



# **ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2005**

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

**GUILLERMO ERNESTO TUTA ALARCÓN**  
Contralor Auxiliar

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

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

## **PROFESIONALES ANALISTAS**

Édgar Vergara Figueredo  
Jairo Hedilberto Latorre Ladino  
Ricardo Chía González  
Fabiola Gómez Vergara

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

**ESTADÍSTICAS FISCALES**  
Rubén Antonio González Gamba

**DIGITADORA**  
Amparo González Forero

**Bogotá, D.C., diciembre de 2005**



# **ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2005**



**Control Fiscal con la Mano del Ciudadano**

---

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

## CONTENIDO

	Página
<b>ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ, D.C. HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2005</b>	
<b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>10</b>
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	13
1.3 INDICADORES	15
<b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b>	<b>16</b>
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	17
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	18
2.3 CONCLUSIONES	20
<b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>	<b>21</b>
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	22
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	22
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	24
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	25
3.5 CONCLUSIONES	26

	Página
<b>4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ</b>	<b>27</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	28
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	29
<b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>	<b>30</b>
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	31
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	32
<b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b>	<b>34</b>
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	35
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	36
6.1 CONCLUSIONES	39
<b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL</b>	<b>40</b>
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	42
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	43
7.3 CONCLUSIONES	44
<b>8. ESTUDIO DE FONDOS DE COMPENSACIÓN DISTRITAL</b>	<b>45</b>
<b>9. ANEXOS</b>	<b>51</b>

## ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ, D.C., HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2005

El informe de octubre del año 2005, comprende el periodo entre el 1 de enero y el 31 del mes citado y un comparativo de ingresos y de gastos de los años, 2004 y 2005.

### PRESUPUESTO DEL DISTRITO CAPITAL

El presupuesto del Distrito Capital hasta la fecha asciende a \$10.9 billones con un decremento del 1%<sup>1</sup>, respecto al inicial aprobado por el Concejo de Bogotá.

Hacen parte los presupuestos de los siguientes niveles:

1. De la Administración Central por \$5.5 billones;
2. De la Contraloría y la Universidad por \$ 0.2 billones;
3. De los Establecimientos Públicos por \$2.0 billones;
4. De las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades por \$2.6 billones; y
5. De las Empresas Sociales del Estado del orden distrital por \$0.6 billones.

El presupuesto total de gastos e inversiones del Distrito representa el 17,8% del PIB de Bogotá<sup>2</sup> y el 3,9% del nacional<sup>3</sup>, los gastos e inversiones equivalen al 11,9% del PIB distrital, lo cual ratifica la importancia del gobierno distrital en la formación del producto interno bruto de la ciudad.

### Situación Presupuestal y de Operaciones Efectivas

En el ejercicio presupuestal con corte al décimo mes del año, se liquida un superávit de operaciones efectivas por \$2.9 billones y presupuestal por \$1.3 billones. Cuadro 1. Situación dada por un mejor nivel de recaudo en los ingresos corrientes, las transferencias y especialmente los recursos de capital que en conjunto crecieron en términos reales entre octubre 2004 y 2005 el 31,2%<sup>4</sup>. Se destaca que los recursos provenientes de la

---

<sup>1</sup> Ajustes negativos dados en servicio telefónico urbano fijo \$11.000 millones, recursos de capital por venta de activos \$273.148 millones y otros recursos de capital \$24.274 millones, que pesaron más que el incremento en disponibilidad inicial \$53.487 millones, no tributarios \$46.497 millones y transferencias \$79.400 millones entre los principales.

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

<sup>3</sup> PIB nacional proyectado para el 2005 \$280.493.455 millones.

<sup>4</sup> A pesar del incremento en los giros de funcionamiento e inversión y en la constitución de compromisos, los ingresos pesaron mucho más. Ver anexos 1 y 2.

disponibilidad inicial se incrementaron en 46,9%, que corresponde al dinero que quedó el año anterior en las tesorerías. Por niveles de gobierno la Administración Central presenta resultado positivo que supera aquellas brechas entre ingresos y gastos que se constituyen en los otros niveles de la administración distrital.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL ADMINISTRACIÓN DISTRITAL ( EJECUCIÓN )**  
Millones de pesos de 2005

Concepto	Octubre 2004	Octubre 2005	% Variación
Ingresos Corrientes	3.777.342	3.949.152	4,5
(+) Transferencias	1.910.951	2.306.066	20,7
(-) Giros de funcionamiento	1.290.996	1.367.232	5,9
(-) Intereses y comisiones	204.498	214.886	5,1
(-) Bonos pensionales y Transferencia servicio de la deuda	86.970	89.156	2,5
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>4.105.829</b>	<b>4.583.945</b>	<b>11,6</b>
(+) Recursos de Capital (sin Recursos del crédito)	325.123	1.293.232	297,8
(-) Giros de Inversión	2.591.581	3.710.487	43,2
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1.839.372</b>	<b>2.166.690</b>	<b>17,8</b>
(+) Recursos de crédito neto	-133.202	177.885	-233,5
(+) Disponibilidad Inicial	412.609	606.300	46,9
<b>(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales</b>	<b>2.118.779</b>	<b>2.950.875</b>	<b>39,3</b>
(-) Compromisos	1.345.753	1.645.786	22,3
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>773.026</b>	<b>1.305.089</b>	<b>68,8</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Bogotá es una ciudad con finanzas públicas sólidas, cimentadas en el mejoramiento de los ingresos corrientes vía tributos, por las transferencias de la Nación y los recursos de capital. Este fortalecimiento fiscal está acompañado de la racionalización de los gastos corrientes, la política sostenida de austeridad (Ley 617 del 2000) y un manejo prudente de la deuda pública<sup>5</sup>. A pesar de este horizonte que permite acelerar el proceso de la inversión pública, el plan de desarrollo no avanza en la misma línea, como lo evidencia la ejecución al mes de octubre cuando los giros apenas representan el 48,1%.

## Ingresos

Los recursos fiscales sumaron \$8.6 billones y se obtuvieron en mayor proporción de las entidades del presupuesto anual con el 72,9%, y a su interior la Administración Central es la más importante, seguida de las Empresas Industriales y Comerciales con el 22,2%. Cuadro 2.

<sup>5</sup> La Deuda pública en los 10 meses del año se ha incrementado en \$408.698 millones, ubicándose en \$3.244.468 millones.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Disponibilidad Inicial	Recaudo				% Rec.	% Partic. Recaudo
	Definitivo		Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo		
Administración Central	5.462.663		2.373.197	1.147.626	1.405.581	4.926.404	90,2	57,6
Establecimientos Públicos	1.967.637		260.776	804.349	124.312	1.189.436	60,5	13,9
Contraloría	56.069		0	37.602	0	37.602	67,1	0,4
Universidad	141.569		11.629	67.449	2.909	81.988	57,9	1,0
<b>Total Presupuesto Anual (1)</b>	<b>7.627.938</b>	<b>0,0</b>	<b>2.645.603</b>	<b>2.057.026</b>	<b>1.532.802</b>	<b>6.235.430</b>	<b>81,7</b>	<b>72,9</b>
Empresas Indust. y Comerciales	2.599.416	578.400	906.958	248.844	162.232	1.896.434	73,0	22,2
Empresas Sociales del Estado	632.153	27.900	396.591	197	2.113	426.801	67,5	5,0
<b>Total Presupuesto Empresas (2)</b>	<b>3.231.569</b>	<b>606.300</b>	<b>1.303.550</b>	<b>249.040</b>	<b>164.345</b>	<b>2.323.235</b>	<b>71,9</b>	<b>27,1</b>
<b>Presupuesto General (1)+(2)</b>	<b>10.859.507</b>	<b>606.300</b>	<b>3.949.152</b>	<b>2.306.066</b>	<b>1.697.147</b>	<b>8.558.665</b>	<b>78,8</b>	<b>100</b>
% De Recaudo por Rubro			97,5	85,5	65,0	81,7	78,8	
Participación %		7,1	46,1	26,9	19,8	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por rubros, los ingresos corrientes son los que más aportan al financiamiento del presupuesto. Los tributarios con el 26,7%, los recursos de capital con 19,8%, después se ubican los no tributarios con el 19,4%, las transferencias de la Nación con el 14,4% y finalmente los recursos de la disponibilidad inicial 7,1%.

Dentro del recaudo, cabe destacar el comportamiento de los recursos de capital que superan de lejos lo ocurrido en el año precedente al crecer el 355,9%.<sup>6</sup> Y los tributarios que mantienen tendencia de aumento real entre vigencias.

El total percibido representa el 14,0% del PIB distrital. Siendo el nivel de recaudo superior en el 32,2% a lo alcanzado en octubre de 2004. Se proyecta que los ingresos en el 2005 serán de mayor cuantía a los generados en el periodo anterior y por lo tanto se lograría mejor nivel de liquidez.

La ciudad ganó competitividad en 2005 respecto a 2004: pasó del puesto 14 al 13 en el escalafón de las mejores ciudades para hacer negocios en América Latina. En 2004 se crearon 15.000 sociedades, superando el promedio de los últimos cinco años (13.000) y además se liquidaron menos: 2.699, frente a 2.861 en 2003<sup>7</sup>. Igualmente el sector financiero pasa por una bonanza y la construcción ha elevado sus indicadores<sup>8</sup>, situación en conjunto que fortalecen los ingresos tributarios<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> El recaudo de más se refiere a: otros recursos de capital \$371.826 millones, recursos del crédito \$356.773 millones, excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades empresas \$100.000 millones, recursos del balance \$202.893 millones y rendimientos por operaciones financieras \$89.432 millones.

<sup>7</sup> Ver página Web Cámara de Comercio de Bogotá, observatorio económico.

<sup>8</sup> ANIF, Informe semanal No 803, octubre 10 de 2005. Las turbinas del crecimiento.

<sup>9</sup> El esfuerzo tributario por habitante en la ciudad pasó de \$307.325 en octubre de 2004 a \$318.358 en octubre de 2005.

## Gastos

Hasta el corte de este informe se han realizado giros por \$5.6 billones y se contabilizaron compromisos por \$1.6 billones. El total ejecutado es superior en el 27,3%, al reportado a la misma fecha del año anterior, cuando la ejecución se afectó por el proceso de armonización presupuestal debido al cambio de plan de desarrollo.

En el Cuadro 3, se observa cómo la ejecución del presupuesto de gastos se ubicó en 66,8%, nivel bajo pues su promedio de acuerdo con el mes de análisis debería estar cercano al 83,3%. Esto justifica un nivel superior de realización pasiva presupuestal cuando se prueba que se ha contado con los ingresos suficientes para jalonar este tipo de gastos.

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución a la fecha de corte dentro de los márgenes previsibles. El servicio de la deuda está bajo, y la inversión pública se considera que tiene cierto atraso pues han pasado 10 meses de la actual vigencia.

Cuadro 3  
EJECUCIÓN POR NIVELES Y CLASE DE GASTO

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Ejecución				Total	%	Partic. %
		Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión				
Administración Central	5.462.663	684.876	441.748	2.442.053	3.568.676	65,3	49,2	
Establecimientos Públicos	1.967.637	75.221	2.015	1.226.641	1.303.877	66,3	18,0	
Contraloría	56.069	36.009	0	1.073	37.082	66,1	0,5	
Universidad	141.569	85.573	0	1.456	87.030	61,5	1,2	
<b>Total Anual</b>	<b>7.627.938</b>	<b>881.680</b>	<b>443.763</b>	<b>3.671.222</b>	<b>4.996.664</b>	<b>65,5</b>	<b>68,9</b>	
Empresas Indust. y Comerciales	2.599.416	569.600	109.838	1.093.908	1.773.346	68,2	24,4	
Empresas Sociales del Estado	632.153	127.491	0	356.075	483.566	76,5	6,7	
<b>Total Empresas</b>	<b>3.231.569</b>	<b>697.091</b>	<b>109.838</b>	<b>1.449.983</b>	<b>2.256.913</b>	<b>69,8</b>	<b>31,1</b>	
<b>Total Distrital</b>	<b>10.859.507</b>	<b>1.578.771</b>	<b>553.601</b>	<b>5.121.206</b>	<b>7.253.577</b>	<b>66,8</b>	<b>100</b>	
% Ejecución del rubro		75,9	52,1	66,4	66,8			
% Participación		21,8	7,6	70,6	100,0			

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por rubros se advierte que se ajustó el nivel de ejecución de los gastos de operación (incluidos como funcionamiento) de las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades en los ítems gastos de comercialización y de producción, ya que éstos al mes de agosto se encontraban elevados como se pronunció la Contraloría en el informe a esa fecha.

## Inversión pública

Finalmente, la inversión total alcanzó una ejecución del 66,4%, siendo los giros el 48,1% y los compromisos el 18,3%. En materia de rubros, la directa que corresponde al plan de desarrollo, absorbió el 62,5% de la inversión

presupuestada y el saldo se refiere a transferencias para inversión 23,0%, cuentas por pagar de empresas 9,8%, reservas presupuestales 3,6% y pasivos exigibles 1,2%.

