

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2007

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

PATRICIA RIVERA RODRÍGUEZ
Contralor auxiliar (e)

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
Fabiola Gómez Vergara
Héctor Ramírez Prieto
Ricardo Chía González

Mónica V. Castillo Farieta
Clara Mireya Torres Sabogal
Blanca C. Casallas Contreras

ESTADÍSTICAS FISCALES
Rubén Antonio González Gamba

SECRETARIA
Amparo González Forero

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2007



Control Fiscal con la Mano del Ciudadano

www.contraloriabogota.gov.co

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS PAE: 2007

**DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES
SUBDIRECCIÓN DE ANÁLISIS ECONÓMICO Y ESTADÍSTICAS
FISCALES**

**INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA
EL 30 DE JUNIO DE 2007**

TIPO DE PRODUCTO: INFORME OBLIGATORIO

RESPONSABLE: CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA

ELABORADO POR:

Mónica V. Castillo Farieta	Profesional Universitario	_____
Fabiola Gómez Vergara	Profesional Universitario	_____
Neyfy E. Castro Veloza	Profesional Especializado	_____
Clara M. Torres Sabogal	Profesional Especializado	_____
Blanca C. Casallas Contreras	Profesional Especializado	_____
Héctor Ramírez Prieto	Profesional Especializado	_____
Ricardo Chía González	Profesional Especializado	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

REVISADO POR:

CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA	Subdirector Técnico	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

APROBADO POR:

EDITH C. CÁRDENAS GÓMEZ	Directora Técnica	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

FECHA DE ELABORACIÓN DÍA: 25 MES: 09 AÑO: 2007

FECHA DE APROBACIÓN DÍA: 28 MES: 09 AÑO: 2007

NÚMERO DE FOLIOS: 57

CONTENIDO

	Página
INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C. HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2007	
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	12
1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	13
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	14
1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	15
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	19
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	20
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	21
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	24
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	32
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	33
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	34
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	35

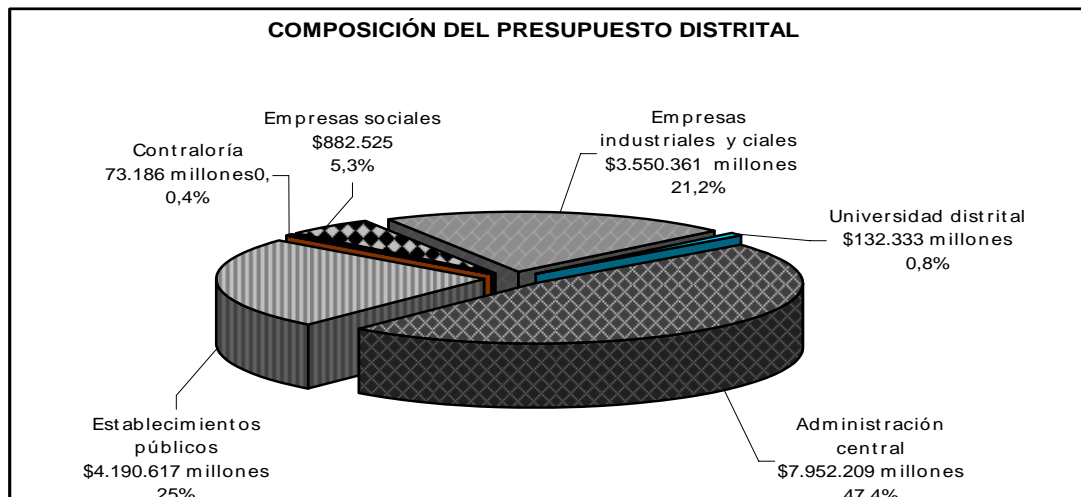
	Página
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	36
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	37
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	38
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	40
6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	41
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	43
6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	45
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO	49
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	51
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	52
7.3 CONCLUSIONES	54
8. ANEXOS	55

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2007

Con este informe la Contraloría de Bogotá presenta el panorama presupuestal del Distrito Capital con corte a 30 de junio de 2007. El objetivo es hacer seguimiento a la gestión fiscal, al grado de cumplimiento de la administración con la ciudadanía de avanzar en los planes y programas de desarrollo económico y social, y mostrar cómo se proyecta la actividad económica y financiera del sector público, a través de la ejecución presupuestal. Complementariamente posibilita elementos de análisis al Concejo y a la ciudadanía para ejercer las funciones de control político y social, así como al Gobierno Distrital para evaluar su política presupuestal.

El presupuesto consolidado del Distrito Capital (presupuesto anual más el de las empresas) para la vigencia 2007 fue aprobado y liquidado en \$16 billones, monto que ha sufrido aumentos netos en el transcurso del primer semestre por \$744.660 millones, determinando un definitivo de \$16.8 billones, con la distribución señalada en la grafica 1.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF 2007

Como las modificaciones mas significativas se pueden señalar las realizadas mediante Decreto 536 de 2006 que efectuó los ajustes presupuestales necesarios para la implementación de la nueva estructura y funcionamiento de los organismos distritales¹, sin que ello significara asignación de nuevos

¹ En cumplimiento de lo normado en los Acuerdos No. 257 Acuerdo del 30 de noviembre de 2006 que modificó las normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y entidades de Bogotá Distrito

recursos en el agregado final, y las del Decreto 255 de junio 25 de 2007² que adicionó al Presupuesto Anual \$447.596 millones, traslado \$21.500 millones y sustituyó recursos por \$30.621 millones.

Al finalizar el primer semestre, el Distrito Capital termina con una gestión financiera que refleja un déficit presupuestal de \$1.032.972 millones³ y un superávit de operaciones efectivas del orden de \$2.634.698 millones⁴. Este comportamiento obedece en el primero al bajo índice de captaciones contabilizado de tan solo 44,2% (7.4 billones) frente al total comprometido del 50,4% de lo presupuestado (giros \$4.9 billones mas reservas \$3.5 billones), y en el segundo no es otra cosa que el reflejo del elevado monto mantenido en compromisos y reservas, las cuales a la fecha representan el 20,9% de lo ejecutado.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2007

Concepto	A 30 de junio		% de variac.
	2006	2007	
Ingresos corrientes	2.943.328	2.884.976	-2,0
(+) Transferencias	1.551.893	2.024.993	30,5
(-) Giros de funcionamiento	1.046.168	1.446.804	38,3
(-) Intereses y comisiones (1)	161.518	120.489	-25,4
(-) Bonos pensionales y Transfrecias servicio de la deuda	90.120	157.044	74,3
(=) Ahorro corriente	3.197.415	3.185.632	-0,4
(+) Recursos de capital sin recursos del crédito	1.931.718	1.662.119	-14,0
(+) Disponibilidad inicial	822.854	807.174	-1,9
(-) Giros de inversión	2.573.405	3.020.226	17,4
(=) Deficit o superavit fiscal	3.378.582	2.634.698	-22,0
(+) Recursos del crédito neto (A - B)	-78.522	-158.900	102,4
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	3.300.061	2.475.799	-25,0
(-) Compromisos por pagar	2.673.687	3.508.771	31,2
(=) Situación presupuestal	626.373	-1.032.972	-264,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

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

Comparando los resultados obtenidos con los de junio/2006, se observa que el superávit de operaciones efectivas se reduce en una cuarta parte y el presupuestal cambia su tendencia al pasar de un superávit a un déficit. Comportamientos explicados en el sistema de causación del gasto; en la menor evolución del recaudo frente al gasto, pues en estos seis meses los ingresos se incrementaron globalmente en el 2,3%, mientras lo comprometido en los egresos lo hicieron en el 50,4 %, esto debido a que la Administración Central presenta retardo en los desembolsos que tiene que realizar a los entes descentralizados con destino a inversión, de los cuales

capital, y 262 que faculta al Gobierno Distrital de manera extraordinaria por el término de dos (2) meses, para efectuar las modificaciones y ajustes presupuestales necesarios que permitan implementar la modificación a la estructura, creación, organización y funcionamiento de los organismos y entidades de Bogotá, Distrito Capital, conforme a lo dispuesto en el Acuerdo 257 de 2006.

² Liquida el Acuerdo 283 del 21 de junio de 2007.

³ Resultado de la diferencia entre el monto recaudado menos total de ejecución pasiva (giros más reservas).

⁴ Resultado de la diferencia entre el monto recaudado menos los giros.

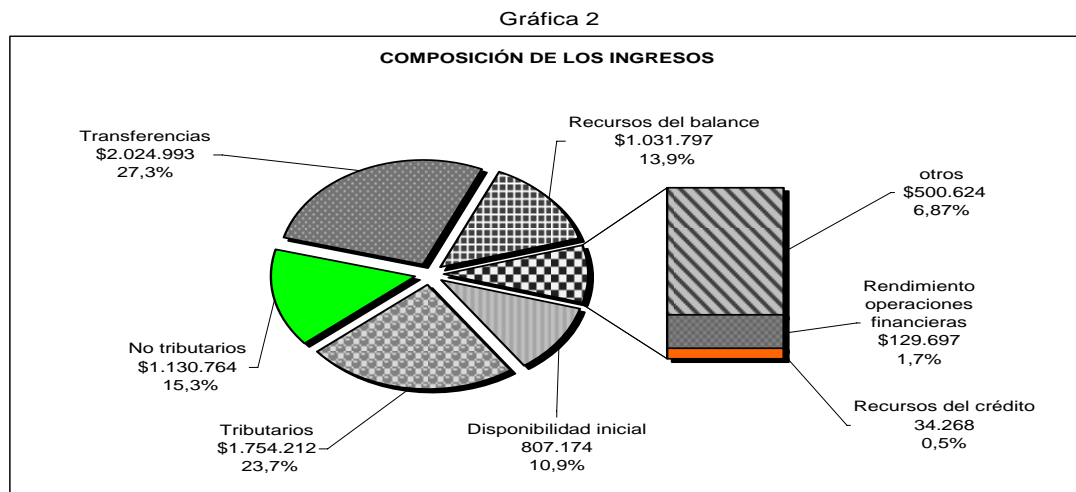
ha girado lo equivalente al 34.3%, comportamiento no acorde con el superávit presupuestal que registra el Ente central y a su vez justifica, no obstante a la baja ejecución en la inversión, el déficit presupuestal mostrado consolidadamente por los Establecimientos Públicos y Universidad, dada la dependencia de éstos recursos.

De otra parte, entre el primero de enero y el 30 de junio, la Administración Distrital a través del presupuesto anual (Administración Central, Fondos, Establecimientos Públicos y entes Autónomos y de Control), generó recursos disponibles para inversión en la suma de \$3.885.019 millones⁵, valor que alcanza a cubrir solamente el 90,2% del total ejecutado en inversión (\$4.305.959 millones) por los organismos que integran el presupuesto anual, sin tener que recurrir al cupo de endeudamiento para amparar sus egresos.

Las empresas, por su parte, han tenido que utilizar los recursos del crédito en \$34.268 millones para financiar un déficit de generación de recursos equivalente a \$860.450 millones.

Ejecución de Ingresos

La ejecución activa le reporta al distrito capital \$7.4 billones, equivalentes al 44,2% de lo proyectado (Gráfica 2). Frente al monto captado a junio 2006, muestra un incremento real del 2,3%, aumento que se origina principalmente en las transferencias que crecieron en el 30%, ya que los ingresos corrientes mostraron una disminución del 1,9%.



Fuente: Ejecuciones presupuestales SivicoF

⁵ Resultado de la diferencia entre el monto recaudado sin recurso del crédito menos el total de ejecución de gastos de funcionamiento y servicio de la deuda.

Los corrientes son los ingresos mas representativos, al reportar \$2.8 billones, con lo cual el índice de ejecución se sitúa en el 49% y la participación dentro del global ejecutado en el 38,9%. Más del 60% de los ingresos corrientes provienen de los ingresos tributarios y el 39% de los no tributarios. Se resalta lo obtenido por los impuestos de industria y comercio, predial y vehículos; así como el renglón Ventas de Servicios Públicos (acueducto y alcantarillado), y servicios de salud.

Las Transferencias recibidas en suma de \$2 billones aportan el 27,3% al total de recursos. Presentan un cumplimiento de sólo el 36%, índice que se ve afectado con la baja remisión de fondos a los entes descentralizados por parte de la administración central, cuya ejecución apenas llega al 34,4% de los más de \$2.8 billones estimados, mientras que por el sistema general de participaciones el distrito ha recibido el 45,4% del monto presupuestado.

Los recursos de Capital alcanzan los \$1.6 billones para un índice de ejecución del 38,1% y una participación del 22,9%; donde \$ 246.572 millones ingresaron en los dos últimos meses del período analizado; en el que influyen decisivamente los dineros ingresados por cancelación de reservas. Los Recursos del crédito registran el menor índice de cumplimiento al ubicarse 2,8% del aforo. Las disponibilidades de tesorería, contribuyen en la financiación distrital con el 10,9%, corresponden básicamente a las generadas por la EAAB.

Por niveles de gobierno, el comportamiento de los ingresos se muestra en el cuadro 2.

