



INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

ÓSCAR ALBERTO MOLINA GARCÍA
Contralor Auxiliar

EDITH CONSTANZA CÁRDENAS GÓMEZ
Directora de Economía y Finanzas Distritales

CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES ANALISTAS

Neyfy E. Castro Veloza
Nidia Luz Ariza Rojas
Fabiola Gómez Vergara
Héctor Ramírez Prieto

Jairo Hedilberto Latorre Ladino
Ricardo Chía González
Clara Mireya Torres Sabogal
Blanca C. Casallas Contreras

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 2006



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 2006	
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
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	20
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	21
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	22
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	24
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	25
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	26
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	28
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	29
3.5 CONCLUSIONES	31
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	32
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	33
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	34

	Página
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	35
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	36
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	37
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	38
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	41
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	43
6.3 CONCLUSIONES	46
 ANEXOS	48

Eliminado: 7

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

Como herramienta de seguimiento al ejercicio presupuestal y con el objetivo de dar a conocer cómo fue la actividad económica de Bogotá y la financiera del sector público, facilitando elementos de juicio al Concejo y a la ciudadanía para ejercer la función de control de los bienes públicos, así como para que el Gobierno Distrital oriente su política presupuestal, la Contraloría de Bogotá presenta el informe de avance del comportamiento de los ingresos y egresos de la ciudad por el período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2006.

Eliminado: ¶

Vale destacar que en las cifras consolidadas, los hospitales las tienen con corte a 31 de octubre de 2006, debido a que han presentado inconvenientes en la radicación electrónica de algunos formatos en el aplicativo del sistema de vigilancia del control fiscal SIVICOF.

Al término de la vigencia, el monto definitivo del presupuesto consolidado¹ fue de \$14.103.984 millones, valor superior en \$1.360.842 millones al inicialmente aprobado². Esta adición está orientada en el 95,2% a incrementar los programas de inversión, aplicada básicamente a la Dirección Distrital de Presupuesto, Secretaría de Educación, Fondo Financiero Distrital de Salud, Instituto de Desarrollo Urbano - IDU y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado.

Comentario [j1]: Cuando se cita una sigla por primera vez, debe indicarse a qué organismo pertenece, por ej.: Instituto de Desarrollo Urbano -IDU,

De la confrontación de las ejecuciones activa y pasiva del presupuesto (Cuadro 1), al finalizar la vigencia, se presenta un superávit de operaciones efectivas por \$2.237.481 millones y un déficit presupuestal por \$644.887 millones.

Comentario [j2]: Cuando se indica Cuadro o Gráfica, siempre debe ir entre paréntesis.

A primera vista, el resultado presupuestal se torna negativo debido a que a la fecha no se han estimado los reconocimientos³ que ampararan algunos de los compromisos adquiridos, aún así, no se puede desconocer el comportamiento positivo de la economía bogotana en 2006, principalmente

¹ Presupuesto consolidado = presupuesto anual + presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades de Economía Mixta en donde el Distrito participa con el 90% o más del capital accionario y las Empresas Sociales del Estado -ESE.

Presupuesto anual: conformado por los presupuestos de la Administración Central, los Establecimientos Públicos y los organismos autónomos: Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá.

² Adiciones en: Disponibilidad inicial \$137.327 millones, ingresos no tributarios \$82.754 millones, Transferencias \$584.162 millones y recursos de capital \$596.598 millones.

³ Entendidos como los ingresos que al cierre de la vigencia fiscal no han ingresado a la tesorería, pero de los cuales se tiene certeza que se recaudarán en una fecha posterior a 31 de diciembre, se registrarán como ejecutados o causados en el presupuesto de ingresos de la vigencia fiscal que se cierra. Deben estar certificados por parte de la persona natural o jurídica en la cual se originan los recursos o mediante los cálculos efectuados con base en las disposiciones legales vigentes. (Decreto distrital 1602 de 2001).

de las actividades comerciales, financieras, de servicios y edificadora, que posibilitaron vía tributos, el aumento real del recaudo de los ingresos corrientes en el 3%, así como el aumento excepcional de los recursos de capital entre 2005 y 2006 que explican el superávit de operaciones efectivas.

Por niveles de gobierno, tanto los Establecimientos Públicos⁴ como la Administración Central, presentan los niveles de déficit más altos, mientras que las entidades autónomas son las únicas que reflejan superávit presupuestal.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL
Millones de pesos de 2006

Concepto	Diciembre 2005	Diciembre 2006	% de Variac.
Ingresos Corrientes	4.991.349	5.139.530	3,0
(+) Transferencias	3.216.808	3.556.938	10,6
(-) Giros de funcionamiento	1.884.950	1.941.987	3,0
(-) Intereses y comisiones (1)	338.735	333.620	-1,5
(-) Bonos pensionales y Transfrecias servicio de la deuda	111.716	217.430	94,6
(=) Ahorro Corriente	5.872.756	6.203.433	5,6
(+) Recursos de Capital sin Recursos del Crédito	1.881.059	2.858.646	52,0
(+) Disponibilidad inicial	649.471	783.241	20,6
(-) Giros de Inversión	5.579.994	6.942.739	24,4
(=) Deficit o Superavit fiscal	2.823.292	2.902.580	2,8
(+) Recursos del Crédito Neto (A - B)	148.844	-665.099	-546,8
A. Recursos del credito utilizado	452.155	167.443	-63,0
B. Amortizaciones a capital	303.311	832.542	174,5
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	2.972.136	2.237.481	-24,7
(-) Compromisos por pagar	2.385.914	2.882.368	20,8
(=) Situación presupuestal	586.222	-644.887	-210,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006

(1) Incluye además cuentas por pagar y Pasivos contingentes.

Ejecución de ingresos

Los recursos fiscales consolidados sumaron \$12.495.191 millones, obtenidos en mayor proporción de las entidades que conforman el Presupuesto Anual. La Administración Central ocupa el primer lugar, sustentando el recaudo en su gestión tributaria⁵, le sigue lo percibido por las Empresas Industriales y Comerciales (Cuadro 2).

El total recaudado por la ciudad se incrementó en términos reales el 11,7% frente a 2005 y representa el 17% del PIB Distrital⁶.

⁴ Por la incidencia de entidades como IDU, Fondo Financiero, Fondo de Vigilancia y Seguridad

⁵ El predial unificado reporta recaudo del 108,3%, Industria y comercio 112,4%, unificado de vehículos 117,4%, delimitación urbana 252,3%, cigarrillos extranjeros 115,8%.

⁶ PIB proyectado de Bogotá para 2006 \$65.622.460 millones. Fuente SHD.

Cuadro 2
RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2006
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Recaudo				Total	% de Ejecuc.	% partic. Recaudo
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital			
Administración central	7.121.680	0	3.156.297	1.470.883	2.196.646	6.823.826	95,8	54,6
Establecimientos públicos	2.864.503	0	339.372	1.445.357	394.193	2.178.923	76,1	17,4
Contraloría	63.313	0	0	59.660	169	59.829	94,5	0,5
Universidad distrital	127.813	0	18.564	104.217	4.318	127.099	99,4	1,0
Presupuesto Anual	10.177.310	0	3.514.234	3.080.117	2.595.327	9.189.677	90,3	73,5
Empresas industriales y comerciales	3.105.065	722.367	1.123.535	476.821	428.790	2.751.513	88,6	22,0
Empresas sociales del estado*	821.610	60.874	501.762	0	1.973	564.608	68,7	4,5
Total Distrital	14.103.984	783.241	5.139.530	3.556.938	3.026.089	12.505.799	88,7	4,5
% de recaudo por rubro		99,5	99,6	79,0	82,6	88,6		
% participación en la ejecución por rubro		6,3	41,1	28,4	24,2	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006
* Datos a octubre de 2006

Por rubros, la financiación del presupuesto se soporta en los ingresos corrientes dado que los tributarios aportan el 24,2% y los no tributarios el 17%, le siguen en su orden las Transferencias y los recursos de capital⁷, y finalmente la disponibilidad inicial. Esta situación ratifica los comentarios de la Contraloría sobre la sostenibilidad financiera de la ciudad en el corto plazo, dado el crecimiento continuo de los ingresos corrientes y como estos financian los gastos corrientes, dejando un remanente importante para cubrir la inversión. (Cuadro 3).

Cuadro 3
COMPARATIVO DE INGRESOS
Millones de pesos de 2006

Concepto	2005			2006			% Var. Ejecuc.	% partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.		
Ingresos corrientes	4.782.585	4.991.349	104,4	5.159.902	5.139.039	99,6	3,0	41,1
Tributarios	2.576.208	2.764.296	107,3	2.731.512	3.017.725	110,5	9,2	24,2
No tributarios	2.206.376	2.227.053	100,9	2.428.390	2.121.314	87,4	-4,7	17,0
Transferencias	3.781.204	3.216.808	85,1	4.504.279	3.556.938	79,0	10,6	28,5
Nación	1.828.547	1.675.976	91,7	2.072.502	1.792.835	86,5	7,0	14,3
Departamentos y Municipios	536	3.249	606,4	6.407	3.110	48,5	-4,3	0,0
Entidades distritales	31.857	33.206	104,2	44.165	41.524	94,0	25,0	0,3
Administración Central Distrital	1.885.660	1.464.474	77,7	2.350.667	1.685.284	71,7	15,1	13,5
Otras transferencias	34.605	39.902	115,3	30.539	34.186	111,9	-14,3	0,3
Recursos de capital	2.138.186	2.333.214	109,1	3.656.562	3.020.272	82,6	29,4	24,2
Recursos del balance	75.755	267.110	352,6	1.182.032	1.182.933	100,1	342,9	9,5
Recursos del crédito	547.279	452.155	82,6	686.339	167.443	24,4	-63,0	1,3
Rendimiento por operaciones financieras	169.738	297.221	175,1	230.333	300.019	130,3	0,9	2,4
Diferencial cambiario	0	-1.483	-100,0	0	-1.970	-100,0	32,8	0,0
Excedentes financ. Estapúblicos	413.700	382.157	92,4	414.834	316.310	76,2	-17,2	2,5
Donaciones	7.571	2.143	28,3	7.698	3.614	46,9	68,6	0,0
Otros	624.729	488.714	78,2	722.813	663.562	91,8	35,8	5,3
Reducción capital empresas	299.415	445.197	148,7	412.514	388.362	94,1	-12,8	3,1
Disponibilidad inicial	649.470	649.470	100,0	783.241	778.942	99,5	19,9	6,2
TOTAL	11.351.445	11.190.841	98,6	14.103.984	12.495.191	88,6	11,7	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2005 y 2006

Comentario [j3]: En Fuente: suprimir una o en Ejecuciones ...

Concepto
Ingresos corrientes
Tributarios
No tributarios
Transferencias
Nación
Departamentos y M
Entidades distritales
Administración Centr
Otras transferencias
Recursos de capital
Recursos del balan
Recursos del crédito
Rendimiento por op
Diferencial cambiari
Excedentes financ.
Donaciones
Otros
Reducción capital e
Disponibilidad inicial
TOTAL

Eliminado: Fuente: Ejecuciones prest.

Los Recursos de capital reportan contablemente un alto crecimiento, dado que:

⁷ Las Transferencias de la Nación crecieron en valores reales en el 10,6% y los recursos de capital el 29,4%.

- Los Recursos del balance se incrementaron sensiblemente, por la inclusión de \$840.961 millones, correspondientes a los recursos liberados por las reservas presupuestales constituidas en 2005 en el rubro Cancelación de reservas⁸; porque el monto de las reservas pasó del 30% de los compromisos efectuados a ser del 70% (Ley 819 de 2003); así como, por los mayores valores reportados por Superávit fiscal⁹.
- Los Otros recursos de capital aumentaron debido al proceso de titularización que implementó la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, que le significaron recursos nuevos por \$250.000 millones.

Aumentos que fueron mitigados por el comportamiento de los rubros de recursos de crédito, rendimiento por operaciones financieras, reducción capitalización de empresas y excedentes financieros que mostraron disminuciones.

Ejecución de gastos

La ejecución pasiva alcanzó \$13.150.686 millones, valor superior en términos reales en 11,8% a lo reportado en 2005. La ejecución total se ubicó en el 93,2%, porcentaje satisfactorio si se tiene en cuenta que en el décimo mes del año la ejecución era de 65,4%, evidenciándose además, el fortalecimiento de la ejecución real del gasto que cierra con giros del 72,8% cuando a octubre era del 48,7%.

Aún así, continúa llamando la atención la aceleración de los niveles de ejecución de los últimos meses de cada vigencia, que traen como consecuencia un monto significativo de compromisos pendientes de cancelar, que en este caso equivalen al 20,4% del valor ejecutado.

Por niveles de gobierno y rubros la ejecución se muestra en el cuadro 4.

⁸ Concepto que en el presupuesto de 2005 fue contabilizado como Otros recursos de capital

⁹ Superávit fiscal \$310.020 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO 2006
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Ejecución				% de	
	Definitivo	Funcionam.	Servicio de la deuda	Inversión	Total	Ejecuc.	Recaudo
Administración central	7.121.680	966.018	811.124	5.188.283	6.965.425	97,8	53,0
Establecimientos públicos	2.864.503	108.854	12.529	2.484.888	2.606.271	91,0	19,8
Contraloría	63.313	54.141	0	5.350	59.491	94,0	0,5
Universidad distrital	127.813	121.105	0	2.640	123.745	96,8	0,9
Presupuesto Anual	10.177.310	1.250.118	823.653	7.681.161	9.754.931	95,8	74,2
Empresas industriales y comerciales	3.105.065	730.712	561.611	1.459.802	2.752.125	88,6	20,9
Empresas sociales del estado	821.610	156.630	0	486.999	643.629	78,3	4,9
Total Distrital	14.103.984	2.137.460	1.385.263	9.627.962	13.150.685	93,2	100,0
% de recaudo por rubro		93,6	95,6	93,1	93,2		
% participación en la ejecución por rubro		16,3	10,5	73,2	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006

Dentro de la ejecución pasiva, el mayor volumen de recursos los requirió la inversión con el 73,2%, en segundo lugar los gastos de funcionamiento con el 16,3% y finalmente el servicio de la deuda 10,5%, conservando la estructura de los últimos años. (Ver Cuadro 5).

