

# INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 31 DE OCTUBRE 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 OCTUBRE DE 2006**



**Control Fiscal con la Mano del Ciudadano**

---

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

## CONTENIDO

	Página
<b>INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C. HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2006</b>	
<b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>11</b>
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	16
<b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b>	<b>20</b>
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	21
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	22
<b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>	<b>25</b>
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	26
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	27
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	28
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	30
3.5 CONCLUSIONES	31
<b>4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ</b>	<b>32</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	30
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	31

	Página
<b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>	<b>35</b>
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	36
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	37
<b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b>	<b>38</b>
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	40
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	41
<b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL ORDEN DISTRITAL</b>	<b>44</b>
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	46
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	48
7.3 CONCLUSIONES	49
<b>ANEXOS</b>	<b>50</b>

## **INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL HASTA EL 31 DE OCTUBRE DE 2006**

Con este informe la Contraloría de Bogotá presenta el comportamiento de los ingresos y egresos de la ciudad, donde se efectúa el análisis de las cifras oficiales del Distrito Capital en su conjunto y de los diferentes niveles de gobierno que lo componen, señalando a través del resultado en cada uno, la visión que se infiere de la gestión del gobierno en el recaudo y cómo fue la aplicación al gasto de funcionamiento, el servicio de la deuda y la inversión.

El documento comprende el período entre el 1º de enero al 31 de octubre de 2006, siendo una herramienta de seguimiento al ejercicio presupuestal, con el objetivo de conocer cómo fue la actividad económica de la ciudad 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 y al Gobierno para orientar la política presupuestal.

El consolidado del presupuesto comprende el anual conformado por la Administración Central, los Establecimientos Públicos y los organismos autónomos: Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá, adicionando los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades de Economía Mixta en donde el Distrito participa en el 90% o más del capital accionario y las Empresas Sociales del Estado -ESE.

Al mes de octubre, el monto definitivo del presupuesto se ubicó en \$14.042.714 millones, valor superior en \$1.299.571 millones al inicialmente aprobado<sup>1</sup>. Esta adición se orienta fundamentalmente a los programas de inversión en 92,9%.

Con base en los resultados de la ejecución activa y pasiva del presupuesto, al décimo mes se presenta un superávit de operaciones efectivas por \$3.456.678 millones y presupuestal por \$1.112.527 millones. Cuadro 1.

---

<sup>1</sup> Adiciones en: Disponibilidad inicial \$137.327 millones, ingresos no tributarios \$68.276 millones, transferencias \$501.128 millones y recursos de capital \$592.839 millones.

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

Millones de pesos de 2006

Concepto	Octubre 2005	Octubre 2006	% Variac.
Ingresos corrientes	4.114.622	4.445.474	8,0
(+) Transferencias	2.402.690	2.587.677	7,7
(-) Giros de funcionamiento	1.424.519	1.563.232	9,7
(-) Intereses y comisiones	223.890	227.601	1,7
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	92.891	116.824	25,8
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>4.776.012</b>	<b>5.125.494</b>	<b>7,3</b>
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	1.347.419	2.357.713	75,0
(-) Giros de Inversión	3.865.957	4.580.160	18,5
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>2.257.474</b>	<b>2.903.048</b>	<b>28,6</b>
(+) Recursos de crédito neto	185.338	-229.610	-223,9
(+) Disponibilidad Inicial	631.704	783.241	24,0
<b>(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales</b>	<b>3.074.517</b>	<b>3.456.678</b>	<b>12,4</b>
(-) Compromisos	1.714.745	2.344.152	36,7
<b>(=) Situación presupuestal</b>	<b>1.359.772</b>	<b>1.112.527</b>	<b>-18</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

El resultado presupuestal es consecuencia del comportamiento positivo de la economía bogotana, principalmente de las actividades comerciales, financieras, de servicios y edificadora, que ha posibilitado el aumento del recaudo vía tributos, para un crecimiento de los ingresos corrientes del 8%. Unido a lo anterior se presentó aumento en los recursos de capital del 40% entre 2005 y 2006. Por niveles de gobierno, la Administración Central, la Universidad Distrital y las Empresas Industriales y Comerciales presentan superávit presupuestal, mientras los demás déficit, tendencia que se ha mantenido a lo largo del presente año.

### Ejecución de ingresos

Los recursos fiscales consolidados sumaron \$10.291.548 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 tributaria<sup>2</sup>, le sigue lo percibido por las Empresas Industriales y Comerciales. Cuadro 2.

<sup>2</sup> El predial unificado reporta recaudo del 103,6%, unificado de vehículos 113,4%, delineación urbana 210,8%, cigarrillos extranjeros 103,1%

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

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo					% Rec.	% Partic. recaudo
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital	Total recaudo		
Administración Central	7.091.633	0,0	2.707.397	1.164.901	1.718.448	5.590.746	78,8	54,3
Establecimientos Públicos	2.797.177	0,0	275.564	920.531	352.464	1.548.559	55,4	15,0
Contraloría	62.466	0,0		41.824	169	41.994	67,2	0,4
Universidad	167.813	0,0	17.021	80.179	3.254	100.454	59,9	1,0
<b>Total Presupuesto Anual</b>	<b>10.119.089</b>	<b>0,0</b>	<b>2.999.982</b>	<b>2.207.435</b>	<b>2.074.335</b>	<b>7.281.753</b>	<b>72,0</b>	<b>70,8</b>
Empresas industriales y comerciales	3.102.016	722.367	943.730	380.242	398.849	2.445.186	78,8	23,8
Empresas sociales del estado	821.610	60.874	501.762	0	1.973	564.608	68,7	5,5
<b>Total Distrital</b>	<b>14.042.714</b>	<b>783.241</b>	<b>4.445.474</b>	<b>2.587.677</b>	<b>2.475.157</b>	<b>10.291.549</b>	<b>73,3</b>	<b>0,7</b>
% de recaudo de lo presupuestado por rubro		100,0	85,7	58,5	67,8	73,3		
% participación de la ejecución por rubro			7,6	43,2	25,1	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

Por rubros, los ingresos corrientes son los que más aportan al financiamiento del presupuesto, los tributarios con el 25,2% y los no tributarios con el 18%, le siguen en su orden los recursos de capital, las transferencias<sup>3</sup> 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 totalmente 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. Recaudo	% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.		
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>4.806.637</b>	<b>4.114.622</b>	<b>85,6</b>	<b>5.185.425</b>	<b>4.445.474</b>	<b>85,7</b>	<b>8,0</b>	43,2
Tributarios	2.569.057	2.383.545	92,8	2.771.512	2.592.470	93,5	8,8	25,2
No tributarios	2.237.580	1.731.077	77,4	2.413.913	1.853.004	76,8	7,0	18,0
<b>Transferencias</b>	<b>3.695.304</b>	<b>2.402.690</b>	<b>65,0</b>	<b>4.421.245</b>	<b>2.587.677</b>	<b>58,5</b>	<b>7,7</b>	<b>25,1</b>
Nación	1.834.688	1.281.290	69,8	2.042.461	1.413.692	69,2	10,3	13,7
Departamento y municipios	514	92	17,9	6.407	3.110	48,5	3.276,2	0,0
Entidades distritales	22.429	23.864	106,4	44.165	37.090	84,0	55,4	0,4
Administración Central	1.814.636	1.069.836	59,0	2.297.673	1.111.340	48,4	3,9	10,8
Otras transferencias	23.037	27.608	119,8	30.539	22.445	73,5	-18,7	0,2
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.164.891</b>	<b>1.768.257</b>	<b>81,7</b>	<b>3.652.804</b>	<b>2.475.157</b>	<b>67,8</b>	<b>40,0</b>	<b>24,1</b>
Recursos del balance	59.905	228.585	381,6	1.179.268	911.841	77,3	298,9	8,9
Recursos del crédito	579.257	420.839	72,7	686.339	117.444	17,1	-72,1	1,1
Rendimientos por operaciones finan.	168.258	223.505	132,8	230.333	233.656	101,4	4,5	2,3
Diferencial cambiario	0	-1.362	N.A	0	-852	N.A	-37,4	0,0
Excedentes financieros esta. públicos	488.505	246.687	50,5	414.834	204.971	49,4	-16,9	2,0
Donaciones	7.550	1.006	13,3	6.703	3.533	52,7	251,4	0,0
Otros	298.584	203.917	79,1	722.813	616.203	85,3	38,4	6,0
Reducción capital empresas	562.833	445.081	79,1	412.514	388.362	94,1	N.A	3,8
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>647.668</b>	<b>631.704</b>	<b>97,5</b>	<b>783.241</b>	<b>783.241</b>	<b>100,0</b>	<b>24,0</b>	<b>7,6</b>
<b>Total</b>	<b>11.314.500</b>	<b>8.917.274</b>	<b>78,8</b>	<b>14.042.714</b>	<b>10.291.549</b>	<b>73,3</b>	<b>15,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

Los Recursos de Capital reportan contablemente un alto crecimiento, dado que en los recursos del balance se incluye el ítem de cancelación de reservas, unido a lo generado por el superávit fiscal<sup>4</sup>, los excedentes

<sup>3</sup> Las transferencias de la Nación crecieron en valores reales en el 10,3%,

<sup>4</sup> Por cancelación de reservas \$588.218 millones y por superávit fiscal \$310.020 millones.

financieros de los establecimientos públicos, y la reducción de capital de las empresas. El total recaudado representa el 15,7% del PIB Distrital<sup>5</sup>.

### Ejecución de egresos

Del presupuesto de egresos, \$14.042.714 millones, se efectuaron giros por \$6.834.871 millones y se contabilizaron compromisos por \$2.344.151 millones, para un total ejecutado de \$9.179.022 millones, valor superior en términos reales en el 21,5% a lo reportado al mismo mes del 2005.

La ejecución total se ubica en el 65,4%, porcentaje bajo si se tiene en cuenta que ya transcurrió el décimo mes del año, sin embargo frente al mes de agosto, la ejecución se ha incrementado en \$1.871.512 millones. Llama nuevamente la atención como los niveles de ejecución se aceleran en los últimos meses de cada año y el monto significativo de compromisos constituidos que es necesario cancelar antes de finalizar la actual vigencia. Por niveles de gobierno y rubros la ejecución se muestra en el cuadro 4.

**Cuadro 4**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO**

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Funcionamiento	Servicio de deuda	Inversión	Total ejecución	% Ejec.	Partic.% ejec.
Administración Central	7.091.633	785.966	337.479	3.214.275	4.337.721	61,2	47,3
Establecimientos Públicos	2.797.177	83.254	11.745	1.790.189	1.885.189	67,4	20,5
Contraloría	62.466	40.353	0	2.277	42.629	68,2	0,5
Universidad	167.813	97.515	0	221	97.736	58,2	1,1
<b>Total Anual</b>	<b>10.119.089</b>	<b>1.007.089</b>	<b>349.224</b>	<b>5.006.962</b>	<b>6.363.276</b>	<b>62,9</b>	<b>69,3</b>
Empresas Indust. y Comerciales	3.102.016	618.002	427.828	1.126.287	2.172.118	70,0	23,7
Empresas Sociales del Estado	821.610	156.630	0	486.999	643.629	78,3	7,0
<b>Total Distrital</b>	<b>14.042.714</b>	<b>1.781.721</b>	<b>777.052</b>	<b>6.620.249</b>	<b>9.179.023</b>	<b>65,4</b>	<b>100</b>
<b>% Ejecución</b>						<b>65,4</b>	
<b>% Participación</b>		<b>19,4</b>	<b>8,5</b>	<b>72,1</b>	<b>100,0</b>		

Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades.

Dentro de la ejecución pasiva, el mayor volumen de recursos se asignó a la inversión, en segundo lugar a los gastos de funcionamiento y por finalmente el servicio de la deuda. Se conserva la estructura de los últimos años, los gastos de funcionamiento en porcentajes inferiores al 20%, el servicio de la deuda controlado con mayores recursos en inversión. Cuadro 5.

<sup>5</sup> PIB proyectado de Bogotá para 2006 \$65.622.460 millones. Fuente SHD.



**Cuadro 5**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN**

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005	Octubre 2006				% Ejec.	% Var.
	Ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución		Ejecución
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1.644.921</b>	<b>2.275.810</b>	<b>1.563.232</b>	<b>218.489</b>	<b>1.781.721</b>	<b>78,3</b>	<b>8,3</b>
Servicios personales	394.940	559.801	399.818	15.582	415.400	74,2	5,2
Gastos generales	264.329	400.313	185.311	93.432	278.743	69,6	5,5
Gastos de operación	252.661	339.685	209.134	80.411	289.545	85,2	14,6
Aportes patronales	113.643	165.889	110.592	7.653	118.245	71,3	4,1
Transferencias	550.247	738.004	606.917	6.016	612.933	83,1	11,4
Pasivos exigibles	931	658	334	62	397	60,2	-57,4
Cuentas por pagar	68.170	71.459	51.125	15.333	66.458	93,0	-2,5
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>576.797</b>	<b>1.478.862</b>	<b>691.480</b>	<b>85.573</b>	<b>777.052</b>	<b>52,5</b>	<b>34,7</b>
Interna	357.549	592.849	340.903	62.147	403.050	68,0	12,7
Externa	125.790	653.214	233.753	23.139	256.892	39,3	104,22
Bonos pensionales	80.259	103.652	91.239	0	91.239	88,0	13,7
Transferencias y otros*	13.199	129.146	25.585	287	25.872	20,0	96,0
<b>Inversión</b>	<b>5.335.785</b>	<b>10.256.879</b>	<b>4.580.160</b>	<b>2.040.090</b>	<b>6.620.249</b>	<b>64,5</b>	<b>24,1</b>
Directa	3.334.622	6.243.289	2.440.329	1.631.175	4.071.503	65,2	22,1
Transferencias para inversión	1.226.179	2.672.113	1.262.005	0	1.262.005	47,2	2,9
Pasivos exigibles	61.595	82.569	41.223	1.073	42.297	51,2	-31,3
Cuentas por pagar	521.461	524.147	320.056	190.237	510.294	97,4	-2,1
Reservas presupuestales	191.928	734.761	516.547	217.604	734.151	99,9	N.A
<b>Disponibilidad final</b>	<b>0</b>	<b>31.164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>N.A</b>
<b>Total presupuesto</b>	<b>7.557.503</b>	<b>14.042.714</b>	<b>6.834.871</b>	<b>2.344.152</b>	<b>9.179.023</b>	<b>65,4</b>	<b>21,5</b>
<b>% de ejecución</b>			<b>48,7</b>	<b>16,7</b>	<b>65,4</b>		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

\* Incluye: Transferencias servicio de la deuda, cuentas por pagar y pasivos contingentes

El servicio de la deuda reporta cumplimiento del 52,5% así: interna 68,0% y externa del 39,3%, porcentajes que son dados en razón a la estacionalidad de los plazos fijados, donde sobresalen los pagos de bonos externos programados al final del 2006.

