

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

**CONSOLIDACIÓN DE INFORME**  
Amparo González Forero

# INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 31 DE AGOSTO DE 2007



**Control Fiscal con la Mano del Ciudadano**

---

[www.contraloriabogota.gov.co](http://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 31 DE AGOSTO 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	_____
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>

**REVISADO POR:**

CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA	Subdirector Técnico	_____
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>

**APROBADO POR:**

EDITH C. CÁRDENAS GÓMEZ	Directora Técnica	_____
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>

FECHA DE ELABORACIÓN    DÍA: 08            MES: 11            AÑO: 2007

FECHA DE APROBACIÓN    DÍA:            MES:            AÑO:

NÚMERO DE FOLIOS: 58

## CONTENIDO

	Página
<b>INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C. HASTA EL 31 DE AGOSTO DE 2007</b>	
<b>1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>14</b>
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	15
1.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	17
<b>2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL</b>	<b>21</b>
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	23
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	23
<b>3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS</b>	<b>26</b>
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	27
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	28
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	30
3.4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”	31
<b>4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ</b>	<b>34</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	35
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	36

	Página
<b>5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</b>	<b>37</b>
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	38
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	39
<b>6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES</b>	<b>41</b>
6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	42
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	44
6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	46
<b>7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>	<b>50</b>
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	52
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	53
7.3 CONCLUSIONES	55
<b>8. ANEXOS</b>	<b>56</b>

## INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL HASTA EL 31 DE AGOSTO DE 2007

Con este informe la Contraloría de Bogotá presenta el panorama presupuestal del Distrito Capital con corte a 31 de agosto 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<sup>1</sup> para la vigencia 2007 aprobado y liquidado en \$16 billones, refleja un incremento neto del 4,9% y muestra una pequeña variación en la conformación de los ingresos inicialmente aprobados, al disminuir la participación de los corrientes en 1,4 puntos en favor de los recursos de capital y la disponibilidad inicial, para un presupuesto definitivo de \$16.8 billones.

Como las modificaciones más 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 distritales<sup>2</sup>, sin que ello significara asignación de nuevos recursos en el agregado final, y las del Decreto 255 de junio 25 de 2007<sup>3</sup> que adicionó al Presupuesto Anual \$447.596 millones, traslado \$21.500 millones y sustituyó recursos por \$30.621 millones.

### Ejecución de Ingresos

La ejecución activa le reporta al Distrito Capital \$10.1 billones, equivalentes al 59,9% de lo proyectado (Gráfica 1). Frente al monto captado a agosto 2006, revela un incremento real del 13%, aumento que se origina

---

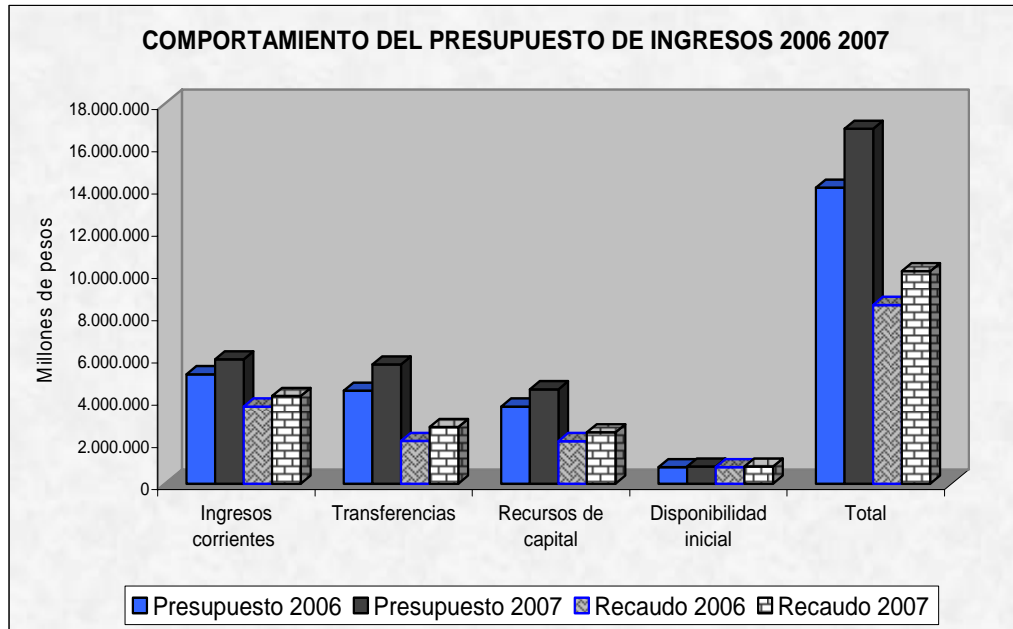
<sup>1</sup> Presupuesto anual + presupuesto de las empresas.

<sup>2</sup> 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 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.

<sup>3</sup> Liquida el Acuerdo 283 del 21 de junio de 2007.

principalmente en los recursos del crédito y las transferencias que crecieron en el 401,4% y 25,8%.

Gráfico 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales Sivicof

Los corrientes son los ingresos mas representativos, al reportar \$4.2 billones, con lo cual el índice de ejecución se sitúa en el 70,5% y su participación dentro del total ejecutado en 41,3%. Más del 62% de los ingresos corrientes provienen de los ingresos tributarios. Al interior de los corrientes se destaca lo obtenido por los impuestos de industria y comercio (\$1.2 billones), predial (\$0.7 billones) y vehículos (\$0.3 billones); así como el renglón Ventas de Servicios Públicos (acueducto y alcantarillado \$0.7 billones), y servicios de salud (0.4 billones).

Cuadro 1  
**COMPARATIVO DE INGRESOS**  
Millones de pesos de 2007

Concepto	A agosto de 2006		Presupuesto	A agosto de 2007		% Var. Ejecuc.	% partic. Recaudo
	Recaudo	% Ejec.		Recaudo	% Ejec.		
Ingresos corrientes	3.839.839	70,4	5.892.470	4.152.012	70,5	8,1	41,3
Tributarios	2.310.217	79,2	3.028.737	2.598.156	85,8	12,5	25,8
No tributarios	1.529.622	60,2	2.863.733	1.553.856	54,3	1,6	15,4
Transferencias	2.127.230	45,9	5.647.449	2.676.132	47,4	25,8	26,6
Nación	1.171.770	54,5	2.276.716	1.119.737	24,5	-4,4	11,1
Departamentos y Municipios	3.272	48,5	135	629	464,3	-80,8	0,0
Entidades distritales	29.620	77,1	18.397	19.658	64,2	-33,6	0,2
Administración Central Distrital	903.535	37,5	3.317.483	1.524.797	20,3	68,8	15,1
Otras transferencias	19.032	61,9	34.716	11.312	24,6	-40,6	0,1
Recursos de capital	2.122.803	55,3	4.468.087	2.429.491	54,4	14,4	24,1
Recursos del balance	949.823	76,5	1.528.060	1.045.993	62,5	10,1	10,4
Recursos del crédito	123.411	17,1	1.204.376	618.758	2,8	401,4	6,1
Rendimiento por oper. financ.	192.149	79,2	884.091	199.118	10,1	3,6	2,0
Diferencial cambiario	737	-100,0	0	5.778	#¡DIV/0!	684,5	0,1
Excedentes financ. Estapúb	212.453	49,0	327.790	112.814	45,9	-46,9	1,1
Donaciones	3.051	54,0	7.103	2.052	7,3	-32,8	0,0
Otros	398.762	52,4	427.667	444.977	106,7	11,6	4,4
Reducción capital empresas	242.417	55,9	89.000	0	0,0	-100,0	0,0
Disponibilidad inicial	818.944	99,2	806.362	807.174	103,1	-1,4	8,0
<b>TOTAL</b>	<b>8.908.815</b>	<b>60,4</b>	<b>16.814.368</b>	<b>10.064.809</b>	<b>59,9</b>	<b>13,0</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades 2006 y SIVICOF 2007

Las Transferencias recibidas en suma de \$2.7 billones aportan el 26,6% al total de recursos. Presentan un cumplimiento de 47,4 %, 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 20,3% de los más de \$1.5 billones estimados, mientras que por el sistema general de participaciones el distrito ha recibido el 59,8% del monto presupuestado.

Los recursos de Capital alcanzan los \$2.4 billones para un índice de ejecución del 54,4% y una participación del 24,1%; de los cuales la tercera parte entró en los dos últimos meses del período analizado. Influyen decisivamente los dineros ingresados por cancelación de reservas (\$0.9 billones), los recursos del crédito (\$0.6 billones) y otros recursos de capital (0.4 billones). Las disponibilidades de tesorería, contribuyen en la financiación distrital con el 8%, corresponden básicamente a las generadas por la EAAB.

Por niveles de gobierno, el comportamiento de los ingresos se muestra en el cuadro 2. Se destaca la baja ejecución de los establecimientos públicos.



Cuadro 2  
**RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2007**

Millones de pesos

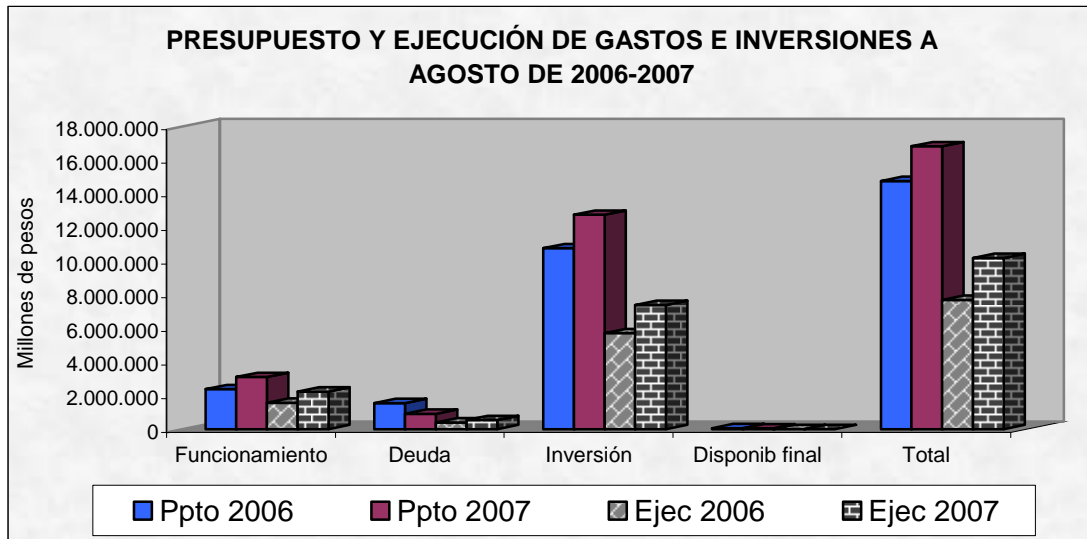
Concepto	Ppto Definitivo	Recaudo					% de ejec.	% part. recaud
		Disponib. inicial	Ingresos corrientes	Transfencias	Recursos de capital	Total		
Administración central	7.952.209	0	1.848.188	762.670	1.202.050	3.812.908	47,9	51,4
Establecimientos público	4.190.617	0	114.593	996.314	383.953	1.494.860	35,7	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
<b>Total Distrital</b>	<b>16.781.232</b>	<b>807.174</b>	<b>2.884.976</b>	<b>2.024.993</b>	<b>1.696.386</b>	<b>7.413.529</b>	<b>44,2</b>	<b>5,6</b>
% 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 \$10.2 billones, equivalente al 60,6% de lo calculado en \$16.6 billones, de los cuales el 40,9% está constituido por giros y el 59,1% por reservas, situación que refleja el proceso contractual llevado a cabo y la contabilización de compromisos que se ejecutarán durante toda la vigencia.

Gráfica 3



Fuente: ejecuciones presupuestales SIVICOF

Frente a lo egresado a agosto del año anterior se observa un incremento real del 32,3%, explicado en los mayores índices de ejecución en casi todos los

rubros que denotan mayor celeridad en la aplicación del gasto. (Cuadro y gráfica 3).

Cuadro 3  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES**  
Millones de pesos de 2007

Concepto	2006	A 31 de agosto de 2007						% var
		Ejecución	Definitivo	Giros	% giros	Compro	Ejecución	
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1.578.787</b>	<b>3.110.649</b>	<b>1.872.874</b>	60,2	<b>369.730</b>	<b>2.242.604</b>	<b>72,1</b>	42,0
Servicios personales	360.505	620.475	355.705	57,3	28.819	384.525	62,0	6,7
Gastos generales	248.605	487.284	253.992	52,1	122.792	376.784	77,3	51,6
Gastos de operación	275.063	400.290	175.395	43,8	147.376	322.771	80,6	17,3
Aportes patronales	100.693	184.322	96.407	52,3	9.914	106.321	57,7	5,6
Transferencias	523.424	1.295.004	904.734	69,9	33.492	938.226	72,4	79,2
Pasivos exigibles	349	78.355	52.077	66,5	18.727	70.804	90,4	N.A.
Reservas ptales y C x P	70.147	44.919	34.564	76,9	8.610	43.174	96,1	-38,5
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>398.624</b>	<b>913.437</b>	<b>526.482</b>	57,6	<b>19.591</b>	<b>546.072</b>	<b>59,8</b>	37,0
Interna	180.210	488.975	267.402	54,7	17.698	285.100	58,3	58,2
Externa	113.565	171.815	76.293	44,4	1.510	77.803	45,3	-31,5
Bonos pensionales	83.710	105.116	80.956	77,0	0	80.956	77,0	-3,3
Transferencias y otros (1)	21.139	147.531	101.830	69,0	383	102.213	69,3	383,5
<b>Inversión</b>	<b>5.711.552</b>	<b>12.745.136</b>	<b>4.472.301</b>	35,1	<b>2.913.186</b>	<b>7.385.488</b>	<b>57,9</b>	29,3
Directa	3.434.188	7.562.162	2.202.254	29,1	2.061.455	4.263.709	56,4	24,2
Transferencias	924.029	2.990.439	1.077.307	36,0	783	1.078.090	36,1	16,7
Pasivos exigibles	39.185	130.404	44.014	33,8	9.627	53.641	41,1	36,9
Cuentas por pagar	541.411	690.486	450.154	65,2	219.864	670.018	97,0	23,8
Reservas presupuestales	772.739	1.371.645	698.573	50,9	621.458	1.320.031	96,2	70,8
<b>Disponibilidad final</b>	<b>0</b>	<b>45.145</b>	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	N.A.
<b>Total</b>	<b>7.688.963</b>	<b>16.814.368</b>	<b>6.871.657</b>	<b>40,9</b>	<b>3.302.507</b>	<b>10.174.164</b>	<b>60,5</b>	<b>32,3</b>
% de Ejecución			40,9		19,6	60,5		