Por Gastos de funcionamiento se erogaron \$2.137.460 millones (93.8% de cumplimiento). Se destacan los servicios personales¹⁰ y las Transferencias a Establecimientos Públicos que ocupan dos terceras partes del total. Globalmente se observa un crecimiento moderado de estos gastos inferior al 3% real, incluso los gastos generales disminuyeron en 4,2%.

El Servicio de la Deuda reporta cumplimiento del 95,6%, por interna se cancelaron \$587.374 millones (99%) y por externa \$580.444 millones (95,9%) porcentajes alcanzados en razón a la estacionalidad de los plazos fijados. Sobresalen los pagos por la redención de los bonos externos programados para el final del 2006 y los pasivos contingentes que reflejan obligaciones derivadas de las operaciones de crédito público adelantadas por la Empresa de Acueducto y el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU.

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES
Millones de pesos de 2006

Concepto	2005		Definitivo	Giros	2006		% de var Ejecución	
	Ejecución	% de ejec.			Compromisos	Ejecución		% de ejec.
Gastos de funcionamiento	2.077.162	95,5	2.279.141	1.941.987	195.473	2.137.460	93,8	2,9
Servicios Personales	508.520	96,0	560.564	507.102	18.760	525.861	93,8	-3,4
Gastos generales	349.467	90,4	400.075	239.211	95.439	334.650	83,6	-4,2
gastos de operación	305.240	95,7	342.896	274.881	53.181	328.061	95,7	7,5
Aportes patronales	155.899	95,2	167.962	152.978	4.908	157.886	94,0	1,3
Transferencias	692.914	99,1	735.488	714.716	13.876	728.592	99,1	5,1
Pasivos exigibles	1.007	63,0	712	456	0	456	64,1	-54,7
Cuentas por pagar	64.114	83,7	71.444	52.643	9.310	61.953	86,7	-3,4
Servicio de la Deuda	757.330	76,5	1.449.163	1.383.592	1.671	1.385.263	95,6	82,9
Interna	423.482	88,1	593.242	586.038	1.336	587.374	99,0	38,7
Externa	221.757	64,2	605.476	580.124	320	580.444	95,9	161,7
Bonos pensionales	96.154	99,8	103.652	102.980	0	102.980	99,4	7,1
Transferencias y otros (1)	15.938	76,5	146.792	114.450	16	114.465	78,0	619,2
Inversión	7.577.584	95,0	10.344.516	6.942.739	2.685.223	9.627.962	93,1	27,1
Directa	4.854.527	94,9	6.273.306	3.843.117	1.901.067	5.744.184	91,6	18,3
Transferencias	2.144.658	96,1	2.723.851	2.103.985	543.746	2.647.731	97,2	23,5
Pasivos exigibles	59.511	65,5	88.458	52.797	1	52.798	59,7	-11,3
Cuentas por pagar	518.888	94,7	524.140	351.482	155.054	506.536	96,6	-2,4
Reservas presupuestales	192.399	99,4	734.761	591.358	85.355	676.713	92,1	251,7
Disponibilidad final	0	0,0	31.164	0	0	0	0,0	#DIV/0!
Total	10.604.475	93,4	14.103.984	10.268.318	2.882.368	13.150.686	93,2	24,0
% de Ejecución				72,8	20,4	93,2		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2005 y 2006
 *1) Incluye Transferencias servicio de la deuda, Cuentas por pagar y Pasivos contingentes

Eliminado: ¶

¹⁰ Incluyendo los aportes patronales por \$157.886 millones. Vale destacar que los servicios personales del los hospitales y la Secretaría de Salud son pagados por Inversión.

La Inversión global alcanzó una ejecución del 93,2%, al interior se destaca la inversión directa donde se muestran los avances del plan de desarrollo, con un cumplimiento del 91,6% y un total de recursos aplicados por \$5.744.184 millones. Los ejes Social y Urbano Regional emplean el 92,4% del total de la directa, básicamente, por el pago de la nómina en los programas de educación y salud. (Cuadro 6).

Eliminado: ¶

La ejecución¹¹ del plan de desarrollo por niveles de gobierno fue: Administración Central \$2.363.229 millones, Establecimientos Públicos \$2.033.330 millones, Empresas Industriales y Comerciales \$913.128 millones y Empresas Sociales del Estado \$426.673 millones, con ejecuciones del 96,4%, 92,8%, 84,4% y 79,1% respectivamente.

Cuadro 6
COMPORTAMIENTO PLAN DE DESARROLLO
Millones de pesos de 2006

Concepto	2005		2006					% de var. Ejecución	
	Ejecución	% ejec.	Ppto Def.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.		% de partic.
Eje Social	3.213.085	97,8	3.754.747	2.839.342	718.237	3.557.578	94,7	61,9	10,7
Eje Urbano regional	1.240.280	88,2	2.022.974	704.328	1.044.312	1.748.640	86,4	30,4	41,0
Eje de Reconciliación	174.781	94,7	216.910	131.435	61.788	193.223	89,1	3,4	10,6
Objetivo Gestión pública humana	226.382	95,3	278.674	168.013	76.730	244.743	87,8	4,3	8,1
Total	4.854.527	94,9	6.273.306	3.843.117	1.901.067	5.744.184	91,6	4,3	18,3

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006

Por entidades reportan índices bajos de ejecución en Administración Central: Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (47,1%), Unidad Especial de Servicios Públicos (69,1%) y Secretaría de Gobierno (77,3%); en los Establecimientos Públicos: el FONDATT (71,4%), FOPAE (86,4%) y Corporación Barrio La Candelaria (85,1%), y en las empresas: Renovación Urbana (46,9%) y Metrovivienda (73,9%), como las entidades más representativas. Con todo, si el análisis se realiza con el nivel de giros, o sea, con la ejecución real la baja gestión se observa en la mayoría de las entidades¹².

Lo anterior debe obligar a la Administración Distrital a evaluar el proceso de gestión presupuestal en estos organismos, para mirar cual es la problemática que impide mejorar la ejecución a pesar del recaudo de ingresos. Igualmente se hace necesario vigilar por los organismos de control los procesos de contratación de los dos últimos meses por los montos importantes que ejecutaron para elevar los índices de cumplimiento y de gestión.

Eliminado: ¶

¶
¶
¶

¹¹ Incluye giros y reservas.

¹² Exceptuando entidades que reportan más del 85% de ejecución como: Veeduría, Secretaría de Obras Públicas, Departamento Administrativo de Acción Comunal, IDCT, Fundación Gilberto Alzate Avendaño y Orquesta Filarmónica.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Concluida la vigencia de 2006, el Gobierno Central registra un presupuesto definitivo por \$7.121.680 millones, equivalente al 10,9% del PIB¹³ distrital y al mismo tiempo constituye el 50,5% del presupuesto global del D.C. A lo largo del período se dieron adiciones por \$617.559 millones¹⁴, representando un incremento de 9,5% con relación al inicial¹⁵.

En el presupuesto de rentas e ingresos, se señala el traslado de \$6.000 millones¹⁶ en el rubro “impuesto al fondo de pobres” al impuesto de “industria, comercio y avisos”, en vista que a la fecha no se percibió valor alguno por el primer concepto.

El crecimiento presupuestal dado en el año de 2006 en términos reales fue de 21,2% con relación al período inmediatamente anterior, variación que es producto de las mayores proyecciones en recursos de capital, destacando a su interior los rubros de recursos del balance, reducción capital empresas y excedentes financieros y utilidades empresas, además de un incremento en Transferencias de la nación y la incorporación de dos impuestos; estampillas de Procultura y Pro-personas mayores, en el componente de ingresos corrientes.

Comentario [j4]: Aunque se puede escribir de ambas maneras (con o sin tilde), se recomienda utilizar lo segundo.

Eliminado: í

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejecución a Diciembre 31		% Variac.
	2005 (*)	2006	
Ingresos Corrientes	2,874,922	3,156,297	9.8
(+) Transferencias	1,435,820	1,470,883	2.4
(-) Giros de funcionamiento	880,064	931,536	5.8
(-) Intereses y comisiones	245,600	245,154	-0.2
(-) Bonos pensionales y transferencias Fonpet y servicio de la deuda	110,674	123,675	11.7
(=) Ahorro Corriente	3,074,405	3,326,815	8.2
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1,538,921	2,029,357	31.9
(-) Giros de Inversión	3,124,419	4,242,724	35.8
(=) Superávit Antes de Reservas	1,488,907	1,113,448	-25.2
(+) Recursos de crédito neto	127,198	-274,426	-315.7
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	1,616,105	839,022	-48.1
(-) Compromisos	970,196	980,621	1.1
(=) Situación Presupuestal	645,909	-141,599	-121.9

Fuente: Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones de Entidades de la Administración Central.

(*) Se aplicó el IPC de 4,48%

¹³ PIB Nominal 2006: \$65.622.460 millones.

¹⁴ Decretos No 069 de marzo 15 de 2006, 192 publicado en junio 8 de 2006, 397 de septiembre 23 de 2006.

¹⁵ Acuerdo 198 y Decreto 480 de diciembre 2005, normas con las cuales se expidió y liquidó el Presupuesto Anual del Distrito Capital para vigencia fiscal de 2006.

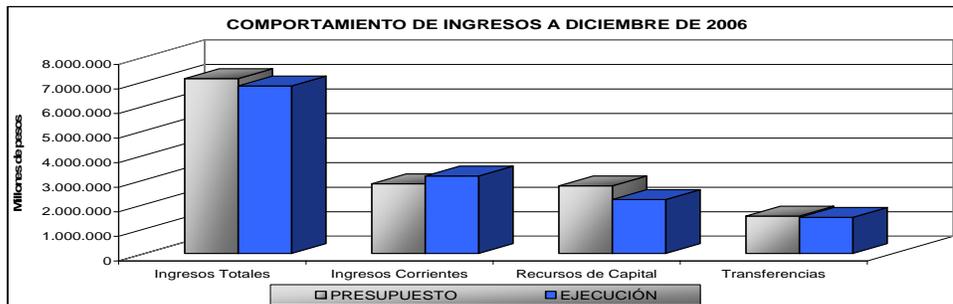
¹⁶ Decreto 384 de 2006, que permite la ejecución de proyectos prioritarios de inversión en el DABS.

El resultado obtenido al cierre del período fiscal, manifiesta una situación de déficit presupuestal, indicando que los recaudos fueron inferiores a los giros y compromisos. Este resultado se da principalmente por los bajos resultados en el recaudo de recursos del crédito y de igual manera se presupuestó un mayor desembolso en el Servicio de la deuda como consecuencia del vencimiento de bonos. (Cuadro 1).

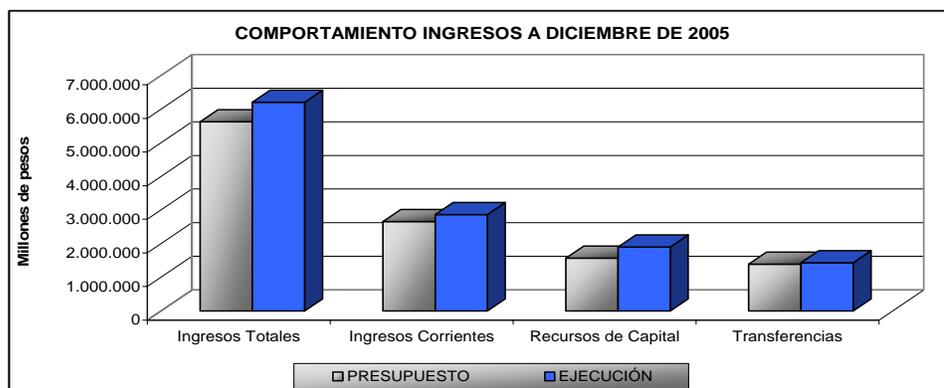
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los ingresos demostraron un buen recaudo, pues cerrado el período, en términos relativos ascendió a 95,8%. Sin embargo, al ser comparado con la vigencia anterior se registró una caída cercana a los 15 puntos porcentuales, dada fundamentalmente por los bajos recaudos contabilizados en el rubro recursos del crédito, además de no cumplirse la meta en los excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas.

Gráfica 1



Fuente. Informe Ejecución del Presupuesto de Rentas e Ingresos Secretaría de Hacienda Distrital a diciembre 31 de 2006.



Fuente. Informe Ejecución del Presupuesto de Rentas e Ingresos Secretaría de Hacienda Distrital a diciembre 31 de 2005.

(*) Valores a precios de 2006 (Factor 1,0448)

En la estructura presupuestal activa, los Ingresos corrientes constituyen la principal fuente de financiamiento del Gobierno Central, seguidos por los recursos de capital, y en menor proporción las Transferencias. Cuadro 2.

El cumplimiento en el recaudo equivale al 10,4% del PIB de la ciudad y al 54,5% del acumulado de la Administración Distrital¹⁷.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2006

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Ingresos Corrientes	2,840,340	0	2,840,340	3,156,297	111.1	46.3
Tributarios	2,731,512	0	2,731,512	3,017,725	110.5	44.2
No tributarios	108,828	0	108,828	138,572	127.3	2.0
Participaciones	83,571	0	83,571	108,963	130.4	1.6
Derechos	12,361	0	12,361	9,628	77.9	0.1
Otros Ingresos No Tributarios	12,896	0	12,896	19,981	154.9	0.3
Transferencias	1,384,731	139,984	1,524,715	1,470,883	96.5	21.6
Nación	1,364,004	139,984	1,503,988	1,456,354	96.8	21.3
Entidades Distritales	1,864	0	1,864	1,636	87.7	0.0
Otras Transferencias	18,862	0	18,862	12,894	68.4	0.2
Recursos de Capital	2,279,051	477,575	2,756,626	2,196,646	79.7	32.2
Recursos del Balance	505,075	433,174	938,249	951,335	101.4	13.9
Recursos del Crédito (Externo)	648,671	3,200	651,871	167,289	25.7	2.5
Rendimientos Operaciones Financiera	117,181		117,181	172,502	147.2	2.5
Diferencial Cambiario			0	-1,970	NA	0.0
Excedentes Financieros	362,209		362,209	263,745	72.8	3.9
Donaciones	4,054	2,387	6,441	2,782	43.2	0.0
Reducción Capital Empresas	412,514		412,514	388,362	94.1	5.7
Otros Recursos de Capital	229,347	38,813	268,160	252,600	94.2	3.7
Total	6,504,122	617,559	7,121,680	6,823,826	95.8	100.0

Fuente. Informe Ejecución del Presupuesto de Rentas e Ingresos Administración Central a diciembre 31 de 2006.

