar apoyo a las campañas de movilidad, señalización, demarcación y material didáctico de todas las Localidades.

Los resultados en este eje dejan algún manto de duda sobre su efectividad, ya que en la oficina de quejas y reclamos de la Contraloría reposa un gran número de peticiones, siendo más recurrente la recuperación y mantenimiento de la malla vial secundaria, así como el arreglo y terminación de parques andenes y sardineles, entre otras.

Como tercer eje, está el de Reconciliación, dirigido a la defensa de los derechos humanos de los ciudadanos de la capital e implementar charlas para la reducción de la violencia intrafamiliar, entre otros. Registró el índice de ejecución más bajo presentado con relación a los otros ejes.

En el Objetivo Gestión Pública Humana se agotó el 78,5% del presupuesto. Se dedicó mayoritariamente sus recursos al programa Administración Moderna y Humana, en donde su prioridad fue el fortalecimiento a la capacidad operativa de la administración local, así como la adquisición, reposición, mantenimiento, reparación y operación de maquinaria y vehículos de las diferentes alcaldías. El fin esencial de este objetivo es el de cubrir los gastos de funcionamiento de las veinte alcaldías locales.

La otra parte del presupuesto se concentró en las Obligaciones por

Pagar, conformadas por las reservas presupuestales y pasivos exigibles, rubros que en conjunto reportaron 95% de ejecución, pero giros efectivos equivalentes al 72%.

2.3 CONCLUSIONES

A lo largo del año, en los diferentes informes bimestrales se llamó la atención sobre el recaudo en las Localidades, pues en los ocho primeros meses no lo reportaron,

ya que los informes de Tesorería no son oportunos, razón por la cual no se incluyen en la Disponibilidad Inicial; recursos que se destinan a cubrir las Obligaciones por pagar. Igualmente sucede con y los Excedentes Financieros de 2004, autorizados por el CONFIS.

Esto conlleva a un resultado presupuestal deficitario, desvirtuando la realidad del manejo de los ingresos.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Los Establecimientos Públicos dispusieron para el año 2005 de un presupuesto definitivo de \$2.013.751 millones. Con las modificaciones realizadas, incluyendo la efectuada en el último bimestre²⁰, los recursos presupuestales y las apropiaciones para gastos e inversión se vieron incrementados en 1,1%.

3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Al cierre del último bimestre del año 2005 se presenta un déficit presupuestal por valor de \$288.816 millones. Este comportamiento obedece básicamente a que los recursos provenientes de las transferencias de la Administración Central, no se alcanzaron a gestionar oportunamente por parte de las entidades y a que la ejecución de las inversiones tuvo su mayor cumplimiento en el último bimestre de la vigencia mediante constitución de reservas.

A pesar de obtener un superávit de operaciones efectivas por valor de \$362.016 millones, los compromisos pendientes para la vigencia 2006 (reservas) son superiores, induciendo a una situación presupuestal deficitaria al cierre de la vigencia. Ver Cuadro 1.

²⁰ Aprobado por el Concejo de Bogotá mediante acuerdo 181 de noviembre 8 de 2005.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL
Millones de pesos

Concepto	2005
Ingresos Corrientes	315.844
(+) Transferencias	1.136.533
(-) Giros de funcionamiento	88.862
(-) Intereses y Comisiones	2.200
(=) Ahorro Corriente	1.361.316
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	177.109
(-) Giros de Inversión	1.175.607
(=) Superávit o déficit antes de compromisos	362.817
(+) Recursos del crédito neto	-801
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	362.016
(-) Compromisos por pagar	650.832
Funcionamiento	15.343
Inversión	635.489
Situación Presupuestal	-288.816

Fuente: ejecuciones presupuestales Entidades.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El nivel de ejecución de los ingresos al cierre de la vigencia es de 80,9%. Cuadro 2.

El presupuesto inicial de ingresos corrientes disminuyó en 7,9%, sin embargo, los demás componentes de ingresos se aumentaron presupuestalmente.

Las transferencias tienen la menor ejecución, sucedida en entidades como el IDU, Fondatt y el Fondo de Vigilancia, cuyos cumplimientos fueron inferiores al 57%. A pesar de esta situación la inversión pública no se afectó, porque se ejecutó una gran suma mediante reservas.

Los recursos de capital participaron activamente en la

financiación del presupuesto para la presente vigencia, porque además de haber recibido la mayor adición (41,1%), su ejecución se vió favorecida por el comportamiento de los ingresos por rendimiento en operaciones financieras (236,8%).

Con relación a la vigencia anterior, los recaudos para el año 2005, fueron superiores en 1,6%, en razón a que se obtuvo un mayor porcentaje de ejecución en los recursos provenientes de las transferencias.

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

Concepto	Dic. de 2005			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	337.919	315.844	93,5	19,4
Transferencias	1.519.052	1.136.533	74,8	69,7
Recursos de Capital	156.780	177.109	113,0	10,9
Total	2.013.751	1.629.486	80,9	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los reconocimientos que se constituyeron en el año 2004, lograron un cumplimiento del 91,7%, destacándose el 100% obtenido por parte de 11 entidades con relación a las catorce que se afectaron con este rubro.