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

(1) Incluye Transferencias servicio de la deuda, Cuentas por pagar y Pasivos contingentes

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

Cuadro 4  
**EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES DE GOBIERNO 2007**  
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución a 31 de agosto				% de ejecuc.	% partic. gasto
		Funcionam.	Serv. deuda	Inversión	Total		
Administración central	7.952.732	789.267	397.438	3.238.097	4.424.802	55,6	43,5
Establecimientos públicos	4.206.983	422.710	90.366	2.216.345	2.729.421	64,9	26,8
Contraloría	73.186	37.347	0	7.189	44.535	60,9	0,4
Universidad distrital	145.933	90.631	0	726	91.357	62,6	0,9
Presupuesto Anual	12.378.835	1.339.954	487.803	5.462.357	7.290.115	58,9	71,7
Empresas indust. y ciales	3.553.130	749.919	58.269	1.438.750	2.246.938	63,2	22,1
Empresas sociales	882.403	152.731	0	484.381	637.111	72,2	6,3
<b>Total Distrital</b>	<b>16.814.368</b>	<b>2.242.604</b>	<b>546.072</b>	<b>7.385.488</b>	<b>10.174.164</b>	<b>60,5</b>	<b>100,0</b>
% de ejecución por rubro		72,1	59,8	57,9	60,5		
% participación en la ejecución por rubro		22,0	5,4	72,6	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

Por el bajo grado de cumplimiento vale la pena resaltar, el Instituto Distrital de Turismo (giros 16,3% y reservas 29,9%), Unidad especial de rehabilitación

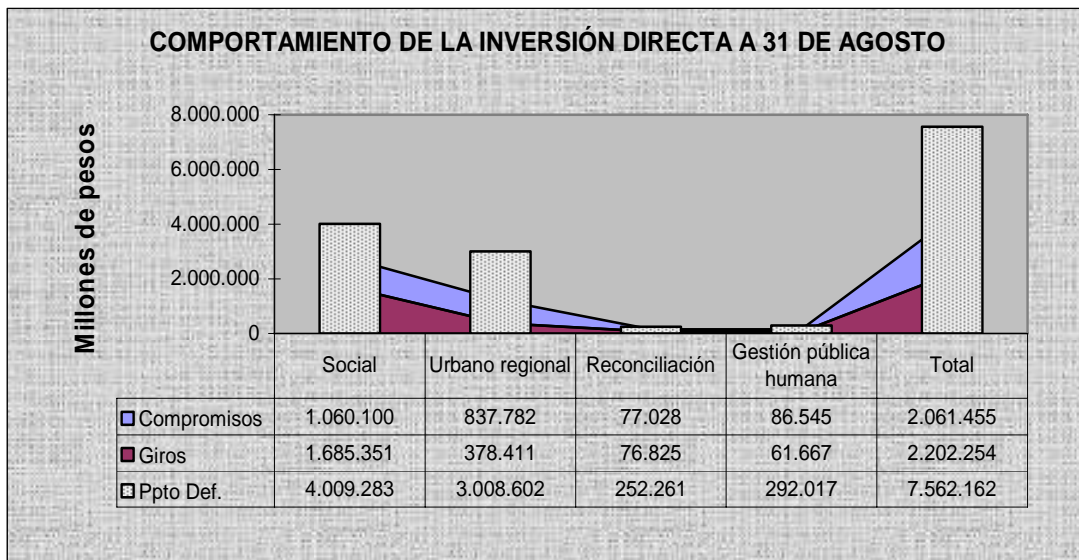
(giros 5,9% y reservas 17,9%), Aguas de Bogotá (giros 19,7% y reservas 11,4%), Secretaría de Hacienda (giros 43,9% y reservas 1%) y la Unidad Administrativa Especial del Cuerpo de Bombero (giros 27,4% y reservas 18,2%) Transmilenio (giros 23,3% y reservas 23,5%) y la Secretaría de Movilidad (giros 22,3% y reservas 28,5%).

Hacia la Inversión se canalizaron \$7.4 billones, con un cumplimiento del 57,9%, es decir, el 72,6% del total causado del presupuesto distrital. De ellos el 40% corresponde a compromisos. 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 (gráfico 4), a la fecha se comprometieron \$4.2 billones, originados básicamente en:

- ✓ Eje social: requirió del 64,4% de la inversión directa para atender los programas Más y mejor educación para todos y todas (\$1.2 billón), Salud para la vida digna (\$1.1 billones) y restablecimiento de derechos de inclusión social (0.2 billones), y
- ✓ Eje urbano regional: demandó el 28,5% de los recursos de la inversión directa en desarrollo de los programas Red de centralidades distritales (\$0.7 billones) y sostenibilidad urbano regional (\$0.2 billones), entre otros.

Gráfico 4



Fuente: ejecuciones entidades y SivicoF.

Por gastos de funcionamiento se erogaron \$2.2 billones, (el 22% del global ejecutado), de los cuales cerca de la mitad los causaron las Empresas Industriales y Comerciales y los establecimientos públicos.

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. Para amparar los compromisos crediticios, se han utilizado \$0.6 billones, donde el 72,8% fue ejecutado por la Administración Central, el 16,5% se ejecutó a través de Establecimientos Públicos y el saldo restante por las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

### Resultados Presupuestales

Al finalizar el cuarto bimestre, el Distrito Capital termina con una gestión financiera con un déficit presupuestal de \$109.355 millones<sup>4</sup> generado por el mayor volumen de compromisos efectuados (60,5%) frente a las captaciones (59,9%). También refleja un superávit de operaciones efectivas del orden de \$3.193.152 millones<sup>5</sup>, comportamiento obedece a que los desembolsos efectivos solamente alcanzaron el 40,9% del valor ejecutado, ya que los compromisos y reservas a la fecha representan el 19,6%.

Cuadro 5  
SITUACIÓN PRESUPUESTAL  
Millones de pesos de 2007

Concepto	A 31 de agosto		% de variac.
	2006	2007	
Ingresos Corrientes	3.839.839	4.150.886	8,1
(+) Transferencias	2.127.229	2.676.132	25,8
(-) Giros de funcionamiento	1.299.801	1.872.874	44,1
(-) Intereses y comisiones (1)	184.634	147.601	-20,1
(-) Bonos pensionales y Transfrecias servicio de la deuda	104.540	182.786	74,8
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>4.378.093</b>	<b>4.623.757</b>	5,6
(+) Recursos de Capital sin Recursos del Crédito	1.999.393	1.811.859	-9,4
(+) Disponibilidad inicial	818.944	807.174	-1,4
(-) Giros de Inversión	3.598.825	4.472.301	24,3
<b>(=) Deficit o Superavit fiscal</b>	<b>3.597.604</b>	<b>2.770.489</b>	-23,0
(+) Recursos del Crédito Neto (A - B)	34.827	422.664	1.113,6
<b>(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.</b>	<b>3.632.431</b>	<b>3.193.153</b>	-12,1
(-) Compromisos por pagar	2.412.579	3.302.507	36,9
<b>(=) Situación presupuestal</b>	<b>1.219.852</b>	<b>-109.354</b>	<b>-109,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales SIVICOF

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

<sup>4</sup> Resultado de la diferencia entre el monto recaudado y el total de ejecución pasiva (giros más reservas).

<sup>5</sup> Resultado de la diferencia entre el monto recaudado menos los giros.

Comparando los resultados obtenidos con los de agosto/2006, se observa que el superávit de operaciones efectivas se reduce casi en una cuarta parte, mientras el presupuestal cambia su tendencia al pasar de un superávit a un déficit. Estos comportamientos se explican en el sistema de causación del gasto y en la menor evolución del recaudo frente al gasto, pues en estos ocho meses los ingresos se incrementaron globalmente en términos reales en el 13%, mientras lo comprometido en los egresos lo hicieron en el 60,5%.

De otra parte, entre el primero de enero y el 31 de agosto, 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 \$4.809.443 millones<sup>6</sup>, valor que alcanza a cubrir el 88,4% del total ejecutado en inversión (\$5.462.357 millones) por los organismos que integran el presupuesto anual, y recurrió al endeudamiento para amparar otro 10,7% de sus egresos.

Las empresas, por su parte, han financiado el 51,7% de la inversión con los recursos disponibles y utilizaron los recursos del crédito en \$34.268 millones para costear un 2,4% más de la inversión.

---

<sup>6</sup> 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.

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Mediante el Acuerdo 262 del 21 de diciembre de 2006, el Concejo distrital expidió el Presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones del Distrito Capital<sup>7</sup> para el periodo de 2007, el cual fue liquidado según Decreto No 535 de diciembre 29 de 2006.

El presupuesto inicial calculado para la administración central fue de \$7.704.266 millones, siendo modificado en el transcurso del período en \$248.467 millones; de esta manera se dio un presupuesto definitivo de \$7.952.732 millones, cifra que representa el 11,3% del PIB distrital<sup>8</sup> y 64,2% del presupuesto anual del Distrito, es decir, la administración central, establecimientos públicos, entes autónomos universitarios y de control.

**Cuadro No 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL A AGOSTO 31 DE 2007**

(Millones de pesos a agosto de 2007)

Concepto	Agosto		% Var.
	2006	2007	
Ingresos Corrientes	2,408,075	2,725,717	13.2
(+) Transferencias	991,447	1,005,360	1.4
(-) Giros de funcionamiento	634,302	739,055	16.5
(-) Intereses y comisiones	138,364	113,552	-17.9
(-) Bonos pensionales y transferencias Fonpet y servicio de la deuda	98,420	278,796	183.3
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>2,528,437</b>	<b>2,599,675</b>	<b>2.8</b>
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1,492,738	1,307,080	-12.4
(-) Giros de Inversión	2,065,963	2,431,746	17.7
<b>(=) Superávit Antes de Reservas</b>	<b>1,955,212</b>	<b>1,475,009</b>	<b>-24.6</b>
(+) Recursos de crédito neto	70,187	584,490	732.8
<b>(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales</b>	<b>2,025,399</b>	<b>2,059,499</b>	<b>1.7</b>
(-) Compromisos	657,164	861,652	31.1
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>1,368,235</b>	<b>1,197,847</b>	<b>-12.5</b>

Fuente: SIVICOF Contraloría de Bogotá D.C.

El Índice de Precios al Consumidor año corrido, septiembre - agosto, fue de 5.022%.

La situación presupuestal de la administración central arrojada en las dos terceras partes del año presentó un balance positivo, como lo muestra el Cuadro No 1, aunque inferior a la misma altura del período inmediatamente anterior cerca de catorce puntos porcentuales, debido a un incremento en los compromisos que se han venido dando en la vigencia.

### 1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El crecimiento presupuestal de la administración central con respecto al octavo mes de la vigencia precedente fue de 12,1%, lo que se traduce en un

<sup>7</sup> El presupuesto Anual del Distrito a 31 de agosto de 2007 se cerró en \$16.809.690 millones.

<sup>8</sup> El PIB nominal proyectado por la Secretaría de Hacienda para el año de 2007 es de \$70.321.816 millones.

crecimiento real de 6,6%, mejorando el nivel del recaudo en los Ingresos corrientes y recursos de capital.

El recaudo adelantado en el cuarto bimestre fue superior a \$1.8 billones, lo que representa 23% del 70,7% de cumplimiento que se ha efectuado en la actual vigencia.

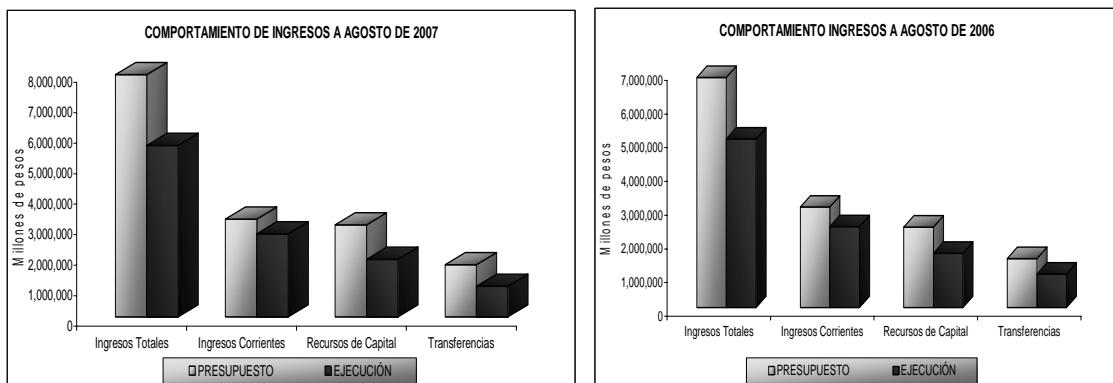
Al interior de los ingresos, se puede agregar que los corrientes o propios aportan el 40% de los recursos, cuyo destino principal es la financiación de los gastos de funcionamiento o recurrentes y parte de la Inversión. Registra un recaudo cercano al 85%, lo que representa aproximadamente la mitad del total de los ingresos, resultado del buen comportamiento de sus principales renglones.

Le sigue en importancia, en cuanto al monto, los recursos de capital que participan en 38% de los ingresos totales, mientras que contabiliza un cumplimiento de 62,3%, siendo el concepto de otros recursos de capital el jalonador del recaudo.

Las transferencias, como tercer gran componente aportan una quinta parte del total, recursos procedentes fundamentalmente de la nación y en mayor proporción por el concepto del Sistema general de participaciones. La evolución del recaudo se acerca al 60%, recursos fundamentales en la financiación de los componentes de educación y salud.

El recaudo en su conjunto supera el 70%, lo que refleja la evolución positiva y la cultura tributaria que existe entre los bogotanos. Esta ejecución es similar a la adelantada en el mes de agosto de 2006. (Ver Gráfico No 1)

Gráfica 1



Fuente: SIVICOF, Contraloría de Bogotá, D.C.

