

**INFORME TRIMESTRAL DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
DEL DISTRITO CAPITAL**

A 31 DE MARZO DE 2009

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2009

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES

JUNIO DE 2009

“Al rescate de la moral y la ética pública”

INFORME TRIMESTRAL DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL

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

VICTOR MANUEL ARMELLA VELÁSQUEZ
Contralor Auxiliar

CARLOS EMILIO BETANCOURT GALEANO
Director de Economía y Finanzas Distritales

NELLY YOLANDA MOYA ANGEL
Subdirectora de Análisis Financiero, Presupuesto y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES

NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
ANA VICTORIA DÍAZ GARZÓN
JOSÉ RICARDO CHIA GONZÁLEZ
FABIO G. BORBON CHAPARRO

Consolidación del Informe
SONIA ROCÍO RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ

Bogotá, D.C., junio de 2009

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
1. DISTRITO CAPITAL A MARZO DE 2009	6
1.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	6
1.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	7
2. PRESUPUESTO ANUAL	10
2.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	10
2.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	11
3. ADMINISTRACIÓN CENTRAL	13
3.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	14
3.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	15
3.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	18
4. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	21
4.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	21
4.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	22
5. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	24
5.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	24
5.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	24
6. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”	26
6.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	26
6.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	26
7. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD	28
7.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	28
7.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	29
7.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	31
8. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –ESES	33
8.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	33
8.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	34
8.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	35
9. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL -FDL	37
9.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	37
9.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN	37

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá adelantó el análisis al presupuesto y ejecución del primer trimestre de 2009, teniendo en cuenta los factores que incidieron en la asignación de los recursos, analizados por la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH. Así mismo, el avance de cumplimiento por parte de las 89 entidades¹ que conforman el presupuesto del Distrito.

Bogotá se ha caracterizado por tener unas finanzas sanas y sostenibles durante las últimas administraciones, siendo un modelo de ciudad, pues se encuentra clasificada en el 8º lugar² dentro de las ciudades más importantes de Latinoamérica para hacer negocios, mejorando su posición con relación a la clasificación de 2007, cuando ocupó el décimo primer puesto.

El estudio del presupuesto contempla los diferentes niveles de gobierno: Administración central, Establecimientos públicos, Entes autónomos de control y universitario, Empresas industriales y comerciales y sociedades -EICD y Empresas sociales del estado -ESE.

Es obligación de la Contraloría dar a conocer al Concejo, la opinión pública y la ciudadanía el manejo de los recursos, el cumplimiento de ejecución y la calidad de obras que se adelanta en la ciudad capital por parte del gobierno distrital.

Para el análisis de la asignación del presupuesto y sus consecuencias posteriores, es importante dar a conocer algunos factores macroeconómicos que incidieron en la asignación y distribución del presupuesto. De igual manera las posibles afectaciones futuras por los resultados económicos que se presenten a lo largo de la vigencia.

El crecimiento del PIB nacional presentado en 2008 fue de 2,5%³, mientras el Distrital llegó a 3,8%⁴, teniendo una drástica caída con relación a 2007. El último trimestre fue el que mostró un crecimiento negativo de 1%. Lo anterior como consecuencia de la crisis financiera mundial originada en Estados Unidos y la desaceleración económica, que se irrigió por los países desarrollados, para luego golpear las economías emergentes.

Las ramas de la actividad económica más afectadas fueron la industria manufacturera con una caída de -2% y la de electricidad, gas de ciudad y agua

¹ Entidades que se encuentran contempladas en el Acuerdo de aprobación presupuestal No 340 de diciembre de 2008, y las Resoluciones del CONFIS No 015 y 016 de noviembre de 2008.

² Revista América economía del 21 de abril de 2008.

³ Proyecciones Ministerio de Hacienda Nacional.

⁴ Proyecciones Secretaría de Hacienda Distrital -SHD.

con un crecimiento mínimo de 1,2%, mientras que las de mayor crecimiento estuvieron explotación de minas y canteras con 7,3% y establecimientos financieros, seguros, inmuebles y servicios a las empresas con 5,6%, como los sectores que despuntaron dentro del PIB consolidado.

De otra parte, en el primer trimestre, la devaluación del peso frente al dólar en 14,2%⁵, brindo beneficios a los exportadores en especial a los floricultores que se ubican en la periferia de la ciudad. Sin embargo, las exportaciones de Colombia con nuestros pares comerciales no mostraron una actividad positiva.

En cuanto a la tasa de desempleo, se ha venido deteriorando, ya que al cierre de 2008 el índice fue de 10,6%, mostrando un deterioro al concluir el primer trimestre en 12%.

La inflación en 2008 llegó a 7,7%. El Banco de la República había propuesto un rango de entre 4,5% y 5,5%. Por el contrario, en el primer trimestre del período actual, la inflación ha venido cediendo terreno, al ubicarse en 6,14%⁶, ajustándose a las proyecciones del emisor, que tiene la meta propuesta para 2009 entre 4,5% y 5,5%.