3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El nivel de cumplimiento obtenido en los egresos, indica que se comprometieron la mayor parte de los recursos presupuestados para la vigencia, pero el monto de los giros efectuados llega a 66.1%. Ver Cuadro 3.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE 2005.
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% Ejec.	% Partic.
Funcionamiento	113.254	88.862	15.343	104.204	92,0	5,4
Servicios Personales	54.504	51.595	1.019	52.614	96,5	2,7
Gastos Generales	39.913	21.012	13.153	34.166	85,6	1,8
Aportes Patronales	16.817	14.801	1.170	15.971	95,0	0,8
Transferencias Func.	1.014	1.014	0	1.014	100,0	0,1
Pasivos exigibles	1.007	440	0	440	43,7	0,0
Servicio de la Deuda	3.468	3.001	0	3.001	86,5	0,2
Inversión	1.897.028	1.175.607	635.489	1.811.096	95,5	94,4
Directa	1.664.000	1.002.001	605.945	1.607.946	96,6	83,8
Transferencias Inv.	2.751	2.487	247	2.734	99,4	0,1
Déficit Compromiso Vig. Anterior	138	138		138	100,0	0,0
Pasivos Exigibles	80.959	51.509		51.509	63,6	2,7
Reservas	149.181	119.472	29.298	148.770	99,7	7,8
Total	2.013.751	1.267.470	650.832	1.918.301	95,3	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

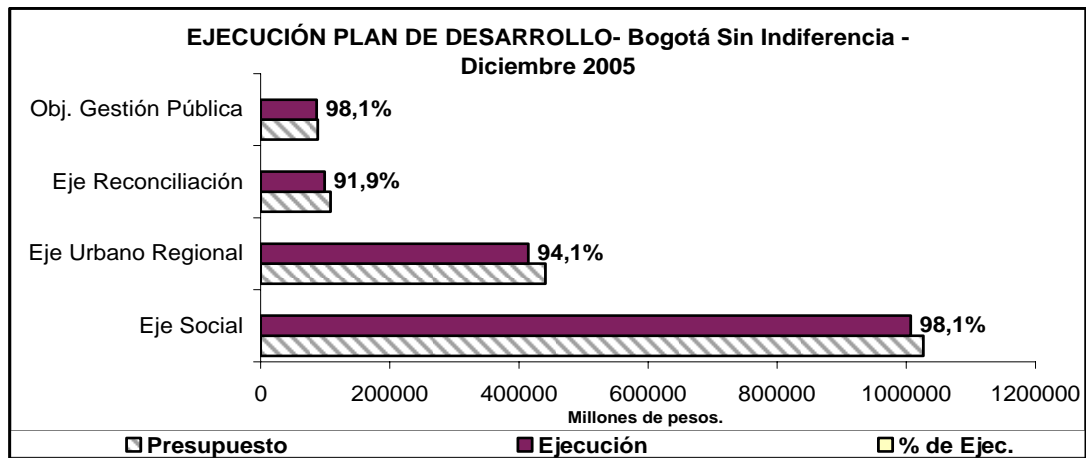
En lo que respecta a la inversión directa, se comprometieron recursos presupuestales equivalentes a 96,6% de lo proyectado, de los cuales el 37,7% corresponde a compromisos que afectaran el presupuesto de la próxima vigencia, contabilizados como reservas.

Por entidades se obtuvo un cumplimiento en inversión superior al 90%, a excepción de FONDATT y FOPAE cuyas ejecuciones no llegan al 77%.

3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDEFERENCIA”

El presupuesto establecido para los programas y proyectos prioritarios fijados en el Plan de Desarrollo para la vigencia 2005, registró un cumplimiento del 96,6%, hecho que conllevaría a calificar que hubo una adecuada ejecución, independientemente de su focalización, impacto y oportunidad. Ver Gráfica 1.

Gráfica 1



Fuente: Ejecución Presupuestal Establecimientos Públicos

En el Eje Social la ejecución fue gradual durante el periodo, facilitando el giro de los recursos en un porcentaje superior al 70%. Situación contraria, se presentó en la ejecución de los programas en el Eje Urbano Regional, que en octubre tenía una ejecución del 36,9% y al cierre del mes de diciembre registra un cumplimiento

del 94,1%, con giros realizados en un 32%.

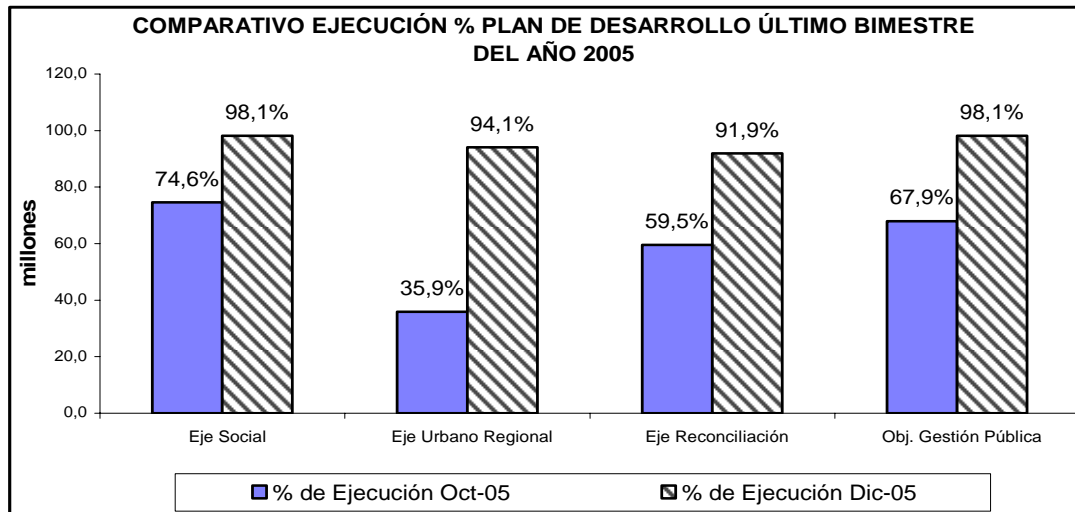
Con relación a la vigencia anterior, la gestión adelantada por parte de las entidades en la ejecución del presupuesto de inversión directa, es superior en 3,3%.

La ejecución de las reservas constituidas por las entidades al cierre del periodo 2004 alcanzó el 88,1%, se destaca el bajo

cumplimiento obtenido por parte del Fondo Financiero Distrital de Salud, que registra al cierre de la vigencia el 72,9%.

3.5 CONCLUSIÓN

Gráfica



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En la gráfica anterior, se observa el comportamiento de la ejecución presupuestal de inversión del último bimestre de 2005 (noviembre y diciembre).