Fuente: SIVICOF, Contraloría de Bogotá D.C.  
(\* Valores a precios de 2007 (Factor 1,05022))

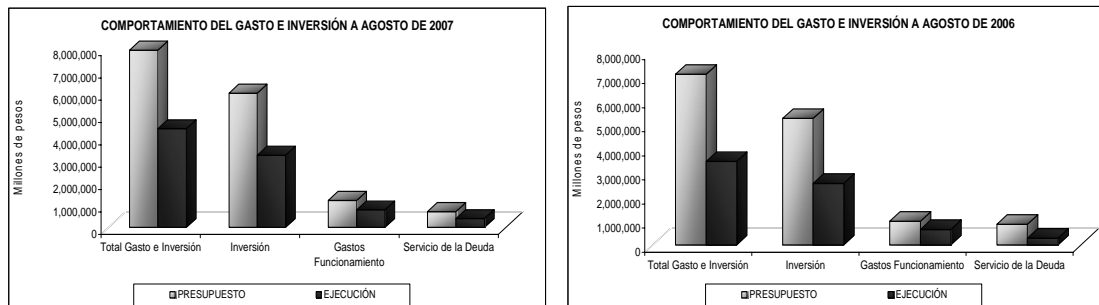


## 1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto fijado para la administración central recayó en sus tres grandes cuentas de la siguiente manera: gastos de funcionamiento 15,3%; servicio de la deuda 9% e inversión 75,7%, sin presentar alteración alguna en el definitivo con relación al cierre del semestre anterior. La ejecución consolidada del gasto correspondiente a los ocho meses de análisis equivale al 55,6%, con giros de 44,8% y compromisos de 10,8%. En el bimestre julio – agosto se ejecutaron \$914 millones, es decir once puntos porcentuales con relación al 55% de cumplimiento que lleva la vigencia.

Los recursos apropiados a funcionamiento están destinados a cubrir los servicios personales, gastos generales, aportes patronales, transferencias de funcionamiento y pasivos exigibles. La asignación respectiva está acorde con lo dispuesto en la Ley 617 de 2000<sup>9</sup>. El cumplimiento de la ejecución es razonable con el periodo analizado, pues se acerca a las tres cuartas partes de su asignación, tal y como lo enseña el Gráfico No 2.

Gráfica 2



Fuente: SIVICOF, Contraloría de Bogotá, D.C.

Fuente: SIVICOF, Contraloría de Bogotá D.C.

(\*) Valores a precios de 2007 (Factor 1,05022)

El servicio de la deuda, en valores absolutos contó con \$712.598 millones, de los cuales su ejecución se ha adelantado en un 56%, siendo consistente con todas las cuentas que conforman el gran concepto.

En lo atinente a la inversión, donde se encuentran todos los gastos en que incurre el Distrito para mejorar el índice de calidad de vida de su población, mostró una asignación presupuestal que ascendió al 75% de los recursos de la administración central, con un grado de cumplimiento ligeramente superior

<sup>9</sup> Artículo 53. Valor máximo de los gastos de funcionamiento de Santa Fe de Bogotá, D. C. Durante cada vigencia fiscal, los gastos de funcionamiento de Santa Fe de Bogotá, Distrito Capital, incluida la Personería, no podrán superar el cincuenta por ciento (50%) como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación.

a la mitad de su asignación. La inversión se encuentra dividida en dos grandes conceptos: inversión directa y transferencias para inversión.

La inversión directa cubre los recursos correspondientes a la actual vigencia, en donde se encuentran los tres ejes y el objetivo del Plan de Desarrollo de la actual administración. El cumplimiento del gasto sobrepasa las dos terceras partes de lo asignado. (Cuadro No 2)

El eje social apropia el 81% de la inversión directa, concentrando los recursos en programas tan importantes para la administración, tales como: Más y mejor educación para todos y todas, y Bogotá sin hambre, con ejecuciones de 69% y 86,1% en su orden, tendientes a cumplir el postulado en luchar por la inclusión social de los bogotanos más desprotegidos.

El eje urbano regional, con un presupuesto de 9,7% con respecto a la inversión directa y un cumplimiento por encima de la mitad a su asignación, destina los recursos a la atención del ordenamiento territorial, región y competitividad. Los programas más destacados que se observan son: Sostenibilidad urbano – rural y Red de centralidades distritales.

**Cuadro No 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO DE 2007**

(Millones de pesos)

Concepto	PRESUPUESTO	GIROS	COMPROMISOS	EJECUCION	% EJEC.
Eje social	2,178,781	1,005,530	525,234.1	1,530,763.963	70.3
Eje urbano regional	260,422	57,111	77,948.3	135,059.074	51.9
Eje de reconciliación	86,641	30,437	24,928.4	55,365.599	63.9
Objetivo gestión pública humana	166,279	37,324	55,027.0	92,350.705	55.5
<b>Total inversión directa</b>	<b>2,692,124</b>	<b>1,130,401</b>	<b>683,138</b>	<b>1,813,539.341</b>	<b>67.4</b>

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

En cuanto al eje de reconciliación, como el de menor participación presupuestal, \$86.641.5 millones, y con ejecución de 64%, atiende las políticas de seguridad, justicia, derechos humanos y además los asuntos relacionados con la administración.

El objetivo gestión pública humana demostró un cumplimiento de 55,5% de sus recursos. La ejecución dada en el último bimestre fue de 5%, razón por la cual los niveles de ejecución se encuentran bajos, es el caso de programas como localidades modernas y eficaces y Sistema distrital de servicio a la ciudadanía, así como programas encaminados al fortalecimiento y modernización de la administración y el sistema distrital de información.

Las transferencias para inversión contaron con 36% de la inversión total, recursos que se destinan a financiar los gastos de inversión de las diferentes entidades del Distrito. La ejecución dada en los ocho primeros meses del año fue de 35,5%, motivo por el cual la inversión global se encuentra en unos niveles inferiores a los esperados.

Con la reforma administrativa adelantada el año anterior<sup>10</sup>, la ciudad capital en su estructura administrativa comprende el sector central, el sector descentralizado y el sector de las localidades, de conformidad con el artículo 54 y demás normas concordantes del Decreto Ley 1421 de 1993.

El nuevo esquema busca la ampliación de espacios de participación política y el desarrollo de nuevos liderazgos con el ánimo de que las comunidades participen en los asuntos públicos de la ciudad.

La administración central quedó conformada por doce sectores administrativos, así como el establecimiento de un sistema de coordinación que facilite la articulación sectorial, intersectorial y transversal. Las cabezas de los diferentes sectores serán las secretarías de despacho que actuarán como ente rector, y que bajo las directrices del Alcalde Mayor y de los consejos superiores de la administración distrital, formularán las políticas generales, estrategias, planes, programas y proyectos del respectivo sector administrativo de coordinación.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2007**

(Millones de pesos)

ENTIDADES	PRESUPUESTO	% PART.	GIROS	% EJEC.	COMPROMISOS	% EJEC.	TOTAL	% EJEC.
CONCEJO	32,822	0.4	20,008	61.0	106	0.1	20,113	61.3
PERSONERÍA	64,755	0.8	37,049	57.2	3,007	4.6	40,056	61.9
SECRETARÍA GENERAL	93,063	1.2	38,552	41.4	23,227	25.0	61,779	66.4
VEEDURÍA	11,661	0.1	7,327	62.8	1,430	12.3	8,757	75.1
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO	140,335	1.8	76,240	54.3	22,586	16.1	98,826	70.4
SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	4,429,259	55.7	1,944,742	43.9	44,825	1.0	1,989,567	44.9
<i>Dirección de Gestión Corporativa</i>	138,851	1.7	56,330	40.6	36,976	26.6	93,306	67.2
<i>Dirección Distrital de Presupuesto</i>	3,558,093	44.7	1,486,671	41.8	0	0.0	1,486,671	41.8
<i>Dirección Distrital de Crédito Público</i>	712,598	9.0	392,348	55.1	5,089	0.7	397,438	55.8
Fondo Cuenta Concejo de Bogotá	19,716	0.2	9,393	47.6	2,760	14.0	12,152	61.6
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO	2,132,907	26.8	1,053,451	49.4	477,710	22.4	1,531,161	71.8
SECRETARÍA DIST. DE LA MOVILIDAD	167,795	2.1	37,398	22.3	47,808	28.5	85,206	50.8
SECRETARÍA DIST. DE SALUD	24,295	0.3	14,134	58.2	562	2.3	14,696	60.5
SECRETARÍA DIST. DE DES. ECONÓMICO	30,209	0.4	9,522	31.5	10,840	35.9	20,361	67.4
SECRETARÍA DIST. DEL HÁBITAT	19,494	0.2	5,533	28.4	6,040	31.0	11,573	59.4
SECRETARÍA DIST. DE CULT. REC. Y DPTE	48,609	0.6	16,671	34.3	11,586	23.8	28,257	58.1
SECRETARÍA DIST. DE PLANEACIÓN	90,263	1.1	31,994	35.4	23,342	25.9	55,336	61.3
SECRETARÍA DIST. DE INTEG. SOCIAL	439,288	5.5	193,367	44.0	136,301	31.0	329,668	75.0
DEPTO. ADTIVO. DEL SERV. CIVIL DIST.	5,372	0.1	3,247	60.5	537	10.0	3,784	70.5
SECRETARÍA DIST. DEL AMBIENTE	160,582	2.0	54,694	34.1	37,094	23.1	91,788	57.2
DEPTO. ADTIVO. DEF. DEL ESP. PÚB.	20,441	0.3	7,827	38.3	7,085	34.7	14,912	73.0
UNIDAD ADTIVA. ESP. CUERPO DE BOMB.	41,585	0.5	11,394	27.4	7,568	18.2	18,961	5.4
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>	<b>7,952,732</b>	<b>100</b>	<b>3,563,149</b>	<b>44.8</b>	<b>861,652</b>	<b>10.8</b>	<b>4,424,802</b>	<b>55.6</b>

Fuente: SIVICOF y Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales. Contraloría de Bogotá

<sup>10</sup> Acuerdo 257 de 2006 de 30 de noviembre de 2006. Por el cual se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las entidades de Bogotá, Distrito Capital.

En cuanto al comportamiento de las entidades que integran el sector central, la mayor parte del presupuesto se dirigió a la Secretaría de Hacienda, recursos por encima de los \$4.4 billones (55,7%), en tanto que la Secretaría de Educación contó con \$2.1 billones, es decir, que estas dos entidades apropiaron las cuatro quintas partes de los recursos asignados a la administración central, debido a que en ellas se concentra la plataforma del Plan de desarrollo.

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

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

El presupuesto inicial autorizado para la vigencia de 2007 a los Fondos de Desarrollo Local –FDL- ascendió a \$690.735 millones y durante los primeros ocho meses fue objeto de diversas modificaciones que sumaron \$22.432 millones, para totalizar un presupuesto definitivo de \$713.167 millones, que en forma global reporta un cumplimiento del 78%.

A agosto 31 se presenta una situación de superávit en las operaciones efectivas presupuestales, derivada de la comparación de los recaudos totales frente a los giros reales. Sin embargo, al tomar la suma equivalente a los compromisos por pagar, generan un déficit de \$2.862 millones. (Cuadro 1)

El ahorro corriente presentó un incremento importante, por cuanto las transferencias al octavo mes de la actual vigencia presentaron un buen recaudo, contrario al mismo periodo de 2006 que fue completamente nulo.

**Cuadro 1**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA 2006-2007**

(Millones de pesos de 2007)

Concepto	Agosto		% de Var.
	2006*	2007**	2006-2007
Ingresos corrientes	3.521	2.104	-40
(+) Transferencias	0	184.819	NA
<b>(=) Ahorro corriente</b>	<b>3.521</b>	<b>186.923</b>	<b>5209</b>
(+) Recursos de capital (Sin recursos del crédito)	6.182	31.964	417
(+) Disponibilidad inicial	224.278	337.877	51
(-) Giros de inversión	163.144	203.493	25
(=) Situación antes de compromisos	<b>70.837</b>	<b>353.271</b>	<b>399</b>
(=) Operaciones efectivas presupuestales	<b>70.837</b>	<b>353.271</b>	<b>399</b>
(-) Compromisos	189.974	356.133	87
<b>(=) Situación presupuestal</b>	<b>-119.137</b>	<b>-2.862</b>	<b>-98</b>

Fuente: \*Subdirección de análisis económico y estadísticas fiscales.

\*\* Ejecuciones Localidades sistema SivicoF.

## 2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Durante el transcurso del período en análisis, los ingresos de las localidades presentan buenos niveles de recaudo, como es el caso de los ingresos corrientes y los recursos de capital, que superaron en 14 puntos y 3 puntos, respectivamente, el aforo definitivo.

Por su parte, la disponibilidad inicial y las transferencias en conjunto aportan el 93,9% del total percibido en el período y muestran en su orden ingresos por \$337.878 millones y \$184.819 millones. (Cuadro 2)

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS**  
(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Ejecuc.	% particip.
Disponibilidad inicial	337.878	337.878	100,0	47,4
Ingresos corrientes	1.848	2.104	113,9	0,3
Transferencias	342.505	184.819	54,0	48,0
Recursos de capital	30.936	31.964	103,3	4,3
<b>TOTAL</b>	<b>713.167</b>	<b>556.765</b>	<b>78,1</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto de egresos de los Fondos de Desarrollo Local, está orientado a cubrir la inversión directa que absorbe el 59% del total apropiado para gastos, mientras que el restante 41% está encaminado a las obligaciones por pagar<sup>11</sup>.

El nivel de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones, al finalizar el mes de agosto llegó al 78,5%, índice que superó el reportado en el mismo período de la vigencia anterior en 24,8 puntos, cuando registró 53,7% de cumplimiento, como se puede apreciar en el Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN**  
(Millones de pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto Vigente 2006	Total Ejecución 2006	% de Ejecución	Presupuesto Vigente 2007	Total Ejecución 2007	% de Ejecución
Inversión Directa	366.109	87.780	24,0	375.239	224.369	59,8
Eje social	159.428	21.669	13,6	164.291	90.594	55,1
Eje urbano regional	132.183	40.156	30,4	141.831	99.849	70,4
Eje de reconciliación	32.214	8.421	26,1	23.066	8.208	35,6
Objetivo gestión pública	42.284	17.533	41,5	46.050	25.717	55,8
<b>Obligaciones por pagar</b>	<b>258.727</b>	<b>247.819</b>	<b>95,8</b>	<b>337.929</b>	<b>335.259</b>	<b>99,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>624.836</b>	<b>335.599</b>	<b>53,7</b>	<b>713.167</b>	<b>559.628</b>	<b>78,5</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

<sup>11</sup> Gastos causados que no se pagaron en la vigencia de 2006.

El porcentaje de cumplimiento de la inversión mencionado anteriormente, está influenciado en gran medida por la ejecución del 99,2% en las obligaciones por pagar.