La gestión adelantada en el último bimestre del año en los ingresos fue del 17% con relación al definitivo, siendo superior al registrado en el bimestre anterior.

Los Ingresos corrientes contabilizaron el nivel de recaudo más alto, al consolidarse superaron las expectativas presupuestales en 11,1%, incluye todo lo relacionado con impuestos, derechos participaciones y otros. En el caso de los tributarios, comprende la atención y pago de los tributos por parte de los contribuyentes; destacando por su alta participación, los impuestos de ICA, predial unificado, vehículos automotores, sobretasa a la gasolina y consumo de cerveza. El recaudo acumulado representa el 46,3% de la Administración Central.

En segundo lugar se encuentran los Recursos de capital, rubro que reporta un índice de cumplimiento cercano al 80%, ejecución influenciada por los resultados de recursos del crédito y excedentes financieros, siendo altamente representativos y con niveles de recaudo de 25,7% y 72,8%, respectivamente. En lo que atañe a los recursos del crédito, no se vio la

¹⁷ \$12.505.799 millones.

necesidad de optar por esta vía, gracias a la dinámica que demostraron los ingresos propios.

Las Transferencias aportaron el 21,6% del recaudo correspondiente al nivel central y se encuentran representadas principalmente por los recursos del Sistema General de Participaciones -SGP¹⁸ provenientes de la nación, registrando una ejecución de 96,8%.

Para el análisis de los ingresos no se tomaron los reconocimientos, ya que al momento de elaborar el presente informe no se habían reportado cifras por parte de la Administración.

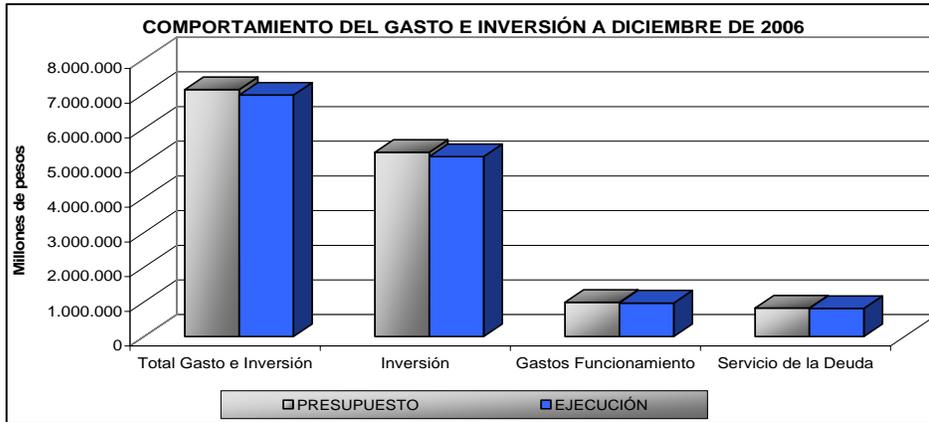
1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El cumplimiento presupuestal de Gastos e inversión en el período de 2006 fue de 97,8%, siendo inferior en un punto con respecto al año inmediatamente anterior (Gráfica 2). Situación contraria se dio en los giros, al ser superior en 2006, registrando un índice de 84%, mientras en 2005 fue de 81,7%, lo que señala un menor volumen de reservas incorporadas a la vigencia siguiente.

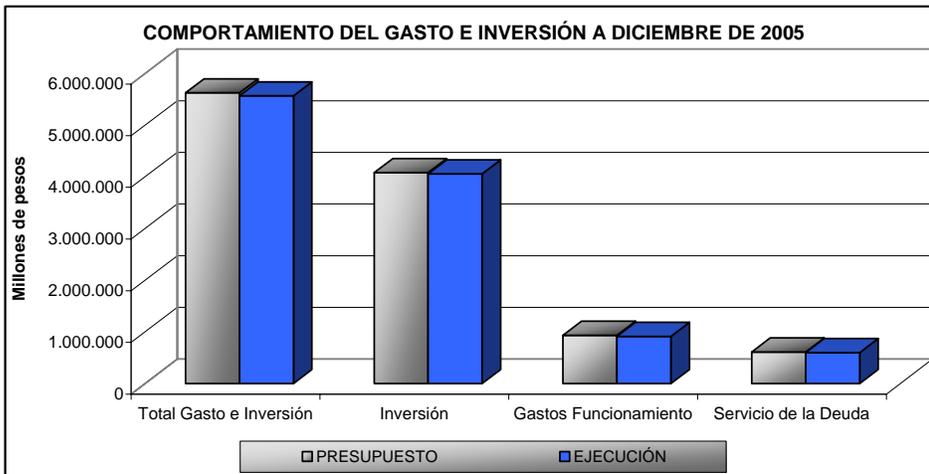
El consolidado de Gastos e inversión de las entidades que conforman la Administración Central, destaca el rubro de Inversión que mantiene una alta participación dentro del presupuesto, dado que absorbió 74,6% de los recursos, mientras que Funcionamiento apropió el 13,8% y Servicio de la deuda 11,6%. (Gráfica 2).

¹⁸ Por este rubro se han situado \$1.446.360 millones: Educación \$907.562 millones, Salud \$382.519 millones, Propósito general \$151.135 millones y Restaurantes escolares \$5.145 millones.

Gráfica 2



Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a diciembre 31 de 2006.



Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a diciembre 31 de 2005.

(*) Valores a precios de 2006 (Factor 1,0419)

Al confrontar la ejecución de los dos últimos períodos fiscales, se puede argumentar que hubo una variación hacia abajo en términos relativos. La participación de los Gastos de funcionamiento tuvo un cumplimiento de 98,2%, mientras que el Servicio de la deuda demostró un leve aumento, tanto en el presupuesto como en su ejecución. Los recursos de inversión disponible se incrementaron de un año a otro en dos puntos, mientras que su realización tuvo un efecto contrario de un punto.

La ejecución efectuada en el sexto bimestre fue de \$2.627.704 millones, representando 37,8% del total realizado, siendo más de una tercera parte de

la ejecución global efectuada en el año, evidenciando algo que en informes anteriores y en el cierre presupuestal a 31 de diciembre se ha venido comentado, como es el de agotar el presupuesto los últimos días de la vigencia.

En el Cuadro 3 se detalla la estructura presupuestal y el cumplimiento de la ejecución pasiva, en donde se destacan índices positivos en sus componentes, como son gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión con resultados de 98,2%, 98,4% y 97,6%, en su orden.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE 31 DE 2006

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	984,993	-1,030	983,963	931,536	34,482	966,018	98.2	13.9
Servicios Personales	269,603	-917	268,686	259,784	3,495	263,279	98.0	3.8
Gastos Generales	80,619	6,894	87,514	54,969	25,653	80,622	92.1	1.2
Aportes Patronales	85,721	-53	85,668	80,885	2,115	83,000	96.9	1.2
Transferencias Funcionamiento	548,941	-7,153	541,788	535,664	3,220	538,884	99.5	7.7
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	108	199	307	233	0	233	76.1	0.0
Servicio de la Deuda	854,024	-29,638	824,386	810,544	580	811,124	98.4	11.6
Interna	256,388	10,221	266,609	264,441	267	264,709	99.3	3.8
Externa	462,718	-39,719	422,999	422,428	313	422,740	99.9	6.1
Bonos Pensionales	102,852		102,852	102,852		102,852	100.0	1.5
Transferencias Fonpet	9,516	60	9,576	9,576		9,576	100.0	0.1
Transferencias Servicio de la Deuda	12,550	-200	12,350	11,246		11,246	91.1	0.2
Pasivos Contingentes	10,000		10,000			0	0.0	0.0
Inversión	4,665,105	648,226	5,313,331	4,242,724	945,559	5,188,283	97.6	74.5
Directa	2,311,725	140,623	2,452,349	1,980,401	382,828	2,363,229	96.4	33.9
Transferencias Inversión	2,143,700	435,059	2,578,759	2,001,086	543,302	2,544,388	98.7	36.5
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0	9,044	9,044	8,122		8,122	89.8	0.1
Reservas Presupuestales	209,680	63,500	273,180	253,115	19,429	272,544	99.8	3.9
Total presupuesto	6,504,122	617,559	7,121,680	5,984,804	980,621	6,965,424	97.8	100.0

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a diciembre 31 de 2006.

En los Gastos de funcionamiento, sobresalieron las Transferencias efectuadas a los establecimientos públicos y los Gastos administrativos, tanto por su ejecución como por los giros.

Respecto al Servicio de la deuda, se cumplió con las proyecciones presupuestales, asimismo sus índices de reserva fueron bastante bajos, predominando los giros.

La Inversión, se encuentra dividida en directa; es decir los recursos asignados en la vigencia al Plan de desarrollo en sus diferentes ejes y objetivo, Transferencias para inversión a establecimientos públicos y otras Transferencias, Reservas presupuestales y Pasivos exigibles.

Al interior del eje social, el programa con mayor participación presupuestal es, más y mejor educación para todos y todas, destacando los proyectos de nómina de centros educativos, mejoramiento integrado de infraestructura, subsidios a la demanda educativa y construcción y dotación de plantas

físicas. Le siguen en participación los programas restablecimiento de derechos e inclusión social y Bogotá sin hambre.

Como segundo eje está el urbano regional, el cual tuvo un cumplimiento de 86,7%, siendo el más bajo. Su principal programa es el de sostenibilidad urbano – rural; encauzando la mayor parte de los recursos al proyecto de ampliación, adecuación y operación de la planta de tratamiento del Salitre. El programa que sigue en orden presupuestal corresponde a red de centralidades distritales.

En lo referente al Eje de reconciliación, la ejecución ascendió a 89,4%. El proyecto modernización cuerpo de bomberos fue el que tuvo una mayor apropiación, sin embargo su ejecución estuvo muy por debajo de los promedios ejecutados.

El objetivo Gestión pública humana contó con proyectos como implementación de un modelo de desarrollo organizacional, fortalecimiento de la gobernabilidad local y sostenimiento de la red de participación educativa, entre los más importantes.

De otra parte, las Transferencias para inversión, evidenció un buen nivel de realización en las Transferencias efectuadas a los establecimientos públicos, así como las de los Fondos de Desarrollo Local.

Las Reservas presupuestales y pasivos exigibles, también demostraron un alto cumplimiento en los compromisos pendientes de los periodos anteriores, sin embargo no se cumplió de manera estricta lo mandado en la Ley 819 de 2003.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2006

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Concejo de Bogotá	30,194	0		30,194	99.0	0.4
Personería de Bogotá	54,122	0	5,367	59,488	99.4	0.9
Alcaldía Mayor	35,631	0	85,824	121,455	85.8	1.7
Secretaría General	32,239	0	47,376	79,615	96.7	1.1
UESP	3,392	0	38,447	41,839	70.6	0.6
Veeduría	6,828	0	3,803	10,631	97.3	0.2
Secretaría de Gobierno	74,484	0	67,706	142,190	88.6	2.0
Secretaría de Hacienda Distrital	612,880	811,124	2,574,080	3,998,084	98.5	57.4
Despacho Secretaría de Hacienda	54,897	0	44,427	99,323	90.4	1.4
Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda	319,361	0	2,527,388	2,846,750	98.8	40.9
Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda	226,813	811,124	0	1,037,937	98.6	14.9
Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo	11,809	0	2,265	14,074	92.7	0.2
Secretaría de Educación	46,283	0	1,882,991	1,929,274	98.3	27.7
Secretaría Distrital de Salud	20,417	0	0	20,417	100.0	0.3
Secretaría de Obras Públicas	8,073	0	199	8,273	94.4	0.1
Secretaría de Tránsito y Transporte	12,194	0	0	12,194	98.6	0.2
Dpto. Administrativo de Planeación	22,078	0	46,638	68,717	97.7	1.0
Dpto. Administrativo de Bienestar Social	5,113	0	353,353	358,466	99.2	5.1
Dpto. Administrativo de Acción Comunal	5,776	0	19,397	25,173	99.2	0.4
Dpto. Administrativo de Catastro	12,779	0	24,982	37,761	99.1	0.5
Dpto. Administrativo del Servicio Civil	3,014	0	1,145	4,159	97.0	0.1
Dpto. Administrativo del Medio Ambiente	11,053	0	117,817	128,870	93.0	1.9
Depto Administrativo Defensoría Espacio Público	5,099	0	4,979	10,078	63.8	0.1
Total	966,018	811,124	5,188,283	6,965,425	97.8	100.0
Participación %	13.9	11.6	74.5	100.0		

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a octubre 31 de 2006.

Al detallar el nivel del Sector Central (Cuadro 4), se aprecia que de las diecisiete (17) entidades que la conforman, las de mayor participación presupuestal son las Secretarías de Hacienda y Educación y el Departamento Administrativo del Medio Ambiente, mientras que las de menor asignación de recursos se encuentran el Departamento Administrativo del Servicio Civil y la Secretaría de Obras Públicas. (Cuadro 4). En cuanto a la ejecución, la mayoría de las entidades fueron muy juiciosas en el momento de aplicar los recursos, no obstante, el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y la Unidad Especial de Servicios Públicos de la Alcaldía Mayor.

En términos generales, la Administración Central fue un buen ejecutor de los recursos, sobresaliendo el manejo efectuado en la inversión, que es donde esta contenido el plan de desarrollo y se concentra el grueso del presupuesto.

Eliminado: ¶

¶
¶
¶
¶
¶
¶
¶
¶

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

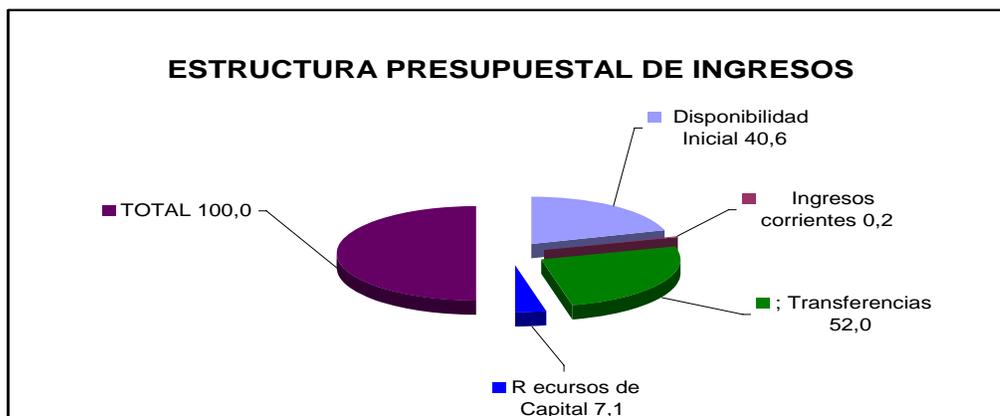
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los Fondos de Desarrollo Local a diciembre 31 de 2006 presentan un aforo inicial por \$605.802 millones, cifra que presentó modificaciones en cuantía de \$27.904 millones, para determinar un definitivo de \$633.706 millones, cifra ésta que presenta la siguiente estructura presupuestal. (Gráfica 1).

