

“Al rescate de la moral y la ética pública”

INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2008

MIGUEL ÁNGEL MORALESRUSSI RUSSI
Contralor de Bogotá, D.C.

JOSÉ ARISTIDES CORREDOR SÁNCHEZ
Contralor Auxiliar

CARLOS EMILIO BETANCOURT GALEANO
Director de Economía y Finanzas Distritales

CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES ANALISTAS

Marcela Mesa Marulanda
Blanca C. Casallas Contreras
Clara Mireya Torres Sabogal
Luis Andrés Trujillo Díaz

Fabio Borbón Chaparro
Fabiola Gómez Vergara
Ricardo Chía González

ESTADÍSTICAS FISCALES

Rubén Antonio González Gamba
Luis Andrés Trujillo Díaz

CONSOLIDACIÓN DE INFORME

Amparo González Forero

“Al rescate de la moral y la ética pública”

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS PAE: 2008

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

**INFORME DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL D.C., HASTA EL 30
DE JUNIO DE 2008**

TIPO DE PRODUCTO: INFORME OBLIGATORIO

RESPONSABLE: CARLOS JULIO PIEDRA ZAMORA

ELABORADO POR:

Marcela Mesa Marulanda	Profesional Universitario	_____
Fabiola Gómez Vergara	Profesional Universitario	_____
Luis Andrés Trujillo Díaz	Profesional Universitario	_____
Fabio Borbón Chaparro	Profesional Especializado	_____
Clara M. Torres Sabogal	Profesional Especializado	_____
Blanca C. Casallas Contreras	Profesional Especializado	_____
Ricardo Chía González	Profesional Especializado	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

REVISADO Y APROBADO POR:

CARLOS E. BETANCOURT G.	Director Técnico	_____
NOMBRE	CARGO	FIRMA

FECHA DE ELABORACIÓN DÍA: 29 MES: 08 AÑO: 2008

FECHA DE APROBACIÓN DÍA: 24 MES: 09 AÑO: 2008

NÚMERO DE FOLIOS: 66

“Al rescate de la moral y la ética pública”

CONTENIDO		Página
ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL D.C. HASTA EL 30 DE JUNIO DE 2008		
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL		12
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS		15
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN		18
1.3 CONCLUSIÓN		22
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL		23
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS		25
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN		26
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS		29
3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL		30
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS		31
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN		33
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ		38
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS		39
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN		40
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS		41
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS		43
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN		43
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES		45
6.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL		46

“Al rescate de la moral y la ética pública”

	Página
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	48
6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	50
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO	55
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	57
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	58
7.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	59
7.4 CONCLUSION	60
8. ANEXOS	62

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL
A JUNIO 30 DE 2008**

La evaluación adelantada por parte de la Contraloría Distrital a la administración del alcalde Samuel Moreno Rojas, en su primer semestre de gobierno, tiene como propósito informar a toda la ciudadanía y al Concejo capitalino (como sus clientes), de la gestión cumplida en el campo presupuestal.

El análisis se hizo a las 85 entidades que conforman el presupuesto distrital, dividido en sus doce sectores administrativos de coordinación¹, de donde se desprenden la administración central, establecimientos públicos, entes de control y autónomo universitario, Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD y Empresas Sociales del Estado -ESE.

Teniendo en cuenta los resultados macroeconómicos y su incidencia en las cifras del gasto, como es el caso de la desaceleración en la economía, presentada en el último trimestre, el fortalecimiento del peso frente al dólar, el desbordamiento de la inflación, por encima de las proyecciones del Banco Central, lo mismo que el aumento de la tasa de desempleo, la crisis política surgida con Venezuela y Ecuador y el incremento en el precio de los combustibles por efecto del desmonte del subsidio, como consecuencia del aumento de los precios internacionales del petróleo, hacen que las economías regionales se vean disminuidas. Sin embargo, la solidez de las finanzas distritales sirve de soporte para el desarrollo económico de Bogotá.

El presupuesto distrital presentó una modificación de adición en \$221.797 millones, dirigido de manera especial a las EICD y las ESE, para un definitivo de \$17.9 billones. El cuadro 1 muestra las participaciones de los niveles de gobierno.

¹ Acuerdo 257 de 2006.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

**Cuadro 1
MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL**

(Millones de pesos corrientes)

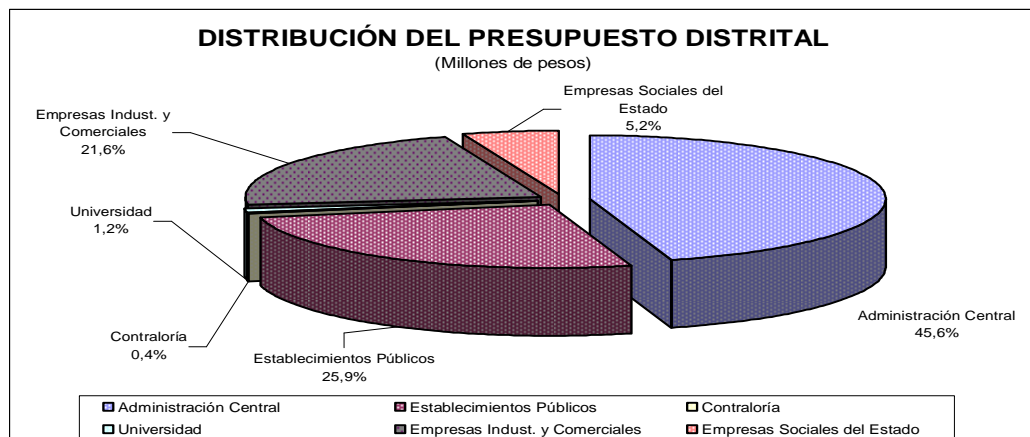
Niveles	Aprobado	Modificación	Definitivo	Variación %
Administración Central	8.184.603	646	8.185.249	0,0
Establecimientos Públicos	4.654.197	0	4.654.197	0,0
Contraloría	76.928	0	76.928	0,0
Universidad	197.458	16.611	214.069	8,4
Total Anual	13.113.186	17.257	13.130.443	0,1
Empresas Indust. y Comerciales	3.746.301	124.768	3.871.069	3,3
Empresas Sociales del Estado	854.985	84.053	939.038	9,8
Total Distrital	17.714.472	226.078	17.940.550	1,3

Fuente: Ejecución presupuestal entidades

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

El presupuesto representa el 19,9% del PIB distrital y el 5,1% del nacional², sustentado en el buen desempeño de los ingresos corrientes, gracias al crecimiento económico de la ciudad en sectores fundamentales como construcción y obras civiles y comercio, hoteles y restaurantes³.

Gráfico 1



Fuente: Ejecución presupuestal entidades

En el gráfico 1 se puede observar la distribución del presupuesto en sus niveles de gobierno. La administración central participa en 45,6%, los establecimiento con 26%, Contraloría y Universidad con 1,6%, sectores que conjuntamente conforman el presupuesto anual y representan las tres

² PIB Distrital proyectado 2008 \$ 89.756.589 millones. Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital. PIB nacional proyectado 2008 \$351.200.000 millones. DANE.

³ Proyecto de presupuesto de 2008. Secretaría de Hacienda Distrital.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

cuartas partes del presupuesto, en tanto que el restante corresponde a las empresas sociales, industriales y comerciales del Distrito.

La financiación del presupuesto se soporta con recursos propios en 37,8%, transferencias realizadas por la nación en 12,6% y recursos de capital con 18,6%, sin involucrar los recursos del crédito, lo que demuestra el momento crucial que vive la economía distrital.

Con los resultados de la ejecución activa y pasiva del tercer bimestre, se obtuvieron unas operaciones efectivas de \$3.6 billones (cuadro 3), dado por el desempeño del recaudo en la administración central. La situación presupuestal es negativa en \$245.798 millones, producto de los altos compromisos presentados en el semestre.

Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR NIVELES DE GOBIERNO
(Millones de pesos)

Nivel de Gobierno	2008	
	Operac. efectivas	Sit. presupuestal
Administración central	1.987.887	1.237.902
Establecimientos públicos	745.512	-514.013
Contraloría	9.595	7.773
Universidad	8.223	-2.919
Total presupuesto Anual	2.751.217	728.743
Empresas industriales y comerciales	757.324	-782.349
Empresas sociales ESE	73.115	-192.193
Presupuesto general	3.581.657	-245.798
Fondos de Desarrollo Local*	20.895	-89.169

Fuentes: ejecuciones presupuestales entidades

* Esta incorporado en el presupuesto de la Administración Central

Las cifras en el recaudo no son las mejores como consecuencia de las fechas propuestas para determinados tributos, así como la recaudación de las tasas compensatorias por servicios públicos que se efectúan a lo largo del período.

Cuadro 3
RECAUDO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO A JUNIO DE 2008
(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Recaudo					Total	% ejec.
		Disponibilidad inicial	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital			
Administración central	8.185.249	0	2.337.634	812.148	1.430.188	4.579.970	56,0	
Establecimientos públicos	4.654.197	0	551.710	1.058.916	268.030	1.878.656	40,4	
Contraloría	76.928	0	0	36.622	0	36.622	47,6	
Universidad distrital	214.069	0	7.539	52.343	17.308	77.190	36,1	
Presupuesto Anual	13.130.443	0	2.896.883	1.960.030	1.715.525	6.572.438	50,1	
Empresas industriales y com	3.871.069	750.571	633.911	195.650	96.778	1.676.910	43,3	
Empresas sociales del estad	939.038	61.565	370.139	0	20.673	452.377	48,2	
Total Distrital	17.940.550	812.136	3.900.932	2.155.680	1.832.976	8.701.724	48,5	
% Recaudo		98,5	56,8	36,9	40,8			
% participación en la ejecución por rubro		4,5	21,7	12,0	10,2			

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades junio de 2008

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales Contraloría de Bogotá.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La principal fuente para la financiación del presupuesto corresponde a los ingresos corrientes (cuadro 3), donde su bastión es el ICA con recaudo de un billón de pesos, seguido del predial unificado y tasas compensatorias por servicios de acueducto y alcantarillado con \$613.431 millones y \$547.591 millones, respectivamente, como los más destacados.

Las transferencias efectuadas por la nación contabilizaron un recaudo de \$1.billón, es decir 45% de lo propuesto en el plan financiero de la vigencia. Los recursos de capital muestran una ejecución ligeramente superior al 40% de su asignación, debido al desempeño de los recursos de balance que rondaron el 70%, mientras que los recursos del crédito no mostraron actividad.

En la distribución del gasto, funcionamiento apropió el 20%, servicio de la deuda 4% e inversión con 76 puntos porcentuales.

La ejecución consolidada del gasto se registró en 50%. Los gastos de funcionamiento se dieron en 53,6%, manteniendo sus conceptos con niveles sostenibles, proporcionales a la altura de la vigencia. El servicio de la deuda e inversión muestran índices de ejecución por 37,3% y 50% en su orden. (Cuadro 4).

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DEL GASTO Y LA INVERSIÓN

(Millones de pesos)

Cuenta	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.	% Partc.
Gasto de funcionamiento	3.343.264	1.361.607	428.744	1.790.351	53,6	20,0
Servicio de la deuda	951.181	332.186	22.968	355.155	37,3	4,0
Inversión	13.590.576	3.426.273	3.375.742	6.802.016	50,0	76,0
Disponibilidad final	55.529	0	0	0	0,0	
Total	17.940.550	5.120.067	3.827.454	8.947.521	49,9	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades

Del presupuesto asignado a inversión, el 59% se dirigió a la directa, la cual esta dividida, en el plan de desarrollo del saliente alcalde y la génesis del plan del alcalde Moreno “Bogotá positiva, para vivir mejor”. El primero contó con \$4.4 billones y una ejecución de 90,9%, en tanto que el nuevo plan aseguro \$3.6 billones y al cierre del semestre no llegó al 1% de ejecución.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las transferencias para inversión contaron con \$3.3 billones, de los cuales se han ejecutado en una cuarta parte. Como complemento de la inversión están los pasivos exigibles, cuentas por pagar y reservas presupuestales, que en conjunto cuentan con \$2.3 billones y han demostrado cumplimiento de 84%.

El plan de desarrollo “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” mantuvo su prioridad en el eje social al asignarle \$2.6 billones, es decir 59,7% del plan, constituyéndose en la columna vertebral de la administración Garzón. En orden de apropiación le siguió el eje urbano regional con 34,6% y eje de reconciliación con 2,2%. Sus ejecuciones estuvieron en 91,1%, 93,2% y 90,7%, respectivamente. El objetivo gestión pública humana participó en 3,5% del plan y demostró una ejecución de 63,9%.

En el cuadro 5 se presenta un balance del resultado de la ejecución con lo propuesto en el Acuerdo 119 de 2004. Dicha ejecución, llevada a pesos de 2004, ascendió a 96,9%, rebosando las metas proyectadas en el eje social y el objetivo de gestión pública.

Cuadro 5
EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO BOGOTÁ SIN INDIFFERENCIA 2004 - 2008

(Millones pesos de 2004)

Concepto	Acuerdo 119 de 2004	Ejecución					Total ejecución	% ejec. Plan
		2.004	2.005	2.006	2.007	junio		
Eje social	13.061.137	1.163.880	2.933.058	3.346.565	3.400.978	2.404.512	13.248.993	101,4
Eje urbano regional	7.371.466	644.343	1.132.187	1.596.203	1.628.941	1.425.797	6.427.472	87,2
Eje de reconciliación	759.728	67.903	159.548	176.521	207.932	89.921	701.825	92,4
Objetivo de gestión pública humana	700.394	82.645	206.652	225.874	226.773	97.627	839.571	119,9
Inversión directa	21.892.725	1.958.771	4.431.445	5.345.163	5.464.623	4.017.857	21.217.860	96,9

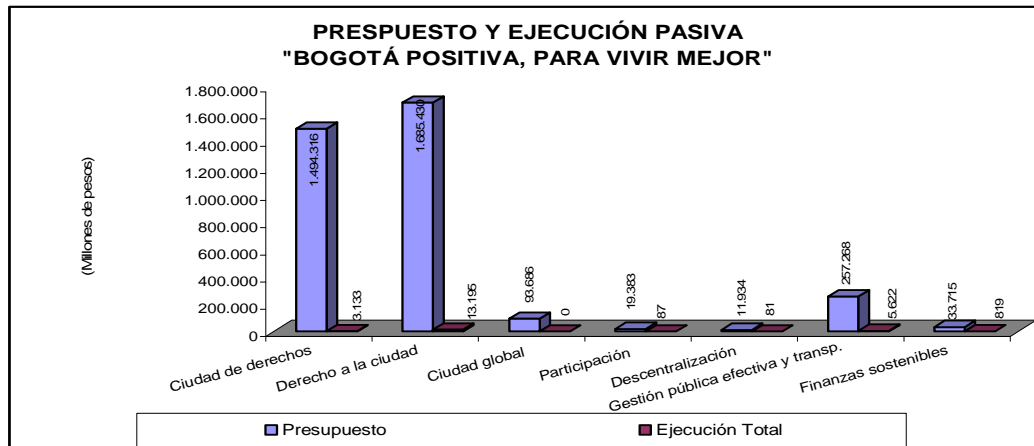
Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades.

Preparó: Subdirección de Análisis económico y estadísticas fiscales de la Contraloría de Bogotá.

En cuanto al plan de desarrollo “Bogotá positiva, para vivir mejor”, en el gráfico 2 se puede apreciar la distribución del presupuesto en sus siete ejes estructurantes, siendo los ejes ciudad de derechos y derecho a la ciudad los que absorben 88,4% de la asignación.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfico 2



Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En la reforma administrativa adelantada en el año de 2006⁴, se conformaron doce sectores administrativos (anexo 3) para adecuar y modernizar la estructura de la administración distrital. El cuadro 6 enseña la distribución del presupuesto y su comportamiento, además destaca la importancia que tienen e irán a tener cuatro sectores, como son hacienda, educación, movilidad y salud, quienes absorben 83% de la inversión. Otro sector que tiene alta participación es el de integración social con 4,7%.