Resaltándose, que la mayor ejecución de giros y reservas se hizo en este periodo final de la vigencia presupuestal. Hecho que no es positivo, porque no satisface el cumplimiento oportuno del plan de Desarrollo.

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 diciembre se presentaron modificaciones por \$1.206 millones con el fin de atender principalmente programas y convenios

institucionales. El recaudo ascendió a \$57.276 millones y los giros y compromisos a \$56.472 millones, arrojando la comparación de las dos cifras un superávit presupuestal por \$804 millones. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2005

CONCEPTO	DICIEMBRE			% Variac.	% Variac.
	2003	2004	2005	2003-2004	2004-2005
Ingresos Corrientes	156	0	0	-100	N.A.
(+) Transferencias	46.427	50.680	57.276	9	13
(-) Giros de Funcionamiento	45.752	47.166	47.491	3	1
(=) Ahorro Corriente	830	3.514	9.785	323	178
(+) Recursos de Capital	0	142	0	N.A	N.A.
(-) Giros de Inversión	34	1.988	1.999	5.818	1
(=) Situación antes de Reservas	796	1.668	7.786	109	367
(=) Operaciones efectivas presupuestales	796	1.668	7.786	109	367
(-) Compromisos por pagar	629	1.166	6.982	86	499
(=) Situación Presupuestal	168	502	804	199	60

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al mes de diciembre el rubro de transferencias fue modificado en \$1.206 millones para un definitivo

de \$57.276 millones, cifra que al ser comparada en términos reales con la vigencia anterior se observa que fue incrementada en el 13%, para una ejecución activa del 100% (Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos 2005

Concepto	Presupuesto Dic. 2004	Presupuesto a Diciembre de 2005			% Recaudo
		Inicial	Definitivo	Recaudo	
Transferencias	50.680	56.069	57.276	57.276	100,0
TOTAL PRESUPUESTO	50.680	56.069	57.276	57.276	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

4.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los gastos totales presentaron una realización del 98,6% (\$56.472 millones) de lo

presupuestado, con giros por valor de \$49.490 millones y reservas de \$6.952 millones. La mayor participación corresponde a los Gastos de Funcionamiento con 87,1% mientras la Inversión alcanza el 12,9% Cuadro 3.

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

Concepto	Diciembre de 2005		
	Presupuesto Vigente	Ejecución	% Ejec.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	49.878	49.250	98,7
Administrativos	49.872	49.244	98,7
Servicios Personales	32.097	32.071	99,9
Gastos Generales	6.234	5.921	95,0
Aportes Patronales	11.541	11.251	97,5
Pasivos Exigibles	6	6	100,0
INVERSIÓN	7.398	7.222	97,6
Directa	7.398	7.222	97,6
Gestión Pública Humana	7.398	7.222	97,6
TOTAL	57.276	56.472	98,6

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Los gastos se encaminaron principalmente al pago de nómina 65,1%, a aportes patronales 22,8% y a gastos generales 12%, éstos últimos dirigidos especialmente al rubro de programas y convenios institucionales.

La inversión se dirigió al objetivo Gestión Pública Humana, proyecto renovación e implementación de la plataforma tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal de la Contraloría de Bogotá.

Es de anotar que la entidad al mes de diciembre presenta una ejecución del 97,6% con una ejecución real de tan solo el 27%.

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

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

En la Universidad Distrital se obtiene al final de la vigencia un superávit de \$1.027 millones, que al ser comparado con el de la anterior presenta una

disminución del 42,2%, debido al menor rendimiento de los Ingresos Corrientes y al aumento de los giros de Inversión. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A OCTUBRE DE 2005

CONCEPTO	Diciembre			% Variac. 2003-2004	% Variac. 2004-2005
	2003	2004	2005		
Ingresos Corrientes	13.759	15.101	14.546	9,8	-3,7
(+) Transferencias	88.021	87.619	93.789	-0,5	7,0
(-) Giros de Funcionamiento	98.926	97.889	102.886	-1,0	5,1
(-) Intereses y comisiones	59	15	0	-74,8	-100,0
(=) Ahorro Corriente	2.794	4.816	5.449	72,3	13,1
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del Crédito)	4.205	4.336	5.573	3,1	28,5
(-) Giros de Inversión	1.832	419	2.176	-77,2	419,8
(=) Situación antes de Reservas	5.167	8.733	8.846	69,0	1,3
(+) Recursos del Crédito Neto	-450	-215	0	-52,3	-100,0
(=) Operaciones efectivas presupuestales	4.717	8.519	8.846	80,6	3,8
(-) Compromisos	2.170	6.744	7.819	210,8	15,9
(=) Situación Presupuestal	2.547	1.775	1.027	-30,3	-42,2

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al analizar el Cuadro 2 se puede observar que el presupuesto fue disminuido en el rubro de Ingresos Corrientes en \$24.000 millones, al no contar con los recursos provenientes de la estampilla. Esto como resultado del incumplimiento por parte de la Universidad del plan de desempeño, requisito

fundamental para la situación de los recursos y su aplicación a la inversión.

Así mismo, se incrementó en \$1.467 millones los Recursos de Capital, por la incorporación de los excedentes financieros.