Cuadro 2
RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2007

Millones de pesos

Concepto	Ppto Definitivo	Recaudo				Total	% de ejec.	% part. recaud
		Disponib. inicial	Ingresos corrientes	Transfren cias	Recursos de capital			
Administración central	7.952.209	0	1.848.188	762.670	1.202.050	3.812.908	47,9	51,4
Establecimientos Públicos	4.190.617	0	114.593	996.314	383.953	1.494.860	35,7	20,2
Contraloría	73.186	0	0	36.508	1.514	38.023	52,0	0,5
Universidad Distrital	132.333	0	8.100	47.287	10.773	66.160	50,0	0,9
Presupuesto Anual	12.348.346	0	1.970.881	1.842.779	1.598.290	5.411.950	43,8	73,0
Empresas Ind. y Ciales.	3.550.361	729.466	577.896	182.214	96.435	1.586.012	44,7	21,4
Empresas Sociales	882.525	77.708	336.198	0	1.661	415.567	47,1	5,6
Total Distrital	16.781.232	807.174	2.884.976	2.024.993	1.696.386	7.413.529	44,2	5,6
% de recaudo por rubro		100,1	49,0	36,0	38,1	44,2		
% participación en la ejecución por rubro		10,9	38,9	27,3	22,9	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

Ejecución de Gastos e Inversión

El gasto distrital registra una ejecución acumulada de \$8.4 billones, de los cuales el 29,5% (\$4.9 millones) está constituido por giros y el restante 20,9% (\$3.5 billones) por reservas, equivalente al 50,4% de lo calculado en \$16.7 billones, Situación que es el reflejo del proceso contractual llevado a cabo y la contabilización de compromisos que se ejecutaran durante toda la vigencia.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES

Millones de pesos de 2007

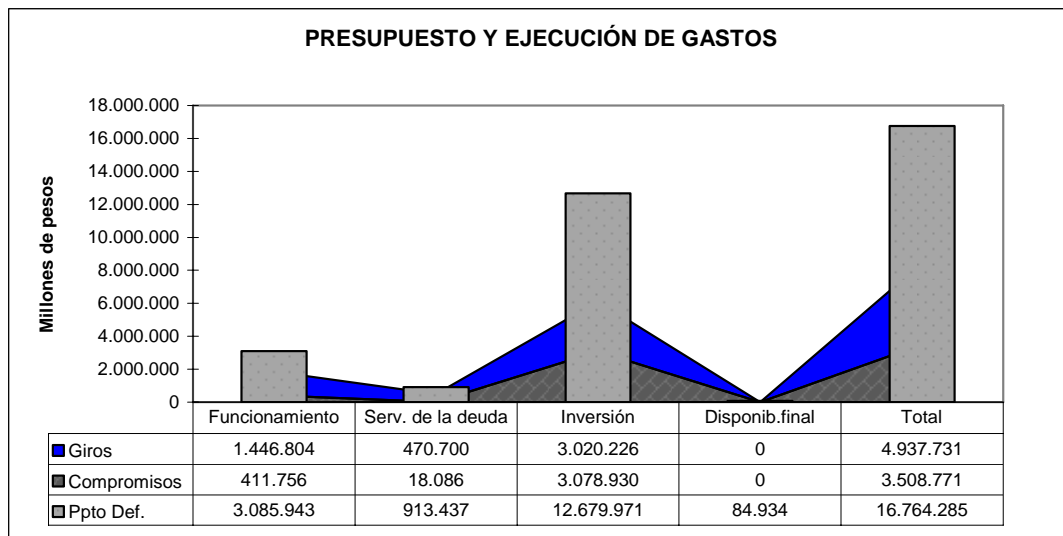
Concepto	2006		A 30 de junio de 2007				Ejecución	% de ejec.	% de variac. Ejec.
	Ejecución	% de ejec.	Definitivo	Giros	% de giros	Compromisos			
Gastos de funcionamiento	1.033.484	45,9	3.085.943	1.446.804	46,9	411.756	1.858.560	60,2	79,8
Servicios personales	169.808	30,8	622.744	268.715	43,2	34.563	303.278	48,7	78,6
Gastos generales	166.127	43,2	472.452	183.442	38,8	124.105	307.547	65,1	85,1
Gastos de operación	255.949	75,7	389.452	126.661	32,5	151.884	278.545	71,5	8,8
Aportes patronales	48.754	29,3	182.826	66.083	36,1	11.624	77.707	42,5	59,4
Transferencias	323.155	43,9	1.293.990	725.470	56,1	48.662	774.132	59,8	139,6
Pasivos exigibles	94	21,4	1.120	419	37,4	41	460	41,1	387,3
Reservas pptaes y cuentas x pagar	69.596	96,0	123.359	76.014	61,6	40.876	116.890	94,8	68,0
Servicio de la Deuda	205.731	14,8	913.437	470.700	51,5	18.086	488.786	53,5	137,6
Interna	112.976	20,4	489.031	249.198	51,0	16.569	265.766	54,3	135,2
Externa	16.826	2,4	171.759	64.459	37,5	1.118	65.577	38,2	289,7
Bonos pensionales	59.577	57,5	105.116	69.276	65,9	0	69.276	65,9	16,3
Transferencias y otros (1)	16.351	38,7	147.531	87.768	59,5	399	88.167	59,8	439,2
Inversión	4.020.545	44,4	12.679.971	3.020.226	23,8	3.078.930	6.099.156	48,1	51,7
Directa	2.267.762	42,0	7.495.745	1.368.018	18,3	2.182.482	3.550.500	47,4	56,6
Transferencias	384.690	17,1	2.988.466	615.510	20,6	5.315	620.826	20,8	61,4
Pasivos exigibles	20.350	26,5	130.177	36.372	27,9	5.106	41.478	31,9	103,8
Cuentas por pagar	568.737	97,5	704.591	391.538	55,6	300.260	691.798	98,2	21,6
Reservas presupuestales	779.006	106,0	1.360.992	608.788	44,7	585.767	1.194.555	87,8	53,3
Disponibilidad final	0		84.934	0	0,0	0	0	0,0	
Total	5.259.760	41,4	16.764.285	4.937.731	29,5	3.508.771	8.446.502	50,4	60,6
% de Ejecución				29,5		20,9	50,4		

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

(1) Incluye Transferencias servicio de la deuda, cuentas por pagar y pasivos contingentes

Frente a lo egresado a junio del año anterior se observa un incremento real del 60,6%, explicado en los mayores índices de ejecución en casi todos los rubros que implican mayor celeridad en la aplicación del gasto. (Cuadro y gráfica 3).

Gráfica 3



Fuente: ejecuciones presupuestales SIVICOF.

Para gastos de funcionamiento se han erogado \$1.8 billones, (el 20% del global ejecutado), de los cuales cerca de la mitad los causaron las Empresas Industriales y comerciales del Estado y los establecimientos públicos.

Para amparar los compromisos crediticios, se han utilizado \$488.786 millones, donde el 73,5% fue ejecutado por la Administración Central, el 15,9% se ejecutó a través Establecimientos Públicos y el saldo restante por las Empresas Industriales y Comerciales del Estado. El servicio de la deuda es la partida de menor incidencia dentro del total de gastos y respalda los costos financieros y abonos a capital de la deuda interna y externa.

Hacia la Inversión se han canalizado \$6 billones, el 72,2% del total causado por el presupuesto distrital; de los cuales la mitad corresponde a reservas; para un cumplimiento del 48,1%.

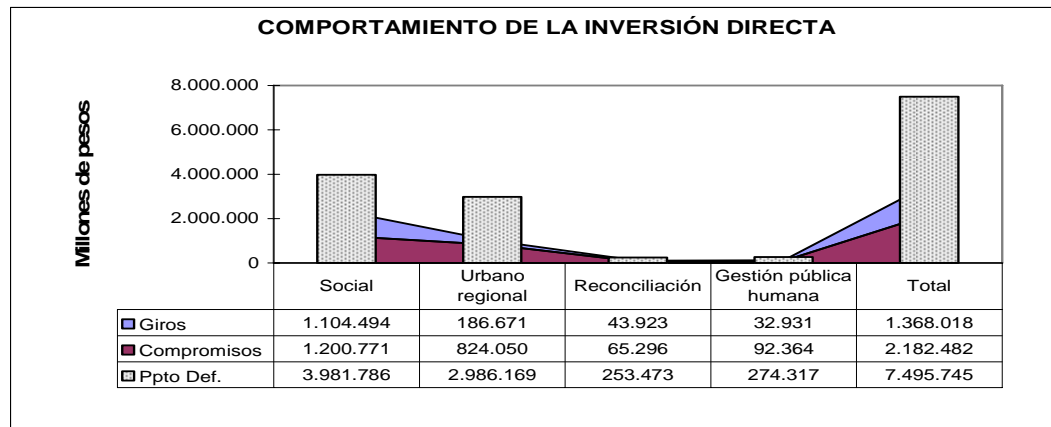
Del total egresado (giros más reservas), las causaciones por reservas presupuestales 2005 y cuentas por pagar fueron las de mayor dinamismo en el bimestre reportando una efectividad superior al 90% un crecimiento por encima del global y de los demás renglones de gastos y en segundo lugar la Inversión directa con el 47,4% de cumplimiento.

Analizada la inversión desde la perspectiva del giro, se encuentra que en los primeros 6 meses de la vigencia, el Distrito erogó tan solo el 18,9% del valor aforado por inversión directa y transferencias (\$10.4 billones), De continuar

esta tendencia al finalizar el año volverán a quedar grandes sumas en reservas, situación que la Ley 819 de 2002 pretendía acabar.

Por inversión directa a la fecha se han comprometido \$3.6 billones, los cuales se han canalizado básicamente en el eje social (64,9%) y eje urbano regional (28,5%) ver Gráfica 4.

Gráfica 4



Fuente: Ejecuciones entidades y Sivicof.

El nivel de gastos e inversiones reportado por niveles de administración presenta el siguiente comportamiento:

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO 2007

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución a 30 de junio				% de ejecuc.	% partic. gasto
		Funcionam.	Servicio de la	Inversión	Total		
Administración central	7.935.786	628.371	359.186	2.522.750	3.510.307	44,2	41,6
Establecimientos públicos	4.190.617	367.882	77.909	1.777.492	2.223.282	53,1	26,3
Contraloría	72.662	27.764	0	5.132	32.896	45,3	0,4
Universidad distrital	132.333	65.819	0	586	66.405	50,2	0,8
Presupuesto Anual	12.331.399	1.089.836	437.095	4.305.959	5.832.890	47,3	69,1
Empresas industriales y comerciales	3.550.361	639.604	51.691	1.379.390	2.070.684	58,3	24,5
Empresas sociales del estado	882.525	129.120	0	413.807	542.927	61,5	6,4
Total Distrital	16.764.285	1.858.560	488.786	6.099.156	8.446.502	50,4	100,0
% de ejecución por rubro		60,2	53,5	48,1	50,4		
% participación en la ejecución por rubro		22,0	5,8	72,2	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

Por el bajo nivel de cumplimiento vale la pena resaltar, el Instituto Distrital de turismo (giros 5% y reservas 23,1%), Unidad especial de rehabilitación (giros 4,1% y reservas 1,2%), Aguas de Bogotá (giros 5,8% y reservas 4,7%), Secretaría de Hacienda (giros 30% y reservas 1,1%) y la Unidad Administrativa Especial del Cuerpo de Bombero (giros 19,1% y reservas 10,7%).

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo Distrital mediante el Acuerdo 262 del 21 de diciembre de 2006 expidió el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital⁶ para el periodo de 2007, el cual fue liquidado según Decreto No 535 de diciembre 29 de 2006.

La Administración Central contó con un presupuesto inicial de \$7.704.266 millones, que a lo largo del semestre sufrió modificaciones de adición por \$247.943 millones, para ajustar un definitivo de \$7.952.209 millones. Ésta cifra representa el 64,4% del presupuesto anual (Administración central, Establecimientos Públicos, Entes autónomo universitario y de control) y el 11,3% del PIB distrital⁷.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

(Millones de pesos)

Concepto	Junio	
	2006	2007
Ingresos corrientes	1.905.628	1.848.188
(+) Transferencias	744.175	762.670
(-) Giros de funcionamiento	543.037	575.316
(-) Intereses y comisiones	122.617	90.823
(-) Bonos pensionales y transferencias Fonpet y servicio de la deuda	83.963	81.945
(=) Ahorro Corriente	1.900.184	1.862.773
(+) Recursos de capital (Sin recursos del crédito)	1.471.747	1.202.050
(-) Giros de inversión	1.432.785	1.530.211
(=) Superávit antes de reservas	1.939.146	1.534.612
(+) Recursos de crédito neto	-49.704	0
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	1.889.442	1.534.612
(-) Compromisos	708.206	992.539
(=) Situación presupuestal	1.181.236	542.073

Fuente: SIVICOF Contraloría de Bogotá D.C.

El Índice de Precios al Consumidor año corrido, julio - junio, fue de 6.03%.

El cuadro anterior muestra la situación presupuestal de la Administración central en el primer semestre, en donde gracias al dinamismo de los ingresos es bastante positiva, no obstante sus resultados fueron inferiores con relación a la misma altura de la vigencia anterior.

⁶ El presupuesto Anual de 2007 se fijó en la suma de \$11.949.243 millones.

⁷ El PIB nominal proyectado por la Secretaría de Hacienda para el año de 2007 es de \$70.321.816 millones.

1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El crecimiento presupuestal de la Administración central con respecto al cierre de la vigencia de 2006 fue de 12,2% en términos corrientes, es decir que tuvo un crecimiento real de 6,2%, resultado de una buena gestión en el recaudo, que se irá a traducir en una alta expectativa de inversión reflejada en obras para la ciudad.

Al cierre del primer semestre no había suspensión alguna en el presupuesto. Los ingresos se encuentran distribuidos en tres grandes conceptos: Corrientes con participación de 40,4%, Transferencias 21,6% y Recursos de capital con el restante 38%.

El recaudo total muestra un cumplimiento cercano al 50%. El mayor recaudo se dio en los ingresos corrientes con 57,5% con respecto a su asignación, mientras que las Transferencias aportaron 44,5% y los Recursos de Capital 39,8%.