El global de la inversión alcanzó una ejecución del 65,4%, siendo giros 44,7% y los compromisos 19,9%. La inversión directa que corresponde al plan de desarrollo alcanzó un cumplimiento del 65,2%, donde los ejes Social y Urbano Regional participan con el 92,6% del total, básicamente por el pago de la nómina en los programas de educación y salud. Cuadro 6.

**Cuadro 6**  
**PLAN DE DESARROLLO**

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec	% Part. ejec
Eje Social	3.754.059	1.890.407	942.312	2.832.719	75,5	69,6
Eje Urbano Regional	2.002.363	363.844	571.578	935.422	46,7	23,0
Eje de Reconciliación	217.681	81.521	61.525	143.046	65,7	3,5
Objetivo Gestión Pública Humana	269.186	104.558	55.759	160.316	59,6	3,9
<b>Total</b>	<b>6.243.289</b>	<b>2.440.329</b>	<b>1.631.175</b>	<b>4.071.503</b>	<b>65,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales entidades.



La ejecución del plan por niveles de gobierno fue: Administración Central \$1.760.121 millones, Establecimientos Públicos \$1.288.261 millones, Empresas Industriales y Comerciales \$594.020 millones y Empresas Sociales del Estado \$426.672 millones.

Por entidades se reportan índices bajos de ejecución en Administración Central: Unidad Especial de Servicios Públicos 25,1%, Departamento Administrativo de Planeación 44%; Establecimientos Públicos como: el Fondatt 32,3%, IDU 24,6%, FAVIDI 57,6%, Caja de Vivienda Popular 54,5%, y en las empresas: Renovación Urbana 43,6% y Metrovivienda 6,1%; como las más representativas.

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 los procesos de contratación en los dos últimos meses por los montos importantes que deben ejecutarse para elevar los índices de cumplimiento y de gestión. Estos comentarios se han consignado en los informes bimestrales del año 2006.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al término del quinto bimestre el Gobierno Central registra un presupuesto definitivo por \$7.091.633 millones, valor equivalente al 10,8% del PIB<sup>6</sup> de Bogotá y al 50,5% del presupuesto distrital. Este contempla adiciones en cuantía de \$587.511 millones<sup>7</sup>, que representan un aumento de 9,0% frente a lo proyectado al comienzo de la vigencia<sup>8</sup>; en el mes de septiembre se incorporaron \$1.210 millones (USD \$500.000 dólares) provenientes del aporte del gobierno Japonés.

Igualmente se señala la sustitución de rentas e ingresos por \$6.000 millones<sup>9</sup> del impuesto al fondo de pobres por industria, comercio y avisos, efectuada el 13 de septiembre, en vista que a la fecha no se había percibido valor alguno por el primer concepto.

Con las modificaciones, sustituciones y traslados aprobados en los 10 meses transcurridos, se presenta una nueva conformación presupuestal tanto en la parte activa como en la pasiva. En cuanto a las fuentes de financiamiento, los rubros de ingresos corrientes y transferencias pierden participación, 3,6% y 0,2%, respectivamente, puntos porcentuales que se le adicionan a los recursos de capital, y en lo que respecta a los gastos, el ítem de inversión incrementa su participación en 2,4%, al pasar de 71,7% a 74,1%, y las partidas de funcionamiento y servicio de la deuda, en su orden se disminuyen en 1,3% y 1,1%.

<sup>6</sup> PIB Nominal 2006: \$65.622.460 millones.

<sup>7</sup> **Aumento por \$885 millones s/n Decreto 069 de marzo 15 de 2006:** corresponde al primer ingreso de la donación realizada por la Unión Europea, para ayuda de poblaciones desarraigadas, equivalente a (E 387 mil). **Incremento por \$585.416 millones s/n Decreto 192 publicado en junio 8 de 2006, discriminados así:** \$110.228 millones provenientes del SGP, según la distribución del CONPES 97/06; \$3.200 millones del Crédito otorgado por el Banco Mundial, que serán ejecutados por el FONDATT; \$260.000 millones de ajustes requeridos para distribuir los excedentes generados a diciembre 31 de 2005; \$173.174 millones para respaldar los ajustes presupuestales realizados en cumplimiento de la Ley 819 de 2003 y \$38.814 millones por reaforo mayores recaudados de la vigencia anterior). Exposición de motivos Proyecto de Acuerdo No. 172 de 2006.

**Adición por \$1.210 millones s/n Decreto 397 de septiembre 23 de 2006:** Convenio de subvención celebrado entre el Gobierno del Japón y la República de Colombia para la preparación de la segunda fase del proyecto de servicios urbanos para Bogotá, recursos que serán ejecutados por la Secretaría de Hacienda Distrital, a través del eje urbano regional, proyecto 169 –coordinación de inversiones de Banca Multilateral, fortalecimiento y apoyo a proyectos de impacto distrital.

<sup>8</sup> \$6.504.122 millones, de acuerdo a lo contemplado en el 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.

<sup>9</sup> S/n Decreto 384 de 2006, que permite la ejecución de proyectos prioritarios de inversión en el DABS.

Comparando los presupuestos definitivos contabilizados a 31 de octubre de 2006 y 2005<sup>10</sup>, se determinó en términos reales un crecimiento de 24,6%, variación que es producto de las mayores proyecciones en recursos de capital, destacando a su interior los rubros de recursos del balance \$921.147 millones, reducción capital empresas \$113.930 millones y excedentes financieros y utilidades empresas \$328.032 millones; incremento en transferencias de la nación \$102.788 millones y la incorporación de dos impuestos, estampillas de procultura y pro-personas mayores, en el componente de ingresos corrientes.

En el Cuadro 1 se presenta el resultado obtenido al cierre del quinto bimestre, evidenciándose una situación de superávit presupuestal, que indica que los recaudos han sido superiores a los giros y compromisos. Frente a la misma fecha del periodo anterior, el resultado es inferior, principalmente por la magnitud de las obligaciones por pagar.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejecución a Octubre 31		% Variac.
	2005 (*)	2006	
Ingresos Corrientes	2.472.633	2.707.397	9,5
(+) Transferencias	1.195.710	1.164.901	-2,6
(-) Giros de funcionamiento	683.294	754.960	10,5
(-) Intereses y comisiones	162.908	164.623	1,1
(-) Bonos pensionales y transferencias Fonpet y servicio de la deuda	92.044	111.000	20,6
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>2.730.098</b>	<b>2.841.715</b>	<b>4,1</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1.102.307	1.601.159	45,3
(-) Giros de Inversión	2.190.637	2.672.249	22,0
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1.641.768</b>	<b>1.770.625</b>	<b>7,8</b>
(+) Recursos de crédito neto	157.630	55.717	-64,7
<b>(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales</b>	<b>1.799.398</b>	<b>1.826.342</b>	<b>1,5</b>
(-) Compromisos	384.781	573.317	49,0
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>1.414.617</b>	<b>1.253.025</b>	<b>-11,4</b>

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

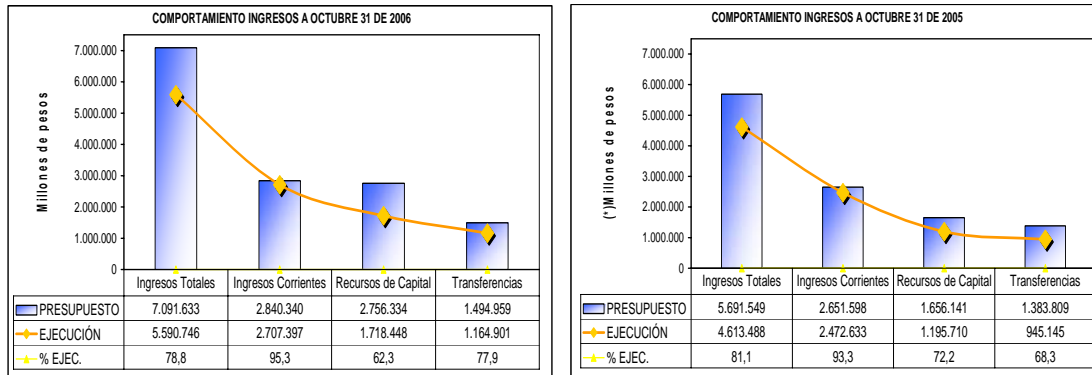
(\*) Se aplicó IPC (12 meses): 4,19

## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo de ingresos muestra un aceptable desempeño, supera en términos absolutos el monto contabilizado a igual fecha del año 2005, es así como se registra un incremento del 21,2%, equivalente a \$977.258 millones. Crecimiento que se aprecia en todo el componente de ingresos, básicamente en los recursos de capital de 43,7%, transferencias 23,3% e ingresos corrientes 9,5%. Gráfica 1

<sup>10</sup>2006: \$7.091.633 millones y 2005: \$5.691.549 millones (\$5.462.663 millones X 1,0419) valor a precios de 2006.

Gráfica 1



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

Fuente. Informe Ejecución del Presupuesto de Rentas e Ingresos Secretaría de Hacienda Distrital a octubre 31 de 2005.  
(\*) Valores a precios de 2006 (Factor 1,0419)

Se destaca que el índice de ejecución es inferior en 2,3 puntos porcentuales.

De acuerdo a lo observado en la vigencia 2006, los ingresos corrientes siguen constituyéndose en la fuente principal de financiamiento del Gobierno Central, seguidos por los recursos de capital y en última instancia las transferencias. Cuadro 2

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

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>2.840.340</b>	<b>0</b>	<b>2.840.340</b>	<b>2.707.397</b>	<b>95,3</b>	<b>48,4</b>
Tributarios	2.731.512	0	2.731.512	2.592.470	94,9	46,4
No tributarios	108.828	0	108.828	114.927	105,6	2,1
Participaciones	83.571	0	83.571	90.561	108,4	1,6
Derechos	12.361	0	12.361	8.061	65,2	0,1
Otros Ingresos No Tributarios	12.896	0	12.896	16.305	126,4	0,3
<b>Transferencias</b>	<b>1.384.731</b>	<b>110.228</b>	<b>1.494.959</b>	<b>1.164.901</b>	<b>77,9</b>	<b>20,8</b>
Nación	1.364.004	110.228	1.474.233	1.152.814	78,2	20,6
Entidades Distritales	1.864	0	1.864	906	48,6	0,0
Otras Transferencias	18.862	0	18.862	11.181	59,3	0,2
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.279.051</b>	<b>477.283</b>	<b>2.756.334</b>	<b>1.718.448</b>	<b>62,3</b>	<b>30,7</b>
Recursos del Balance	505.075	433.174	938.249	720.191	76,8	12,9
Recursos del Crédito (Externo)	648.671	3.200	651.871	117.289	18,0	2,1
Rendimientos Operaciones Financieras	117.181		117.181	121.963	104,1	2,2
Diferencial Cambiario			0	-852	NA	0,0
Excedentes Financieros	362.209		362.209	156.569	43,2	2,8
Donaciones	4.054	2.096	6.149	2.771	45,1	0,0
Reducción Capital Empresas	412.514		412.514	388.362	94,1	6,9
Otros Recursos de Capital	229.347	38.813	268.160	212.155	79,1	3,8
<b>Total</b>	<b>6.504.122</b>	<b>587.511</b>	<b>7.091.633</b>	<b>5.590.746</b>	<b>78,8</b>	<b>100,0</b>

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

El monto recaudado equivale al 8,5% del PIB de Bogotá<sup>11</sup> y al 54,3% del recaudo acumulado de la Administración Distrital<sup>12</sup>.

Del total de ingresos percibidos el 14,7% corresponde a la gestión de septiembre - octubre, configurándose en el bimestre de menor participación, toda vez que en los cuatro bimestres transcurridos las participaciones fueron de 29,2%, 19,4%, 21,0% y 15,7%, respectivamente.

<sup>11</sup> \$65.622.460 millones.

<sup>12</sup> \$10.291.549 millones.

Los ingresos corrientes contabilizan el nivel de recaudo más alto, 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, resaltando los impuestos de ICA, predial unificado, vehículos automotores, sobretasa a la gasolina y consumo de cerveza, que al consolidarse representan el 92,7% de los ingresos corrientes y el 44,9% del recaudo acumulado de la Administración Central.

Es importante destacar que los impuestos de azar y espectáculos públicos, delimitación urbana y publicidad exterior visual, han sobrepasado las proyecciones de recaudo, es así como registran niveles de 460,1%, 210,8% y 109,8%, en su orden.

En segundo lugar se encuentran los recursos de capital, rubro que reporta un comportamiento aceptable, apenas sobrepasa el 60%, ejecución influenciada por los resultados reflejados en los ítems de cancelación de reservas<sup>13</sup>, recursos del crédito y excedentes financieros, que son los de mayor participación y contabilizan frente a sus partidas presupuestales niveles de recaudo del 64,7%, 18% y 43,2%, respectivamente. En lo que atañe a los recursos del crédito, no ha sido necesario optar por esta vía, dada la dinámica de los ingresos propios.

Las transferencias aportan el 20,8% del recaudo del Sector Central y se encuentran representadas por los recursos del Sistema General de Participaciones<sup>14</sup> provenientes de la Nación, los cuales registran una ejecución del 78,6%.

El nivel de ejecución de las transferencias es inferior en 5,4 puntos porcentuales al programado para el periodo transcurrido de 83,3%, comportamiento que se evidencia en todo su componente y en particular en los renglones de aportes Fondo de Pensiones Públicas y recursos del Fondo Cuenta de financiación del Plan de Gestión Ambiental, donde sus índices de recaudo se encuentran por debajo del 60%.

Por Reconocimientos ingresaron \$59.615 millones, discriminados en \$1.787 millones por derechos de tránsito y \$57.828 millones por recursos del crédito BIRF 7162-CO.