Cuadro 6
EJECUCIÓN DEL GASTO POR SECTORES ADMINISTRATIVOS

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Giros	% eje.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec.
Gestión pública	90.862	33.458	36,8	15.372	16,9	48.830	53,7
Gobierno, seguridad y convivencia	425.064	109.171	25,7	86.954	20,5	196.125	46,1
Hacienda	5.043.815	1.557.776	30,9	31.663	0,6	1.589.439	31,5
Planeación	82.176	18.560	22,6	14.996	18,2	33.556	40,8
Desarrollo económico, industria y turismo	134.353	25.105	18,7	32.513	24,2	57.618	42,9
Movilidad	2.023.237	292.983	14,5	471.185	23,3	764.168	37,8
Educación	2.298.806	910.369	39,6	437.714	19,0	1.348.082	58,6
Salud	1.503.964	425.109	28,3	564.010	37,5	989.120	65,8
Integración social	611.085	194.628	31,8	189.279	31,0	383.907	62,8
Cultura, recreación y deporte	245.968	46.355	18,8	47.581	19,3	93.936	38,2
Ambiente	215.304	34.705	16,1	25.711	11,9	60.416	28,1
Hábitat	268.474	100.563	37,5	98.799	36,8	199.362	74,3
Otras entidades distritales	187.336	72.437	38,7	6.698	3,6	79.135	42,2
Total sectores	13.130.443	3.821.220	29,1	2.022.474	15,4	5.843.694	44,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las entidades

⁴ Acuerdo No 257 de 27 de noviembre de 2006. Concejo de Bogotá, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Por orden de ejecución, el de mayor cumplimiento correspondió a hábitat con 74,3%, mientras que en el otro extremo se encontró ambiente con 28,1%

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL

El Presupuesto Anual del Distrito Capital para la vigencia fiscal de 2008 se expidió mediante Acuerdo 302 de diciembre 24 de 2007 y liquidó con Decreto 597 de 2007, asignando un presupuesto de rentas e ingresos y de gastos e inversión para la administración central distrital por \$8.184.603 millones, que equivalen al 9,1% del PIB proyectado para la ciudad.

Frente al definitivo a junio de 2007 se disminuyó en el 4% real, debido a que en la presente vigencia en los recursos de capital no se prevé reducción de capital de empresas, y la predicción de los rubros como: otros recursos de capital, donaciones, recursos del crédito y transferencias de otras entidades distritales se contemplan menores valores.

Durante el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones presupuestales netas por \$646 millones, consistentes en créditos en los rubros de donaciones⁵ y transferencias, sustitución de fuentes y traslados, los cuales afectaron los programas de inversión, y determinaron un definitivo a junio 30 de \$8.185.249 millones.

En el primer semestre los hechos más relevantes tienen que ver con el cambio de administración y la expedición del plan de desarrollo económico y social⁶, situaciones que incidieron en el bajo ritmo de aplicación de los recursos del presupuesto en curso⁷: El proceso de armonización y ajuste de los presupuestos de inversión en ejecución a la nueva estructura presupuestal del plan, generalmente le quitan ritmo a la ejecución de las entidades distritales.

⁵ Decreto 043/2008: \$200 millones son parte de un convenio entre el Gobierno de Japón y la República de Colombia con el cual se subvenciona la preparación de la segunda fase del proyecto de servicios urbanos para Bogotá. Acuerdo 070/08: \$64 millones provienen de un contrato de subvención suscrito entre la Comisión Europea para Colombia y Ecuador, y la Alcaldía Mayor, para el desarrollo de un plan piloto orientado a mejorar el proceso de reinserción, enmarcado en principios de verdad, justicia y reparación; y \$303 millones corresponde a una donación de la Embajada de Japón en Colombia para la adquisición de un bibliobús.

⁶ Acuerdo 308 de 2008, por el cual se expide el Plan de Desarrollo “Bogotá positiva: para vivir mejor”. Circular 01 de mayo de 2008 expedida por los Secretarios Distritales de Hacienda y Planeación.

⁷ Caso puntual de entidades que no alcanzaron a registrar ejecuciones superiores al 30% incluyendo compromisos: Secretaría de Hacienda 30,1%, Movilidad Dirección activa 28%, Desarrollo Económico 29,2% y Ambiente 25,3%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Así las cosas, el ente central concluye el primer semestre de la vigencia 2008 con una gestión fiscal que presenta saldos positivos (cuadro 1), entre los que se destacan:

Un ahorro corriente⁸ de \$2.446.198 millones, superior en el 22,5% al logrado en el mismo periodo del 2007, producto del crecimiento de los ingresos corrientes en el 18% frente unos giros de funcionamiento y gastos financieros de la deuda disminuidos en el 11,6% y 11,7%, respectivamente. Comportamientos explicados, en el caso de los ingresos, por el recaudo del 65,6% de los tributos presupuestados, y en el gasto, por la pausa impuesta por el proceso de armonización y la disminución de obligación corrientes durante esta vigencia, incluso, por el efecto del fortalecimiento del peso frente al dólar.

Con este ahorro, equivalente al 77,7% de los recursos recurrentes que recibió la administración durante el semestre, financió totalmente los giros de inversión, con una relación de 1 a 0,75, es decir, que después de cubrir los giros de inversión el ente central contó con un remanente de recursos para amparar los compromisos adquiridos.

**Cuadro 1
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos de 2008

Concepto	Junio		% Var.
	2007	2008	
Ingresos corrientes	1.980.888	2.337.634	18,0
(+) Transferencias	817.429	812.148	-0,6
(-) Giros de funcionamiento	616.624	544.931	-11,6
(-) Intereses y comisiones	97.344	85.982	-11,7
(-) Bonos pensionales y transferencias FONPET	87.420	72.671	-16,9
(=) Ahorro corriente	1.996.930	2.446.198	22,5
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	1.288.357	1.430.188	11,0
(-) Giros de inversión	1.640.080	1.828.200	11,5
(=) Superávit o déficit fiscal pptal	1.645.207	2.048.186	24,5
(+) Recursos del crédito neto	-195.114	-60.298	-69,1
Recursos del crédito	0	0	0,0
Amortizaciones a capital	195.114	60.298	-69,1
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presup.	1.450.093	1.987.887	37,1
(-) Reservas	1.125.766	749.985	-33,4
Funcionamiento	56.863	45.213	-20,5
Servicio de la deuda	5.099	2.716	-46,7
Inversión	1.063.803	702.056	-34,0
(=) Situación presupuestal	324.327	1.237.902	281,7

Fuente: SIVICOF Ejecución presupuestal de la Administración Central

(1) Transferencia para el servicio de la deuda del IDU, fondo de pasivos EDTU y reservas deuda

⁸ El ahorro corriente se define como la diferencia entre los ingresos corrientes más transferencias que recibe permanentemente la administración central menos los gastos corrientes (funcionamiento - intereses y comisiones - bonos pensionales y transferencias servicio de la deuda).

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Un superávit de operaciones efectivas presupuestales⁹ de \$1.987.887 millones, equivalente al 2,2% del PIB distrital proyectado para 2008. Este monto es sensiblemente superior al presentado a junio 2007 (\$1.450.093 millones), lo que refleja el mayor dinamismo de los recaudos frente a los gastos, tal como se indicó anteriormente. Así no fue necesario gestionar recursos del crédito programados para el 2008.

Un superávit presupuestal¹⁰ de \$1.237.902 millones, que evidencia que en el distrito aún se conserva la dinámica de crecimiento de la economía del año anterior.

1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de ingresos (cuadro 2) refleja un cumplimiento 56%, al registrar captaciones por \$4.579.970 millones, equivalentes al 5,1% del PIB distrital proyectado.

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

Millones de pesos de 2008

Concepto	A junio/07			A junio/08			% Var. Rec.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	
Ingresos corrientes	3.444.370	1.980.888	57,5	3.602.812	2.337.634	64,9	18,0
Tributarios	3.246.201	1.880.165	57,9	3.391.256	2.223.196	65,6	18,2
No tributarios	198.170	100.723	50,8	211.556	114.438	54,1	13,6
Transferencias	1.838.315	817.429	44,5	1.800.277	812.148	45,1	-0,6
Nación	1.798.435	809.523	45,0	1.751.451	802.597	45,8	-0,9
Entidades Distrito	2.787	803	28,8	579	80	13,8	-90,1
Otras	37.092	7.104	19,2	48.247	9.471	19,6	33,3
Recursos de capital	3.240.493	1.291.472	39,9	2.782.160	1.430.188	51,4	10,7
Recursos del balance	1.183.274	819.097	69,2	1.173.076	846.088	72,1	3,3
Recursos del crédito	1.187.181	0	0,0	1.031.083	0	0,0	0,0
Diferencial cambiario					-5.549		
Rendimientos por operac.	164.536	77.125	46,9	140.870	79.823	56,7	3,5
Excedentes finan. estab. y emp.	348.311	117.444	33,7	350.000	162.183	46,3	38,1
Donaciones	6.573	1.780	27,1	1.267	1.048	82,7	-41,1
Reducción de capital empresas	95.390	0	0,0	0	0	0,0	0,0
Otros	255.228	276.026	108,1	85.864	346.595	403,7	25,6
Total	8.523.177	4.089.789	48,0	8.185.249	4.579.970	56,0	12,0

Fuente. SIVICOF Ejecución presupuestal Secretaría de Hacienda Distrital.

⁹ Operaciones efectivas presupuestales, entendidas como la diferencia obtenida del total de recaudos menos los giros totales.

¹⁰ Superávit o déficit fiscal definido como la diferencia entre los ingresos propios de la entidad y los gastos globales de la misma.

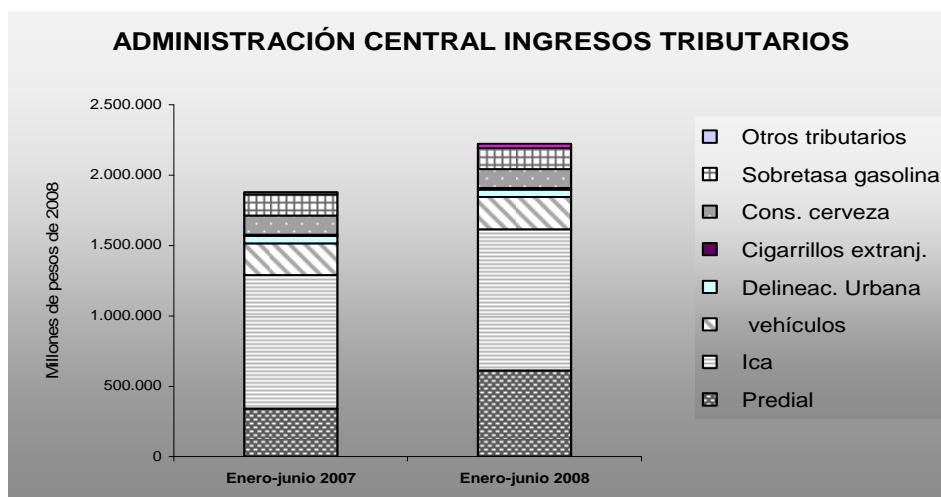
“Al rescate de la moral y la ética pública”

Frente a lo obtenido en el 2007, el aumento real del ingreso del 12%, por el desempeño de los ingresos tributarios y de los recursos de capital que crecieron en promedio el 18,2% y 10,7% en su orden, ratifican su tendencia creciente.

Los ingresos corrientes contribuyeron con más de la mitad (51%) del total recaudado y continúan siendo el renglón de mayor incidencia en los montos captados, por haber mejorado en su capacidad generadora de recursos frescos y por absorber los puntos porcentuales de participación que perdieron las transferencias al pasar del 20% al 17,7% entre las vigencias 2007 y 2008.

Los tributos (gráfica 1) son la base de los ingresos del ente central. Alcanzaron recaudos por \$2.223.196 millones, con un índice de cumplimiento del 65,6% y una participación en el recaudo total del 46%.

Gráfica 1



Fuente: SIVICOF- ejecución presupuestal Administración Central

La solidez de los asuntos tributarios del Distrito Capital se valida con un crecimiento del 18,2% real, en donde impactan de manera directa el predial unificado e industria, comercio y avisos, que además de ser los componentes de mayor peso en la estructura tributaria, reflejan aumentos a pesos constantes del 79,5% y 5,6%. Esto obedeció, en el primer caso, a las

“Al rescate de la moral y la ética pública”

políticas de actualización catastral, la reactivación del mercado inmobiliario, y el mejoramiento en la gestión tributaria¹¹, y en el segundo, al crecimiento económico que reporta la ciudad.

Los ingresos por sobretasa de la gasolina, unificado de vehículos, consumo de cerveza y delineación urbana no muestran variaciones sustanciales, mientras que los impuestos de azar y espectáculos y cigarrillos extranjeros disminuyen el 49,6% y 11,9%, respectivamente.

Los ingresos no tributarios contribuyen con el 2,5% del total recaudado y muestran una ejecución del 54,1%. Con relación a lo logrado en el mismo período del 2007 se incrementaron en el 13,6%. El mayor aporte lo proporcionan registro y anotación, multas de tránsito y sobretasa al ACPM.

Por su parte, los recursos de capital con un cumplimiento del 51,4% (\$1.430.188 millones) y un aporte al total recaudado del 31,2%, se ubican como la segunda fuente de recursos en el lapso enero-junio. Los principales ítems son: los recursos que cubren las reservas de 2007 \$744.210.6 millones, superávit fiscal \$88.671 millones, excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas \$162.183 millones, y otros recursos de capital \$346.595.1 millones.

A la fecha no han ingresado recursos del crédito, debido a que la estrategia de endeudamiento utilizada está basada en la liquidez de caja. El gestionamiento de créditos que se tramita actualmente corresponde a lo programado en vigencias anteriores.

Las transferencias participan con el 17,7% del total captado en el semestre, y continúan siendo el renglón de más bajo resultado dentro del presupuesto activo, al ejecutar \$812.148.2 millones (el 45,1% del valor estimado). De la anterior suma, cerca del 98,8% provino de la nación por el sistema general de participaciones y el restante 12% del fondo cuenta del plan de gestión ambiental. Se destacan, por el bajo cumplimiento, los rubros entidades distritales y Fondo Nacional de Regalías con apenas el 13,8% y 0%.

¹¹ En el primer semestre se han recuperado \$70.805 millones a través de las diferentes estrategias de control a la evasión y a la morosidad, logrando así el cumplimiento del 30% de la meta esperada en la vigencia.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos e inversión para el período 2008 fue aforado en \$8.185.249 millones). Durante el período analizado (enero-junio) la administración central utilizó \$3.342.067 millones, equivalentes a una ejecución global del 40,8%. Esos recursos se direccionaron a inversión en el 75,7%, gastos de funcionamiento el 17,7% y en la atención del servicio de la deuda el 6,6 %. Comparado con los porcentajes de participación a junio de 2007, se presenta un aumento en la aplicación de recursos en inversión y disminución en el servicio de la deuda. (Cuadro 3 y gráfica 2).

Cuadro 3
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
PRESUPUESTO DE EGRESOS Y EJECUCIÓN

Millones de pesos de 2008

Concepto	A junio/07			A junio/08			Var. % Ejec.
	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de funcionamiento	1.308.189	673.488	51,5	1.312.821	590.144	45,0	-12,4
Servicios personales	317.780	149.418	47,0	318.222	143.325	45,0	-4,1
Gastos generales	94.250	44.349	47,1	97.357	37.054	38,1	-16,4
Aportes patronales	95.038	40.430	42,5	94.161	41.289	43,8	2,1
Transferencias funcionamiento	769.175	410.432	53,4	766.151	336.160	43,9	-18,1
Pasivos exigibles	177	85	47,9	373	344	92,2	NA
Reservas presupuestales	31.768	28.773	90,6	36.557	31.972	87,5	11,1
Servicio de la deuda	763.762	384.976	50,4	641.037	221.667	34,6	-42,4
Interna	458.661	242.850	52,9	233.605	91.002	39,0	-62,5
Externa	154.415	54.297	35,2	237.010	55.557	23,4	2,3
Transferencias Fonpet	13.885	8.195	59,0	10.543	7.001	66,4	-14,6
Transferen. servicio de la deuda (125.461	79.013	63,0	146.728	65.568	44,7	NA
Pasivos contingentes	10.718	0	0,0	10.000	0	0,0	NA
Reservas presupuestales	621	621	100,0	3.150	2.538	80,6	308,3
Inversión	6.433.688	2.703.883	42,0	6.231.391	2.530.256	40,6	-6,4
Directa	2.878.411	1.695.331	58,9	2.546.845	1.336.686	52,5	-21,2
Transferencias inversión	3.050.601	621.004	20,4	3.151.142	765.095	24,3	23,2
Pasivos exigibles	32.801	8.656	26,4	51.475	8.345	16,2	-3,6
Reservas presupuestales	471.875	378.892	80,3	481.929	420.131	87,2	10,9
Total	8.505.639	3.762.347	44,2	8.185.249	3.342.067	40,8	-11,2

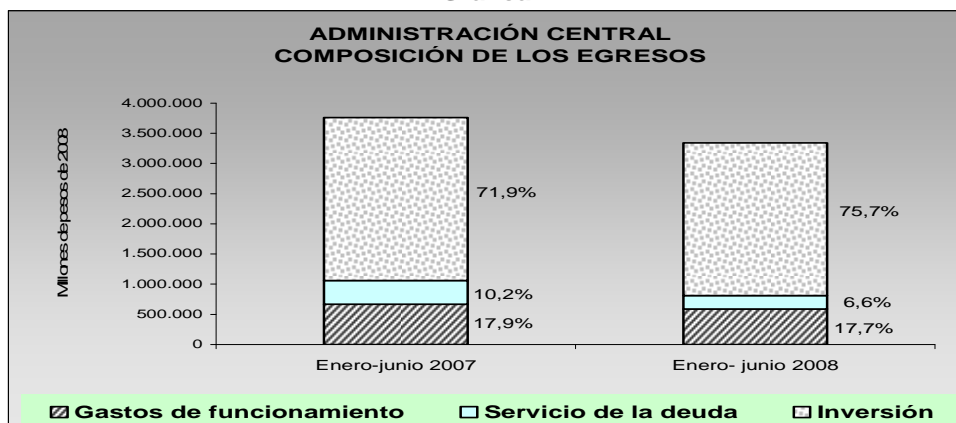
Fuente: SIVICOF Ejecución presupuestal entidades de la Administración Central.