Es importante resaltar los ingresos tributarios, pues en este concepto se encuentran los principales rubros por los que la ciudad capta sus recursos propios, que sirven para cubrir los gastos recurrentes. Entre los más importantes están el impuesto de industria, comercio y avisos –ICA y Predial unificado que aportan aproximadamente el 40% del presupuesto total. (ver Cuadro 2)

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS

(Millones de pesos)

Concepto	Pto. Definitivo	Recaudo	% de Ejec.	% Part. Recaudo
Ingresos corrientes	3.213.632	1.848.188	57,5	48,5
Tributarios	3.028.737	1.754.212	57,9	46,0
No tributarios	184.894	93.975	50,8	2,5
Transferencias	1.715.166	762.670	44,5	20,0
Nación	1.677.958	755.293	45,0	19,8
Entidades distritales	2.600	749	28,8	0,0
Otras transferencias	34.608	6.628	19,2	0,2
Recursos de capital	3.023.412	1.202.050	39,8	31,5
Recursos del balance	1.104.006	764.225	69,2	20,0
Recursos del crédito (Externo)	1.107.652		0,0	0,0
Rendimientos operaciones financieras	153.513	71.958	46,9	1,9
Diferencial cambiario	0	-2.906	N.A.	-0,1
Excedentes financieros	324.977	109.576	33,7	2,9
Donaciones	6.133	1.661	27,1	0,0
Reducción capital empresas	89.000		0,0	0,0
Otros recursos de capital	238.130	257.535	108,1	6,8
Total	7.952.209	3.812.908	47,9	100,0

Fuent: SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, D.C.

1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La asignación presupuestal de la Administración Central se distribuyó de la siguiente manera: Gastos de funcionamiento 15,3%; Servicio de la deuda 9% e Inversión 75,7%.

La ejecución pasiva en los tres primeros bimestres del año demostró un cumplimiento de 44,2%, acumulando giros de 31% y compromisos de 13,2%.

El comportamiento de los Gastos de funcionamiento presentó una adición al presupuesto de dos puntos porcentuales, ajustándose a las proyecciones del gasto elaboradas por la Administración, dando cumplimiento a cabalidad con lo dispuesto en la Ley 617 de 2000. El agotamiento del presupuesto está acorde con el avance de la vigencia. (ver Cuadro 3)

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	1.220.553	575.316	53.054	628.371	51,5	17,9
Servicios personales	296.491	131.722	7.687	139.408	47,0	4,0
Gastos generales	87.936	12.128	29.250	41.378	47,1	1,2
Aportes patronales	88.672	30.784	6.938	37.722	42,5	1,1
Transferencias funcionamiento	717.648	382.189	748	382.937	53,4	10,9
Pasivos exigibles o Cuentas por pagar	166	46	34	79	47,9	0,0
Reservas presupuestales	29.640	18.449	8.397	26.845	90,6	0,8
Servicio de la deuda	712.598	354.429	4.757	359.186	50,4	10,2
Interna	427.935	223.324	3.258	226.582	52,9	6,5
Externa	144.071	49.542	1.117	50.659	35,2	1,4
Transferencias Fonpet	12.955	7.646	0	7.646	59,0	0,2
Transferencias servicio de la deuda	117.057	73.719	0	73.719	63,0	2,1
Pasivos contingentes	10.000	0	0	0	0,0	0,0
Reservas presupuestales	580	198	382	580	100,0	0,0
Inversión	6.002.695	1.530.211	992.539	2.522.750	42,0	71,9
Directa	2.685.586	720.373	861.388	1.581.761	58,9	45,1
Transferencias inversión	2.846.241	578.623	780	579.403	20,4	16,5
Pasivos exigibles o Cuentas por pagar	30.604	6.206	1.871	8.076	26,4	0,2
Reservas presupuestales	440.264	225.010	128.500	353.510	80,3	10,1
Total presupuesto	7.935.845	2.459.956	1.050.350	3.510.307	44,2	100,0

Fuente: SIVICOF

De los \$712.598 millones que se asignaron al Servicio de la deuda, se presentó una ejecución por la mitad de estos recursos; cumpliendo con las obligaciones de los créditos adquiridos así como las Transferencias efectuadas al FONPET y los Establecimientos Públicos.

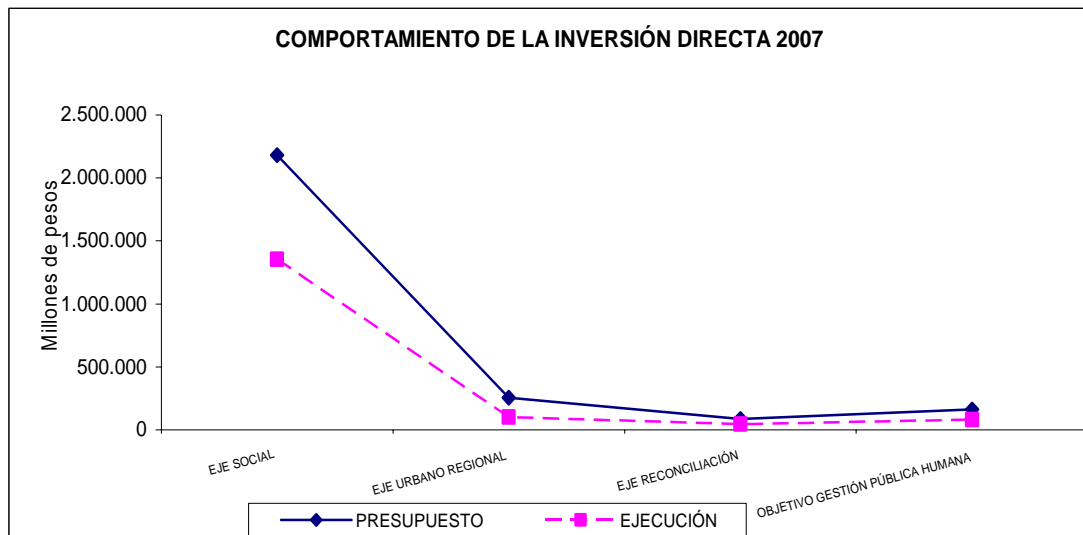
En cuanto a la inversión adelantada, de manera global, se dio una ejecución de 42%. En lo referente a la Inversión Directa, que contiene los recursos

correspondientes a la actual vigencia, se cumplió en cerca de 60%, recursos encauzados a los diferentes Ejes y Objetivo del Plan de Desarrollo.

El Eje Social apropia más del 80% de la Directa, (Gráfica 1) concentrando los programas bandera de la actual Administración. Se destacan Más y mejor educación para todos y todas y Bogotá sin hambre, con ejecuciones de 60,4% y 84,5% respectivamente. Aquí se muestra que la Administración esta llevando a buen término su propuesta de gobierno en época de campaña, pues en conjunto el Eje presenta una ejecución de 62%.

En lo referente al Eje Urbano regional, tuvo una apropiación de 12 puntos porcentuales con relación a la Inversión directa. Su realización alcanza el 40%, siendo la mas baja entre los diferentes Ejes. Los recursos se dirigieron a la infraestructura de la ciudad, así como el impulso y creación de las micro y pequeñas empresas.

Gráfica 1



Fuente: SIVICOF, Contraloría de Bogotá D.C.

El Eje de Reconciliación es el de menor participación presupuestal, en tanto que su ejecución sobrepasa la mitad de su asignación. Es importante destacar la asignación de recursos en la modernización del Cuerpo de bomberos y el apoyo en convenio con la policía nacional.

El Objetivo Gestión Pública Humana, realizó el 50% de sus recursos en programas encaminados al fortalecimiento y modernización de la Administración y el Sistema distrital de información.

La Administración central destinó el 36% de la inversión total para las transferencias que realiza a las diferentes entidades del Distrito. De ésta participación se asignó a los Establecimientos públicos el 59,5% para inversión, Otras transferencias 22,3% y Transferencias para reservas 18% que mostraron ejecuciones de 20,8%, 12,8% y 27,2%.

El monto destinado para las Reservas presupuestales ascendió a \$440.264 millones, con realización de las cuatro quintas partes de la asignación.

Con la entrada en vigencia del Acuerdo No 257 de 2006, la Administración central quedó con doce secretarías como cabezas visibles de la administración, creó, fusionó y transformó algunas entidades, conservando los diferentes niveles de gobierno de la estructura anterior.

Con dicha reforma, el Distrito conformó sectores administrativos, así como el establecimiento de un sistema de coordinación que facilite la articulación sectorial, intersectorial y transversal, como herramientas básicas de una gestión pública efectiva y orientada a la materialización de los derechos de todos los habitantes de la ciudad⁸.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN POR ENTIDADES

(Millones de pesos)

ENTIDADES	PRESUPUESTO	% PART.	GIROS	% EJEC.	COMPROMISOS	% EJEC.	TOTAL	% EJEC.
CONCEJO	32.822	0,4	15.976	48,7	164	0,5	16.140	49,2
PERSONERÍA	64.755	0,8	29.116	45,0	3.283	5,1	32.399	50,0
SECRETARÍA GENERAL	93.063	1,2	28.023	30,1	28.407	30,5	56.430	60,6
VEEDURÍA	11.661	0,1	6.368	54,6	1.543	13,2	7.911	67,8
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO	140.335	1,8	59.249	42,2	28.997	20,7	88.246	62,9
SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	4.428.735	55,8	1.362.834	30,8	48.204	1,1	1.411.038	31,9
<i>Dirección de Gestión Corporativa</i>	138.328	1,7	40.433	29,2	40.818	29,5	81.251	58,7
<i>Dirección Distrital de Presupuesto</i>	3.558.093	44,8	960.045	27,0	0	0,0	960.045	27,0
<i>Dirección Distrital de Crédito Público</i>	712.598	9,0	354.429	49,7	4.757	0,7	359.186	50,4
Fondo Cuenta Concejo de Bogotá	19.716	0,2	7.927	40,2	2.629	13,3	10.556	53,5
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO	2.132.907	26,9	723.086	33,9	651.988	30,6	1.375.074	64,5
SECRETARÍA DIST. DE LA MOVILIDAD	151.373	1,9	1.796	1,2	8.836	5,8	10.631	7,0
SECRETARÍA DIST. DE SALUD	24.295	0,3	10.796	44,4	1.121	4,6	11.917	49,1
SECRETARÍA DIST. DE DES. ECONÓMICO	30.209	0,4	3.302	10,9	14.711	48,7	18.013	59,6
SECRETARÍA DIST. DEL HÁBITAT	19.494	0,2	3.265	16,8	6.479	33,2	9.744	50,0
SECRETARÍA DIST. DE CULT. REC. Y DPTE	48.609	0,6	10.159	20,9	9.483	19,5	19.642	40,4
SECRETARÍA DIST. DE PLANEACIÓN	90.263	1,1	24.332	27,0	22.704	25,2	47.036	52,1
SECRETARÍA DIST. DE INTEG. SOCIAL	439.288	5,5	141.447	32,2	164.833	37,5	306.280	69,7
DEPTO. ADTIVO. DEL SERV. CIVIL DIST.	5.372	0,1	2.378	44,3	954	17,8	3.332	62,0
SECRETARÍA DIST. DEL AMBIENTE	160.582	2,0	23.898	14,9	47.104	29,3	71.002	44,2
DEPTO. ADTIVO. DEF. DEL ESP. PÚB.	20.441	0,3	5.977	29,2	7.081	34,6	13.058	63,9
UNIDAD ADTIVA. ESP. CUERPO DE BOMB.	41.585	0,5	7.954	19,1	4.460	10,7	12.414	5,4
TOTAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	7.935.786	100	2.459.956	31,0	1.050.350	13,2	3.510.307	44,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades

⁸ Documento sobre Reforma Administrativa Bogotá D.C., 2006 Una Administración para una ciudad humana, aprobada mediante con el Acuerdo No 257 de 2006.

De las dieciocho entidades que conforman el sector central, la Secretaría de Hacienda absorbió el 55,8% del total central para garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas y la eficiente asignación de los recursos como lo contempla la misión de la entidad. La segunda entidad mayor receptora de recursos fue la Secretaría de Educación con aproximadamente 27% de los recursos, confirmando los postulados de campaña.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

El presupuesto inicial autorizado a los Fondos de Desarrollo Local –FDL– ascendió a \$690.735 millones y durante el primer semestre de 2007, fue objeto de diversas modificaciones que globalmente sumaron \$17.936 millones (en su mayoría provenientes de transferencias de la administración central y de recursos de capital -incorporación de excedentes financieros-), para determinar un definitivo de \$708.671 millones. Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Modificación	Definitivo	% Variación
Disponibilidad inicial	348.485	-6.087	342.398	-1,7
Ingresos corrientes	1.848	0	1.848	0,0
Transferencias	315.315	15.602	330.917	4,9
Recursos de capital	25.088	8.421	33.509	33,6
TOTAL	690.735	17.936	708.671	2,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

Los recursos de esta modificación se apropiaron básicamente para dar cumplimiento a los programas de inversión y a cubrir las obligaciones por pagar pendientes de la vigencia anterior.

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recursos asignados a las localidades se encuentran conformados en un 48,3% por la disponibilidad inicial⁹, 46,7% por las transferencias procedentes de la administración central, 4,7% por recursos de capital y apenas 0,3% por ingresos corrientes.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Ejecución
Disponibilidad inicial	342.398	198.102	57,9
Ingresos corrientes	1.848	1.860	100,6
Transferencias	330.917	0	0,0
Recursos de capital	33.509	16.070	48,0
TOTAL	708.671	216.032	30,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

⁹ Valor que respalda las obligaciones por pagar.

En conjunto estos rubros mostraron un cumplimiento al término del sexto mes del año del 30,5%, destacándose lo recaudado por los ítems ingresos corrientes con un 100,6% de ejecución, seguido de la disponibilidad inicial con el 57,9% de ejecución y recursos de capital con el 48%. Cuadro 2.

Es importante destacar que las transferencias a la fecha no reflejan ejecución alguna, corroborando una vez más la falta de planeación y gestión que incide directamente en el atraso de los objetivos trazados para la realización del Plan de Desarrollo de los F.D.L.

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto de egresos de los Fondos de Desarrollo Local, está orientado fundamentalmente a cubrir la inversión directa que absorbe el 52% del total apropiado para gastos y el restante 48% para cubrir las obligaciones por pagar¹⁰.