El plan de desarrollo, que se refleja en la inversión directa, se ha ejecutado en el 66,3%, constituyéndose en la mayor debilidad del presupuesto en la presente vigencia. El nivel de baja ejecución está asociada a la falta de gestión, pudiendo repercutir al final del año en el no cumplimiento real de las metas previstas, que en este caso iría a engrosar las reservas presupuestales, convirtiéndose en una carga financiera para el presupuesto del año 2006.

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

El Eje Social como columna vertebral del actual plan de desarrollo alcanza ejecución del 70,3% (absorbió el 69,3% de los recursos), le sigue el Eje de Reconciliación con una ejecución del 66,8%, el Objetivo Gestión Pública Humana con 60,5% y por ultimo, el Eje Urbano Regional con 57,3%.

Cuadro 4  
PLAN DE DESARROLLO

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec	% Partc Ejec
Eje Social	3.158.091	1.557.584	661.140	2.218.724	70,3	69,3
Eje Urbano Regional	1.289.475	298.113	441.282	739.395	57,3	23,1
Eje de Reconciliación	176.252	71.973	45.807	117.780	66,8	3,7
Objetivo Gestión Pública Humana	206.056	88.159	36.462	124.621	60,5	3,9
<b>Total</b>	<b>4.829.875</b>	<b>2.015.830</b>	<b>1.184.691</b>	<b>3.200.521</b>	<b>66,3</b>	<b>100</b>
<b>% Ejecución</b>		<b>41,7</b>	<b>24,5</b>	<b>66,3</b>		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Llama la atención la baja ejecución del Eje Urbano Regional. Como este eje propende por una ciudad moderna, equilibrada en su infraestructura y competente, el gasto por este conducto es importante, porque jalona la inversión nacional y extranjera.

Por transferencias, destinadas a financiar los gastos de inversión de las entidades descentralizadas distritales, únicamente se ha ejecutado el 56,7%, lo que evidencia poca diligencia de las unidades ejecutoras en la contratación, afectándose los resultados del plan de desarrollo.

Se incluye al final de este informe el comportamiento del Fondo de Compensación Distrital durante el año 2005, el cual está normado en el Decreto 714 de 1996, artículo 35.

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

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

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

Hasta el 31 de octubre, en la Administración Central se presentan modificaciones, disminuyendo las rentas en \$32.361 millones, al determinar que no hubo ingresos por concepto del servicio telefónico urbano fijo y fueron menores por recursos de capital<sup>10</sup>

Estas modificaciones se aplican en la ejecución pasiva, reduciendo en \$2.723 millones los gastos de funcionamiento, y en inversión \$29.638 millones.

El presupuesto vigente de ingresos se asigna, así: gastos de funcionamiento el 16,5%, deuda 12,8% e inversión el 70,7%.

Al final del décimo mes el presupuesto disponible es de \$5.462.663 millones. Este comportamiento en términos reales presenta un aumento del 17,7% respecto del reportado a igual fecha del año 2004. En cuanto a recaudo se aprecia un considerable repunte del 40,2%.

<sup>10</sup> Valores \$11.000 millones y \$24.278 millones respectivamente, además determinan recibir donaciones por \$2.916 millones.

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

El buen nivel de recaudo frente a los gastos cumplidos corrobora el superávit de la gestión de la Administración Central, donde los recaudos provenientes de los ingresos recurrentes<sup>11</sup> cubren las erogaciones requeridas durante el periodo analizado, atiende el pago de nómina y demás gastos necesarios para el normal funcionamiento de las entidades, así como las obligaciones financieras, los bonos pensionales y los aportes a Fonpet, además de las transferencias para el servicio de la deuda. En cuanto a la inversión, su ejecución ha sido respaldada con ahorro corriente.

A precios 2005, la situación presupuestal presenta una variación positiva del 22,3% con respecto al año 2004 en lo que se refiere a resultado, lo cual confirma la buena gestión de recaudo del Distrito.

<sup>11</sup> Este grupo está conformado por los ingresos corrientes y las transferencias.

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

Millones de pesos 2005

Concepto	Octubre		% Variación
	2004	2005	
Ingresos Corrientes	2,233,065	2,373,196	6.3
(+) Transferencias	1,050,945	1,147,625	9.2
(-) Giros de funcionamiento	647,264	655,815	1.3
(-) Intereses y comisiones	143,318	156,357	9.1
(-) Bonos personales y transferencia servic. de la deuda	86,558	88,342	2.1
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>2,406,870</b>	<b>2,620,307</b>	<b>8.9</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	213,578	1,057,978	395.4
(-) Giros de Inversión	1,364,593	2,102,541	54.1
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1,255,855</b>	<b>1,575,744</b>	<b>25.5</b>
(+) Recursos de crédito neto	112,169	151,291	34.9
<b>(=) Superávit o déficit oper. efectivas presupuestales</b>	<b>1,368,025</b>	<b>1,727,035</b>	<b>26.2</b>
(-) Compromisos	257,605	369,307	43.4
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>1,110,420</b>	<b>1,357,728</b>	<b>22.3</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

### 1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

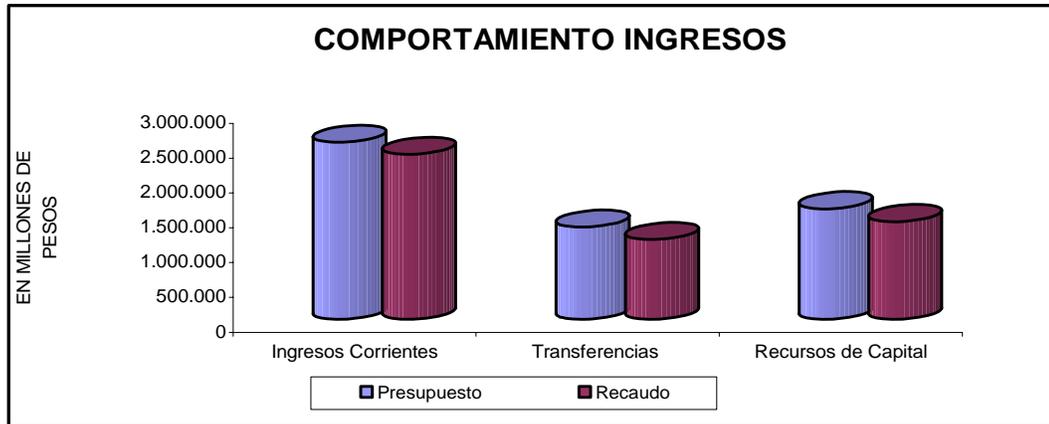
Al culminar el mes de octubre de la vigencia 2005, las cifras muestran un nivel de recaudo del 90,2%, superior en más de quince puntos porcentuales al alcanzado en el mismo mes del 2004 .

Los recursos percibidos por la Administración Central ascienden a \$4.926.404 millones a 31 de octubre, representando el 8% del PIB Distrital y el 1,7% del Nacional<sup>12</sup>. En el Gráfico 1 se aprecia el comportamiento de cada fuente de ingreso, destacándose los corrientes, rubro que aporta el 48,2% de los recursos.

Al interior de los ingresos corrientes, es de resaltar el 96,4% que corresponde a los tributarios, reportados en ejecuciones sobresalientes como: azar y espectáculos públicos 301,5%, vehículos 115,3%, predial unificado 101,3% y delineación urbana 93,3%. Se observa que la ejecución de los demás impuestos sobrepasan las dos terceras partes de lo presupuestado, porcentaje considerado bueno.

<sup>12</sup> PIB Distrito \$60.964 billones y PIB Nacional \$280.493 billones.

Gráfica 1



Fuente: Presupuesto y ejecuciones Secretaría de Hacienda

Los no tributarios se comportaron positivamente con un recaudo de \$85.506 millones que cumple con 107,9%, en su conjunto.

Por su parte, las Transferencias muestran un crecimiento del 12,9%, al pasar de \$998.333 millones en el 2004 a \$1.147.625 millones en el 2005. Por el sistema general de participaciones<sup>13</sup> (educación, salud y propósito general), la nación situó \$1.137.185 millones que representan el 99% de lo ingresado por transferencias.

En lo concerniente a los Recursos de Capital, se registran un nivel de ejecución del 88,4%.

Durante el último bimestre, los Recursos del Crédito presentan un

crecimiento vertiginoso ya que de 9,8% en agosto, en octubre registran el 76% de lo programado, como endeudamiento con entidades nacionales.

## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La Administración Central reportó egresos acumulados por \$3.568.676 millones, \$941.546 millones más que los reflejados en la misma fecha de 2004. La diferencia a favor de la presente vigencia no refleja el cumplimiento esperado, pues su ejecución se encuentra a 18 puntos para calificarse como aceptable.

<sup>13</sup> Lo normado en la Ley 715 de 2001 que corresponde a Educación, Salud, Propósito General y Restaurantes escolares.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN**

En millones de pesos

Concepto	Pto. Definitivo	Ejecución	% de Ejec.
Funcionamiento	899.984	684.876	76,1
Deuda	701.571	441.748	63,0
Inversión	3.861.108	2.442.053	63,2
<b>Total presupuesto</b>	<b>5.462.663</b>	<b>3.568.677</b>	<b>65,3</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los Gastos de Funcionamiento reflejan un 76,1% de ejecución, ligeramente baja, los rubros de deuda e inversión alcanzan una muy alejada de la meta teórica del 83,3%, como se observa en el Cuadro 2. Si tomamos las erogaciones de cada una de las entidades, solo los Departamentos Administrativos de Acción Comunal y Catastro cumplen la ejecución promediada en los seis bimestres, los demás presentan baja ejecución.

De lo apropiado en funcionamiento, se han aplicado \$684.875 millones. El 43,1% se realizó para pagos de la planta de personal, aportes patronales y demás gastos; y el 56,7% se transfirió para funcionamiento de los Establecimientos Públicos y erogaciones inherentes a los fondos de compensación distrital, de pasivos de entidades liquidadas y de pensiones públicas, servicio de alumbrado público y funcionamiento de entidades autónomas del sector central.

En el Servicio de la Deuda se han utilizado \$441.011 millones, para atender la cancelación de crédito interno y externo, intereses y comisiones \$260.297 millones, bonos pensionales \$76.350 millones, transferencia a FONPET \$5.699 millones y \$6.293 millones transferidos al IDU y al fondo de pasivos EDTU.

El rubro de Inversión a 31 de octubre reporta un nivel de ejecución de 63,2%, es decir que se efectuaron giros y compromisos en cuantía de \$2.442.052 millones, frente a una apropiación de \$3.861.107 millones. A pesar de tener una participación del 67,7% del total apropiado su evolución durante la vigencia fiscal no ha sido dinámica.

En cuanto a cumplimiento, la Secretaría de Hacienda como entidad que tiene mayor apropiación de recursos, es la de menor ejecución.

En lo que respecta a la Inversión Directa, la ejecución se desarrolla en los tres ejes y un objetivo del Plan de Desarrollo “Bogotá sin Indiferencia, Un Compromiso Social Contra la Pobreza y la Exclusión”. El eje Social con 68%, Urbano Regional 58,1%, Reconciliación 78,1% y el Objetivo Gestión Pública Humana con el 60,7%, situación que en conjunto refleja una ejecución baja.

El presupuesto del Eje Social se distribuye principalmente a los programas Bogotá sin hambre, en el proyecto seguridad alimentaria y nutricional DABS; Más y mejor educación para todos y todas, en los proyectos nómina de centros educativos, subsidios a la demanda educativa, operación de instituciones y alimentación para escolares; y Restablecimiento de derechos e inclusión social.

En forma global, en el sector Central de la Administración se refleja la buena disciplina tributaria del ciudadano al cumplir con su deber. A ello se debe el buen recaudo conseguido hasta la fecha. Por el contrario, se observa que hay lentitud de acción por parte de los gestores en la aplicación de estos recursos. Finalmente, se puede decir que los proyectos de inversión llegan a un cumplimiento del 67,2%, 23 puntos más bajo de los recaudos.

### 1.3 INDICADORES

Ingreso fiscal por habitante: El indicador permite observar que a 31 de octubre, del total recibido por el D.C, por concepto de ingresos corresponde a cada habitante \$525.861.

Esfuerzo tributario por habitante: Permite visualizar que cada habitante del Distrito al 31 de octubre ha tributado \$318.359.

Autonomía fiscal: Por cada \$100 que recibe la Administración Central, \$48 corresponden a Ingresos Corrientes (tributarios y no tributarios) y \$23 a Transferencias.

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

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

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA

Millones de pesos a octubre de 2005

Concepto	Octubre			%Variación	
	2003	2004	2005	2003-2004	2004-2005
Ingresos Corrientes	1.992	2.445	1.957	22,8	-20,0
(+) Transferencias	135.215	167.777	189.435	24,1	12,9
(=) Ahorro corriente	137.207	170.222	191.391	24,1	12,4
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	448	21.643	103	4.731,5	-99,5
(+) Disponibilidad inicial	22.579	18.950	160.248	-16,1	745,6
(-) Giros de Inversión	143.200	147.436	153.408	3,0	4,1
(=) Situación antes de compromisos	-120.174	-106.843	6.943	-11,1	106,5
(=) Operaciones efectivas presupuestales	17.033	63.379	198.334	272,1	212,9
(-) Compromisos	82.473	81.955	93.873	-0,6	14,5
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-65.440</b>	<b>-18.575</b>	<b>104.461</b>	<b>71,6</b>	<b>662,4</b>

Fuente: Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá.