El nivel de recaudo alcanzado fue del 99,1% sobre el presupuesto vigente.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Dic. 2004	Presupuesto a Diciembre				% Recaudo	Variación 2004-2005
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	Recaudo		
Ingresos Corrientes	15.676	38.573	-24.000	14.573	17.918	123,0	-7,6
Transferencias	92.672	98.246		98.246	93.078	94,7	5,7
Recursos de Capital	4.672	3.283	1.467	4.750	5.489	115,6	1,6
TOTAL PRESUPUESTO	113.019	140.102	-22.533	117.569	116.485	99,1	3,9

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los Gastos de Funcionamiento, tanto de la parte administrativa como operativa, van dirigidos

principalmente al pago de nómina y aportes patronales. En los gastos generales, los mayores recursos se destinan a la remuneración de servicios técnicos y bienestar universitario.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Diciembre de 2005					
	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Disponible	Ejecución	Giros	% Ejc.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	107.567	914	108.482	106.259	102.885	98,0
Administrativos	27.127	445	27.571	26.470	23.598	96,0
Servicios Personales	10.884	-305	10.579	10.474	10.380	99,0
Gastos Generales	12.016	1.591	13.607	12.644	9.990	92,9
Aportes Patronales	4.226	-841	3.385	3.352	3.227	99,0
Operativos	43.386	1.289	44.675	43.735	43.234	97,9
Servicios Personales	29.999	1.046	31.044	30.607	30.529	98,6
Gastos Generales	8.385	412	8.797	8.504	8.081	96,7
Aportes Patronales	5.002	-168	4.834	4.624	4.624	95,7
Transferencia Funcionamiento	37.055	-820	36.235	36.054	36.054	99,5
INVERSIÓN	32.535	-23.447	9.087	6.621	2.176	72,9
Directa	32.319	-23.607	8.712	6.373	1.927	73,1
Eje Social	32.319	-23.607	8.712	6.373	1.927	73,1
Transferencia de Inversión	215	160	375	249	249	66,2
TOTAL	140.102	-22.533	117.569	112.881	105.061	96,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Las modificaciones presupuestales afectaron principalmente a la inversión Cuadro 3. Se aprecia que el hecho de no haber obtenido los recursos por concepto de la estampilla se afectó en gran medida la meta propuesta en el Eje Social, dado que se requirió de un ajuste del 72% en el presupuesto. Estos recursos estaban enfocados

principalmente al proyecto de Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad, el cual de un presupuesto inicial de \$19.839 millones se redujo a \$645 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

De acuerdo con la información preliminar, al cierre de la vigencia fiscal de 2005, el sector de las Empresas del orden Distrital presentó saldos positivos en las Operaciones Efectivas

Presupuestales de \$846.803 millones. Esta situación tan aparentemente favorable, se debió a que el valor girado fue apenas la mitad del ingreso recaudado.

Cuadro 1
RESULTADOS POR ENTIDAD A DICIEMBRE 31 DE 2005
Millones de pesos corrientes

Entidad	Presupuesto Definitivo	Recaudo (1)	Giros (2)	Total Comprometido (3)	Operaciones Efectivas (1) - (2)	Situación Presupuestal (1) - (3)
EAAB	1.814.722	1.772.172	1.025.655	1.176.803	746.517	595.368
Aguas de Bogotá	15.990	15.576	10.639	15.200	4.937	376
Lotería de Bogotá	132.484	108.498	103.081	111.370	5.417	-2.872
Transmilenio	566.344	373.044	321.831	501.212	51.213	-128.168
Canal Capital	14.139	13.477	11.425	10.174	2.052	3.303
Renovación Urbana	7.851	7.860	3.589	4.387	4.271	3.473
Metrovivienda	68.890	57.579	25.184	56.898	32.395	681
Total	2.620.420	2.348.205	1.501.402	1.876.044	846.803	472.161

Los recaudos no incluyen reconocimientos

Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

El resultado presupuestal es positivo, del orden de \$472.161 millones, como consecuencia de la dinámica de la ejecución activa que superó la pasiva en 9 puntos porcentuales (Ver Cuadro 1).

Los anteriores indicadores muestran que las empresas dejaron de ejecutar cerca del 20% del presupuesto asignado, creando un interrogante grande sobre la efectividad de la gestión presupuestal, especialmente en el Acueducto, que es la entidad que más pesa en el conjunto, al dejar de aplicar casi el 33% del presupuesto.

Vale la pena aclarar, que a nivel de entidad, se observa déficit presupuestal en Transmilenio, toda vez que en los ingresos reportados no se han incluido los reconocimientos²¹, situación que se ajustará una vez concluido el cierre presupuestal²².

También es importante destacar el monto por \$609.137 millones, registrado como cuentas por pagar, tanto de funcionamiento como de inversión, que quedaron

²¹ Reconocimientos: Ingresos no percibidos en la vigencia de los cuales se tiene certeza (certificados) que ingresarán en fecha posterior al cierre fiscal.

²² Circulares 29 y 32 de diciembre 2005, de la Dirección Distrital de Presupuesto.

al cierre de la vigencia, pues equivalen al 23,2% del presupuesto.

6. 1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución activa (Cuadro 2) alcanzó el 89,6%, ingresos generados fundamentalmente por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá al aportar el 75,5% del total recaudado.

Cuadro 2
EJECUCIÓN DE INGRESOS HASTA DICIEMBRE 31 DE 2005

Millones de pesos

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovivienda	Total
Disp. Inicial	527.420	5.108	687	43.023	2.161	0	15.322	593.721
Corrientes	981.575	0	97.875	21.949	4.185	9	7.003	1.112.597
Transferencias	83.816	0	0	304.117	1.302	0	27.585	416.820
R. Capital	179.360	10.467	9.936	3.955	5.829	7.851	7.669	225.067
Total	1.772.172	15.576	108.498	373.044	13.477	7.860	57.579	2.348.205
% de Ejecución	97,7	97,4	81,9	65,9	95,3	100,1	83,6	89,6

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Las cifras preliminares señalan unos ingresos totales por \$2.348.205 millones, 13,5% más que lo percibido realmente en 2004. Suma equivalente al 21,6% del Presupuesto General del Distrito y al 3,9% del PIB proyectado para Bogotá.

Los ingresos corrientes recaudados son casi la mitad del total de recursos del sector. Al interior, se destacan las tasas²³ (\$965.442 millones) que percibe la EAAB por el servicio de acueducto y alcantarillado, renglón, que finalmente es el de mayor participación del rubro (86,8%).