En cuanto a la inversión directa, que está conformada por los ejes social, urbano regional y de reconciliación, así como por el objetivo de gestión pública humana, reportó en conjunto una realización del 59,8%, no obstante los giros que atañen a ésta apenas alcanzaron el 13,4%, quedando los demás recursos comprometidos.

Dentro del eje social, sobresalen por su cuantía lo orientado al programa Bogotá sin hambre, Salud para la vida digna, y Recreación y deporte para todos y todas, tal como se aprecia en el cuadro 4.

**Cuadro 4**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DEL EJE SOCIAL**

(Millones de pesos )

Eje Social	Presupuesto	Total Ejecución	% de Ejecución
Bogotá sin hambre.	46.055	29.035	63,0
Mas y mejor educación para todos.	26.059	4.267	16,4
Salud para la vida digna.	29.322	18.886	64,4
Restablecimiento de derechos e inclusión social.	19.067	8.636	45,3
Cero tolerancia con el maltrato la mendicidad y la explotación laboral.	2.900	1.098	37,8
Bogotá con igualdad de oportunidades para las mujeres.	1.843	678	36,8
Capacidad y oportunidades para la generación de ingreso y empleo.	11.334	8.795	77,6
Cultura para la inclusión social.	11.422	5.642	49,4
Escuela ciudad y ciudad escuela, la ciudad como escenario de formación y aprendizaje.	3.308	2.668	80,6
Recreación y deporte para todos y todas.	12.981	10.889	83,9
<b>TOTAL</b>	<b>164.291</b>	<b>90.594</b>	<b>55,1</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales localidades

El eje urbano regional, presentó una ejecución del 70,4% en donde sobresale lo realizado por el programa hábitat desde los barrios y las UPZ con un registro de \$90.156 millones.



En el Eje de reconciliación se destaca el programa Bogotá menos vulnerable ante eventos críticos \$2.821,4 millones; Participación para la decisión \$1.519,5 millones; Atención integral de violencia, delincuencia y orden público \$1.186,6 millones y Obras con participación ciudadana \$1.139,4 millones.

Por último, el objetivo de gestión pública humana, dirigió sus recursos principalmente al programa administración moderna y humana \$15.804,2 millones.

El cuadro 5 muestra los índices de ejecución (incluyen giros y compromisos), de cada una de las localidades al culminar el cuarto bimestre.

Cuadro 5  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN POR LOCALIDADES**  
Ranking por ejecución

Millones de pesos

LOCALIDAD	PRESUPUEST	EJECUCIÓN	% DE EJEC.
CIUDAD BOLIVAR	84.831	68.261	80,5
SAN CRISTÓBAL	67.989	60.130	88,4
RAFAEL URIBE	58.883	39.774	67,5
ENGATIVÁ	59.321	49.368	83,2
KENNEDY	59.544	49.163	82,6
SUBA	53.865	41.304	76,7
BOSA	45.914	35.777	77,9
USME	34.709	24.189	69,7
SUMAPAZ	33.915	26.086	76,9
PUENTE ARANDA	32.492	22.926	70,6
USAQUÉN	27.417	21.006	76,6
SANTAFE	26.303	22.111	84,1
FONTIBÓN	25.576	18.244	71,3
TUNJUELITO	22.995	18.794	81,7
TEUSAQUILLO	17.541	12.986	74,0
BARRIOS UNIDOS	17.219	14.320	83,2
CHAPINERO	15.320	12.551	81,9
ANTONIO NARIÑO	14.640	10.924	74,6
LOS MARTIRES	10.374	8.596	82,9
CANDELARIA	4.322	3.118	72,1
<b>TOTAL</b>	<b>713.167</b>	<b>559.628</b>	<b>78,5</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las localidades

# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

### 3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto autorizado para los establecimientos públicos en el último bimestre se incrementó en \$341 millones de pesos. Estos recursos se asignaron a la Unidad Administrativa de Catastro Distrital, con el fin de elaborar los avalúos comerciales y efectuar la actualización del mapa digital de Bogotá. Con la anterior modificación, el presupuesto definitivo para este sector llega \$4.206.983 millones de pesos, variando con respecto al aprobado al inicio de esta vigencia en 5,2%.

#### 3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

La situación presupuestal de los establecimientos al cierre de este bimestre es deficitaria, según se observa en el Cuadro 1. El recaudo obtenido lo absorbe básicamente los giros destinados a sufragar los gastos de funcionamiento e inversión, quedando un monto de \$417.566 millones como superávit de operaciones efectivas, el cual resulta inferior a los compromisos por pagar, hecho que induce a generar un déficit de \$856.974 millones.

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

Millones de pesos de 2007

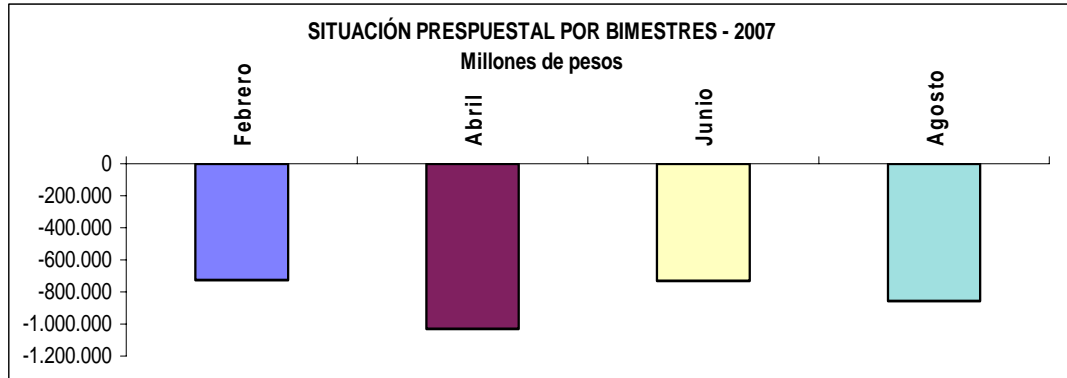
Concepto	Ejecución Agosto.2007
Ingresos Corrientes	180.407
(+) Transferencias	1.289.120
(-) Giros de funcionamiento	391.471
(-) Intereses y Comisiones	811
(-) Bonos pensionales y Pasivos Contingentes	86.287
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>990.958</b>
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	402.920
(-) Giros de Inversión	973.044
<b>(=) Superávit o déficit antes de compromisos</b>	<b>420.834</b>
(+) Recursos del crédito neto	-3268
<b>(=) Superávit o déficit operaciones efectivas</b>	<b>417.566</b>
<b>(-) Compromisos por pagar</b>	<b>1.274.540</b>
Funcionamiento	31.239
Servicio de la Deuda	0
Inversión	1.243.301
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-856.974</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La situación presupuestal de los establecimientos públicos generalmente es deficitaria como se observa en el Cuadro 2, en razón a que los recursos que respaldan los compromisos de los establecimientos públicos, los maneja la administración central; en consecuencia, éstos se les traslada en la medida

que se sustenta y ejecuta las operaciones de orden administrativo y de inversión.

**Cuadro 2**



Fuente: Reporte entidades sujetas de control presupuestal.

### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los establecimientos públicos cuentan como principal fuente de financiación los recursos provenientes de las transferencias que representan el 71% de su presupuesto, seguido por los ingresos corrientes y los recursos de capital que participan con el 15,4% y 13,6%, respectivamente.

La ejecución presupuestal al cierre de este bimestre muestra un cumplimiento de las metas fijadas para el recaudo en 44,5%. Ver Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Agosto de 2007			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	646.920	180.407	27,9	9,6
Transferencias	2.985.065	1.289.120	43,2	68,8
Recursos de Capital	574.998	402.920	70,1	21,5
<b>Total</b>	<b>4.206.983</b>	<b>1.872.447</b>	<b>44,5</b>	<b>100,0</b>

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al analizar la gestión adelantada al final de este bimestre se observan los siguientes hechos, que inciden en el bajo resultado obtenido, ya que el tiempo transcurrido equivale al 67% del total de la vigencia, mientras los logros obtenidos no llegan al 45%:

- Los ingresos corrientes, presenta la ejecución más baja (27,9%), debido a que las contribuciones que representan el 52% de éstos,

registra un recaudo solo del 5,8%.

- El rubro de las transferencias refleja un recaudo del 43,2%, influenciado por el bajo ingreso obtenido por concepto de otras transferencias de la nación que llega a 28,7% y en la administración central, cuenta de aporte ordinario, los recursos para la vigencia muestran un recaudo apenas del 29,6%.
- Los recursos de capital presentan el mejor comportamiento dentro del recaudo de este sector, con una ejecución del 70,1%. La apropiación dentro de este rubro de los recursos asignados para la cancelación de las reservas, le han permitido no solamente incrementar su participación sino mantener un buen nivel de ejecución, por el acelerado recaudo que refleja desde el inicio de la vigencia.

La gestión realizada por parte de los establecimientos públicos en el recaudo se observa en el Cuadro 4. A pesar del tiempo transcurrido (67%) de esta vigencia, las metas presupuestales de recaudo por parte de la mitad de las entidades de este sector no superan el 50%.

Inquieta la situación de las siguientes entidades:

- Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, registra una ejecución de 17,7%, debido a que los recursos provenientes de las transferencias son fundamentales en la financiación de los programas de inversión, en especial la inherente a la recuperación y mantenimiento de la malla vial, los cuales sólo se han recaudado el 7,8%.
- IDU, muestra una ejecución del 21,8%, dentro de los cuales se resaltan las transferencias con el 18,7% y los ingresos corrientes el 6,6%; este último porcentaje tiene origen en el hecho de no haberse iniciado el recaudo de la valorización aprobada por el Concejo en el año 2005. Lo anterior puede traer como consecuencia la no obtención oportuna de los recursos de financiación requeridos para los proyectos establecidos en la primera fase del recaudo mencionado.

**Cuadro 4**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A AGOSTO 2007**

ENTIDADES	CORRIENTES			TRANSFERENCIAS			RECURSOS DE CAPITAL			TOTAL PPTO Y EJEC.		
	Ppto	Ejecución	%	Ppto	Ejecución	%	Ppto	Ejecución	%	Ppto	Ejecución	%
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	347.231	22.883	6,6	899.004	168.437	18,7	247.676	134.940	54,5	1.493.911	326.260	21,8
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	140.397	85.287	60,7	938.901	457.714	48,8	245.290	222.806	90,8	1.324.588	765.808	57,8
Fdo Prestaciones Econ., cesántias y Pens.- FONC	13.597	11.178	82,2	354.013	237.403	67,1	14.723	2.793	19,0	382.333	251.374	65,7
Unidad Adm. Especial de Servicios Públicos	0	100		220.920	183.583	83,1	99	126	128,1	221.019	183.810	83,2
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	27.147	13.111	48,3	106.021	41.768	39,4	10.163	10.086	99,2	143.331	64.965	45,3
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	55.461	13.938	25,1	64.751	37.903	58,5	11.728	11.049	94,2	131.941	62.890	47,7
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	23.840	13.911	58,4	110.213	34.918	31,7	10.244	7.440	72,6	144.297	56.269	39,0
Unidad Adm. Especial de Rehab. y Manten. Vial	20.000	10.501	52,5	70.279	5.489	7,8	0	0		90.279	15.990	17,7
Caja de Vivienda Popular	2.492	2.603	104,5	43.455	30.240	69,6	23.187	3.446	14,9	69.134	36.289	52,5
Instituto para la Economía social - IPES	9.396	4.066	43,3	36.458	15.451	42,4	5.560	3.993	71,8	51.414	23.510	45,7
Unidad Adm. Especial de Catastro Distrital	287	206		28.482	15.611	54,8	53	53		28.823	15.870	55,1
Unidad Adm. Especial de Part.y Acci. Comunal	0	0		28.445	20.017	70,4	0	0		28.445	20.017	70,4
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	0	0		25.143	10.458	41,6	3.267	3.267	100,0	28.410	13.725	48,3
Jardín Botánico	4.341	1.237	28,5	13.517	6.864	50,8	1.161	972	83,7	19.020	9.074	47,7
Orquesta Filarmónica	200	84	41,9	15.681	9.064	57,8	0	9		15.881	9.156	57,7
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	801	388	48,4	8.773	3.842	43,8	1.450	1.531	105,6	11.024	5.761	52,3
Inst. Investigación Educativa -IDEP	1.606	827	51,5	4.877	2.042	41,9	140	151	107,5	6.623	3.020	45,6
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	0	0		8.541	5.540	64,9	0	0		8.541	5.540	64,9
Instituto Distrital de Turismo	0	0		5.650	1.839	32,5	0	0		5.650	1.839	32,5
Fundación Gilberto Alzate	123	86	70,4	1.940	936	48,2	257	257	100,0	2.320	1.280	55,2
<b>Total</b>	<b>646.920</b>	<b>180.407</b>	<b>27,9</b>	<b>2.985.065</b>	<b>1.289.120</b>	<b>43,2</b>	<b>574.998</b>	<b>402.920</b>	<b>70,1</b>	<b>4.206.983</b>	<b>1.872.447</b>	<b>44,5</b>

Fuente: información reportada por los entes auditados.

Es importante resaltar la gestión obtenida en el recaudo por parte de las siguientes entidades: Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, Unidad Administrativa Especial de Participación y Acción Comunal, FONCEP y FONDATT, superiores al 64%.

En referencia al mismo bimestre de la vigencia anterior, la ejecución es ligeramente inferior en 0,9%, en razón al comportamiento de los ingresos corrientes.

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

En la estructura presupuestal de los egresos de los establecimientos públicos predomina la inversión con el 83,7%; le siguen los gastos de funcionamiento con el 13,5% y la diferencia, es decir el 2,8% se apropia para el cubrimiento de la deuda.

El nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos e inversión al finalizar este bimestre, 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.
<b>Funcionamiento</b>	<b>569.844</b>	<b>391.471</b>	<b>31.239</b>	<b>422.710</b>	<b>74,2</b>	<b>15,5</b>
Servicios Personales	88.409	49.089	4.255	53.343	60,3	2,0
Gastos Generales	38.450	10.944	11.707	22.650	58,9	0,8
Aportes Patronales	28.634	14.573	476	15.049	52,6	0,6
Transferencias Func.	403.023	307.762	12.892	320.654	79,6	11,7
Reservas	10.845	8.804	1.903	10.707	98,7	0,4
Pasivos exigibles	484	300	7	308	63,5	0,0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>116.856</b>	<b>90.366</b>	<b>0</b>	<b>90.366</b>	<b>77,3</b>	<b>3,3</b>
<b>Inversión</b>	<b>3.520.283</b>	<b>973.044</b>	<b>1.243.301</b>	<b>2.216.345</b>	<b>63,0</b>	<b>81</b>
Directa	2.499.004	523.181	734.802	1.257.983	50,3	46,1
Transferencias Inv.	4.277	2.169	0	2.169	50,7	0,1
Pasivos Exigibles	99.095	35.255	8.537	43.792	44,2	1,6
Reservas	917.908	412.439	499.962	912.401	99,4	33,4
<b>Total</b>	<b>4.206.983</b>	<b>1.454.881</b>	<b>1.274.540</b>	<b>2.729.421</b>	<b>64,9</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades, reportadas por SivicoF

El cumplimiento que presenta los gastos de funcionamiento (74,2%) obedece al alto nivel de ejecución obtenido por las transferencias de funcionamiento (79,6%), por concepto del pago de servicios públicos realizado por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos y al valor (\$150.224 millones) girado por parte del FONCEP, para el pago de pensiones y cesantías.

El servicio de la deuda interna, a cargo del IDU, presenta un cumplimiento del 77,3%, es decir, se está atendiendo oportunamente de acuerdo con lo planeado.

El nivel de cumplimiento de la inversión para este bimestre es de 63%. Se destaca en los rubros que la integran, el correspondiente a la inversión directa, con un elevado monto de compromisos que arroja una gestión efectiva del 41,6% y las reservas, se comprometieron prácticamente todas, sin embargo sólo se ha girado el 45,2%.

### 3. 4 PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA”.

El Plan de Desarrollo de la administración actual registra un cumplimiento del 50,3% en su conjunto, según se observa en el Cuadro 6.

**Cuadro 6**  
**PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS A AGOSTO DE 2007**

Millones de pesos

Concepto	Pto. Vigente	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
<b>Bogotá Sin Indiferencia</b>						
Eje Social	1.161.877	402.042	348.034	750.075	64,6	59,6
Eje Urbano Regional	1.077.974	59.404	312.334	371.738	34,5	29,6
Eje Reconciliación	164.954	46.242	52.071	98.313	59,6	7,8
Obj. Gestión Pública	94.198	15.493	22.364	37.857	40,2	3,0
<b>Total</b>	<b>2.499.004</b>	<b>523.181</b>	<b>734.802</b>	<b>1.257.983</b>	<b>50,3</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al analizar cada uno de sus componentes se resalta los siguientes aspectos:

El eje social tiene los mayores recursos y a la vez concentra la mayor gestión, fundamentada en los logros alcanzados en los programas de “Salud para la vida digna” con una ejecución del 63%, “restablecimiento de derechos e inclusión social” con un cumplimiento del 80% y “capacidades y oportunidades para la generación de ingresos y empleo” registra un avance del 72,9%.

El eje urbano regional, es el segundo en recursos presupuestales en la estructura del plan de desarrollo, sin embargo, su ejecución es la más baja de todas con el 34,5%. En este eje se encuentran importantes proyectos para la ciudad que no han avanzado con la celeridad requerida tales como: “desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura local” y “desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura asociada a la red de centralidades” a cargo del IDU con ejecuciones del 30.6% y 29%, respectivamente. También se resalta el bajo cumplimiento que presenta el proyecto a cargo de la Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Rehabilitación Vial identificado como “recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial local” cuya ejecución registrada como compromiso es apenas del 19,5%.

En la ejecución por entidades, se observa en el Cuadro 7: los menores porcentajes corresponden a la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial con el 23,8%, como consecuencia de la baja gestión adelantada en la ejecución de los proyecto de inversión comentado en el párrafo anterior, el Instituto Distrital de Turismo registra un cumplimiento del 46,2%, dado que es una entidad creada durante la vigencia actual, los gastos de funcionamiento al cierre de este bimestre muestran una ejecución del 38,8%, al final de este ejercicio se debe revisar y ajustar este presupuesto de acuerdo con el comportamiento del período.

Es importante mencionar el monto y variación del presupuesto del FONDATT, entidad en liquidación, la cual ha superado al final de este bimestre en 97% del presupuesto estimado inicialmente, más los demás ajustes que se requieran en el curso de la vigencia. Otro aspecto a resaltar son las cuantías que se han presupuestado (\$1.322,5 millones) y ejecutado (\$729 millones) por concepto de honorarios, en la vigencia anterior esta entidad ejecutó en todo el ejercicio por este concepto \$438 millones.



**Cuadro 7**  
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A AGOSTO 2007**

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	Partic. Ejec.
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	1.493.911	230.271	604.333,8	834.605,1	55,9	30,6
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.324.588	508.206	427.423,6	935.629,3	70,6	34,3
Fdo Prestaciones Econ., cesantías y Pens.- FONCEP	382.333	246.365	4.629,5	250.994,3	65,6	9,2
Unidad Adm. Especial de Servicios Públicos	221.019	171.766	33.844,3	205.610,0	93,0	7,5
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	143.331	56.951	51.841,8	108.792,4	75,9	4,0
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	131.941	67.831	32.085,7	99.917,1	75,7	3,7
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	144.297	40.256	48.923,2	89.179,1	61,8	3,3
Unidad Adm. Especial de Rehab. y Manten. Vial	90.279	5.318	16.139,2	21.457,6	23,8	0,8
Caja de Vivienda Popular	69.134	35.766	5.813,1	41.579,3	60,1	1,5
Instituto para la Economía social - IPES	51.414	16.545	17.058,7	33.603,6	65,4	1,2
Unidad Adm. Especial de Catastro Distrital	28.823	14.039	7.620,0	21.659,5	75,1	0,8
Inst. Distrital de la Participación y Acción Comunal	28.445	19.818	4.312,6	24.130,1	84,8	0,9
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	28.410	12.048	5.684,8	17.732,5	62,4	0,6
Jardín Botánico	19.020	7.780	5.847,9	13.628,3	71,7	0,5
Orquesta Filarmónica	15.881	8.762	1.166,3	9.928,1	62,5	0,4
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	11.024	3.798	3.289,2	7.087,6	64,3	0,3
Inst. Investigación Educativa - IDEP	6.623	2.609	1.078,3	3.687,5	55,7	0,1
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	8.541	4.657	1.328,6	5.985,7	70,1	0,2
Instituto Distrital de Turismo	5.650	919	1.690,8	2.609,9	46,2	0,1
Fundación Gilberto Alzate	2.320	1.176	428,7	1.604,2	69,1	0,1
<b>Total</b>	<b>4.206.983</b>	<b>1.454.881</b>	<b>1.274.540,2</b>	<b>2.729.421,2</b>	<b>64,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

Con relación al mismo bimestre de la vigencia anterior, la gestión presupuestal en el gasto e inversión de la vigencia actual resulta superior en 12,5%, cifra originada básicamente por un mayor cumplimiento alcanzado en la Inversión.

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

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

Para la vigencia de 2007 al ente de control se le asignó un presupuesto de \$72.662 millones. Se presenta una modificación de \$524 millones, para un total de \$73.186 millones.

La situación presupuestal es negativa en \$903 millones. Esto se presenta por el incremento en los compromisos por pagar en un 67,6% e igualmente en los giros de inversión con un aumento de 250%. (Cuadro 1)

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

Millones de pesos de 2007

CONCEPTO	Agosto		% Variac.
	2006	2007	2006-2007
Ingresos corrientes	0	0	N.A.
(+) Transferencias	35.404	39.589	11,8
(-) Giros de funcionamiento	32.515	34.952	7,5
<b>(=) Ahorro corriente</b>	<b>2.888</b>	<b>4.637</b>	<b>60,6</b>
(+) Recursos de capital	178	4.043	2169,7
(-) Giros de inversión	1.170	4.096	250,2
<b>(=) Situación antes de reservas</b>	<b>1.897</b>	<b>4.584</b>	<b>141,7</b>
<b>(=) Operaciones efectivas presupuestales</b>	<b>1.897</b>	<b>4.584</b>	<b>141,7</b>
(-) Compromisos por pagar	3.273	5.487	67,6
funcionamiento	2.321	2.395	3,2
inversión	952	3.092	224,9
<b>(=) Situación presupuestal</b>	<b>-1.376</b>	<b>-903</b>	<b>34,4</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo de transferencias se incrementó en 11,8% en términos reales. Los recursos de capital corresponden a los ajustes realizados por la aplicación de la Ley 819 de 2003; se incluye el concepto de cancelación de reservas, en donde se contabilizan los recursos que financian las reservas que fueron constituidas al final de la vigencia anterior. (Cuadro 2)

**Cuadro 2**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Agosto de 2006			Agosto de 2007			% Var.
	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Rec.
Transferencias	65.549	35.404	54,0	71.215	39.589	55,6	11,8
Recursos de Capital	178	178	100,0	1.972	4.043	205,1	2.169,7
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>65.549</b>	<b>35.404</b>	<b>54,0</b>	<b>73.186</b>	<b>43.632</b>	<b>59,6</b>	<b>23,2</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

## 4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

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

Millones de pesos de 2007

Concepto	Ejecución Agosto 2006	Agosto de 2007				% Ejec.	% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>34.836</b>	<b>61.719</b>	<b>34.952</b>	<b>2.395</b>	<b>37.347</b>	<b>60,5</b>	<b>7,2</b>
<b>Administrativos</b>	<b>34.836</b>	<b>60.229</b>	<b>33.689</b>	<b>2.199</b>	<b>35.888</b>	<b>59,6</b>	<b>3,0</b>
Servicios personales	23.514	40.954	23.836	308	24.144	59,0	2,7
Gastos generales	4.079	6.250	2.588	1.891	4.480	71,7	9,8
Aportes patronales	7.243	13.025	7.265	0	7.265	55,8	0,3
<b>Pasivos exigibles</b>	<b>338</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>100,0</b>	<b>-96,7</b>
<b>Reservas presupuestales</b>	<b>0</b>	<b>1.479</b>	<b>1.251</b>	<b>196</b>	<b>1.447</b>	<b>97,8</b>	<b>N.A</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>2.122</b>	<b>11.467</b>	<b>4.096</b>	<b>3.092</b>	<b>7.189</b>	<b>62,7</b>	<b>238,8</b>
<b>Directa</b>	<b>2.122</b>	<b>8.938</b>	<b>1.708</b>	<b>2.952</b>	<b>4.660</b>	<b>52,1</b>	<b>119,6</b>
Gestión pública humana	2.122	8.938	1.708	2.952	4.660	52,1	119,6
<b>Reservas presupuestales</b>	<b>0</b>	<b>2.529</b>	<b>2.388</b>	<b>141</b>	<b>2.529</b>	<b>100,0</b>	<b>N.A</b>
<b>TOTAL</b>	<b>36.958</b>	<b>73.186</b>	<b>39.048</b>	<b>5.487</b>	<b>44.535</b>	<b>60,9</b>	<b>20,5</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Contraloría de Bogotá.

De un presupuesto de \$73.186 millones se ha ejecutado a la fecha el 60,9%, mientras que en agosto del año anterior la ejecución en el mismo periodo fue de 56,2%.

El gasto de funcionamiento aumentó en 7,2% por el incremento de los gastos generales, particularmente los ítems de: programas y convenios institucionales, mantenimiento y reparaciones, gastos de computador, servicios públicos, seguros, bienestar e incentivos.

En cuanto a la inversión directa, presenta una evidente ascenso de 119,6%, especialmente en el proyecto de renovación e implementación de la plataforma tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal con \$606 millones de ejecución y en el proyecto para promover la cultura de la participación con \$2.878 millones.

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

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

La Universidad Distrital inició la vigencia con un presupuesto de \$124.308 millones<sup>12</sup>, el cual fue modificado en \$21.625 millones para un definitivo de \$145.933 millones.

El ahorro corriente presentó una disminución del 87,5% como resultado de la disminución de las transferencias y el aumento de los giros de funcionamiento. La situación presupuestal pasó de un superávit de \$6.809 millones a un déficit de \$3.315 millones, dado el incremento de los compromisos por pagar.

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

Millones de pesos 2007

CONCEPTO	Agosto		% Variac.
	2006	2007	2006-2007
Ingresos corrientes	15.746	13.887	-11,8
(+) Transferencias	69.867	63.426	-9,2
(-) Giros de funcionamiento	70.746	75.462	6,7
(=) Ahorro corriente	<b>14.867</b>	<b>1.851</b>	<b>-87,5</b>
(+) Recursos de capital (Sin recursos del crédito)	1.707	10.728	528,5
(-) Giros de inversión	113	714	533,2
(=) Operaciones efectivas presupuestales	<b>16.461</b>	<b>11.866</b>	<b>-27,9</b>
(-) Compromisos por pagar	9.652	15.181	57,3
funcionamiento	9.586	15.169	58,2
inversión	66	12	-81,8
<b>(=) Situación presupuestal</b>	<b>6.809</b>	<b>-3.315</b>	<b>-148,7</b>

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, el cual corresponde a xestudios e investigaciones y fondo de publicaciones. El ítem que muestra un notorio incremento son los recursos de capital, en razón a los ajustes realizados en aplicación de la ley 819 de 2003; se incluyó el concepto de

<sup>12</sup> 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 solo serían adicionados cuando se autorizara su giro.

cancelación de reservas, donde se registran los recursos para cubrir las reservas presupuestales del periodo anterior. (Cuadro 2)

En el mes de agosto el recaudo alcanza el 60,3%, sin embargo, dentro del presupuesto no fueron tenidos en cuenta 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 2007

Concepto	Presupuesto a Agosto 2006			Presupuesto a Agosto 2007			Variación
	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Ingresos corrientes	62.050	15.746	25,4	19.735	13.887	70,4	-11,8
Tributarios	42.088	0	0,0	0	0	N.A	N.A
No tributarios	19.962	15.746	78,9	19.735	13.887	70,4	-11,8
Transferencias	107.575	69.867	64,9	115.113	63.426	55,1	-9,2
Recursos de capital	3.731	1.707	45,8	11.085	10.728	96,8	528,5
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>173.356</b>	<b>87.320</b>	<b>50,4</b>	<b>145.933</b>	<b>88.042</b>	<b>60,3</b>	<b>0,8</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Universidad Distrital - SIVICOF.

## 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución de egresos aumentó en 13,5% con relación a la vigencia anterior y frente al presupuesto del período alcanza el 62,6 %.