El presupuesto liquidado inicialmente fue de \$474.080 millones, siendo adicionado en el último bimestre en \$29.954 millones<sup>14</sup>, para un definitivo de \$504.035 millones. El recaudo ascendió a \$351.742 millones, en tanto que la inversión ejecutó \$247.281 millones, resultando una situación presupuestal favorable en \$104.461 millones, que es superior a la liquidada en las dos vigencias precedentes. Se debió al incremento dado en las operaciones efectivas, que con relación a 2003<sup>15</sup> se multiplicó por doce, mientras que con el año 2004<sup>16</sup> lo hizo por tres. Cuadro 1.

<sup>14</sup> A través de Acuerdos Locales se realizaron adiciones y modificaciones al presupuesto de 11 de las 20 Localidades.

<sup>15</sup> La inflación acumulada en los doce meses corridos fue de 5,9%. Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas –DANE-. El índice inflador es de 1,1148.

<sup>16</sup> La inflación acumulada en los doce meses corridos fue de 5,27%. DANE. El índice inflador es de 1,0527.

### 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto total demuestra un crecimiento real de 9,2% con relación a 2004. Al interior de la parte activa, las Transferencias realizadas por la Administración Central participaron en el 57,3% del total asignado, rubro que está dividido en vigencia actual \$262.135 millones y vigencia anterior \$26.517 millones.

El concepto de Disponibilidad Inicial representa el 42,4% del presupuesto. Comprende el efectivo que queda al final de la vigencia anterior que se utiliza para financiar el presupuesto del año siguiente. Los Ingresos Corrientes y Recursos de Capital aportaron el restante 0,3% del total.

Al cierre del bimestre, el recaudo fue del 70%, totalmente opuesto a lo sucedido con el bimestre anterior, que no alcanzó al 1%. Este fenómeno se debe a la demora de incorporación de los recursos por concepto de Disponibilidad Inicial.

La actividad de recaudo en los principales conceptos, Transferencias y Disponibilidad Inicial, fue proporcional con relación al total, tal y como se observa en el Cuadro 2.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Recaudo		%	Variación	% Partic.
	Inicial	Definitivo	Agosto	Octubre			
Disponibilidad Inicial	0	213.811	0	160.248	74,9	0,0	42,4
Ingresos Corrientes	1.519	1.519	1.296	1.957	128,8	51,0	0,3
Transferencias	472.509	288.653	0	189.435	65,6	0,0	57,3
Recursos de Capital	52	52	90	103	197,4	14,3	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>474.080</b>	<b>504.035</b>	<b>1.385</b>	<b>351.742</b>	<b>69,8</b>	<b>25.287,7</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto consolidado se encuentra distribuido en Inversión Directa, destinado a cumplir con los ejes y objetivo del Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia,

un compromiso social contra la pobreza y la exclusión”, que participó en el 57,9%, mientras que el 42,1% se encauzó a las obligaciones por pagar. El cumplimiento global fue de \$247.281 millones, es decir, 49,1% de lo asignado. Cuadro 3.

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

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Ejecución		%	% Var.	% Partic.
		Oct-05	Agosto			
<b>Directa</b>	<b>291.833</b>	<b>43.771</b>	<b>56.126</b>	<b>19,2</b>	<b>28,2</b>	<b>57,9</b>
Eje Social	127.343	9.476	13.342	10,5	40,8	25,3
Eje Urbano Regional	104.214	19.456	22.290	21,4	14,6	20,7
Eje de Reconciliación	22.888	507	1.686	7,4	232,7	4,5
Objetivo Gestión Pública Humana	37.388	14.333	18.808	50,3	31,2	7,4
<b>Obligaciones por Pagar</b>	<b>212.201</b>	<b>184.942</b>	<b>191.155</b>	<b>90,1</b>	<b>3,4</b>	<b>42,1</b>
Reservas Presupuestales	187.967	166.903	172.643	91,8	3,4	37,3
Pasivos Exigibles	24.234	18.038	18.512	76,4	2,6	4,8
<b>TOTAL</b>	<b>504.035</b>	<b>228.713</b>	<b>247.281</b>	<b>49,1</b>	<b>8,1</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

La ejecución comprometida en los cinco primeros bimestres del año en lo atinente al Plan de Desarrollo fue de 19,2%, (ver Cuadro 3) lo que indica un bajo cumplimiento, máxime si se tiene en cuenta que los giros efectuados fueron de 13%. Lo anterior indica que se continúa con las prácticas de años anteriores, en cuanto a dejar acumular la ejecución para el último bimestre del año, convirtiéndose esta costumbre en una feria de contratos y por ende incidiendo en el atraso de los programas prioritarios que requieren las Localidades.

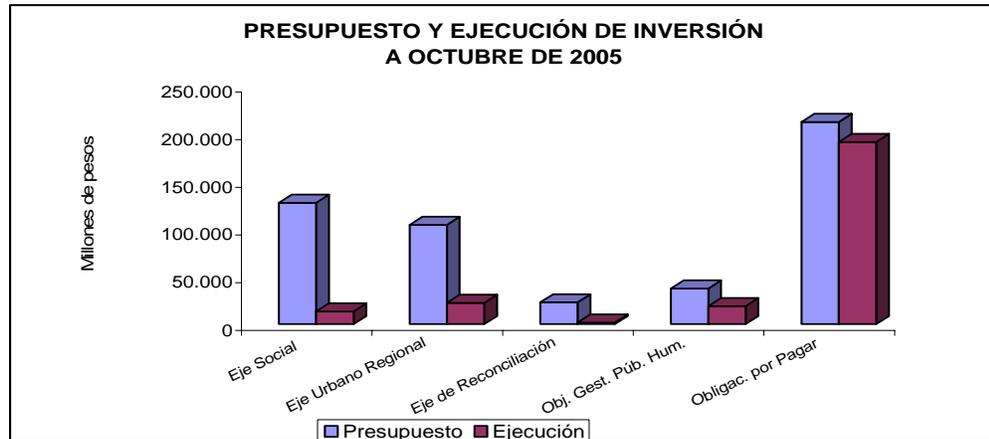
Es así como el Eje Social, al que se le apropiaron cerca del 44%, como Inversión Directa, tan sólo comprometió un 10%, mientras que sus giros efectivos fueron de 5%. Es importante destacar que en este eje se encuentran los programas bandera de la Administración, tales como: Bogotá sin hambre, Más y mejor educación para todos y todas y Salud para la vida digna. Este comportamiento de ejecución de la inversión va en contra de los principios contemplados en el Plan de Desarrollo, como es el caso de reducir la pobreza y la inequidad, la generación de empleo e ingresos, entre otros.

Un mejor comportamiento demostró el Eje Regional y Urbano, el cual participó en 35,7% (\$104.214 millones) ejecutando el 21,4%. Se destacan los programas Red de centralidades distritales y Hábitat desde los barrios y las UPZ con cumplimientos de 51,2% y 24,2% respectivamente. Principalmente se promovió la pavimentación de las vías secundarias o locales debido a su gran deterioro y abandono. De igual manera se estimularon los programas agropecuarios.

En cuanto al Eje de Reconciliación, tuvo una participación de 7,8%, con respecto a la inversión directa. Su ejecución fue del 7,4%, lo que demuestra una falta de atención al fortalecimiento y acentuación de los derechos humanos, desmejorando la convivencia de los diferentes grupos sociales.

Al Objetivo Gestión Pública Humana le fue apropiado el 12,8% del Plan de Desarrollo y se ejecutó el 50,3%. Este gasto se dirigió principalmente para el cubrimiento de los pagos de honorarios y seguros para los Ediles, así como los diferentes gastos administrativos causados por las Localidades. Ver gráfico 1.

Gráfico 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad.

Las obligaciones por pagar, (gastos no pagados en su respectiva vigencia y que se deben cubrir en la actual), se encuentran divididas en reservas presupuestales y pasivos exigibles. Demostraron un cumplimiento de 90,1%.

### 2.3 CONCLUSIONES

A través de los años, el comportamiento de la ejecución, especialmente en la Inversión

Directa, ha venido a menos, pues se nota una falta recurrente de previsión para acelerar la realización de la inversión.

Para el actual periodo analizado existe una combinación de lo anterior más la inestabilidad de los diferentes administradores locales. En algunas alcaldías contaron hasta con cinco mandatarios en interinidad a lo largo de los diez meses.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto autorizado a los Establecimientos Públicos para la actual vigencia se fijó inicialmente en \$1.992.705 millones; sin embargo con las modificaciones realizadas hasta el mes de octubre éste se ha disminuido en un 1,3%, en consecuencia su valor definitivo se establece en \$1.967.637 millones. La participación frente al Presupuesto General del Distrito es del 18,1%.

#### 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar el mes de octubre los recaudos de los Establecimientos ascienden a \$1.189.436 millones y la ejecución de egresos a \$1.303.877 millones, por lo que resulta un déficit presupuestal de \$114.440 millones. El nivel de recaudo es de 60,5% mientras que la ejecución de egresos alcanza el 66,3%.

De acuerdo con el comportamiento de los recaudos y los giros realizados, se presenta un superávit de operaciones efectivas del orden de \$382.861 millones.

Comparadas la situación presupuestal de los Establecimientos Públicos en los meses de octubre de las últimas tres vigencias, encontramos que para el año 2005 se registra el menor déficit presupuestal, ya que

para los años 2003 y 2004 éste llegó a \$615.144 millones y \$146.237 millones, respectivamente. La anterior situación refleja una mayor ejecución de recursos por concepto de Transferencias respecto a las vigencias anteriores, favoreciendo la liquidación de ahorro corriente y un mayor superávit en las operaciones efectivas.

#### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

La fuente principal de ingresos de los Establecimientos Públicos la constituye: las Transferencias, que participan en un 67,6% del recaudo. Los recursos de este origen provienen principalmente de la Administración Central con el 92,4% y de la Nación con el 6,4%. En algunas entidades de este sector, las Transferencias son la única fuente con que se dispone para la asunción de los gastos de funcionamiento e inversión.

La segunda fuente importante con que cuentan los Establecimientos Públicos, se refiere a los Ingresos Corrientes que tienen una participación en el recaudo del 21,9%.

Los Recursos de Capital se constituyen en la menor fuente de

financiación, cuentan con una participación en el recaudo del 10,5%.

El cumplimiento alcanzado por los ingresos en este quinto bimestre es del 60,5%. Sin embargo, a pesar de que las Transferencias tuvieron una mayor ejecución con relación a los años anteriores, todavía se considera que su ejecución es baja (54%).

Como las Transferencias son importantes en el funcionamiento de los Estapúblicos, es necesario revisar el mecanismo de giro de recursos, a fin de determinar si la problemática nace en la planeación de la Tesorería Distrital por parte de la Secretaría de Hacienda, o si ésta radica en la forma como se

programa el uso de los recursos por parte de los Establecimientos Públicos a través del PAC.

La gestión adelantada por ocho Establecimientos Públicos, después de haber transcurrido 10 meses del periodo, se considera baja al reflejar ejecuciones presupuestales inferiores al 60%. Cuadro 1.

Realizando un comparativo en el comportamiento de la ejecución de los recaudos, alcanzada en los meses de octubre de las tres últimas vigencias, el año 2005 presenta el mayor cumplimiento con el 60,5%, seguido por el año 2003 y 2004 con el 57,7% y 54,1% en su orden.

Cuadro 1  
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Ingresos Corrientes	Transferencias	Recursos	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	995.515	86.995	506.833	57.085	650.913	65,4	54,7
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	457.084	43.684	130.234	39.073	212.991	46,6	17,9
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	106.784	64.865	1.058	21.987	87.910	82,3	7,4
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	77.164	18.152	31.804	53	50.009	64,8	4,2
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	93.120	28.534	18.724	696	47.954	51,5	4,0
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	41.424	2.202	30.956	3.966	37.124	89,6	3,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	62.101	10.229	16.022	787	27.038	43,5	2,3
Inst. Cultura y Turismo-IDCT	41.771	1.336	23.763	7	25.106	60,1	2,1
Caja de Vivienda Popular	31.881	2.520	9.851	157	12.528	39,3	1,1
Orquesta Filarmónica	10.876	127	8.220	0	8.347	76,7	0,7
Jardín Botánico	11.596	911	5.968	0	6.879	59,3	0,6
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	16.064	0	9.492	0	9.492	59,1	0,8
Fondo de Ventas Populares-FVP	12.893	1.009	6.039	25	7.072	54,9	0,6
Inst. Investigación Educativa -IDEP	4.329	7	2.495	2	2.504	57,8	0,2
Corporación La Candelaria	3.496	113	1.730	474	2.317	66,3	0,2
Fundación Gilberto Alzate	1.537	93	1.160	0	1.253	81,5	0,1
<b>Total</b>	<b>1.967.636</b>	<b>260.776</b>	<b>804.349</b>	<b>124.312</b>	<b>1.189.436</b>	<b>60,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Teniendo en cuenta la importancia que tienen los reconocimientos de los ingresos contabilizados al

concluir el año 2004, para el financiamiento de los pasivos de los Establecimientos Públicos, se

destaca que de \$251.637 millones presupuestados para esta vigencia, se han recaudado el 74,5%.