También se observa la gran ingerencia como fuente de financiamiento del presupuesto, de

²³ Tasas: Precio del bien o servicio público individualizado que está determinado para quienes utilicen el bien o servicio.

la Disponibilidad Inicial²⁴ del 25,3% y las Transferencias (Nación y Distrito) que aportaron el 17,9%. Los Recursos de Capital mantuvieron su participación en el total del ingreso con 9,6%, a través de los recursos del crédito interno.

Puntualmente, se observan bajas captaciones en Transmilenio (65,9%) debido a que las transferencias de la nación²⁵ solamente fueron situadas en el 50,7% y las de la administración central distrital en el 71,8%. En la Lotería de Bogotá (81,9%), porque las apuestas permanentes alcanzaron únicamente el 75,4%

²⁴ Disponibilidad inicial = Corresponde a los saldos en tesorería cierre de la vigencia, en este caso del 2004, calculados así: Saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales, excluyendo fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

²⁵ Este rubro está conformado por: vigencia 2004 \$144.782 millones y vigencia 2005 \$140.361 millones, presentando ejecuciones del 100% y 0%, respectivamente.

de lo presupuestado, y en Metrovivienda (83,6%), por el escaso resultado en la venta del proyecto Ciudadela el Recreo²⁶, que apenas llegó al 22,9% de lo planeado. Estas situaciones resumen la falta de efectividad en la ejecución activa y deficiencias en la predicción de los ingresos.

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva ascendió al 80,3%, con egresos totales por \$2.110.539 millones (Cuadro 3), incluyendo la contabilización de compromisos por \$609.137 millones. La entidad que muestra menor índice de ejecución fue Renovación Urbana al reflejar giros del 57,1% y compromisos igual al 23,2% del estimado.

Los Gastos de Funcionamiento²⁷ equivalen al 33,1% del total de gastos, el Servicio de la Deuda el 7,1% y la Inversión el 59,8%. Individualmente, las entidades mantienen la misma tendencia giro-reserva observada durante las vigencias anteriores.

La Inversión (ver Cuadro 4) por \$1.262.887 millones, muestra una ejecución del 73,3%, con un crecimiento real del 8,7% frente a la ejecutada al culminar el 2004.

Comprende: la realizada directamente por las entidades, la Indirecta²⁸, las Cuentas por Pagar y las Transferencias, las cuales demandaron el 53,3%, 1,6%, 8,1% y 37% del valor ejecutado, en su orden.

En Inversión Directa se aplicaron \$663.598 millones, donde la EAAB y Transmilenio asumen el 88,9% de lo ejecutado, concentrando su actividad en el Eje Urbano Regional.

En los logros obtenidos en el sector, sobresalen la construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillados (\$162.634 millones), construcción de redes locales de alcantarillado pluvial y sanitario (\$42.795 millones), renovación y mitigación de la vulnerabilidad del sistema (\$43.574 millones) y plan de control de pérdidas (\$21.921 millones). Así mismo, se destaca el proyecto gestión de infraestructura (\$283.235 millones), que tiene como propósito la construcción mantenimiento y reparación de las troncales del sistema transmilenio. En Metrovivienda, se habilitaron los superlotes del recreo, porvenir y tercer milenio por \$11.061 millones y se compraron tierras en los mismos sectores por \$1.615 millones.

²⁶ Responde a la modalidad de venta utilizada que no permite la rápida recuperación de cartera en Metrovivienda.

²⁷ Incluyen gastos de operación y mantenimiento por \$206.107 millones.

²⁸ Comprende los pagos realizados por Metrovivienda para reasentamientos Tercer milenio \$218 millones, Subsidio Distrital de vivienda \$19.580 millones y Micro crédito para vivienda.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE EGRESOS HASTA DICIEMBRE 31 DE 2005

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovivienda	Total
Funcionamiento (1)	625.575	888	50.344	11.517	3.127	1.687	4.562	697.699
Servicio Deuda	149.952	0	0	0	0	0	0	149.952
Inversión	632.859	14.312	61.026	489.695	9.960	2.701	52.335	1.262.887
Total	1.408.386	15.200	111.370	501.212	13.087	4.388	56.897	2.110.539
% de Ejecución	77,2	95,1	84,1	88,5	92,6	55,9	82,6	80,3

(1) Los Gastos de Funcionamiento incluyen los Gastos de Operación (Gastos de Comercialización + Gastos de Producción)

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2005

Millones de pesos

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovivienda	Total
Directa (Bogotá sin Indiferencia)	332.235	14.312	403	300.059	8.158	2.701	15.728	673.596
Indirecta			0	0	0		19.798	
Transferencias	41.885	0	60.294	0	0	0	0	102.179
Cuentas por pagar	258.739	0	328	189.636	1.802	0	16.808	467.314
TOTAL INVERSIÓN	632.859	14.312	61.026	489.695	9.960	2.701	52.335	1.262.887

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

La Inversión Indirecta prácticamente la realizó Metrovivienda con la asignación de 2.294 subsidios de vivienda focalizados hacia la población más necesitada, por valor de \$19.580 millones.

Vale la pena señalar, que en la EAAB se trasladaron recursos por \$63.635 millones al proyecto plan de expansión el cual no se adelantó. Lo mismo ocurrió en Metrovivienda que dejó de ejecutar \$8.005 millones, destinados al microcrédito para vivienda.