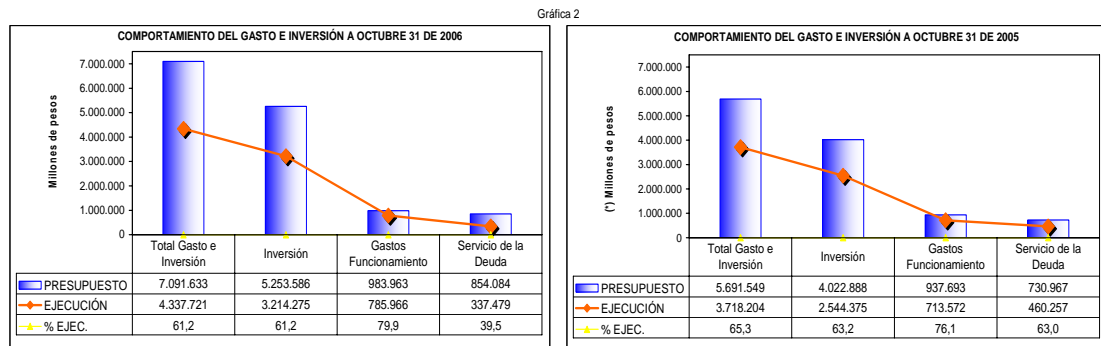
---

<sup>13</sup> Aplicación Ley 819 de 2003.

<sup>14</sup> Por este rubro se han situado \$1.148.821 millones: educación \$719.271 millones, salud \$299.470 millones, propósito general \$125.797 millones y restaurantes escolares \$4.282 millones.

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

En materia de gastos e inversión el cumplimiento en la ejecución del presupuesto se encuentra rezagado, se han utilizado las tres quintas partes del presupuesto, situación semejante a la observada en la vigencia fiscal de 2005, donde la ejecución acumulada escasamente registraba el 65,3%. Aunque se refleja un mayor volumen de compromisos y giros en el período actual, frente al año anterior el nivel de aplicación es menor. Gráfica 2



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

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

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

Al cotejar las partidas ejecutadas en las dos periodos fiscales, se determinó una variación positiva de 16,7%, los gastos de funcionamiento e Inversión se incrementan en 10,1% y 26,3%, en tanto que el servicio de la deuda se disminuye en 26,7%.

El comportamiento del consolidado de gastos e inversión de las entidades que conforman la Administración Central se presenta en el Cuadro 3. Se destaca el rubro de inversión que mantiene la más alta participación, dado que ocupa el 35% de los recursos utilizados por la Administración Distrital y el 74,1% del sector.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A OCTUBRE 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	754.960	31.006	785.966	79,9	18,1
Servicios Personales	269.603	1.008	270.612	198.281	3.691	201.973	74,6	4,7
Gastos Generales	80.619	3.853	84.472	35.350	23.640	58.990	69,8	1,4
Aportes Patronales	85.721	-1.169	84.552	55.629	3.675	59.304	70,1	1,4
Transferencias Funcionamiento	548.941	-4.917	544.025	465.466	0	465.466	85,6	10,7
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	108	195	303	233	0	233	77,1	0,0
Servicio de la Deuda	854.024	60	854.084	337.196	284	337.479	39,5	7,8
Interna	256.388	5.000	261.388	135.823	250	136.072	52,1	3,1
Externa	462.718	-5.000	457.718	90.373	34	90.407	19,8	2,1
Bonos Pensionales	102.852		102.852	91.170		91.170	88,6	2,1
Transferencias Fonpet	9.516	60	9.576	9.367		9.367	97,8	0,2
Transferencias Servicio de la Deuda	12.550		12.550	10.463		10.463	83,4	0,2
Pasivos Contingentes	10.000		10.000			0	0,0	0,0
<b>Inversión</b>	<b>4.665.105</b>	<b>588.481</b>	<b>5.253.586</b>	<b>2.672.249</b>	<b>542.027</b>	<b>3.214.275</b>	<b>61,2</b>	<b>74,1</b>
Directa	2.311.725	136.891	2.448.616	1.276.291	483.830	1.760.121	71,9	40,6
Transferencias Inversión	2.143.700	382.312	2.526.013	1.177.660		1.177.660	46,6	27,1
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0	5.778	5.778	3.355	290	3.644	63,1	0,1
Reservas Presupuestales	209.680	63.500	273.180	214.943	57.907	272.850	99,9	6,3
<b>Total presupuesto</b>	<b>6.504.122</b>	<b>587.511</b>	<b>7.091.633</b>	<b>3.764.404</b>	<b>573.317</b>	<b>4.337.721</b>	<b>61,2</b>	<b>100,0</b>

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

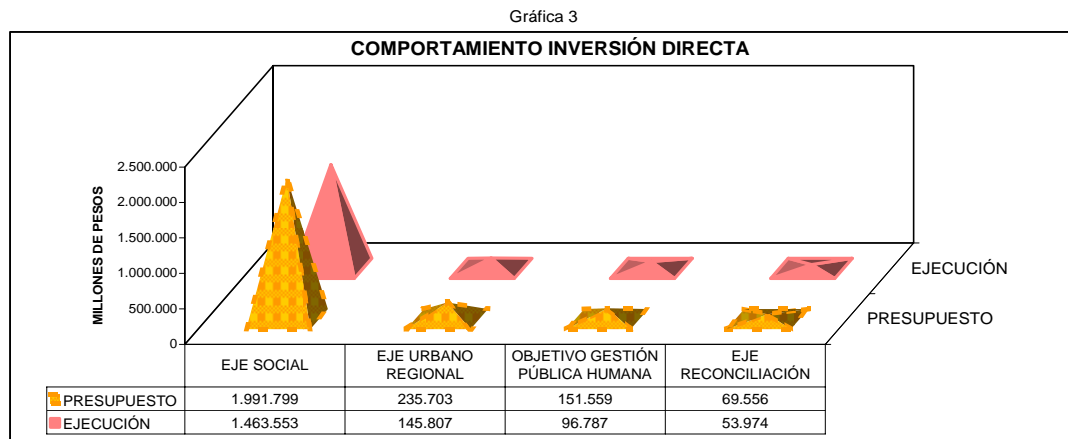


El nivel de ejecución de los gastos de funcionamiento, obedece al rezago en algunos rubros de gastos generales, como dotación 42,0%, materiales y suministros 53%, servicios públicos 67,8%, entre otros y en transferencias a Establecimientos Públicos 55,5%.

Respecto al servicio de la deuda, su baja ejecución radica en el desempeño de la deuda tanto interna como externa, y en especial por esta última, dado que como se ha venido mencionando, el vencimiento de los bonos de este tipo que maneja la Secretaría de Hacienda, se efectuará al final de la vigencia.

La inversión reportó una escasa ejecución del 61,2%, se observa cierta lentitud en la aplicación de los recursos; incide en este resultado el comportamiento de la inversión directa como de las transferencias para inversión, primordialmente las destinadas a los Establecimientos Públicos, que apenas registra el 42,4% de la apropiación, pues de \$1.615.071 millones tan solo se han desembolsado \$684.839 millones.

En cuanto a la inversión directa, entre los meses de septiembre y octubre se efectuaron giros por \$309.370 millones, es decir que en este bimestre se aplicó efectivamente el 24,2% de inversión directa. Los recursos asignados se priorizan en los tres ejes social, urbano regional y reconciliación y el objetivo gestión pública humana, direccionándolos en gran medida al primer eje, como se aprecia en la Gráfica 3, que es el fuerte del plan Bogotá Sin Indiferencia.



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

Al interior del eje social tienen mayor participación los proyectos de seguridad alimentaría y nutricional DABS, incorporado en el programa Bogotá sin hambre; que reporta una ejecución del 91,5% (\$22.359 millones); los de

nómina de centros educativos, subsidios a la demanda educativa, construcción y dotación de plantas físicas distritales y operación de Instituciones, contemplados en el programa Mas y mejor educación para todos y todas, que registran niveles de cumplimiento de 69,2%, 99,1%, 74,1%, 89,4%, y en conjunto absorben el 67,2% de los recursos utilizados por este eje para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

No obstante la mínima participación de los otros dos ejes y el objetivo, es importante señalar la baja ejecución registrada en algunos proyectos, resaltando entre otros los siguientes:

- ✓ En el eje urbano regional, los de formulación e instrumentación de políticas y estrategias para el hábitat 48,5%, monitoreo de la calidad del ambiente y del hábitat 42,8%, educación ambiental para la construcción de tejido social entorno a nuestro ambiente 34,8%.
- ✓ En el de reconciliación los de modernización Cuerpo Oficial de Bomberos 41,8% e implementación del centro de información, formación y divulgación para el control social “casa ciudadana del control social” 25,9%.
- ✓ y en el objetivo gestión pública humana, proyectos como cultura organizacional 13,3%, calidad y fortalecimiento institucional 32,9%, fortalecimiento de la capacidad de gestión de las localidades 31,9% y coordinación de las políticas informáticas y de comunicaciones en el Distrito 52,3%

Al analizar la ejecución por entidades, se aprecia como de 17 entidades que conforman el Sector Central, solo 3 contabilizan ejecuciones por encima del 82% y 3 registran niveles de cumplimientos inferiores al 70%, resaltando la Unidad Ejecutiva de Servicios Públicos que hace parte de la Alcaldía Mayor y la Secretaría de Hacienda, que presentan las ejecuciones más bajas.

Se aprecia igualmente, que la inversión es el principal rubro de gasto en la parte pasiva, a la fecha representa el 74,1% del total y las partidas considerables se contabilizan en las Secretarías de Hacienda y Educación y el Departamento Administrativo de Bienestar Social.

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

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Concejo de Bogotá	23.564			23.564	78,3	0,5
Personería de Bogotá	40.482		4.461	44.942	75,1	1,0
Alcaldía Mayor	26.628	0	55.981	82.610	58,4	1,9
Secretaría General	23.886		41.792	65.678	79,8	1,5
UESP	2.742		14.189	16.931	28,6	0,4
Veeduría	5.188		3.054	8.243	75,4	0,2
Secretaría de Gobierno	56.702		56.553	113.255	70,7	2,6
Secretaría de Hacienda Distrital	519.221	337.479	1.189.425	2.046.126	50,7	47,2
Despacho Secretaría de Hacienda	40.794		25.822	66.616	60,5	1,5
Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda	247.212		1.163.160	1.410.372	49,8	32,5
Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda	223.296	337.479		560.775	51,8	12,9
Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo	7.919		443	8.363	61,0	0,2
Secretaría de Educación	37.456		1.435.677	1.473.133	75,0	34,0
Secretaría Distrital de Salud	14.316			14.316	70,1	0,3
Secretaría de Obras Públicas	6.361		148	6.509	74,3	0,2
Secretaría de Tránsito y Transporte	8.525			8.525	69,0	0,2
Dpto. Administrativo de Planeación	16.083		31.077	47.160	67,0	1,1
Dpto. Administrativo de Bienestar Social	3.374		295.832	299.207	82,8	6,9
Dpto. Administrativo de Acción Comunal	3.936		18.959	22.895	90,2	0,5
Dpto. Administrativo de Catastro	9.725		23.230	32.956	86,5	0,8
Dpto. Administrativo del Servicio Civil	2.129		982	3.111	72,6	0,1
Dpto. Administrativo del Medio Ambiente	8.427		94.988	103.415	74,6	2,4
Depto Administrativo Defensoría Espacio Público	3.849		3.906	7.755	75,3	0,2
<b>Total</b>	<b>785.966</b>	<b>337.479</b>	<b>3.214.275</b>	<b>4.337.721</b>	<b>61,2</b>	<b>100,0</b>
<b>Participación %</b>	<b>18,1</b>	<b>7,8</b>	<b>74,1</b>	<b>100,0</b>		

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

Dado lo anterior, se espera que, como es costumbre, al final de la vigencia se agilice la ejecución del presupuesto de cada uno de los sujetos de control, para obtener resultados favorables en beneficio de los ciudadanos.

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

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

Los Fondos de Desarrollo Local –FDL- contaron con un presupuesto inicial de \$605.802 millones. En lo transcurrido del periodo se han adicionado \$27.904 millones, ajustando un definitivo de \$633.706 millones, que representa el 8,9% del presupuesto de la Administración Central.

El recaudo en los cinco bimestres fue de \$420.213 millones, en tanto que la ejecución de inversión fue de \$412.437 millones, arrojando una Situación Presupuestal (giros y reservas) positiva de \$7.776 millones, sin embargo fue inferior en 92,9% con relación al 2005. De otra parte el comportamiento de las Operaciones Efectivas Presupuestales, es decir al tener en cuenta únicamente los giros, demostró una situación similar a la registrada en el periodo anterior (Cuadro 1), resultado derivado del buen recaudo.

Cuadro 1

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL A OCTUBRE DE 2006

Millones de pesos

Concepto	Octubre		% Var.
	2005	2006	
Ingresos Corrientes	2,039	3,927	92.6
(+) Transferencias	197,372	133,325	N.A.
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>199,410</b>	<b>137,252</b>	<b>-31.2</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	107	34,790	32,431.3
(+) Disponibilidad inicial	166,963	248,172	0.0
(-) Giros de Inversión	159,836	212,398	32.9
<b>(=) Situación antes de compromisos</b>	<b>206,644</b>	<b>207,816</b>	<b>0.6</b>
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>206,644</b>	<b>207,816</b>	<b>0.6</b>
(-) Compromisos	97,806	200,040	104.5
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>108,838</b>	<b>7,776</b>	<b>-92.9</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

### 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En la estructura presupuestal de los ingresos, se destaca el concepto de Transferencias que aportan el 52% del total, representando el 11,6% de los Ingresos corrientes de la Administración Central. De otra parte se encuentra la

disponibilidad inicial con 40,7%, los Recursos de Capital el 7,1% y los Ingresos Corrientes con 0,2%. De esta manera, se ratifica la imposibilidad de los Fondos de generar sus propios recursos y por tanto la dependencia de las transferencias de la Administración Central.