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

Al finalizar el mes de octubre, la Inversión tiene una participación en su cumplimiento del 94,1%, Funcionamiento 5,8% y el Servicio de la Deuda Interna a cargo del IDU el 0,2%. Cuadro 2.

El cumplimiento en la ejecución de los principales rubros de los

egresos muestra que están por encima del 63% y que las reservas a cargo del presupuesto de la vigencia, se han ejecutado prácticamente en su totalidad, lo que demuestra la prelación del destino de los recursos hacia la atención de esta finalidad, en detrimento de lo sustancial, que es la ejecución del presupuesto de la actual vigencia fiscal.

Por ejemplo, por establecimientos, el FVP presenta la mayor 90%, mientras que el IDU refleja menos del 49%.

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	% Partic.
<b>Funcionamiento</b>	<b>114.248</b>	<b>65.542</b>	<b>9.680</b>	<b>75.221</b>	<b>65,8</b>	<b>5,8</b>
Servicios Personales	54.956	39.148	1.491	40.639	73,9	3,1
Gastos Generales	40.431	14.352	7.804	22.156	54,8	1,7
Aportes Patronales	16.764	10.871	376	11.247	67,1	0,9
Transferencias Func.	1.091	737		737	67,5	0,1
Pasivos exigibles	1.007	434	8	442	44,0	0,0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>3.468</b>	<b>2.015</b>	<b>0</b>	<b>2.015</b>	<b>58,1</b>	<b>0,2</b>
<b>Inversión</b>	<b>1.849.920</b>	<b>739.019</b>	<b>487.622</b>	<b>1.226.641</b>	<b>66,3</b>	<b>94,1</b>
Directa	1.611.936	584.650	436.937	1.021.588	63,4	78,4
Transferencias Inv.	2.790	1.671	197	1.867	66,9	0,1
Pasivos Exigibles	86.014	41.613	12.800	54.414	63,3	4,2
Reservas	149.181	111.084	37.687	148.772	99,7	11,4
<b>Total</b>	<b>1.967.637</b>	<b>806.575</b>	<b>497.302</b>	<b>1.303.877</b>	<b>66,3</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Comparada la ejecución de los egresos lograda en los meses de octubre de las tres últimas vigencias, la correspondiente al año 2005 supera en un 31,6% y 51,8% a las obtenidas en los años 2004 y 2003, respectivamente.

Esta diferencia está marcada básicamente porque dentro de la Inversión del año 2005, se incluyó el 30% de las reservas<sup>17</sup> de la vigencia anterior.

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

La ejecución total del Plan de Desarrollo de la actual Administración después de haber transcurrido 10 meses de la vigencia, registra un avance promedio del 63.4%. Gráfica 1.

El Eje Social tiene la mayor participación y lidera la ejecución con un 74,6%. Se destaca dentro de este eje, la gestión adelantada para el cumplimiento en el sector de la salud, especialmente los proyectos ciudad para la salud y la vida y universalización de la atención integral en la salud, los cuales alcanzan conjuntamente una participación del 82,3%. El programa bandera de la Administración actual “Bogotá sin hambre” registra una ejecución del 69,5%; dada su importancia y

puntos de focalización, se espera que al finalizar la vigencia tenga pleno cumplimiento. De otra manera, si existen compromisos pasarán los proyectos a reservas presupuestales

El Eje Urbano Regional tiene la ejecución más baja con un 35,9%. Al mes de octubre, los programas de este eje no han alcanzado el cumplimiento esperado, es así como Red de Centralidades Distritales tiene el 27,5% y Sostenimiento Urbano Regional el 38,3%.

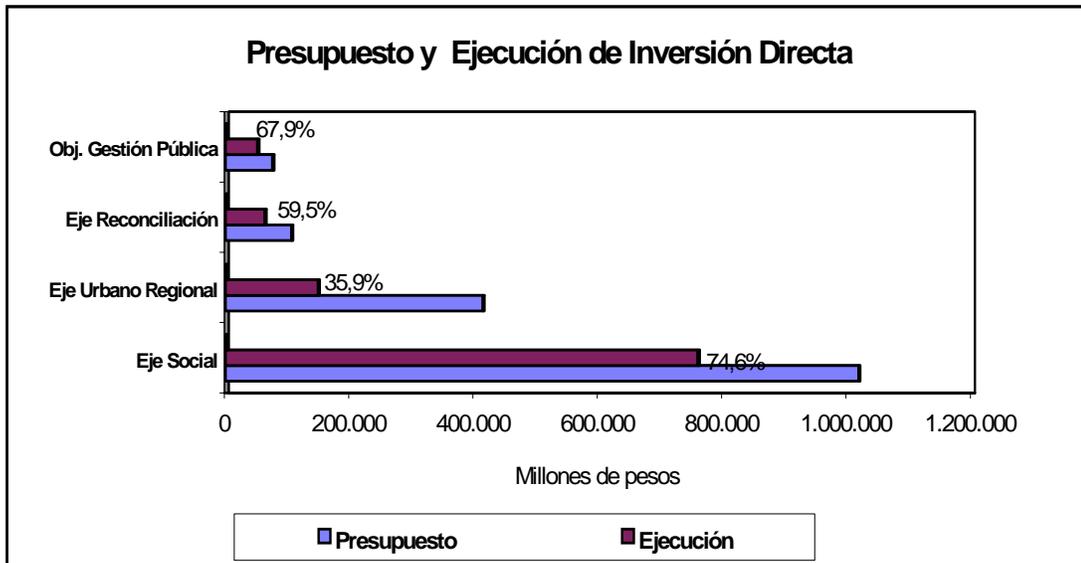
En el Eje de Reconciliación, los programas, en conjunto, han logrado un cumplimiento del 59,7%. En este eje se encuentra el programa Inclusión Económica y Desarrollo Empresarial Sectorial con un cumplimiento del 91,5%, a través del cual se han canalizado los recursos para la reubicación de los vendedores ambulantes de la ciudad.

En el Objetivo Gestión Pública Humana, se obtuvo un cumplimiento del 67,9%. Dentro del programa denominado Administración Moderna y Humana, se destaca el proyecto orientado al fortalecimiento institucional para el mejoramiento de la gestión del IDU, con una ejecución del 84,7%.

---

<sup>17</sup> Ley 819 del año 2003.

Gráfica 1



Fuente: Informes presupuestales Entidades.

### 3.5 CONCLUSIONES

De los cuatro ejes que conforman El Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas del Alcalde actual, sólo uno presenta un avance aceptable en sus programas y proyectos.

Los recursos presupuestales pendientes de ejecutar en los dos meses que restan de esta vigencia son superiores al 34% del total proyectado, hecho que pone en riesgo el cumplimiento del plan

presupuestal, puesto que dos meses no son suficientes para adelantar la celebración de la contratación administrativa y lograr la ejecución de los proyectos, y a la vez podría elevar los montos de reservas, que afectarían el presupuesto de la próxima vigencia.

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

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

Para la vigencia 2005 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$56.069 millones. Hasta el mes de octubre no se presentan adiciones al presupuesto, únicamente modificaciones internas por valor de \$6 millones con el fin de cubrir

pasivos exigibles. El recaudo ascendió a \$37.602 millones y los giros y compromisos a \$37.081 millones, arrojando la comparación de las dos cifras un superávit de operaciones efectivas por \$521 millones. Cuadro 1.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2005

CONCEPTO	OCTUBRE			% Variac. 2003-2004	% Variac. 2004-2005
	2003	2004	2005		
Ingresos Corrientes	138	301	0	118	-100
(+) Transferencias	34.493	35.077	37.602	2	7
(-) Giros de Funcionamiento	34.065	34.514	34.419	1	0
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>566</b>	<b>865</b>	<b>3.184</b>	<b>53</b>	<b>268</b>
(-) Giros de Inversión	28	35	489	25	1299
<b>(=) Situación antes de Reservas</b>	<b>538</b>	<b>830</b>	<b>2.695</b>	<b>54</b>	<b>225</b>
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>538</b>	<b>830</b>	<b>2.695</b>	<b>54</b>	<b>225</b>
(-) Compromisos por pagar	534	1.313	2.174	146	66
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>4</b>	<b>-483</b>	<b>521</b>	<b>-12.542</b>	<b>-208</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al analizar la situación presupuestal se puede observar que en la vigencia de 2004 se presentaba una situación deficitaria, pasando a un superávit en el 2005, como resultado de una baja ejecución en la inversión.

Al mes de octubre se presenta una ejecución del 67,1% (Cuadro 2). Este año las transferencias se incrementaron en 7,2% en términos reales en comparación con el recaudo a octubre de la vigencia anterior.

Cuadro 2  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a Octubre de 2005			% Recaudo
	Inicial	Definitivo	Recaudo	
Transferencias	56.069	56.069	37.602	67,1
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>56.069</b>	<b>56.069</b>	<b>37.602</b>	<b>67,1</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

Los gastos totales presentaron una ejecución del 66,1% (\$37.082 millones) de lo presupuestado, con giros por valor de \$34.418 millones

y reservas de \$2.174 millones. La mayor ejecución corresponde a los Gastos de Funcionamiento con 72,4%, mientras la Inversión alcanza el 16,9% (\$112 millones). Cuadro 3.

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

Concepto	Octubre de 2005		
	Presupuesto Vigente	Ejecución	% Ejec.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>49.705</b>	<b>36.009</b>	<b>72,4</b>
<b>Administrativos</b>	<b>49.699</b>	<b>36.009</b>	<b>72,5</b>
Servicios Personales	33.584	25.139	74,9
Gastos Generales	5.251	3.027	57,7
Aportes Patronales	10.865	7.843	72,2
Pasivos Exigibles	6	0	0,0
<b>INVERSIÓN</b>	<b>6.364</b>	<b>1.073</b>	<b>16,9</b>
<b>Directa</b>	<b>6.364</b>	<b>1.073</b>	<b>16,9</b>
Gestión Pública Humana	6.364	1.073	16,9
<b>TOTAL</b>	<b>56.069</b>	<b>37.082</b>	<b>66,1</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Los gastos se encaminaron principalmente al pago de nómina y aportes patronales. En relación a los gastos generales se enfocaron, en su orden, a mantenimiento de la entidad el 19%, gastos de computador 17% y servicios públicos 11%.

La Inversión se dirigió a los programas: Bogotá transparente y

efectiva, que tiene el objetivo de promover la cultura de la participación y el control fiscal con una ejecución de \$915 millones; Administración moderna y humana para adecuación de áreas de trabajo \$112 millones; y al Sistema Distrital de información \$45 millones.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

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

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

La Universidad Distrital cuenta con un presupuesto definitivo de \$141.569 millones, de los cuales a 31 de octubre se han recaudado \$81.988 millones, equivalente al 57,9%, mientras que la ejecución total (giros más compromisos) ascendió a \$87.029 millones, que representa el 65.8%.

Al analizar la situación presupuestal en las diferentes vigencias se observa que el último año arrojó déficit, debido a que la entidad adquirió mayores compromisos en relación al recaudo obtenido. Cuadro 1.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A OCTUBRE DE 2005

Millones de pesos 2005

CONCEPTO	Octubre			% Variac.	% Variac.
	2003	2004	2005	2003-2004	2004-2005
Ingresos Corrientes	12.140	12.410	11.629	2	-6
(+) Transferencias	71.482	69.520	67.449	-3	-3
(-) Giros de Funcionamiento	76.752	73.638	75.680	-4	3
(-) Intereses y comisiones	58	15	0	-74	-100
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>6.811</b>	<b>8.277</b>	<b>3.398</b>	<b>22</b>	<b>-59</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del Crédito)	1.802	2.051	2.909	14	42
(-) Giros de Inversión	1.575	64	286	-96	347
<b>(=) Situación antes de Reservas</b>	<b>7.039</b>	<b>10.265</b>	<b>6.022</b>	<b>46</b>	<b>-41</b>
(+) Recursos del Crédito Neto	-400	-215	0	-46	-100
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>6.639</b>	<b>10.049</b>	<b>6.022</b>	<b>51</b>	<b>-40</b>
(-) Compromisos	5.399	7.624	11.063	41	45
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>1.240</b>	<b>2.425</b>	<b>-5.041</b>	<b>95</b>	<b>-308</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al analizar el Cuadro 2 se registra que el presupuesto fue modificado en \$1.467 millones en el rubro de Recursos de Capital, debido a la incorporación de los excedentes financieros.