6.3 CONCLUSIÓN

Como resultado de los movimientos de ingresos y egresos del sector, la vigencia termina con excedente de operaciones efectivas presupuestales de \$846.803 millones, y un superávit presupuestal de \$472.161 millones. El primer caso está incidido por el lento desembolso de recursos para atender los proyectos prioritarios del sector. El segundo, por la falta de gestión presupuestal para ejecutar el gasto y la inversión, teniendo en cuenta que las apropiaciones para gastos son autorizaciones que fenecen el 31 de diciembre del respectivo año.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL

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

Durante el año 2005 los hospitales contaron con un presupuesto consolidado de \$656.404 millones, equivalente al 1,1% del PIB de Bogotá. El año culminó con un déficit presupuestal de \$8.425 millones, que es menor al observado en los dos años precedentes. Esto se logró

gracias al crecimiento de los Ingresos Corrientes, permitiendo a su vez un mejor comportamiento del ahorro corriente y del superávit de operaciones efectivas, que prácticamente se dobló en el último año. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2005

Concepto	2003	2004	2005	% de Var. 2003-2004	% de Var. 2004-2005
Ingresos Corrientes (1)	471.100	485.014	582.689	3,0	20,1
(+) Transferencias	8.004	2.711	197	-66,1	-92,7
(-) Giros de funcionamiento	123.717	127.956	140.554	3,4	9,8
(=) Ahorro Corriente	355.387	359.769	442.332	1,2	22,9
(+) Recursos de Capital (2)	14.245	27.578	30.451	93,6	10,4
(-) Giros de Inversión	337.575	350.307	400.352	3,8	14,3
(=) Superávit oper. efectivas ptales.	32.057	37.039	72.432	15,5	95,6
(-) Compromisos por pagar	43.494	47.480	80.884	9,2	70,4
Funcionamiento	13.867	14.706	15.998	6,1	8,8
Inversión	29.628	32.774	64.886	10,6	98,0
(-) Situación Presupuestal	-11.438	-10.440	-8.452	-8,7	-19,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de los hospitales.

(1) Para efectos de comparación en 2003 se incluye en el ingreso corriente los aportes sin situación de fondos.

(2) Incluye la disponibilidad inicial.

Sin embargo, las ESE acumularon al final de la vigencia un mayor volumen de compromisos pendientes de pago, que generan un déficit y hacen que el presupuesto del 2006 se vea afectado en 11%²⁹, pues con cargo a éste se deben cubrir las cuentas por pagar.

En la medición efectuada en octubre, el déficit presupuestal ascendía a

\$56.765 millones. Es decir, que se redujo en 85% en el último bimestre, debido a que el 30% de los ingresos totales de la vigencia se registraron en este lapso. Esta situación se presenta especialmente, porque al final del año se recaudan los recursos de los convenios de desempeño que la Secretaría de Salud-FFDS establece con los hospitales y que les sirven para disminuir su déficit en la operación³⁰.

²⁹ El CONFIS aprobó un presupuesto consolidado de \$725.801 millones para 2006 y los compromisos por pagar a diciembre de 2005 fueron de \$80.884 millones.

³⁰ En 2005 se recaudaron por convenios de desempeño \$58.814 millones.

7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el Cuadro 2 se observa en forma resumida el comportamiento de los grandes rubros de ingresos. A pesar del aumento en los Ingresos Corrientes frente al año anterior en 20,1%, durante el 2005 no se cumplieron las expectativas de

recaudo, alcanzando un porcentaje del 93%. En la Gráfica 1 se detalla la composición del ingreso: la dependencia con el Fondo Financiero Distrital de Salud es de casi el 70% e incluso se incrementó respecto del 2004 cuando fue del 64%; el régimen subsidiado aporta el 21,5% y las demás fuentes de financiación no son significativas.

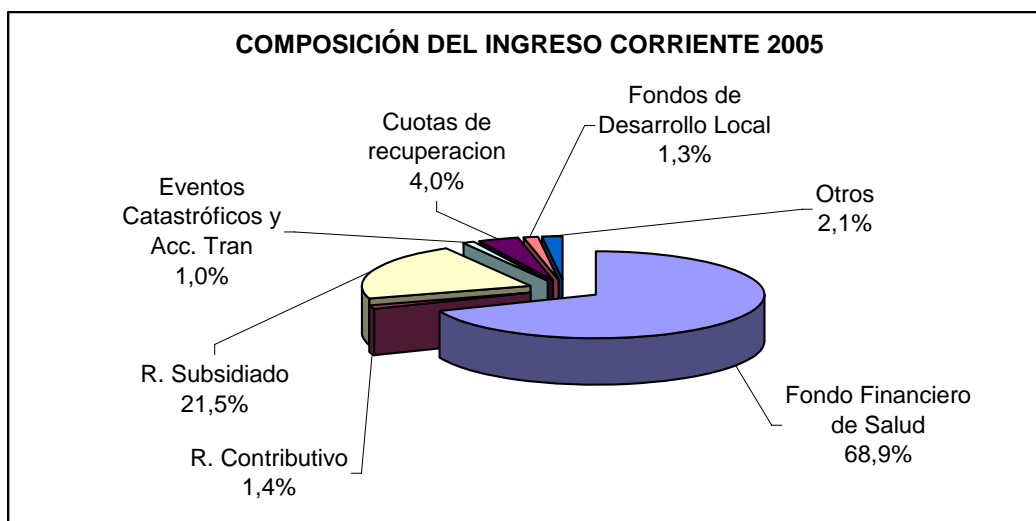
Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	A Diciembre de 2005			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Disponibilidad Inicial	27.900	27.900	100,0	4,5
Ingresos Corrientes	626.283	582.689	93,0	95,0
Transferencias	207	197	95,2	0,0
Recursos de Capital	2.015	2.551	126,6	0,4
Total	656.404	613.337	93,4	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales a Diciembre de 2005.

Gráfica 1



Fuente: Ejecución Presupuestal de los hospitales 2005.

Los hospitales ya no están recibiendo recursos a título de transferencias, puesto que todos los aportes que se obtienen a través del Sistema General de Participaciones para el sector salud, deben justificarse contra la prestación de servicios. Por tanto, la relación entre la Secretaría y los hospitales se establece por medio de contratos y convenios.

El valor de \$197 millones que se observa en el Cuadro 2 corresponde al hospital Engativá que registra esta transferencia del Distrito. Excepcionalmente, estos recursos son para ayudar en la adecuación de su nueva sede.

Los Recursos de Capital no son significativos dentro de la financiación, corresponden en su mayoría a rendimientos financieros por inversiones de carácter temporal, pues como se vio existe un superávit de operaciones efectivas.