El nivel de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones al finalizar el primer semestre de la vigencia llegó al 75,1%, índice que agrupa los compromisos por pagar y los giros, como se puede apreciar en el Cuadro 3.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

(Millones de pesos)

Concepto	Ppto Vigente	Giros	Compromisos	Total Ejecución	%Ejec.
INVERSIÓN	706.840	141.137	391.376	532.513	75,3
Directa	366.274	20.258	177.541	197.799,0	54,0
Eje social	162.518	11.090	60.844	71.934	44,3
Eje urbano regional	135.906	882	96.177	97.059	71,4
Eje de reconciliación	24.085	224	7.695	7.919	32,9
Objetivo gestión pública	43.765	8.062	12.825	20.887	47,7
Obligaciones por pagar	340.566	120.879	213.835	334.714	98,3
Disponibilidad final	1.831	0	0	0	0,0
TOTAL	708.671	141.137	391.376	532.513	75,1

Fuente: Ejecuciones presupuestales localidades

El nivel de cumplimiento de la inversión mencionado anteriormente, está influenciado en gran medida por la ejecución del 98,3% en las obligaciones por pagar, no obstante el índice real de giro alcanzado por este último rubro fue del 35,5%.

¹⁰ Gastos causados que no se pagaron en la vigencia de 2006.

De otra parte la inversión directa que esta conformada por los Ejes social, urbano regional y de reconciliación, así como por el Objetivo de Gestión Pública Humana, obtuvo en conjunto un cumplimiento del 54%, sin embargo los giros que atañen a la inversión directa apenas alcanzaron el 5,5%, quedando a la fecha los demás recursos comprometidos.

Lo realizado a la fecha dentro del Eje social, se orientó fundamentalmente al programa Bogotá sin hambre \$24.134.5 millones y Salud para la vida digna \$17.882.5 millones.

En el Eje Urbano regional se destaca lo realizado por hábitat desde los barrios y las UPZ \$88.119.9 millones;

En el Eje de Reconciliación sobresale el programa Bogotá, menos vulnerable ante eventos críticos \$2.821.4 millones.

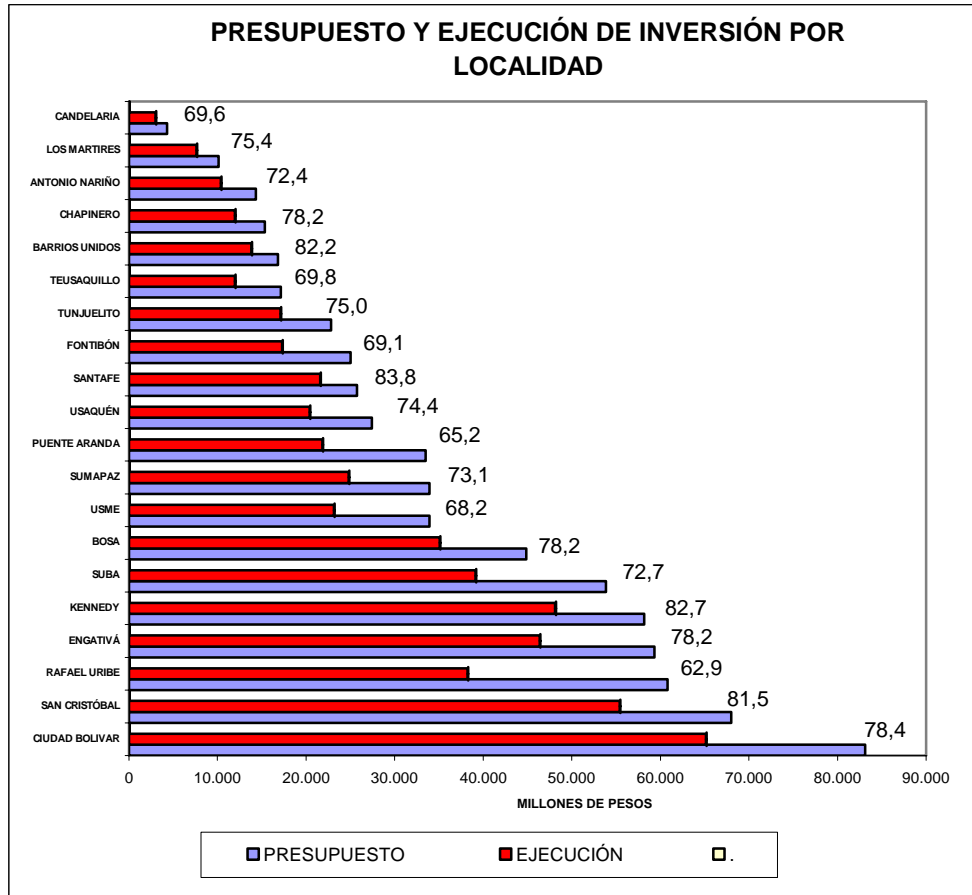
Por último el Objetivo de Gestión pública humana, dirigió sus recursos principalmente al programa administración moderna y humana \$12.703.7 millones

En el cuadro 3, también podemos observar un saldo en la disponibilidad final por \$1.831 millones que corresponde a ajustes presupuestales¹¹ efectuados en la Localidad de Puente Aranda.

Las Localidades con mayores índices de ejecución (incluyen giros y compromisos), al término del mes de junio, fueron: Santafe con 83,8%, Kennedy 82,7%, Barrios Unidos 82,2%, San Cristóbal 81,5% y los de menor índice Rafael Uribe con 62,9%, Puente Aranda 65,2, Usme 68,2% y Fontibón 69.1%, como se puede observar en la grafica 1.

¹¹ Decreto 07 de junio 13 de 2007.

Grafica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Localidades

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto inicial autorizado para los establecimientos públicos en la actual vigencia, ha tenido adiciones en este primer semestre del orden de 4,8% por cuantía de \$192.611 millones, siendo la más representativa la efectuada el día 25 de junio por valor de \$186.617 millones de pesos¹².

Con las anteriores modificaciones el presupuesto definitivo asciende a \$4.190.617 millones. Ver Cuadro 1.

Cuadro 1
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a junio 2007			Variación %
	Inicial	Modificación	Definitivo	Ene-junio.06
Ingresos corrientes	631.405	14.728	646.133	2,3
Transferencias	2.943.038	39.596	2.982.635	1,3
Recursos de capital	423.564	138.287	561.850	32,6
Total	3.998.007	192.611	4.190.617	4,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

El 90% de las entidades de este sector han requerido adiciones presupuestales, destacándose entre ellas el IDU con \$81.950 millones, Fondo Financiero Distrital de Salud por cuantía de \$33.870 millones y Fondo de Vigilancia y Seguridad en \$18.557 millones.

Estos recursos se apropiaron básicamente para el cubrimiento de las reservas de la vigencia anterior, las cuales hacen parte del presupuesto de este periodo, acorde con lo establecido en la Ley 819 del año 2003, implementación de la reforma administrativa del distrito, apoyo a los programas de Inversión en red de centralidades del eje urbano regional, fortalecimiento de la red pública hospitalaria en el eje social, a la atención de programas y proyectos relacionadas con la atención integral de la violencia, delincuencia, orden público.

Comparativamente con el presupuesto del primer semestre de la vigencia anterior, se registró un incremento del 41,4%, motivado por las mayores apropiaciones realizadas en los ingresos corrientes, por concepto del recaudo de valorización que se inicia a partir de este año, al mayor aporte

¹²Aprobado por el Decreto de la Alcaldía de Bogotá No 255 del 25 de junio de año 2007, por el cual se liquida el Acuerdo 283 del 21 de junio de 2007, expedido por el Concejo distrital.

ordinario que estableció la Administración Central para impulsar los programas de inversión, así como al financiamiento de las reservas de los establecimientos públicos y a los recursos destinados para atender el pago de pensiones y cesantías.

3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

La situación presupuestal de los establecimientos públicos es deficitaria al cierre del primer semestre, según se observa en el Cuadro 2. Los ingresos obtenidos se han orientado principalmente a la atención de los giros por funcionamiento e inversión, quedando un monto de \$376.277 millones como superávit de operaciones efectivas, el cual es superado ampliamente por los compromisos por pagar, arrojando un déficit de \$728.422 millones.

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

Concepto	Ejecución Jun.2006	Ejecución Jun.2007	Variación %
Ingresos corrientes	134.073	114.593	-14,5
(+) Transferencias	508.341	996.314	96,0
(-) Giros de funcionamiento	45.123	318.383	605,6
(-) Intereses y Comisiones	1.104	645	-41,5
(-) Bonos pensionales y Pasivos contingentes	5.884	74.607	1.168,0
(=) Ahorro corriente	590.304	717.272	21,5
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	337.158	383.953	13,9
(-) Giros de inversión	558.381	722.353	29,4
(=) Superávit o déficit antes de compromisos	369.081	378.872	2,7
(+) Recursos del crédito neto	-2.701	-2.595	-3,9
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	366.379	376.277	2,7
(-) Compromisos por pagar	810.366	1.104.700	36,3
Funcionamiento	11.546	49.499	328,7
Servicio de la deuda	68	62	-9,1
Inversión	798.751	1.055.139	32,1
(=) Situación presupuestal	-443.986	-728.422	64,1

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al confrontar este resultado con el semestre de la vigencia anterior, en el Cuadro 2 se observa que el déficit presupuestal se incrementó en 64,1% porque a pesar de disponerse un mayor presupuesto, la gestión en el recaudo no ha tenido el impulso requerido para el cumplimiento de las metas y logros esperados por la ciudadanía.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La principal fuente de financiación del presupuesto de los establecimientos públicos corresponde a los recursos que se reciben vía transferencias de la nación y del distrito capital, las cuales representan el 71%; en segunda instancia, participan los ingresos corrientes, integrados por los recursos que se generan en la ciudad por concepto de multas, contribuciones, rentas contractuales y participaciones que equivalen el 15,4% y finalmente, aparecen los recursos de capital con el 13,4% del total.

La ejecución presupuestal al cierre del primer semestre de esta vigencia alcanza el 35,7%. Ver Cuadro 3.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2007			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos corrientes	646.133	114.593	17,7	7,7
Transferencias	2.982.635	996.314	33,4	66,6
Recursos de capital	561.850	383.953	68,3	25,7
Total	4.190.618	1.494.860	35,7	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La gestión adelantada en los recaudos al finalizar el primer semestre de la vigencia actual, es baja, por las siguientes causas:

- El rubro de los ingresos corrientes, presenta la ejecución más baja (17,7%), debido a que en las contribuciones - valorización Acuerdo 180 del año 2005 no se registra ningún recaudo, a pesar de estar presupuestado y normado por la administración. En razón a lo anterior, el rubro de contribuciones que además incluye otros conceptos, sólo registra un recaudo del 4,5%.
- El rubro de las transferencias, refleja un recaudo del 33,4%, influenciado por el bajo ingreso obtenido por concepto de otras transferencias de la nación que llega a 16,4% y por concepto de aporte ordinario el 28,9%.
- Los recursos de capital registran el mayor recaudo con el 68,3%, debido a que en este rubro se encuentran las apropiaciones para la

cancelación de reservas y otros recursos de capital, de buen comportamiento este último con una ejecución del 72,7%.

La ejecución presupuestal de los ingresos por establecimientos públicos se observa en el Cuadro 4. En el grupo de entidades de menor recaudo se encuentran tres¹³ con ejecuciones inferiores al 18%.

Llama la atención el nivel de recaudo que presenta la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, sólo el 4,5% al finalizar el primer semestre, con este hecho se puede vislumbrar una baja ejecución en los programas asignados para la mejora vial de la ciudad. No menos inquietante son los recaudos del IDU por concepto de valorización, que a la fecha no se han iniciado; este hecho puede afectar la consecución oportuna de los recursos de financiación para los proyectos relacionados con la movilidad y espacio público de la ciudad programados para esta vigencia.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO 2007

ENTIDADES	CORRIENTES			TRANSFERENCIAS			RECURSOS DE CAPITAL			TOTAL PRESUPUESTO Y EJEC.		
	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	347.231	17.196	5,0	899.004	114.506	12,7	247.676	133.866	54,0	1.493.911	265.567	17,8
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	140.397	58.478	41,7	938.901	352.943	37,6	245.290	214.019	87,3	1.324.588	625.440	47,2
Fdo Prestaciones Econ., cesántias y Pens.- FONCEP	13.597	8.025	59,0	354.013	190.776	53,9	2.406	1.919	79,8	370.017	200.720	54,2
Unidad Adm. Especial de Servicios Públicos	0	70		220.920	163.169	73,9	99	102	103,7	221.019	163.341	73,9
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	27.147	9.871	36,4	106.021	29.468	27,8	10.163	10.011	98,5	143.331	49.350	34,4
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	55.461	6.023	10,9	64.751	26.687	41,2	11.728	9.820	83,7	131.941	42.530	32,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	23.840	10.329	43,3	110.213	23.272	21,1	10.244	7.339	71,6	144.297	40.941	28,4
Unidad Adm. Especial de Rehab. y Manten. Vial	20.000	22	0,1	70.279	4.033	5,7	0	0		90.279	4.055	4,5
Caja de Vivienda Popular	2.492	2.191	87,9	43.455	28.429	65,4	23.187	1.385	6,0	69.134	32.005	46,3
Instituto para la Economía social - IPES	9.396	754	8,0	36.458	6.471	17,7	5.560	3.965	71,3	51.414	11.189	21,8
Unidad Adm. Especial de Catastro Distrital	0	130		28.482	11.708	41,1	0	0		28.482	11.838	41,6
Unidad Adm. Especial de Part.y Acci. Comunal	0	0		28.445	14.028	49,3	0	0		28.445	14.028	49,3
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	0	0		25.143	8.128	32,3	3.267	0	0,0	28.410	8.128	28,6
Jardín Botánico	4.341	490	11,3	13.517	5.694	42,1	1.161	863	74,3	19.020	7.047	37,0
Orquesta Filarmónica	200	36	18,0	15.681	7.107	45,3	0	9		15.881	7.152	45,0
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	301	367	121,9	8.689	3.522	40,5	672	377	56,1	9.661	4.266	44,2
Inst. Investigación Educativa -IDEP	1.606	546	34,0	4.877	1.549	31,8	140	21	15,1	6.623	2.115	31,9
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	0	0		6.195	3.090	49,9	0	0		6.195	3.090	49,9
Instituto Distrital de Turismo	0	0		5.650	966	17,1	0	0		5.650	966	17,1
Fundación Gilberto Alzate	123	66	54,0	1.940	767	39,5	257	257	100,0	2.320	1.091	47,0
Total	646.133	114.593	17,7	2.982.635	996.314	33,4	561.850	383.953	68,3	4.190.617	1.494.860	35,7

Fuente: Información reportada por los entes auditados.