Comentario [C5]: Mediante qué acto se aprobó dicha modificación, reverenciario en pie de pagina.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Al mirar la estructura presupuestal, se puede observar que las Transferencias provenientes de la Administración Central, ocupan el 52% del total del presupuesto asignado a los Fondos de Desarrollo Local, las cuales están conformadas por las Transferencias de la vigencia actual en un 98,3% y por las transferencias para la vigencia anterior en 1,7%. Sigue en orden de participación la disponibilidad inicial con el 40,6%; los recursos de capital con el 7,1% y los ingresos corrientes con apenas 0,2%, confirmando una vez más alta dependencia que tienen las localidades de la Administración Central, ante la imposibilidad de generar sus propios recursos.

Comentario [C6]: ESTO HACE REFERENCIA A LA FIGURA DE RESERVAS PRESUPUESTALES (LEY 819), SI ES ASÍ, VALE LA PENA INCLUIR UN COMENTARIO AL RESPECTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA.

En conjunto el presupuesto de ingresos efectuó recaudos en cuantía de \$641.407 millones, alcanzando un cumplimiento del 101,2%, la partida que más incide en este comportamiento son las Transferencias, al contribuir con más del 50% del total recaudado.

Comentario [C7]: ESTE ES UN COMENTARIO MUY IMPORTANTE Y VALEDERO, PODRIAMOS AMPLIARLO UN POCO MÁS ENFOCANDO EN EL TEMA DE LA DESCENTRALIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

Los Fondos de Desarrollo Local, arrojan una situación presupuestal positiva en \$290.607 millones, superior a la del año anterior dado principalmente al aumento de las Transferencias en un 33%. (Cuadro 1).

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA 2005-2006

Concepto	Diciembre		% de Var. 2005-2006
	2005	2006	
Ingresos Corrientes	3.111	4.487	44
(+) Transferencias	247.513	330.412	33
(=) Ahorro corriente	250.625	334.899	34
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	133	45.462	34.162
(+) Disponibilidad inicial	240.216	261.045	9
(-) Giros de Inversión	210.602	94.783	-55
(=) Situación antes de compromisos	280.371	546.624	95
(=) Operaciones efectivas presupuestales	280.371	546.624	95
(-) Compromisos	269.095	256.017	-5
(=) Situación presupuestal	11.277	290.607	2.477

Fuente: Ejecución presupuestal Localidades

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto definitivo para la inversión, alcanzó los \$633.706 millones, suma que fue encaminada en 58,3% a la inversión directa y 41,7% a las obligaciones por pagar.

La inversión directa de las localidades contiene los ejes que están enmarcados en el Plan de Desarrollo "Bogotá Sin Indiferencia, un compromiso contra la pobreza y la exclusión". Estos entes son los encargados de desarrollar los proyectos más inmediatos a nivel local para poder garantizar una mejor calidad de vida de los ciudadanos. (Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Concepto	Presupuesto (1)	Millones de Pesos				
		Ejecución		% de ejec. (3/1)	% Variac. Oct. - Dic. (3/2)	% Particip. Ejec.
		Octubre (2)	Diciembre (3)			
INVERSIÓN	633.706,1	412.438,0	610.507,1	96,3	48,0	100,0
Directa	369.545,0	154.073,0	350.799,3	94,9	127,7	58,3
Eje Social	159.123,8	47.657,0	150.218,8	94,4	215,2	25,1
Eje urbano Regional	137.843,5	68.545,0	134.517,0	97,6	96,2	21,8
Eje de Reconciliación	31.154,7	13.838,0	28.938,1	92,9	109,1	4,9
Objetivo Gestión Pública	41.423,0	24.033,0	37.125,5	89,6	54,5	6,5
Obligaciones por Pagar	264.161,1	258.365,0	259.707,8	98,3	0,5	41,7
TOTAL	633.706,1	412.438,0	610.507,1	96,3	48,0	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal Localidades

Comentario [j8]: En Fuente: colocar tilde en Ejecución...

Concept
INVERSIÓN
Directa
Eje Social
Eje urbano Region
Eje de Reconcilia
Objetivo Gestión I
Obligaciones po
TOTAL

Eliminado: Fuente: Ejecucion pre

Como se puede observar en el cuadro 2, el eje social, con un presupuesto de \$159.124 millones, obtuvo un cumplimiento del 94,4%, en el último bimestre su ejecución fue muy representativa al pasar de \$47.657 millones a \$150.219 millones. Dentro de las localidades más destacadas en este rubro, se encuentran San Cristóbal con \$17.771 millones, Ciudad Bolívar \$17.112 millones, Suba \$13.344 millones, Kennedy \$12.526 millones, Engativá \$11.919 millones, y Bosa \$10.906 millones. De otra parte las que presentaron menor índice de ejecución fueron La Candelaria con un 87,9% y Rafael Uribe Uribe con el 85,5%.

Comentario [C9]: Dra. PODRIAMOS HALAR DE LAS MAS DESJUICIADAS . PARA HACER EL PARALELO DE LO BUENO PERO TAMBIEN DE LO MALO?

El Eje Urbano Regional, presupuestó \$137.843 millones, con una realización del 97,6%, la ejecución presentada en el último bimestre pasó de \$68.545 millones en octubre a \$134.517 millones en diciembre.

Por su parte el eje de Reconciliación con un presupuesto definitivo de \$31.155 millones obtuvo un cumplimiento de 92,9%, siendo la de menor ejecución en el bimestre con respecto a los ejes anteriores.

Comentario [C10]: PIENSO QUE PODRIAMOS AMPLIAR EL COMENTARIO INDICANDO LOS PROYECTOS MAS REPRESENTATIVOS DE ESTE EJE. TE DEJO LA INQUIETUD.

El Objetivo gestión pública humana, con un presupuesto definitivo de \$41.423 millones, reportó ejecuciones por \$37.125 millones equivalente al 89,6%. Estos recursos cubren los conceptos de honorarios y seguros de los ediles y diferentes gastos inherentes al funcionamiento en las localidades.

Las Obligaciones por pagar son el complemento del presupuesto de gastos y corresponden a los compromisos pendientes de pago de vigencias anteriores, su realización al término de la vigencia fue del 98,3%.

La ejecución consolidada de las Localidades obtuvo un cumplimiento del 96,3%, observándose que en el último bimestre ejecutó cerca del 50% de sus recursos, lo que ratifica una vez más que es en los últimos meses del año la administración agota la mayor parte del presupuesto, como se evidenció en el informe de cierre presupuestal realizado por esta entidad con corte a 31 de diciembre de 2006.

Comentario [C11]: EN ESTE PUNTO PODEMOS HACER ALUCIÓN AL DOCUMENTO DEL OPERATIVO DE CIERRE PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORIA, COMO NOTA AL PIE.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Los Establecimientos Públicos contaron al final de la vigencia con un presupuesto de \$2.864.503 millones, comparado con el que se inicio la vigencia se registra un incremento del 19,4%, como consecuencia de las modificaciones que conllevaron a un incremento presupuestal principalmente en las siguientes entidades: IDU, Fondo Financiera Distrital de Salud, Caja de Vivienda Popular y Fondo de Vigilancia y Seguridad. (Ver cuadro 1).

Cuadro 1
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Millones de pesos de 2006

Concepto	Presupuesto diciembre 2006			Variación %
	Inicial	Modificación	Definitivo	Enero-Diciembre.06
Ingresos Corrientes	358.361	34.477	392.838	9,6
Transferencias	1.681.064	386.448	2.067.512	23,0
Recursos de Capital	360.001	44.153	404.154	12,3
Total	2.399.425	465.078	2.864.503	19,4

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al confrontar el valor presupuestal de la vigencia anterior con el registrado al cierre de este periodo, se observa un incremento real del 36,1%, motivado de una parte, por los efectos de la Ley 819 del 2003 para el manejo de las reservas, la cual estableció que para el año 2006 el 70% de las constituidas en la vigencia anterior, se involucrarían dentro del presupuesto, y de otra parte, por las adiciones realizadas en el curso del año, enfocadas a dotar de recursos a las entidades para atender el cubrimiento de reservas de la vigencia anterior, sentencias judiciales, desfases de orden administrativo e inversiones.

3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar el último bimestre del año 2006, la situación presupuestal de los Establecimientos Públicos es deficitaria en \$427.348 millones. Esta situación refleja que los recaudos, específicamente los correspondientes a Transferencias, no alcanzaron a cubrir el valor total de los giros y reservas. (Ver Cuadro 2).

Comparadas la situación presupuestal de los Establecimientos Públicos en los meses de diciembre de las últimas dos vigencias, se observa un incremento del déficit presupuestal del 41,6%, originado básicamente por las mayores reservas de inversión que pasaron de \$663.959 millones a \$1.001.703 millones en el último periodo fiscal. (Cuadro 2).

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejecución		Variación %
	Dic.05	Dic.06	
Ingresos Corrientes	329.994	339.372	2,8
(+) Transferencias	1.187.449	1.445.357	21,7
(-) Giros de funcionamiento	92.843	99.148	6,8
(-) Intereses y Comisiones	2.298	1.837	-20,1
(-) Pasivos Contingentes		5.549	NA
(=) Ahorro Corriente	1.422.302	1.678.196	18,0
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	185.043	394.193	113,0
(-) Giros de Inversión	1.228.275	1.483.186	20,8
(=) Superávit o déficit antes de compromisos	379.071	589.204	55,4
(+) Recursos del crédito neto	-837	-5.143	514,7
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	378.234	584.061	54,4
(-) Reservas	679.989	1.011.409	48,7
Funcionamiento	16.030	9.706	-39,4
Inversión	663.959	1.001.703	50,9
(=) Situación Presupuestal*	-301.755	-427.348	41,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

*= no incluye reconocimientos.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El financiamiento presupuestal de los Establecimientos Públicos se basa en las Transferencias, que participan al finalizar esta vigencia en un 72% del presupuesto. Estos recursos lo conforman principalmente los que se reciben de la Nación y la Administración Central, en los cuales predominan el Aporte Ordinario y el Sistema General de Participaciones (SGP).

La segunda fuente importante con que cuentan los Establecimientos Públicos, se refiere a los Recursos de Capital que tienen una participación en el presupuesto del 14.1%. Los recursos de mayor impacto en este rubro corresponden a los provenientes para la constitución de reservas¹⁹, excedentes financieros y otros recursos de capital.

Los Ingresos Corrientes, se constituyen en la última fuente de financiación con una participación en el presupuesto del 13,5%. En este rubro se destacan los recursos provenientes por multas, rentas contractuales y participaciones, por consumo de licores e ingresos por juegos de apuestas permanentes.

Con respecto de los resultados obtenidos en los recaudos en este último bimestre de la vigencia, el cumplimiento alcanzado fue del 76,1%, porcentaje que se considera bajo, especialmente las Transferencias que se reciben de la Administración Central, sólo se cumplió en un 62,1%. Este comportamiento se relaciona con el proceso seguido por varias entidades en el manejo de las inversiones a finales de la vigencia, situación que no permite el cumplimiento

¹⁹ Se considera como efecto de la Ley 819 del 2003.

de los requisitos para que se realice las Transferencias por parte de la Administración Central. Se reitera la necesidad de revisar la gestión por parte de algunas entidades, a fin de establecer las causas y responsabilidades sobre las implicaciones socio-económicas con la ejecución extemporánea de los planes y programas del Plan de Desarrollo de la Administración actual. (Ver Cuadro 3).

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS
Millones de pesos de 2006

Concepto	Diciembre de 2006			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Ingresos Corrientes	392.838	339.372	86,4	15,6
Transferencias	2.067.512	1.445.357	69,9	66,3
Recursos de Capital	404.154	394.193	97,5	18,1
Total	2.864.503	2.178.923	76,1	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los resultados sobre la gestión adelantada por los Establecimientos Públicos, al finalizar esta vigencia, se observan en el cuadro 4. De las 16 entidades que conforman este sector, cinco²⁰ alcanzaron un cumplimiento superior a 90% y en dos²¹, su ejecución fue inferior al 60%.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE 2006

Millones de pesos de 2006

Entidad	Presupuesto	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total	% de	Partic.
					Recaudo	Recaudo	Recaudo
FONDO DE VENTAS POPULARES	23.766	4.136	11.499	3.365	19.000	79,9	53,9
FONDATT	158.067	70.999	3.904	70.797	145.699	92,2	18,4
FONDO FINAN. DISTRIT. DE SALUD	1.224.250	122.162	747.467	191.668	1.061.297	86,7	8,5
FOPAE	25.974	0	17.689	4.163	21.852	84,1	3,6
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	923.782	68.279	359.554	94.813	522.646	56,6	2,0
FAVIDI	38.839	2.468	42.886	3.279	48.633	125,2	4,2
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	59.394	3.394	23.844	3.930	31.167	52,5	3,2
INST.DIST.PARA RECREAC.Y DEPORTE	119.752	19.767	72.331	2.922	95.019	79,3	1,2
INST. DIST. DE CULTURA Y TURISMO	40.673	1.163	36.531	4	37.699	92,7	0,9
CORPORACION LA CANDELARIA	6.936	866	4.344	166	5.375	77,5	0,7
IDIPRON	107.077	32.719	49.022	73	81.814	76,4	0,6
FUNDACION G. ALZATE AVENDAÑO	1.954	141	1.839	0	1.980	101,3	1,3
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	15.644	173	15.123	0	15.296	97,8	0,2
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	97.893	11.146	44.251	18.724	74.120	75,7	1,0
JARDIN BOTANICO	15.488	1.606	11.106	156	12.868	83,1	0,2
IDEP.	5.012	355	3.971	132	4.458	89,0	0,1
Total	2.864.503	339.372	1.445.357	394.193	2.178.923	76,1	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

²⁰ FONDATT, FAVIDI, IDCT, Orquesta Filarmónica de Bogotá y Fundación Gilberto Alzate Avendaño.