En conclusión, los indicadores macroeconómicos se han venido deteriorando, situación que puede afectar las finanzas de la ciudad. Por parte de los ingresos, se puede dar una disminución en los corrientes como consecuencia de la caída en la producción y las ventas, en tanto que en los gastos, el efecto esperado sería una suspensión o aplazamiento de algunos programas de inversión, vitales en el plan de desarrollo.

⁵ Datos de la Superintendencia financiera de Colombia.

www.superfinanciera.gov.co/Cifras/informacion/diarios/tcrm/historia.xls?subject=TRM 2009

⁶ www.dane.gov.co A partir de 2009, el Dane produce el nuevo IPC con base 2008 = 100, el cual incluye el nuevo sistema de ponderaciones y nueva canasta de bienes y servicios.

1. DISTRITO CAPITAL A MARZO DE 2009

El presupuesto general del Distrito⁷ (presupuesto anual, EICD y ESE) aprobado para 2009, ascendió a \$19.5 billones, superior al definitivo de 2008 en 16,6%, que en términos reales muestra un crecimiento cercano al 9%. Las modificaciones efectuadas en el trimestre revelan un incremento presupuestal de 1,5%, principalmente en la Empresa de acueducto, Transmilenio, ESEs y Universidad Distrital. (Cuadro 1).

El presupuesto definitivo del Distrito representa el 20,5% del PIB de Bogotá y el 3,9% del PIB nacional⁸, porcentaje que entra a jugar un papel importante en la recuperación económica de la nación.

1.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Cuadro 1
Recaudo por fuentes de financiamiento

(Millones de pesos)

Niveles	Presupuesto aprobado	Modificación	Presupuesto definitivo	% var.
Administración Central	9.155.824	1.382	9.157.207	0,0
Establecimientos Públicos	5.305.223	0	5.305.223	N.A.
Contraloría	77.363	0	77.363	N.A.
Universidad	219.421	27.544	246.964	12,6
Total Anual	14.757.832	28.926	14.786.758	0,2
Empresas Indust y Comerciales	3.913.731	250.392	4.164.123	6,4
Empresas Sociales del Estado	878.903	7.016	885.919	0,8
Total Distrital	19.550.466	286.334	19.836.800	1,5

Fuente: Sivicof

Preparó: Subdirección de Analisis Económico y Estadísticas Fiscales

Los recursos que entran a financiar el presupuesto provienen de los recursos propios en 39,3%, transferencias efectuadas por la nación con 13,2% y recursos de capital sin contemplar los del crédito en 20,9%, lo que evidencia la confianza de la Administración en las estrategias para el buen recaudo de los recursos.

⁷ El presupuesto Anual se aprobó mediante el Acuerdo No 340 de 19 de diciembre de 2008 y el Decreto No 466 de 26 de diciembre de 2008. El presupuesto de las ESE y EICD se aprobó mediante Resoluciones del CONFIS No 015 y 016 de 05 de noviembre de 2008, respectivamente.

⁸ PIB Distrital proyectado por la Secretaria Distrital de Hacienda -SDH para 2009 es de \$96.7 billones. PIB Nacional proyectado por el Departamento Nacional de Planeación -DNP para 2009 es de \$515.2 billones.

Cuadro 2 Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos

(Millones de pesos)

concepto	Presupuesto	Modificación	Definitivo	Recaudo	% ejec.
Disponibilidad inicial	555.498	140.629	696.127	656.890	94,4
Ingresos corrientes	7.682.378	7.034	7.689.412	1.504.621	19,6
Tributarios	4.112.117	0	4.112.117	768.635	18,7
No tributarios	3.570.261	7.034	3.577.295	735.986	20,6
Transferencias	6.161.822	49.594	6.211.416	1.114.795	17,9
Nación	2.620.970	1.037	2.622.007	513.704	19,6
Entidades Distrito	11.900	13.806	25.706	17.049	66,3
Administración central	3.512.565	2.719	3.515.284	572.765	16,3
Departamento y municipios	0	1.102	1.102	1.102	100,0
Otras transferencias	16.388	30.930	47.317	10.175	21,5
Recursos de capital	5.150.767	89.077	5.239.845	673.579	12,9
Recursos del balance	2.193.186	21.324	2.214.510	155.353	7,0
Recursos del crédito	1.092.683	1.182	1.093.864	298.024	27,2
Rendimiento operaciones financ.	233.590	30.359	263.950	118.291	44,8
Diferencial cambiario	0	0	0	1.550	0,0
Excedentes fin. Estapúblicos y Emp.	371.709	5.183	376.892	0	0,0
Donaciones	0	1.382	1.382	1.402	101,4
Recursos crédito del presupuesto	350.000	0	350.000	0	0,0
Otros recursos de capital	909.599	29.648	939.246	98.959	10,5
Total	19.550.466	286.334	19.836.800	3.949.885	19,9

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

En el cuadro 2, se observa que el recaudo estuvo próximo al 20%. Resultado acorde con los comportamientos históricos, pues debido al calendario tributario fijado por la Administración, recursos importantes no se alcanzaron a involucrar en el trimestre analizado. Igual sucedió con las tasas compensatorias de acueducto y alcantarillado, debido a que su pago se hace de forma bimestral.