Se resalta el buen nivel de recaudo que registran la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, FONCEP y FFDS, superiores al 47%, esta gestión permite la ejecución oportuna de los programas orientados a la atención de la salud y pago de pensiones de la ciudadanía.

3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de egresos de los establecimientos públicos lo absorbe principalmente la inversión con 83,7%, le siguen, gastos de funcionamiento con 13,5% y para el cubrimiento de la deuda el 2,8%.

¹³ Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, IDU y el Instituto Distrital de Turismo.

El nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos e inversión al finalizar el primer semestre de la vigencia, se aprecia en el Cuadro 5.

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS.

Millones de pesos de 2007

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% Ejec.	% Partic.
Funcionamiento	567.498	318.383	49.499	367.882	64,8	16,5
Servicios personales	87.874	37.295	3.882	41.177	46,9	1,9
Gastos generales	37.028	6.460	11.380	17.840	48,2	0,8
Aportes patronales	28.296	9.968	695	10.663	37,7	0,5
Transferencias func.	403.023	256.221	30.922	287.143	71,2	12,9
Reservas	10.797	8.144	2.613	10.757	99,6	0,5
Pasivos exigibles	481	294	7	302	62,8	0,0
Servicio de la deuda	116.856	77.847	62	77.909	66,7	3,5
Inversión	3.506.263	722.353	1.055.139	1.777.492	50,7	80
Directa	2.485.455	310.226	594.746	904.973	36,4	40,7
Transferencias inv.	4.277	962	227	1.188	27,8	0,1
Pasivos exigibles	98.981	30.034	3.199	33.233	33,6	1,5
Reservas	917.550	381.131	456.967	838.098	91,3	37,7
Total	4.190.617	1.118.583	1.104.700	2.223.282	53,1	100

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

Dentro de la cuenta de gastos de funcionamiento, se resalta el porcentaje alcanzado por las transferencias (71,2%) originado en gran parte por la gestión adelantada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos al comprometer recursos para el pago de servicios públicos y a las cuantías destinadas por parte del FONCEP, para el pago de pensiones y cesantías.

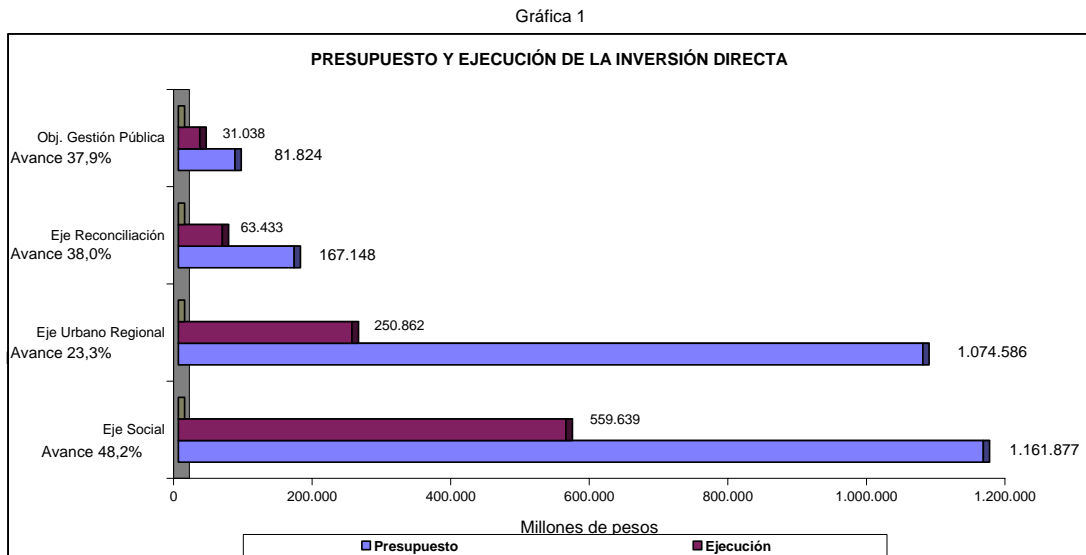
El servicio de la deuda interna, a cargo del IDU, se viene atendiendo adecuadamente según lo presupuestado; al finalizar el primer semestre, su cumplimiento alcanza el 66,7%.

En lo concerniente a la inversión, el nivel de ejecución que refleja es adecuado con el período transcurrido (50,7%), sin embargo, hay que tener en cuenta que este resultado está influenciado por las reservas, cuyo monto representan el 47,1% de lo ejecutado en la inversión, debido al nivel de cumplimiento alcanzado en el semestre, 91,3%. La inversión directa hace parte de este rubro, la ejecución obtenida en este primer semestre es de 36,4%. Los pasivos exigibles¹⁴ registran un cumplimiento del 33,6%.

¹⁴ Este rubro se conforma en parte con los recursos asignados a las reservas en periodos anteriores, los cuales se no alcanzaron a utilizar, se llevan a esta cuenta para garantizar la financiación de aquellos proyectos que aun no han finalizado.

3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”

En la Gráfica 1 se observa el avance del Plan de Desarrollo de la administración actual.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Dentro de los ejes y objetivos del plan de desarrollo, el eje social, constituye uno de los pilares de la administración actual, ello se refleja en los mayores recursos asignados y en el avance de sus programas, los cuales en su conjunto reflejan un cumplimiento de 48,2%. Dentro de los programas de mayor impacto en la población, se encuentran salud para la vida digna y Bogotá sin hambre, que representan el 96,8% del monto presupuestal del eje social, y reportan ejecuciones de 46,6% y 42,7% respectivamente.

El eje urbano regional, es el segundo en recursos presupuestales en la estructura del plan de desarrollo, sin embargo, su ejecución es la mas baja de todas, 23,3%. Este resultado obedece en parte a que los dos principales programas que absorben el 92% de los recursos de este eje, corresponden a la red de centralidades distritales y habitad desde los barrios y la Unidad de planeación zonal - UPZ, registran ejecuciones del 19,7% y 26,9% respectivamente.

El cumplimiento en el total de los gastos e inversión por parte de los establecimientos públicos se observa en el Cuadro 6.

En la ejecución por entidades, los menores porcentajes corresponden a la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial con el

5,3%, es preocupante la gestión que se desarrolla en el avance de los programas del Plan de Desarrollo (inversión directa), con cumplimiento inferior al 1% y en proyectos específicos como desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura local y recuperación y mantenimiento de la malla vial, al cierre del primer semestre no presenta ejecución, es decir es 0%. El Instituto Distrital de Turismo, registra un cumplimiento del 28,1%.

Cuadro 6
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	Partic. Ejec.
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	1.493.911	202.228	448.669,8	650.898,0	43,6	29,3
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.324.588	367.145	390.640,1	757.784,6	57,2	34,1
Fdo Prestaciones Econ., cesantías y Pens.- FONCEP	370.017	196.268	6.739,0	203.007,1	54,9	9,1
Unidad Adm. Especial de Servicios Públicos	221.019	151.023	53.726,4	204.749,7	92,6	9,2
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	143.331	35.637	59.946,8	95.583,7	66,7	4,3
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	131.941	48.602	35.220,5	83.822,3	63,5	3,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	144.297	18.189	40.726,8	58.916,0	40,8	2,6
Unidad Adm. Especial de Rehab. y Manten. Vial	90.279	3.721	1.090,4	4.811,1	5,3	0,2
Caja de Vivienda Popular	69.134	32.343	7.753,7	40.096,2	58,0	1,8
Instituto para la Economía social - IPES	51.414	9.054	20.332,0	29.385,6	57,2	1,3
Unidad Adm. Especial de Catastro Distrital	28.482	10.569	8.622,4	19.191,6	67,4	0,9
Inst. Distrital de la Participación y Acción Comunal	28.445	13.730	7.678,0	21.407,5	75,3	1,0
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	28.410	9.457	7.894,2	17.351,1	61,1	0,8
Jardín Botánico	19.020	5.496	7.019,3	12.515,6	65,8	0,6
Orquesta Filarmónica	15.881	6.519	1.377,4	7.896,8	49,7	0,4
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	9.661	3.012	3.119,9	6.131,5	63,5	0,3
Inst. Investigación Educativa -IDEP	6.623	1.784	1.396,3	3.180,2	48,0	0,1
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	6.195	2.692	940,8	3.632,9	58,6	0,2
Instituto Distrital de Turismo	5.650	284	1.304,4	1.588,3	28,1	0,1
Fundación Gilberto Alzate	2.320	831	501,5	1.332,3	57,4	0,1
Total	4.190.617	1.118.583	1.104.699,6	2.223.282,3	53,1	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Con relación al primer semestre de la vigencia anterior, la gestión en el cumplimiento presupuestal del gasto e inversión de la vigencia actual es superior en 5,1%, originada básicamente por una mayor gestión desarrollada en la Inversión y al mayor cumplimiento en los gastos de funcionamiento.

Es importante tener en cuenta varios aspectos, en la confrontación que se realiza con el semestre anterior: primero, el efecto de la reforma administrativa, para el caso de los establecimientos públicos estos pasaron de 16 a 20 entidades, incluyendo al FONDATT que se halla en liquidación y maneja un presupuesto básicamente para funcionamiento; segundo, la ley de garantías, limitó el pleno desarrollo de la gestión presupuestal en primer semestre de la vigencia anterior, mientras que en el actual, posiblemente su efecto se registre para el segundo semestre.

3.5 CONCLUSIONES

- Es necesario que la Administración Central conjuntamente con el representante legal del IDU, tomen las acciones para evitar el incumplimiento en el recaudo y ejecución de las obras contempladas en el Acuerdo 180 del 2005 emitido por el Concejo de Bogotá, en cuyo encabezado “Por el cual se autoriza el cobro de una Contribución de Valorización por Beneficio Local para la construcción de un Plan de obras”. En su artículo cuarto (4) establece, que la construcción del plan de obras, será en cuatro grupos en forma sucesiva así: “El grupo 1 se construirá a partir de año 2007 y su costo total en pesos de junio del 2005 es de \$485.974 millones, de los cuales \$463.604 millones corresponden a las obras del Sistema de Movilidad y \$22.370 millones al Sistema de Espacio Público, de las obras a construir respectivamente”.
- Es importante que la Administración Central, verifique la planeación presupuestal de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, y se establezca las responsabilidades y consecuencias para la ciudad, por el hecho de no iniciar oportunamente la ejecución de los proyectos relacionados con la infraestructura y mantenimiento de la malla vial a su cargo, programados por dicha entidad en el eje urbano regional.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para la vigencia de 2007 se le asignó un presupuesto de \$72.662 millones. Al mes de junio hay una modificación de \$524 millones, para un total de \$73.186 millones.

La situación presupuestal es positiva en \$1.608 millones, debido al incremento de las transferencias en consecuencia también aumentó el ahorro corriente y el superávit de operaciones efectivas presupuestales, que le permiten cubrir los compromisos por pagar vigentes a la fecha. En el año anterior se presentaba una situación deficitaria. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

CONCEPTO	Junio		% Variac.
	2006	2007	2006-2007
Ingresos corrientes	0	0	N.A.
(+) Transferencias	26.965	30.985	14,9
(-) Giros de funcionamiento	25.604	26.547	3,7
(=) Ahorro corriente	1.361	4.438	226,0
(+) Recursos de capital	0	3.519	N.A.
(-) Giros de inversión	884	2.852	222,6
(=) Situación antes de reservas	477	5.104	970,1
(=) Operaciones efectivas presupuestales	477	5.104	970,1
(-) Compromisos por pagar	2.392	3.496	46,2
funcionamiento	1.180	1.217	3,2
inversión	1.213	2.279	88,0
(=) Situación presupuestal	-1.915	1.608	184,0

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo de transferencias se incrementó en 14,9%, en términos reales y los recursos de capital son los ajustes realizados para la aplicación de la Ley 819 de 2003 que incluyen el concepto de cancelación de reservas en donde se contabilizan los recursos que financian las reservas en el gasto. Cuadro 2.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2006			junio de 2007			% Var.
	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Rec.
Transferencias	66.053	26.965	40,8	71.215	30.985	43,5	14,9
Recursos de capital	0	0	0,0	1.972	3.519	178,5	N.A
TOTAL PRESUPUESTO	66.053	26.965	40,8	73.186	34.504	47,1	28,0

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

De un presupuesto de \$73.186 millones se ha ejecutado a la fecha el 44,9%, mientras que en junio del año anterior la ejecución fue de 43,7%.

El gasto de funcionamiento aumento en un 3,7% por el incremento de los gastos generales, especialmente en rubros como gastos de computador, seguros, bienestar e incentivos, programas y convenios institucionales.