²¹ IDU (entidad a la cual se le evaluó la gestión presupuestal en los dos últimos años, según memorando 40000-012 del 29 de enero del 2007) y Caja de Vivienda Popular.

Con relación a la vigencia anterior, el porcentaje de ejecución en los recaudos disminuyó en 4,8%, es decir la gestión tanto en las Transferencias como en los demás componentes de los ingresos²² fue inferior en el período actual.

3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los Recursos del presupuesto de Egresos de los Establecimientos Públicos está orientado principalmente a la Inversión (representa el 95,4%) para atender los programas del Plan de Desarrollo, pagos de Pasivos Exigibles y Reservas. La diferencia la absorbe los Gastos de Funcionamiento con el 4,1% y el Servicio de la Deuda con el 0,5%. (Ver Cuadro 5).

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE DEL 2006.
Millones de pesos de 2006

Concepto	Presupuesto	Giros	Reservas	Total	% Ejec.	% Partic.
Funcionamiento	116.980	99.148	9.706	108.854	93,1	4,2
Servicios Personales	59.492	55.634	904	56.538	95,0	2,2
Gastos Generales	36.781	25.824	7.653	33.477	91,0	1,3
Aportes Patronales	19.277	16.443	1.149	17.592	91,3	0,7
Transferencias Func.	1.075	1.075	0	1.075	100,0	0,0
Pasivos exigibles	355	172	0	172	48,5	0,0
Servicio de la Deuda	13.162	12.529	0	12.529	95,2	0,5
Inversión	2.734.361	1.483.186	1.001.703	2.484.888	90,9	95,3
Directa	2.190.242	1.097.553	935.777	2.033.330	92,8	78,0
Transferencias Inv.	3.123	2.714	0	2.714	86,9	0,1
Pasivos Exigibles	79.414	44.675	0	44.675	56,3	1,7
Reservas	461.582	338.243	65.926	404.169	87,6	15,5
Total	2.864.503	1.594.862	1.011.409	2.606.271	91,0	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al finalizar el último bimestre de esta vigencia, la ejecución presupuestal del gasto e inversión alcanzó el 91,0%, de los cuales se giraron el 61% quedando la diferencia en reservas para su ejecución en el próximo año. Al analizar los componentes del Egreso, los Gastos Funcionamiento y Servicio de la Deuda tienen un cumplimiento efectivo superior del 90%, mientras en la Inversión, la ejecución efectiva (valor girado) llega sólo al 59,6%.

Por entidades, se observa en el Cuadro 6 cómo finalizaron la vigencia, en donde se resalta la baja ejecución obtenida por parte del FONDATT y el IDU con el 79,2% 83,6%, respectivamente. La ejecución efectiva de esta última llega solamente al 36,1%, situación que representa una elevada gestión al final del año, no cumpliendo oportunamente con los planes y programas asignadas para esta vigencia.

²² Transferencias, Ingresos corrientes y Recursos de capital.

Cuadro 6
EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A DICIEMBRE DE 2006

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Giros	Reservas	Total Ejecución	% Ejec.	Partic. Ejec.
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.224.250	847.467	335.128	1.182.594	96,6	45,4
Inst. Desarrollo Urbano	923.782	279.051	492.900	771.951	83,6	29,6
Fondo Seguridad Vial-FONDATT	158.067	69.730	55.432	125.162	79,2	4,8
Inst. Recreación y Deporte	119.752	86.318	24.199	110.516	92,3	4,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad	97.893	69.020	25.656	94.676	96,7	3,6
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	107.077	78.074	23.049	101.123	94,4	3,9
Inst. Cultura y Turismo	40.673	37.727	2.627	40.354	99,2	1,5
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	38.839	32.897	1.409	34.306	88,3	1,3
Caja de Vivienda Popular	59.394	28.123	28.968	57.091	96,1	2,2
Fondo Preven. y Atención E.-FOPAE	25.974	15.694	6.953	22.647	87,2	0,9
Fondo de Ventas Populares	23.766	13.840	9.559	23.399	98,5	0,9
Orquesta Filarmónica	15.644	14.873	12	14.885	95,1	0,6
Jardín Botánico	15.488	12.144	3.047	15.191	98,1	0,6
Corporación La Candelaria	6.936	4.053	2.050	6.103	88,0	0,2
Inst. Investigación Educativa -IDEP	5.012	3.969	362	4.331	86,4	0,2
Fundación Gilberto Alzate	1.954	1.884	57	1.942	99,4	0,1
Total	2.864.503	1.594.862	1.011.409	2.606.271	91,0	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Comparada la gestión presupuestal desarrollada en esta vigencia con la anterior, resulta inferior la actual en 4,3%, viéndose superada en todos los demás componentes del presupuesto del Egreso.

3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”

El Plan de Desarrollo de la actual Administración registró en el último bimestre un gran impulso porque se comprometieron recursos que permitieron pasar de una ejecución en octubre del 60,6% a 92,8% por un valor de \$745.068 millones. (Ver Cuadro 7). Si se analiza la anterior ejecución frente a lo programado en Inversión Directa, se concluye que se dejaron de comprometer recursos por un valor de \$156.912 millones, monto importante, que hubiese permitido un mayor avance de los proyectos, en beneficio de la población bogotana.

Al cierre de esta vigencia, la ejecución presupuestal de los tres Ejes y el Objetivo de Gestión Pública que conforman el Plan de Desarrollo de los Establecimientos Públicos es el siguiente:

El Eje Social, concentra la mayor parte de los recursos del Plan de Desarrollo, la participación que tienen su ejecución es del 54,2% frente al monto total del sector y su cumplimiento efectivo (Valor girado) es del 73,2%, lo cual demuestra que su gestión se desarrollo en forma paulatina durante la vigencia.

Dentro de este eje se destaca, el programa identificado como “Salud para la vida digna” que orienta sus recursos a proyectos de mejora, cooperación y universalización de la salud, el cual alcanzó una ejecución del 95,9%. El proyecto 0347 “Cooperación técnica local nacional e internacional para el

desarrollo del Sector Salud”, a cargo del Fondo Financiero Distrital de Salud, contó con un presupuesto final de \$500 millones, de los cuales se comprometieron recursos en el último bimestre de este período por \$430 millones, figura el 100% de su valor en reserva, es decir su ejecución efectiva es cero.

Cuadro 7
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS A DICIEMBRE DE 2006

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Vigente	Giros	Reservas	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Bogotá Sin Indiferencia						
Eje Social	1.149.627	807.195	295.149	1.102.345	95,9	54,2
Eje Urbano Regional	807.824	160.186	565.821	726.007	89,9	35,7
Eje Reconciliación	146.412	78.081	52.479	130.559	89,2	6,4
Obj. Gestión Pública	86.379	52.091	22.328	74.419	86,2	3,7
Total	2.190.242	1.097.553	935.777	2.033.330	92,8	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Eje Urbano Regional se observa que la mayor parte de la gestión de ejecución recayó en el último bimestre, es así que al finalizar el mes de octubre esta era del 31,2% y al finalizar el mes de diciembre asciende al 89,9%. Si bien es cierto se comprometieron los recursos, su ejecución efectiva es sólo del 22,1%. Uno de los programas que más ha impactado el cumplimiento efectivo de este eje, corresponde al identificado como "Habitad desde los barrios y las unidades de planeación social-UPZ" el cual cierra la vigencia con una ejecución del 95,5% y en el mes de octubre tenía sólo el 26,7%. El programa de más bajo cumplimiento en este eje, corresponde al identificado como "Red de centralidades distritales" con 83%. Es importante establecer las consecuencias para la ciudad sobre aquellos proyectos entrelazados con este eje que no han cumplido con lo programado.

El Eje de Reconciliación, al final del sexto bimestre registra una ejecución del 89,2%. Uno de los programas importantes en este eje corresponde al identificado como "Atención integral de violencia, delincuencia y orden público", conformados por proyectos orientados a la seguridad, vigilancia y mejoras en comunicaciones para la ciudad, presenta una ejecución del 90%, con un cumplimiento efectivo superior al 58%.

En el Objetivo Gestión Pública Humana, cierra la vigencia con un cumplimiento del 86,2%, el mas bajo con relación a los tres ejes del Plan de Desarrollo. Su principal programa denominado "Administración moderna y humana" obtuvo un cumplimiento del 83,2% y una ejecución efectiva superior al 50%.

Comparada la gestión adelantada por los Establecimientos Públicos en la ejecución del Plan de Desarrollo al cierre de esta vigencia con relación a la anterior, se registra una disminución de 0,2%.

3.5 CONCLUSIONES

Es recurrente en los últimos años el Sistema de ejecución presupuestal por parte de algunas entidades, dejando para los últimos meses el cumplimiento de los programas y proyectos postergando el bienestar social de la ciudadanía y generando la constitución de elevadas sumas de reservas para la próxima vigencia.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

El presupuesto inicial del ente de control se fijó en \$62.297 millones. En el transcurso del año se presentaron modificaciones por \$1.017 millones, de los cuales \$169 millones provienen de excedentes financieros liquidados a diciembre 31 de 2005 y \$847 millones del aporte ordinario de la Administración Central. El presupuesto definitivo alcanzó un monto de \$63.313 millones.

Al finalizar el año 2006 la situación presupuestal de la Contraloría es positiva en \$338 millones, con una disminución del 59,8% respecto de la vigencia anterior (cuadro 1). Las Transferencias de la Administración Central decrecieron en términos reales, mientras que los giros de funcionamiento y de inversión se incrementaron.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005	2006	% Var.
(+) Transferencias	59.842	59.660	-0,3
(-) Giros de funcionamiento	49.619	52.694	6,2
(=) Ahorro Corriente	10.223	6.966	-31,9
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	0	169	na
(-) Giros de Inversión	2.088	2.821	35,1
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	8.135	4.314	-47,0
(-) Reservas	7.295	3.976	-45,5
Funcionamiento	1.837	1.447	-21,2
Inversión	5.457	2.529	-53,7
(=) Situación Presupuestal	840	338	-59,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la Entidad.

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el cuadro 2 se puede observar que si bien el presupuesto de ingresos del ente de control tuvo un incremento del 5,5% a pesos constantes, el recaudo no muestra variación. El monto faltante por recaudar fue de \$3.484 millones.

Cuadro 2
INGRESOS

Millones de pesos de 2006

Año	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Rec.
2005	58.581	1.261	59.842	59.842	100,0
2006	62.297	1.017	63.313	59.829	94,5
% Var.			5,5	0,0	

Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad.

4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de egresos se comprometió en el 94%, con giros por valor de \$55.515 millones y reservas por \$3.976 millones. Frente al año 2005 el incremento fue de menos del 1% en términos reales (Cuadro 3).

Cuadro 3
EGRESOS

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005			2006			% Var.
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ejec.
Gastos de Funcionamiento	52.112	51.456	98,7	56.631	54.141	95,6	5,2
Administrativos	52.106	51.450	98,7	56.630	54.141	95,6	5,2
Servicios Personales	33.535	33.508	99,9	37.760	35.976	95,3	7,4
Gastos Generales	6.513	6.187	95,0	6.128	5.939	96,9	-4,0
Aportes Patronales	12.058	11.756	97,5	12.743	12.225	95,9	4,0
Pasivos Exigibles	6	6	100,0	1	1	100,0	-87,0
Inversión	7.730	7.546	97,6	6.682	5.350	80,1	-29,1
Directa	7.730	7.546	97,6	6.682	5.350	80,1	-29,1
Gestión Pública Humana	7.730	7.546	97,6	6.682	5.350	80,1	-29,1
Total	59.842	59.002	98,6	63.313	59.491	94,0	0,8

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad

Los Gastos de funcionamiento tuvieron una variación positiva del 5,2%, debido al crecimiento de los servicios personales, en ítems como: nómina, prima técnica, prima semestral y de navidad.

La Inversión alcanzó una ejecución del 80,1% con giros del 42,2%, dirigida principalmente al proyecto “promover cultura de la participación ciudadana y de los ciudadanos en las localidades para coadyuvar en la vigilancia de la gestión fiscal” por valor de \$3.319 millones; el objetivo es dar apoyo al desarrollo de las veedurías que organicen la sociedad civil, para que contribuyan al eficaz ejercicio de la vigilancia fiscal participativa.

En el proyecto de renovación e implementación de la plataforma tecnológica se invirtieron \$1.605 millones y en el equipamiento para la territorialización del control fiscal y la adecuación de áreas de trabajo se comprometieron recursos por \$426 millones.

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

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

La Universidad Distrital inició la vigencia con un presupuesto de \$164.756 millones, sin embargo, fue disminuido en el 22% al no recibirse los ingresos provenientes de la estampilla, proyectados en \$40.000 millones. En razón a que no se ha cumplido con la totalidad de los aspectos contemplados en el plan de desempeño, especialmente en el tema pensional²³.

A 31 de diciembre de 2006 se presenta un superávit presupuestal de \$3.354 millones²⁴, cifra que se triplicó frente al resultado del año anterior (Cuadro 1). Esta situación es el resultado de la disminución en la inversión, tanto en giros como en el monto de las reservas.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005	2006	% Var.
Ingresos Corrientes	15.197	18.564	22,2
(+) Transferencias	97.991	104.217	6,4
(-) Giros de Funcionamiento	107.495	117.083	8,9
(=) Ahorro Corriente	5.693	5.698	0,1
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	5.822	4.318	-25,8
(-) Giros de Inversión	2.273	1.990	-12,4
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	9.242	8.025	-13,2
(-) Reservas	8.169	4.671	-42,8
Funcionamiento	3.525	4.022	14,1
Inversión	4.645	649	-86,0
(=) Situación Presupuestal	1.073	3.354	212,7

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos muestra un nivel de cumplimiento del 99,4%, pero frente al presupuesto inicial proyectado solo alcanzó el 77%, al no contar con los recursos de la estampilla²⁵.

Frente al período anterior los recaudos crecieron en 6,8% en términos constantes, debido al crecimiento de los Ingresos corrientes (inscripciones, matrículas, cursos, derechos de grado, etc.) y las Transferencias de la Administración Central (Cuadro 2).

²³ Acuerdo del Concejo de Bogotá No. 53 de 2002.