En el Cuadro 3 se detalla el comportamiento de la ejecución de gastos e inversión; se observa un crecimiento en los administrativos y operativos, especialmente en los ítems de servicios personales y aportes patronales.

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

Millones de pesos de 2007

Concepto	Ejecución Agosto 2006	Agosto de 2007				% Ejec.	% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>80.332</b>	<b>140.499</b>	<b>75.462</b>	<b>9.870</b>	<b>90.631</b>	<b>64,5</b>	<b>12,8</b>
<b>Administrativos y operativos</b>	<b>53.069</b>	<b>95.618</b>	<b>47.455</b>	<b>9.621</b>	<b>61.474</b>	<b>64,3</b>	<b>15,8</b>
Servicios personales	30.845	62.968	32.864	5.030	42.346	67,3	37,3
Gastos generales	15.688	20.979	7.543	4.504	11.611	55,3	-26,0
Aportes patronales	6.536	11.671	7.048	87	7.517	64,4	15,0
Transferencias para funcionamiento	27.264	41.123	25.744	182	26.869	65,3	-1,4
<b>Pasivos exigibles</b>	<b>0</b>	<b>463</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>78</b>	<b>16,9</b>	<b>N.A.</b>
Reservas presupuestales	0	3.295	2.194	66	2.210	67,1	N.A.
<b>INVERSIÓN</b>	<b>179</b>	<b>5.434</b>	<b>714</b>	<b>35</b>	<b>726</b>	<b>13,4</b>	<b>306,2</b>
<b>Directa</b>	<b>94</b>	<b>3.941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-100,0</b>
Eje social	94	3.941	0	0	0	0,0	-100,0
Transferencias para inversión	85	253	0	0	0	0,0	N.A.
<b>Pasivos exigibles</b>	<b>0</b>	<b>591</b>	<b>168</b>	<b>0</b>	<b>168</b>	<b>28,5</b>	<b>N.A.</b>
Reservas presupuestales	0	649	546	35	558	85,9	N.A.
<b>TOTAL</b>	<b>80.511</b>	<b>145.933</b>	<b>76.176</b>	<b>9.904</b>	<b>91.357</b>	<b>62,6</b>	<b>13,5</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Universidad Distrital - SIVICOF.

Las transferencias de funcionamiento no tienen una variación significativa; estos recursos se destinan al Fondo de Pensiones Públicas de la

Universidad. Además en esta vigencia se incluyen las reservas presupuestales en aplicación de la ley 819 de 2003.

Hasta el 31 de agosto del presente año no se había comprometido ningún recurso en la inversión directa; solamente se están pagando pasivos exigibles y reservas constituidas el año anterior.



# **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 cierre del cuarto bimestre de 2007, el presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversión de las empresas industriales y comerciales y sociedades por acciones, registró \$3.553.130 millones, cuantía superior en 9,3% al monto reflejado a igual fecha de 2006<sup>13</sup>. A agosto, el presupuesto definitivo ha crecido en 6,8%. (Cuadro 1)

Cuadro 1  
PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS E INVERSIÓN

Millones de pesos de 2007

Concepto	Presupuesto 2007			Definitivo a agosto 2006	Variación Agosto 2007-2006	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo a agosto		Absoluta	Relativa
<b>Ingresos</b>	<b>2.656.519</b>	<b>167.145</b>	<b>2.823.664</b>	<b>2.488.969</b>	<b>334.694</b>	<b>13,4</b>
Corrientes	1.188.165	20.197	1.208.362	1.210.406	-2.044	-0,2
Transferencias	638.186	122.704	760.890	767.928	-7.037	-0,9
Recursos de capital	830.167	24.245	854.412	510.636	343.776	67,3
<b>Total ingresos + disponibilidad inicial</b>	<b>3.327.069</b>	<b>226.061</b>	<b>3.553.130</b>	<b>3.250.584</b>	<b>302.546</b>	<b>9,3</b>
<b>Gastos e inversión</b>	<b>3.323.870</b>	<b>222.872</b>	<b>3.546.743</b>	<b>3.245.187</b>	<b>301.556</b>	<b>9,3</b>
Funcionamiento	914.409	2.561	916.971	845.610	71.361	8,4
Servicio de la deuda	83.055	929	83.984	643.542	-559.558	-86,9
Inversión	2.326.406	219.382	2.545.788	1.756.035	789.753	45,0
<b>Disponibilidad final</b>	<b>3.199</b>	<b>3.189</b>	<b>6.388</b>	<b>5.397</b>	<b>990</b>	<b>18,4</b>
<b>Total gastos + disponibilidad final</b>	<b>3.327.069</b>	<b>226.061</b>	<b>3.553.130</b>	<b>3.250.584</b>	<b>302.546</b>	<b>9,3</b>

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

(\*) A las cifras registradas a agosto de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 5,22%

Se observan modificaciones netas<sup>14</sup> al presupuesto por valor de \$226.061 millones (\$2.769 millones se contabilizaron entre julio y agosto), que muestran la necesidad de mayores recursos para inversión. Igualmente se presentaron traslados internos que indican que las empresas han replanteado el proceso de ejecución del presupuesto al interior de los grandes rubros observando la disponibilidad de recursos y la prelación del gasto. En la parte pasiva se encuentran suspendidos \$4.537 millones, con lo cual se ve afectada básicamente la inversión directa.

La gestión presupuestal de las empresas industriales y comerciales a 31 de agosto de 2007, muestra un déficit de \$337.265 millones, producto de una

<sup>13</sup> Presupuesto definitivo a agosto de 2006: \$3.089.322 millones, valor que a pesos de 2007 equivale a \$3.250.584 millones.

<sup>14</sup> Modificaciones netas discriminadas así: Empresa de Acueducto y Alcantarillado \$55.570 millones, Lotería de Bogotá \$21.460 millones, Canal Capital \$2.075 millones, Metrovivienda \$19.494 millones, Transmilenio \$117.819 millones, Empresa de Renovación Urbana \$3.287 millones y Aguas de Bogotá \$6.356 millones.

ejecución menor en los ingresos (53,7%), frente a los giros y compromisos (63,2%), situación contraria a la que se reflejaba a igual corte del año 2006, en el cual se registró un superávit, que a precios de 2007 corresponde a \$156.008 millones. (Cuadro 2)

**Cuadro 2**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN**

Millones de pesos de 2007

Concepto	A agosto		% Var.
	2007	2006 (*)	
Ingresos corrientes	782.501	788.648	-0,8
(+) Transferencias	278.637	281.174	-0,9
(-) Giros de funcionamiento (1)	520.864	400.878	29,9
(-) Giros intereses y comisiones	33.238	44.921	-26,0
(-) Giros bonos pensionales, cuentas por pagar, pasivos contingentes	880	282	212,5
<b>(=) Ahorro corriente</b>	<b>506.156</b>	<b>623.742</b>	<b>-18,9</b>
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito) + Disponibilidad inicial	814.267	891.678	-8,7
(-) Giros de inversión	718.865	458.189	56,9
<b>(=) Superávit antes de reservas</b>	<b>601.557</b>	<b>1.057.231</b>	<b>-43,1</b>
(+) Recursos de crédito neto (2)	24.618	-31.972	-177,0
<b>(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales</b>	<b>626.176</b>	<b>1.025.259</b>	<b>-38,9</b>
(-) Compromisos	963.441	869.251	10,8
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-337.265</b>	<b>156.008</b>	<b>-316,2</b>

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)= 5,22

Al cotejar las dos partidas se determinó una variación negativa significativa, que indica disminución en la consecución de recursos y aumento en los pagos efectivos y adquisición de compromisos.

El resultado obtenido se atribuye básicamente al déficit presentado en tres (3) de las cuatro (4) entidades con mayor participación en el sector, es el caso de las empresas de Acueducto y Alcantarillado, Lotería de Bogotá y Transmilenio, S.A., en las cuales los recursos captados a la fecha de corte no han sido suficientes para cubrir el gasto e inversión. (Cuadro 3)

**Cuadro 3**  
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR ENTIDAD A 31 DE AGOSTO**

Millones de pesos de 2007

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	1.376.105	1.407.935	-31.830	1.511.377	1.109.026	402.351	-107,9
Lotería de Bogotá	80.210	82.076	-1.866	75.758	80.628	-4.870	-61,7
Canal Capital Ltda.	16.002	15.622	380	19.039	12.392	6.648	-94,3
Metrovivienda	63.744	47.432	16.313	45.524	39.145	6.379	155,7
Transmilenio S.A.	350.803	676.788	-325.985	299.062	552.039	-252.977	28,9
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	19.035	14.264	4.771	10.544	6.962	3.583	33,2
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	3.774	2.823	951	196	5.301	-5.105	-118,6
<b>Total</b>	<b>1.909.672</b>	<b>2.246.938</b>	<b>-337.265</b>	<b>1.961.500</b>	<b>1.805.492</b>	<b>156.008</b>	<b>-316,2</b>
<b>Nivel de ejecución</b>	<b>53,7</b>	<b>63,2</b>		<b>60,3</b>	<b>55,5</b>		

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)= 5,22%

## 6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El sector de las empresas industriales y comerciales presentó a agosto 31 de 2007 un recaudo del 53,7% de los ingresos proyectados. El rezago en la ejecución activa se debe primordialmente al bajo nivel de transferencias y recursos de capital. (Cuadro 4)

**Cuadro 4**  
**EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS**

Millones de pesos de 2007

Concepto	Recaudo a agosto				Variación	
	2007	% Ejec.	2006	% Ejec.	Absoluta	Relativa
Disponibilidad Inicial	729.466	100,0	754.893	99,1	-25.427	-3,4
<b>Ingresos</b>	<b>1.180.206</b>	<b>41,8</b>	<b>1.206.607</b>	<b>48,5</b>	<b>-26.401</b>	<b>-2,2</b>
Corrientes	782.501	64,8	788.648	65,2	-6.147	-0,8
Transferencias	278.637	36,6	281.174	36,6	-2.538	-0,9
Recursos de Capital	119.068	13,9	136.785	26,8	-17.716	-13,0
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	<b>1.909.672</b>	<b>53,7</b>	<b>1.961.500</b>	<b>60,3</b>	<b>-51.828</b>	<b>-2,6</b>
<b>% Part. con relación al PIB de Bogotá</b>	<b>2,7</b>		<b>2,8</b>			

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

(\*) A las cifras de 2006 se les aplicó el IPC (12 meses)= 5,22%

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

El nivel de recaudo se encuentra 13 puntos por debajo de la meta proyectada para el período en análisis, dado que para un desempeño óptimo, la ejecución debería reportar como mínimo 66,7%. Frente al 2005, en términos reales el consolidado de ingresos es inferior en 2,6%; todo el componente experimentó disminuciones que oscilaron entre 0,8% y 13,0%.

El recaudo logrado en el sector equivale al 2,7% del PIB Distrital y al 19,0% del consolidado de ingresos del gobierno capitalino, lo cual le permite ocupar el segundo lugar de participación en la financiación del presupuesto.

A agosto de 2007, los recursos de las empresas industriales y comerciales se han generado en gran medida de los ingresos corrientes y la disponibilidad inicial, rubros que participan con el 41,0% y 38,2%, respectivamente; lo que quiere decir que un poco más de la tercera parte del financiamiento corresponde a ingresos de 2006. Por su parte, las transferencias y los recursos de capital, apenas contribuyen con el 14,6% y 6,2%.

Los ingresos corrientes y en particular lo obtenido en la aplicación de tasas de servicio de acueducto y alcantarillado por \$656.499 millones, se constituye en la fuente principal de ingresos. Por rentas contractuales producto de la venta de billetes de lotería y apuestas permanentes han

ingresado \$75.150 millones y por la participación en IVA al servicio de telefonía móvil \$22.465 millones.

En lo concerniente a las transferencias, lo captado no es comparable con lo programado, comportamiento que se atribuye al nivel reflejado en los aportes provenientes de la Nación, que financian el 12% del presupuesto del sector, y en particular otras transferencias, renglón por el cual se tiene previsto obtener \$421.612 millones y hasta la fecha solo han sido situados \$68.660 millones. Igualmente se destaca, que la administración central ha transferido un poco más de la mitad de lo proyectado, se encuentra rezagado en la transferencia de recursos de la vigencia anterior por Ley 715 de 2001.

Por recursos de capital ingresaron \$119.068 millones, el 13,9% de la partida presupuestada, índice que es preocupante, toda vez que solo restan cuatro meses para captar la totalidad de los recursos. Esta situación es consecuencia del atraso en el recaudo de los dineros derivados de la titularización prevista en Transmilenio, S.A., que asciende a \$652.080 millones (el 18,4% del presupuesto). De continuar así, no se alcanzaría a ejecutar parte del proyecto 725 del eje urbano regional, orientado a la gestión de infraestructura del transporte público, que se pretende financiar con estos recursos.

En el Cuadro 5 se aprecia el desagregado de ingresos por bimestres, resaltando el cuarto bimestre, que corresponde al período de análisis.

**Cuadro 5**  
**RECAUDO DE RENTAS E INGRESOS POR BIMESTRE VIGENCIA 2007**

Millones de pesos

Concepto	Enero-febrero	Marzo-abril	Mayo -junio	Julio -agosto	Acumulado	
					Recaudo	% Ejec.
Disponibilidad Inicial	630.707	98.759	0	0	729.466	100,0
<b>Ingresos</b>	<b>212.106</b>	<b>351.828</b>	<b>292.611</b>	<b>323.661</b>	<b>1.180.206</b>	<b>41,8</b>
Corrientes	187.584	189.675	200.638	204.605	782.501	64,8
Transferencias	15.151	94.749	72.314	96.423	278.637	36,6
Recursos de Capital	9.372	67.404	19.660	22.633	119.068	13,9
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	<b>842.814</b>	<b>450.587</b>	<b>292.611</b>	<b>323.661</b>	<b>1.909.672</b>	<b>53,7</b>
<b>% participación ejecución por bimestre</b>	<b>44,1</b>	<b>23,6</b>	<b>15,3</b>	<b>16,9</b>	<b>100,0</b>	

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

En el Cuadro 6, se presenta el recaudo acumulado de cada una de las entidades que conforman el sector y su participación al interior del mismo.