En cuanto a la inversión, presenta una ascenso de 24,1%, especialmente en el proyecto de renovación e implementación de la plataforma tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal con \$1.519 millones de ejecución y en el proyecto de promover la cultura de la participación se han ejecutado \$ 957 millones.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Ejecución junio 2006	Junio de 2007					% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejec.	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.784	61.719	26.547	1.217	27.764	45,0	3,7
Administrativos	26.784	60.229	25.361	945	26.306	43,7	-1,8
Servicios personales	18.798	40.954	18.559	303	18.862	46,1	0,3
Gastos generales	2.372	6.250	2.208	642	2.850	45,6	20,1
Aportes patronales	5.613	13.025	4.594	0	4.594	35,3	-18,2
Pasivos exigibles	0	11	11	0	11	100,0	NA
Reservas presupuestales	0	1.479	1.175	272	1.447	97,8	NA
INVERSIÓN	2.097	11.467	2.852	2.279	5.132	44,7	144,8
Directa	2.097	8.938	588	2.015	2.602	29,1	24,1
Gestión pública humana	2.097	8.938	588	2.015	2.602	29,1	24,1
Reservas presupuestales	0	2.529	2.264	265	2.529	100,0	N.A
TOTAL	28.880	73.186	29.399	3.496	32.896	44,9	13,9

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

**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 \$124.308 millones¹⁵, el cual fue modificado en \$8.025 millones para un definitivo de \$132.333 millones.

El ahorro corriente presentó una disminución del 106,1% como resultado de la disminución de las transferencias y el aumento de los giros de funcionamiento. La situación presupuestal pasó de un superávit de \$1.365 millones a un déficit de \$245 millones, dado el incremento de los compromisos por pagar.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

CONCEPTO	Junio		% Variac.
	2006	2007	2006-2007
Ingresos corrientes	6.936	8.100	16,8
(+) Transferencias	55.279	47.287	-14,5
(-) Giros de funcionamiento	52.974	55.950	5,6
(=) Ahorro corriente	9.241	-563	-106,1
(+) Recursos de capital (Sin recursos del crédito)	1.443	10.773	646,5
(-) Giros de inversión	19	515	2.617,5
(=) Operaciones efectivas presupuestales	10.665	9.696	-9,1
(-) Compromisos por pagar	9.300	9.941	6,9
funcionamiento	9.194	9.870	7,4
inversión	107	71	-33,2
(=) Situación presupuestal	1.365	-245	-117,9

Fuente: Ejecución presupuestal Universidad Distrital - SIVICOF-

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los ingresos corrientes muestran una variación negativa, debido a la disminución en el rubro de otras rentas contractuales que corresponde a estudios e investigaciones y fondo de publicaciones. El ítem que muestra un notorio incremento son los recursos de capital, en razón a los ajustes realizados por la aplicación de la ley 819 de 2003; incluye el concepto de cancelación de reservas donde se registra los recursos para cubrir las reservas presupuestales del periodo anterior. Cuadro 2.

¹⁵ En el Acuerdo 262 de 2006 La Universidad Distrital aparece con un presupuesto asignado de \$ 174.308 millones, los cuales fueron modificados a \$ 124.308 millones por decisión del Consejo Superior Universitario mediante resolución N. 02 del 16 de enero de 2007, no incluyendo los recursos de la estampilla, los cuales sólo serán adicionados cuando se autorice su giro.

El recaudo alcanza el 50%, pero hay que tener en cuenta que dentro del presupuesto no fueron incluidos los recursos de la estampilla, los cuales se adicionarán cuando se tenga certeza de su recaudo.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a Junio 2006			Presupuesto a Junio 2007			Variación
	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Ingresos corrientes	62.527	8.373	13,4	21.229	8.100	38,2	-3,3
Tributarios	42.412	0	0,0	0	0	N.A	N.A
No tributarios	20.115	8.373	41,6	21.229	8.100	38,2	-3,3
Transferencias	108.403	55.279	51,0	101.513	47.287	46,6	-14,5
Recursos de capital	3.760	1.443	38,4	9.591	10.773	112,3	646,5
TOTAL	174.690	65.094	37,3	132.333	66.160	50,0	1,6

Fuente: Ejecución presupuestal Universidad Distrital - SIVICOF.

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 un crecimiento en los gastos administrativos y operativos, en los ítems de servicios personales y aportes patronales.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Ejecución Junio 2006	Junio de 2007					% Var.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejec.	Ej.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	62.168	126.899	55.950	9.870	65.819	51,9	5,9
Administrativos y operativos	41.872	82.018	33.694	9.621	43.316	52,8	3,4
Servicios personales	26.558	58.722	23.184	5.030	28.214	48,0	6,2
Gastos generales	10.476	15.551	5.262	4.504	9.766	62,8	-6,8
Aportes patronales	4.838	7.745	5.249	87	5.335	68,9	10,3
Transferencias para funcionamiento	20.296	41.123	20.087	182	20.269	49,3	-0,1
Pasivos exigibles	0	463	68	0	68	14,7	N.A.
Reservas presupuestales	0	3.295	2.100	66	2.166	65,7	N.A.
INVERSIÓN	126	5.434	515	71	586	10,8	367,1
Directa	75	3.941	0	0	0	0,0	-100,0
Eje social	75	3.941	0	0	0	0,0	-100,0
Transferencias para inversión	51	253	0	0	0	0,0	N.A.
Pasivos exigibles	0	591	132	37	168	28,5	N.A.
Reservas presupuestales	0	649	383	35	418	64,4	N.A.
TOTAL	62.293	132.333	56.465	9.941	66.405	50,2	6,6

Fuente: Ejecución presupuestal Universidad Distrital - SIVICOF.

La ejecución aumentó en 6,6% con relación a la vigencia anterior, y frente al presupuesto vigente la ejecución del periodo alcanza el 50,2 %.

Las transferencias de funcionamiento no variaron, las cuales se destinan al Fondo de Pensiones Públicas de la Universidad. Además para esta vigencia se incluyen las reservas presupuestales en aplicación de la ley 819 de 2003.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Habiendo transcurrido la mitad del año, no se ha comprometido ningún recurso en la inversión directa; solamente se están pagando pasivos exigibles y reservas constituidas el año anterior. La consecuencia es que importantes proyectos como la nueva sede universitaria porvenir y la dotación de laboratorios están paralizados afectando tanto la cobertura como la calidad de la educación que debe ofrecer la Universidad.

**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

6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al consolidar los presupuestos definitivos de rentas e ingresos y gastos e inversión registrados por cada una de las entidades que conforman el sector de las empresas industriales y comerciales y sociedades por acciones, con corte al 30 de junio de 2007, se obtuvo un total de \$3.550.361 millones. En lo corrido de la vigencia, el presupuesto experimentó modificaciones netas por \$223.292 millones^{16 17}, que indican un incremento de 6,7% con relación al presupuesto inicialmente aprobado. Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS E INVERSIÓN

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2007			Definitivo a junio 2006	Variación Junio 2007-2006	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo a junio		Absoluta	Relativa
Disponibilidad inicial	670.550	58.916	729.466	767.478	-38.011	-5,0
Ingresos	2.656.519	164.376	2.820.895	2.508.130	312.765	12,5
Corrientes	1.188.165	19.840	1.208.005	1.219.724	-11.719	-1,0
Transferencias	638.186	121.273	759.459	773.839	-14.381	-1,9
Recursos de capital	830.167	23.264	853.431	514.567	338.864	65,9
Total ingresos + disponibilidad inicial	3.327.069	223.292	3.550.361	3.275.608	274.753	8,4
Gastos e inversión	3.323.870	218.216	3.542.086	3.270.169	271.917	8,3
Funcionamiento	914.409	317	914.726	852.119	62.607	7,3
Servicio de la deuda	83.055	929	83.984	648.496	-564.512	-87,0
Inversión	2.326.406	216.970	2.543.376	1.769.554	773.822	43,7
Disponibilidad final	3.199	5.076	8.275	5.439	2.836	52,1
Total gastos + disponibilidad final	3.327.069	223.292	3.550.361	3.275.608	274.753	8,4

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(*) A las cifras registradas a junio de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 6,03%

Las modificaciones fueron aplicadas en el segundo y tercer bimestre de la vigencia; a este último corresponden \$9.392 millones¹⁸. Se aprecia que los recursos adicionados provienen en mayor cuantía de fuentes exógenas, en las cuales se destacan los recursos que se originan tanto de las transferencias de la nación como de otras fuentes por aporte ordinario de la Secretaría de Hacienda Distrital y convenios con el gobierno Cundinamarca, Soacha – Acueducto zona sur, UEL e IDU. El 97,2% de las modificaciones

¹⁶ Adiciones por \$243.568 millones y disminuciones por \$20.276 millones.

¹⁷ Modificaciones netas discriminadas así: Empresa de Acueducto y Alcantarillado \$55.570 millones, Lotería de Bogotá \$21.103 millones, Canal Capital \$ 643 millones, Metrovivienda \$18.513 millones, Transmilenio \$117.819 millones, Empresa de Renovación Urbana \$3.287 millones y Aguas de Bogotá \$6.356 millones.

¹⁸ \$5.519 millones corresponden a la empresa Aguas de Bogotá, distribuidas en el gasto así: en inversión proyecto "Construcción del acueducto camino del Meta" La Calera – Cundinamarca por \$1.513 millones, disponibilidad final \$4.534 millones y reducción en su totalidad de la partida para otros gastos de comercialización por \$527 millones.

netas se orientaron a inversión para garantizar la financiación de los programas y proyectos del plan de desarrollo de la actual administración.

Al comparar el presupuesto del primer semestre de 2007 con el registrado a igual fecha en la vigencia anterior, se determinó un aumento de 8,4%, debido principalmente al mayor aporte de los recursos de capital en la estructura de financiación, es así como se estima recaudar \$652.878 millones por los rendimientos financieros de la titularización efectuada en Transmilenio S.A.

El presupuesto definitivo de las empresas industriales y comerciales representa el 5% del PIB de Bogotá¹⁹ y el 21,2% del total consolidado del Distrito Capital.

Al confrontarse la ejecución total de los ingresos durante los primeros seis meses de la vigencia 2007 frente a la ejecución de los gastos, se estableció déficit presupuestal, equivalente a \$484.672 millones, lo cual significa que los recaudos fueron superados ampliamente por los giros y compromisos, es así como se percibieron \$1.586.012 millones y se aplicaron \$2.070.684 millones. Cuadro 2.

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Millones de pesos

Concepto	A junio		% Var.
	2007	2006 (*)	
Ingresos corrientes	577.896	590.649	-2,2
(+) Transferencias	182.214	217.133	-16,1
(-) Giros de funcionamiento (1)	388.568	305.603	27,1
(-) Giros intereses y comisiones	29.021	37.796	-23,2
(-) Giros bonos pensionales, cuentas por pagar, pasivos contingentes	874	273	220,1
(=) Ahorro corriente	341.648	464.110	-26,4
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito) + Disponibilidad inicial	791.634	878.424	-9,9
(-) Giros de inversión	505.053	349.471	44,5
(=) Superávit antes de reservas	628.229	993.064	-36,7
(+) Recursos de crédito neto (2)	25.739	-26.116	-198,6
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	653.967	966.948	-32,4
(-) Compromisos	1.138.639	968.274	17,6
(=) Situación Presupuestal	-484.672	-1.326	36.449,2

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(1) En este renglón se involucran los gastos de funcionamiento y los de operación y mantenimiento.

(2) Resultado de descontar del recaudo de recursos crédito los giros a capital.

(*) A las cifras de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 6,03

Situación presupuestal que refleja un incremento considerable en relación con la obtenida a 30 de junio de 2006, variación derivada de la disminución en la consecución de recursos y el aumento en los pagos efectivos y

¹⁹ PIB para Bogotá vigencia 2007 según proyección DANE: \$70.321.816 millones.

adquisición de compromisos. Se ha logrado cubrir gastos corrientes, servicio de la deuda y parte de la inversión.

Efectuando el cálculo por empresa, se tiene que las de Acueducto y Alcantarillado, Transmilenio S.A., Lotería de Bogotá y Aguas de Bogotá, registraron déficit presupuestal, producto de una menor gestión de ingresos frente al total comprometido. Cuadro 3

Cuadro 3
SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR ENTIDAD A 30 DE JUNIO

Millones de pesos

Entidad	2007			2006			% Var. (3) y (6)
	Recaudos Acumulados (1) (*)	Ejecución Gastos (2) (**)	Situación Presupuestal (3) = (1) - (2)	Recaudos Acumulados (4) (*)	Ejecución Gastos (5) (**)	Situación Presupuestal (6) = (4) - (5)	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.174.025	1.287.317	-113.291	1.315.201	1.028.473	286.728	-139,5
Lotería de Bogotá	61.093	64.516	-3.423	55.658	53.313	2.345	-245,9
Canal Capital Ltda.	13.117	12.819	298	17.476	9.283	8.192	-96,4
Metrovivienda	62.024	44.988	17.036	43.105	37.517	5.589	204,8
Transmilenio S.A.	259.231	646.695	-387.464	244.453	547.659	-303.205	27,8
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	15.965	13.397	2.567	10.131	6.190	3.941	-34,9
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	556	952	-396	182	5.098	-4.916	-92,0
Total	1.586.012	2.070.684	-484.672	1.686.206	1.687.532	-1.326	36.449,2
Nivel de ejecución	44,7	58,3		51,5	51,5		

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(*) Incluye ingresos más disponibilidad inicial

(**) Resultado de sumar giros y compromisos.

Nota: A las cifras de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 6,03%

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto de las empresas industriales y comerciales muestra una ejecución de 44,7%, de \$3.550.361 millones estimados han ingresado \$1.586.012 millones. El 18,4%, \$292.611 millones, se captaron en el tercer bimestre. Cuadro 4.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS

Millones de pesos

Concepto	Recaudo a Junio				Variación	
	2007	% Ejec.	2006	% Ejec.	Absoluta	Relativa
Disponibilidad inicial	729.466	100,0	758.310	98,8	-28.844	-3,8
Ingresos	856.546	30,4	927.896	37,0	-71.350	-7,7
Corrientes	577.896	47,8	590.649	48,4	-12.752	-2,2
Transferencias	182.214	24,0	217.133	28,1	-34.919	-16,1
Recursos de capital	96.435	11,3	120.113	23,3	-23.678	-19,7
Total Ingresos + Disponibilidad inicial	1.586.012	44,7	1.686.206	51,5	-100.194	-5,9
% Part. con relación al PIB de Bogotá	2,3		2,4			

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(*) A las cifras de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 6,03%

PIB Bogotá s/h proyección DANE: 2007 \$70.321.816 millones, 2006 \$69.678.751 millones

La cuantía recibida representa el 2,3% del PIB de Bogotá²⁰ y el 21,4% del recaudo acumulado de la Administración Distrital²¹.