²⁴ Sin tener en cuenta reconocimientos.

²⁵ Estos recursos se reprogramaron para el año 2007 por un monto de \$50.000 millones.

Cuadro 2
INGRESOS

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005			2006			% Var. Rec.
	Ppto	Recaudo	% Rec.	Ppto	Recaudo	% Rec.	
Ingresos Corrientes	15.226	15.197	99,8	18.971	18.564	97,9	22,2
Transferencias	102.648	97.991	95,5	102.238	104.217	101,9	6,4
Nación	15.320	10.663	69,6	8.477	10.456	123,3	-1,9
Distrito	87.328	87.328	100,0	93.761	93.761	100,0	7,4
Recursos de Capital	4.962	5.822	117,3	6.604	4.318	65,4	-25,8
Total	122.836	119.010	96,9	127.813	127.099	99,4	6,8

Fuente: Informe de ejecución presupuestal

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de egresos presenta una ejecución del 96,8% con un nivel de giros del 93,2%. En Funcionamiento se observa una variación del 9,1%; los Gastos administrativos disminuyeron en 14,9%, por un menor gasto en ítems como: mantenimiento y reparaciones, gastos de computador, impresos y publicaciones, materiales y suministros.

Cuadro 3
UNIVERSIDAD DISTRITAL
EGRESOS

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005			2006			% Var. Ejec.
	Ppto	Ejecución	% Ejec.	Ppto	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de Funcionamiento	113.342	111.020	98,0	124.842	121.105	97,0	9,1
Administrativos	28.806	27.656	96,0	25.313	23.544	93,0	-14,9
Servicios Personales	11.053	10.944	99,0	12.921	12.332	95,4	12,7
Gastos Generales	14.217	13.210	92,9	8.729	7.605	87,1	-42,4
Aportes Patronales	3.536	3.502	99,0	3.663	3.608	98,5	3,0
Operativos	46.677	45.695	97,9	59.731	58.056	97,2	27,1
Servicios Personales	32.435	31.978	98,6	37.335	36.626	98,1	14,5
Gastos Generales	9.191	8.885	96,7	16.164	15.330	94,8	72,5
Aportes Patronales	5.051	4.831	95,7	6.232	6.100	97,9	26,3
Transferencia Funcionamiento	37.858	37.669	99,5	39.748	39.455	99,3	4,7
Pasivos Exigibles	0	0	0,0	50	50	100,0	na
Inversión	9.495	6.918	72,9	2.971	2.640	88,8	-61,8
Directa	9.102	6.658	73,1	2.768	2.475	89,4	-62,8
Eje Social	9.102	6.658	73,1	2.768	2.475	89,4	-62,8
Transferencia de Inversión	392	260	66,2	203	165	81,1	-36,5
Total	122.836	117.938	96,0	127.813	123.745	96,8	4,9

Fuente: Informe de ejecución presupuestal

Por el contrario, los Gastos operativos se incrementaron debido a que se incorporaron los egresos correspondientes a la Academia Superior de Artes de Bogotá, la cual estaba a cargo del Instituto Distrital de Cultura y Turismo.

En inversión se registra una ejecución del 88,8%, sin embargo, frente al presupuesto inicial que era de \$42.971 millones apenas alcanzó un 6% de cumplimiento, dado que el recorte de presupuesto afectó los proyectos programados. Estos estaban destinados al mejoramiento de la infraestructura física de la Universidad, dotación de laboratorios y actualización de los sistemas de información.

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

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

Al término del sexto bimestre de 2006, el presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del orden distrital (EICE)²⁶ ascendió a \$3.105.065 millones, valor que comparado con la partida inicial²⁷, fue superior en 7,6%. Las modificaciones netas alcanzaron los \$226.479 millones, resultante de créditos por \$226.590 millones y contracréditos por \$6.111 millones. Se destaca la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, entidad que absorbió el 62,1% del valor de las adiciones, que le significaron un incremento en su presupuesto de 7%. En lo que respecta a la reducción el valor fue contabilizado en la Empresa Aguas de Bogotá, disminuyendo su partida un poco más de la mitad.

Respecto a las modificaciones netas es de señalar, que entre los meses de noviembre y diciembre se contabilizaron \$3.049 millones, el 1,4% del acumulado a diciembre 31 de 2006.

Cotejando el presupuesto definitivo de 2006 con el de la vigencia 2005²⁸, Cuadro 1, se obtuvo una variación de 13% y al enfrentarlo con el PIB Distrital²⁹ presentó una participación de 4,7%

Cuadro 1
VARIACIÓN PRESUPUESTO DEFINITIVO

Millones de pesos de 2006

ENTIDAD	2006	2005*	Variación	
			Absoluta	Relativa
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.140.882	1.905.387	235.496	12,4
Lotería de Bogotá	125.559	138.419	-12.861	-9,3
Canal Capital	20.970	14.772	6.198	42,0
Metrovivienda	93.882	71.976	21.906	30,4
Transmilenio S.A.	696.667	591.716	104.950	17,7
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	21.162	8.203	12.959	158,0
Empresa Aguas de Bogotá S.A. ESP.	5.943	16.707	-10.764	-64,4
TOTAL	3.105.065	2.747.180	357.885	13,0

*A precios de 2006: factor 1,0448

Fuente: Informes Presupuesto y Ejecución Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre. 31

²⁶ Las EICE orden distrital con manejo presupuestal son: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Lotería de Bogotá, Canal Capital, Metrovivienda, Transmilenio, S. A., Renovación Urbana y Aguas de Bogotá.

²⁷ Presupuesto Inicial Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones: \$2.884.586 millones.

²⁸ Valor presupuesto definitivo vigencia 2005 a precios de 2006= \$2.747.180 millones (\$2.629.384 X 1.0448).

²⁹ PIB Nominal 2006: \$65.622.460 millones.

Se observan variaciones significativas en las Empresas de Renovación Urbana y Aguas de Bogotá, en el primer caso por los mayores propósitos contemplados y la inclusión de la planta de personal, que figuraba en la parte de inversión como contratistas y en el segundo, la reducción obedece a que las expectativas de ingresos no se dieron, como ejemplos se citan que no se inició la venta de agua a los municipios y los hechos presentados en la negociación de Gestaguas.

Igualmente se reflejan a pesos de 2006:

- Aumento en Canal Capital, primordialmente en el rubro de Recursos de capital, que pasó de \$6.035 millones en el 2005, a \$12.096 millones en el 2006.
- Disminución en la Lotería de Bogotá, básicamente en el rubro de Recursos del balance, ítem venta de activos, que en la vigencia de 2006 reportó un definitivo de \$2.764 millones y en el 2005 registraba una partida por \$12.800 millones.
- Aumento en Metrovivienda, derivado principalmente de los mayores recursos registrados en el rubro de disponibilidad inicial, que pasó \$16.008 millones en el 2005, a \$31.439 millones en el 2006.
- Incremento en Transmilenio, soportado en el rubro de Transferencias de la Nación, que en el 2006 reportó como presupuesto definitivo \$408.813 millones y en el 2005, \$297.917 millones, superándolo en \$110.896 millones.

Tal como se observa en el Cuadro 2, al enfrentar los recaudos y los giros más reservas contabilizados a diciembre 31 de 2006, se produjo una situación presupuestal de déficit, se percibieron \$2.751.513 millones y se ejecutaron \$2.752.125 millones, el 88,6% del presupuesto.

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Millones de pesos de 2006

Concepto	Diciembre 2005 (*)	Diciembre 2006	% Var.
Ingresos Corrientes	1.162.441	1.123.535	-3,3
(+) Transferencias	435.494	476.821	9,5
(-) Giros de Funcionamiento	608.080	619.455	1,9
(-) Giros Intereses y comisiones	90.836	86.629	-4,6
(-) Giros Bonos pensionales, Cuentas por pagar, Pasivos contingentes	1.043	88.205	8.359,4
(=) Ahorro Corriente	897.976	806.067	-10,2
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito) + Disponibilidad Inicial	768.928	1.151.003	49,7
(-) Giros de Inversión	804.646	837.687	4,1
(=) Superávit Antes de Reservas	862.257	1.119.382	29,8
(+) Recursos de crédito neto (1)	22.483	-385.530	-1.814,8
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	884.740	733.852	-17,1
(-) Reservas Presupuestales	636.426	734.463	15,4
(=) Situación Presupuestal (2)	248.314	-611	-100,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre 31.

(1) Resultado de descontar de los Recursos del Crédito los giros a capital.

(2) No incluye Reconocimientos

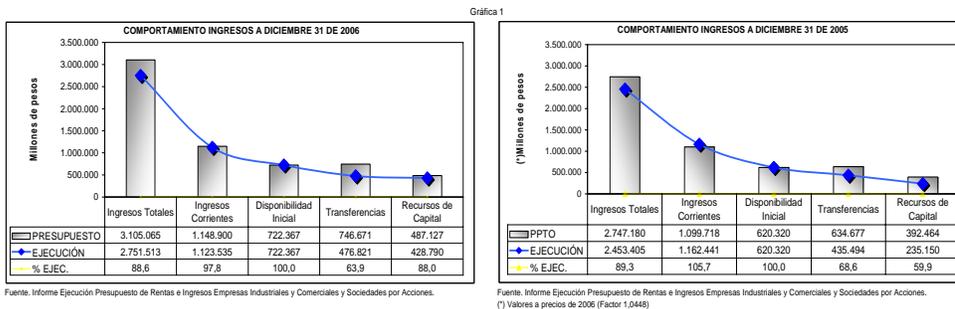
(*) A las Cifras de 2005 se les aplicó el IPC (12 meses)= 4,48

El resultado de 2006 es inferior en \$248.925 millones, entre otras razones, porque en esta vigencia se efectuaron mayores abonos a capital por \$321.625 millones, se realizaron giros a pasivos contingentes en cuantía de \$87.600 y se registró un monto superior en reservas de \$98.037 millones.

Ahora bien, si comparamos las cifras presentadas a diciembre 31 con las registradas a octubre de 2006, el resultado no es satisfactorio, se refleja un cambio drástico en el comportamiento presupuestal, dado que de una situación de superávit de \$273.070 millones pasó a una situación deficitaria en cuantía de \$611 millones. En el último bimestre se percibieron \$306.325 millones y se aplicaron en giros y reservas \$580.007 millones.

6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al consolidar los recaudos acumulados de cada una de las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones se logró una ejecución de \$2.751.513 millones, cifra cercana al 90% del presupuesto, representada en las fuentes de financiación que se detallan en la Gráfica 1.



El recaudo consolidado de la vigencia 2006 supera en 12,2 % el de 2005, variación que en términos absolutos corresponde a \$298.108 millones, discriminados así:

Cuadro 3
VARIACIÓN RECAUDO 2006-2005

Millones de pesos de 2006

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				
		Ingresos Corrientes	Disponibilidad Inicial	Transferencias	Recursos de Capital	Total
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	235.496	-59.488	77.553	1.304	198.374	217.743
Lotería de Bogotá	-12.861	-1.473	1.540	0	-6.765	-6.698
Canal Capital Ltda.	6.198	-931	-475	1.335	6.278	6.206
Metrovienda	21.906	14.603	15.431	1.179	246	31.460
Transmilenio S.A.	104.950	7.899	4.112	37.228	-2.072	47.167
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	12.959	483	4.299	0	8.186	12.968
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	-10.764	0	-413	282	-10.607	-10.738
Total	357.885	-38.907	102.047	41.328	193.640	298.108
% Variación		-3,3	16,5	9,5	82,3	12,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre 31.

De acuerdo a las cifras registradas en cada una de las fuentes de financiación, en el último bimestre de 2006 se ejecutó el 16% de los Ingresos corrientes, el 20,3% de las Transferencias y el 7% de los Recursos de capital.

A nivel de rubros, (ver Cuadro 4), se observa que los Ingresos corrientes continúan siendo la fuente primordial de financiamiento de este sector. Del total de recaudos aportaron un poco más del 40% y lograron una ejecución de 97,8%. En el resultado de este participaron la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, entidad que aportó el 86%, proveniente básicamente de las tasas de servicios con \$942.472 millones y la Lotería de Bogotá, que representó el 9%, soportado en las rentas contractuales por venta de billetes de lotería y apuestas permanentes.

Cuadro 4
RECAUDO ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2006

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución					%	
		Ingresos Corrientes	Disponibilidad Inicial	Transferencias	Recursos de Capital	Total	Ejec.	% Part. Ejec.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.140.882	966.062	628.602	88.875	385.770	2.069.308	96,7	75,2
Lotería de Bogotá	125.559	100.786	2.258		3.616	106.661	84,9	3,9
Canal Capital Ltda.	20.970	3.442	1.783	2.695	12.367	20.287	96,7	0,7
Metrovivienda	93.882	21.920	31.439	30.000	8.259	91.618	97,6	3,3
Transmilenio S.A.	696.667	30.832	49.062	354.969	2.060	436.923	62,7	15,9
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	21.162	492	4.299		16.389	21.180	100,1	0,8
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	5.943		4.924	282	329	5.536	93,1	0,2
Total	3.105.065	1.123.535	722.367	476.821	428.790	2.751.513	88,6	100,0
% Participación Ejecución por Rubro		40,8	26,3	17,3	15,6	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre 31.

En segundo lugar, se encuentra el rubro Disponibilidad inicial, en el cual se involucran los saldos de caja, bancos e inversiones temporales, que contabilizó el 100% de lo estimado. Los Recursos corresponden en el 87% a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

En cuanto a las Transferencias, estas alcanzaron escasamente el 63,9% de ejecución. La Nación transfirió el 49% y el Distrito 41,3%. El resultado obtenido afectó en gran medida a Transmilenio, S. A., entidad a la cual se le sitúa la mayor parte de los recursos, con los que financia sus proyectos de inversión, pues recibió solo el 58%.