En lo atinente al recaudo, la disponibilidad inicial alcanzó el 96,3%; destinada a cubrir las obligaciones por pagar, en tanto que las transferencias mostraron un cumplimiento de 40,5%, dirigidos a la inversión directa. Los recursos de capital se recaudaron en 77% y los ingresos tributarios en 268%, desbordando su estimativo. Cuadro 2

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**  
**OCTUBRE DE 2006**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 30/10/2006 (1)	Recaudo		% Recaudo (3/1)	Variación Ago. - Oct. (3/2)	% Partic. (6)
		Agosto (2)	Octubre (3)			
Disponibilidad Inicial	257,578.3	213,151	248171.66	96.3	16.4	40.6
Ingresos Corrientes	1,465	3,346	3,927	268.1	17.4	0.2
Transferencias	329,469	0	133,325	40.5	0.0	52.0
Recursos de Capital	45,194	5,875	34,790	77.0	492.2	7.1
<b>TOTAL</b>	<b>633,706</b>	<b>222,372</b>	<b>420,213</b>	<b>66.3</b>	<b>89.0</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto dirigido a las Localidades esta distribuido en inversión directa con apropiación de \$369.091 millones (58,2%) y obligaciones por pagar \$264.615 millones (41,8%). Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS**  
**OCTUBRE DE 2006**

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto 30/10/2006 (1)	Ejecución		% Ejecución (3/1)	% Var. Ago. - Oct. (3/2)	% Partic. Pres.
		Agosto (2)	Octubre (3)			
<b>INVERSIÓN</b>	<b>633,706</b>	<b>335,599</b>	<b>412,437</b>	<b>65.1</b>	<b>22.9</b>	<b>100.0</b>
<b>Directa</b>	<b>369,091</b>	<b>87,780</b>	<b>154,073</b>	<b>41.7</b>	<b>75.5</b>	<b>58.2</b>
Eje Social	159,080	21,669	47,657	30.0	119.9	25.1
Eje Urbano Regional	136,200	40,156	68,545	50.3	70.7	21.5
Eje de Reconciliación	31,564	8,421	13,838	43.8	64.3	5.0
Objetivo Gestión Pública	42,247	17,533	24,033	56.9	37.1	6.7
<b>Obligaciones por Pagar</b>	<b>264,615</b>	<b>247,819</b>	<b>258,365</b>	<b>97.6</b>	<b>4.3</b>	<b>41.8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>633,706</b>	<b>335,599</b>	<b>412,437</b>	<b>65.1</b>	<b>22.9</b>	<b>100.0</b>

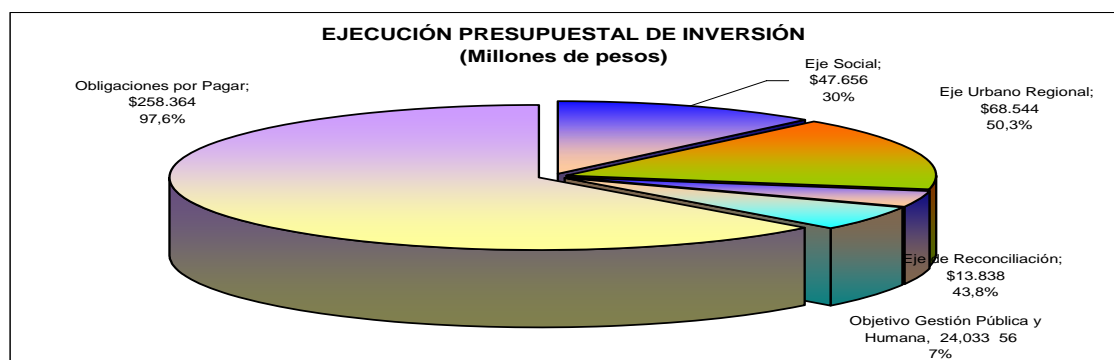
Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidades

La inversión directa, está destinada al cumplimiento de los planes de desarrollo local, que guardan concordancia con el Plan distrital, y fueron concertados en los diferentes encuentros ciudadanos. Su estructura esta conformada por tres ejes y un objetivo, así:

1. Eje social, con un presupuesto de \$159.180 millones, que representa el 43,1% de la inversión directa. Este eje es la columna vertebral pues contiene programas fundamentales como Bogotá sin hambre, Salud para la vida digna y Más y mejor educación para todos, entre otros, sin embargo su ejecución llega únicamente al 30%; además los giros efectuados llegan al 10,2%, bastante bajos si tenemos en cuenta que se está cumpliendo el quinto bimestre.
2. Eje urbano regional, con apropiación de \$136.200 millones y nivel de cumplimiento de 50,3%. Se destaca el programa Hábitat desde los barrios y las UPZ que tiende a adecuar la infraestructura vial, mantenimiento de andenes y parques locales.
3. Eje de reconciliación, con asignación de \$31.564 millones y ejecución de 43,8%, dirigido a la solución de conflictos y la formación de líderes comunitarios, entre otros proyectos.
4. Objetivo gestión pública humana, con \$42.247 millones y un cumplimiento de 56,9%. A través de este concepto se cubren los honorarios y seguros de los ediles y los diferentes gastos que se causan en las localidades.

Las obligaciones por pagar se constituyen en el complemento del presupuesto y se encauzan a los compromisos pendientes de pago de vigencias anteriores. Su ejecución presupuestal está por el orden de 97,6%. Al consolidar la ejecución global de la inversión ésta asciende a 65,1%.

**Gráfico 1**



Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Localidad

En diferentes informes se ha comentado la débil ejecución adelantada por las localidades, pues debido al atraso en el cumplimiento se debe cubrir dos vigencias en un solo periodo.



# **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 \$2.399.425 millones; sin embargo con las modificaciones realizadas en el transcurso del año, éste se ha incrementado en 16,6% en consecuencia su valor definitivo se establece en \$2.797.177 millones. Ver Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTALES**

Millones de pesos de 2006

Concepto	Presupuesto octubre 2006			Variación %
	Inicial	Modificación	Definitivo	Ene-Octubre.06
Ingresos Corrientes	358.361	20.000	378.361	5,6
Transferencias	1.681.064	334.301	2.015.365	19,9
Recursos de Capital	360.001	43.451	403.451	12,1
<b>Total</b>	<b>2.399.425</b>	<b>397.752</b>	<b>2.797.177</b>	<b>16,6</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el mes octubre se adicionó al presupuesto de los Establecimientos Públicos en la suma de \$1.372 millones<sup>15</sup>, distribuidos así: \$917 millones correspondió al IDCT, rubro “sentencias judiciales”, con el fin de atender el pago del fallo proferido por el Tribunal Contencioso Administrativo de San Andrés, \$380 millones se asignaron al Fondo Financiero Distrital de Salud, para cubrir el valor de la póliza de vida de los empleados y la asunción del pago de servicios públicos de la Clínica Fray Bartolomé de las Casas y \$75 millones al Jardín Botánico, para cubrir el pago de los faltantes de nómina de la entidad.

#### 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar el mes de octubre, la situación presupuestal de los Establecimientos Públicos es deficitaria en \$336.630 millones. Del análisis que se realiza, según el cuadro 2, se deduce que los recursos que conforman el Ahorro Corriente no han ingresado acorde con el avance de la vigencia, en especial las transferencias, creando descompensación frente a los giros y compromisos por pagar, los cuales los superan ampliamente, pese al buen apoyo encontrado a través de los Recursos de Capital que registran una ejecución en sus recaudos del 87,4%.

Comparadas la situación presupuestal de los Establecimientos Públicos en los meses de octubre de las últimas dos vigencias, se observa en el Cuadro 2, un incremento del déficit presupuestal del 182.3%, originado por las

<sup>15</sup> Adición aprobada según Decreto de la Alcaldía de Bogotá No 438 del 19 de octubre del 2006.

mayores diferencias entre los recursos que ingresaron frente a los giros y compromisos constituidos para cada periodo fiscal.

Cuadro 2  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejecución Oct-05	Ejecución Oct-06	Variación %
Ingresos Corrientes	271.703	275.564	1,4
(+) Transferencias	838.051	920.531	9,8
(-) Giros de funcionamiento	68.288	73.586	7,8
(-) Intereses y Comisiones	1.962	1.678	-14,5
(-) Pasivos Contingentes		5.549	NA
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>1.039.504</b>	<b>1.115.281</b>	<b>7,3</b>
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	129.520	352.464	172,1
(-) Giros de Inversión	769.984	990.659	28,7
<b>(=) Superávit o déficit antes de compromisos</b>	<b>399.041</b>	<b>477.086</b>	<b>19,6</b>
(+) Recursos del crédito neto	-137	-4.518	3.190,9
<b>(=) Superávit o déficit operaciones efectivas</b>	<b>398.903</b>	<b>472.568</b>	<b>18,5</b>
(-) <b>Compromisos por pagar</b>	<b>518.139</b>	<b>809.199</b>	<b>56,2</b>
Funcionamiento	10.085	9.668	-4,1
Servicio de la Deuda	0	0	0,0
Inversión	508.053	799.531	57,4
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-119.235</b>	<b>-336.630</b>	<b>182,3</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La fuente principal de financiamiento de los Establecimientos Públicos la constituye las Transferencias, que participan en un 72% del presupuesto. Estos recursos lo conforman principalmente el Sistema General de Participaciones (S.G.P) que proviene de la Nación y el Aporte Ordinario, que tiene su origen en la Administración Central del Distrito.

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 14.4%. En esta vigencia se incluyó dentro de los recursos del balance, el monto para la cancelación de reservas, factor que le permitió desplazar a los Ingresos Corrientes como segunda fuente de financiación<sup>16</sup>.

La tercera fuente la constituye los Ingresos Corrientes, los cuales cuentan con una participación en el presupuesto del 13,5%.

El cumplimiento alcanzado por los ingresos al finalizar este bimestre es del 55,4%, porcentaje que se considera muy bajo, ya que confrontado con el periodo transcurrido de la actual vigencia, este llega al 83,3%. En este comportamiento participa directamente las Transferencias, con una ejecución de sólo el 45,7%, lo que indica la necesidad de revisar la gestión por parte de algunas entidades y su incidencia en el cumplimiento de los programas de inversión proyectados para la ciudad. Ver Cuadro 3.

<sup>16</sup> Se considera como efecto de la Ley 819 del 2003

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

Concepto	Octubre de 2006			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Ingresos Corrientes	378.361	275.564	72,8	17,8
Transferencias	2.015.365	920.531	45,7	59,4
Recursos de Capital	403.451	352.464	87,4	22,8
<b>Total</b>	<b>2.797.177</b>	<b>1.548.559</b>	<b>55,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales En

La gestión adelantada por varios<sup>17</sup> de los Establecimientos Públicos, después de haber transcurrido 10 meses del periodo es baja, al reflejar ejecuciones inferiores al 60%. Ver Cuadro 4. Se considera crítica la ejecución presentada por parte del IDU, con un cumplimiento del 31,8% y en especial, su principal fuente, las transferencias sólo se ha recaudado el 19%. Ver Cuadro 4.

**Cuadro 4**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A OCTUBRE 2006**

Millones de pesos de 2006

Entidad	Presupuesto	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total		Partic. Recaudo
					Recaudo	% de Recaudo	
Fondo Financiero Distrital de Salud.	1.194.495	95.704	555.463	167.389	818.556	68,5	8,5
Instituto de Desarrollo Urbano.	923.782	61.624	139.722	92.127	293.473	31,8	2,0
Fondo de Seguridad Vial-FONDATT	158.067	58.759	2.709	64.091	125.559	79,4	18,4
Inst. para la Recreación y El Deporte	119.752	16.512	47.955	2.836	67.303	56,2	1,2
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	92.600	22.666	37.551	229	60.446	65,3	0,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad.	97.893	9.374	22.365	17.368	49.108	50,2	1,0
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	39.439	2.001	22.545	2.657	27.203	69,0	4,2
Inst. de Recreación y Deporte.	40.673	925	25.579	3	26.507	65,2	0,9
Caja de Vivienda Popular.	35.701	2.828	19.798	1.954	24.580	68,9	3,2
Fondo de Ventas Populares.	23.766	2.697	7.624	3.356	13.677	57,5	53,9
Fondo Preven. y Atención E.-FOPAE	25.974		12.273		12.273	47,3	3,6
Orquesta Filarmónica de Bogotá	15.644	84	11.714		11.798	75,4	0,2
Jardín Botánico.	15.488	1.122	7.888	156	9.167	59,2	0,2
Corporación Candelaria.	6.936	838	3.163	164	4.165	60,1	0,7
Inst. Investigación Educativa -IDEP	5.012	309	2.688	131	3.128	62,4	0,1
Fundación Gilberto Alzate	1.954	121	1.494		1.615	82,6	1,3
<b>Total</b>	<b>2.797.177</b>	<b>275.564</b>	<b>920.531</b>	<b>352.464</b>	<b>1.548.559</b>	<b>55,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

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

En los Egresos de los Establecimientos Públicos los recursos que predominan se orientan a la Inversión, que obtienen una participación del 95,4% del presupuesto. La diferencia la absorbe los Gastos de Funcionamiento con el 4,2% y el Servicio de la Deuda 0,4%. Ver Cuadro 5.

<sup>17</sup> IDU, IDRD, FVS, FVP, FOPAE y Jardín Botánico.

**Cuadro 5**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A OCTUBRE DEL 2006.**

Millones de pesos de 2006

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% Ejec.	% Partic.
<b>Funcionamiento</b>	<b>116.980</b>	<b>73.586</b>	<b>9.668</b>	<b>83.254</b>	<b>71,2</b>	<b>4,4</b>
Servicios Personales	60.424	42.489	1.007	43.496	72,0	2,3
Gastos Generales	36.066	17.808	8.312	26.121	72,4	1,4
Aportes Patronales	19.060	12.408	287	12.694	66,6	0,7
Transferencias Func.	1.075	781	0	781	72,6	0,0
Pasivos exigibles	355	101	62	163	45,9	0,0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>13.162</b>	<b>11.745</b>	<b>0</b>	<b>11.745</b>	<b>89,2</b>	<b>0,6</b>
<b>Inversión</b>	<b>2.667.035</b>	<b>990.659</b>	<b>799.531</b>	<b>1.790.189</b>	<b>67,1</b>	<b>95,0</b>
Directa	2.125.816	649.212	639.050	1.288.262	60,6	68,3
Transferencias Inv.	2.846	1.974	0	1.974	69,4	0,1
Pasivos Exigibles	76.791	37.869	784	38.652	50,3	2,1
Reservas	461.582	301.604	159.697	461.301	99,9	24,5
<b>Total</b>	<b>2.797.177</b>	<b>1.075.990</b>	<b>809.199</b>	<b>1.885.189</b>	<b>67,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La ejecución que se observa en los Egresos llega al finalizar el mes de octubre al 67,4%, este cumplimiento esta influenciado por la ejecución de las reservas prácticamente en su totalidad con el 99,9%, seguido por los gastos de funcionamiento que alcanzaron el 71,2%.