En el nivel alcanzado incide el comportamiento reflejado en los rubros de disponibilidad inicial e ingresos corrientes, los cuales presentan ejecuciones favorables para el periodo transcurrido. Se resalta el bajo recaudo logrado en los rubros de transferencias y recursos de capital, que fue inferior al 25%.

Hasta junio 30, la mayor fuente de financiación del presupuesto corresponde al rubro de disponibilidad inicial, por el cual ingresaron los saldos de tesorería e inversiones temporales contabilizados al cierre del periodo 2006, es decir que la consecución de recursos en la vigencia actual ha sido insuficiente, solo reporta el 30,4%.

Por su parte, los ingresos corrientes conformados por ingresos no tributarios, aportan el 36,4% del recaudo acumulado y se constituyen en la segunda fuente de financiamiento. Por este rubro se captaron cuantías importantes por tasas de servicio de acueducto y alcantarillado \$484.393 millones, rentas por venta de billetes de lotería y apuestas permanentes \$56.205 millones y participación del IVA al servicio de telefonía móvil \$16.692 millones, entre otros, registradas en la contabilidad presupuestal de la empresa de Acueducto y Alcantarillado, Lotería de Bogotá y Transmilenio S.A., en su orden.

En tercer lugar de participación se ubican las transferencias, su baja ejecución se soporta básicamente en las transferencias de la nación, dado que de \$424.984 millones han situado \$23.195 millones, es decir el 5,5% de lo estimado.

Finalmente se presenta el rubro de recursos de capital, con un nivel de recaudo de 11,3%; el cual se considera bajo de acuerdo con el tiempo transcurrido, dado que de \$853.431 millones presupuestados solo cuenta con \$96.435 millones. En este resultado influyó el comportamiento en la ejecución de los rendimientos por operaciones financieras, y en particular los provenientes de la titularización programada en Transmilenio S.A., de la cual se espera obtener \$652.080 millones y que al 30 de junio no registra cuantía alguna.

Frente al primer semestre del periodo 2006 los recaudos de 2007 fueron inferiores en 5,9%, todo el componente de ingresos experimentó variaciones

²⁰ PIB Bogotá para 2007 s/n proyección DANE: \$70.321.816 millones.

²¹ \$10.291.549 millones.

negativas que oscilaron entre 2,2% y 19,7%. Se resaltan los rubros de transferencias y recursos de capital, que registraron las más altas variaciones, y se explica principalmente por los mayores recursos transferidos de la nación y los captados por rendimientos de operaciones financieras y otros recursos de capital en la vigencia anterior.

Los recaudos por entidad y fuente de recursos se detallan en el Cuadro 5.

Cuadro 5
RECAUDO ACUMULADO POR ENTIDAD

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución					Total	% Ejec.	Part. Recaudado por entidad
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital				
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.815.570	549.201	493.940	47.977	82.907	1.174.025	64,7	74,0	
Lotería de Bogotá	135.246	4.302	56.565		226	61.093	45,2	3,9	
Canal Capital Ltda.	18.943	2.899	2.055	1.135	7.028	13.117	69,2	0,8	
Metrovivienda	103.780	52.155	6.594	0	3.276	62.024	59,8	3,9	
Transmilenio S.A.	1.445.622	107.131	18.465	133.102	533	259.231	17,9	16,3	
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	22.122	13.472	59		2.434	15.965	72,2	1,0	
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	9.079	306	218		32	556	6,1	0,0	
Total	3.550.361	729.466	577.896	182.214	96.435	1.586.012	44,7	100,0	
% Participación Ejecución por Rubro		46,0	36,4	11,5	6,1	100,0			

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

Se observa que el mayor aporte en la ejecución lo realiza la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y Transmilenio S.A., con 74% y 16,3%, respectivamente.

También se destaca que 2 entidades, Transmilenio S.A. y Aguas de Bogotá, muestran ejecuciones inferiores al 20%.

El desempeño más bajo se registra en Aguas de Bogotá, debido a que no han ingresado los recursos para dar cumplimiento a lo programado, se tiene previsto obtener partidas importantes por asesoría técnica y venta de activos, en su orden de \$1.685 millones y \$6.522 millones, y a la fecha por estos conceptos no se presenta recaudo alguno.

6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva registrada por el sector de empresas industriales y comerciales alcanzó un cumplimiento de 58,3%, sin embargo, a pesar de la disminución en el valor de los compromisos, resulta preocupante su participación que llega al 32,1%. Cuadro 6.

Cuadro 6
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	2007						2006		% variación ejecución 2007-2006
		Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.	Total	% Ejec.	
Gastos	3.542.086	932.045	26,3	1.138.639	32,1	2.070.684	58,5	1.687.532	55,8	22,7
Funcionamiento (1)	914.726	388.568	42,5	251.036	27,4	639.604	69,9	537.418	63,1	19,0
Servicio de la deuda	83.984	38.424	45,8	13.267	15,8	51.691	61,5	92.067	14,2	-43,9
Inversión	2.543.376	505.053	19,9	874.337	34,4	1.379.390	54,2	1.058.048	59,8	30,4
Disponibilidad final	8.275	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	NA
Total gastos + Disponibilidad final	3.550.361	932.045	26,3	1.138.639	32,1	2.070.684	58,3	1.687.532	51,5	22,7
% Part. con relación al PIB de Bogotá	5,0	1,3		1,6		2,9		2,4		

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(1) Incluye gastos de funcionamiento y de operación y mantenimiento.

(*) A las cifras de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 6,03%

PIB Bogotá: 2007 \$70.321.816 millones, 2006 \$69.678.751 millones

En el tercer bimestre se efectuó un avance en la ejecución del 13,8%, es decir que en este lapso se ejecutaron \$250.800 millones.

El principal componente es la inversión, que participa del 66,6% del total de recursos aplicados en el sector. En contraste con la ejecución de 2006, el valor reflejado es superior en \$321.342 millones, cifra bastante significativa, dado que de unas inversiones por valor de \$1.058.048 millones se pasa a un total de \$1.379.390 millones.

Aparentemente el nivel logrado es bueno, de no ser por el volumen de los giros efectivos, que no llegan ni al 20%.

El gasto de funcionamiento se ubicó en el segundo puesto, dada su participación en el total de los gastos ejecutados, al concentrar el 30,9%. Por este rubro se canalizaron \$639.604 millones, lo cual significa un cumplimiento del 69,9%. En gastos de operación y mantenimiento se aplicaron \$248.540 millones.

El servicio de la deuda ocupó el tercer lugar de participación, y se encuentra a cargo de la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. Este rubro muestra cumplimiento de 61,5% así: interna 66,0%, externa 53,9% y cuentas por pagar 81,6%.

Llama la atención la cifra del servicio de la deuda reflejada en el 2007, por cuanto es menor a la ejecución alcanzada en el 2006.

La gestión de las empresas se refleja con mayor énfasis en la inversión directa, que dispone de mayores recursos presupuestales. En el Cuadro 7 se detalla la ejecución por ejes y objetivo, donde se aprecia que los recursos se priorizan en el eje urbano regional.

Cuadro 7
INVERSIÓN DIRECTA

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Ejecución			% Ejec.	% Partic. Ejecución
		Giros	Compromisos	Total		
EJE SOCIAL	121.059	1.992	61.749	63.741	52,7	8,7
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	121.059	1.992	61.749	63.741	52,7	8,7
Construcción redes locales para el servicio de alcantarillado pluvial	91.332	987	55.896	56.883	62,3	7,8
Construcción redes locales para el servicio de alcantarillado sanitario	21.411	997	5.821	6.818	31,8	0,9
Construcción redes locales para el servicio de acueducto	8.316	8	32	40	0,5	0,0
EJE URBANO REGIONAL	1.654.812	135.218	523.110	658.328	39,8	90,1
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	407.126	41.681	215.435	257.117	63,2	35,2
Construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado pluvial	119.010	8.078	86.224	94.302	79,2	12,9
Construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado sanitario	164.517	26.206	79.160	105.366	64,0	14,4
Adecuación de humedales, protección y manejo ambiental	8.860	45	3.681	3.726	42,1	0,5
Renovación y mitigación de la vulnerabilidad del sistema de acueducto	33.264	2.798	11.949	14.747	44,3	2,0
Rehabilitación de los sistemas de alcantarillado sanitario y pluvial	12.563	333	8.822	9.155	72,9	1,3
Plan de control de pérdidas	25.560	1.831	8.116	9.947	38,9	1,4
Adecuaciones administrativas y operativas	14.751	1.792	8.061	9.853	66,8	1,3
Sistemas de información, estudios y consultorías p/mejoramiento institucional	15.353	588	2.407	2.995	19,5	0,4
Construcción y expansión del sistema de acueducto	13.248	9	7.014	7.023	53,0	1,0
Metrovivienda	59.808	2.346	2.193	4.539	7,6	0,6
Subsidio distrital de vivienda	21.567	0	0	0	0,0	0,0
Habilitación superlotes	5.480	944	416	1.360	24,8	0,2
Compra de tierras	2.980	600	58	658	22,1	0,1
Desarrollo de proyectos urbanísticos asociativos	27.746	697	990	1.687	6,1	0,2
Otros proyectos (Bogotá, participando y construyendo y hábitat e infraestructuras sociales)	2.035	104	729	833	41,0	0,1
Transmilenio S.A.	1.170.529	83.889	304.437	388.326	33,2	53,1
Operación y control del sistema de transporte	19.679	1.582	14.068	15.650	79,5	2,1
Gestión de infraestructura del transporte público	1.150.850	82.307	290.369	372.676	32,4	51,0
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	15.837	7.301	1.045	8.346	52,7	1,1
Programa de vivienda y hábitat en zonas de renovación urbana	100	7	1	7	7,3	0,0
Semilleros de proyectos de renovación urbana	15.011	7.255	923	8.178	54,5	1,1
Fortalecimiento institucional	100	14	18	32	31,8	0,0
Hábitat e infraestructuras sociales en Bogotá	347	8	22	30	8,7	0,0
Otros (Gestión actuaciones urbanas, complejo hospitalario centro-ciudad y Apoyo Secretaria Técnica)	280	17	82	99	35,5	0,0
Agua de Bogotá	1.513	0	0	0	0,0	0,0
Construcción del acueducto "camino del Meta" La Calera-Cundinamarca	1.513	0	0	0	0,0	0,0
OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA HUMANA	16.360	4.004	4.979	8.983	54,9	1,2
Canal Capital	12.253	3.815	4.186	8.001	65,3	1,1
Desarrollo de infraestructura técnica para la producción	2.111	175	178	352	16,7	0,0
Televisión educativa y cultural, deportiva y de salud	9.992	3.640	3.997	7.637	76,4	1,0
Modernización - Canal Capital	150	0	12	12	8,0	0,0
Transmilenio S.A.	3.180	79	783	862	27,1	0,1
Capacitación Sistema Transmilenio	2.192	70	698	768	35,0	0,1
Fortalecimiento institucional	987	8	86	94	9,5	0,0
Metrovivienda	490	10	4	14	2,8	0,0
Fortalecimiento y desarrollo institucional	490	10	4	14	2,8	0,0
Lotería de Bogotá	437	100	5	106	24,2	0,0
Estudios de mercado	110	0	0	0	0,0	0,0
Reposición equipos diferentes a sistemas	150	0	0	0	0,0	0,0
Otros proyectos (Reposición parque automotor, adquisición software y hardware y fortalecimiento institucional)	177	100	5	106	59,8	0,0
Total Inversión Directa	1.792.231	141.213	589.839	731.052	40,8	100,0
Nivel de Ejecución		7,9	32,9	40,8		

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

En el Cuadro 8 se evidencia que tres empresas superaron el 50% de ejecución, tres se acercaron a la mitad de su presupuesto y una registró un cumplimiento muy alejado de la meta prevista para el semestre.

Cuadro 8
EJECUCIÓN ACUMULADA DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDAD

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				% Ejec.	Part. Ejecución por Entidad
		(*) Funcionamiento	Servicio de la Deuda	Inversión	Total		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.815.570	592.539	51.691	643.086	1.287.317	70,9	62,2
Lotería de Bogotá	135.246	29.126		35.390	64.516	47,7	3,1
Canal Capital Ltda.	18.943	2.051		10.769	12.819	67,7	0,6
Metrovivienda	103.780	2.982		42.006	44.988	43,3	2,2
Transmilenio S.A.	1.445.622	9.763		636.932	646.695	44,7	31,2
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	22.122	2.191		11.207	13.397	60,6	0,6
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	9.079	952		0	952	10,5	0,0
Total Consolidado Sector	3.550.361	639.604	51.691	1.379.390	2.070.684	58,3	100,0
% Participación Ejecución por Rubro		30,9	2,5	66,6	100,0		

Fuente: Informes presupuesto y ejecución empresas industriales y comerciales - SIVICOF.

(*) Incluye gastos de funcionamiento y de operación y mantenimiento.

La gestión más baja se registra en Aguas de Bogotá, que como ya se mencionó en la parte de ingresos, no se ha logrado obtener un buen nivel de recursos para dar cumplimiento a lo programado. Los \$952 millones que se contabilizaron en funcionamiento, se destinaron a cubrir la nómina de personal y gastos generales.