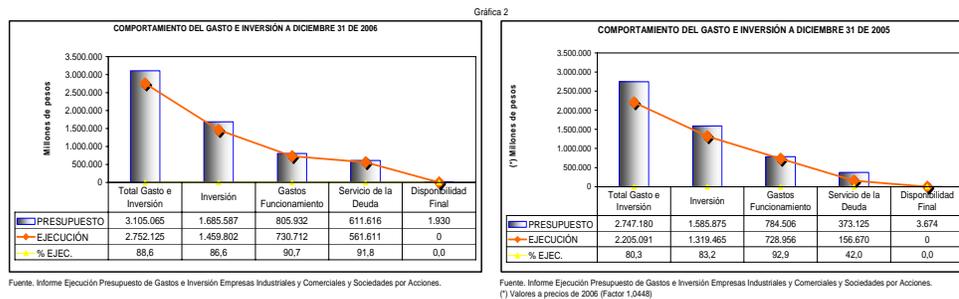
Por último, se registran los Recursos de capital, generados primordialmente por Venta de activos fijos 58,3% y Rendimientos financieros 19,6%. Con lo percibido en este rubro se respaldó el 15,6% del presupuesto del sector.

En términos generales, la entidad que presentó la más baja ejecución fue Transmilenio, pues apenas percibió un poco más de la mitad de lo proyectado, situación que como se señaló anteriormente es consecuencia del comportamiento de las Transferencias, tanto de la Nación como de la

Administración Central, su fuente principal, que no ingresaron de acuerdo a lo presupuestado, hecho que conllevó a un recaudo insuficiente.

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Consolidada la información de Gastos e inversión de los sujetos de control que conforman el sector de Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, se obtuvo que a 31 de diciembre de 2006 la ejecución (giros más reservas) ascendió a \$2.752.125 millones, valor que representó el 88,6% de la asignación presupuestal y que frente al 2005 resulta superior en 24,8%. (Gráfica 2).



Variación que en términos absolutos equivale a \$547.033 millones, los cuales se detallan por rubro y entidad en el Cuadro 5 y que obedece al mayor dinamismo registrado en:

- Inversión que se incrementó en 10,6%.
- Servicio de la deuda que registró un aumento de 258,5%. La cifra que representa esta variación se descompone así: \$218.974 millones deuda interna, \$99.163 millones deuda externa, \$87.601 millones pasivos contingentes y (\$798 millones) bonos pensionales y cuentas por pagar.
- Los Gastos de funcionamiento solo crecieron en 0,2%.

Cuadro 5
VARIACIÓN EJECUCIÓN 2006-2005

Millones de pesos de 2006

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución			
		Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	235.496	4.704	404.940	66.966	476.609
Lotería de Bogotá	-12.861	-8.709		58	-8.651
Canal Capital Ltda.	6.198	83		6.298	6.381
Metrovivienda	21.906	121		18.559	18.681
Transmilenio S.A.	104.950	4.468		53.436	57.904
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	12.959	982		5.434	6.416
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	-10.764	106		-10.413	-10.307
Total	357.885	1.756	404.940	140.338	547.033

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre 31.

Si tomamos en cuenta la ejecución pasiva de 2006, (Gráfica 2), tendremos que del total ejecutado corresponde a Giros \$2.017.661 millones y a Reservas \$734.463 millones, lo que indica que el presupuesto efectivamente se cumplió en un 65%. Entre noviembre y diciembre se desembolsaron \$645.222 millones, el 47% de los Giros.

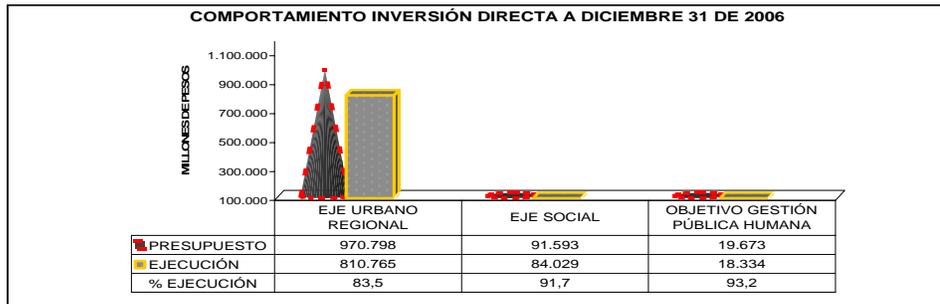
La asignación para Funcionamiento fue ejecutada en un 90,7%. Se destacan los rubros de Gastos de operación y mantenimiento y las Transferencias, en los cuales se registró el 57,4% de los recursos aplicados. Todo el componente de este grupo reportó niveles de ejecución entre 85,1% y 97,6%. Se exceptúa gastos generales que solo utilizó el 78,3% de su asignación.

El Servicio de la deuda, registra el más alto nivel de ejecución, de los \$611.616 millones aprobados ejecutó el 91,8%. El 84,3% del monto ejecutado se destinó al pago de la deuda interna y externa y el restante a la cancelación de cuentas por pagar, bonos pensionales y pasivos contingentes.

Por su parte, la Inversión logró un cumplimiento de 86,6%, que indica que han sido utilizados \$1.459.802 millones, (giros \$837.687 millones y reservas \$622.115 millones). La inversión directa contó con \$913.128 millones, el 62,6% de lo ejecutado en este grupo. Las Transferencias contabilizaron \$100.464 millones, orientados principalmente al Fondo de Asistencia Pública y al patrimonio autónomo pensional, y las Cuentas por pagar registraron \$446.210 millones.

En cuanto a la Inversión directa, reportó una ejecución de 84,4%, comportamiento que influyó en el resultado del rubro de inversión, dado que este renglón es el de mayor participación presupuestal. Como se aprecia en la Gráfica 3, este sector desarrolló proyectos en dos ejes y un objetivo.

Gráfica 3



Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones.

En el Eje urbano regional se registró el 88,8% del monto ejecutado en inversión directa, los giros solo representan el 40,4%, equivalente a \$392.109 millones. Los proyectos por empresas, a los cuales se aplicaron las mayores cuantías se discriminan a continuación:

- Empresa de Acueducto y Alcantarillado: construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado pluvial \$152.763 millones y construcción del sistema troncal secundario de alcantarillado sanitario \$73.362 millones, con niveles de cumplimiento de 94,7% y 95,1%, en su orden
- Metrovivienda: subsidio distrital de vivienda \$28.202 millones y habilitación superlotes \$8.265 millones, con ejecuciones de 74,5% y 80,8%, respectivamente.
- Transmilenio: gestión de infraestructura \$372.331 y operación y control del sistema \$14.499 millones, con cumplimientos en su orden de 77,7% y 89,5%.
- Empresa de Renovación Urbana: semilleros de proyectos de renovación urbana \$3.328 millones y proyecto programa de vivienda y hábitat en zonas de renovación urbana \$3.259 millones, con niveles de ejecución de 72,8% y 31,6%, respectivamente.
- Aguas de Bogotá: inversión ciudad región \$9 millones, con cumplimiento de 100%.

En cuanto al Eje social, que absorbió el 9,2% de los recursos, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá los destinó a la ejecución de los proyectos de construcción de redes locales para el servicio de alcantarillado pluvial y sanitario.

Respecto al Objetivo de Gestión Pública Humana, se destacan los proyectos de televisión educativa y cultural, deportiva de salud \$10.217 millones y desarrollo de infraestructura técnica para la producción \$5.072 millones, ejecutados por Canal Capital y en Transmilenio el de capacitación del sistema para el cual se utilizaron \$1.648 millones.

En el Cuadro 6 se detalla la ejecución de gastos e inversión por entidades, en el cual se aprecia la participación de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y Transmilenio, S.A., entidades en las cuales se aplicó el 91,9% del total de recursos ejecutados por este sector.

Cuadro 6
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2006

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución			Total	% Part.	
		Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión		Ejec.	Ejec.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.140.882	658.304	561.611	728.177	1.948.091	91,0	70,8
Lotería de Bogotá	125.559	43.891		63.818	107.708	85,8	3,9
Canal Capital Ltda.	20.970	3.350		16.704	20.054	95,6	0,7
Metrovivienda	93.882	4.887		73.239	78.126	83,2	2,8
Transmilenio S.A.	696.667	16.501		565.069	581.570	83,5	21,1
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	21.162	2.744		8.256	11.000	52,0	0,4
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	5.943	1.034		4.540	5.575	93,8	0,2
Total	3.105.065	730.712	561.611	1.459.802	2.752.125	88,6	100,0
% Participación Ejecución por Rubro		26,6	20,4	53,0	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades por Acciones, a diciembre 31.

Igualmente, es importante señalar el bajo nivel de cumplimiento de la Empresa de Renovación Urbana, (52%), en el último bimestre logró ejecutar \$1.073 millones, que le significaron el 5,1%. Comportamiento que es reflejo de la deficiente ejecución en la vigencia de 2006 del principal proyecto "semilleros de proyectos de renovación urbana" y en particular para la constitución del patrimonio autónomo a través de fiducia del proyecto San Victorino, para el cual se tenía previsto un monto aproximado de \$7.000 millones, que no logró asignarse debido a las aclaraciones solicitadas por los proponentes, afectando el proceso de adjudicación. No obstante, los recursos que ingresaron como aportes de capital en este año, serán aplicados en el período fiscal de 2007.

6.3 CONCLUSIONES

Concluido el análisis de las cifras de 2006, se observó que la gestión realizada por las entidades del sector presentó déficit presupuestal, los gastos realizados han sido mayores que los ingresos, el desfase fue de \$611 millones. Esta situación indica que no se generaron en la vigencia los recursos suficientes para cubrir el 100% de los requerimientos de gastos e inversión.

En lo que respecta a los ingresos, el nivel de ejecución fue inferior al 90%; quedaron por recaudar \$353.552 millones. Este resultado se generó básicamente por los rubros de Transferencias y Recursos de capital, de los

cuales se esperaba obtener \$1.233.798 millones y solo ingresaron \$905.611 millones.

La parte pasiva alcanzó un cumplimiento del 88,6%. De los \$3.105.065 millones se ejecutaron \$2.752.125 millones, lo que indica que no se aplicaron \$352.940 millones.

La ejecución registrada obedece al comportamiento de la inversión, rubro que participó del 54,3% del presupuesto, con \$1.685.587 millones, que solo utilizó el 86,6% de esta partida, interfiriendo en la oportunidad del cumplimiento y desarrollo de los proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Bogotá Sin Indiferencia.

ANEXOS

- 1. Composición general del presupuesto del Distrito Capital**
- 2. Ejecución de Ingresos por niveles**
- 3. Ejecución de Gastos e Inversión por niveles**
- 4. Presupuesto, Ejecución de Ingresos y Gastos consolidado por entidades**

COMPOSICIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL
A DICIEMBRE 31 DE 2006