En la ejecución de ingresos se puede ver que el índice del 57,9%, es el resultado del bajo recaudo en los ingresos corrientes, especialmente en el ítem de las matriculas, valor que suele recaudarse en los últimos dos meses del año.

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

Millones de pesos 2005

Concepto	Ppto Octubre 2004	Presupuesto a Octubre de 2005				% Recaudo	Variación 2004-2005
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	Recaudo		
Ingresos Corrientes	15.151	38.573		38.573	11.629	30,1	60,7
Transferencias	98.533	98.246		98.246	67.449	68,7	-0,3
Recursos de Capital	2.692	3.283	1.467	4.750	2.909	61,3	43,3
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>116.376</b>	<b>140.102</b>	<b>1.467</b>	<b>141.569</b>	<b>81.988</b>	<b>57,9</b>	<b>17,8</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

La modificación del presupuesto por \$1.467 millones, aumentó tanto los gastos de funcionamiento como la inversión, además se presentaron traslados al interior de

los gastos dándole mayor importancia a los gastos generales y reduciendo los aportes patronales, con el fin de destinar mayores recursos a gastos operativos, bienestar universitario y remuneración de servicios técnicos.

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

Millones de pesos

Concepto	Octubre de 2005				
	Presupuesto Vigente	Supensión	Presupuesto Disponible	Ejecución	% Ejc.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>108.467</b>	<b>4.323</b>	<b>104.143</b>	<b>85.573</b>	<b>82,2</b>
<b>Administrativos</b>	<b>28.668</b>		<b>28.668</b>	<b>20.837</b>	<b>72,7</b>
Servicios Personales	11.016		11.016	8.128	73,8
Gastos Generales	13.813		13.813	10.016	72,5
Aportes Patronales	3.840		3.840	2.693	70,1
<b>Operativos</b>	<b>44.044</b>		<b>44.044</b>	<b>36.393</b>	<b>82,6</b>
Servicios Personales	30.104		30.104	25.477	84,6
Gastos Generales	9.208		9.208	7.398	80,3
Aportes Patronales	4.732		4.732	3.518	74,3
<b>Transferencia Funcionamiento</b>	<b>35.755</b>	<b>4.323</b>	<b>31.431</b>	<b>28.342</b>	<b>90,2</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>33.102</b>	<b>5.000</b>	<b>28.102</b>	<b>1.456</b>	<b>5,2</b>
<b>Directa</b>	<b>32.726</b>	<b>5.000</b>	<b>27.726</b>	<b>1.398</b>	<b>5,0</b>
Eje Social	32.726	5.000	27.726	1.398	5,0
<b>Transferencia de Inversión</b>	<b>375</b>		<b>375</b>	<b>58</b>	<b>15,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>141.569</b>	<b>9.323</b>	<b>132.245</b>	<b>87.029</b>	<b>65,8</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

En relación a la inversión, se observa una baja ejecución (Cuadro 3), resultado del no recaudo de los dineros provenientes de la estampilla.

Esto como resultado del incumplimiento del Plan de Desempeño.

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

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

A 31 de octubre de 2005 el sector de las Empresas del orden Distrital cuenta con un presupuesto de \$2.599.415 millones, equivalente al 23,9% del General del Distrito Capital<sup>18</sup> y al 3,2% del PIB<sup>19</sup> estimado para Bogotá.

### 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Ejecución activa (Cuadro 1, Gráfica 1) alcanzó el 73% (\$1.655.084 millones), ingresos generados fundamentalmente por la EAAB al aportar el 80,6% del total recaudado.

Se observa que las captaciones en Metrovivienda (15%), Renovación Urbana (30,2%) y Transmilenio (45,4%), siguen siendo bajas.

\* En Metrovivienda. El valor presupuestado por Disponibilidad Inicial, que corresponde al 26% del presupuesto de la entidad (\$15.322 millones) no ha ingresado. Además, al escaso resultado en la venta del proyecto Ciudadela el Recreo<sup>20</sup> que apenas llega al 16% de lo planeado y a que no han sido

situadas las Transferencias<sup>21</sup> ni los Aportes a Capital<sup>22</sup> provenientes de la Administración Central.

\* En Renovación Urbana. Los ingresos por explotación y los aportes a capital sólo se han ejecutado en el 27,8%, y

\* En Transmilenio. Las Transferencias de la Nación<sup>23</sup> (\$285.143 millones) solamente han sido situadas en 11,2%.

Los ingresos corrientes percibidos representan el 47,8% del total del sector como se muestra en la Gráfica 1. Al interior de los corrientes se destacan las tasas<sup>24</sup> que cobra la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por el servicio de acueducto y alcantarillado, que aportan el 86,4% del rubro (Gráfica 2).

<sup>18</sup> Presupuesto General del Distrito Capital = Presupuesto Anual + Presupuestos (EICE + ESE) = \$10.859.507.2 millones.

<sup>19</sup> PIB Bogotá 2005 = \$60.964.753 millones. Proyección SDH.

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

<sup>21</sup> Corresponden a los valores asignados por la Administración Central para los subsidios de Vivienda, que serán situados tan pronto termine el proceso de asignación. Valor presupuestado \$27.585 millones, ejecución a 31 de octubre 2,7%.

<sup>22</sup> Aportes a Capital: valor presupuestado \$4.315 millones. ejecución a 31 de octubre 0%.

<sup>23</sup> Este rubro está conformado por: vigencia 2004 \$144.782 millones y vigencia 2005 \$140.361 millones, presentando ejecuciones a octubre 31 del 22,1% y 0%, respectivamente.

<sup>24</sup> Tasas: Precio del bien o servicio público individualizado que está determinado para quienes utilicen el bien o servicio.

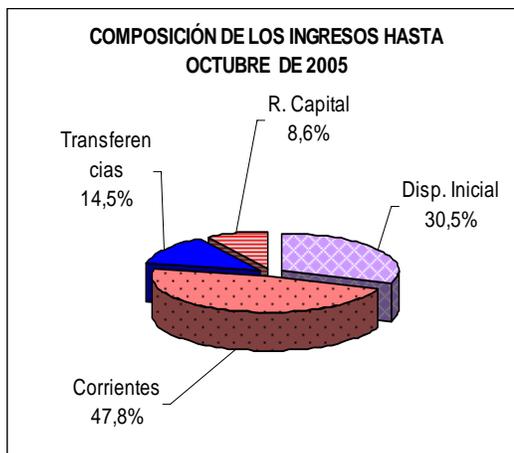
Cuadro 1  
EJECUCIÓN DE INGRESOS HASTA OCTUBRE 31 DE 2005

Millones de pesos

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovivienda	Total
Disp. Inicial	527.420	5.108	687	43.023	2.161	0	0	578.400
Corrientes	801.757	0	79.012	16.512	3.339	9	6.329	906.958
Transferencias	62.816	0	0	184.837	433	0	758	248.844
R. Capital	137.284	10.416	285	3.478	5.159	2.364	3.246	162.231
<b>Total</b>	<b>1.529.277</b>	<b>15.524</b>	<b>79.984</b>	<b>247.850</b>	<b>11.092</b>	<b>2.373</b>	<b>10.333</b>	<b>1.896.433</b>
% de Ejecución	84,3	97,1	60,4	45,4	85,2	30,2	15,0	73,0

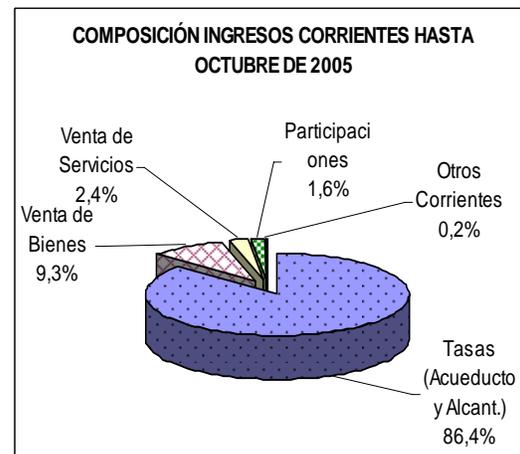
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas

Gráfica 2



## 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos aún muestra una suspensión<sup>25</sup> de \$1.829 millones, aplicada a Transmilenio por la ausencia de fuentes de financiación.

Los egresos totales (Cuadro 2 y Gráfica 3) ascienden a \$1.773.346 millones (ejecución del 68,2%), incluyendo la contabilización de compromisos por \$666.215 millones. La entidad que muestra menor índice de ejecución es Metrovivienda que refleja giros del 32,7% y compromisos 7,3% del estimado.

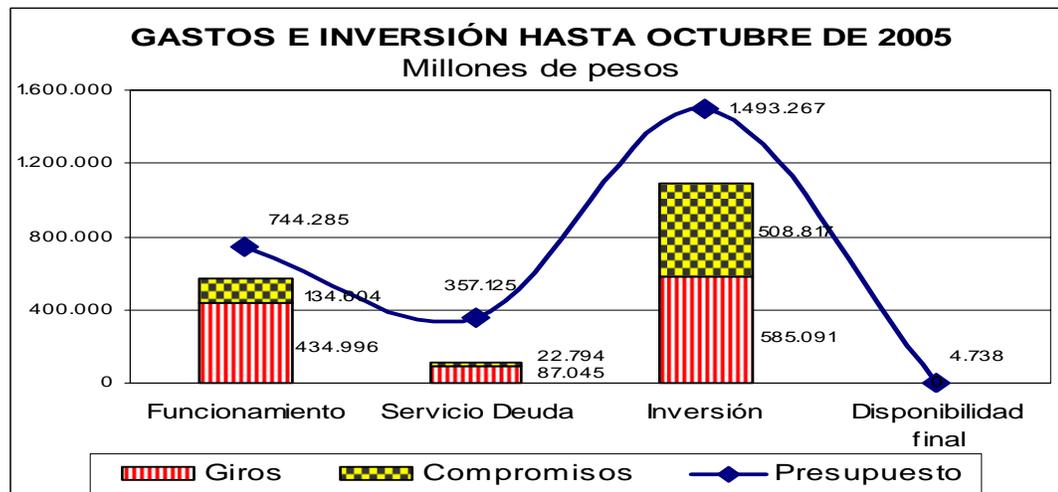
<sup>25</sup> Suspensión decretada en el mes de febrero por \$2.006.9 millones, y que ha sido levantada en el 10%.

Cuadro 2  
EJECUCIÓN DE EGRESOS HASTA OCTUBRE 31 DE 2005

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmisiono	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovienda	Total
Funcionamiento	508.798	791	44.190	8.526	2.311	1.161	3.822	569.600
Servicio Deuda	109.838	0	0	0	0	0	0	109.838
Inversión	558.167	9.726	44.513	447.457	7.863	2.450	23.732	1.093.908
<b>Total</b>	<b>1.176.803</b>	<b>10.518</b>	<b>88.704</b>	<b>455.983</b>	<b>10.174</b>	<b>3.611</b>	<b>27.554</b>	<b>1.773.346</b>
% de Ejecución	64,8	65,8	67,0	83,4	78,2	46,0	40,0	68,2

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Gráfica 3



Los gastos de funcionamiento incluyen los gastos de operación

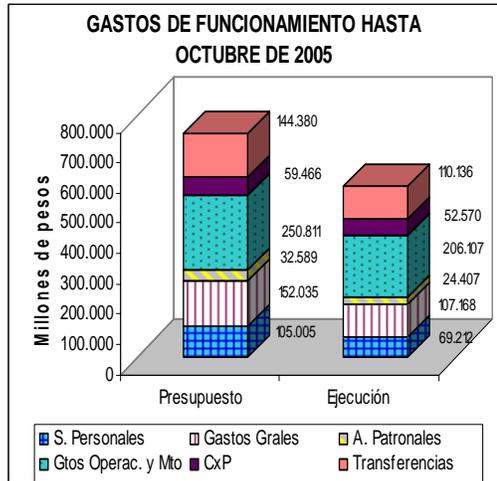
Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas

Los Gastos de Funcionamiento<sup>26</sup> equivalen al 32,1% del total de gastos, el Servicio de la Deuda del 6,2% y la Inversión el 67,7%; canalizados como se observa en las gráficas 3, 4 y 5.

Individualmente las entidades mantienen la misma tendencia giro-reserva observada durante toda la vigencia.

<sup>26</sup> Incluyen gastos de operación y mantenimiento por \$206.107 millones

Gráfica 4



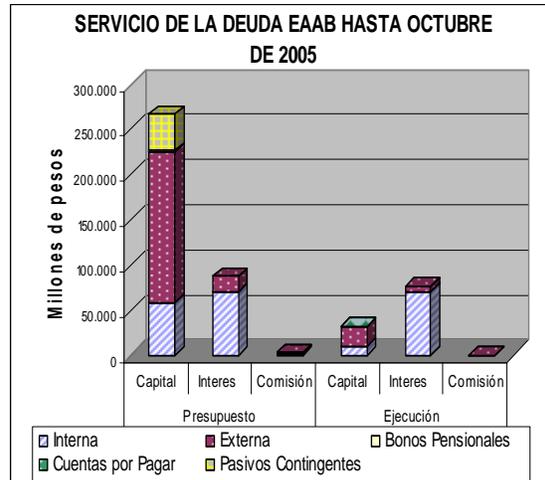
Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades.