(1) Transferencias al IDU y fondo de pasivos EDTU.

En el total de egresos, los gastos de funcionamiento (gráfico 2) fueron los de mayor dinamismo en el período analizado, reportando una efectividad (giros) por encima del global y de los demás componentes del gasto siendo canalizados de la siguiente manera:

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Gráfica 2

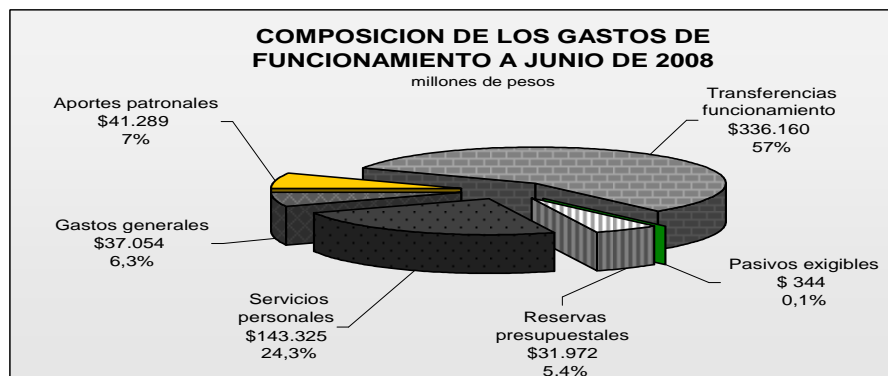


Fuente: Ejecución presupuestal entidades de la Administración Central.

Gastos de funcionamiento

Contabilizaron a 30 de junio causaciones, por \$590.144 millones (giros \$544.931 millones y compromisos por \$45.213 millones), equivalentes a una ejecución global del 45%. Con relación al mismo período del 2007 los gastos de funcionamiento disminuyen el 12,4%, en razón a que los pagos asociados a la nómina se realizaron sin el incremento salarial correspondiente, y los gastos generales se redujeron casi a la mitad en los renglones seleccionados para el control del gasto como: información, bienestar e incentivos, seguros y gastos de computador.

Grafica 3



Fuente: Ejecución presupuestal entidades de la Administración Central.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Servicio de la deuda

Es la partida de menor incidencia dentro del total de gastos, tanto en lo estimado como en lo ejecutado con el 7,8% y el 36,6%, respectivamente. Hasta el 30 de junio el Distrito canceló \$221.667 millones por concepto de costos financieros y abonos a capital de la deuda interna y externa, monto inferior al ejecutado en 2007, en 42,4% debido a que en ese año se pagó el vencimiento del tercer tramo de la emisión de bonos del 2003 por \$150.000 millones y se amortizaron en su totalidad créditos de cartera comercial.

Se observa que el servicio de la deuda interna disminuyó en términos reales el 62,5%, mientras que la externa creció en el 2,3%, entre junio 2007 y 2008.

Inversión

Del total comprometido por la administración central, el 75,7% (\$2.530.276 millones) se dirigió al desarrollo de obras de inversión a través de las secretarías, departamentos administrativos y unidades especiales (gráfica 4), con un cumplimiento del 40,6% de lo aforado en este renglón.

Vale la pena señalar que a partir del 20 de mayo con la expedición de la circular 1 de 2008 y mientras adelantaba el proceso de armonización¹², quedaron en suspenso programas necesarios para impulsar el desarrollo físico y social de la ciudad y sus habitantes, mientras las entidades adelantaron el proceso interno de expedición de actos administrativos para utilizar los recursos aprobados en el presupuesto, quedando pendiente la obligatoriedad de la administración de presentar al Concejo el respectivo proyecto de acuerdo de armonización.

Las erogaciones para inversión se distribuyeron de la siguiente manera:

- Inversión directa:

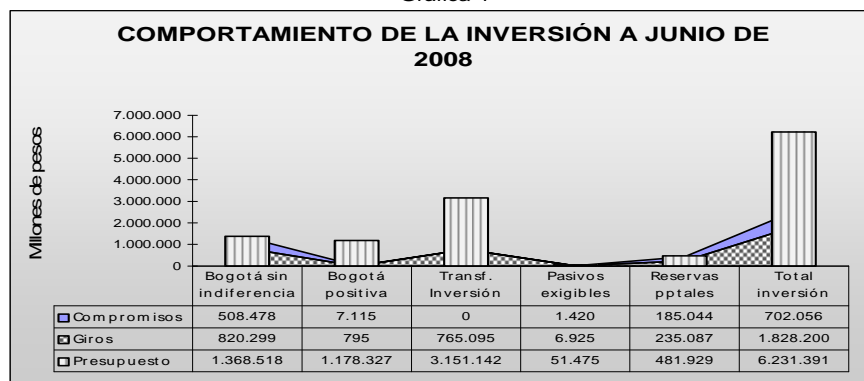
Con una apropiación de \$2.546.845 millones, muestra un total ejecutado de \$1.336.686 millones, (giros \$821.093 millones y compromisos 515.593)

¹² Consistente en (i) adecuar los proyectos de inversión entre los Planes de Desarrollo "Bogotá sin Indiferencia. Un compromiso social contra la pobreza y la exclusión" y "Bogotá positiva: para vivir mejor", (ii) reprogramar los recursos de los proyectos de inversión, (iii) modificar el presupuesto y los saldos de apropiación.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

para una ejecución del 52,5%. Los recursos fueron aplicados en los planes de desarrollo "Bogotá sin indiferencia. Un compromiso social contra la pobreza y la exclusión" (\$1.328.777 millones) y "Bogotá positiva: para vivir mejor" (\$7.910 millones) con ejecuciones del 97,1% y 0,7% respectivamente. (Gráfica 4).

Gráfica 4



Fuente: SIVICOF Ejecución Presupuestal entidades de la Administración Central

- **Transferencias para inversión**

Los recursos destinados al presupuesto de inversión de entidades distritales descentralizadas fueron girados en el 24,3% (\$765.095 millones), siendo el Fondo Financiero de Salud, el IDIPRON y el IPES, las entidades beneficiadas al transferirles la mayor parte de los recursos asignados, mientras a los Fondos de Desarrollo Local, la Unidad de Rehabilitación Vial y al IDU, no se les hicieron giros en el semestre. Esto se debe a un problema de gestión de las entidades que aún están ejecutando reservas del período anterior, situación que incide directamente en el inicio de la inversión programada por estos organismos para esta vigencia.

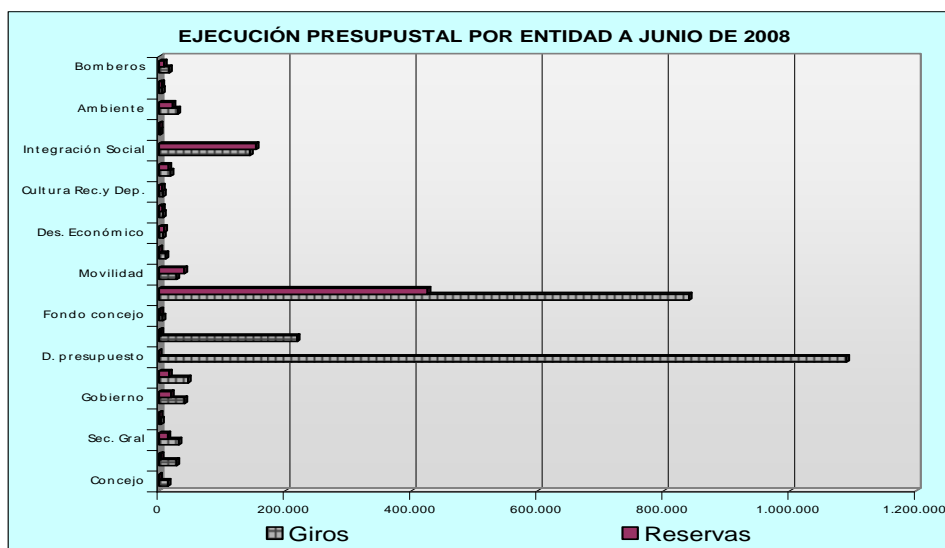
- **Reservas presupuestales**

El 12,6% del presupuesto ejecutado por inversión se relaciona con el pago de reservas constituidas al finalizar el 2007, las cuales presentan un cumplimiento del 87,2%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Examinado el gasto a nivel de entidad (gráfica 5), se destaca lo ejecutado por la Secretaría de Educación Distrital \$1.265.818 millones, Secretaría de Hacienda \$1.382.390 millones y la Secretaría de Integración Social \$298.011 millones, que sumados equivalen al 88,2% del total de los egresos.

Grafica 5



Fuente: SIVICOF Ejecución Presupuestal entidades de la Administración Central

1.3 CONCLUSIÓN

El organismo central en la parte activa del presupuesto reflejó un cumplimiento de recaudos efectivos equivalentes al 45,6%, mientras que en lo correspondiente a la apropiación de gastos muestra una ejecución real (giros) del 31,7% con respecto al aforo vigente a junio. Cabe resaltar que estos indicadores, analizados aisladamente, evidencian un cumplimiento global aceptable en las metas propuestas en el área presupuestal, sin embargo, al revisar todos los factores (traslados, reducciones, adiciones, suspensiones, sustituciones de fuentes de ingresos y armonización presupuestal) que incidieron en el resultado, se concluye que la aplicación de recursos no fue tan eficaz, pues por ser éste un año de transición entre planes de desarrollo, se produjo una postergación en la ejecución de los programas y proyectos de inversión.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

Al término del primer semestre de 2008, los Fondos de Desarrollo Local - FDL- contaron con un presupuesto inicial de \$749.958,5 millones, cifra que reportó diversas modificaciones¹³ que globalmente ascienden a \$65.732,8 millones, producto de la disminución en la disponibilidad inicial¹⁴ por ajuste en el rubro de obligaciones por pagar en diferentes localidades, y al aumento de los recursos de capital. Luego de estos movimientos se llega a un definitivo de \$684.225,6 millones, valor que reporta un cumplimiento del 41,4% en ingresos y el 54,4% en gastos (giros más reservas).

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL COMPARADA

(Millones de pesos de 2008)

Concepto	JUNIO		% de Var. 2007-2008
	2007	2008	
Ingresos Corrientes	1.993	1.516	-24
(+) Transferencias	0	0	NA
(=) Ahorro corriente	1.993	1.516	-24
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito)	17.224	5.155	-70
(+) Disponibilidad Inicial	212.326	276.381	30
(-) Giros de Inversión	151.270	132.013	-13
(=) Déficit o superávit fiscal	80.273	151.038	88
(=) Superávit Operaciones efectivas presupuestales	80.273	151.038	88
(-) Compromisos por pagar	419.477	240.207	-43
(=) Situación presupuestal	-339.204	-89.169	-74

Fuente: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales.

Al comparar los resultados obtenidos con los de junio de 2007, se observa que el superávit de operaciones efectivas presupuestales presenta un aumento del 88%, ocasionado por el comportamiento que tuvo el rubro de disponibilidad inicial que al finalizar el sexto mes percibió el 30% más de recursos que en la vigencia pasada.

La situación presupuestal por su parte presentó una disminución del 74%, explicada por el sistema de causación del gasto, pues mientras los ingresos disminuyeron en el 24% los compromisos por pagar lo hicieron en 43%. A su vez se destaca que a esta fecha el rubro de transferencias provenientes de la administración central presenta retardo en los desembolsos que tiene que

¹³ Aprobación acta 3 del CONFIS.

¹⁴ Cifra que respalda las obligaciones por pagar.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

realizar a los FDL, a la fecha el recaudo por este concepto es nulo. (Cuadro 1).

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

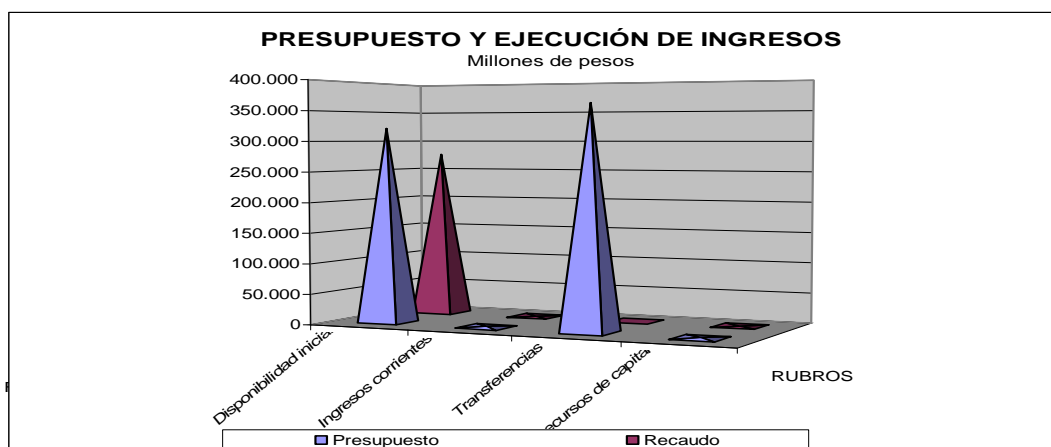
La cifra recaudada en el transcurso de los primeros seis meses de la vigencia fue de \$283.051,5 millones que equivalen en términos relativos al 41,4%, dentro de este valor se destaca lo percibido por la disponibilidad inicial que a la fecha lleva un índice de cumplimiento del 86,1%. (Gráfica 1).

Los ingresos corrientes reflejan ingresos por \$1.516.2 millones, recursos generados en un 61,4% por el ítem multas, que corresponden a infracciones al régimen de obras, contravenciones a la Ley 232 de 1995 por irregularidades en los establecimientos de comercio y pago de diferentes querellas por sanciones a ciudadanos que infringen el uso del suelo y el espacio público.

El 34,9% por Otros ingresos No tributarios, producto de venta de pliegos de licitación y fotocopias entre otros.

El 3,7% restante lo conforman las rentas contractuales por el arrendamiento de diferentes zonas de espacio público, tales como parques y plazas de mercado para desarrollar diferentes eventos entre ellos ferias artesanales.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones presupuestales

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Las transferencias procedentes de la administración central, a la fecha reflejan una nula ejecución, ocasionando un considerable atraso en la inversión de los FDL, que perjudica notablemente el desarrollo de diversos proyectos que van en contra de las necesidades de la ciudad.

Por último los recursos de capital percibieron \$5.154,7 millones, procedentes básicamente de los ítems excedentes financieros, otros rendimientos por operaciones financieras y otros recursos de capital.

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

Para cubrir la inversión los veinte (20) fondos de desarrollo local, cuentan al mes de junio con una asignación presupuestal de \$684.225,6 millones, la estructura presupuestal de la inversión está conformada por el eje social 24,7%, eje urbano regional 18,5%, eje de reconciliación 3,0%, objetivo de gestión pública humana 6,9% y las obligaciones por pagar¹⁵ 46,9%. (Cuadro 2).