Por establecimientos, se observa en el Cuadro 6 el contraste en la gestión de los egresos adelantada por el FFDS con el 85,1% mientras que el IDU, sólo obtiene el 44,7%, siendo esta última la más baja de todas las entidades de este sector.

**Cuadro 6**  
**EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A OCTUBRE 2006**

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Total Ejecución	% Ejec.	Partic. Ejec.
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.194.495	1.016.753	85,1	53,9
Inst. Desarrollo Urbano	923.782	413.276	44,7	21,9
Fondo Seguridad Vial-FONDATT	158.067	80.582	51,0	4,3
Inst. Recreación y Deporte	119.752	86.319	72,1	4,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad	97.893	66.445	67,9	3,5
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	92.600	76.038	82,1	4,0
Inst. Cultura y Turismo	40.673	34.290	84,3	1,8
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	39.439	23.252	59,0	1,2
Caja de Vivienda Popular	35.701	21.232	59,5	1,1
Fondo Preven. y Atención E.-FOPAE	25.974	17.366	66,9	0,9
Fondo de Ventas Populares	23.766	16.989	71,5	0,9
Orquesta Filarmónica	15.644	11.441	73,1	0,6
Jardín Botánico	15.488	11.556	74,6	0,6
Corporación La Candelaria	6.936	4.727	68,2	0,3
Inst. Investigación Educativa -IDEP	5.012	3.274	65,3	0,2
Fundación Gilberto Alzate	1.954	1.647	84,3	0,1
<b>Total</b>	<b>2.797.177</b>	<b>1.885.189</b>	<b>67,4</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Comparada la ejecución de los egresos lograda a los meses de octubre de las dos últimas vigencias, la correspondiente al año 2006 supera la anterior en un 1,1%. Esta diferencia está marcada básicamente por el mayor cumplimiento de los Gastos de Funcionamiento de esta vigencia que supera la anterior en un 5,4%.

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

Como se observa en el Cuadro 7, el Plan de Desarrollo de la actual Administración después de haber transcurrido el quinto bimestre de la vigencia, registra un cumplimiento del 60,6%; este se encuentra estructurado en tres Ejes y un Objetivo de Gestión Pública, su avance al término de este bimestre es el siguiente:

#### El Plan de Desarrollo

El Eje Social, concentra la mayor parte de los recursos del plan, por ello su ejecución tiene una participación del 70,7% frente al monto total del sector, a la vez, la mayor gestión de las entidades se refleja en este eje logrando un cumplimiento del 82,3%.

Se destaca dentro de este eje, el desarrollo obtenido por el programa identificado como “Salud para la vida digna” que registra una ejecución del 82,4%. Éste se haya focalizado principalmente a la salud, con proyectos como “Universalización de la atención integral de la salud” a cargo del FFDS, el cual ha alcanzado una ejecución importante del 84,2%. Llama la atención el proyecto 0347 “Cooperación Técnica local nacional e internacional para el desarrollo del sector salud”, a cargo del FFDS que cuenta con un presupuesto de \$778 millones, pero no refleja ejecución alguna. En este sentido se debe articular lo que se planea presupuestalmente con la gestión que a cada entidad le corresponde adelantar para obtener su cumplimiento. Otro programa de gran impacto contemplado en este eje corresponde a “Bogotá sin hambre” el cual ha logrado un cumplimiento del 76,5%.

**Cuadro 7**  
**PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS A OCTUBRE DE 2006**  
Millones de pesos

Concepto	Pto. Vigente	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
<b>Bogotá Sin Indiferencia</b>						
Eje Social	1.105.718	487.150	423.380	910.530	82,3	70,7
Eje Urbano Regional	789.213	83.125	162.884	246.009	31,2	19,1
Eje Reconciliación	147.445	48.702	40.116	88.818	60,2	6,9
Obj. Gestión Pública	83.440	30.235	12.671	42.906	51,4	3,3
<b>Total</b>	<b>2.125.816</b>	<b>649.212</b>	<b>639.050</b>	<b>1.288.262</b>	<b>60,6</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

El Eje Urbano Regional tiene la ejecución más baja (31,2%), afectando con su comportamiento el promedio del Plan de Desarrollo. El 75,3% del monto presupuestal de este eje esta a cargo del IDU, entidad que a la vez registró

los más bajos promedios de ejecución en el periodo actual. Uno de los programas que más ha impactado el cumplimiento de este eje, corresponde al identificado como "Habitad desde los barrios y las unidades de planeación social-UPZ" con una ejecución del 26,7%. Es importante establecer las consecuencias para la ciudad sobre aquellos proyectos entrelazados con este eje que no han cumplido con las expectativas trazadas.

El Eje de Reconciliación, registra un cumplimiento del 60,2%. 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 57,7% considerada baja, si se tiene en cuenta que ya ha transcurrido el 83,3% de la vigencia.

En el Objetivo Gestión Pública Humana, se obtuvo un cumplimiento del 51,4%. Dentro de los principales programas que conforman este Eje se encuentra "Administración moderna y humana" con una ejecución del 39,2% y "Planeación física y financiera" registra un cumplimiento del 60,5%.

Comparada la gestión adelantada por los Establecimientos Públicos al mes de octubre de la vigencia anterior con la actual, se refleja un decrecimiento del 2,8% en el cumplimiento del Plan de Desarrollo.

### 3.5 CONCLUSIONES

El panorama para lograr un resultado exitoso en materia de gestión presupuestal por parte de las entidades que conforman los Establecimientos Públicos en la presente vigencia (dos meses), demanda un gran esfuerzo, si tenemos en cuenta los siguientes porcentajes que se requieren cumplir para llegar a una ejecución óptima: Ingresos 44,6%; Egresos 32,6% ; Plan de Desarrollo 39,4%

En el Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas de la Administración actual, solo un eje presenta cumplimiento adecuado.

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 planes y programas, 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

Para la vigencia del 2006 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$62.297 millones. En el transcurso del año se presentaron modificaciones por \$169 millones, provenientes de excedentes financieros liquidados en diciembre 31 de 2005, los cuales se destinaron al financiamiento de los gastos de funcionamiento para la contratación del servicio de vigilancia y seguridad. El presupuesto definitivo a octubre es de \$62.466 millones.

La situación presupuestal de la entidad arrojó un saldo deficitario por cuantía de de \$636 millones, producto de comparar los recaudos (\$41.994 millones), con los compromisos (\$42.629 millones); contraria a la del periodo anterior que fue positiva, como resultado del incremento de los giros de inversión y de los compromisos por pagar. Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL**  
Millones de pesos de 2006

CONCEPTO	Octubre		% Variac. 2005-2006
	2005	2006	
Ingresos Corrientes	0	0	N.A.
(+) Transferencias	39.178	41.824	6,8
(-) Giros de Funcionamiento	35.861	38.503	7,4
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>3.317</b>	<b>3.321</b>	<b>0,1</b>
(+) Recursos de Capital	0	169	N.A.
(-) Giros de Inversión	509	1.728	239,4
<b>(=) Situación antes de Reservas</b>	<b>2.808</b>	<b>1.763</b>	<b>-37,2</b>
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>2.808</b>	<b>1.763</b>	<b>-37,2</b>
(-) Compromisos por pagar	2.266	2.399	5,9
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>542</b>	<b>-636</b>	<b>-217,3</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos está conformado principalmente por las transferencias las cuales se incrementaron en términos reales en un 6,6%, índice que fue superado en dos puntos porcentuales, por los recaudos.

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
Millones de pesos de 2006

Concepto	Octubre de 2005			Octubre de 2006			% Var. Rec.
	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Definitivo	Recaudo	% Rec.	
Transferencias	58.419	39.178	67	62.297	41.824	67,1	6,8
Recursos de Capital				169	169	100,0	N.A
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>58.419</b>	<b>39.178</b>	<b>67</b>	<b>62.466</b>	<b>41.994</b>	<b>67,2</b>	<b>7,2</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

En cuanto a los recursos de capital, su registro corresponde a los excedentes financieros del 2005<sup>18</sup>, como se mencionó anteriormente.

<sup>18</sup> Los excedentes financieros correspondientes a la vigencia del 2004 se registraron en diciembre del 2005, por valor de \$173 millones.

## 4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Cuadro 3  
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejecución Octubre 2005	Octubre de 2006				% Ejec.	% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>37.518</b>	<b>55.784</b>	<b>37.802</b>	<b>2.551</b>	<b>40.353</b>	<b>72,3</b>	<b>7,6</b>
<b>Administrativos</b>	<b>37.518</b>	<b>55.784</b>	<b>37.802</b>	<b>2.551</b>	<b>40.353</b>	<b>72,3</b>	<b>7,6</b>
Servicios Personales	26.192	38.279	27.256	148	27.404	71,6	4,6
Gastos Generales	3.154	5.716	2.686	1.749	4.435	77,6	40,6
Aportes Patronales	8.171	11.788	7.860	653	8.514	72,2	4,2
Pasivos Exigibles		1	0	0	0	37,3	N.A
<b>INVERSION</b>	<b>1.118</b>	<b>6.682</b>	<b>1.728</b>	<b>549</b>	<b>2.277</b>	<b>34,1</b>	<b>103,7</b>
<b>Directa</b>	<b>1.118</b>	<b>6.682</b>	<b>1.728</b>	<b>549</b>	<b>2.277</b>	<b>34,1</b>	<b>103,7</b>
Gestión Pública Humana	1.118	6.682	1.728	549	2.277	34,1	103,7
<b>TOTAL</b>	<b>38.635</b>	<b>62.466</b>	<b>39.530</b>	<b>3.100</b>	<b>42.629</b>	<b>68,2</b>	<b>10,3</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

De un presupuesto de \$62.466 millones se ha ejecutado a la fecha el 68,2%, mientras que en octubre de 2005 la ejecución fue de 66,1%.

Los mayores incrementos se presentan en los gastos generales, especialmente en los ítems de programas y convenios institucionales y seguros.

En cuanto a la inversión está se enfocó principalmente al programa Bogotá transparente y efectiva con una ejecución del 62% del total de este rubro (\$2.131 millones), en el proyecto “promover cultura de la participación ciudadana y de los ciudadanos en las localidades para coadyuvar en la vigilancia de la gestión fiscal”; cuyo 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 programa Administración moderna y humana se han invertido \$98 millones, distribuidos en los proyectos: adquirir adecuar y remodelar áreas \$34 millones, dotar a la Contraloría de Bogotá del equipamiento para el fortalecimiento de la territorialización del control fiscal \$64 millones y en el programa Sistema Distrital de información, el proyecto Renovación e implementación de la plataforma tecnológica \$47 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, el cual fue modificado en \$3.057 millones para un definitivo de \$167.813 millones; al mes de octubre se han recaudado \$100.454 millones, cifra que comparada con los giros más compromisos por \$97.736 millones, se presenta un superávit presupuestal de \$2.718 millones.

El ahorro corriente se incrementó como resultado del crecimiento tanto de los ingresos corrientes como de las transferencias, lo que permitió que la situación presupuestal pasara de déficit a superávit, con respecto a la vigencia precedente. Cuadro 1.

Cuadro 1  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos 2006

CONCEPTO	Octubre		% Variac.
	2005	2006	2005-2006
Ingresos Corrientes	12.117	17.021	40,5
(+) Transferencias	70.275	80.179	14,1
(-) Giros de Funcionamiento	78.851	85.240	8,1
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>3.541</b>	<b>11.960</b>	<b>237,8</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del Crédito)	3.031	3.254	7,4
(-) Giros de Inversión	298	166	-44,4
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>6.274</b>	<b>15.049</b>	<b>139,9</b>
(-) Compromisos por pagar	11.526	12.331	7,0
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-5.253</b>	<b>2.718</b>	<b>-151,7</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al analizar el cuadro 2 se observa el bajo porcentaje de recaudo de los ingresos corrientes como resultado de la no incorporación de los dineros correspondientes a la estampilla, por el incumplimiento del plan de desempeño. Sin embargo, se ha constatado el avance en los aspectos pensionales, dado que los cálculos actuariales ya fueron remitidos al Ministerio de Hacienda y están pendientes de su aprobación.

Cuadro 2  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos 2006

Concepto	Presupuesto a Octubre 2005			Presupuesto a Octubre 2006			Variación
	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	40.189	12.117	30,1	58.971	17.021	28,9	40,5
Tributarios	0	0	0,0	40.000	0	0,0	N.A
No Tributarios	40.189	12.117	30,1	18.971	17.021	89,7	40,5
Transferencias	102.363	70.275	68,7	102.238	80.179	78,4	14,1
Recursos de Capital	4.949	3.031	61,3	6.604	3.254	49,3	7,4
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>147.501</b>	<b>85.423</b>	<b>57,9</b>	<b>167.813</b>	<b>100.454</b>	<b>59,9</b>	<b>17,6</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

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

En el Cuadro 3 se detalla el comportamiento de la ejecución de egresos donde se observa decrecimiento en los gastos administrativos como resultado del recorte en los gastos generales especialmente en los ítems de gastos de computador, seguros y en programas y convenios institucionales<sup>19</sup>.

Cuadro 3  
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN

Millones de pesos 2006

CONCEPTO	Ejecución Oct. 2005	Octubre 2006				Variac. % Ejecución 2005-2006	
		Presupuesto Disponible	Giros	Reservas	Ejecución		% Ejec.
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>89.159</b>	<b>124.842</b>	<b>85.240</b>	<b>12.276</b>	<b>97.515</b>	<b>78,1</b>	<b>9,4</b>
<b>Administrativos</b>	<b>21.710</b>	<b>26.060</b>	<b>15.993</b>	<b>3.130</b>	<b>19.123</b>	<b>73,4</b>	<b>-11,9</b>
Servicios Personales	8.469	13.073	9.357	321	9.678	74,0	14,3
Gastos Generales	10.436	9.207	4.126	2.444	6.570	71,4	-37,0
Aportes Patronales	2.805	3.780	2.510	365	2.875	76,1	2,5
<b>Operativos</b>	<b>37.918</b>	<b>59.283</b>	<b>38.641</b>	<b>8.374</b>	<b>47.016</b>	<b>79,3</b>	<b>24,0</b>
Servicios Personales	26.545	37.215	24.952	4.787	29.738	79,9	12,0
Gastos Generales	7.708	16.228	9.049	3.563	12.612	77,7	63,6
Aportes Patronales	3.666	5.841	4.641	25	4.666	79,9	27,3
<b>Transferencia Funcionamiento</b>	<b>29.530</b>	<b>39.498</b>	<b>30.606</b>	<b>771</b>	<b>31.377</b>	<b>79,4</b>	<b>6,3</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>1.517</b>	<b>42.971</b>	<b>166</b>	<b>55</b>	<b>221</b>	<b>0,5</b>	<b>-85,4</b>
<b>Directa</b>	<b>1.457</b>	<b>39.618</b>	<b>95</b>	<b>55</b>	<b>150</b>	<b>0,4</b>	<b>-89,7</b>
Eje Social	1.457	39.618	95	55	150	0,4	-89,7
<b>Transferencia de Inversión</b>	<b>60</b>	<b>3.353</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>2,1</b>	<b>16,8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>90.676</b>	<b>167.813</b>	<b>85.405</b>	<b>12.331</b>	<b>97.736</b>	<b>58,2</b>	<b>7,8</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidad.