CONCEPTO	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		Anexo 1
	Inicial	Definitivo	Recaudos	Gros	Reservas	
CONTRALORÍA						
Ingresos	62.296.698	1.016.620	63.313.318	59.829.469		
Corrientes	62.296.698	847.316	63.144.014	59.660.165		
Transferencias	0	0	0	169.304		
Recursos de capital	0	1.016.620	63.313.318	0		
Gastos	62.296.698	1.016.620	63.313.318	55.515.283	3.976.185	59.491.468
Funcionamiento	55.814.498	1.016.620	56.631.118	52.694.381	1.447.063	54.141.445
Deuda	0	0	0	0	0	0
Inversión	6.682.200	0	6.682.200	2.820.902	2.529.121	5.350.023
ADMINISTRACIÓN CENTRAL						
Ingresos	6.504.121.665	617.558.814	7.121.680.277	5.984.803.976	980.620.670	6.965.424.646
Corrientes	2.840.339.934	0	2.840.339.934	3.156.297.464		
Tributarios	2.731.511.658	0	2.731.511.658	3.017.725.006		
No tributarios	108.828.276	0	108.828.276	138.572.458		
Transferencias	1.384.730.774	139.983.789	1.524.714.653	1.470.882.603		
De la nación	1.384.004.449	139.983.789	1.503.988.238	1.456.393.559		
Entidades distritales	1.863.932	0	1.863.932	1.435.525		
Otras transferencias	18.862.393	0	18.862.393	12.893.519		
Recursos de capital	2.279.050.957	477.574.825	2.756.625.782	2.196.848.015		
Recursos del balance	205.074.817	433.174.179	638.248.996	951.335.655		
Recursos del crédito	648.671.191	3.200.000	651.871.191	167.288.855		
Rendimientos por operaciones financieras	117.181.160	0	117.181.160	172.502.387		
Diferencial cambiario	0	0	0	-1.070.160		
Excedentes financieros y utilidades Ent.	362.209.000	0	362.209.000	263.745.408		
Donaciones	4.053.950	2.387.226	6.441.176	2.782.968		
Otros recursos de capital	229.346.789	38.813.420	268.160.209	252.600.421		
Reducción capital de empresas	412.514.000	0	412.514.000	388.361.981		
Ingresos adicionales	0	0	0	82.819.876		
Gastos	6.504.121.663	617.558.814	7.121.680.277	5.984.803.976	980.620.670	6.965.424.646
Funcionamiento	964.962.955	-1.030.000	963.932.955	931.535.961	34.482.231	966.018.191
Administrativos y Operativos	435.943.728	5.843.678	441.787.406	395.638.476	31.282.207	426.900.683
Transferencias para funcionamiento	548.941.227	-7.152.984	541.788.243	536.663.762	3.220.024	538.883.765
Establecimientos públicos	76.867.001	2.899.231	79.766.232	77.415.430	1.740.835	79.156.265
Otras transferencias	334.139.852	-10.889.533	323.250.319	320.645.861	0	320.645.861
Organismos de control	55.814.498	847.316	56.661.814	54.982.625	1.479.188	56.461.814
Ente autónomo universitario	82.613.876	0	82.613.876	82.613.876	0	82.613.876
Pasivos exigibles	108.000	198.669	306.669	0	233.723	233.723
Servicio de la deuda	854.023.756	-29.637.832	824.385.924	810.544.065	579.844	811.123.908
Interno	256.387.683	10.221.200	266.608.883	264.411.490	287.024	264.708.514
Capital	78.159.685	37.244.200	115.403.885	114.799.623	0	114.799.623
Intereses	176.983.963	-33.823.000	143.160.963	142.925.336	0	142.925.336
Comisiones y otros	1.244.009	6.800.000	8.044.009	6.716.531	267.024	6.983.561
Externa	462.717.684	-39.719.237	422.998.447	422.427.602	312.820	422.740.322
Capital	338.407.185	-11.433.000	326.974.185	326.915.479	0	326.915.479
Intereses	104.505.258	-10.299.500	94.205.758	94.205.714	0	94.205.714
Comisiones y otros	19.810.441	-17.933.037	1.877.404	1.306.308	312.820	1.619.128
Bonos Pensionales	102.852.406	0	102.852.406	102.852.406	0	102.852.406
Transferencias Fondo de pensiones ter	9.516.240	60.205	9.576.445	9.576.445	0	9.576.445
Transferencia servicio de la deuda	12.549.573	-200.000	12.349.573	11.246.222	0	11.246.222
Pasivos contingentes	10.000.000	0	10.000.000	0	0	10.000.000
Inversión	4.665.104.952	648.226.445	5.313.331.397	4.242.723.950	945.558.596	5.188.282.546
Directa	2.311.725.181	140.823.486	2.452.548.667	1.980.401.140	382.827.558	2.363.228.698
Transferencias para inversión	2.143.700.193	435.059.961	2.578.760.154	2.001.086.424	543.301.692	2.544.388.086
Reservas Presupuestales	209.679.608	63.500.000	273.179.608	253.114.605	19.429.375	272.543.980
Pasivos exigibles	9.043.898	0	9.043.898	8.121.782	1	8.121.782
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y FONDOS ROTATORIOS						
Ingresos	2.399.425.118	465.077.803	2.864.502.921	2.178.922.936		
Corrientes	358.360.599	34.476.813	392.837.412	339.372.130		
Transferencias	1.681.063.817	386.437.876	2.067.501.693	1.345.357.410		
Recursos de capital	360.000.642	44.153.211	404.153.853	394.193.396		
Gastos	2.399.425.118	465.077.803	2.864.502.921	0	1.594.862.144	1.011.408.895
Funcionamiento	114.090.941	2.889.233	116.980.174	99.147.626	9.706.276	108.683.902
Deuda	13.161.920	0	13.161.920	12.528.665	0	12.528.665
Inversión	2.272.172.257	462.188.570	2.734.360.827	1.483.185.654	1.001.702.529	2.484.888.363
UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS						
Ingresos	164.755.545	-36.942.445	127.813.100	127.098.834		
Corrientes	68.371.243	-46.000.000	16.371.243	16.371.243		
Transferencias	102.238.254	0	102.238.254	104.216.976		
Recursos de capital	3.546.048	3.057.555	6.603.603	4.317.788		
Gastos	164.755.544	3.057.555	167.813.099	0	119.073.886	4.670.726
Funcionamiento	121.784.266	3.057.555	124.841.821	117.083.464	4.021.594	121.105.594
Deuda	0	0	0	0	0	0
Inversión	42.971.278	0	42.971.278	1.990.422	649.132	2.639.555
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL						
Ingresos	9.130.599.026	1.046.710.592	10.177.309.618	9.189.677.322		
Corrientes	3.257.671.776	-5.223.087	3.252.448.689	3.514.233.664		
Transferencias	3.230.329.603	527.278.784	3.757.608.386	3.080.117.155		
Recursos de capital	2.642.597.647	524.954.896	3.167.552.543	2.595.326.503		
GASTOS	9.130.599.023	1.086.710.592	10.217.309.615	7.754.255.289	2.000.676.386	9.754.931.675
Funcionamiento	1.276.482.660	5.933.409	1.282.416.069	1.200.461.432	49.857.164	1.250.118.596
Deuda	867.185.676	-29.637.832	837.547.844	823.072.730	575.844	823.652.574
Inversión	6.986.930.687	1.110.415.015	8.097.345.702	5.730.721.128	1.950.439.379	7.681.160.506
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES						
Ingresos	2.884.585.834	220.479.046	3.105.064.880	2.751.513.032		
Disponibilidad inicial	628.446.304	93.920.922	722.367.226	722.367.226		
Corrientes	1.150.868.985	-1.968.940	1.148.900.045	1.123.534.814		
Transferencias	689.786.868	56.884.118	746.670.986	476.921.307		
Recursos de capital	415.483.679	71.642.346	487.126.025	428.789.685		
Gastos	2.884.585.833	220.479.046	3.105.064.879	0	2.017.661.326	734.463.198
Funcionamiento	757.935.501	7.996.207	765.931.708	619.454.951	111.256.726	730.711.687
Deuda	524.766.624	86.849.030	611.615.654	560.518.901	1.091.607	561.610.508
Inversión	1.602.433.879	133.152.253	1.735.586.132	637.687.464	622.114.985	1.459.802.328
Disponibilidad final	9.448.833	-7.518.444	1.930.389	0	0	0
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO *						
Ingresos	727.957.547	93.652.206	821.609.753	584.608.419		
Disponibilidad inicial	17.467.036	43.406.538	60.873.574	60.873.574		
Corrientes	708.658.541	50.245.668	758.904.209	501.761.803		
Transferencias	0	0	0	0		
Recursos de capital	1.831.970	0	1.831.970	1.973.043		
Gastos	727.957.548	93.652.206	821.609.754	496.400.934	147.228.461	643.629.395
Funcionamiento	174.496.548	16.298.875	190.795.423	122.070.371	34.559.517	156.629.956
Deuda	0	0	0	0	0	0
Inversión	508.823.428	92.059.368	600.882.796	374.330.563	112.668.875	486.999.438
Disponibilidad final	-43.938.572	-14.706.938	-20.235.714	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL						
Ingresos	12.743.142.407	1.360.841.844	14.103.984.251	12.505.798.773		
Disponibilidad inicial	645.913.340	137.327.460	783.240.800	783.240.800		
Corrientes	5.117.199.302	42.753.841	5.159.953.143	5.139.530.281		
Transferencias	3.920.116.469	584.162.900	4.504.279.370	3.556.933.462		
Recursos de capital	3.059.913.296	896.597.842	3.956.511.138	3.026.089.231		
GASTOS	12.743.142.404	1.400.841.844	14.143.984.247	10.268.317.549	2.862.368.045	13.150.685.594
Funcionamiento	2.248.915.709	30.228.000	2.279.143.709	1.941.986.764	195.473.414	2.137.460.240
Deuda	1.391.952.300	57.211.198	1.449.163.498	1.383.591.631	1.671.450	1.385.263.081
Inversión	9.048.886.990	1.335.626.638	10.384.513.628	6.942.739.150	2.665.223.116	9.627.962.272
Disponibilidad final	53.486.405	-22.244.282	31.164.123	0	0	0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades
Fuente: Estadísticas Fiscales
* Cifras de Hospitales a 31-10-2006

Anexo 2
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A DICIEMBRE 31 DE 2006

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
INGRESOS CORRIENTES		3.156.297.464	339.372.130	0	18.564.070	3.514.233.664	1.123.534.814	501.761.803	5.139.530.281
TRIBUTARIOS		3.017.725.006	0	0	0	3.017.725.006	0	0	3.017.725.006
Predial unificado		639.927.889				639.927.889			639.927.889
Industria, comercio y avisos		1.556.200.021				1.556.200.021			1.556.200.021
Azar y espectáculos públicos		4.557.498				4.557.498			4.557.498
Unificado de vehículos		208.995.871				208.995.871			208.995.871
Delineación urbana		66.002.294				66.002.294			66.002.294
Cigarrillos extranjeros		19.903.940				19.903.940			19.903.940
Consumo de cerveza		222.890.186				222.890.186			222.890.186
Sobretasa a la gasolina		278.430.003				278.430.003			278.430.003
Estampilla Universidad Distrital						0			0
Impuesto a la publicidad exterior visual		1.045.781				1.045.781			1.045.781
Fondo de los Pobres						0			0
Impuesto al deporte		13.012.511				13.012.511			13.012.511
Estampilla pro - cultura		3.378.423				3.378.423			3.378.423
Estampilla pro - personas mayores		3.378.395				3.378.395			3.378.395
Otros ingresos tributarios		2.194				2.194			2.194
NO TRIBUTARIOS		138.572.458	339.372.130	0	18.564.070	496.508.658	1.123.534.814	501.761.803	2.121.805.275
Tasas						0	942.471.702		942.471.702
Multas			48.194.173			48.194.173	0		48.194.173
Rentas contractuales		0	105.044.906		18.564.070	123.608.976	181.063.112	499.500.072	804.172.160
Contribuciones		0	33.129.601			33.129.601			33.129.601
Participaciones		108.962.935	133.426.251			242.389.186			242.389.186
Peajes y Concesiones			1.137.692			1.137.692			1.137.692
Otras			1.527.510			1.527.510			1.527.510
Derechos		9.628.087				9.628.087			9.628.087
Otros ingresos no tributarios		19.981.436	16.911.996			36.893.432		2.261.731	39.155.163
TRANSFERENCIAS		1.470.882.603	1.445.357.410	59.660.165	104.216.976	3.080.117.155	476.821.307	0	3.556.938.462
NACIÓN		1.456.353.559	92.387.754		10.455.514	1.559.196.828	233.637.965		1.792.834.793
DEPARTAMENTO						0	1.968		1.968
MUNICIPIOS						0	3.108.092		3.108.092
ENTIDADES DISTRITALES		1.635.525				1.635.525	39.888.399		41.523.924
ADMINISTRACION CENTRAL		0	1.334.949.490	59.660.165	93.761.462	1.488.371.117	196.912.480		1.685.283.597
OTRAS TRANSFERENCIAS		12.893.519	18.020.166			30.913.685	3.272.404		34.186.089
RECURSOS DE CAPITAL		2.196.646.015	394.193.396	169.304	4.317.788	2.595.326.503	428.789.685	1.973.043	3.026.089.231
RECURSOS DEL BALANCE		951.335.055	210.910.685			1.162.245.740	26.022.004	37.114	1.188.304.857
RECURSOS DEL CREDITO		167.288.855	0	0	0	167.288.855	154.167	0	167.443.021
Interno						0	154.167		154.167
Externo		167.288.855				167.288.855	0		167.288.855
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS		172.502.387	40.766.841		1.011.010	214.280.238	83.950.922	1.801.151	300.032.311
DIFERENCIAL CAMBIARIO		-1.970.160				-1.970.160			-1.970.160
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS		263.745.408	49.337.733	169.304	3.057.555	316.310.000	0		316.310.000
DONACIONES		2.782.069	702.679			3.484.748	553.650	7.126	4.045.524
REDUCCION DE CAPITAL DE EMPRESAS		388.361.981	0			388.361.981			388.361.981
OTROS RECURSOS DE CAPITAL		252.600.421	92.475.458		249.223	345.325.102	318.108.942	127.653	663.561.697
INGRESOS ADICIONALES						0			0
DISPONIBILIDAD INICIAL						0	722.367.226	60.873.574	783.240.800
TOTAL INGRESOS		6.823.826.083	2.178.922.936	59.829.469	127.098.834	9.189.677.322	2.751.513.032	564.608.419	12.505.798.773



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Anexo 3
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES A DICIEMBRE 31 DE 2006

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		966.018.191	108.853.902	54.141.445	121.105.058	1.250.118.596	730.711.687	156.629.958	2.137.460.240
GASTOS ADMINISTRATIVOS		426.900.683	107.606.942	54.140.634	23.544.384	612.192.644	263.943.609	142.261.009	1.018.397.262
Servicios personales		263.278.644	56.537.818	35.976.257	12.331.643	368.124.362	101.738.219	55.998.856	525.861.436
Gastos generales		80.621.774	33.477.496	5.939.255	7.605.198	127.643.722	129.350.894	77.655.438	334.650.054
Aportes patronales		83.000.265	17.591.628	12.225.123	3.607.544	116.424.560	32.854.496	8.606.716	157.885.772
GASTOS OPERATIVOS		0	0	0	58.055.881	58.055.881	270.005.558	0	328.061.438
Servicios personales					36.626.225	36.626.225			36.626.225
Gastos generales					15.329.793	15.329.793			15.329.793
Aportes patronales					6.099.862	6.099.862			6.099.862
Gastos comerciales y de producción					0	0	270.005.558		270.005.558
PASIVOS EXIGIBLES		233.723	171.960	811	49.998	456.491	0	0	456.491
CUENTAS POR PAGAR						0	47.584.448	14.368.948	61.953.396
TRANSFERENCIAS		538.883.785	1.075.000	0	39.454.795	579.413.580	149.178.073	0	728.591.653
Establecimientos públicos		79.156.235				79.156.235			79.156.235
Otras transferencias		459.727.551	1.075.000		39.454.795	500.257.345			500.257.345
Transf. Prevención y seguridad						0	149.178.073		149.178.073
SERVICIO DE LA DEUDA		811.123.908	12.528.665	0	0	823.652.574	561.610.508	0	1.385.263.081
INTERNA		264.708.514	6.979.596			271.688.109	315.686.239		587.374.348
EXTERNA		422.740.322				422.740.322	157.703.358		580.443.679
BONOS PENSIONALES		102.852.406				102.852.406	127.568		102.979.974
TRANSFERENCIA FONPET		9.576.445				9.576.445			9.576.445
TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA DEUDA		11.246.222	0	0	0	11.246.222	0	0	11.246.222
Establecimientos públicos		6.926.377				6.926.377			6.926.377
Otras transferencias		4.319.845				4.319.845			4.319.845
CUENTAS POR PAGAR						0	492.698		492.698
PASIVOS CONTINGENTES		0	5.549.069			5.549.069	87.600.645		93.149.715
INVERSION		5.188.282.546	2.484.888.383	5.350.023	2.639.555	7.681.160.506	1.459.802.328	486.999.438	9.627.962.272
INVERSION DIRECTA		2.363.228.698	2.033.329.944	5.350.023	2.474.548	4.404.383.213	913.128.219	426.672.840	5.744.184.271
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION		2.544.388.086	2.714.226	0	165.007	2.547.267.318	100.464.076	0	2.647.731.395
Establecimientos públicos		1.659.958.795				1.659.958.795			1.659.958.795
Otras transferencias		884.429.291	2.714.226		165.007	887.308.524	100.464.076		987.772.600
DEFICIT COMPROMISO VIGENCIA ANTERIOR						0			0
PASIVOS EXIGIBLES		8.121.783	44.675.284	0		52.797.067			52.797.067
CUENTAS POR PAGAR						0	446.210.034	60.326.598	506.536.632
RESERVAS PRESUPUESTALES		272.543.980	404.168.928			676.712.908			676.712.908
DISPONIBILIDAD FINAL						0	0	0	0
TOTAL EGRESOS		6.965.424.646	2.606.270.950	59.491.468	123.744.612	9.754.931.675	2.752.124.523	643.629.395	13.150.685.594

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Elaboró: Estadísticas Fiscales

* Cifras de Hospitales a 31-10-2006