La ejecución pasiva en los tres primeros bimestres del año demostró un cumplimiento de 54,4%, acumulando giros de 19,3% y compromisos de 35,1%.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Ppto Vigente	Giros	Compromisos	Total Ejecución	%Ejec.	% Particip.
Directa	362.784	16.944	47.026	63.969,8	17,6	53,0
Eje social	169.102	5.628	25.934	31.562	18,7	24,7
Eje urbano regional	126.277	2.281	13.019	15.301	12,1	18,5
Eje de reconciliación	20.534	473	600	1.073	5,2	3,0
Objetivo gestión pública H.	46.871	8.563	7.472	16.035	34,2	6,9
Obligaciones por pagar	320.948	115.069	193.181	308.251	96,0	46,9
Disponibilidad final	494	0	0	0	0,0	0,1
TOTAL INVERSION	684.226	132.013	240.207	372.220	54,4	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales localidades

En lo referente a la inversión directa, que contiene los recursos correspondientes a la actual vigencia, apenas lleva un cumplimiento del

¹⁵ Gastos causados que no se pagaron en la vigencia de 2007.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

17,6% (\$63.969,8 millones) recursos encauzados a los diferentes ejes y objetivo del plan de desarrollo.

El eje social apropia el 46,6% de la directa, concentrando los programas bandera del plan de desarrollo “Bogotá sin indiferencia: un compromiso social contra la pobreza y la exclusión”. Se destacan “Bogotá sin hambre, cultura para la inclusión social”, “Restablecimiento de derechos e inclusión social” y “Salud para la vida digna”.

En lo referente al eje urbano regional, con una apropiación de \$126.276,7 millones, que equivale al 34,8% de la directa, presenta una realización del 12,1% y se destaca lo efectuado en el proyecto Hábitat desde los barrios y la UPZ.

El eje de reconciliación con una participación del 5,7%, reporta la ejecución más baja entre los diferentes ejes al contabilizar tan sólo el 5,2% de cumplimiento.

El objetivo de gestión pública humana, participa dentro de la directa con un 12,9%, al finalizar el mes de junio refleja un cumplimiento del 34,2% en términos absolutos \$16.034,6 millones, canalizados principalmente a los programas administración moderna y humana y localidades modernas y eficaces.

Por último el nivel de desempeño de la inversión, está influenciado en gran medida por la ejecución del 96,0% en las obligaciones por pagar, no obstante el índice real de giro alcanzado por este último rubro fue del 35,9%.

Las localidades con mayores índices de ejecución (suman giros y compromisos), al término del mes de junio, fueron: Santafé con 64,8%, Puente Aranda 61%, Bosa 60,7%, La Candelaria 60,7% y Sumapaz 59% entre otros. (Cuadro 3).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 3
**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN
POR LOCALIDAD**
JUNIO 30 DE 2008

Millones de pesos

LOCALIDAD	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% DE EJEC.
CIUDAD BOLIVAR	77.563	41.626	53,7
SAN CRISTÓBAL	63.339	28.012	44,2
RAFAEL URIBE	51.572	29.731	57,6
ENGATIVÁ	55.059	31.994	58,1
KENNEDY	60.265	30.432	50,5
SUBA	58.456	31.578	54,0
BOSA	43.446	26.382	60,7
USME	33.109	17.714	53,5
SUMAPAZ	32.608	19.238	59,0
PUENTE ARANDA	33.056	20.174	61,0
USAQUÉN	28.190	13.421	47,6
SANTAFE	23.169	15.006	64,8
FONTIBÓN	26.166	15.377	58,8
TUNJUELITO	21.082	11.805	56,0
TEUSAQUILLO	17.481	9.715	55,6
BARRIOS UNIDOS	16.867	6.785	40,2
CHAPINERO	14.536	8.523	58,6
ANTONIO NARIÑO	14.273	7.450	52,2
LOS MARTIRES	9.440	4.496	47,6
CANDELARIA	4.547	2.762	60,7

Fuente: Ejecuciones presupuestales Localidades



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

“Al rescate de la moral y la ética pública”

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

3.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El Acuerdo 302 de diciembre 24 de 2007 fijó el presupuesto anual de ingresos y gastos para la vigencia 2008¹⁶ en \$13.113.186 millones. Para los establecimientos públicos se asignó un presupuesto de \$4.654.197 millones, que equivale al 5,2% del PIB proyectado para Bogotá¹⁷. Al finalizar el primer semestre no presentó modificaciones.

En el cuadro 1 se puede observar la situación presupuestal de los establecimientos públicos a 30 de junio de 2008. El ahorro corriente se incrementa debido al buen comportamiento de los ingresos corrientes, como resultado del recaudo de valorización aprobado mediante Acuerdo 180 de 2005 y la disminución de los giros de funcionamiento en 23,8% frente al periodo anterior.

**Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos 2008			
Concepto	Ejecución Junio 2007	Ejecución Junio 2008	Variación % 2007 - 2008
Ingresos corrientes	122.821	551.710	349,2
(+) Transferencias	1.068.867	1.055.924	-1,2
(-) Giros de funcionamiento	342.559	261.003	-23,8
(-) Intereses y comisiones	691	509	-26,4
(-) Bonos pensionales y pasivos contingentes	79.964	66.212	-17,2
(=) Ahorro Corriente	768.474	1.279.910	66,6
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	412.355	268.030	-35,0
(-) Giros de inversión	785.728	802.820	2,2
(=) Superávit o déficit antes de compromisos	395.101	745.119	88,6
(+) Recursos del crédito neto (pago capital)	-2.781	-2.599	-6,6
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	392.319	742.520	89,3
(-) Reservas	1.196.477	1.259.525	5,3
Funcionamiento	53.932	98.332	82,3
Servicio Deuda	66	63	-5,6
Inversión	1.142.479	1.161.129	1,6
(=) Situación Presupuestal *	-804.158	-517.004	-35,7

Fuente: SIVICOF - Ejecuciones presupuestales entidades.

Se presenta un déficit presupuestal de \$517.004 millones, porque mientras los recaudos alcanzan \$1.878.656 millones, el presupuesto de gastos se

¹⁶ Se liquidó con el Decreto 597 de diciembre 27 de 2007.

¹⁷ El PIB proyectado para 2008 es \$89.756.589 millones. Proyecciones SHD.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

comprometió en \$2.392.668 millones, de los cuales el 36,7% corresponde a reservas del año anterior¹⁸.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el primer semestre los establecimientos públicos recaudaron \$1.878.656 millones, o sea el 40,4% del presupuesto proyectado para la vigencia. Frente al año anterior se presenta un aumento del 17,1% en términos reales. (Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS
Millones de pesos 2008

Concepto	Recaudo Junio 2007	Junio de 2008			% Variación recaudo
		Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Ingresos corrientes	122.821	982.426	551.710	56,2	349,2
Multas	361	639	376	58,8	4,2
Rentas contractuales	21.556	154.914	31.673	20,4	46,9
Contribuciones	16.203	625.947	441.021	70,5	2621,8
Participaciones	67.717	168.661	63.665	37,7	-6,0
Otros	16.983	32.266	14.975	46,4	
Transferencias	1.068.867	3.220.835	1.055.924	32,8	-1,2
Recursos de capital	412.355	450.936	268.030	59,4	-35,0
Total	1.604.043	4.654.197	1.878.656	40,4	17,1

Fuente: SIVICOF - Ejecuciones presupuestales entidades.

Los ingresos se encuentran distribuidos en corrientes el 29,4%, transferencias 56,3% y recursos de capital 14,3%.

Los ingresos corrientes crecieron en 349,2% como resultado del incremento del ítem contribuciones, donde se incorpora el recaudo por valorización (Acuerdo 180/05¹⁹) con un recaudo de \$405.466 millones, equivalente al 70,1% de lo programado.

¹⁸ En aplicación de la Ley 819 de 2003 el 100% de las reservas constituidas debe hacer parte del presupuesto de la siguiente vigencia a partir del año 2006, es decir en las vigencias 2007 y 2008 se registraron la totalidad de las mismas.

¹⁹ La valorización es una contribución para financiar la construcción de un conjunto de obras que mejorarán la movilidad, el espacio público y la competitividad de la ciudad.

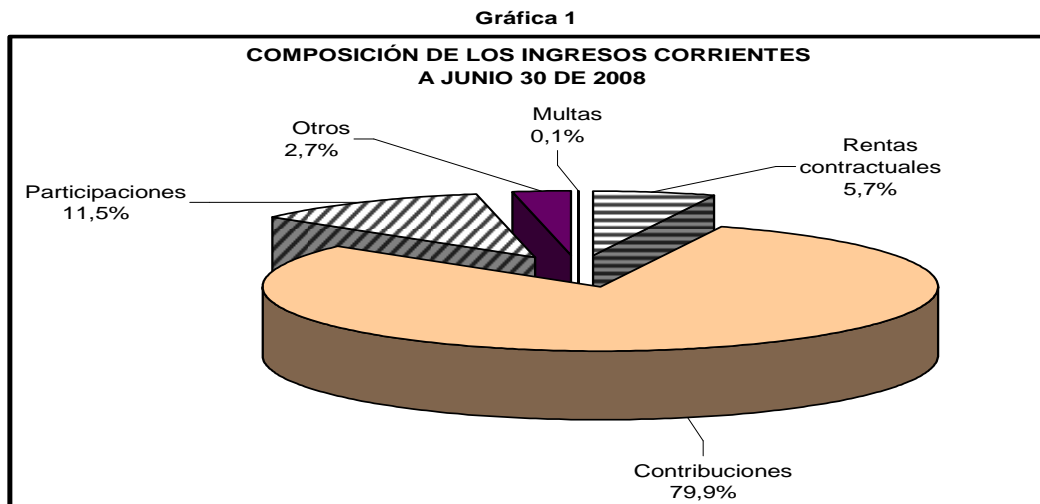
Según lo establece el Acuerdo 180 de 2005 aprobado por el Concejo de Bogotá, la valorización local se ejecutará en cuatro fases que van del 2007 al 2015, para recaudar 2,1 billones de pesos, con los cuales se construirán 137 obras de interés público 45 vías, 26 intersecciones viales (puentes vehiculares, túneles, pasos a nivel o glorietas), 31 puentes peatonales, 19 andenes y 16 parques nuevos.

Estas obras se financiarán con los cobros de la contribución de valorización que se harán en los años 2007, 2009, 2012 y 2015.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En las participaciones, que son recursos destinados para la salud, se presenta una variación relativa del 6%, debido a un menor recaudo en los ítems de ingreso por juego de apuestas permanentes, juegos promocionales y rifas.

La composición de los ingresos corrientes se puede observar en la Gráfica 1: las contribuciones ocupan el 79,9%, seguido por las participaciones el 11,5% y el último lugar lo ocupa el rubro de multas con el 0,1%.



Fuente: SIVICOF - Ejecuciones presupuestales entidades.

Las transferencias con ejecución de \$1.058.916 millones, corresponden principalmente a los aportes ordinarios de la Secretaría de Hacienda con recaudo del 28,4% por valor de \$640.610 millones y del Sistema General de Participaciones (Ley 715/01) con el 49,5%, por \$206.294 millones.

Los recursos de capital presentan una ejecución de 59,4% equivalente en términos absolutos a \$268.030 millones. Los principales ítems son: recursos

A partir de la primera semana de diciembre del 2007 se inició el cobro de la primera fase de la contribución de valorización por beneficio local a 1'511.000 predios de la ciudad, con la cual se estima recaudar 718 mil millones de pesos.

En esta primera fase de valorización se cobrarán los estudios y diseños, la compra de predios, la construcción de 45 obras del grupo 1, y los estudios y diseños y la adquisición de predios de las 35 obras del grupo 2.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

que financian las reservas \$94.779 millones, cancelación de reservas \$72.226 millones y rendimientos por operaciones financieras \$39.810 millones.

En el cuadro 3 se observa la gestión adelantada por cada entidad. Los recaudos más bajos están en: Instituto Distrital de Turismo 14,6%, Instituto Distrital de Patrimonio Cultural 16,9%, FONDATT 17,9% y la UAE de Participación y Acción Comunal con el 19,5%.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO 2008

Millones de pesos

Entidades	Ingresos corrientes			Transf.			Rec. Capital			Total Ppto y Ejec.		
	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.	Ppt.	Ejec.	% Ejec.
Instituto para la Economía Social	7.935	1.361	17,1	47.194	16.970	36,0	10.979	7.506	68,4	66.108	25.837	39,1
FONDATT (en liquidación)				14.720	2.992	20,3	2.000	0	0,0	16.720	2.992	17,9
Fondo IFnanciero Dstrital de Salud	155.377	58.854	37,9	1.093.308	439.238	40,2	229.682	83.410	36,3	1.478.367	581.502	39,3
FOPAE				30.755	4.738	15,4	2.891	2.891	100,0	33.646	7.629	22,7
Instituto de Desarrollo Urbano	607.710	436.602	71,8	905.287	181.751	20,1	149.459	132.083	88,4	1.662.455	750.436	45,1
Fondo de Prest. Econ. Cesantías y Pensiones	15.492	7.209	46,5	381.896	181.976	47,7	16.156	7.511	46,5	413.543	196.696	47,6
Caja de la Vivienda Popular	3.233	983	30,4	30.680	5.972	19,5	757	1.368	180,7	34.670	8.323	24,0
Inst.Dist.para la Recreac.y el Deporte	38.529	13.360	34,7	116.621	13.715	11,8	8.309	7.210	86,8	163.459	34.285	21,0
Instituto Distrital de Turismo				16.530	2.416	14,6				16.530	2.416	14,6
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	813	344	42,4	17.236	2.257	13,1	896	603	67,3	18.945	3.205	16,9
IDIPRON	68.502	9.600	14,0	68.682	28.561	41,6	9.660	8.550	88,5	146.843	46.711	31,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	131	76	58,3	8.652	3.252	37,6				8.782	3.328	37,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	68	239	352,1	29.929	7.831	26,2	0	2		29.996	8.072	26,9
Fondo de Vigilancia y Seg.	43.342	15.860	36,6	98.987	23.464	23,7	10.678	7.806	73,1	153.006	47.130	30,8
Jardín Botánico	2.981	616	20,7	10.484	5.222	49,8	1.200	767	63,9	14.665	6.605	45,0
Inst. para la Invest. y el Desarrollo Pedagógico	1.555	0	0,0	4.778	1.606	33,6	168	149	88,5	6.501	1.755	27,0
UAE de la Participación y Acción Comunal				31.013	6.052	19,5				31.013	6.052	19,5
UAE de Catastro Distrital	1.260	173	13,7	29.697	9.308	31,3	300	300	100,0	31.257	9.780	31,3
UAE de Rehabilitación y Mto. Vial	35.000	6.176	17,6	86.198	25.022	29,0	7.802	7.802	100,0	129.000	39.000	30,2
UAE de Servicios Públicos	500	257	51,4	198.189	96.573	48,7		72		198.689	96.902	48,8
TOTAL	982.426	551.710	56,2	3.220.835	1.058.916	32,9	450.936	268.030	59,4	4.654.197	1.878.656	40,4

Fuente: SIVICOF- Ejecución presupuestal entidades.

Las entidades que presentan el mayor porcentaje de recaudo son: UAE de Servicios Públicos 48,8%, Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones 47,6%, Instituto de Desarrollo Urbano 45,1% y Jardín Botánico 45%.

Se observa que ninguna entidad ha alcanzado el 50% de recaudo en la mitad de la vigencia.

3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

A junio 30, el presupuesto de los establecimientos públicos tiene comprometido el 51,4% por un monto de \$2.392.668 millones, de los cuales

“Al rescate de la moral y la ética pública”

\$878.632 millones corresponden a reservas de la vigencia anterior que equivalen al 36,7% de la ejecución. En términos reales la ejecución se mantiene en el mismo nivel respecto del año anterior. (Cuadro 4).

Dentro de los gastos de funcionamiento se observa una disminución del 13% en los gastos generales, especialmente un menor gasto en los ítems de: servicios públicos, mantenimiento y reparaciones, y gastos de computador.

Las transferencias de funcionamiento reflejan un cumplimiento del 71,7%, en razón a que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos comprometió el 100% de los recursos relacionados con el pago de servicio de alumbrado público, por \$159.119 millones. El FONCEP, tiene una ejecución de \$117.607 millones para el fondo de pensiones públicas que corresponde al 52% de cumplimiento.