Cuadro 6  
RECAUDO ACUMULADO POR ENTIDAD A 31 DE AGOSTO DE 2007

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Recaudo					% Ejec.	% part. entidad
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital	Acumulado		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.815.570	549.201	669.505	58.608	98.791	1.376.105	75,8	72,1
Lotería de Bogotá	135.603	4.302	75.606		301	80.210	59,2	4,2
Canal Capital Ltda.	20.374	2.899	3.135	2.907	7.060	16.002	78,5	0,8
Metrovivienda	104.761	52.155	8.227		3.363	63.744	60,8	3,3
Transmilenio S.A.	1.445.622	107.131	25.739	217.121	812	350.803	24,3	18,4
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	22.122	13.472	71		5.492	19.035	86,0	1,0
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	9.079	306	218		3.249	3.774	41,6	0,2
<b>Total</b>	<b>3.553.130</b>	<b>729.466</b>	<b>782.501</b>	<b>278.637</b>	<b>119.068</b>	<b>1.909.672</b>	<b>53,7</b>	<b>100,0</b>
<b>% Participación ejecución por rubro</b>		<b>38,2</b>	<b>41,0</b>	<b>14,6</b>	<b>6,2</b>	<b>100,0</b>		

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

Las entidades con mayor participación en la financiación del sector son: Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y Transmilenio, S.A., con 72,1% y 18,4%, en su orden.

En cuanto al nivel de recaudo alcanzado, sobresalen Transmilenio S.A. (reporta el índice más bajo) y Aguas de Bogotá, en las cuales se registran ejecuciones por inferiores al 42% y Lotería de Bogotá y Metrovivienda, con índices que apenas sobrepasan la mitad de sus respectivas partidas.

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

Al término del octavo mes de la vigencia 2007, en materia de gastos e inversión el cumplimiento del presupuesto es de 63,2%, desagregado así: giros 36,1% y compromisos 27,1%. La ejecución efectiva es realmente baja, se requiere mayor gestión por parte de las empresas en estos últimos cuatro meses. (Cuadro 7)

Cuadro 7  
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN A 31 DE AGOSTO

Millones de pesos de 2007

Concepto	Presupuesto definitivo	2007						2006		% variación ejecución 2007-2006
		Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.	Total	% Ejec.	
<b>Gastos</b>	<b>3.546.743</b>	<b>1.283.497</b>	<b>36,2</b>	<b>963.441</b>	<b>27,2</b>	<b>2.246.938</b>	<b>63,4</b>	<b>1.805.492</b>	<b>59,7</b>	<b>24,5</b>
Funcionamiento (1)	916.971	520.864	56,8	229.055	25,0	749.919	81,8	579.495	68,5	29,4
Servicio de la deuda	83.984	43.768	52,1	14.501	17,3	58.269	69,4	97.533	15,2	-40,3
Inversión	2.545.788	718.865	28,2	719.885	28,3	1.438.750	56,5	1.128.465	64,3	27,5
Disponibilidad final	6.388	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	NA
<b>Total gastos + Disponibilidad final</b>	<b>3.553.130</b>	<b>1.283.497</b>	<b>36,1</b>	<b>963.441</b>	<b>27,1</b>	<b>2.246.938</b>	<b>63,2</b>	<b>1.805.492</b>	<b>55,5</b>	<b>24,5</b>
<b>% Part. con relación al PIB de Bogotá</b>	<b>5,1</b>	<b>1,8</b>		<b>1,4</b>		<b>3,2</b>		<b>2,6</b>		

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)= 5,22%

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

A precios reales, la ejecución actual es superior en \$441.446 millones a la reflejada al cierre del mismo bimestre de la vigencia pasada, variación que se sustenta entre otros motivos, por el aumento de los recursos de inversión.

Entre los meses de julio y agosto de 2007 se utilizaron 176.254 millones.

Se destaca el rubro de inversión que aunque mantiene la más alta participación, su nivel de cumplimiento es inferior al 57%. En este resultado incide en buena parte, el comportamiento de la inversión directa, que apenas registra el 43,6% de ejecución, de \$1.806.477 millones asignados, se utilizaron \$788.047 millones (a giros corresponden \$273.478 millones). El eje más afectado es el Urbano regional, debido a que algunas fuentes de recursos que lo cubre no se han logrado captar de acuerdo a lo proyectado.

No obstante que el nivel de los gastos de funcionamiento es bueno, se observa que una partida importante está comprometida.

En lo que concierne al servicio de la deuda, su ejecución radica en el desempeño de la deuda tanto interna como externa, a la fecha de cierre reportan pagos por encima del 50% de sus correspondientes partidas y se encuentra comprometido el 17,3% de la interna. Respecto a las cuentas por pagar, estashan sido canceladas en un 80,6%.

Se presenta en detalle el comportamiento de la inversión directa, rubro que absorbe el 64,0% de los recursos del sector. (Cuadro 8)

**Cuadro 8**  
**INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO 31 DE 2007**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Ejecución			% Ejec.	% Partic. Ejecución
		Giros	Compromisos	Total		
<b>EJE SOCIAL</b>	<b>118.658</b>	<b>5.257</b>	<b>62.008</b>	<b>67.265</b>	<b>56,7</b>	<b>8,5</b>
<b>Empresa de Acueducto y Alcantarillado</b>	<b>118.658</b>	<b>5.257</b>	<b>62.008</b>	<b>67.265</b>	<b>56,7</b>	<b>8,5</b>
Construcción redes locales para el servicio de alcantarillado pluvial	89.095	3.385	55.585	58.970	66,2	7,5
Construcción redes locales para el servicio de alcantarillado sanitario	21.926	1.843	5.916	7.759	35,4	1,0
Construcción redes locales para el servicio de acueducto	7.638	28	507	535	7,0	0,1
<b>EJE URBANO REGIONAL</b>	<b>1.670.205</b>	<b>261.896</b>	<b>447.500</b>	<b>709.396</b>	<b>42,5</b>	<b>90,0</b>
<b>Empresa de Acueducto y Alcantarillado</b>	<b>421.326</b>	<b>91.307</b>	<b>185.677</b>	<b>276.984</b>	<b>65,7</b>	<b>35,1</b>
Construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado pluvial	123.695	24.993	73.133	98.126	79,3	12,5
Construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado sanitario	165.889	41.078	67.447	108.526	65,4	13,8
Adecuación de humedales, protección y manejo ambiental	10.513	349	3.670	4.020	38,2	0,5
Renovación y mitigación de la vulnerabilidad del sistema de acueducto	31.653	6.658	9.754	16.412	51,8	2,1
Rehabilitación de los sistemas de alcantarillado sanitario y pluvial	14.203	1.164	9.261	10.425	73,4	1,3
Plan de control de pérdidas	27.962	4.381	6.935	11.316	40,5	1,4
Adecuaciones administrativas y operativas	18.210	8.524	4.265	12.789	70,2	1,6
Sistemas de información, estudios y consultorías p/mejoramiento institucional	15.349	829	7.266	8.094	52,7	1,0
Construcción y expansión del sistema de acueducto	13.852	3.331	3.946	7.277	52,5	0,9
<b>Metrovivienda</b>	<b>60.979</b>	<b>3.272</b>	<b>3.073</b>	<b>6.345</b>	<b>10,4</b>	<b>0,8</b>
Subsidio distrital de vivienda	21.567	355	0	355	1,6	0,0
Habilitación superlotes	5.480	1.023	357	1.381	25,2	0,2
Compra de tierras	2.980	622	552	1.174	39,4	0,1
Desarrollo de proyectos urbanísticos asociativos	28.726	903	1.226	2.129	7,4	0,3
Otros proyectos (Bogotá, participando y construyendo y hábitat e infraestructuras sociales)	2.225	368	938	1.307	58,7	0,2
<b>Transmilenio S.A.</b>	<b>1.170.551</b>	<b>159.026</b>	<b>256.876</b>	<b>415.902</b>	<b>35,5</b>	<b>52,8</b>
Operación y control del sistema de transporte	19.701	2.865	13.370	16.235	82,4	2,1
Gestión de infraestructura del transporte público	1.150.850	156.161	243.507	399.667	34,7	50,7
<b>Empresa de Renovación Urbana de Bogotá</b>	<b>15.837</b>	<b>7.704</b>	<b>1.207</b>	<b>8.911</b>	<b>56,3</b>	<b>1,1</b>
Programa de vivienda y hábitat en zonas de renovación urbana	100	7	1	8	7,6	0,0
Semilleros de proyectos de renovación urbana	15.011	7.597	1.020	8.617	57,4	1,1
Fortalecimiento institucional	100	19	46	65	64,6	0,0
Hábitat e infraestructuras sociales en Bogotá	347	23	66	90	25,9	0,0
Otros (Gestión actuaciones urbanas, complejo hospitalario centro-ciudad y Apoyo Secretaría Técnica)	280	58	74	132	47,2	0,0
<b>Aguas de Bogotá</b>	<b>1.513</b>	<b>587</b>	<b>667</b>	<b>1.254</b>	<b>82,9</b>	<b>0,2</b>
Construcción del acueducto "camino del Meta" La Calera-Cundinamarca	1.513	587	667	1.254	82,9	0,2
<b>OBJETIVO GESTIÓN PÚBLICA HUMANA</b>	<b>17.613</b>	<b>6.326</b>	<b>5.060</b>	<b>11.386</b>	<b>64,6</b>	<b>1,4</b>
<b>Canal Capital</b>	<b>13.697</b>	<b>6.012</b>	<b>4.058</b>	<b>10.070</b>	<b>73,5</b>	<b>1,3</b>
Desarrollo de infraestructura técnica para la producción	1.202	334	174	508	42,3	0,1
Televisión educativa y cultural, deportiva y de salud	12.345	5.665	3.884	9.549	77,4	1,2
Modernización - Canal Capital	150	12	0	12	8,0	0,0
<b>Transmilenio S.A.</b>	<b>3.180</b>	<b>195</b>	<b>914</b>	<b>1.108</b>	<b>34,9</b>	<b>0,1</b>
Capacitación Sistema Transmilenio	2.192	139	685	824	37,6	0,1
Fortalecimiento institucional	987	56	228	284	28,8	0,0
<b>Metrovivienda</b>	<b>300</b>	<b>14</b>	<b>47</b>	<b>61</b>	<b>20,3</b>	<b>0,0</b>
Fortalecimiento y desarrollo institucional	300	14	47	61	20,3	0,0
<b>Lotería de Bogotá</b>	<b>437</b>	<b>106</b>	<b>41</b>	<b>147</b>	<b>33,6</b>	<b>0,0</b>
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	106	41	147	82,9	0,0
<b>Total Inversión Directa</b>	<b>1.806.477</b>	<b>273.478</b>	<b>514.569</b>	<b>788.047</b>	<b>43,6</b>	<b>100,0</b>
<b>Nivel de Ejecución</b>		<b>15,1</b>	<b>28,5</b>	<b>43,6</b>		

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

En el Cuadro 9 se discrimina la ejecución de gastos e inversión por entidad. Al analizar la ejecución de cada una de ellas, se aprecia como de 7 que conforman el sector, solo dos contabilizan ejecuciones por encima del 66,7% (meta proyectada para el periodo), dos se acercan a ésta y tres registran niveles por debajo del 50% de sus respectivas apropiaciones.

**Cuadro 9**  
**EJECUCIÓN ACUMULADA DE GASTOS E INVERSIÓN POR ENTIDAD A 31 DE AGOSTO DE 2007**

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución (*)				% Ejec.	Part. ejec. por Entidad
		Funcionamiento	Servicio de la deuda	Inversión	Total		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.815.570	693.310	58.269	656.355	1.407.935	77,5	62,7
Lotería de Bogotá	135.603	34.252		47.823	82.076	60,5	3,7
Canal Capital Ltda.	20.374	2.797		12.825	15.622	76,7	0,7
Metrovivienda	104.761	3.572		43.859	47.432	45,3	2,1
Transmilenio S.A.	1.445.622	12.146		664.642	676.788	46,8	30,1
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C.	22.122	2.492		11.771	14.264	64,5	0,6
Empresa Aguas de Bogotá S.A ESP	9.079	1.348		1.474	2.823	31,1	0,1
<b>Total Consolidado Sector</b>	<b>3.553.130</b>	<b>749.919</b>	<b>58.269</b>	<b>1.438.750</b>	<b>2.246.938</b>	<b>63,2</b>	<b>100,0</b>
<b>% Participación Ejecución por Rubro</b>		<b>33,4</b>	<b>2,6</b>	<b>64,0</b>	<b>100,0</b>		

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

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





En las empresas de Acueducto y Alcantarillado y Transmilenio, S.A., se ha concentrado el 92,8% de los recursos.

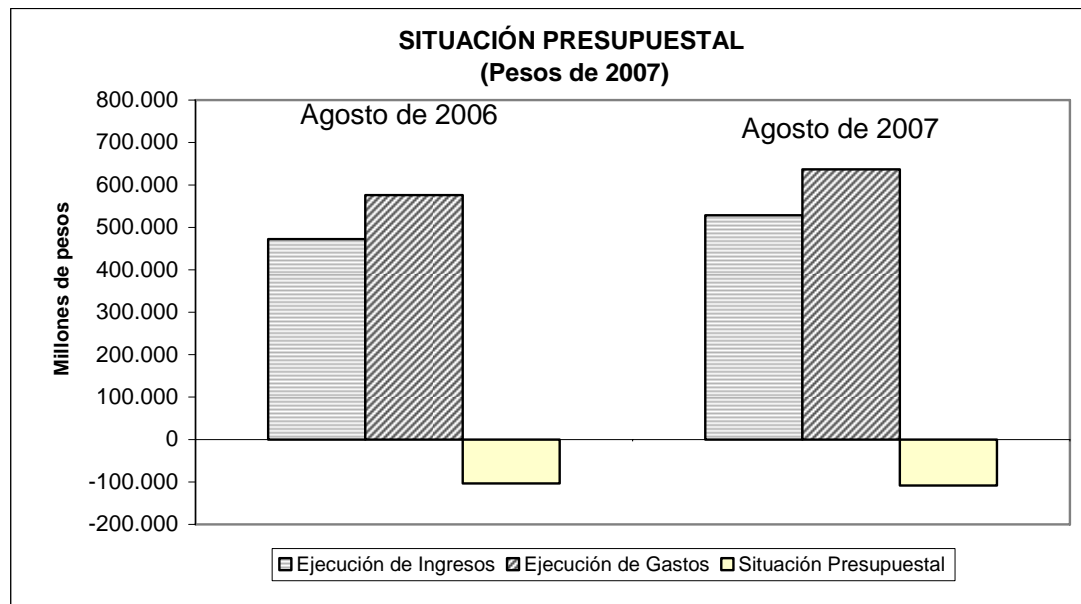
# **SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO**

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

El presupuesto inicial aprobado para el conjunto de hospitales fue de \$810.260 millones. La modificación neta es de \$72.142 millones, producto de las adiciones en los ingresos por convenios de desempeño, ajustes en los contratos de atención a vinculados y en los estimativos de recaudo de las cuentas por cobrar. El presupuesto vigente a 31 de agosto asciende a \$882.402 millones, lo que equivale al 1,2% del PIB de la ciudad.