Por el contrario, los gastos generales operativos se incrementaron en razón a que se incorporó los egresos correspondientes a la Academia Superior de Artes de Bogotá, la cual estaba a cargo del Instituto Distrital de Cultura y Turismo.

Finalmente, el rubro de inversión muestra una ejecución mínima al no contarse con los recursos provenientes del recaudo de la estampilla situación que obliga a seguir aplazando el desarrollo de los proyectos para la siguiente vigencia.

<sup>19</sup> Gastos de computador se pasó de una ejecución de \$231 millones en el 2005 a \$119 millones en el 2006; seguros de \$305 millones a \$210 millones y programas y convenios institucionales de una ejecución de \$439 millones quedó en \$27 millones.

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

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

Las Empresas industriales y comerciales del orden Distrital (Eice)<sup>20</sup> para el 2006 cuentan con un presupuesto definitivo de \$3.102.016 millones, después de registrar incrementos en casi todas las empresas<sup>21</sup>. Monto equivalente al 22,1% del Presupuesto General del Distrito Capital<sup>22</sup> y al 4,7% del PIB<sup>23</sup> estimado para Bogotá.

Concluido el quinto bimestre, el sector arroja excedentes en: las operaciones efectivas de \$1.072.749 millones<sup>24</sup> y presupuestal de \$273.070 millones<sup>25</sup> (Cuadro 1), situaciones que obedecen al moderado comportamiento presentado tanto en los giros como en los compromisos, mientras que los ingresos muestran un 8,8% más en la ejecución. Frente al mismo periodo del año anterior, también se observa un mejor desempeño del ingreso, al tiempo que los giros de inversión disminuyen en el 11%.

En el resultado se destaca, especialmente, la gran liquidez que presenta la empresa de Acueducto y Alcantarillado que se acerca a los 900 mil millones de pesos, es decir, que casi la mitad de los ingresos recaudados en la fecha de corte están en bancos y en inversiones financieras.

Cuadro 1  
RESULTADOS POR ENTIDAD A OCTUBRE 31 DE 2006  
Millones de pesos corrientes

Entidad	Presupuesto Definitivo	Recaudo (1)	Giros (2)	Compromisos	Total Comprometido (3)	Operaciones Efectivas (1) - (2)	Situación Presupuestal (1) - (3)
EAAB	2.140.882	1.900.319	1.004.966	466.503	1.471.469	895.352	428.850
Aguas de Bogotá	5.943	5.261	4.537	769	5.306	724	-45
Lotería de Bogotá	122.795	88.841	85.385	7.686	93.071	3.456	-4.230
Transmilenio	696.667	377.060	226.117	311.137	537.254	150.943	-160.194
Canal Capital	20.685	18.916	11.541	5.204	16.745	7.375	2.171
Renovación Urbana	21.162	10.333	6.351	3.577	9.927	3.982	406
Metrovivienda	93.882	44.458	33.542	4.802	38.344	10.916	6.113
<b>Total</b>	<b>3.102.016</b>	<b>2.445.188</b>	<b>1.372.439</b>	<b>799.678</b>	<b>2.172.118</b>	<b>1.072.749</b>	<b>273.070</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales entidades

<sup>20</sup> Las Eice del orden distrital con manejo presupuestal son: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Aguas de Bogotá, Lotería de Bogotá, Transmilenio S.A., Canal Capital, Renovación Urbana y Metrovivienda.

<sup>21</sup> Adiciones por \$223.541 millones, en donde el Acueducto absorbe el 63%, mientras la empresa Aguas de Bogotá redujo su presupuesto en el 50,7%.

<sup>22</sup> Presupuesto General = Presupuesto Anual + presupuestos de las EICE + presupuesto ESE.

<sup>23</sup> PIB Bogotá 2006 = \$ 65.622.460 millones. Proyección SHD.

<sup>24</sup> Operaciones Efectivas = Total Recaudos - Total Giros.

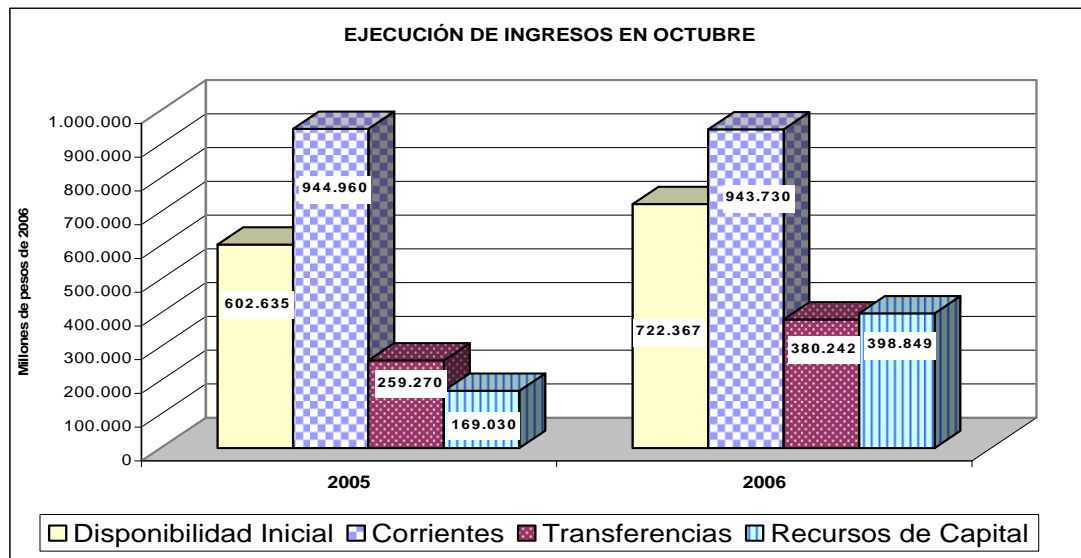
<sup>25</sup> Situación Presupuestal = Total Recaudos - (Giros + Reservas).

## 6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recaudos obtenidos por \$2.445.188 millones, equivalen al 78,8% de ejecución (Gráfico 1 y Cuadro 2). Proviene en el 38,6% de los Ingresos corrientes, representados por las tasas<sup>26</sup> cobradas por el Acueducto, y la venta de billetes y apuestas permanentes de la Lotería de Bogotá; 29,5% por las disponibilidades de tesorería que corresponden básicamente a las registradas por Eaab; 15,6% por transferencias, en donde se destacan las recibidas por Transmilenio de la vigencia 2005; y 16,3% que aportan los recursos de capital.

En éste bimestre adquieren importancia en el conjunto de ingresos los recursos de capital, por el recaudo de los \$250.000 millones de la titularización de los ingresos del Acueducto, proceso que se llevó a cabo a finales del mes de octubre, con el objeto de obtener recursos para el prepagó de deuda.

Gráfico1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Vale la pena resaltar que la Empresa Aguas de Bogotá redujo su presupuesto a la mitad del valor aprobado para la vigencia, debido a la baja gestión de ingresos, entre otros aspectos, por no iniciar la venta de agua a los municipios y a los inconvenientes presentados por la cuestionada compra de Gestaguas.

<sup>26</sup> Tasas: Recuperación del costo de servicios prestados por el sector público.



Cuadro 2  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS EN OCTUBRE 2006**  
Millones de pesos

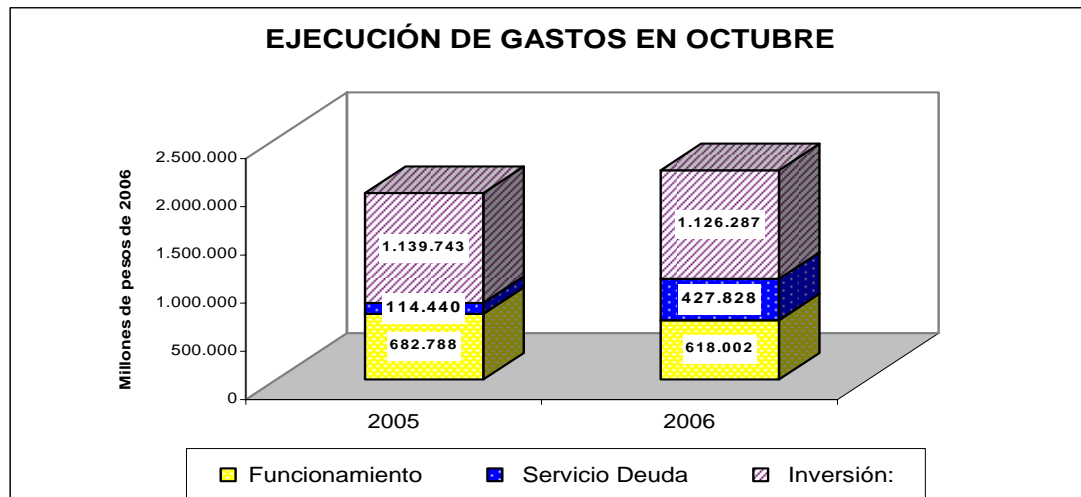
Concepto	Eaab	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal capital	Renovación Urbana	Metrovivienda	Total
Disp. Inicial	628.602	4.924	2.257	49.062	1.783	4.299	31.439	722.366
Corrientes	818.405	0	85.528	24.614	2.758	491	11.935	943.730
Transferencias	74.966	45	0	302.543	2.188	0	500	380.242
R. Capital	378.347	292	1.054	841	12.188	5.543	584	398.849
<b>Total</b>	<b>1.900.319</b>	<b>5.261</b>	<b>88.840</b>	<b>377.060</b>	<b>18.916</b>	<b>10.333</b>	<b>44.458</b>	<b>2.445.187</b>
% de Ejecución	88,8	88,5	72,3	54,1	91,5	48,8	47,4	78,8

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

## 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva alcanzó \$2.172.118 millones<sup>27</sup> como lo indica el Cuadro 3. De éstos, el 44,2% fueron giros y el 25,8% compromisos, evidenciándose el fortalecimiento de la ejecución real del gasto en este bimestre, alcanzando en promedio el 70% del valor estimado para la vigencia.

Gráfico 2



Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Los gastos de funcionamiento representan el 28,5% del total de gastos. Destinando a gastos administrativos el 60,8%, en tanto que los operativos que reflejan las fases de operación y comercialización de las empresas<sup>28</sup>, sólo ocupan el 39,2%.

<sup>27</sup> Giros \$1.372.439,4 millones y Compromisos por pagar \$799.678.3 millones.

<sup>28</sup> Solamente las Empresas de Acueducto y Alcantarillado y Lotería de Bogotá, registran presupuestalmente los gastos de operación y mantenimiento.

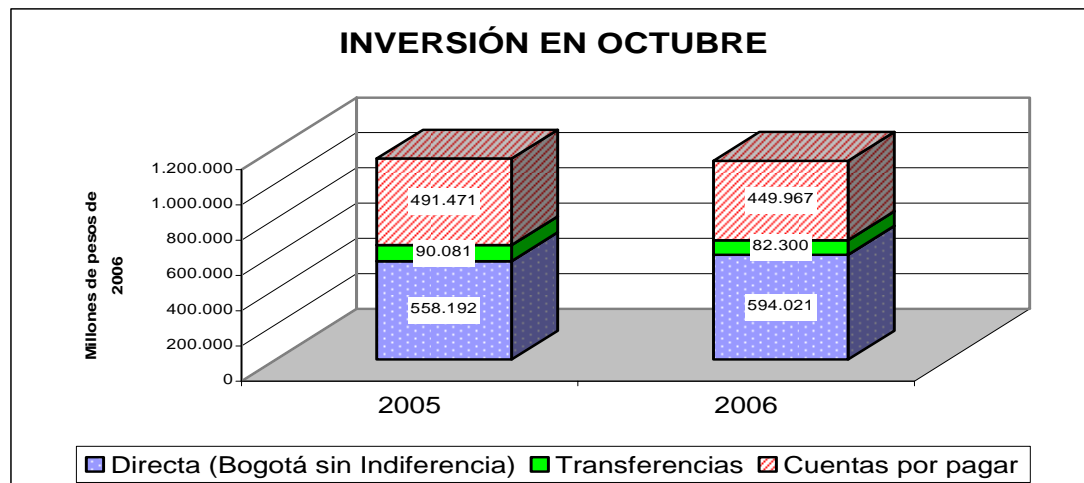
Cuadro 3  
**EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES EN OCTUBRE 2006**  
Millones de pesos

Concepto	Eaab	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal capital	Renovación Urbana	Metrovivienda	Total
Funcionamiento	558.333	991	37.110	12.814	2.596	2.264	3.895	618.002
Servicio Deuda	427.828	0	0	0	0	0	0	427.828
Inversión	485.308	4.315	55.962	524.440	14.149	7.664	34.450	1.126.287
Directa	222.291	9	393	347.637	12.878	7.280	3.532	594.021
Transf. Inversión	26.853	0	55.447	0	0	0	0	82.300
Cuentas por pagar	236.164	4.306	121	176.804	1.271	384	30.918	449.967
<b>Total</b>	<b>1.471.469</b>	<b>5.306</b>	<b>93.071</b>	<b>537.254</b>	<b>16.745</b>	<b>9.927</b>	<b>38.344</b>	<b>2.172.118</b>
% de Ejecución	68,7	89,3	75,8	77,1	81,0	46,9	40,8	70,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

En el caso de la inversión ejecutada por \$1.126.287 millones, vale destacar el bajo nivel de giros, pues la ejecución real, llega al 32,1%.