El servicio de la deuda refleja una ejecución por \$69.382 la cual corresponde a: FONCEP en el ítem bonos pensionales \$61.105 millones, IDU por pasivos contingentes \$5.107 millones, amortización a capital \$2.650 millones e intereses \$520 millones.

**Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS.**

Millones de pesos 2008

Concepto	Ejecución a Junio 2007	Junio de 2008			Total Ejec.	% Ejec.	% Giros/ Ppto	% Varc. Jun. 2007-2008
		Ppto	Giros	Comp.				
Funcionamiento	396.491	570.268	261.003	98.332	359.336	63,0	45,8	-9,4
Servicios Personales	45.790	97.257	39.286	2.576	41.862	43,0	40,4	-2,0
Gastos Generales	19.513	43.139	6.824	9.002	15.826	36,7	15,8	-13,1
Aportes Patronales	11.575	29.452	11.266	173	11.439	38,8	38,3	-1,2
Transferencias Func.	307.760	386.056	194.362	82.611	276.973	71,7	50,3	-10,0
Reservas	11.530	14.035	9.252	3.909	13.162	93,8	65,9	14,2
Pasivos exigibles	323	329	14	61	75	22,8	4,3	-76,8
Servicio de la Deuda	83.503	147.294	69.320	63	69.382	47,1	47,1	-16,9
Inversión	1.928.207	3.936.635	802.820	1.161.129	1.963.950	49,9	20,4	1,9
Directa	993.411	2.758.240	394.362	616.369	1.010.731	36,6	14,3	1,7
Transferencias Inv.	1.274	3.945	897	0	897	22,7	22,7	-29,6
Pasivos Exigibles	35.619	237.842	77.938	8.914	86.852	36,5	32,8	143,8
Reservas	897.903	936.608	329.624	535.846	865.470	92,4	35,2	-3,6
Total	2.408.201	4.654.197	1.133.144	1.259.525	2.392.668	51,4	24,3	-0,6

Fuente: SIVICOF - Ejecuciones presupuestales de las entidades

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En la inversión, el porcentaje de cumplimiento es de 49,9%, resultado influenciado por la ejecución de las reservas que llegaron a 92,4%, y por el peso que estas tienen dentro del total comprometido que es del 44,1%.

Con relación al mismo periodo de la vigencia anterior, la ejecución de la inversión se incrementó en el 1,9%.

Al finalizar el primer semestre se registra un avance en la gestión de la inversión directa de 36,6%, con una ejecución efectiva del 14,3%. (Ver cuadro 4).

En el mes de junio se realizaron parcialmente los traslados internos del presupuesto de Bogotá sin Indiferencia a Bogotá Positiva, faltando las siguientes entidades: Fondo de Atención y Prevención de Emergencias - FOPAE, Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones - FONCED, Instituto Distrital para la Recreación y Deporte -IDRD y el Jardín Botánico.

En Bogotá sin Indiferencia (Cuadro 5), lo más destacable de la ejecución está en el eje social. El Fondo Financiero Distrital de Salud, presenta uno de sus principales programas identificado como “Salud para la vida digna” con los proyectos Universalización de la atención integral de la salud con una ejecución de \$616.077 millones y Ciudad para la salud y la vida, por valor de \$53.675 millones.

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS A JUNIO 30 DE 2008

Millones de pesos

Concepto	Ppto	Giros	Compromisos	Total Ejec.	% Ejec.	% Giros/ Ppto
BOGOTÁ SIN INDIFFERENCIA	1.142.102	394.324	614.442	1.008.766	88,3	34,5
Eje social	809.991	340.105	454.677	794.783	98,1	42,0
Eje urbano regional	191.093	21.226	93.267	114.493	59,9	11,1
Eje reconciliación	72.612	20.055	43.540	63.595	87,6	27,6
Objetivo gestión pública humana	68.407	12.938	22.958	35.896	52,5	18,9
BOGOTÁ POSITIVA	1.616.138	38	1.927	1.965	0,1	0,0
Ciudad de derechos	568.821	35	65	100	0,0	0,0
Derecho a la ciudad	907.189		780	780	0,1	0,0
Ciudad Global	11.247				0,0	0,0
Participación	15.380		6	6	0,0	0,0
Descentralización	199				0,0	0,0
Gestión pública efectiva y transparente	108.701	3	1.057	1.060	1,0	0,0
Finanzas sostenibles	4.602		20	20	0,4	0,0
Total inversión directa	2.758.240	394.362	616.369	1.010.731	36,6	14,3

Fuente: SIVICOF- Ejecuciones presupuestales entidades.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En el eje Urbano Regional, los proyectos principales son: Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura asociada a la red de centralidades y Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura local con ejecuciones de \$38.250 millones y \$13.888 millones, respectivamente.

En Bogotá Positiva los objetivos estructurantes que tienen una mayor ejecución son:

- Gestión pública efectiva y transparente con los proyectos Fortalecimiento institucional para el mejoramiento de la gestión del IDU \$984 millones, Gestión institucional para la liquidación del FONDATT \$48 millones y Fortalecimiento institucional para aumentar la eficiencia de la gestión \$18 millones de la Caja de Vivienda Popular.
- Derecho a la ciudad, en los proyectos Infraestructura para la movilidad, con \$481 millones del IDU, Fortalecimiento de la infraestructura física de los escenarios culturales con \$211 millones del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural y Dotación, adecuación y mantenimiento de la infraestructura física, técnica e informática \$66 millones de la Fundación Gilberto Alzate Avendaño.

En el cuadro 6 se observa el comportamiento de la ejecución de cada establecimiento público. El porcentaje más alto está en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos con una ejecución del 88,8%, que como ya se mencionó es producto de la ejecución en el ítem de alumbrado público, le sigue el Fondo Financiero Distrital de Salud con el 66,1%, inversión destinada principalmente a la universalización de la atención integral, Jardín Botánico 61,7% y el Instituto para la Economía Social con el 60,1%, enfocado principalmente a la cancelación de reservas de la vigencia anterior.

Así mismo, las entidades que muestran más baja ejecución son: Instituto Distrital de Turismo 16,8% y el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural 26,7%. En ambos casos hay una baja ejecución en la inversión y un nivel de giros mínimo.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 6
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO 2008

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% Ejec.	% Giros/Ppto
Instituto para la Economía Social	66.108	16.747	23.003	39.750	60,1	25,3
FONDATT (en liquidación)	16.720	4.316	2.110	6.426	38,4	25,8
Fondo fFncanciero Dstrital de Salud	1.478.367	414.464	563.078	977.542	66,1	28,0
FOPAE	33.646	5.980	4.751	10.731	31,9	17,8
Instituto de Desarrollo Urbano	1.662.455	235.980	387.628	623.608	37,5	14,2
Fondo Prest. Econ. Cesantías y Pensiones	413.543	188.696	5.486	194.182	47,0	45,6
Caja de la Vivienda Popular	34.670	6.088	4.784	10.871	31,4	17,6
Inst. Dist. para la Recreac. y el Deporte	163.459	28.658	33.923	62.582	38,3	17,5
Instituto Distrital de Turismo	16.530	1.668	1.112	2.781	16,8	10,1
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	18.945	1.750	3.312	5.062	26,7	9,2
IDIPRON	146.843	50.373	35.523	85.896	58,5	34,3
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	8.782	1.976	1.539	3.516	40,0	22,5
Orquesta Filarmonica de Bogotá	29.996	7.604	3.837	11.441	38,1	25,3
Fondo de Vigilancia y Seg.	153.006	35.417	44.649	80.065	52,3	23,1
Jardin Botanico	14.665	5.124	3.931	9.055	61,7	34,9
Inst. Investigación y el Desarrollo Pedagógico	6.501	1.450	705	2.154	33,1	22,3
UAE. de la Participación y Acción Comunal	31.013	5.726	5.631	11.358	36,6	18,5
UAE. de Catastro Distrital	31.257	8.321	4.546	12.867	41,2	26,6
UAE de Rehabilitación y Mtto. Vial	129.000	25.033	41.224	66.257	51,4	19,4
UAE de Servicios Públicos	198.689	87.771	88.753	176.525	88,8	44,2
Total	4.654.197	1.133.144	1.259.525	2.392.668	51,4	24,3

Fuente: SIVICOF - Ejecuciones presupuestales de las entidades.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

“Al rescate de la moral y la ética pública”

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Como presupuesto a la Contraloría Distrital de Bogotá le fueron asignados \$76.928 millones. Esta asignación fue menor en 1,9% con respecto al año anterior. La situación presupuestal al término del primer semestre del año 2008 es positiva y en comparación con el mismo periodo del año anterior muestra un incremento de 351,1%. Como se puede observar en el cuadro 1 los giros de funcionamiento y de inversión fueron menores, al igual que los compromisos por pagar, mientras que las transferencias aumentaron en un 10,3%. Esto debido a una disminución en gastos generales que pasaron de \$3.055 millones en el 2007 a \$967 millones y compromisos por pagar administrativos que pasaron de \$1.012 millones a \$295, (entre otros que también disminuyeron).

**Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos 2008

CONCEPTO	junio		% Variac. 2007-2008
	2007	2008	
Ingresos corrientes	0	0	N.A
(+) Transferencias	33.210	36.622	10,3
(-) Giros de funcionamiento	28.453	25.142	-11,6
(=) Ahorro corriente	4.756	11.481	141,4
(+) Recursos de capital	3.771	0	-100,0
(-) Giros de inversión	3.057	1.886	-38,3
(=) Situación antes de reservas	5.471	9.595	75,4
(=) Operaciones efectivas presupuestales	5.471	9.595	75,4
(-) Compromisos por pagar	3.748	1.821	-51,4
funcionamiento	1.304	794	-39,1
inversión	2.443	1.027	-58,0
(=) Situación Presupuestal	1.723	7.773	351,1

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los recursos asignados a la Contraloría Distrital de Bogotá para su funcionamiento tienen como fuente de financiamiento las transferencias. En casos provenientes de administración central.

En comparación con el año anterior el recaudo ha disminuido en un 1% en términos reales y el total del presupuesto en un 1,9%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS

Millones de pesos de 2008

Concepto	Junio de 2007			Junio de 2008			% Var.ejec.
	Definitivo	Recaudo	% ejec.	Definitivo	Recaudo	% ejec.	
Transferencias	76.328	33.210	43,5	76.928	36.622	47,6	10,3
Recursos de Capital	2.113	3.771	0,0				-100,0
Total presupuesto	78.441	36.981	47,1	76.928	36.622	47,6	-1,0

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Respecto del año anterior se presenta disminución de 9,4% en la de gastos de funcionamiento e inversión, como se ve en el cuadro 3. Los servicios personales y aportes patronales representan el 86,3 % de los giros totales realizados hasta la fecha y frente al presupuesto son el 80%.

Para la inversión directa se han comprometido \$380 millones pero se han girado tan sólo \$84 millones. Los recursos han sido aplicados en el Objetivo de gestión pública y humana, los programas: particularmente en los programas de: Administración moderna y humana con \$17 millones y Sistema distrital de información \$163 millones y Bogotá transparente y efectiva \$200 millones.

El monto asignado para reservas de inversión es de \$2.455 millones, de los cuales fueron girados \$1.724 millones, \$163 millones a Administración moderna y humana, \$ 843 millones a, Sistema distrital de información y \$ 718 millones a Bogotá transparente y efectiva.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos de 2008

Concepto	Ejecución junio 2007	junio de 2008				% Ejec.	% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.758	69.259	25.142	794	25.936	37,4	-12,8
Administrativos	28.195	67.703	24.085	295	24.380	36,0	-13,5
Servicios personales	20.216	46.585	18.635	85	18.719	40,2	-7,4
Gastos generales	3.055	6.410	756	210	967	15,1	-68,4
Aportes patronales	4.923	14.708	4.694	0	4.694	31,9	-4,7
Pasivos exigibles	12	21	20	0	20	99,3	69,4
Reservas presupuestales	1.551	1.535	1.036	499	1.535	100,0	-1,0
INVERSIÓN	5.500	7.669	1.886	1.027	2.913	38,0	-47,0
Directa	2.789	5.136	84	296	380	7,4	-86,4
Gestión pública humana	2.789	5.136	84	296	380	7,4	-86,4
Pasivos exigibles	0	78	78	0	78	100,0	N.A
Reservas presupuestales	2.711	2.455	1.724	731	2.455	100,0	-9,4
Total	35.258	76.928	27.028	1.821	28.849	37,5	-9,4

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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

El presupuesto inicial de la Universidad Francisco José de Caldas fue de \$197.458 millones, partida que fue modificada en el transcurso de la vigencia en \$16.611 millones, arrojando un definitivo de \$214.069 millones que frente al periodo anterior es superior en el 33,7%.

La situación presupuestal, es negativa en \$2.919 millones. Los ingresos descendieron en un 13,2% y las transferencias aumentaron en un 3,3%, como se muestra en el cuadro 1. La Universidad no está supliendo sus costos de funcionamiento dado que su ahorro corriente es negativo, viéndose en la necesidad de recurrir a los recursos de capital.

El crecimiento de los giros de inversión fue de 98,7%, de los cuales se destinaron en mayor proporción al programa: Más y mejor educación para todos y todas, donde el monto de ejecución fue de \$886 millones.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos 2008

CONCEPTO	junio		% Variac.
	2007	2008	
Ingresos corrientes	8.682	7.539	-13,2
(+) Transferencias	50.682	52.343	3,3
(-) Giros de funcionamiento	59.967	67.870	13,2
(=) Ahorro corriente	-603	-7.988	1.224,8
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	11.547	17.308	49,9
(-) Giros de inversión	552	1.097	98,7
(=) Operaciones efectivas presupuestales	10.392	8.223	-20,9
(-) Compromisos por pagar	10.654	11.143	4,6
Funcionamiento	10.578	10.301	-2,6
Inversión	76	842	1.004,8
(=) Situación presupuestal	-263	-2.919	1.011,7

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

“Al rescate de la moral y la ética pública”

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al cierre del primer semestre del 2008 el ente universitario reporta un acumulado de recaudo por \$77.190 millones que representan una tercera parte del presupuesto asignado, pues alcanza un nivel 36,1%, que es bajo frente al periodo transcurrido.

Como se puede observar en el cuadro 2, para el 30 de junio del 2007 los recaudos por ingresos corrientes fueron de \$8.682 millones con una ejecución del 38,2% mientras que en 2008 recaudo asciende a \$7.539 millones para un nivel del 11%.

Por su parte las transferencias reflejaron un incremento del 3,3%. Los recursos de capital se incrementaron en 49,9 %. El rubro de mayor participación corresponde a excedentes financieros.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS A JUNIO

Millones de pesos 2008

Concepto	2007			2008			Variación recaudo
	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	
Ingresos corrientes	22.753	8.682	38,2	68.585	7.539	11,0	-13,2
Tributarios	0	0	0,0	49.570	0	N.A	N.A
No tributarios	22.753	8.682	38,2	19.014	7.539	39,6	-13,2
Transferencias	108.801	50.682	46,6	125.143	52.343	41,8	3,3
Recursos de capital	10.280	11.547	112,3	20.342	17.308	85,1	49,9
Total Presupuesto	141.834	70.911	50,0	214.069	77.190	36,1	8,9

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Al 30 de junio del 2008 la ejecución de gastos asciende a \$80.109 millones, un 12,6% mayor que la vigencia anterior. El gasto por servicios personales concentra el 40,7% del total ejecutado.²⁰ El nivel de ejecución no se equipara con el tiempo transcurrido de acuerdo a la meta de recaudo esperada del 50%.

²⁰ De los cuales \$12.951 millones que se destinaron para sueldos personal de nomina

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO

Millones de pesos de 2008

Concepto	Ejecución 2007	2008				% Ejec.	% Var. Ej.
		Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución		
Gastos de funcionamiento	70.545	161.597	67.870	10.301	78.171	48,4	10,8
Administrativos y operativos	46.426	113.530	43.705	8.742	52.447	46,2	13,0
- Servicios personales	30.240	72.158	31.122	1.504	32.626	45,2	7,9
- Gastos generales	10.467	28.198	6.533	7.237	13.770	48,8	31,6
- Aportes patronales	5.718	13.173	6.049	2	6.051	45,9	5,8
Transferencias funcionamiento	21.725	43.422	21.219	279	21.497	49,5	-1,0
Pasivos exigibles	73	521	238	282	521	100,0	613,3
Reservas presupuestales	2.321	4.124	2.708	998	3.706	89,9	59,6
Inversión	628	52.473	1.097	842	1.939	3,7	208,6
Directa	0	51.220	302	584	886	1,7	N.A
Eje social	0	51.220	302	584	886	1,7	N.A
Transferencias para inversión	0	265	27	48	75	28,4	N.A
Pasivos exigibles	180	82	0	82	82	100,0	-54,3
Reservas presupuestales	448	905	767	127	895	98,9	99,8
Total	71.173	214.069	68.967	11.143	80.109	37,4	12,6

Fuente: Análisis económico y estadísticas fiscales

En los gastos generales, como muestra el cuadro 3, fueron ejecutados \$13.770 millones, de los cuales se giraron \$6.533 millones y están comprometidos \$7.237 millones.