El análisis por entidad muestra que los niveles de recaudo más bajos se presentaron en: Engativá 83%, Santa Clara 87,3%, El Tunal 89,2% y Meissen 89,9%.

7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el Cuadro 3 se presenta el comportamiento de los Gastos de Funcionamiento e Inversión en el periodo, los cuales ascendieron a \$621.789 millones. Cabe anotar que

en el último bimestre se comprometió el 21% del presupuesto de egresos.

La ejecución en Funcionamiento fue del 93,9%, con una ejecución real (giros/presupuesto) del 84,3%, quedando pendiente de pago \$15.998 millones que corresponden especialmente a gastos generales.

La Inversión se ejecutó en 95,7% con un nivel de giros del 82,3% del presupuesto. Dentro del marco del plan de desarrollo Bogotá Sin Indiferencia, los hospitales invirtieron \$435.909 millones.

En el Eje Social, los componentes de nómina del personal médico y suministros hospitalarios tienen un buen nivel de ejecución. Por el contrario, el fortalecimiento de la red (que representa los recursos destinados al mejoramiento de la infraestructura y dotación) tiene un 79,7% de realización, pero un nivel de giros de apenas el 26,2% respecto al presupuesto asignado.

En cuanto al Eje de Reconciliación y al Objetivo de Gestión Pública, se presenta un bajo nivel de ejecución y su representación en el total de egresos es poco significativa. Esta situación, genera consecuencias graves, en el sentido de que no se puedan impulsar procesos de participación ciudadana y de mejoramiento de los sistemas de información.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2005

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto vigente	Giros	Comprom. por pagar	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Funcionamiento	166.661	140.554	15.998	156.551	93,9	25,2
Servicios Personales	60.040	57.061	1.426	58.486	97,4	9,4
Gastos Generales	78.578	58.165	13.688	71.853	91,4	11,6
Aportes Patronales	14.167	12.799	57	12.855	90,7	2,1
Cuentas por pagar	13.876	12.529	828	13.357	96,3	2,1
Inversión	486.270	400.352	64.886	465.238	95,7	74,8
Directa	455.807	372.217	63.692	435.909	95,6	70,1
Eje Social	446.946	369.243	59.957	429.200	96,0	69,0
Servicios Personales	249.945	234.935	10.787	245.722	98,3	39,5
Aportes Patronales	52.082	48.927	276	49.203	94,5	7,9
Materiales y suministros	102.235	73.444	26.582	100.026	97,8	16,1
Fortalecimiento de la red	39.769	10.400	21.294	31.695	79,7	5,1
Apoyo logístico	2.916	1.537	1.017	2.554	87,6	0,4
Eje Reconciliación	769	347	129	476	61,9	0,1
Participación Ciudadana	769	347	129	476	61,9	0,1
Obj. Gestión Pública	8.092	2.627	3.607	6.234	77,0	1,0
Sistema de información	8.092	2.627	3.607	6.234	77,0	1,0
Cuentas por pagar	30.464	28.135	1.194	29.329	96,3	4,7
Disponibilidad Final	3.473					
Total	656.404	540.905	80.884	621.789	94,7	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales.

Los niveles de ejecución más bajos durante 2005 se presentaron en los hospitales: Usme 80,5%, Vista Hermosa 90%, Suba 90,1% y Chapinero 91,4%. Al final de la vigencia estas entidades presentaron superávit presupuestal, lo que los obligaba a mejorar en alguna medida su ejecución de egresos.

7.3 CONCLUSIONES

El crecimiento de los ingresos de los hospitales en la vigencia 2005

permitió disminuir el déficit presupuestal, que se observa de manera recurrente.

La dependencia de los hospitales con el Fondo Financiero Distrital de Salud está demostrada. En vez de disminuir, aumenta, es decir, que las condiciones estructurales de los hospitales no les permite competir con otras IPS, que si tienen mejor infraestructura de servicios y organización.

ANEXOS

- 1. Ejecución de ingresos por niveles**
- 2. Ejecución de Gastos e Inversión por niveles**
- 3. Ejecución de Ingresos y Gastos consolidado por entidades**

Anexo 1
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A DICIEMBRE 31 DE 2005