Gráfica 3



Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

La Inversión directa por \$594.021 millones (Cuadro 4), muestra un 55% de avance en lo programado para la vigencia del plan de desarrollo Bogotá sin indiferencia. Recursos que han sido aplicados básicamente a los Ejes: (i) Urbano regional, que adelantan Transmilenio y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, a través de los programas red de centralidades distritales (\$441.242 millones) y Bogotá productiva (\$85.312 millones), en los cuales se ha comprometido el 91,5% del rubro, y (ii) Social, con el programa salud para la vida digna en \$35.631 millones.

A nivel de entidad, se observan bajos desempeños en la inversión directa en: la Eaab con el 45,1%, en donde los proyectos Construcción y expansión del sistema de acueducto, Construcción del sistema troncal y secundario de

alcantarillado sanitario y Adecuación de humedales, protección y manejo ambiental no llegan al 6% de ejecución.

En Renovación urbana con el 43,3%, la falta de ejecución detectada, se origina en el cambio de políticas y dilaciones en los procesos de adquisición de tierras en San Victorino, manzana 5 y San Bernardo. Igualmente en Metrovivienda con el 6,1%, fenómeno determinado por los rubros subsidio distrital de vivienda que con una asignación presupuestal de \$20.000 millones ha ejecutado el 1,4%, y compra de tierras (\$2.430 millones aprobados) que presenta un cumplimiento del 12%.

Cuadro 4  
EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN EN OCTUBRE 2006  
Millones de pesos

Concepto	EAAB	Aguas de Bogotá	Lotería de Bogotá	Transmilenio	Canal Capital	Renov. Urbana	Metrovivienda	Total
Directa (Bogotá sin Indiferencia)	222.291	9	393	347.637	12.878	7.280	3.532	594.021
Transferencias	26.853	0	55.447	0	0	0	0	82.300
Cuentas por pagar	236.164	4.306	121	176.804	1.271	384	30.918	449.967
<b>Total inversión</b>	<b>485.308</b>	<b>4.315</b>	<b>55.962</b>	<b>524.440</b>	<b>14.149</b>	<b>7.664</b>	<b>34.450</b>	<b>1.126.287</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

Las Cuentas por pagar (Cuadro 4) son un componente muy importante en la inversión, ya que ocupan el 40% del total de recursos comprometidos, sin embargo, el nivel de cumplimiento real (giros) del 57,5%, corrobora la presión que ejerce la falta de ejecución de las apropiaciones presupuestales de una vigencia sobre el año siguiente, dando lugar al traslado de obligaciones, por consiguiente, no se está dando cumplimiento a lo ordenado por el artículo 8º de la Ley 819 de 2003<sup>29</sup>.

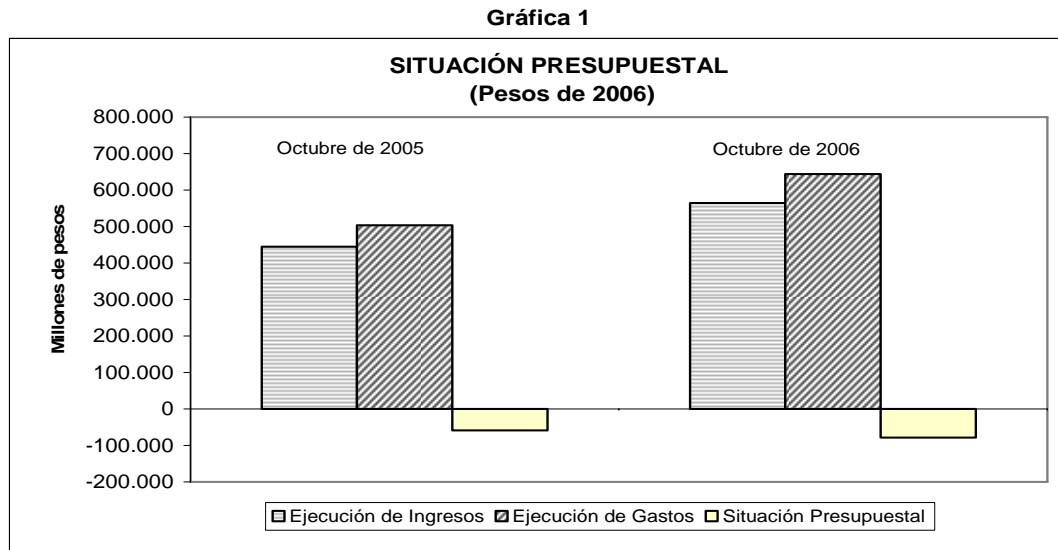
<sup>29</sup> "Artículo 8º. *Reglamentación a la programación presupuestal.* La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente." ...

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

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

El presupuesto vigente para el conjunto de hospitales es de \$821.610 millones a 31 de Octubre. Frente al presupuesto inicial se ha experimentado un crecimiento del 12,9% como producto de la adición de la disponibilidad inicial<sup>30</sup>, el aumento de los recursos por convenios de desempeño y ajustes en las cuentas por cobrar de periodos anteriores.

La situación presupuestal es deficitaria en \$79.021 millones, dado que los recaudos llegan al 68,7% del presupuesto, mientras que los egresos se han ejecutado en el 78,3%. Gráfica 1.



En comparación con la vigencia anterior el déficit creció en el 33,6%, a pesar del incremento de los ingresos que permitió generar un mayor ahorro corriente. A octubre de 2006 se presenta superávit de operaciones efectivas<sup>31</sup>, sin embargo, esto es insuficiente para cubrir el nivel de compromisos por pagar que se acumulan a la fecha, tanto en funcionamiento como en inversión. Cuadro 1.

<sup>30</sup> Recursos en tesorería al cierre de la vigencia anterior: caja, bancos e inversiones temporales excluyendo fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios. La mayoría de los hospitales no estimó en el presupuesto inicial estos recursos.

<sup>31</sup> Recaudos menos giros.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE OCTUBRE DE CADA AÑO**

Millones de pesos de 2006

Concepto	2005	2006	% Var.
Ingresos Corrientes	413.208	501.762	21,4
(+) Transferencias	205	0	NA
(-) Giros de funcionamiento	105.003	122.070	16,3
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>308.411</b>	<b>379.691</b>	<b>23,1</b>
(+) Recursos de Capital (1)	31.271	62.847	101,0
(-) Giros de Inversión	294.922	374.331	26,9
<b>(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.</b>	<b>44.760</b>	<b>68.207</b>	<b>52,4</b>
(-) Compromisos por pagar	103.903	147.228	41,7
Funcionamiento	27.831	34.560	24,2
Inversión	76.073	112.669	48,1
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-59.144</b>	<b>-79.021</b>	<b>33,6</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

(1) Incluye la disponibilidad inicial.

## 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los ingresos muestran un crecimiento en términos reales del 27%. La disponibilidad inicial se duplicó y los ingresos corrientes presentan una variación del 21,4%, debido al mejoramiento del recaudo en ítems como: atención a la población vinculada, plan de atención básica y convenios de desempeño<sup>32</sup>. Estos últimos dirigidos a mejorar las condiciones de infraestructura y dotación de los hospitales. Cuadro 2.

Por el contrario, disminuyeron los recursos por la atención en el régimen subsidiado, las cuotas de remuneración y copagos<sup>33</sup>, así como los ingresos por eventos catastróficos y accidentes de tránsito que se cubren con recursos del fondo de solidaridad y garantía (FOSYGA)<sup>34</sup>. No se recibieron transferencias y los recursos de capital también decrecieron, aunque respecto del presupuesto están sobreejecutados.

En la gráfica 2 se puede observar la composición del recaudo; los hospitales dependen de los contratos y convenios con el Fondo Financiero Distrital de Salud (FFDS) y los contratos con las ARS, porque las demás fuentes de ingresos tienen una baja contribución. Se destaca que el régimen contributivo sólo representa el 1,5% de ingreso, puesto que las EPS generalmente no

<sup>32</sup> Los hospitales que han recibido más recursos por convenios son: Simón Bolívar \$5.063 millones, Fontibón \$1.572 millones, Chapinero \$1.477 millones, Del Sur \$1.350 millones, El Tunal \$1.327 millones y Meissen \$1.043 millones.

<sup>33</sup> Parte del servicio que debe ser cubierta por el usuario. En el nivel 1 del SISBEN 5% y en el nivel 2 el 10%.

<sup>34</sup> El manejo del fondo está a cargo de de FIDUFOSYGA-CONSORCIO FIDUCIARIO.

contratan con la red pública dado que han estructurado su propia red de servicios, aspecto que se espera superar con la reforma de la ley 100<sup>35</sup>.

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

Millones de pesos de 2006

Concepto	Octubre de 2005			Octubre de 2006			% Var. Rec.
	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Ppto	Recaudo	%Ejec.	
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>29.069</b>	<b>29.069</b>	<b>100,0</b>	<b>60.874</b>	<b>60.874</b>	<b>100,0</b>	<b>109,4</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>627.269</b>	<b>413.208</b>	<b>65,9</b>	<b>758.853</b>	<b>501.762</b>	<b>66,1</b>	<b>21,4</b>
Fondo Financiero Distrital de Salud	414.244	260.938	63,0	515.293	353.928	68,7	35,6
Atención a Vinculados	237.646	166.807	70,2	324.421	214.332	66,1	28,5
Plan de Atención Básica y PP (1)	45.512	30.864	67,8	70.787	47.529	67,1	54,0
Convenios de Desempeño	51.156	2.033	4,0	30.511	17.859	58,5	778,4
APH y otros	8.773	4.745	54,1	9.411	5.939	63,1	25,2
Vta de servicios sin situación de Fondos	48.845	40.901	83,7	51.161	41.582	81,3	1,7
Cuentas por Cobrar FFDS	22.312	15.587	69,9	29.002	26.688	92,0	71,2
Régimen Contributivo	9.437	6.422	68,0	10.976	8.191	74,6	27,5
Régimen Subsidiado	141.443	105.396	74,5	157.863	92.437	58,6	-12,3
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	7.041	5.026	71,4	6.992	3.833	54,8	-23,7
Cuotas de Recuperación y Copagos	24.008	20.011	83,4	25.403	19.802	77,9	-1,0
Fondos de Desarrollo Local	11.497	4.816	41,9	13.994	8.206	58,6	70,4
Otros Ingresos (2)	19.598	10.599	54,1	28.332	15.365	54,2	45,0
<b>Transferencias</b>	<b>215</b>	<b>205</b>	<b>95,2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>NA</b>	<b>-100,0</b>
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.087</b>	<b>2.201</b>	<b>105,5</b>	<b>1.883</b>	<b>1.973</b>	<b>104,8</b>	<b>-10,4</b>
Rendimientos por Operac.	1.746	1.818	104,1	1.788	1.801	100,7	-0,9
Otros (3)	341	384	112,4	95	172	180,9	-55,2
<b>Total</b>	<b>658.641</b>	<b>444.684</b>	<b>67,5</b>	<b>821.610</b>	<b>564.608</b>	<b>68,7</b>	<b>27,0</b>

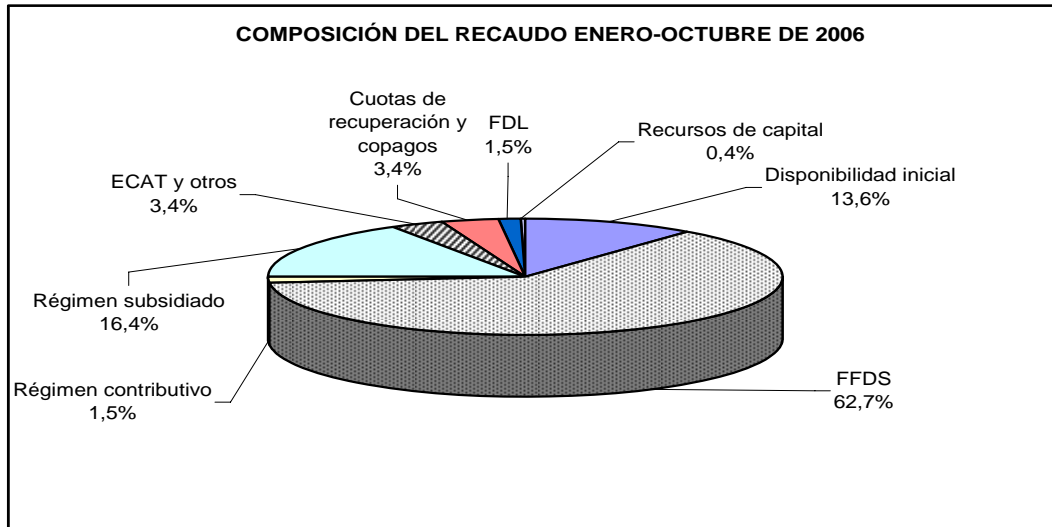
Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y Ejecución Presupuestal de Hospitales.

(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.

**Gráfica 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitales de octubre de 2006.

<sup>35</sup> En la nueva ley se establece que las EPS sólo puedan contratar hasta el 30% de sus gastos de salud con sus propias empresas, para evitar el monopolio.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos presenta una ejecución del 78,3% (Cuadro 3). En funcionamiento se ha comprometido el 82,1%, con un nivel de giros del 64%; comparado con la vigencia anterior existe una variación del 17,9% en términos reales, especialmente por el crecimiento de los gastos generales en rubros como: mantenimiento y reparaciones, materiales y suministros, arrendamientos, gastos de computador, impresos y publicaciones, gastos de transporte y seguros.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN**

Millones de pesos de 2006

Concepto	Ejec. Octubre 2005	Octubre de 2006					% Var. Ejec.
		Ppto	Giros	Comp.	Ejecuc.	% Ejec.	
<b>Funcionamiento</b>	<b>132.833</b>	<b>190.793</b>	<b>122.070</b>	<b>34.560</b>	<b>156.630</b>	<b>82,1</b>	<b>17,9</b>
Servicios Personales	50.090	66.812	49.827	6.172	55.999	83,8	11,8
Gastos Generales	60.829	95.719	51.308	26.347	77.655	81,1	27,7
Aportes Patronales	8.516	12.756	8.156	451	8.607	67,5	1,1
Cuentas por pagar	13.398	15.506	12.780	1.589	14.369	92,7	7,2
<b>Inversión</b>	<b>370.995</b>	<b>601.583</b>	<b>374.331</b>	<b>112.669</b>	<b>486.999</b>	<b>81,0</b>	<b>31,3</b>
Directa	341.005	539.200	319.588	107.085	426.673	79,1	25,1
Eje Social	338.852	530.114	317.461	105.394	422.855	79,8	24,8
Servicios Personales	208.719	292.308	211.914	38.330	250.244	85,6	19,9
Aportes Patronales	36.854	52.827	35.315	1.269	36.584	69,3	-0,7
Materiales y suministros	87.910	118.496	52.545	54.384	106.930	90,2	21,6
Fortalecimiento de la red	4.044	51.749	9.447	6.654	16.100	31,1	298,2
Apoyo logístico	1.326	14.734	8.241	4.757	12.998	88,2	880,2
Eje Reconciliación	357	681	171	84	255	37,4	-28,5
Obj. Gestión Pública	1.796	8.405	1.955	1.607	3.563	42,4	98,4
Cuentas por pagar	29.990	62.383	54.743	5.584	60.327	96,7	101,2
<b>Disponibilidad Final</b>		<b>29.234</b>					
<b>Total</b>	<b>503.828</b>	<b>821.610</b>	<b>496.401</b>	<b>147.228</b>	<b>643.629</b>	<b>78,3</b>	<b>27,7</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

La inversión alcanza un porcentaje de ejecución del 81%, con un aumento del 31,3% respecto del año anterior. En el eje Social se destaca que la inversión en infraestructura y dotación (fortalecimiento de la red) se ha cuadruplicado, para cumplir con los requerimientos del proceso de habilitación<sup>36</sup>, no obstante, frente a lo presupuestado el nivel de ejecución es bajo con el 31,1% y el porcentaje de giros es de apenas 18,3%.