Las transferencias efectuadas por la nación, se recaudaron en 20 puntos porcentuales de lo asignado, son recursos con destinación específica⁹. En cuanto a los recursos de capital, presentaron una actividad de cumplimiento próxima al 13%, siendo los recursos del crédito los de mayor recaudo¹⁰, le sigue los recursos del balance y los rendimientos por operaciones financieras.

1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los gastos consolidados de los diferentes niveles de gobierno ascendieron a 33%, siendo las EICD con un cumplimiento cercano a las tres quintas partes de su

⁹ Ley 715 de 2001 y Acto legislativo 04 de 2007.

¹⁰ Acta CONFIS No 17 del martes 16 de diciembre de 2008.

asignación, seguidas de las ESE con 44,2% de ejecución. De los \$6.5 billones ejecutados, \$4.9 billones correspondieron a inversión, es decir el 75% de la ejecución total. (Cuadro 3).

Cuadro 3
Presupuesto y ejecución del gasto por niveles

(Millones de pesos)

Niveles	Presupuesto	Ejecución					% ejec.
		Func.	Servicio deuda	Inversión	Disp. Final	Total	
Administración Central	9.157.207	289.391	55.758	1.779.396	0	2.124.544	23,2
Establecimientos Públicos	5.305.223	275.674	8.776	1.215.357	0	1.499.807	28,3
Contraloría	77.363	14.727	0	2.832	0	17.560	22,7
Universidad	246.964	46.435	0	3.919	0	50.353	20,4
Total Anual	14.786.758	626.227	64.533	3.001.504	0	3.692.264	25,0
Empresas Ind. y C/les	4.164.123	489.095	38.026	1.915.830	0	2.442.951	58,7
Empresas Soc. del Est.	885.919	92.702	0	8.935	289.725	391.362	44,2
Total Distrital	19.836.800	1.208.024	102.559	4.926.269	289.725	6.526.577	32,9

Fuente: Ejecución presupuestal entidades

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

El cuadro 4 muestra la distribución de los gastos e inversión: funcionamiento tuvo una participación de 20,8%, recursos ajustados a lo normado en la Ley 617 de 2000. El servicio de la deuda le fue asignado 7,2%, mientras que el 72% recayó en la inversión, siendo la directa las tres quintas partes.

Los gastos de funcionamiento, se ejecutaron en 36,4% en el cumplimiento de las obligaciones laborales, servicios públicos y mantenimiento de las respectivas sedes de las diferentes entidades que integran el presupuesto distrital.

Cuadro 4
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto			Giros	Comprom.	Ejecución	
	Inicial	Modif.	Definitivo			Total	%
Gastos de funcionamiento	4.069.892	49.649	4.119.541	728.489	769.260	1.497.749	36,4
Servicios personales	1.043.638	-3.852	1.039.786	176.395	52.224	228.620	22,0
Gastos generales	462.310	-4.641	457.669	36.886	101.459	138.345	30,2
Gastos de operación	945.507	31.469	976.976	183.808	364.426	548.233	56,1
Déficit comp. vigencias anteriores	112.831	3.207	116.038	46.198	61.156	107.354	92,5
Transferencias	1.434.110	5.064	1.439.174	259.279	154.250	413.529	28,7
Reservas presupuestales y otros*	71.497	18.401	89.898	25.923	35.745	61.668	68,6
Servicio de la deuda	1.425.344	-811	1.424.533	85.616	16.943	102.559	7,2
Interna	856.055	-740	855.314	52.574	16.444	69.017	8,1
Externa	239.588	0	239.588	22.700	1	22.701	9,5
Bonos pensionales y cuotas partes	138.047	0	138.047	32	15	47	0,0
Transferencias servicio de la deuda	147.158	0	147.158	4.368	0	4.368	3,0
Transferencias FONPET y otros**	44.496	-71	44.425	5.942	484	6.425	14,5
Inversión	14.028.748	237.496	14.266.244	1.751.542	3.174.727	4.926.269	34,5
Directa	8.302.494	-99.273	8.203.221	560.300	1.734.589	2.294.889	28,0
Transferencias	3.696.626	64.669	3.761.296	737.508	3.743	741.250	19,7
Pasivos exigibles	305.509	4.406	309.915	20.515	11.004	31.519	10,2
Déficit comp. vigencias anteriores	708.068	153.082	861.150	88.068	764.738	852.806	99,0
Reservas presupuestales	1.016.051	114.611	1.130.662	345.151	660.654	1.005.805	89,0
Disponibilidad final	26.481	0	26.481	0	0	0	0,0
Total gasto + Disponibilidad final	19.550.466	286.334	19.836.800	2.565.646	3.960.931	6.526.577	32,9

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

* Incluye Pasivos exigibles y Cuentas por pagar

** Incluye Pasivos contingentes, pasivos exigibles, déficit compromiso vigencia anterior y Reservas presupuestales servicio de la deuda.

El servicio de la deuda ejecutó el 7,2%, recursos provenientes en mayor proporción de la Administración central y de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB.