El rubro de inversión refleja una mínima ejecución. De un presupuesto de \$52.473 millones solo ha ejecutado \$1.939 millones. El rubro que incide en el resultado es el de inversión directa, para el cual fueron asignados \$51.220 millones y al termino del semestre solo se ha aplicado el 1.7% de esta partida, afectando el cumplimiento de los proyectos inscritos bajo el programa: Más y mejor educación para todos y todas, destacando los proyectos de: Mejoramiento y ampliación física de la Universidad y el de Dotación de laboratorios, en los cuales se concentran los mayores recursos, \$20.827 millones y 11.664 millones respectivamente. El primero reporte deja ver una ejecución de \$ 14 millones y el segundo no registra valor alguno.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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

“Al rescate de la moral y la ética pública”

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

6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El presente informe agrupa las siete (7) entidades que conforman las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, que contaron para la vigencia fiscal 2008 con un presupuesto inicial de rentas e ingresos del orden de los \$3.7 billones, de este el 49,9% correspondió al valor apropiado para la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 43,4% al valor liquidado por la empresa Transmilenio y el restante 6,7% al aforo presentado por la Lotería de Bogotá, Metrovivienda, Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá, tal como se aprecia en el cuadro 1.

Cuadro No 1
PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DE 2008

(Millones de pesos)

RUBRO	EAAB	TRANSMIL.	LOT. BOG.	METROV.	E.R.U.	CANAL CAP.	AGUAS BOG.	TOTAL
1. Disponibilidad inicial	535,393	158,708	2,297	32,984	5,473	434	4,115	739,403
2. Ingresos	1,335,010	1,465,670	116,696	43,616	21,635	19,998	4,274	3,006,898
2.1. Ingresos corrientes	1,089,856	35,596	116,228	30,341	7,300	8,944	3,875	1,292,140
2.2. Transferencias	82,174	464,271	0	0	14,335	1,954	0	562,734
2.3. Recursos de capital	162,980	965,802	468	13,275	0	9,100	399	1,152,025
Total Ingresos más Disp. Inic.	1,870,403	1,624,378	118,992	76,601	27,108	20,432	8,388	3,746,301
3. Gastos	1,870,403	1,622,409	118,356	76,601	27,108	20,432	4,137	3,739,444
3.1. Gastos de Funcionamiento	579,150	21,478	6,603	6,218	3,996	4,290	1,899	623,633
3.2. Gastos de operación	279,704	0	38,037	0	0	0	31	317,772
3.2. Servicio de la deuda	167,075	0	0	0	0	0	0	167,075
3.3. Inversión	844,473	1,600,931	73,717	70,382	23,112	16,142	2,207	2,630,964
4. Disponibilidad final	0	1,969	636	0	0	0	4,252	6,857
Total Gastos más Disp. Final	1,870,403	1,624,378	118,992	76,601	27,108	20,432	8,388	3,746,301

Fuente: Página 6, acta No 16 de CONFIS.

En lo corrido del año, el valor inicialmente aprobado fue modificado en \$124.767,8 millones, arrojando de esta manera un aforo definitivo al mes de junio de \$3.871.068,9 millones, de los cuales el 19,7% correspondió a la disponibilidad inicial, 33,0% a ingresos corrientes, 16,0% a transferencias y el 31,3% restante a recursos de capital.

Los movimientos presupuestales tuvieron su origen en la reducción de los ingresos corrientes en \$15.860,3 millones, producto básicamente de la decisión de junta directiva de la Lotería de Bogotá, de no incorporar en el presupuesto de la vigencia 2008 el valor adeudado por el Concesionario SONAPI que en este caso particular alcanzaba los \$13.745 millones. El aumentó de las transferencias en \$69.277,4 millones, recursos orientados

“Al rescate de la moral y la ética pública”

fundamentalmente para Transmilenio (\$58.629 millones), la adición de \$47.637,8 millones por concepto de recursos de capital, que en un 82% correspondió a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y el incremento de \$23.712,9 millones derivados de la disponibilidad inicial.

En cuanto al gasto, las anteriores modificaciones se vieron reflejadas en el incremento de los gastos de funcionamiento en \$62.175,2 millones y el aumento de la inversión en \$60.621,8 millones. Situación contraria se observó en el servicio de la deuda que reflejó una disminución de \$4.224,1 millones, hecho que se dio en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, en donde se evidencia una desacertada proyección de las obligaciones crediticias que posee dicha entidad, practica que se ha vuelto reiterativa cuando año a año se vienen modificando los valores apropiados para dicho fin.

**Cuadro 2
SITUACIÓN PRESUPUESTAL**

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2008
Ingresos Corrientes	633.911
(+) Transferencias	195.650
(-) Giros de Funcionamiento	368.699
(-) Giros Intereses y comisiones	36.797
(-) Giros Bonos pensionales, Cuentas por pagar, Pasivos contingentes	426
(=) Ahorro Corriente	423.639
(+) Recursos de Capital (sin recursos del crédito) + Disponibilidad Inicial	846.623
(-) Giros de Inversión	506.970
(=) Superávit antes de Reservas	763.292
(+) Recursos de Crédito neto (= Recursos del Crédito - giros amortización a Capital)	-5.968
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	757.324
(-) Compromisos pendientes por pagar	1.539.673
(=) Situación Presupuestal a junio de 2008.	-782.349

Fuente: SIVICOF, ejecuciones presupuestales.

La situación presupuestal de las Empresas Industriales y Comerciales al término del primer semestre arroja un ahorro corriente positivo, producto del bajo nivel presentado en el giro de los gastos de funcionamiento, entre tanto, el superávit de las operaciones efectivas ascendió a \$757.324 millones, como resultado del acertado comportamiento en el recaudo de la

“Al rescate de la moral y la ética pública”

disponibilidad inicial, a lo que contribuyó los escasos recursos que fueron girados para el adelantó de los proyectos de inversión (18,8%). Teniendo en cuenta, que a los resultados anteriormente descritos se incorporan los compromisos pendientes por pagar, los cuales tuvieron una alta representatividad en la ejecución (62,6%), la situación presupuestal finaliza con un resultado negativo.

6.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Finalizado el tercer bimestre del periodo 2008, la ejecución activa de las Empresas Industriales y Comerciales alcanzó el 43,3%, lo que equivale en términos absolutos a \$1.676.909,5 millones, inferior en 6.7 puntos del recaudo estimado. Los recursos percibidos se originaron en un 44,7% de la disponibilidad inicial, un 37,8% por concepto de ingresos corrientes, un 11,7% de transferencias fundamentalmente provenientes de la nación y el 5,8% restante de recursos de capital.

A nivel desagregado, los ingresos corrientes constituidos como la mayor fuente de ingresos dentro de las rentas presupuestadas, mostraron un recaudo de \$633.910,6 millones, cifra que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 49,7% índice que esta acorde con las expectativas iniciales y en donde sobresale, lo captado por concepto de tasas que tienen que ver con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Seguidamente se ubicaron las rentas contractuales que reflejaron un cumplimiento del 43,3%, porcentaje que en términos absolutos representó ingresos por \$70.329,0 millones, de los cuales el 92,6% provinieron de la explotación de derechos que constituidos básicamente por los recursos que percibe la Lotería de Bogotá por el juego de apuestas permanentes Chance.

En lo que atañe a las transferencias, se percibieron por esta vía \$195.650,3 millones recursos que fundamentalmente provinieron de la nación, al concentrar el 88,2 % de lo obtenido a junio. En este sentido llama la atención el comportamiento registrado por las transferencias de la administración central, que a pesar de tener una importante representatividad dentro de este grupo (43,1%), apenas obtuvieron ingresos del orden de los \$14.281,7 millones, es decir el 5,4% de lo presupuestado.

Es de anotar al respecto, que este grupo fue objeto de una adición por \$69.277,4 millones, de los cuales el 84,6% fueron canalizados para

“Al rescate de la moral y la ética pública”

TransMilenio, sin que hasta la fecha, esta entidad haya percibido valor alguno por lo apropiado y adicionado específicamente por transferencias de la administración central (\$193.439,3 millones).

Los recursos de capital entre tanto, totalizaron al término del tercer bimestre \$1.213.997,5 millones luego de haber sido objeto de una modificación por la suma de \$47.637,8 millones. Los valores que contribuyeron a fortalecer los ingresos por este concepto provinieron del proceso de cierre presupuestal realizado en la EAAB, que le permitieron a la entidad aumentar este renglón en \$39.054,6 millones, lo incorporado por la Lotería de Bogotá por la venta de un inmueble (\$5.372,0 millones) y lo adicionado por Aguas de Bogotá que alcanzó los \$3.211,2 millones, recursos provenientes del saldo de la venta de infraestructura del acueducto interveredal de la calera a la EAAB.

Al finalizar el lapso en estudio, este grupo registró una realización de apenas el 8,0% porcentaje que equivale en términos absolutos a \$96.777,7 millones. En este bajo nivel de cumplimiento incidieron fundamentalmente, los escasos recursos percibidos por rendimientos por operaciones financieras, que estaban estimados en \$1.039.488,2 millones y tan solo ingresaron el 6,3% es decir, \$65.561,8 millones.

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

Millones de pesos

Concepto	Junio			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Disponibilidad Inicial	763.116.2	750.570.9	98,4	44,7
Ingresos Corrientes	1.276.279.3	633.910.6	49,7	37,8
No Tributarios	1.276.279.3	633.910.6	49,7	
Transferencias	617.675.9	195.650.3	31,7	11,7
Nación	334.117.3	172.510.8	51,6	
Departamento	2.0	2.0	100,0	
Municipios	579.8	579.8	100,0	
Administración Central	266.533.4	14.281.7	5,4	
Entidades Distritales	16.443.4	6.383.2	38,8	
Otras	0	1.892.8	N.A.	
Recursos de Capital	1.213.997.5	96.777.7	8,0	5,8
Recursos del Balance	25.546.3	5.083.7	19,9	
Recursos del Crédito	109.238.0	725.9	0,7	
Rendimientos por Operaciones Finan.	1.039.488.2	65.561.8	6,3	
Otros Recursos de Capital	39.725.0	25.406.3	64,0	

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Ingresos	3.107.952.7	926.338.6	29,8	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	3.871.068.9	1.676.909.5	43,3	100,0

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

De otra parte, el comportamiento presupuestal al interior de cada una de las siete (7) entidades que hacen parte de las Empresas Industriales y Comerciales al término del primer semestre, permitió evidenciar acertados niveles de ejecución en entidades como la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá que alcanzó recaudos del 63,8%, Canal Capital 57,2% y la Lotería de Bogotá que registró un índice de ejecución del 57,8%. Situación contraria se presentó en entidades como Aguas de Bogotá, que no solamente vio afectado su aforo inicial sino que reflejó un bajo nivel de ingresos (28,7%), TransMilenio. que reportó un índice de cumplimiento de apenas el 17,5%, Renovación Urbana (30,0%) y Metrovivienda (31,9%).

En este orden de ideas, se puede concluir que los bajos niveles de ejecución reflejados en las entidades ya mencionadas, así como las diferentes modificaciones presentadas al interior del presupuesto de rentas de la EAAB, dejan entrever un desacertado proceso de planeación y consistencia en la programación presupuestal, sin contar con los resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que ya fueron ejecutados a junio, aspecto que trataremos de dilucidar una vez se aborde el análisis de los gastos e inversión.

6.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Las Empresas Industriales y Comerciales presentan al término del primer semestre del periodo 2008, una estructura presupuestal de egresos por \$3.871.068,9 millones, integrada en un 25,9% por gastos de funcionamiento, un 4,2% por lo apropiado para atender el servicio de la deuda, un 69,6% para el adelantó de los proyectos de inversión y un 0,3% lo relacionado con la disponibilidad final.

Finalizado el mes de junio la ejecución pasiva totalizó \$2.459.258,4 millones, monto que en términos relativos equivale al 63,5%, de los cuales correspondieron \$919.585,1 millones a giros y \$1.539.673,3 millones a compromisos.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Una vez confrontadas el total de erogaciones efectuadas a junio con el total de recursos percibidos durante este mismo lapso, se estableció que las EIC reportaron un déficit presupuestal que asciende a \$782.348,9 millones, producto del significativo monto que quedó comprometido al término del semestre en estudio, situación evidenciada específicamente en la inversión directa, renglón que finalizó el semestre con compromisos que alcanzaron los \$1.049.113,3 millones, cifra que representa el 42,7% del total ejecutado.

Ahora bien, analizado el comportamiento de gastos en forma detallada, se observa que los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento del 58,2% porcentaje que en términos absolutos equivale a \$583.992,3 millones de los cuales correspondieron \$368.699,1 millones a giros y \$215.293,2 millones a compromisos. Al interior de estos, sobresale lo aplicado para atender los gastos de operación y mantenimiento que absorbieron recursos del orden de los \$259.142,0 millones, dentro de los cuales se destaca lo demandado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado por gastos de comercialización (\$113.051,4 millones).

Al respecto de los gastos de comercialización, es importante hacer referencia a los desembolsos que por este mismo concepto viene realizando la Lotería de Bogotá, básicamente lo orientado a la promoción y publicidad de la venta de billetes de lotería, los cuales han venido siendo incrementados año a año sin que los resultados en transferencias para el sector salud se hayan visto. Caso particular se observó en el período 2006, en el que los gastos por este renglón fueron los más altos del quinquenio 2003 – 2007 y las transferencias las más bajas (\$7.614,4 millones). Esta situación se hace evidente al apreciar el promedio de ventas de billetes, que en el quinquenio aludido apenas alcanzó el 6,9%²¹. Para el lapso enero – julio de la vigencia en estudio asciende al 8,6%.

De otra parte, en lo que concierne al servicio de la deuda se destinaron para tal fin \$167.074,6 millones, suma que posteriormente fue reducida en \$4.224,1 millones, lo que determinó un definitivo de \$162.850,5 millones, de los cuales se cancelaron al término del tercer bimestre \$64.105,5 millones, cuantía que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 39,4%. Es de anotar, que este valor representa el 2,6% del total de desembolsos

²¹ Fuente: Estadísticas Superintendencia Nacional de Salud.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

efectuados y la totalidad corresponde a obligaciones adquiridas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado.

De lo ejecutado, \$51.247,9 millones se dirigieron a cumplir compromisos crediticios de carácter interno, fundamentalmente a la cancelación de intereses, mientras que lo aplicado a las obligaciones externas alcanzó los \$12.295,0 millones.

Inquieta a este organismo de control, las continuas modificaciones de que han sido objeto los valores apropiados por servicio de la deuda, lo que deja entrever que las proyecciones del servicio no han sido sustentadas sobre bases reales, sin contar con el entorno macroeconómico, hecho que también se hizo evidente el año anterior, con la expedición de cincuenta (51) resoluciones en las que se efectuaron diferentes variaciones al presupuesto de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado²².

Estos movimientos han afectado además el grupo de inversión en donde se reflejan a junio, diez (10) ajustes a la apropiación inicial utilizando para ello, la figura de la adición y los traslados presupuestales. Al respecto llama la atención, los ajustes y modificaciones efectuadas en el mes de marzo por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y aprobados por el CONFIS²³, los cuales aparecen detallados en la Resolución No. 001 de 2008, en donde se aprecia significativas adiciones y reducciones en las cuentas por pagar de funcionamiento, de operación, del servicio de la deuda y de inversión, lo que indica que la entidad no tiene claro el monto de sus obligaciones pendientes.

Finalmente en materia de inversión las EIC aforaron un presupuesto de \$2.691.585,9 millones, cifra que incluye la adición de que fue objeto este grupo por \$60.621,8 millones, modificación que afectó principalmente la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. Del total apropiado el 77,7% se canalizó para atender la inversión directa, el 4,2% para cubrir las transferencias de inversión, el 0,3% atender pasivos exigibles y el 17,8% para cancelar cuentas por pagar.