En el eje de Reconciliación, por el cual se promueve la participación ciudadana, la ejecución es menor y tan solo representa el 0,1% de la inversión directa de las ESE. En el objetivo de Gestión Pública Humana

<sup>36</sup> Decreto 2309 de 2002. El Sistema único de habilitación controla que se cumplan las condiciones básicas de capacidad tecnológica y científica, de suficiencia patrimonial y financiera, y de capacidad técnico administrativa, con el fin de garantizar la prestación eficiente de los servicios de salud.



(sistemas de información en salud), aunque los recursos se duplicaron, el nivel de ejecución también es bajo respecto del presupuesto.

Finalmente, en el cuadro 4 se muestra el nivel de ejecución en cada uno de los hospitales; todos los de tercer y segundo nivel presentan una situación presupuestal deficitaria, especialmente porque no se han cumplido las proyecciones de recaudo en el régimen subsidiado. Los hospitales de primer nivel muestran una situación presupuestal más favorable, debido al incremento de recursos para el desarrollo del plan de atención básica PAB.

**Cuadro 4**  
**RESULTADOS PRESUPUESTALES POR HOSPITALES A OCTUBRE DE 2006**

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto	Ingresos	Rec. %	Egresos	Ejec. %	Situación Presupuestal
<b>Tercer Nivel</b>	<b>329.427</b>	<b>222.510</b>	<b>67,5</b>	<b>269.368</b>	<b>81,8</b>	<b>-46.858</b>
La Victoria	39.438	23.715	60,1	30.784	78,1	-7.070
El Tunal	79.499	50.523	63,6	58.617	73,7	-8.094
Simón Bolívar	83.101	60.897	73,3	69.641	83,8	-8.744
Occidente de Kennedy	65.126	45.878	70,4	55.662	85,5	-9.784
Santa Clara	62.264	41.498	66,6	54.664	87,8	-13.166
<b>Segundo Nivel</b>	<b>230.606</b>	<b>151.797</b>	<b>65,8</b>	<b>181.410</b>	<b>78,7</b>	<b>-29.613</b>
Bosa	16.054	11.378	70,9	12.546	78,2	-1.169
Engativá	51.789	36.160	69,8	45.095	87,1	-8.935
Fontibón	23.101	17.729	76,7	18.537	80,2	-808
Meissen	64.293	33.759	52,5	43.709	68,0	-9.950
Tunjuelito	22.581	17.256	76,4	18.779	83,2	-1.523
Centro Oriente	25.613	15.970	62,3	19.339	75,5	-3.369
San Blas	27.175	19.545	71,9	23.405	86,1	-3.859
<b>Primer Nivel</b>	<b>261.577</b>	<b>190.302</b>	<b>72,8</b>	<b>192.851</b>	<b>73,7</b>	<b>-2.549</b>
Chapinero	19.135	16.022	83,7	13.142	68,7	2.880
Suba	48.303	32.041	66,3	37.491	77,6	-5.450
Usaquén	17.082	12.181	71,3	12.792	74,9	-611
Usme	29.404	22.031	74,9	20.372	69,3	1.659
Del Sur	37.104	26.069	70,3	27.608	74,4	-1.539
Nazareth	5.252	4.084	77,8	4.055	77,2	29
Pablo VI Bosa	25.584	20.441	79,9	19.291	75,4	1.151
San Cristóbal	19.537	15.589	79,8	12.389	63,4	3.200
Rafael Uribe	24.914	17.924	71,9	19.740	79,2	-1.817
Vista Hermosa	35.262	23.920	67,8	25.971	73,6	-2.051
<b>Total</b>	<b>821.610</b>	<b>564.608</b>	<b>68,7</b>	<b>643.629</b>	<b>78,3</b>	<b>-79.021</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospitales.

### 7.3 CONCLUSIONES

Al finalizar el quinto bimestre del año se observa un bajo nivel de ejecución en infraestructura, dotación y sistemas de información de los hospitales, inversión necesaria para cumplir con los requisitos de la habilitación. Los procesos de contratación, como es recurrente, se represaron para ser efectuados en el último mes del año.

## **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 y Ejecución de Ingresos y Gastos consolidado por entidades**



**Anexo 2**  
**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A OCTUBRE 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
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>2.707.397.311</b>	<b>275.564.074</b>	<b>0</b>	<b>17.020.734</b>	<b>2.999.982.118</b>	<b>943.730.183</b>	<b>501.761.803</b>	<b>4.445.474.104</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>		<b>2.592.469.902</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.592.469.902</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.592.469.902</b>
Predial unificado		612.576.548				612.576.548			612.576.548
Industria, comercio y avisos		1.279.425.386				1.279.425.386			1.279.425.386
Azar y espectáculos públicos		4.173.162				4.173.162			4.173.162
Unificado de vehículos		201.799.050				201.799.050			201.799.050
Delineación urbana		55.148.334				55.148.334			55.148.334
Cigarrillos extranjeros		17.732.887				17.732.887			17.732.887
Consumo de cerveza		183.161.615				183.161.615			183.161.615
Sobretasa a la gasolina		231.529.658				231.529.658			231.529.658
Estampilla Universidad Distrital						0			0
Impuesto a la publicidad exterior visual		904.363				904.363			904.363
Fondo de los Pobres						0			0
Impuesto al deporte		1.186.541				1.186.541			1.186.541
Estampilla pro - cultura		2.415.107				2.415.107			2.415.107
Estampilla pro - personas mayores		2.415.058				2.415.058			2.415.058
Otros ingresos tributarios		2.194				2.194			2.194
<b>NO TRIBUTARIOS</b>		<b>114.927.409</b>	<b>275.564.074</b>	<b>0</b>	<b>17.020.734</b>	<b>407.512.216</b>	<b>943.730.183</b>	<b>501.761.803</b>	<b>1.853.004.202</b>
Tasas						0	800.276.353		800.276.353
Multas			36.743.686			36.743.686			36.743.686
Rentas contractuales			85.382.745		17.020.734	102.403.479	143.453.830	499.500.072	745.357.381
Contribuciones			32.888.090			32.888.090			32.888.090
Participaciones		90.561.433	105.807.886			196.369.319			196.369.319
Peajes y Concesiones			977.607			977.607			977.607
Otras			1.387.982			1.387.982			1.387.982
Derechos		8.061.064				8.061.064			8.061.064
Otros ingresos no tributarios		16.304.912	12.376.078			28.680.990		2.261.731	30.942.721
<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>1.164.900.690</b>	<b>920.530.540</b>	<b>41.824.485</b>	<b>80.179.314</b>	<b>2.207.435.029</b>	<b>380.241.966</b>	<b>0</b>	<b>2.587.676.995</b>
NACIÓN		1.152.813.691	58.527.228		6.923.998	1.218.264.917	195.427.446		1.413.692.363
DEPARTAMENTO						0	1.968		1.968
MUNICIPIOS						0	3.108.092		3.108.092
ENTIDADES DISTRITALES		905.717				905.717	36.184.457		37.090.174
ADMINISTRACIÓN CENTRAL			851.701.718	41.824.485	73.255.316	966.781.519	144.558.054		1.111.339.574
OTRAS TRANSFERENCIAS		11.181.282	10.301.593			21.482.875	961.949		22.444.825
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>		<b>1.718.448.171</b>	<b>352.262.243</b>	<b>169.304</b>	<b>196.396</b>	<b>2.071.076.115</b>	<b>398.693.662</b>	<b>1.965.917</b>	<b>2.471.735.694</b>
RECURSOS DEL BALANCE		720.190.914	186.513.198			906.704.112	5.099.975	37.114	911.841.201
RECURSOS DEL CREDITO		117.288.855	0	0	0	117.288.855	0	0	117.288.855
Interno						0			0
Externo		117.288.855				117.288.855			117.288.855
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS		121.963.414	32.149.323		879.182	154.991.919	76.862.500	1.801.151	233.655.570
DIFERENCIAL CAMBIARIO		-852.046				-852.046			-852.046
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS		156.569.390	45.174.571	169.304		201.913.266			201.913.266
DONACIONES		2.770.714				2.770.714	553.650		3.324.365
REDUCCIÓN DE CAPITAL DE EMPRESAS		388.361.981				388.361.981			388.361.981
OTROS RECURSOS DE CAPITAL		212.154.948	88.425.151		-682.786	299.897.313	316.177.536	127.653	616.202.502
INGRESOS ADICIONALES						0			0
DISPONIBILIDAD INICIAL						0	717.442.779	60.873.574	778.316.353
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>5.590.746.172</b>	<b>1.548.356.857</b>	<b>41.993.789</b>	<b>97.396.444</b>	<b>7.278.493.261</b>	<b>2.440.108.591</b>	<b>564.601.293</b>	<b>10.283.203.145</b>

**Anexo 3**  
**ADMINISTRACIÓN DISTRITAL**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES A OCTUBRE 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
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>785.966.396</b>	<b>83.254.265</b>	<b>40.352.828</b>	<b>97.515.472</b>	<b>1.007.088.961</b>	<b>618.002.355</b>	<b>156.629.958</b>	<b>1.781.721.273</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>320.266.673</b>	<b>82.310.664</b>	<b>40.352.507</b>	<b>19.123.089</b>	<b>462.052.933</b>	<b>208.074.586</b>	<b>142.261.009</b>	<b>812.388.528</b>
Servicios personales	201.972.599	43.495.750	27.404.128	9.678.225	282.550.702	76.850.467	55.998.856	415.400.024
Gastos generales	58.989.664	26.120.634	4.434.763	6.569.867	96.114.928	104.972.907	77.655.438	278.743.273
Aportes patronales	59.304.410	12.694.280	8.513.615	2.874.997	83.387.303	26.251.212	8.606.716	118.245.231
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.015.518</b>	<b>47.015.518</b>	<b>242.529.706</b>	<b>0</b>	<b>289.545.224</b>
Servicios personales				29.738.162	29.738.162			29.738.162
Gastos generales				12.611.704	12.611.704			12.611.704
Aportes patronales				4.665.653	4.665.653			4.665.653
Gastos comerciales y de producción					0	242.529.706		242.529.706
<b>PASIVOS EXIGIBLES</b>	<b>233.389</b>	<b>162.840</b>	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>396.551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>396.551</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.089.262</b>	<b>14.368.948</b>	<b>66.458.210</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>465.466.333</b>	<b>780.761</b>	<b>0</b>	<b>31.376.865</b>	<b>497.623.959</b>	<b>115.308.801</b>	<b>0</b>	<b>612.932.760</b>
Establecimientos públicos	44.075.969				44.075.969			44.075.969
Otras transferencias	421.390.364	780.761		31.376.865	453.547.990			453.547.990
Transf. Prevención y seguridad					0	115.308.801		115.308.801
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>337.479.194</b>	<b>11.745.228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>349.224.421</b>	<b>427.827.959</b>	<b>0</b>	<b>777.052.381</b>
INTERNA	136.072.246	6.196.158			142.268.404	260.781.365		403.049.769
EXTERNA	90.406.553				90.406.553	166.485.318		256.891.871
BONOS PENSIONALES	91.170.464				91.170.464	68.579		91.239.043
TRANSFERENCIA FONPET	9.367.147				9.367.147			9.367.147
<b>TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>10.462.785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.462.785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.462.785</b>
Establecimientos públicos	6.142.940				6.142.940			6.142.940
Otras transferencias	4.319.845				4.319.845			4.319.845
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>492.698</b>	<b>0</b>	<b>492.698</b>
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>5.549.069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.549.069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.549.069</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3.214.275.451</b>	<b>1.790.189.489</b>	<b>2.276.532</b>	<b>220.843</b>	<b>5.006.962.314</b>	<b>1.126.287.388</b>	<b>486.999.438</b>	<b>6.620.249.140</b>
<b>INVERSIÓN DIRECTA</b>	<b>1.760.121.050</b>	<b>1.288.261.844</b>	<b>2.276.532</b>	<b>150.196</b>	<b>3.050.809.622</b>	<b>594.020.765</b>	<b>426.672.840</b>	<b>4.071.503.226</b>
<b>TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN</b>	<b>1.177.659.789</b>	<b>1.974.493</b>	<b>0</b>	<b>70.647</b>	<b>1.179.704.929</b>	<b>82.299.716</b>	<b>0</b>	<b>1.262.004.645</b>
Establecimientos públicos	684.839.392				684.839.392			684.839.392
Otras transferencias	492.820.397	1.974.493		70.647	494.865.537	82.299.716		577.165.253
DÉFICIT COMPROMISO VIGENCIA ANTERIOR					0			0
<b>PASIVOS EXIGIBLES</b>	<b>3.644.373</b>	<b>38.652.235</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.296.607</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.296.607</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>449.966.907</b>	<b>60.326.598</b>	<b>510.293.505</b>
<b>RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>272.850.239</b>	<b>461.300.917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>734.151.156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>734.151.156</b>
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>4.337.721.041</b>	<b>1.885.188.981</b>	<b>42.629.359</b>	<b>97.736.315</b>	<b>6.363.275.697</b>	<b>2.172.117.702</b>	<b>643.629.395</b>	<b>9.179.022.794</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Elaboró: Estadísticas Fiscales