Al finalizar agosto, el resultado presupuestal es deficitario en \$108.744 millones, debido a que se tiene recaudos por \$528.367 millones y la ejecución de egresos alcanza los \$637.111 millones. En comparación con el mismo período del año anterior, el déficit aumentó en 5,2%, dado que los ingresos crecieron en 11,8%, mientras los gastos lo hicieron en 10,6%, en términos reales. (Gráfica 1)

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de los Hospitales.

El déficit se presenta, porque aunque existe un mayor ahorro corriente y superávit en las operaciones efectivas<sup>15</sup>, los compromisos pendientes de pago también crecieron. (Cuadro 1)

<sup>15</sup> Recaudo menos giros

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

Millones de pesos de 2007

Concepto	2006	2007	% Var.
Ingresos Corrientes	406.777	449.499	10,5
(-) Giros de funcionamiento	100.733	111.070	10,3
<b>(=) Ahorro Corriente</b>	<b>306.044</b>	<b>338.430</b>	<b>10,6</b>
(+) Recursos de Capital (1)	65.729	78.868	20,0
(-) Giros de Inversión	310.544	343.836	10,7
<b>(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.</b>	<b>61.229</b>	<b>73.462</b>	<b>20,0</b>
(-) Compromisos por pagar	164.596	182.206	10,7
Funcionamiento	40.462	41.661	3,0
Inversión	124.134	140.545	13,2
<b>(=) Situación Presupuestal</b>	<b>-103.367</b>	<b>-108.744</b>	<b>5,2</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

(1) Incluye la disponibilidad inicial.

## 7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el Cuadro 2 se detalla la ejecución de ingresos a agosto. El nivel de recaudo alcanzado es del 59,9%. Frente al período anterior, se muestra en crecimiento en los recursos que provienen del Fondo Financiero Distrital de Salud-FFDS para los convenios de desempeño y el desarrollo del plan de atención básica, y en el régimen contributivo. En esta vigencia no se registran recaudos por transferencias del FFDS, puesto que se prefiere utilizar la figura de los convenios de desempeño<sup>16</sup>. Los recursos de capital, decrecieron, ya que los rendimientos por operaciones financieras fueron menores. Así mismo, disminuyeron los ingresos provenientes de las cuentas por cobrar.

En la gráfica 2 se presenta la composición del recaudo. A través de los contratos y convenios, con el FFDS se financia el 58,8%, con los servicios al régimen subsidiado el 16,7% y la disponibilidad inicial<sup>17</sup> representa el 13,6%. Los demás ingresos son muy poco significativos.

<sup>16</sup> Mediante los cuales los hospitales se comprometen a mejorar su gestión en aspectos operativos y financieros, y a cambio reciben recursos que les permiten cubrir los gastos esenciales de nómina e insumos, cuando sus recaudos no son suficientes.

<sup>17</sup> Recursos en tesorería al cierre de la vigencia anterior: caja, bancos e inversiones temporales excluyendo fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

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

Millones de pesos de 2007

Concepto	Agosto de 2006			Agosto de 2007			% Var.
	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Rec.
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>64.051</b>	<b>64.051</b>	<b>100,0</b>	<b>76.896</b>	<b>77.708</b>	<b>101,1</b>	<b>21,3</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>796.052</b>	<b>406.777</b>	<b>51,1</b>	<b>803.821</b>	<b>449.499</b>	<b>55,9</b>	<b>10,5</b>
Fondo Financiero Distrital de Salud	542.867	280.660	51,7	519.355	310.888	59,9	10,8
Atención a Vinculados	337.258	167.584	49,7	290.066	167.316	57,7	-0,2
Plan de Atención Básica y PP (1)	74.324	31.795	42,8	84.926	54.158	63,8	70,3
Convenios de Desempeño	31.361	10.973	35,0	51.685	30.442	58,9	177,4
APH y otros	16.080	8.302	51,6	14.994	6.669	44,5	-19,7
Vta de servicios sin situación de Fondos	54.649	34.672	63,4	55.780	36.737	65,9	6,0
Cuentas por Cobrar FFDS	29.195	27.334	93,6	21.903	15.565	71,1	-43,1
Régimen Contributivo	15.642	6.647	42,5	15.274	10.101	66,1	52,0
Régimen Subsidiado	166.184	83.733	50,4	174.596	88.439	50,7	5,6
Eventos Catastróficos y acc. de tránsito	7.357	3.222	43,8	7.516	3.891	51,8	20,8
Cuotas de Recuperación y Copagos	26.432	16.206	61,3	25.723	16.185	62,9	-0,1
Fondos de Desarrollo Local	13.866	6.721	48,5	17.217	9.025	52,4	34,3
Otros Ingresos (2)	23.704	9.589	40,5	44.140	10.971	24,9	14,4
<b>Recursos de Capital</b>	<b>1.981</b>	<b>1.677</b>	<b>84,7</b>	<b>1.685</b>	<b>1.161</b>	<b>68,9</b>	<b>-30,8</b>
Rendimientos por Operac.	1.881	1.576	83,8	1.477	1.058	71,7	-32,8
Otros (3)	100	102	101,8	208	102	49,1	0,5
<b>Total</b>	<b>862.085</b>	<b>472.506</b>	<b>54,8</b>	<b>882.403</b>	<b>528.367</b>	<b>59,9</b>	<b>11,8</b>

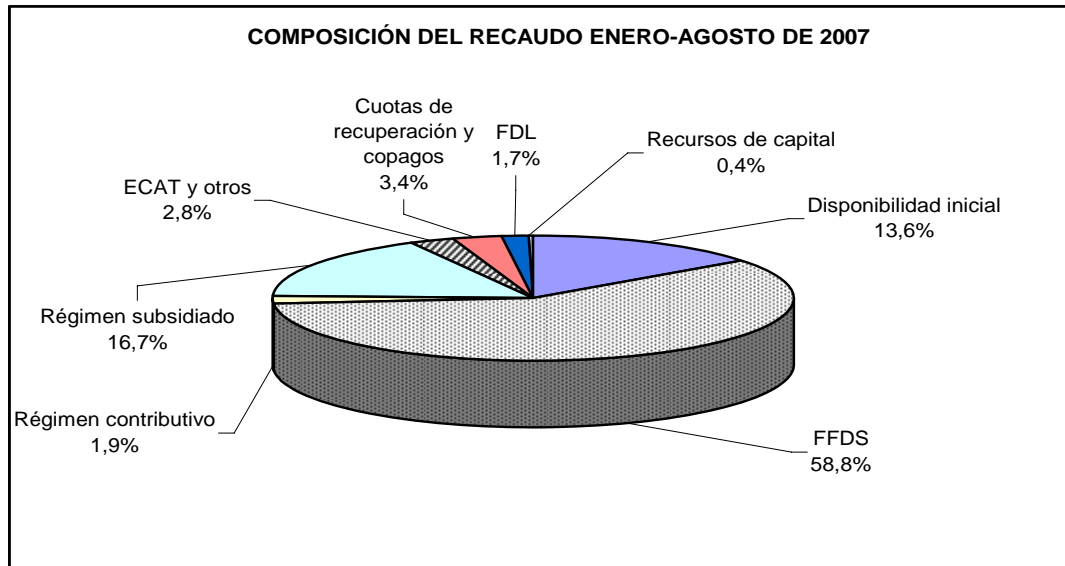
Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y Ejecución Presupuestal de Hospitales.

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

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

(3) Venta de activos, donaciones.

**Gráfica 2**



Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares de agosto de 2007.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

En el cuadro 3 se presenta el comportamiento de la ejecución de gastos. El presupuesto tiene un cumplimiento de 72,2%, pero el nivel de giros es de

51,6%. En funcionamiento se ha comprometido el 75,9% y comparado con la vigencia anterior se presenta un aumento del 8,2% en términos reales, especialmente por el crecimiento de los gastos generales en rubros como: mantenimiento y reparaciones, arrendamientos, servicios públicos, gastos de transporte y comunicación y suministro de alimentos.

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

Millones de pesos de 2007

Concepto	Ejec. Agosto 2006	Agosto de 2007					% Var. Ejec.
		Ppto.	Giros	Comp.	Ejecuc.	% Ejec.	
<b>Funcionamiento</b>	141.195	201.122	111.070	41.661	152.731	75,9	8,2
Servicios Personales	49.909	71.638	45.821	6.817	52.638	73,5	5,5
Gastos Generales	68.853	95.434	43.254	31.112	74.367	77,9	8,0
Aportes Patronales	7.322	13.896	6.872	270	7.142	51,4	-2,5
Cuentas por pagar	15.111	20.154	15.123	3.461	18.584	92,2	23,0
<b>Inversión</b>	434.677	642.522	343.836	140.545	484.381	75,4	11,4
Directa	371.310	551.679	273.486	125.995	399.480	72,4	7,6
Eje Social	368.468	546.026	272.523	124.824	397.347	72,8	7,8
Servicios Personales	216.760	303.470	201.002	38.091	239.093	78,8	10,3
Aportes Patronales	31.494	55.830	30.017	917	30.934	55,4	-1,8
Materiales y suministros	97.521	109.498	27.448	63.199	90.648	82,8	-7,0
Fortalecimiento de la red	10.899	58.614	2.564	18.134	20.698	35,3	89,9
Apoyo logístico	11.794	18.614	11.491	4.483	15.975	85,8	35,4
Eje Reconciliación	225	665	145	29	174	26,2	-22,8
Obj. Gestión Pública	2.617	4.989	817	1.142	1.959	39,3	-25,1
Cuentas por pagar	63.367	90.843	70.350	14.550	84.900	93,5	34,0
<b>Disponibilidad Final</b>		38.758					
<b>Total</b>	<b>575.873</b>	<b>882.403</b>	<b>454.905</b>	<b>182.206</b>	<b>637.111</b>	<b>72,2</b>	<b>10,6</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitales.

En inversión el cumplimiento, alcanza el 75,4% del presupuesto, se observa una baja ejecución en el objetivo de gestión pública (mejoramiento del sistema de información en salud), fortalecimiento de la red (infraestructura y dotación de los hospitales), y el eje de reconciliación (participación ciudadana).

Los servicios personales siguen en crecimiento debido a la contratación de personal médico por prestación de servicios, al igual que la inversión en infraestructura y dotación y el apoyo logístico, sin embargo la inversión en adquisición de materiales y suministros asistenciales presenta una disminución. También se cubre un mayor volumen de cuentas por pagar.

El cuadro 4 muestra el nivel de ejecución de ingresos y gastos de cada hospital. Sólo seis hospitales presentan superávit presupuestal: Centro Oriente, Usme, Del Sur, Chapinero, San Cristóbal y Nazareth. El mayor déficit está en los hospitales Simón Bolívar, Meissen, Santa Clara, Tunal,

Engativá y La Victoria, dado que las expectativas de ingresos no se han cumplido, mientras que la ejecución de egresos presenta altos porcentajes.

**Cuadro 4**  
**RESULTADOS PRESUPUESTALES POR HOSPITALES A AGOSTO DE 2007**

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto	Ingresos	Rec. %	Egresos	Ejec. %	Situación Presupuestal
<b>Tercer Nivel</b>	<b>320.503</b>	<b>179.626</b>	<b>56,0</b>	<b>250.313</b>	<b>78,1</b>	<b>-70.687</b>
La Victoria	41.384	23.065	55,7	34.343	83,0	-11.278
El Tunal	69.349	37.382	53,9	50.149	72,3	-12.767
Simón Bolívar	79.836	45.987	57,6	64.096	80,3	-18.109
Occidente de Kennedy	70.175	43.000	61,3	55.357	78,9	-12.357
Santa Clara	59.760	30.193	50,5	46.369	77,6	-16.176
<b>Segundo Nivel</b>	<b>281.708</b>	<b>165.886</b>	<b>58,9</b>	<b>202.926</b>	<b>72,0</b>	<b>-37.040</b>
Bosa	15.630	9.229	59,0	11.680	74,7	-2.451
Engativá	60.259	29.497	49,0	41.237	68,4	-11.739
Fontibón	26.130	16.519	63,2	18.140	69,4	-1.622
Meissen	97.099	60.822	62,6	78.309	80,6	-17.488
Tunjuelito	22.902	13.666	59,7	16.683	72,8	-3.018
Centro Oriente	30.706	21.571	70,3	16.744	54,5	4.827
San Blas	28.982	14.582	50,3	20.133	69,5	-5.550
<b>Primer Nivel</b>	<b>280.191</b>	<b>182.856</b>	<b>65,3</b>	<b>183.872</b>	<b>65,6</b>	<b>-1.017</b>
Chapinero	24.087	16.053	66,6	13.435	55,8	2.618
Suba	46.612	33.202	71,2	40.222	86,3	-7.020
Usaquén	16.696	10.503	62,9	11.352	68,0	-849
Usme	33.684	21.100	62,6	16.981	50,4	4.119
Del Sur	41.713	26.476	63,5	23.782	57,0	2.693
Nazareth	6.171	4.625	74,9	3.751	60,8	874
Pablo VI Bosa	29.037	18.892	65,1	19.050	65,6	-158
San Cristóbal	22.042	15.298	69,4	13.166	59,7	2.132
Rafael Uribe	27.491	16.413	59,7	19.186	69,8	-2.773
Vista Hermosa	32.659	20.295	62,1	22.947	70,3	-2.652
<b>Total</b>	<b>882.403</b>	<b>528.367</b>	<b>59,9</b>	<b>637.111</b>	<b>72,2</b>	<b>-108.744</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospitalares.

### 7.3 CONCLUSIONES

En el cierre de agosto se presenta un mayor déficit presupuestal, en comparación con la vigencia anterior. Aunque han crecido los ingresos, el aumento de los gastos es superior, debido especialmente a la contratación de personal asistencial por prestación de servicios, los gastos generales y la adquisición de medicamentos e insumos hospitalarios. También hay crecimiento en la inversión destinada al mejoramiento de la infraestructura y dotación, pero el nivel de ejecución es bajo, respecto de lo programado para la vigencia.

## **ANEXOS**

# **1. Presupuesto y Ejecución de Gastos consolidado por entidades**