²² Informe de Auditoría vigencia 2007 Sector Servicios Públicos – Contraloría de Bogotá.

²³ Acta No. 3 de marzo 26 de 2008 del CONFIS.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Al término del primer semestre se presentaron erogaciones por \$1.811.160,6 millones, lo que corresponde en términos relativos a un índice de ejecución del 67,3%, de los cuales se giraron \$506.970,4 millones y el 72% es decir \$1.304.190,2 millones quedaron como compromisos. Del total ejecutado se observa que la gran mayoría se aplicó a la inversión directa (\$1.302.075.3 millones), destacándose al interior de ítem los recursos encaminados a los programas y proyectos definidos en el eje urbano regional, que concentraron el 97,6%.

Este eje se ha desarrollado a partir de cinco (5) programas, los cuales apuntan a la creación de una ciudad de las personas y para las personas, integrada regional y económicamente, en donde se promueven los derechos colectivos y la inclusión social. Sus programas en consecuencia, pretendían impactar la integración de la ciudad y mejorar su sostenibilidad económica, de infraestructura y ambiental.

Partiendo de este contexto, el mayor valor ejecutado se dirigió al programa Red de Centralidades Distritales, en el cual contempla como objetivo prioritario la gestión de infraestructura de transporte público, programa que demandó recursos del orden de los \$959.555,2 millones, de los cuales se aplicaron a junio compromisos por \$816.664,4 millones, suma que en términos relativos equivale al 85,1% y giros por \$142.882,1 millones, 14,9% de cumplimiento.

Le siguen en su orden, las cuentas por pagar valuadas en \$477,5 millones de los cuales fueron ejecutados el 95% es decir \$453,5 millones.

Adicionalmente, se hace necesario señalar, que en el mes de junio como resultado del proceso de armonización presupuestal²⁴ realizado entre el anterior Plan de Desarrollo y el Plan Bogotá Positiva: para vivir mejor, las entidades que hacen parte de este sector, efectuaron créditos y contra créditos que al consolidarse arrojaron un total de \$801.268,0 millones, cuantía que se encuentra registrada como presupuesto vigente del nuevo Plan.

²⁴ Circulares No. 001 y 002 de 2008 expedidas por la Secretaría de Hacienda y Planeación Distrital. .



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

El presupuesto inicial de rentas e ingresos y recursos de capital de la red hospitalaria para el año 2008, ascendió a la suma de \$854.985 millones. Fue modificado mediante Resoluciones Nos. 004, 007 y 008 de 2008 con créditos en \$84.053 millones, para un presupuesto definitivo de \$939.038 millones.

Como se presenta en el cuadro 1, la principal fuente de financiación del presupuesto de las Empresas Sociales del Estado son los ingresos corrientes con el 91,3%, le siguen la disponibilidad inicial que contribuye con el 6,6% y el saldo del 2,1% corresponde a los recursos de capital.

Al comparar los resultados presentados en el año 2008 con los del 2007 se advierte que tanto la disponibilidad inicial como los ingresos corrientes tuvieron disminuciones del 25,3% y 0,5 respectivamente. Por el contrario los recursos de capital, presentan un aumento de \$18.183, cifra superior en 938,8%, debido a que en esta vigencia se continúa con la construcción de la nueva sede del Hospital de Meissen.

**Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES**

Concepto	Presupuesto Junio 2007	Presupuesto Junio 2008			Variación % 2007/2008
		Inicial	Modificación	Definitivo	
Disponibilidad inicial	82.416	17.567	43.999	61.565	-25,3
Ingresos	863.473	837.418	40.055	877.473	1,6
Corrientes	861.536	817.297	40.055	857.352	-0,5
Recursos de capital	1.938	20.121	0	20.121	938,3
Total	945.890	854.985	84.053	939.038	-0,72
Gastos	863.727	832.823	63.739	896.561	3,8
Funcionamiento	208.580	218.496	7.243	225.739	8,2
Inversión	655.147	614.326	56.496	670.822	2,4
Disponibilidad final	82.163	22.162	20.315	42.477	-48,3
Total	945.890	854.985	84.053	939.038	-0,72

Fuente: Ejecuciones presupuestales de hospitales a Junio de 2008

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución total del presupuesto de ingresos de las Empresas Sociales del Estado, presenta a junio 30 de 2008 un recaudo acumulado de \$452.377 millones, que equivalen a una ejecución de 48,2% del aforo.

Se observa que los hospitales no incluyeron la disponibilidad inicial en el presupuesto aprobado, no obstante, a junio se registraron \$61.565 millones, recursos que quedaron en tesorería al cierre de la vigencia anterior y fueron adicionados al presupuesto vigente.

Los ingresos corrientes tuvieron una ejecución del 43,2%, con un aumento del 2,7% frente al resultado de la vigencia 2007, producto de una mejor gestión en rubros como eventos catastróficos, régimen contributivo y cuentas por cobrar FFDS, aumentos que minimizaron el impacto de la reducción del 46,2% en convenios de desempeño.

Los recursos de capital registraron una ejecución del 102,7%, sobre ejecución atribuida al ingreso de los recursos para las obras de infraestructura del Hospital de Meissen. (Cuadro 2).

**Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS**

Millones de pesos 2008

Concepto	Junio de 2007			Junio de 2008			% Vari. Recaudo
	Ppto	Recaudo	%Ejec.	Ppto	Recaudo	%Ejec.	
Disponibilidad inicial	82.417	83.287	101,1	61.565	61.565	100,0	-26,1
Ingresos corrientes	861.535	360.336	41,8	857.352	370.139	43,2	2,7
Fondo Financiero Distrital de Salud	555.642	249.997	45,0	522.908	257.379	49,2	3,0
Atención a vinculados	309.178	127.786	41,3	321.179	147.907	46,1	15,7
Plan de atención básica y PP (1)	90.548	40.650	44,9	82.967	37.977	45,8	-6,6
Convenios de desempeño	57.111	32.332	56,6	19.160	17.400	90,8	-46,2
APH y otros	14.314	4.057	28,3	15.393	5.590	36,3	37,8
Vta de servicios sin situación de Fondos	59.786	29.371	49,1	58.399	27.089	46,4	-7,8
Cuentas por cobrar FFDS	24.705	15.802	64,0	25.811	21.416	83,0	35,5
Régimen contributivo	15.967	7.131	44,7	24.545	9.873	40,2	38,5
Régimen subsidiado	186.399	70.812	38,0	212.254	72.216	34,0	2,0
Eventos catastróficos y acc. de tránsito	7.884	2.669	33,8	8.530	3.726	43,7	39,6
Cuotas de recuperación y copagos	27.570	13.082	47,5	27.982	12.352	44,1	-5,6
Fondos de Desarrollo Local	18.435	6.623	35,9	23.921	5.468	22,9	-17,4
Otros ingresos (2)	49.639	10.022	20,2	37.211	9.124	24,5	-9,0
Recursos de capital	1.937	1.780	91,9	20.121	20.673	102,7	1.061,3
Rendimientos por operac.	1.714	1.717	100,2	2.321	2.631	113,3	53,2
Otros (3)	223	63	28,4	17.800	18.043	101,4	28.432,6
Total	945.890	445.404	47,1	939.038	452.377	48,2	1,6

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, otros recursos de capital.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

7.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos e inversión de las Empresas Sociales del Estado a 30 de junio fue de \$939.038 millones, inferior en \$6.853 millones al registrado en el año inmediatamente anterior, debido a que la disponibilidad final de 2008 se redujo en el 48,3%. (Cuadro 3).

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES DE GASTOS

Millones de pesos 2008

Concepto	Presupuesto a Junio 2007	Pesupuesto a Junio 30 de 2008			%
		Inicial	Modificación	Definitivo	
Funcionamiento	208.580	218.496	7.243	225.739	8,2
Servicios personales	74.104	75.020	1.444	76.464	3,2
Gastos generales	97.928	105.308	170	105.478	7,7
Aportes patronales	14.838	15.981	6	15.987	7,7
Cuentas por pagar	21.710	22.188	5.623	27.810	28,1
Inversión	655.147	614.326	56.496	670.822	2,4
Directa	557.462	536.820	25.329	562.150	0,8
Cuentas por pagar	97.685	77.506	31.167	108.672	11,2
Disponibilidad final	82.163	22.162	20.315	42.477	-48,3
Total	945.891	854.985	84.053	939.038	-0,7

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares.

Los Gastos de Funcionamiento revelaron una ejecución del 67,7%, con un porcentaje de giros del 41,6%. El presupuesto de funcionamiento pasó de \$208.580 millones en el 2007 a \$225.739 millones en el 2008, por efecto del incremento en los gastos generales de los hospitales La Victoria, Tunal, Occidente de Kennedy, Meissen, Suba, Simón Bolívar. (Cuadro 4).

El rubro más representativo del presupuesto de gastos de las Empresas Sociales del Estado, corresponde a la inversión, toda vez que de un presupuesto de \$670.822 millones, destino el 83,8% a la inversión directa para el cumplimiento del Plan de Desarrollo “Bogotá sin Indiferencia”.

A junio 30, la inversión directa registra una ejecución del 69,4%, superior en 10,2% a la indicada en 2007, donde los giros equivalen al 39,1%. Por el eje social se canalizó el 99,3% de estos recursos, que fueron destinados al desarrollo del programa salud para la vida digna que adelanta el objeto social de la red hospitalaria. El resto de recursos se dirigieron al eje de

“Al rescate de la moral y la ética pública”

reconciliación y al objetivo de gestión humana, rubros que alcanzaron el 50,2% y 48,5%, de cumplimiento.

Es así, como la inversión global alcanza el 73,3% de ejecución y giros del 42,5% del presupuesto, situación similar a la presentada el año anterior con un indicador de giros el 42,4%.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCION DE GASTOS POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2008

Concepto	Ejec. Junio 2007	Presupuesto Disponible	Giros	Comprom. por pagar	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.	% Giros	% Var. 2007-2008
Funcionamiento	138.391	225.739	93.962	58.810	152.772	67,7	23,7	41,6	10,4
Servicios personales	46.463	76.464	35.405	11.293	46.698	61,1	7,2	46,3	0,5
Gastos generales	66.819	105.478	32.001	41.260	73.260	69,5	11,4	30,3	9,6
Aportes patronales	5.811	15.987	5.569	917	6.486	40,6	1,0	34,8	11,6
Cuentas por pagar	19.298	27.810	20.988	5.341	26.328	94,7	4,1	75,5	36,4
Inversión	443.519	670.822	285.300	206.498	491.798	73,3	76,3	42,5	10,9
Directa	353.815	562.150	219.729	170.307	390.036	69,4	60,5	39,1	10,2
Eje social	352.273	556.356	218.441	168.777	387.218	69,6	60,1	39,3	9,9
Servicios personales	209.215	322.675	163.722	65.090	228.812	70,9	35,5	50,7	9,4
Aportes patronales	25.486	58.051	22.969	4.398	27.367	47,1	4,2	39,6	7,4
Materiales y suministros	83.670	116.878	15.726	82.317	98.043	83,9	15,2	13,5	17,2
Fortalecimiento de la red	20.253	39.536	8.778	8.795	17.574	44,4	2,7	22,2	-13,2
Apoyo logístico	13.648	19.216	7.246	8.176	15.422	80,3	2,4	37,7	13,0
Eje reconciliación	169	408	130	75	205	50,2	0,0	31,9	21,1
Obj. gestión pública	1.373	5.386	1.157	1.455	2.613	48,5	0,4	21,5	90,3
Cuentas por pagar	89.704	108.672	65.571	36.191	101.762	93,6	15,8	60,3	13,4
Disponibilidad final	0	42.477	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	581.910	939.038	379.262	265.308	644.570	68,6	100,0	40,4	10,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitalares.

7.3 SITUACION PRESUPUESTAL

Las Empresas Sociales del Estado, al finalizar el tercer bimestre de 2008 presentan un déficit presupuestal de \$192.193 millones, superior en 40,8% con respecto al indicado en el 2007, como consecuencia del menor índice de recaudo de los ingresos que llegaron al 48,2%, con relación al aumento de los gastos que fue del 68,6%, como se observa no se cuenta con los recursos necesarios para la financiación de los compromisos tanto de operación como de inversión del sector. (Cuadro 5 y gráfica 1).

Esta situación deficitaria se va amortiguando durante el año, toda vez que al finalizar la vigencia los hospitales reciben recursos adicionales del Fondo Financiero Distrital de Salud, a través de los convenios de desempeño, que les ayudan a cubrir los gastos de insumos y nómina.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

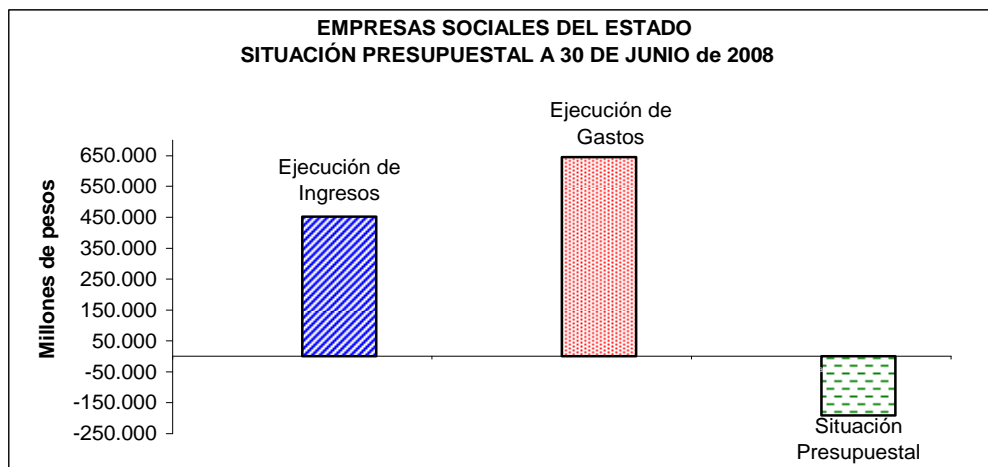
Cuadro 5
COMPARATIVO SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Millones de pesos de 2008

Concepto	Junio 2007	Junio 2008	% Var.
Ingresos corrientes	360.338	370.139	2,7
(-) Giros de funcionamiento	87.932	93.962	6,9
(=) Ahorro corriente	272.406	276.177	1,4
(+) Recursos de capital + Disponibilidad Inicial	85.068	82.239	-3,3
(-) Giros de inversión	277.856	285.300	2,7
(=) Superávit o déficit oper. efectivas ptales.	79.618	73.115	-8,2
(-) Compromisos por pagar	216.123	265.308	22,8
Funcionamiento	50.460	58.810	16,5
Inversión	165.662	206.498	24,6
(=) Situación Presupuestal	-136.505	-192.193	40,8

Fuente: Ejecuciones presupuestales hospitales.

Gráfica 1



Fuente: Ejecuciones Presupuestales de los Hospitales.

7.4 CONCLUSIÓN

El recaudo de los ingresos de los hospitales, tuvo una variación de tan solo el 1,6% con respecto a la vigencia 2007, esto refleja ineficacia en las políticas de recaudo, especialmente por la venta de servicios del régimen subsidiado, no obstante, el nivel de dependencia de los recursos que se reciben del FFDS sigue siendo alto.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Vale la pena resaltar, que el Plan de Desarrollo “Bogotá positiva”, entro a regir a partir de junio 1 y la circular 002 de 2008 de armonización presupuestal²⁵ en la que se determina la responsabilidad de adelantar el proceso de adecuación del presupuesto en el menor tiempo posible a las Empresas Sociales del Estado, con siendo la fecha limite el 31 de julio para alcanzar este proceso, a 30 de junio ningún hospital refleja en sus ejecuciones presupuestales la adecuación de sus presupuestos.