Miles de pesos

Anexo 3	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
INGRESOS CORRIENTES	2.751.648.314	110.471.834	0	14.545.740	2.876.665.888	1.112.597.085	582.689.444	4.571.952.417
TRIBUTARIOS	2.645.765.975	0	0	0	2.645.765.975	0	0	2.645.765.975
Predial unificado	588.263.556				588.263.556			588.263.556
Industria, comercio y avisos	1.339.169.093				1.339.169.093			1.339.169.093
Azar y espectáculos públicos	3.497.290				3.497.290			3.497.290
Unificado de vehículos	179.786.224				179.786.224			179.786.224
Delineación urbana	29.988.834				29.988.834			29.988.834
Cigarrillos extranjeros	19.195.902				19.195.902			19.195.902
Consumo de cerveza	205.759.387				205.759.387			205.759.387
Sobretasa a la gasolina	279.449.709				279.449.709			279.449.709
Estampilla Universidad Distrital	0				0			0
Impuesto a la publicidad exterior visual	646.882				646.882			646.882
Otros ingresos tributarios	9.098				9.098			9.098
NO TRIBUTARIOS	105.882.339	110.471.834	0	14.545.740	230.899.913	1.112.597.085	582.689.444	1.926.186.442
Tasas					0	965.441.978		965.441.978
Multas		214.665			214.665			214.665
Rentas contractuales		594.085			594.085	125.205.909	579.727.538	705.527.532
Contribuciones					0			0
Participaciones	80.602.773	108.633.965			189.236.738	17.898.876		207.135.614
Derechos	9.250.228				9.250.228			9.250.228
Otros ingresos no tributarios	16.029.338	1.029.119		14.545.740	31.604.196	4.050.321	2.961.906	38.616.424
TRANSFERENCIAS	1.374.253.755	688.634.210	57.276.090	93.788.923	2.213.952.979	416.820.018	202.587	2.630.975.583
NACIÓN	1.361.938.511	70.788.471		10.205.310	1.442.932.292	146.493.218	6.000	1.589.431.511
DEPARTAMENTO					0	1.968		1.968
MUNICIPIOS					0	3.108.092		3.108.092
ENTIDADES DISTRITALES	907.108				907.108	30.678.507	196.587	31.782.202
ADMINISTRACIÓN CENTRAL		617.845.739	57.276.090	83.583.614	758.705.443	222.253.390	0	980.958.833
OTRAS TRANSFERENCIAS	11.408.136				11.408.136	14.284.842		25.692.978
RECURSOS DE CAPITAL	1.822.869.331	87.820.127	0	5.572.546	1.916.262.005	225.066.692	2.550.722	2.143.879.418
RECURSOS DEL BALANCE	203.849.392	15.001.174			218.850.566	31.534.954	32.273	250.417.793
RECURSOS DEL CRÉDITO	349.935.498	0	0	0	349.935.498	82.831.352	0	432.766.850
Interno	335.872.959				335.872.959	82.831.352		418.704.311
Externo	14.062.539				14.062.539			14.062.539
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	152.570.163	29.191.244		695.263	182.456.671	89.651.867	2.147.254	274.255.791
DIFERENCIAL CAMBIARIO	-1.419.864				-1.419.864			-1.419.864
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS	343.427.606			1.466.797	344.894.403		0	344.894.403
DONACIONES	1.422.943				1.422.943	250.932	206.428	1.880.303
REDUCCIÓN DE CAPITAL DE EMPRESAS	426.107.034				426.107.034			426.107.034
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	346.976.558	43.627.709		3.410.486	394.014.753	20.797.587	164.768	414.977.108
INGRESOS ADICIONALES					0			0
DISPONIBILIDAD INICIAL					0	593.721.404	27.900.341	621.621.745
TOTAL INGRESOS	5.948.771.400	886.926.172	57.276.090	113.907.209	7.006.880.871	2.348.205.198	613.343.094	9.968.429.164

Anexo 2
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES A DICIEMBRE 31 DE 2005

Miles de pesos

Cuentas	Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		874.183.577	104.204.313	49.249.773	106.259.277	1.133.896.941	697.699.248	156.499.009	1.988.095.198
GASTOS ADMINISTRATIVOS		390.061.260	102.750.729	49.243.807	26.470.327	568.526.123	258.706.633	143.178.973	970.411.729
Servicios personales		242.818.305	52.614.220	32.071.006	10.474.324	337.977.855	90.261.193	58.476.468	486.715.516
Gastos generales		71.649.904	34.165.621	5.921.320	12.643.690	124.380.535	138.253.014	71.848.884	334.482.433
Aportes patronales		75.593.051	15.970.887	11.251.482	3.352.313	106.167.733	30.192.426	12.853.621	149.213.780
GASTOS OPERATIVOS		0	0	0	43.735.343	43.735.343	248.416.420	0	292.151.763
Servicios personales					30.607.106	30.607.106			30.607.106
Gastos generales					8.504.346	8.504.346			8.504.346
Aportes patronales					4.623.891	4.623.891			4.623.891
Gastos comerciales y de producción						0	248.416.420		248.416.420
PASIVOS EXIGIBLES		518.422	439.584	5.966		963.973			963.973
CUENTAS POR PAGAR						0	48.044.758	13.320.036	61.364.795
TRANSFERENCIAS		483.603.894	1.014.000	0	36.053.607	520.671.501	142.531.437	0	663.202.938
Establecimientos públicos		59.409.330				59.409.330			59.409.330
Otras transferencias		424.194.564	1.014.000		36.053.607	461.262.171	334.521		461.596.692
Transf. Prevención y seguridad						0	142.196.915		142.196.915
SERVICIO DE LA DEUDA		571.903.872	3.000.535	0	0	574.904.407	149.952.484	0	724.856.890
INTERNA		309.757.716	3.000.535			312.758.250	92.565.135		405.323.385
EXTERNA		156.217.901				156.217.901	56.029.968		212.247.870
BONOS PENSIONALES		91.350.000				91.350.000	681.377		92.031.377
TRANSFERENCIA FONPET		7.635.458				7.635.458			7.635.458
TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA DEUDA		6.942.797	0	0	0	6.942.797	0	0	6.942.797
Establecimientos públicos		3.047.789				3.047.789			3.047.789
Otras transferencias		3.895.009				3.895.009			3.895.009
CUENTAS POR PAGAR						0	676.003		676.003
PASIVOS CONTINGENTES						0			0
INVERSIÓN		3.884.470.689	1.811.096.456	7.222.180	6.621.358	5.709.272.683	1.262.887.326	464.653.661	7.436.813.670
INVERSIÓN DIRECTA		1.915.903.854	1.607.945.771	7.222.180	6.372.728	3.537.444.533	673.595.802	435.329.167	4.646.369.501
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN		1.927.737.740	2.733.704	0	248.629	1.930.720.073	121.977.568	0	2.052.697.641
Establecimientos públicos		1.184.177.334				1.184.177.334			1.184.177.334
Otras transferencias		743.560.406	2.733.704		248.629	746.542.739	121.977.568		868.520.307
DÉFICIT COMPROMISO VIGENCIA ANTERIOR			138.000						
PASIVOS EXIGIBLES		5.450.377	51.508.901			56.959.277			56.959.277
CUENTAS POR PAGAR						0	467.313.957	29.324.494	496.638.451
RESERVAS PRESUPUESTALES		35.378.719	148.770.081			184.148.800			184.148.800
DISPONIBILIDAD FINAL						0			0
TOTAL EGRESOS		5.330.558.138	1.918.301.304	56.471.953	112.880.635	7.418.074.030	2.110.539.058	621.152.670	10.149.765.758

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.