La inversión es el estandarte del presupuesto y por tal razón concentra la mayor parte de los recursos. La ejecución estuvo ligeramente superior a la tercera parte de los recursos apropiados. La inversión directa ejecutó \$2.3 billones, jalonada por la empresa Transmilenio que puso en marcha la etapa III del sistema de transporte masivo.

Los gobiernos territoriales deben informar sobre el valor de las reservas presupuestales que se programan para la siguiente vigencia fiscal¹¹. En el caso específico del Distrito, las entidades centralizadas y descentralizadas suministran las proyecciones de los valores reservados al cierre del período para ser aforados en el presupuesto del año siguiente.

Para el presupuesto de 2009, la Administración avaló valores por reservas que ascendieron a \$1.6 billones, de los cuales, para funcionamiento se aprobaron \$66.435 millones, servicio de la deuda \$361 millones y para inversión un poco más de \$1.5 billones, que conjuntamente representa el 7,4% del presupuesto total.

Cuadro 5
Plan de desarrollo "Bogotá positiva: para vivir mejor"
a 31 de marzo de 2009

(Millones de pesos)

Objetivos estructurantes	Presupuesto	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec.
Ciudad de derechos	3.929.073	47,9	434.579	11,1	462.111	11,8	896.689	22,8
Derecho a la ciudad	3.410.138	41,6	89.508	2,6	1.165.970	34,2	1.255.478	36,8
Ciudad global	199.791	2,4	10.326	5,2	9.915	5,0	20.240	10,1
Participación	31.118	0,4	543	1,7	10.929	35,1	11.472	36,9
Descentralización	24.703	0,3	478	1,9	6.842	27,7	7.320	29,6
Gestión pública efectiva y transparente	550.785	6,7	23.480	4,3	66.668	12,1	90.148	16,4
Finanzas sostenibles	57.615	0,7	1.386	2,4	12.154	21,1	13.541	23,5
Total	8.203.221	100,0	560.300	6,8	1.734.589	21,1	2.294.889	28,0

Fuente: Sivicof

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

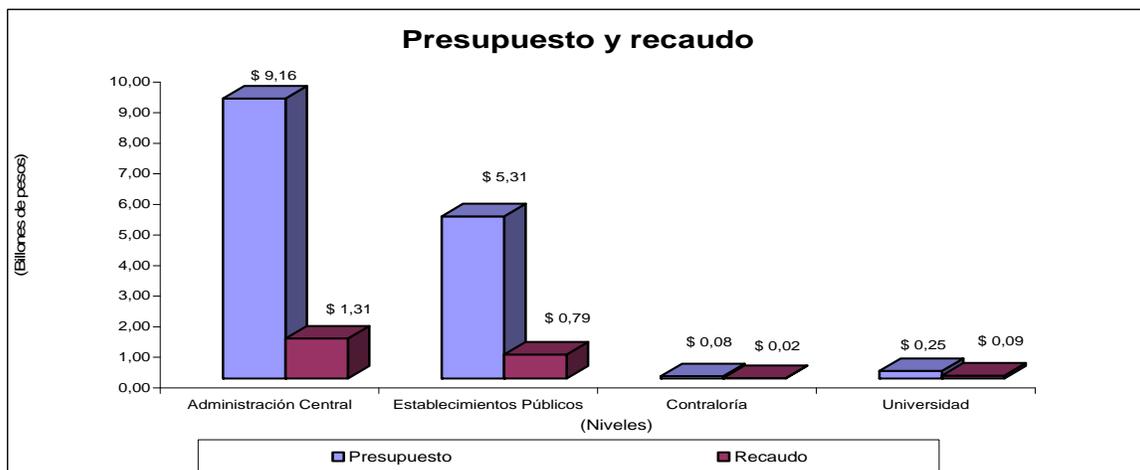
El plan de desarrollo “Bogotá positiva: para vivir mejor” inicia su ejecución con rigor, pues el proceso de armonización surtió su efecto en la vigencia pasada. En el cuadro anterior se muestra los diferentes objetivos estructurantes del plan de desarrollo, destacándose los objetivos: Ciudad de derechos y Derecho a la ciudad, los cuales concentran los programas más representativos, como lo fue en el anterior gobierno el Eje social.

¹¹ Ley 819 de 2003.

2. PRESUPUESTO ANUAL

El presupuesto anual contempla las entidades de la Administración central, los Establecimientos públicos y los Entes de control y universitario (Gráfica 1). Para cumplir con las metas propuestas por la Administración, se aprobó un presupuesto de \$14.8 billones, mediante el Acuerdo N° 340 de diciembre de 2008, liquidado con el Decreto N° 466 del 26 diciembre del mismo año. En este primer trimestre se dieron modificaciones de adición cercana a los \$29 mil millones, representando un incremento de 0,2%.

Gráfica 1



Fuente: Sivicof.

Preparó: Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales.

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Administración central contó con un presupuesto de \$9.2 billones y un recaudo de \$1.3 billones, mientras que los Establecimientos públicos les fue asignado \$5.3 billones y presentaron ingresos de \$788 mil millones.