La Inversión muestra una ejecución del 73,3% y comprende: la realizada directamente por las entidades, las Cuentas por pagar de inversión y las Transferencias, las cuales demandaron el 49%, 7,9% y 43,1% del valor ejecutado, en su orden.

Continúa siendo importante la inversión realizada por Trasmilenio (\$447.457 millones) que prácticamente equipara en monto la del Acueducto (\$558.167 millones).

En la Inversión Directa sobresalen los recursos destinados por la Empresa de Acueducto y

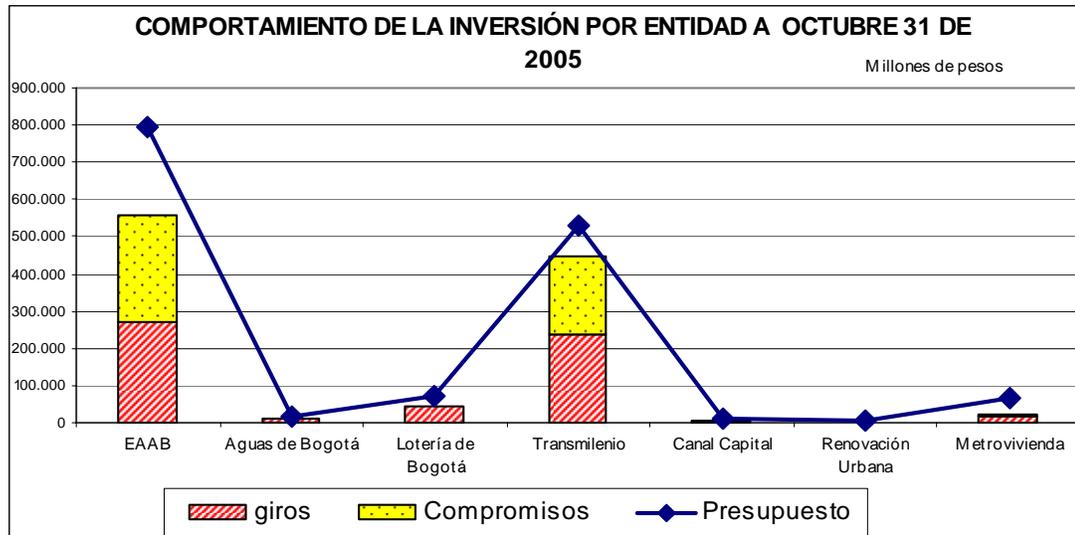
Gráfica 5



Alcantarillado de Bogotá a la construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado pluvial y sanitario (\$129.051 millones), renovación y mitigación de la vulnerabilidad del sistema de acueducto (\$30.751 millones), plan de control de pérdidas (\$19.195 millones) y adecuaciones administrativas y operativas (\$17.892 millones).

En el caso de Trasmilenio, el proyecto gestión de infraestructura (\$245.356 millones) que tiene como propósito la construcción mantenimiento y reparación de las troncales del sistema, ocupa el 95,4% de la inversión directa.

Gráfica 6



Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

### 6.3 CONCLUSIONES

Como resultado de los movimientos presupuestales globales en el sector, se observa un excedente de Operaciones Efectivas Presupuestales de \$789.302 millones y un Superávit Presupuestal por \$123.088 millones, derivados de la falta de ejecución efectiva del gasto, que

demuestra una debilidad en la gestión presupuestal. De continuar esta tendencia, la vigencia concluirá con elevados montos en cuentas por pagar. De hecho, en el presupuesto para el 2006 quedaron cuentas por pagar del orden de \$518.846 millones, que equivalen al 20% del presupuesto de las empresas correspondiente al 2005.

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

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

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2005

Concepto	Octubre 2003	Octubre 2004	Octubre 2005	% de Var. 2003-2004	% de Var. 2004-2005
Ingresos Corrientes (1)	373.496	365.792	396.591	-2,1	8,4
(+) Transferencias	2.180	2.607	197	19,6	-92,5
(-) Giros de funcionamiento	94.121	96.930	100.780	3,0	4,0
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>281.554</b>	<b>271.470</b>	<b>296.008</b>	<b>-3,6</b>	<b>9,0</b>
(+ ) Recursos de Capital (2)	13.843	27.280	30.013	97,1	10,0
( - ) Giros de Inversión	252.991	264.635	283.061	4,6	7,0
<b>(=) Superávit oper. efectivas ptales.</b>	<b>42.406</b>	<b>34.115</b>	<b>42.960</b>	<b>-19,6</b>	<b>25,9</b>
(- ) Compromisos por pagar	55.350	70.450	99.725	27,3	41,6
Funcionamiento	17.777	21.854	26.712	22,9	22,2
Inversión	37.572	48.596	73.013	29,3	50,2
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-12.943</b>	<b>-36.335</b>	<b>-56.765</b>	<b>180,7</b>	<b>56,2</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de los hospitales.

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

(2) Incluye la disponibilidad inicial.

En el año 2005 el presupuesto aprobado para el conjunto de hospitales fue de \$483.304 millones<sup>27</sup>. Entre enero y octubre se presenta una adición equivalente al 30,8%, por lo que el presupuesto asciende a \$632.153 millones. Esta variación evidencia que el presupuesto inicial estaba subestimado.

Los ajustes en la Disponibilidad Inicial se hicieron de acuerdo a los resultados del cierre de la vigencia anterior, incluyendo los recursos de tesorería a 31 de diciembre de 2004. Los Ingresos Corrientes se modificaron con base en las adiciones efectuadas a los convenios de desempeño y a los contratos que se celebran con el

Fondo Financiero Distrital de Salud, para la atención a la población vinculada y el desarrollo del Plan de Atención Básica- PAB.

A 31 de octubre se presenta un déficit presupuestal de \$56.765 millones, que es muy superior al que se tenía en las vigencias anteriores. Entre el 2003 y 2004 el déficit creció el 180,7% y entre el 2004 y 2005 el 56,2%. Cuadro 1.

Si bien, los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital aumentaron en el último año, lo que permite mostrar un superávit de operaciones efectivas presupuestales, estos recursos son insuficientes para cubrir la totalidad de los compromisos pendientes de pago, que se tienen acumulados a la fecha.

<sup>27</sup> CONFIS Resoluciones 97 a 118 del 28 de diciembre de 2004.

## 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo a Octubre de 2005			% Ejec.
		Vigencia	CxC	Total	
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>27.900</b>	<b>27.900</b>		<b>27.900</b>	<b>100,0</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>602.043</b>	<b>352.026</b>	<b>44.565</b>	<b>396.591</b>	<b>65,9</b>
Fondo Financiero Distrital de Salud	397.585	235.484	14.960	250.445	63,0
Atención a Vinculados	228.089	160.099		160.099	70,2
Plan de Atención Básica y PP (1)	43.682	29.623		29.623	67,8
Convenios de Desempeño	49.099	1.951		1.951	4,0
APH y otros	8.420	4.554		4.554	54,1
Vta de servicios sin situación de Fondos	46.880	39.257		39.257	83,7
Cuentas por Cobrar FFDS	21.414		14.960	14.960	69,9
Régimen Contributivo	9.058	3.777	2.387	6.164	68,0
Régimen Subsidiado	135.755	81.656	19.502	101.158	74,5
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	6.757	2.551	2.273	4.824	71,4
Cuotas de Recuperación y Copagos	23.043	19.207		19.207	83,4
Fondos de Desarrollo Local	11.035	2.733	1.889	4.622	41,9
Otros Ingresos (2)	18.810	6.619	3.554	10.173	54,1
<b>Transferencias</b>	<b>207</b>	<b>197</b>		<b>197</b>	<b>95,2</b>
Distrito	207	197		197	95,2
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.004</b>	<b>2.113</b>	<b>0</b>	<b>2.113</b>	<b>105,5</b>
Rendimientos por Operac.	1.676	1.745		1.745	104,1
Otros (3)	327	368		368	112,4
<b>TOTAL</b>	<b>632.153</b>	<b>382.236</b>	<b>44.565</b>	<b>426.801</b>	<b>67,5</b>

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

(1) Promoción y prevención de los afiliados al régimen subsidiado.

(2) Venta de servicios a IPS, particulares y a otros entes territoriales. (3) Venta de activos, donaciones.

Los hospitales muestran un recaudo de \$426.801 millones, lo que significa un crecimiento del 7,9% en términos reales frente a la vigencia anterior; debido al incremento en las partidas de PAB<sup>28</sup> 25,1%, atención a vinculados 19,4% y régimen subsidiado 6,4%.

Se destaca la baja ejecución de los convenios de desempeño con apenas el 4%, recursos que se giran generalmente en los últimos meses del año para ayudar a cubrir la brecha entre ingresos y gastos,

y con esto, disminuir el déficit presupuestal. Cuadro 2.

La ejecución de los aportes de los Fondos de Desarrollo Local es baja, con apenas el 41,9%, y además, se puede observar que del monto recibido, el 40% son cuentas por cobrar del periodo anterior. Esta es la consecuencia del rezago en la ejecución presupuestal que se presenta de manera recurrente en los FDL.

Tampoco se han cumplido las expectativas de recaudo en el ítem de otros ingresos, donde se recogen las ventas de servicios a otras IPS y a particulares, dado

<sup>28</sup> Incluyendo la promoción y prevención de los afiliados al régimen subsidiado.

que los hospitales no cuentan aún con las condiciones para ser competitivos y ofrecer sus servicios a terceros diferentes al FFDS y a las ARS.

Los hospitales que tienen los menores niveles de recaudo a octubre son: Nazareth 49,7%, Engativá 53,5%, Centro Oriente 54,1% y San Blas 54,7%.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En conjunto los hospitales han comprometido recursos por valor de \$483.566 millones, que comparados con la vigencia

anterior presentan un crecimiento del 12% a pesos constantes.

En Funcionamiento la ejecución es del 78,4%, pero el nivel de giros sobre presupuesto es del 62%. Cuadro 3.

Frente a la vigencia anterior crecieron en 7,3% en términos reales, por el aumento de los gastos generales, especialmente en ítems como: mantenimiento, arrendamientos, transporte y comunicaciones, sentencias judiciales, seguros y servicios públicos.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS A OCTUBRE 31 DE 2005**

Concepto	Presupuesto vigente	Giros	Comprom. por pagar	Total Ejecución	% de Ejec.
<b>Funcionamiento</b>	162.583	100.780	26.712	127.491	78,4
Servicios Personales	59.762	43.091	4.985	48.076	80,4
Gastos Generales	76.286	39.444	18.939	58.383	76,5
Aportes Patronales	12.372	7.843	330	8.173	66,1
Cuentas por pagar	14.162	10.402	2.458	12.859	90,8
<b>Inversión</b>	465.392	283.061	73.013	356.075	76,5
Directa	434.667	257.088	70.203	327.291	75,3
Eje Social	428.834	255.449	69.776	325.226	75,8
Servicios Personales	243.201	174.751	25.575	200.325	82,4
Aportes Patronales	48.489	34.388	984	35.372	72,9
Materiales y suministros	95.737	43.914	40.460	84.374	88,1
Fortalecimiento de la red	38.690	1.914	1.967	3.881	10,0
Apoyo logístico	2.717	482	791	1.273	46,8
Eje Reconciliación	810	251	91	342	42,2
Participación Ciudadana	810	251	91	342	42,2
Obj. Gestión Pública	5.024	1.388	335	1.723	34,3
Sistema de información	5.024	1.388	335	1.723	34,3
Cuentas por pagar	30.724	25.973	2.811	28.784	93,7
<b>Disponibilidad Final</b>	4.179				
<b>Total</b>	<b>632.153</b>	<b>383.841</b>	<b>99.725</b>	<b>483.566</b>	<b>76,5</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales.

El presupuesto de inversión tiene una ejecución del 76,5%, con un nivel de giros del 60,8%. En el Eje Social, se destaca la baja ejecución en el fortalecimiento de la red (infraestructura y dotación) con tan sólo el 10%. Este ítem presenta una disminución del 23,2% frente a la vigencia anterior.

Por el contrario, los materiales y suministros hospitalarios y los servicios personales asistenciales muestran altos niveles de ejecución. Frente al año anterior, los aumentos son del 15,1% y 18,2% respectivamente, en este último caso, la variación es el resultado de una mayor contratación de personal por prestación de servicios.

Finalmente, a los Ejes de Reconciliación y el Objetivo de Gestión Pública Humana se destina solo el 0,1% y 0,8% respectivamente, del presupuesto de egresos. Además, presentan ejecuciones bajas evidenciando que los hospitales no tienen la liquidez necesaria para hacer inversión en estas áreas.

Los niveles de ejecución más bajos a octubre se encuentran en los hospitales: Nazareth 59,4%, Usme 65%, San Cristóbal 66,1% y Santa Clara 69,2%.