²⁵ Expedida por las Secretarías de Hacienda y Planeación Distrital.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

ANEXOS

- 1. Composición general del presupuesto del D.C.**
- 2. Ejecución de ingresos por niveles**
- 3. Ejecución de gastos por niveles**
- 4. Presupuesto consolidado por entidades**

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 2
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A 30 DE JUNIO DE 2008

Miles de pesos

Cuentas / Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
INGRESOS CORRIENTES	2.337.633.973	551.710.006	0	7.538.898	2.896.882.877	633.910.613	370.138.537	3.900.932.028
TRIBUTARIOS	2.223.195.664	0	0	0	2.223.195.664	0	0	2.223.195.664
Predial unificado	613.431.041				613.431.041			613.431.041
Industria, comercio y avisos	1.001.161.339				1.001.161.339			1.001.161.339
Azar y espectáculos públicos	2.485.987				2.485.987			2.485.987
Unificado de vehículos	229.657.192				229.657.192			229.657.192
Delineación urbana	55.292.699				55.292.699			55.292.699
Cigarrillos extranjeros	9.592.532				9.592.532			9.592.532
Consumo de cerveza	134.368.210				134.368.210			134.368.210
Sobretasa a la gasolina	150.224.593				150.224.593			150.224.593
Impuesto a la publicidad exterior visual	1.081.944				1.081.944			1.081.944
Impuesto al deporte	15.165.932				15.165.932			15.165.932
Estampilla pro - cultura	5.759.064				5.759.064			5.759.064
Estampilla pro - personas mayores	4.975.130				4.975.130			4.975.130
Otros ingresos tributarios	0				0			0
NO TRIBUTARIOS	114.438.309	551.710.006	0	7.538.898	673.687.214	633.910.613	370.138.537	1.677.736.364
Tasas					0	547.590.726		547.590.726
Multas	28.040.072	375.790			28.415.861			28.415.861
Rentas contractuales		31.673.079		7.538.898	39.211.977	70.328.974	368.831.635	478.372.586
Contribuciones		441.021.242			441.021.242			441.021.242
Participaciones	63.055.639	63.664.533			126.720.172	15.990.913		142.711.085
Peajes y Concesiones					0			0
Otras					0			0
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas		6.603.666			6.603.666			
Aporte de afiliados		5.531.456			5.531.456			
Derechos	15.631.422				15.631.422			15.631.422
Otros ingresos no tributarios	7.711.177	2.840.240			10.551.417		1.306.903	11.858.320
TRANSFERENCIAS	812.148.217	1.058.915.760	36.622.289	52.343.354	1.960.029.620	195.650.240	0	2.155.679.860
NACIÓN	802.597.405	32.122.558		5.938.528	840.658.490	172.510.770		1.013.169.260
DEPARTAMENTO					0	1.968		1.968
MUNICIPIOS					0	579.779		579.779
ENTIDADES DISTRITALES	79.815				79.815	6.383.166		6.462.981
ADMINISTRACIÓN CENTRAL		1.026.793.203	36.622.289	46.404.826	1.109.820.318	14.281.698		1.124.102.016
OTRAS TRANSFERENCIAS	9.470.997				9.470.997	1.892.859		11.363.856
RECURSOS DE CAPITAL	1.430.187.612	268.029.802	0	17.307.856	1.715.525.270	96.777.752	20.673.475	1.832.976.497
RECURSOS DEL BALANCE	846.088.246	168.179.080		6.342.561	1.020.609.887	5.083.744	14.610	1.025.708.241
RECURSOS DEL CRÉDITO	0		0	0	0	725.886	0	725.886
Interno	0				0	725.886		725.886
Externo	0				0			0
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	79.822.541	39.810.248		580.024	120.212.812	65.561.796	2.630.559	188.405.167
DIFERENCIAL CAMBIARIO	-5.549.146				-5.549.146			-5.549.146
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y UTILIDADES EMPRESAS	162.182.996	3.191.000		10.268.417	175.642.412			175.642.412
DONACIONES	1.047.914				1.047.914			1.047.914
REDUCCIÓN DE CAPITAL DE EMPRESAS					0			0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	346.595.062	56.849.474		116.855	403.561.391	25.406.327	18.028.306	446.996.024
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0	750.570.902	61.565.073	812.135.975
TOTAL INGRESOS	4.579.969.802	1.878.655.568	36.622.289	77.190.108	6.572.437.767	1.676.909.507	452.377.085	8.701.724.360

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Anexo 3
ADMINISTRACIÓN DISTRITAL
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR NIVELES A 30 DE JUNIO DE 2008

Miles de pesos

Cuentas	Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresas Sociales del Estado	Totales
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		590.144.258	359.335.946	25.935.718	78.170.510	1.053.586.432	583.992.306	152.771.982	1.790.350.720
GASTOS ADMINISTRATIVOS		221.668.605	69.126.792	24.379.898	52.446.620	367.621.914	163.867.227	126.443.717	657.932.859
Servicios personales		143.325.261	41.861.935	18.719.140	32.625.981	236.532.317	53.499.271	46.697.880	336.729.467
Gastos generales		37.054.258	15.825.853	966.543	13.770.068	67.616.722	91.697.478	73.260.193	232.574.393
Aportes patronales		41.289.086	11.439.003	4.694.215	6.050.571	63.472.875	18.670.479	6.485.645	88.628.999
GASTOS OPERATIVOS		0	0	0	0	0	259.142.047	0	259.142.047
Servicios personales						0			0
Gastos generales						0			0
Aportes patronales						0			0
Gastos comerciales y de producción						0	259.142.047		259.142.047
PASIVOS EXIGIBLES		344.092	74.940	20.427	520.526	959.985			959.985
CUENTAS POR PAGAR							80.554.044	26.328.264	106.882.309
RESERVAS PRESUPUESTALES		31.971.568		1.535.394	3.705.869	37.212.831			37.212.831
TRANSFERENCIAS		336.159.993	290.134.214	0	21.497.495	647.791.702	80.428.987	0	728.220.689
Establecimientos públicos		253.671.504				253.671.504			253.671.504
Otras transferencias		77.228.448	276.972.642		21.497.495	375.698.585			375.698.585
Transf. Prevención y seguridad						0	80.428.987		80.428.987
RESERVAS PRESUPUESTALES		5.260.041	13.161.572			18.421.613			18.421.613
SERVICIO DE LA DEUDA		221.666.767	69.382.308	0	0	291.049.075	64.105.530	0	355.154.605
INTERNA		91.002.415	3.170.326			94.172.741	51.247.927		145.420.668
EXTERNA		55.557.266				55.557.266	12.294.960		67.852.226
BONOS PENSIONALES		61.105.000	61.105.000			122.210.000	390.887		122.600.887
TRANSFERENCIA FONPET		7.000.875				7.000.875			7.000.875
TRANSFERENCIA SERVICIO DE LA		4.463.423	0	0	0	4.463.423	0	0	4.463.423
Establecimientos públicos		3.107.764				3.107.764			3.107.764
Otras transferencias		1.355.659				1.355.659			1.355.659
CUENTAS POR PAGAR						0	171.756		171.756
PASIVOS CONTINGENTES		0	5.106.982			5.106.982			5.106.982
RESERVAS PRESUPUESTALES		2.537.789				2.537.789			2.537.789
INVERSIÓN		2.530.256.412	1.963.949.899	2.913.157	1.938.947	4.499.058.415	1.811.160.592	491.797.790	6.802.016.796
INVERSIÓN DIRECTA		1.336.686.121	1.010.730.847	380.107	886.398	2.348.683.473	1.302.075.254	390.035.796	4.040.794.523
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN		765.094.618	896.993	0	75.451	481.766.040	55.398.759	0	537.164.799
Establecimientos públicos		418.049.492				418.049.492			418.049.492
Otras transferencias		62.744.103	896.993		75.451	63.716.548	55.398.759		119.115.307
RESERVAS PRESUPUESTALES		284.301.023				284.301.023			284.301.023
DÉFICIT COMPROMISO VIGENCIA ANTERIOR						0			0
PASIVOS EXIGIBLES		8.344.937	86.851.652	78.000	82.493	95.357.082	224.674		95.581.756
CUENTAS POR PAGAR						0	453.461.904	101.761.994	555.223.898
RESERVAS PRESUPUESTALES		420.130.735	865.470.408	2.455.049	894.605	1.288.950.797			1.288.950.797
DISPONIBILIDAD FINAL						0			0
TOTAL EGRESOS		3.342.067.437	2.392.668.153	28.848.875	80.109.458	5.843.693.922	2.459.258.427	644.569.772	8.947.522.121

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Elaboró: Estadísticas Fiscales



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

ENTIDADES	PRESUPUESTO			EJECUCION				RECAUDOS	
	INICIAL	VIGENTE	%PAR	GIROS	% EJEC	COMPROMISOS POR PAGAR	% EJEC		TOTAL
CONCEJO	34.831.146	34.938.184	0,2	14.389.214	41,2	542.332	1,6	14.931.546	42,7
PERSONERIA	65.736.132	65.736.132	0,4	27.728.048	42,2	3.088.929	4,7	30.816.977	46,9
SECRETARIA GENERAL	83.432.307	83.432.307	0,5	31.630.050	37,9	14.055.291	16,8	45.645.341	54,7
VEEDURIA	9.733.693	9.733.693	0,1	3.291.981	33,8	1.245.328	12,8	4.537.309	46,6
SECRETARIA DE GOBIERNO	130.498.169	130.562.147	0,7	40.570.951	31,1	19.423.843	14,9	59.994.794	46,0
SECRETARIA DE HACIENDA	4.598.843.092	4.599.015.054	25,6	1.360.758.819	29,6	21.630.742	0,5	1.382.389.561	30,1
DIRECCION DE GESTION CORPORATIVA	146.761.173	147.040.173	0,8	46.341.119	31,5	16.494.344	11,2	62.835.463	42,7
DIRECCION DISTRICTAL DE PRESUPUESTO	3.788.847.227	3.788.740.189	21,1	1.089.633.560	28,8	0	0,0	1.089.633.560	28,8
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	641.036.294	641.036.294	3,8	218.951.053	34,2	2.715.714	0,4	221.666.767	34,6
CUENTA FONDO CONCEJO	22.198.398	22.198.398	0,1	5.833.088	26,3	2.420.683	10,9	8.253.771	37,2
SECRETARIA DE EDUCACION	2.077.933.414	2.078.236.001	11,6	839.951.918	40,4	425.866.416	20,5	1.265.818.334	60,9
SECRETARIA DISTRICTAL DE LA MOVILIDAD Y DIRECCION ADMINISTRATIVA	61.317.599	69.658.069	0,4	9.692.694	13,9	9.818.436	14,1	19.511.130	28,0
SECRETARIA DISTRICTAL DE LA MOVILIDAD - DIREC. TRANSITO Y TRANS.	153.743.941	145.403.471	0,8	17.980.966	12,4	30.404.878	20,9	48.365.844	33,3
SECRETARIA DISTRICTAL DE SALUD	25.596.927	25.596.927	0,1	10.645.694	41,6	931.925	3,6	11.577.618	45,2
SECRETARIA DISTRICTAL DE DESARROLLO ECONOMICO	51.714.532	51.714.532	0,3	6.689.797	12,9	8.398.088	16,2	15.087.885	29,2
SECRETARIA DISTRICTAL DEL HABITAT	35.115.649	35.115.649	0,2	6.704.116	19,1	5.262.212	15,0	11.966.328	34,1
SECRETARIA DISTRICTAL DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTE	24.784.576	24.784.576	0,1	6.367.285	25,7	4.969.558	20,1	11.336.843	45,7
SECRETARIA DISTRICTAL DE PLANEACION	82.175.621	82.175.621	0,5	18.560.481	22,6	14.995.594	18,2	33.556.075	40,8
SECRETARIA DISTRICTAL DE INTEGRACION SOCIAL	464.241.179	464.241.179	2,6	144.254.879	31,1	153.756.000	33,1	298.010.879	64,2
DEPTO ADTIVO DEL SERVICIO CIVIL	7.429.584	7.429.584	0,0	1.868.315	25,1	1.316.661	17,7	3.184.977	42,9
SECRETARIA DISTRICTAL DEL AMBIENTE	200.638.905	200.638.905	1,1	29.580.244	14,7	21.779.958	10,9	51.360.198	25,6
DEPTO. ADTIVO DEFENSORIA ESPACIO PUBLICO	17.207.524	17.207.524	0,1	5.117.279	29,7	4.347.860	25,3	9.465.139	55,0
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	59.629.288	59.629.288	0,3	16.359.581	27,4	8.151.078	13,7	24.510.659	41,1
ADMINISTRACION CENTRAL	8.184.603.277	8.185.248.842	45,6	2.592.082.313	31,7	749.985.124	9,2	3.342.067.437	40,8
INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL - IPES	66.108.433	66.108.433	0,4	16.747.242	25,3	23.002.522	34,8	39.749.764	60,1
FONDATT en liquidación	16.720.000	16.720.000	0,1	4.315.923	25,8	2.109.742	12,6	6.425.666	38,4
FONDO FINANCIERO DISTRICTAL DE SALUD	1.478.367.353	1.478.367.353	8,2	414.463.805	28,0	563.078.209	38,1	977.542.014	66,1
FOPAE	33.645.634	33.645.634	0,2	5.980.048	17,8	4.750.926	14,1	10.730.973	31,9
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	1.662.455.387	1.662.455.387	9,3	235.980.228	14,2	387.627.710	23,3	623.607.938	37,5
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	413.542.673	413.542.673	2,3	188.696.179	45,6	5.486.246	1,3	194.182.424	47,0
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	34.669.979	34.669.979	0,2	6.087.510	17,6	4.783.591	13,8	10.871.102	31,4
INST.DIST.PARA LA RECREAC.Y EL DEPORTE	163.459.479	163.459.479	0,9	28.658.079	17,5	33.923.441	20,8	62.581.521	38,3
INSTITUTO DISTRICTAL DE TURISMO	16.529.589	16.529.589	0,1	1.668.208	10,1	1.112.432	6,7	2.780.640	16,8
INSTITUTO DISTRICTAL DE PATRIMONIO CULTURAL	18.944.851	18.944.851	0,1	1.749.710	9,2	3.311.896	17,5	5.061.606	26,7
IDIPRON	146.843.446	146.843.446	0,8	50.373.252	34,3	35.522.715	24,2	85.895.967	58,5
FUNDACION GILBERTO ALZATE AMARGOSO	8.782.331	8.782.331	0,0	1.976.316	22,5	1.539.357	17,5	3.515.673	40,0
ORQUESTA FILARMONICA DE BOGOTA	29.996.371	29.996.371	0,2	7.604.028	25,3	3.836.643	12,8	11.440.670	38,1
FONDO DE VIGILANCIA Y SEG.	153.006.462	153.006.462	0,9	35.416.654	23,1	44.648.699	29,2	80.065.352	52,3
JARDIN BOTANICO	14.665.197	14.665.197	0,1	5.124.282	34,9	3.931.161	26,8	9.055.443	61,7
INST. PARA LA INVEST. Y EL DLLO. PEDAGOGICO	6.501.212	6.501.212	0,0	1.449.927	22,3	704.534	10,8	2.154.461	33,1
INSTITUTO DISTRICTAL DE LA PARTIC. Y ACCION COMUNAL	31.012.769	31.012.769	0,2	5.726.308	18,5	5.631.307	18,2	11.357.615	36,6
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE CATASTRO DISTRICTAL	31.257.112	31.257.112	0,2	8.321.346	26,6	4.546.107	14,5	12.867.453	41,2
UNIDAD ADTIVA. ESP. DEREHABILITACION Y MTTQ. VIAL	128.999.763	128.999.763	0,7	25.033.132	19,4	41.223.909	32,0	66.257.040	51,4
UNIDAD ADTIVA. ESP. DE SERVICIOS PUBLICOS	198.688.519	198.688.519	1,1	87.771.445	44,2	88.753.386	44,7	176.524.832	88,8
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	4.654.196.560	4.654.196.560	25,9	1.133.143.621	24,3	1.259.524.532	27,1	2.392.668.153	51,4
CONTRALORIA	76.928.166	76.928.166	0,4	27.027.619	35,1	1.821.255	2,4	28.848.875	37,5
ENTES DE CONTROL	76.928.166	76.928.166	0,4	27.027.619	35,1	1.821.255	2,4	28.848.875	37,5
UNIVERSIDAD DISTRICTAL FCO. J. DE CALDAS	197.458.210	214.069.188	1,2	68.966.719	32,2	11.142.739	5,2	80.109.458	37,4
ENTE AUTONOMO UNIVERSITARIO	197.458.210	214.069.188	1,2	68.966.719	32,2	11.142.739	5,2	80.109.458	37,4
ESTA.PUBLICOS+CONTR.+UNIV.	4.928.582.936	4.945.193.913	27,6	1.229.137.960	24,9	1.272.488.526	25,7	2.501.626.485	50,6
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL	13.113.186.213	13.130.442.756	73,2	3.821.220.272	29,1	2.022.473.650	15,4	5.843.693.922	44,5