También se aprecia que el 93,4% de total ejecutado en el sector, es decir \$1.934.012 millones, se concentró en las empresas de Acueducto y Alcantarillado y Transmilenio S.A. Así mismo se destaca que el 57,4% del monto aplicado en estos dos entes se encuentra comprometido, lo que indica que en giros figuran \$824.426 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

El presupuesto aprobado para el conjunto de hospitales fue inicialmente de \$810.260 millones²². A 30 de Junio presenta una modificación neta de \$72.265 millones, producto de las adiciones en los ingresos por venta de servicios, convenios de desempeño, y ajustes en las cuentas por cobrar.

El resultado presupuestal a la fecha es deficitario en \$127.360 millones, debido a que los recaudos ascienden a \$415.567 millones y se han adquirido compromisos por \$542.927 millones. En comparación con el primer semestre del año anterior, el déficit creció en el 15,3%; aunque el ahorro corriente es superior, por el aumento de los ingresos, los compromisos por pagar se incrementaron aún más, generando el déficit. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos

Concepto	2006	2007	% Var.
Ingresos corrientes	304.606	336.198	10,4
(-) Giros de funcionamiento	73.831	82.041	11,1
(=) Ahorro corriente	230.775	254.158	10,1
(+) Recursos de capital (1)	65.801	79.369	20,6
(-) Giros de inversión	231.865	259.242	11,8
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	64.710	74.284	14,8
(-) Compromisos por pagar	175.146	201.644	15,1
Funcionamiento	42.386	47.080	11,1
Inversión	132.760	154.565	16,4
(=) Situación presupuestal	-110.436	-127.360	15,3

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales.

(1) Incluye la disponibilidad inicial.

Los mayores déficit están en Simón Bolívar, Santa Clara, Meissen, el Tunal y Occidente de Kennedy, en tanto que Centro Oriente, Usme, Chapinero y San Cristóbal, Del Sur y Nazareth muestran superávit, en razón a que la ejecución de ingresos supera la de egresos. La situación presupuestal de cada hospital se puede observar en el Anexo al final del capítulo.

²² El presupuesto equivale al 1,2% del PIB proyectado para Bogotá en 2007.

7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El nivel de recaudo a la fecha es del 47,1% respecto del presupuesto vigente. La Disponibilidad Inicial²³ tiene un 101,1%, pero los Ingresos Corrientes están por debajo de las expectativas, especialmente en rubros como: Atención prehospitalaria, eventos catastróficos y régimen subsidiado, que están por debajo del 40% de cumplimiento.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2006			Junio de 2007			% Var.
	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Rec.
Disponibilidad inicial	64.544	64.544	100,0	76.896	77.708	101,1	20,4
Ingresos corrientes	775.036	304.606	39,3	803.821	336.198	41,8	10,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	521.005	208.589	40,0	518.419	233.252	45,0	11,8
Atención a vinculados	335.534	125.517	37,4	288.466	119.226	41,3	-5,0
Plan de atención básica y PP (1)	74.846	18.051	24,1	84.483	37.927	44,9	110,1
Convenios de desempeño	10.414	10.393	99,8	53.285	30.166	56,6	190,3
APH y otros	15.721	4.551	28,9	13.355	3.785	28,3	-16,8
Vta de servicios sin situación de Fondos	55.769	25.768	46,2	55.780	27.403	49,1	6,3
Cuentas por cobrar FFDS	28.721	24.310	84,6	23.050	14.746	64,0	-39,3
Régimen contributivo	15.763	4.636	29,4	14.897	6.653	44,7	43,5
Régimen subsidiado	166.615	65.076	39,1	173.912	66.068	38,0	1,5
Eventos catastróficos y acc. de tránsito	7.413	2.404	32,4	7.356	2.490	33,8	3,6
Cuotas de recuperación y copagos	26.636	12.296	46,2	25.723	12.206	47,5	-0,7
Fondos de desarrollo local	13.801	4.702	34,1	17.200	6.179	35,9	31,4
Otros ingresos (2)	23.803	6.903	29,0	46.314	9.351	20,2	35,5
Recursos de capital	1.997	1.256	62,9	1.808	1.661	91,9	32,2
Rendimientos por operac.	1.896	1.238	65,3	1.600	1.602	100,2	29,4
Otros (3)	101	18	18,2	208	59	28,3	221,9
Total	841.576	370.407	44,0	882.525	415.567	47,1	12,2

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.

No obstante, frente al periodo anterior se presenta un crecimiento del 12,2%. Se aumentaron los ingresos provenientes del Fondo Financiero de Salud a través de los convenios de desempeño y el desarrollo del PAB.

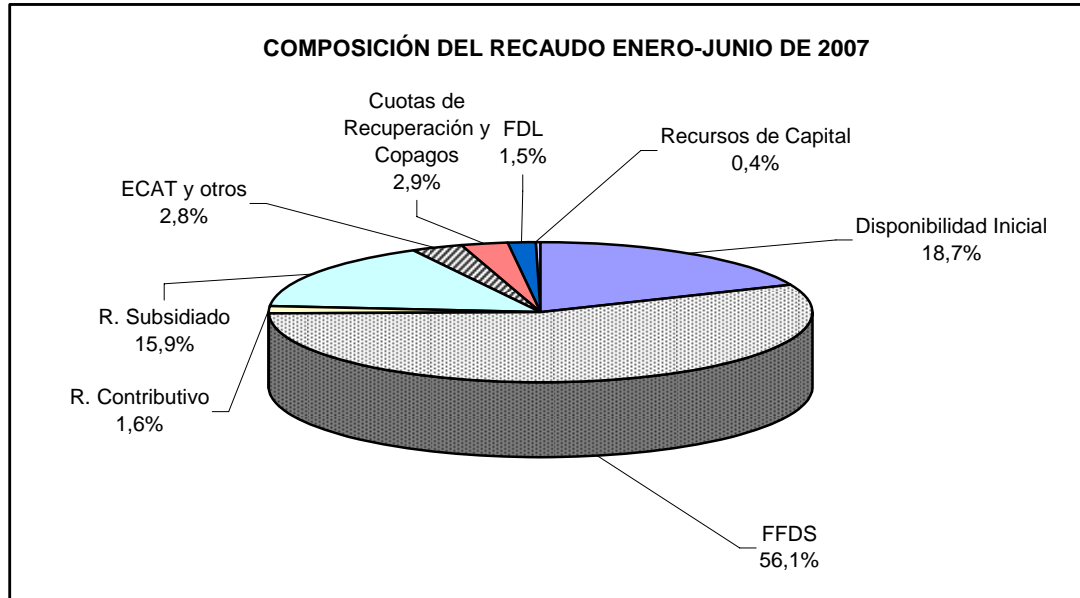
El ingreso por régimen subsidiado apenas se mantuvo en término reales, mientras que el contributivo muestra incremento, aunque su participación es poco significativa.

La composición de las fuentes de financiación se puede observar en la Gráfica 1. El 56,1% corresponde a los convenios y contratos con el Fondo

²³ Recursos de tesorería en el cierre de la vigencia anterior: caja, bancos e inversiones temporales, excluyendo fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

Financiero Distrital de Salud-FFDS, el 18,7% a la Disponibilidad Inicial y el 15,9% al régimen subsidiado, las demás fuentes no son representativas.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares.

No hay Transferencias, ya que los ingresos que recibieron los hospitales provienen de contratos y convenios, y los Recursos de Capital son, en su mayoría, rendimientos por operaciones financieras.

Finalizado el primer semestre del año, se observa un bajo nivel de recaudo en los hospitales de Santa Clara, Engativa y el Tunal que están por debajo del 40%. Anexo 1.

7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto agregado de los hospitales por valor de \$882.525 millones presenta una suspensión en el gasto por \$1.640 millones (\$570 millones en Funcionamiento y \$1.070 millones en Inversión)²⁴. Los hospitales que presentan suspensión son: Engativa (\$1.040 millones) y Bosa (\$140 millones).

²⁴ El representante legal de cada Empresa puede suspender total o parcialmente apropiaciones presupuestales cuando se estima que los recaudos del año pueden ser inferiores al total de las apropiaciones financiadas con tales recursos (Decreto 1138 de 2000 art. 24).

A junio el presupuesto de gastos se ha ejecutado en el 61,5% y el nivel de giros es del 38,7% respecto del presupuesto. Frente al primer semestre del año 2005 los gastos se incrementaron en 12,9%. Cuadro 3.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Millones de pesos

Concepto	Ejec. Junio 2006	Junio de 2007					% Var. Ejec.
		Ppto	Giros	Comp.	Ejecuc.	% Ejec.	
Funcionamiento	116.218	194.607	82.041	47.080	129.120	66,3	11,1
Servicios personales	40.403	69.139	34.189	9.161	43.350	62,7	7,3
Gastos generales	55.584	91.368	29.017	33.327	62.343	68,2	12,2
Aportes patronales	5.249	13.844	5.070	351	5.422	39,2	3,3
Cuentas por pagar	14.981	20.255	13.764	4.241	18.005	88,9	20,2
Inversión	364.625	611.259	259.242	154.565	413.807	67,7	13,5
Directa	301.949	520.118	195.618	134.494	330.112	63,5	9,3
Eje social	300.087	514.728	195.088	133.586	328.674	63,9	9,5
Servicios personales	175.581	280.999	148.541	46.660	195.200	69,5	11,2
Aportes patronales	22.718	55.175	22.410	1.368	23.779	43,1	4,7
Materiales y suministros	83.657	103.953	13.284	64.781	78.065	75,1	-6,7
Fortalecimiento de la red	7.838	59.298	1.518	17.378	18.896	31,9	141,1
Apoyo logístico	10.293	15.304	9.335	3.398	12.734	83,2	23,7
Eje reconciliación	156	663	92	66	158	23,8	1,2
Obj. gestión pública	1.707	4.726	439	842	1.281	27,1	-25,0
Cuentas por pagar	62.676	91.141	63.624	20.071	83.695	91,8	33,5
Disponibilidad final		76.659					
Total	480.843	882.525	341.283	201.644	542.927	61,5	12,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares.

En Funcionamiento se destaca el crecimiento de las cuentas por pagar 20,2% de la vigencia anterior y los gastos generales en 12,2% especialmente por el aumento de rubros como: gastos de transporte y comunicación, arrendamientos y mantenimiento y reparaciones. Los servicios personales administrativos crecieron en 7,3%, debido a una mayor contratación de personal por prestación de servicios.

En inversión se comprometió el 67,7% del presupuesto con un nivel de giros del 42,4%. No obstante, haberse presentado un incremento notorio en el presupuesto del mejoramiento de la infraestructura y dotación (fortalecimiento de la red), se observa un bajo nivel de gestión presupuestal. También presenta baja ejecución en ítems como: la promoción de la participación ciudadana (Eje de Reconciliación) y sistemas de información (Objetivo de Gestión Pública).

En comparación con la vigencia anterior la inversión presenta un crecimiento del 13,5%, como producto del incremento en la contratación de personal asistencial por prestación de servicios, sin embargo se observa disminución en los materiales y suministros (medicamentos e insumos hospitalarios).

7.3 CONCLUSIONES

Transcurrida la primera mitad del año 2006, se presenta déficit presupuestal, en razón a que la dinámica del recaudo ha sido menor a lo programado. El déficit generalmente se reduce al final del año, pero esta es una variable que debe vigilar para evitar el desequilibrio financiero.

Es recurrente la baja ejecución en el mejoramiento de la infraestructura y la dotación, la promoción de la participación ciudadana y la actualización de los sistemas de información, dado que los hospitales no cuentan con los recursos suficientes para cubrir sus necesidades en estas áreas.

Anexo 1
RESULTADOS PRESUPUESTALES POR HOSPITALES

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto	Ingresos	Rec. %	Egresos	Ejec. %	Situación Presupuestal
Tercer Nivel	320.503	132.667	41,4	216.514	67,6	-83.847
La Victoria	41.384	16.625	40,2	28.573	69,0	-11.949
El Tunal	69.349	26.528	38,3	41.570	59,9	-15.041
Simón Bolívar	79.836	34.436	43,1	57.077	71,5	-22.641
Occidente de Kennedy	70.175	33.186	47,3	47.088	67,1	-13.902
Santa Clara	59.760	21.892	36,6	42.206	70,6	-20.314
Segundo Nivel	281.708	136.892	48,6	176.157	62,5	-39.265
Bosa	15.630	7.178	45,9	9.638	61,7	-2.460
Engativá	60.259	22.110	36,7	33.610	55,8	-11.500
Fontibón	26.130	11.498	44,0	14.588	55,8	-3.090
Meissen	97.099	54.853	56,5	73.993	76,2	-19.140
Tunjuelito	22.902	9.248	40,4	12.676	55,3	-3.428
Centro Oriente	30.706	18.496	60,2	13.522	44,0	4.974
San Blas	28.982	13.509	46,6	18.130	62,6	-4.621
Primer Nivel	280.314	146.008	52,1	150.257	53,6	-4.248
Chapinero	24.087	13.156	54,6	9.809	40,7	3.347
Suba	46.612	25.190	54,0	33.437	71,7	-8.247
Usaquén	16.696	8.382	50,2	9.167	54,9	-785
Usme	33.707	17.225	51,1	13.684	40,6	3.542
Del Sur	41.813	21.020	50,3	19.795	47,3	1.225
Nazareth	6.171	3.735	60,5	2.741	44,4	994
Pablo VI Bosa	29.037	14.998	51,7	16.733	57,6	-1.735
San Cristóbal	22.042	13.310	60,4	11.432	51,9	1.878
Rafael Uribe	27.491	12.601	45,8	14.601	53,1	-2.001
Vista Hermosa	32.659	16.391	50,2	18.857	57,7	-2.466
Total	882.525	415.567	47,1	542.927	61,5	-127.360

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares.

ANEXOS

1. Presupuesto y Ejecución de Gastos Consolidado por entidades