Cuadro 6

Presupuesto y recaudo por niveles de gobierno

(Millones de pesos)

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total presupuesto y ejecución		
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Inical	Ppto.	Recaudo
Administración Central	4.308.677	776.191	2.072.605	457.832	2.775.924	73.956	9.155.824	9.157.207	1.307.979
Establecimiento Públicos	1.054.496	133.286	3.315.462	491.280	935.265	163.418	5.305.223	5.305.223	787.983
Ente de Control	0	0	77.363	16.408	0	0	77.363	77.363	16.408
Ente Autónomo Universitario	78.857	64.166	135.832	30.185	32.275	489	219.421	246.964	94.840
Total presupuesto Anual	5.442.030	973.643	5.601.263	995.705	3.743.465	237.863	14.757.832	14.786.758	2.207.210

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

El recaudo acumulado fue de \$2.2 billones, es decir el 15% de lo asignado. En los cuadros 6 y 7, se puede observar que las transferencias y los ingresos corrientes constituyen la principal fuente de financiamiento al participar con las tres cuartas partes de los recursos. De igual manera, su recaudo se acerca al 18% en cada uno de los conceptos. El 25% restante de los recursos corresponden a los recursos de capital, los cuales presentaron un cumplimiento de 6,4%.

Cuadro 7
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Modificación	Definitivo	Recaudo	% ejec.
Ingresos corrientes	5.442.030	0	5.442.030	973.642	17,9
Tributarios	4.112.117	0	4.112.117	768.635	18,7
No tributarios	1.329.913	0	1.329.913	205.007	15,4
Transferencias	5.600.227	1.037	5.601.263	995.705	17,8
Nación	2.293.893	1.037	2.294.929	462.181	20,1
Entidades Distrito	0	0	0	954	N.A.
Administración central	3.289.946	0	3.289.946	532.160	16,2
Otras transferencias	16.388	0	16.388	410	2,5
Recursos de capital	3.715.575	27.889	3.743.465	237.863	6,4
Recursos del balance	2.167.893	21.324	2.189.216	153.046	7,0
Recursos del crédito	642.683	0	642.683	0	0,0
Rendimiento operaciones financ.	148.138	0	148.138	61.045	41,2
Diferencial cambiario	0	0	0	1.550	0,0
Excedentes fin. Estapúblicos y Emp.	371.709	5.183	376.892	0	0,0
Donaciones	0	1.382	1.382	1.402	101,4
Recursos crédito del presupuesto	350.000	0	350.000	0	0,0
Otros recursos de capital	35.153	0	35.153	20.819	59,2
Total	14.757.832	28.926	14.786.758	2.207.210	14,9

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos e inversión del presupuesto Anual es asignado en un 98% a la Administración Central y los Establecimientos Públicos, y el 2% recae en los entes de control y universitario. (Cuadro 8).

Cuadro 8
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión por niveles

(Millones de pesos)

Niveles	Presupuesto		Ejecución			
	Inicial	Disponible	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Administración central	9.155.824	9.157.207	1.459.269	665.276	2.124.544	23,2
Establecimientos públicos	5.305.223	5.305.223	507.809	991.998	1.499.807	28,3
Contraloría de Bogotá	77.363	77.363	13.713	3.847	17.560	22,7
Universidad Distrital	219.421	246.964	32.146	18.207	50.353	20,4
Total Anual	14.757.832	14.786.758	2.012.937	1.679.328	3.692.264	25,0

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

El presupuesto anual fue aprobado por sectores administrativos de coordinación, teniendo en cuenta la reforma administrativa aprobada en el Acuerdo 257 de 2006, que distribuye las entidades en doce sectores administrativos y una agrupación de los Entes de control. En el cuadro 9 se describe el acumulado del presupuesto por sectores, de los cuales el Sector Hacienda tiene la mayor participación con 40% aproximadamente, seguido de los sectores Movilidad, Educación y Salud con participaciones presupuestales de 16%, 15,9% y 11,2%, respectivamente. De manera conjunta, estos cuatro sectores apropian el 82,5% del presupuesto.

Cuadro 9
Sectores Administrativos de Coordinación (Acuerdo Distrital 257 de 2006)
Presupuesto y ejecución de gastos agregado y acumulado

(Millones de pesos)

Sectores	Presupuesto			Ejecución					
	Inicial	Vigente	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos por pagar	% ejec.	Total	% ejec.
Gestión pública	120.048	120.048	0,8	12.092	10,1	21.162	17,6	33.254	27,7
Gobierno, seguridad y convivencia	512.223	513.605	3,5	59.650	11,6	114.412	22,3	174.063	33,9
Hacienda	5.817.074	5.817.074	39,3	1.002.951	17,2	56.628	1,0	1.059.579	18,2
Planeación	79.039	79.039	0,5	10.356	13,1	9.973	12,6	20.329	25,7
Desarrollo económico. Industria y comercio	200.614	200.614	1,4	23.384	11,7	41.889	20,9	65.272	32,5
Movilidad	2.370.598	2.370.598	16,0	164.076	6,9	414.547	17,5	578.623	24,4
Educación	2.327.791	2.355.335	15,9	361.890	15,4	272.614	11,6	634.504	26,9
Salud	1.653.703	1.653.703	11,2	201.550	12,2	287.822	17,4	489.371	29,6
Integración social	653.201	653.201	4,4	87.701	13,4	200.311	30,7	288.012	44,1
Cultura, recreación y deporte	317.108	317.108	2,1	19.561	6,2	56.096	17,7	75.657	23,9
Ambiente	110.624	110.624	0,7	9.339	8,4	19.866	18,0	29.205	26,4
Hábitat	400.694	400.694	2,7	25.475	6,4	175.241	43,7	200.716	50,1
Otras entidades distritales	195.114	195.114	1,3	34.911	17,9	8.768	4,5	43.679	22,4
Total sectores	14.757.832	14.786.758	100	2.012.937	13,6	1.679.328	11,4	3.692.264	25,0