### 7.3 CONCLUSIONES

El déficit presupuestal a octubre de 2005 es el más alto comparado con las dos vigencias anteriores. Si bien, los ingresos han crecido en términos reales, el aumento de los gastos ha sido superior.

Al finalizar el año el déficit se disminuye, debido a que se reciben los recursos de los convenios de desempeño. Esto demuestra que las ESE, en su conjunto, aún están lejos de conseguir un punto de equilibrio con los ingresos que se derivan de la prestación de los servicios.

En los dos últimos años se ha aumentado la contratación de personal por prestación de servicios, tanto en la parte administrativa como asistencial y ha crecido la inversión en medicamentos y demás insumos hospitalarios.

Por el contrario, sigue siendo muy baja la inversión en el mejoramiento de la infraestructura y dotación. Además, no se cuenta con los fondos suficientes para estimular la participación ciudadana y mejorar los sistemas de información, tan necesarios para la buena prestación del servicio de salud.

# **ESTUDIO DEL FONDO DE COMPENSACIÓN DISTRITAL**

## 8. FONDO DE COMPENSACIÓN DISTRITAL

El Fondo de Compensación Distrital (FCD) es un mecanismo creado en la Ley 38 de 1989, con el propósito de atender faltantes de apropiación en gastos de funcionamiento y atender casos que se consideren de urgencia en la respectiva vigencia fiscal. La asignación anual es del 1% de los ingresos corrientes de la Nación.

Análogamente, se crea en el Distrito el Fondo de Compensación Distrital mediante el Acuerdo 24 de 1995, art. 30, compilado posteriormente por Decreto Distrital 714 de 1996 que en su artículo 35 señala:

“Crease el fondo de compensación distrital, en cuantía hasta del 1% de los ingresos corrientes del Distrito Capital cuya apropiación se incorporará en el presupuesto de la Secretaría de Hacienda, con sujeción a los reglamentos que al respecto expida el gobierno distrital, con el propósito de atender los faltantes de funcionamiento de las entidades de la respectiva vigencia fiscal y para los casos que el alcalde mayor del Distrito Capital y el Consejo de Gobierno califiquen de excepcional urgencia. La Secretaría de Hacienda ordenará efectuar los traslados presupuestales con cargo a este fondo, únicamente con la expedición previa del certificado de disponibilidad presupuestal”.

Posteriormente, el Decreto Reglamentario 396 de 1996 aclara que cuando durante la ejecución del presupuesto anual del Distrito seriere indispensable utilizar los recursos del fondo de compensación distrital para atender faltantes de apropiación en gastos de funcionamiento, la Secretaría de Hacienda -Dirección Distrital de Presupuesto- estudiará y evaluará los requerimientos y preparará el acto administrativo correspondiente. Además del estudio y evaluación de la Dirección Distrital de Presupuesto, se requiere de previa calificación de excepcional urgencia por parte del Alcalde Mayor del Distrito Capital y el Consejo de Gobierno.

La operación presupuestal debe hacerse mediante Decreto del Alcalde, previa expedición del certificado de disponibilidad presupuestal por parte de la Dirección Distrital de Presupuesto.

En la resolución 1602 de 2001, la Secretaría de Hacienda Distrital estableció los requisitos que las entidades deben tener presente para el traslado de recursos del FCD, los cuales son:

- Justificación legal, económica y financiera firmada por el representante legal, indicando con claridad porqué se aumenta la apropiación. Cuál

va a ser el uso del dinero adicional que se incorpora en los rubros presupuestales y porqué fueron deficitarios en la vigencia.

- Presupuesto ajustado de ingresos y gastos en el que se reporte detalladamente el presupuesto definitivo antes de la modificación presupuestal, los valores correspondientes a la modificación y el presupuesto ajustado definitivo, firmado por el responsable de presupuesto.
- Concepto previo y favorable de la Dirección Distrital de Presupuesto.

Para la vigencia 2005 se asignó al FCD la suma de \$21.992 millones de pesos<sup>29</sup>, de los cuales se han trasladado a las entidades durante el periodo enero-octubre \$13.409 millones mediante decretos expedidos por la Alcaldía Mayor<sup>30</sup>.

Las entidades que han solicitado recursos del FCD se pueden observar en el Cuadro incluido, así como los usos dados a los recursos. El 67,8% de la asignación fue solicitada por cinco entidades, en primer lugar la Secretaría General para atender

gastos relacionados con el funcionamiento del Archivo de Bogotá, los SUPERCADES y cubrir algunos gastos por concepto de representación judicial en los procesos que se adelantan contra el D.C.

La Secretaría de Educación solicitó adición para el pago de fallos proferidos y la contratación de abogados y profesionales que apoyan los procesos disciplinarios que adelantan la Unidad de Escalafón y la Unidad Especial de Inspección Educativa.

La Secretaría de Hacienda trasladó recursos para contratar profesionales y técnicos de apoyo de las Direcciones Jurídica, de Sistemas, de Tesorería, de Crédito Público y Administrativa y para la renovación del contrato de custodia de valores confiados en depósito.

En los casos del IDIPRON y el DABS, se expidió el Decreto 310 de septiembre 5 de 2005, el cual formalizó la decisión del Consejo de Gobierno de calificar como de excepcional urgencia la situación de la población “habitante de la calle del D.C.” Esto permitió trasladar recursos del FCD para ser utilizados en los proyectos que están dirigidos a la atención de esta población, lo cual es una de las funciones misionales de estas entidades.

<sup>29</sup> El presupuesto inicial de Ingresos Corrientes de la Administración Central es de \$2.555.964 millones, el 1% de este valor es \$25.560 millones.

<sup>30</sup> Decretos: 049 de marzo 4, 073 de marzo 31, 130 de abril 25, 185 de junio 25, 193 de junio 27, 204 de junio 29, 240 de julio 19, 249 de julio 29, 269 de agosto 11, 279 de agosto 17, 284 de agosto 19, 285 de agosto 19, 310 de septiembre 5 y 401 de octubre 31.

**ASIGNACIÓN POR ENTIDADES**

Millones de pesos

Entidad/Usó	Parcial	Total	% partic.
<b>Secretaría General</b>		3.177	23,7
Honorarios	370		
Remuneración Servicios Técnicos	900		
Víáticos y Gastos de Viaje	80		
Impresos y Publicaciones	26		
Materiales y Suministros	336		
Programas y Convenios Institucionales - CADE	354		
Sistemas de Información	1.112		
<b>Secretaría de Educación</b>		1.639	12,2
Honorarios	354		
Remuneración Servicios Técnicos	46		
Sentencias Judiciales	1.239		
<b>Secretaría de Hacienda</b>		1.554	11,6
Honorarios	314		
Remuneración Servicios Técnicos	1.240		
<b>IDIPRON</b>		1.510	11,3
Inversión	1.510		
<b>DABS</b>		1.214	9,1
Inversión	1.214		
<b>Personería</b>		1.200	8,9
Programas y convenios institucionales	1.200		
<b>DAPD</b>		793	5,9
Personal supernumerario	793		
<b>DAMA</b>		739	5,5
Honorarios	693		
Gastos administrativos	17		
Impresos, publicaciones y registros	28,8		
<b>Concejo de Bogotá</b>		470	3,5
Sentencias Judiciales	450		
Personal supernumerario	20		
<b>DASC</b>		498	3,7
Personal supernumerario	443		
Sentencias Judiciales	40		
Prima de Navidad	15		
<b>UESP</b>		200	1,5
Sentencias Judiciales	200		
<b>FAVIDI</b>		190	1,4
Sentencias Judiciales	190		
<b>Caja de la Vivienda</b>		176	1,3
Honorarios	176		
<b>Fondo cuenta Concejo de Bogotá</b>		50	0,4
Remuneración Servicios Técnicos	50		
<b>Total</b>		<b>13.409</b>	<b>100,0</b>

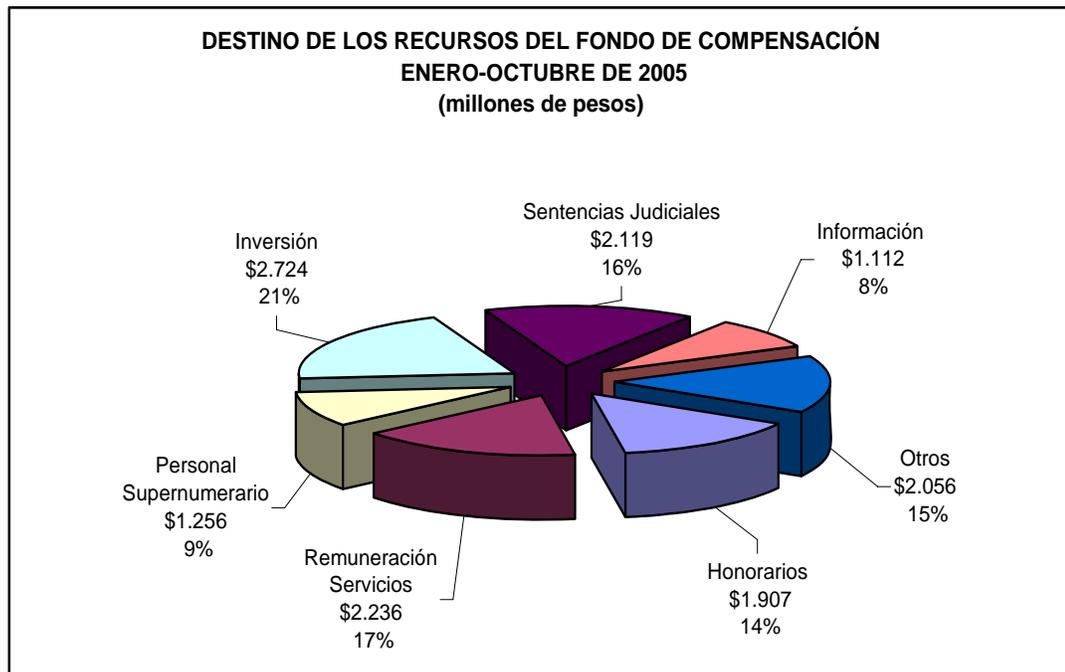
Fuente: Decretos de Modificación del Presupuesto Alcaldía Mayor.

En síntesis, el destino de los recursos del Fondo se puede observar en la Gráfica siguiente. El 40% se asignó a servicios personales para cubrir honorarios,

contratación de personal por prestación de servicios y personal supernumerario. Los honorarios en su mayoría están relacionados con la contratación de abogados o

firmas para atender demandas. El 39% a gastos generales, especialmente para sentencias judiciales y mejoramiento de

sistemas de información y el 21% a inversión del IDIPRON y el DABS para coadyuvar en la problemática del habitante de la calle.



Fuente: Decretos de Modificación del presupuesto con cargo al FCD.

Si bien, el uso del Fondo es discrecional por parte del Gobierno Distrital de acuerdo con la normatividad, el hecho de que se presenten solicitudes desde el comienzo del año<sup>31</sup>, indica fallas en la planeación del presupuesto de algunas entidades, que al no contemplar los gastos necesarios para el desarrollo normal de sus actividades tienen que acceder a los recursos del Fondo.

En cuanto a los proyectos de inversión, éstos deben tener

aseguradas sus fuentes de financiación de manera permanente para su operación y no recurrir al Fondo para atender situaciones de tipo coyuntural.

Por otra parte, las justificaciones de las entidades para solicitar recursos del Fondo no son sólidas, porque no presentan hechos que puedan considerarse de excepcional urgencia y que son los que podrían derivarse de eventualidades, como emergencias o catástrofes que deben ser atendidos por el Distrito, según lo establece el Decreto 714 de 1996

<sup>31</sup> Desde el mes de marzo comenzaron a expedirse los decretos de modificación con cargo al FCD.

(Estatuto Orgánico del  
Presupuesto Distrital).

Por el objeto de los gastos seleccionados durante el año 2005, se deduce que los recursos del FCD se han utilizado en su mayoría para atender las necesidades domésticas del diario de la Administración.

Por lo tanto, se advierte que la práctica empleada por el gobierno para la utilización de los recursos del Fondo no es la mejor, puesto que si sobrevinieren, verdaderamente, eventos de excepcional urgencia, es posible que no existan las disponibilidades suficientes para atenderlos.