Fuente: Subdirección de análisis económico y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

En cuanto a la distribución de recursos por conceptos, la inversión contó con el 79%, seguida de funcionamiento con 15%, mientras que el servicio de la deuda le fue asignado el 6%, tal y como lo enseña el cuadro 10.

La ejecución consolidada por grandes rubros, alcanza el 25%, (giros 14% y compromisos 11%), balance acorde con lo programado para el año. Esto obedece de manera especial, al desempeño dado por las reservas presupuestales, que conjuntamente se han cumplido en cerca de 90%. Los gastos de funcionamiento e inversión presentaron una ejecución de 27,5% y 25,8%, respectivamente, mientras que el servicio de la deuda pasa ligeramente el 7%.

Cuadro 10
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Ejecución			% ejec.
		Giros	Compromisos	Recaudo	
Gastos de funcionamiento	2.277.300	394.123	232.104	626.227	27,5
Servicios personales	749.621	129.703	32.558	162.261	21,6
Gastos generales	174.723	9.086	24.722	33.808	19,3
Transf. Para funcionamiento	1.263.058	229.411	139.079	368.490	29,2
Pasivos exigibles	1.190	155	174	329	27,7
Reservas presupuestales	66.435	22.002	34.408	56.410	84,9
Pagos de casantías	22.273	3.767	1.162	4.929	22,1
Servicio de la deuda	894.386	64.008	525	64.533	7,2
Interna	382.506	31.018	211	31.229	8,2
Externa	211.278	22.699	0	22.699	10,7
Pensiones	137.207	0	0	0	0,0
Transferencias serv. deuda	147.158	4.368	0	4.368	3,0
Pasivos contingentes	15.875	5.875	0	5.875	37,0
Reservas presupuestales	361	47	314	361	100,0
Inversión	11.615.072	1.554.805	1.446.699	3.001.504	25,8
Directa	6.584.674	480.968	771.299	1.252.266	19,0
Ciudad de derechos	3.898.405	434.125	460.371	894.496	22,9
Derecho a la ciudad	2.004.619	11.679	215.526	227.206	11,3
Ciudad global	104.062	10.298	8.440	18.738	18,0
Participación	30.710	518	10.896	11.414	37,2
Descentralización	24.703	478	6.842	7.320	29,6
Gestión pública y transparente	464.559	22.484	57.069	79.553	17,1
Finanzas sostenibles	57.615	1.386	12.154	13.541	23,5
Transferencias para inversión	3.589.820	708.171	3.743	711.914	19,8
Pasivos exigibles	309.915	20.515	11.004	31.519	10,2
Reservas presupuestales	1.130.662	345.151	660.654	1.005.805	89,0
Total	14.786.758	2.012.937	1.679.328	3.692.264	25,0

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

La inversión directa, en sus diferentes objetivos estructurantes presentó una ejecución de \$1.3 billones, es decir, el 19% de los recursos asignados en el período.

3. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo 340 y Decreto Distrital 466 del 19 y 26 de diciembre de 2008, respectivamente, se expidió y liquidó el presupuesto Anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009 por la suma de \$14.8 billones¹². Efectuada la distribución, le correspondió a la Administración Central una partida cercana a los \$9.2 billones¹³, que equivale al 62% del Anual y al 9,5% del PIB Distrital¹⁴. Si se compara con el monto aprobado para el 2008, de \$8.2 billones¹⁵, resulta una variación en términos corrientes de 11,9%.

Como comentario especial, tiene que ver la inclusión en la estructura presupuestal tanto de ingresos como de gastos, de un nuevo renglón denominado, créditos de presupuesto, por \$350.000 millones. El registro señalado se soporta en la determinación del CONFIS¹⁶ de autorizar a Transmilenio S.A., para contratar con la SDH un crédito, con el fin de cubrir una operación crediticia con la banca comercial. Autorización que confirió igualmente el Concejo de Bogotá.

Al cierre del primer trimestre de 2009, se reportó un presupuesto definitivo superior al inicial. Es decir que fue objeto de modificaciones, en las que se incluyen traslados internos y una adición por \$1.382 millones¹⁷. (Cuadro 11).

Cuadro 11
Administración Central
Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones a 31 de marzo de 2009

En millones de pesos

	Inicial	Participación porcentual	Modificaciones (*)	Definitivo	Participación porcentual	Variación porcentual
Ingresos						
Corrientes	4.308.677	47,1	0	4.308.677	47,1	0,0
Transferencias	2.072.605	22,6	0	2.072.605	22,6	0,0
Recursos de capital	2.774.542	30,3	1.382	2.775.924	30,3	0,05
Total ingresos	9.155.824	100,0	1.382	9.157.207	100,0	0,02
Gastos e inversión						
Funcionamiento	1.404.826	15,3	0	1.404.826	15,3	0,0
Servicio de la deuda	746.875	8,2	0	746.875	8,2	0,0
Inversión	7.004.123	76,5	1.382	7.005.506	76,5	0,02
Total gastos e inversión	9.155.824	100,0	1.382	9.157.207	100,0	0,02

Fuente: Informe Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones Administración Central - SIVICOF.

(*) Decreto Distrital 105 de marzo 12 de 2009

¹² Catorce billones setecientos cincuenta y cinco mil ochocientos treinta y un millones novecientos treinta y ocho mil pesos M/Cte (\$14.755.831.938.000).

¹³ Nueve billones ciento cincuenta y cinco mil ochocientos veinticuatro millones doscientos cincuenta y nueve mil pesos M/Cte (\$9.155.824.259.000).

¹⁴ PIB Distrital: \$96.705.820 millones de \$ corrientes. Fuente: Proyección DANE para la vigencia de 2009.

¹⁵ Decreto Distrital 597 de 2007. Presupuesto inicial Administración Central para la vigencia de 2008 \$8.184.603.278.000.

¹⁶ Acta de Reunión Extraordinaria No. 17 del 16 de diciembre de 2008

¹⁷ Decreto Distrital 105 del 12 de marzo de 2009. Se decreta adicionar el presupuesto en la suma de un mil trescientos ochenta y dos millones trescientos cincuenta mil seis pesos M/Cte (\$1.382.350.006). Este valor se encuentra en una cuenta de ahorros de la Tesorería Distrital, s/n certificación EE3951 del 22 de enero de 2009.

La adición se efectuó en el mes de marzo y corresponde al tercer desembolso del contrato de subvención No. REH/2005/112-045, suscrito entre la Delegación de la Comisión Europea para Colombia y Ecuador y la Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría Distrital de Gobierno y tiene como objeto generar un modelo de atención a la población desplazada en Bogotá. Con este movimiento presupuestal se incrementó en el ingreso el rubro de donaciones y en el gasto el de inversión (Proyecto 0295 inscrito en el objetivo estructurante ciudad de derechos del plan de desarrollo Bogotá positiva).

Ahora bien, al detallar el presupuesto establecido a marzo 31, de \$9.157.207 millones, se aprecia que la estructura de ingresos y de gastos, se mantuvo, no obstante de haberse incrementado la partida presupuestal. En la parte de ingresos tiene mayor participación el rubro de los corrientes con el 47,1%, le sigue el de recursos de capital con el 30,3% y transferencias con el 22,6%. En lo que respecta a los egresos, el rubro que concentra el más alto porcentaje de recursos es inversión con el 76,5%, luego se encuentra el de funcionamiento con el 15,3% y por último, el servicio de la deuda que registra un 8,2%.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Terminados los tres primeros meses de la vigencia de 2009, se registra un recaudo de \$1.3 billones, que explican un nivel de 14,3%¹⁸, cifra que frente al PIB Distrital representa el 1,4%.(Cuadro 12).

Cuadro 12
Administración Central
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a 31 de marzo de 2009

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo				Total	%	Participación porcentual (*)
		Enero	Febrero	Marzo	Total			
Ingresos corrientes	4.308.677	131.638	509.276	135.277	776.191	18,0	59,3	
Tributarios	4.055.324	114.157	490.343	106.590	711.090	17,5	54,4	
No tributarios	253.352	17.481	18.934	28.686	65.101	25,7	5,0	
Multas	60.664	4.317	4.937	6.357	15.611	25,7	1,2	
Contribuciones	27.060			8.175	8.175	30,2	0,6	
Participaciones	120.399	9.097	8.795	9.163	27.055	22,5	2,1	
Derechos	26.697	2.009	2.482	2.469	6.960	26,1	0,5	
Otros ingresos no tributarios	18.532	2.057	2.719	2.523	7.300	39,4	0,6	
Transferencias	2.072.605	107.805	173.326	176.701	457.832	22,1	35,0	
Nación	2.056.218	107.667	172.311	176.490	456.468	22,2	34,9	
Entidades distritales			900	54	954	NA	0,1	
Otras transferencias	16.388	138	115	157	410	2,5	0,0	
Recursos de capital	2.775.924	22.370	16.629	34.958	73.956	2,7	5,7	
Recursos del balance	1.284.953	1.776	7.350	3.802	12.928	1,0	1,0	
Recursos del crédito (externo)	642.683				0	0,0	0,0	
Rendimientos operaciones financieras	96.928	17.559	6.372	16.939	40.869	42,2	3,1	
Diferencial cambiario		974	563	13	1.550	N.A.	0,1	
Excedentes financieros	371.709				0	0,0	0,0	
Donaciones	1.382	1.385	9	9	1.402	101,4	0,1	
Recursos créditos de presupuesto	350.000				0	0,0	0,0	
Otros recursos de capital	28.269	676	2.335	14.195	17.207	60,9	1,3	
Total	9.157.207	261.813	699.231	346.935	1.307.979	14,3	100,0	
Participación porcentual por mes		20,0	53,5	26,5	100,0			