## **ANEXOS**

- 1. Comparativo de Ingresos**
- 2. Presupuesto y ejecución de gastos e inversión**
- 3. Ejecución de ingresos por niveles**
- 4. Ejecución de Gastos e Inversión por niveles**
- 5. Ejecución de Ingresos y Gastos consolidado por entidades**

**Anexo 1**  
**COMPARATIVO DE INGRESOS**

Millones de pesos de 2005

Concepto	2004			2005			% Var.	% Partc.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.		
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>4.390.400</b>	<b>3.777.342</b>	<b>86,0</b>	<b>4.613.339</b>	<b>3.949.152</b>	<b>85,6</b>	<b>4,5</b>	<b>46,1</b>
Tributarios	2.283.986	2.160.475	94,6	2.465.743	2.287.691	92,8	5,9	26,7
No Tributarios	2.106.414	1.616.868	76,8	2.147.596	1.661.461	77,4	2,8	19,4
<b>Transferencias</b>	<b>3.173.067</b>	<b>1.910.951</b>	<b>60,2</b>	<b>3.546.717</b>	<b>2.306.066</b>	<b>65,0</b>	<b>20,7</b>	<b>26,9</b>
Nación	1.686.518	1.201.228	71,2	1.760.906	1.229.763	69,8	2,4	14,4
Departamento y Municipios	3.299	2.852	86,5	513	88	17,2	-96,9	0,0
Entidades Distritales	60.128	16.075	26,7	21.527	22.904	106,4	42,5	0,3
Administración Central	1.390.909	675.734	48,6	1.741.660	1.026.813	59,0	52,0	12,0
Otras Transferencias	32.212	15.061	46,8	22.111	26.498	119,8	75,9	0,3
<b>Recursos de Capital</b>	<b>1.252.228</b>	<b>372.265</b>	<b>29,7</b>	<b>2.077.830</b>	<b>1.697.147</b>	<b>81,7</b>	<b>355,9</b>	<b>19,8</b>
Recursos del Balance	40.628	16.499	40,6	57.495	219.393	381,6	1.229,7	2,6
Recursos del Crédito	618.026	47.142	7,6	555.962	403.915	72,7	756,8	4,7
Rendimientos por Operaciones Finan.	149.816	125.085	83,5	161.492	214.517	132,8	71,5	2,5
Diferencial Cambiario	0	-8.304	N.A	0	-1.307	N.A	-84,3	0,0
Excedentes Financieros Esta. Públicos	335.622	135.864	40,5	468.860	236.766	50,5	74,3	2,8
Donaciones	4.042	623	15,4	7.246	965	13,3	54,9	0,0
Reducción de Capital Empresas			0,0	286.576	195.716	68,3	N.A	2,3
Otros	71.460	55.356	77,5	540.199	427.182	79,1	671,7	5,0
Ingresos Adicionales	32.634		0,0			N.A	N.A	0,0
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>412.608</b>	<b>412.609</b>	<b>100,0</b>	<b>621.622</b>	<b>606.300</b>	<b>97,5</b>	<b>46,9</b>	<b>7,1</b>
<b>Total</b>	<b>9.228.304</b>	<b>6.473.166</b>	<b>70,1</b>	<b>10.859.507</b>	<b>8.558.665</b>	<b>78,8</b>	<b>32,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

**Anexo 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN**

Millones de pesos de 2005

Concepto	Octubre 2004	Octubre 2005					% Var.
	Ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	Ejecución
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>1.492.518</b>	<b>2.079.273</b>	<b>1.367.232</b>	<b>211.538</b>	<b>1.578.770</b>	<b>75,9</b>	<b>5,8</b>
Servicios personales	380.013	514.400	357.597	21.461	379.057	73,7	-0,3
Gastos generales	232.781	365.792	166.664	87.036	253.699	69,4	9,0
Gastos de Operación	173.076	294.855	173.448	69.053	242.500	82,2	40,1
Aportes patronales	216.311	153.858	102.310	6.763	109.072	70,9	-49,6
Transferencias	426.595	675.234	522.354	5.764	528.119	78,2	23,8
Pasivos exigibles y cuentas por pagar	63.743	75.134	44.860	21.462	66.322	88,3	4,0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>495.850</b>	<b>1.062.165</b>	<b>530.071</b>	<b>23.530</b>	<b>553.601</b>	<b>52,1</b>	<b>11,6</b>
Interna	317.310	508.951	320.540	22.631	343.171	67,4	8,2
Externa	91.300	398.326	120.376	355	120.731	30,3	32,2
Bonos pensionales	67.020	92.050	77.031	0	77.031	83,7	14,9
Transferencias y otros*	20.221	62.838	12.124	544	12.668	20,2	-37,4
<b>Inversión</b>	<b>3.711.805</b>	<b>7.709.152</b>	<b>3.710.487</b>	<b>1.410.718</b>	<b>5.121.206</b>	<b>66,4</b>	<b>38,0</b>
Directa	2.629.339	4.829.875	2.015.830	1.184.691	3.200.521	66,3	21,7
Transferencias para inversión	580.335	2.076.941	1.168.483	8.385	1.176.868	56,7	102,8
Pasivos exigibles	28.383	91.436	45.733	13.384	59.118	64,7	108,3
Cuentas por pagar	473.748	525.566	340.892	159.598	500.490	95,2	5,6
Reservas Presupuestales	0	185.334	139.549	44.660	184.209	99,4	N.A
<b>Disponibilidad Final</b>	<b>0</b>	<b>8.917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>N.A</b>
<b>Total presupuesto</b>	<b>5.700.173</b>	<b>10.859.507</b>	<b>5.607.790</b>	<b>1.645.786</b>	<b>7.253.577</b>	<b>66,8</b>	<b>27,3</b>
% de ejecución			51,6		66,8		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

\* Incluye Transferencias FONPET, Servicio de la deuda, Cuentas por pagar y Pasivos contingentes.

**Anexo 3**  
**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES**

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
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>2.373.196.978</b>	<b>260.776.111</b>	<b>0</b>	<b>11.629.439</b>	<b>2.645.602.528</b>	<b>906.958.449</b>	<b>396.591.147</b>	<b>3.949.152.124</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>		<b>2.287.690.649</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.629.439</b>	<b>2.299.320.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.299.320.088</b>
Predial unificado		569.909.611				569.909.611			569.909.611
Industria, comercio y avisos		1.100.508.470				1.100.508.470			1.100.508.470
Azar y espectáculos públicos		3.316.360				3.316.360			3.316.360
Unificado de vehículos		174.498.801				174.498.801			174.498.801
Delineación urbana		23.353.972				23.353.972			23.353.972
Cigarrillos extranjeros		15.885.420				15.885.420			15.885.420
Consumo de cerveza		169.349.375				169.349.375			169.349.375
Sobretasa a la gasolina		230.329.261				230.329.261			230.329.261
Estampilla Universidad Distrital						0			0
Impuesto a la publicidad exterior visual		530.281				530.281			530.281
Otros ingresos tributarios		9.098			11.629.439	11.638.537			11.638.537
<b>NO TRIBUTARIOS</b>		<b>85.506.329</b>	<b>260.776.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>346.282.440</b>	<b>906.958.449</b>	<b>396.591.147</b>	<b>1.649.832.036</b>
Tasas						0	789.644.681		789.644.681
Multas			46.102.801			46.102.801			46.102.801
Rentas contractuales			57.736.645			57.736.645	100.626.707	394.054.223	552.417.575
Contribuciones			34.500.322			34.500.322			34.500.322
Participaciones		65.016.814	93.107.034			158.123.848	14.556.469		172.680.317
Derechos		7.739.793				7.739.793			7.739.793
Otros ingresos no tributarios		12.749.722	29.329.309			42.079.031	2.130.592	2.536.924	46.746.547
<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>1.147.625.869</b>	<b>804.348.621</b>	<b>37.602.210</b>	<b>67.449.165</b>	<b>2.057.025.865</b>	<b>248.843.863</b>	<b>196.587</b>	<b>2.306.066.315</b>
NACIÓN		1.137.185.148	51.783.325		7.748.886	1.196.717.359	33.045.944		1.229.763.303
DEPARTAMENTO						0	1.968		1.968
MUNICIPIOS						0	86.444		86.444
ENTIDADES DISTRITALES		829.682				829.682	21.878.002	196.587	22.904.271
ADMINISTRACIÓN CENTRAL			743.261.323	37.602.210	59.700.279	840.563.812	186.248.928		1.026.812.740
OTRAS TRANSFERENCIAS		9.611.039	9.303.973			18.915.012	7.582.577		26.497.589
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>		<b>1.405.581.124</b>	<b>124.311.641</b>	<b>0</b>	<b>2.909.241</b>	<b>1.532.802.006</b>	<b>162.232.038</b>	<b>2.112.961</b>	<b>1.697.147.005</b>
RECURSOS DEL BALANCE		202.029.524	5.217.963			207.247.487	12.112.850	32.277	219.392.614
RECURSOS DEL CRÉDITO		347.603.192	0	0	0	347.603.192	56.311.501	0	403.914.693
Interno		335.872.959				335.872.959	56.311.501		392.184.460
Externo		11.730.233				11.730.233			11.730.233
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS		105.920.638	32.400.449		418.424	138.739.511	74.032.382	1.744.768	214.516.661
DIFERENCIAL CAMBIARIO		-1.306.842				-1.306.842			-1.306.842
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS		218.307.679	18.458.390			236.766.069			236.766.069
DONACIONES		515.777				515.777	250.932	198.428	965.137
REDUCCIÓN DE CAPITAL DE EMPRESAS		195.716.370				195.716.370			195.716.370
OTROS RECURSOS DE CAPITAL		336.794.786	68.234.839		2.490.817	407.520.442	19.524.373	137.488	427.182.303
INGRESOS ADICIONALES						0			0
DISPONIBILIDAD INICIAL						0	578.399.692	27.900.341	606.300.033
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>4.926.403.971</b>	<b>1.189.436.373</b>	<b>37.602.210</b>	<b>81.987.845</b>	<b>6.235.430.399</b>	<b>1.896.434.042</b>	<b>426.801.036</b>	<b>8.558.665.477</b>

**Anexo 4**  
**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES**

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
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>684.875.638</b>	<b>75.221.368</b>	<b>36.009.055</b>	<b>85.573.031</b>	<b>881.679.092</b>	<b>569.599.659</b>	<b>127.491.371</b>	<b>1.578.770.122</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	295.521.361	74.042.397	36.009.055	20.837.257	426.410.070	200.786.623	114.632.262	741.828.955
Servicios personales	187.863.364	40.639.025	25.138.911	8.128.323	261.769.623	69.211.764	48.075.777	379.057.164
Gastos generales	52.948.078	22.156.036	3.027.462	10.016.412	88.147.988	107.168.171	58.383.211	253.699.370
Aportes patronales	54.709.919	11.247.336	7.842.682	2.692.522	76.492.459	24.406.688	8.173.274	109.072.421
GASTOS OPERATIVOS	0	0	0	36.393.322	36.393.322	206.107.019	0	242.500.341
Servicios personales				25.477.075	25.477.075			25.477.075
Gastos generales				7.398.130	7.398.130			7.398.130
Aportes patronales				3.518.117	3.518.117			3.518.117
Gastos comerciales y de producción					0	206.107.019		206.107.019
PASIVOS EXIGIBLES	450.791	442.435			893.226			893.226
CUENTAS POR PAGAR					0	52.569.750	12.859.109	65.428.859
TRANSFERENCIAS	388.903.486	736.536	0	28.342.452	417.982.474	110.136.267	0	528.118.741
Establecimientos públicos	42.066.481				42.066.481			42.066.481
Otras transferencias				28.342.452	28.342.452	299.618		28.642.070
Transf. Prevención y seguridad	346.837.005	736.536			347.573.541	109.836.649		457.410.190
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>441.747.894</b>	<b>2.014.817</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>443.762.711</b>	<b>109.838.242</b>	<b>0</b>	<b>553.600.953</b>
INTERNA	260.297.449	2.014.817			262.312.266	80.858.308		343.170.574
EXTERNA	93.108.490				93.108.490	27.622.554		120.731.044
BONOS PENSIONALES	76.350.000				76.350.000	681.377		77.031.377
TRANSFERENCIA FONPET	5.699.003				5.699.003			5.699.003
<b>TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>6.292.952</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.292.952</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.292.952</b>
Establecimientos públicos	2.397.943				2.397.943			2.397.943
Otras transferencias	3.895.009				3.895.009			3.895.009
CUENTAS POR PAGAR					0	676.003		676.003
PASIVOS CONTINGENTES					0			0
<b>INVERSIÓN</b>	<b>2.442.052.823</b>	<b>1.226.640.601</b>	<b>1.072.572</b>	<b>1.456.161</b>	<b>3.671.222.157</b>	<b>1.093.908.381</b>	<b>356.074.979</b>	<b>5.121.205.517</b>
INVERSIÓN DIRECTA	1.313.427.149	1.021.587.810	1.072.572	1.398.106	2.337.485.637	535.743.910	327.291.129	3.200.520.676
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	1.088.484.863	1.867.255	0	58.055	1.090.410.173	86.458.117	0	1.176.868.290
Establecimientos públicos	570.872.621				570.872.621			570.872.621
Otras transferencias	517.612.242	1.867.255		58.055	519.537.552	86.458.117		605.995.669
PASIVOS EXIGIBLES	4.703.182	54.413.818			59.117.000			59.117.000
CUENTAS POR PAGAR					0	471.706.354	28.783.850	500.490.204
RESERVAS PRESUPUESTALES	35.437.629	148.771.718			184.209.347			184.209.347
DISPONIBILIDAD FINAL					0			0
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>3.568.676.355</b>	<b>1.303.876.786</b>	<b>37.081.627</b>	<b>87.029.192</b>	<b>4.996.663.960</b>	<b>1.773.346.282</b>	<b>483.566.350</b>	<b>7.253.576.592</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.