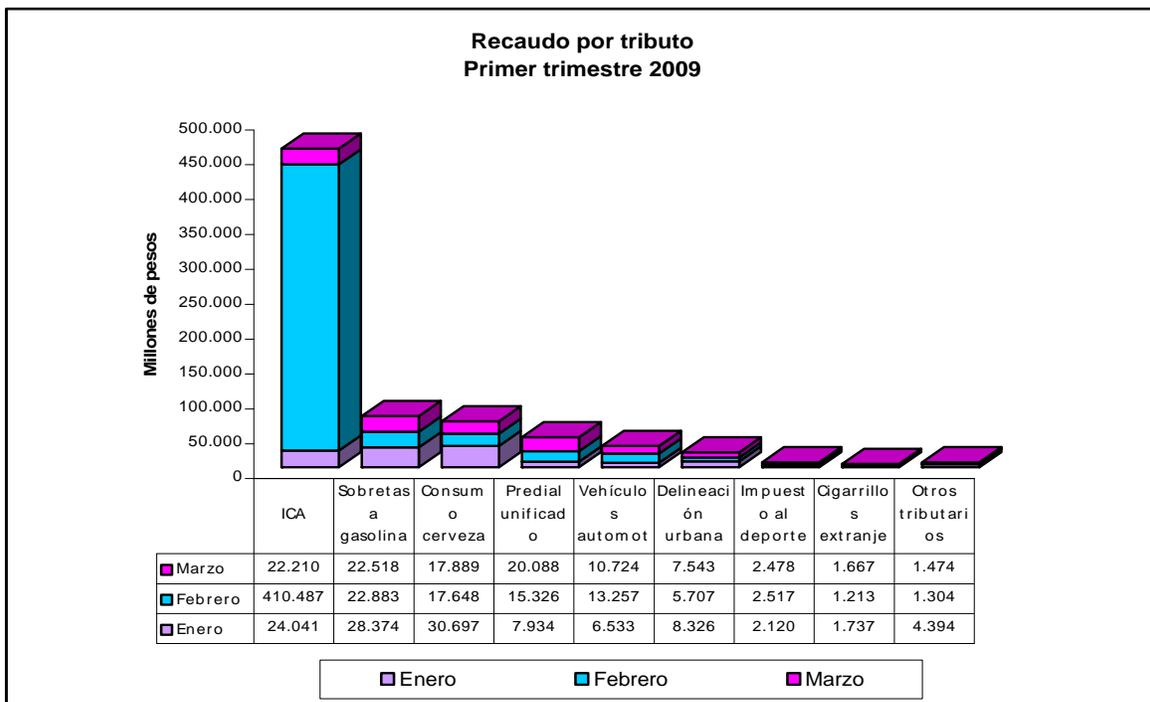
Fuente. Informe Ejecución presupuestal de rentas e ingresos Administración Central - SIVICOF

(*) Recaudo de cada rubro frente al acumulado de la Administración Central.

¹⁸Que si se compara con el obtenido en el primer trimestre de 2008, que fue de 15%, resulta inferior en 0,7 puntos porcentuales. De un presupuesto definitivo de \$8.185.170 millones, se recaudaron \$1.229.680 millones (términos corrientes)

Como se puede observar, el mayor porcentaje de recursos se percibió en el mes de febrero, cuando se obtuvo más de la mitad del acumulado del trimestre. La fuente que contribuyó en gran proporción fue ingresos corrientes (20% del recaudo distrital y 35% del anual)¹⁹, y principalmente, el rubro de tributarios, que contabilizó \$776.191 millones, y explica el 54,4% de lo obtenido en el sector. Se destaca que del monto mencionado, \$52.097 millones²⁰ corresponden a gestión recaudo. El detalle por tributo se refleja en la gráfica 2.

Gráfica 2



Fuente: Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos Administración Central a 31 de marzo de 2009 -SIVICOF.

(*) Otros tributarios incluye: Estampillas Pro-cultura y Pro - personas mayores, Azar y espectáculos y Publicidad exterior visual.

Se aprecia, que los tributos que participan con las mayores cuantías son: ICA, sobretasa a la gasolina, consumo de cerveza, predial unificado y vehículos automotores, entre los cinco participaron con el 94,3% de los ingresos tributarios. Según reporte del DANE²¹, durante el primer trimestre de 2009, el empleo descendió 1,6% y las ventas reales del comercio minorista decrecieron 5,2%,

¹⁹ Recaudo acumulado a marzo de 2009: Presupuesto Distrital \$3.949.885 millones y Presupuesto Anual \$2.207.210 millones.

²⁰ Fuente: Dirección Distrital de Impuestos –SDH. Reporte de recaudo de las Subdirecciones de propiedad, consumo y producción. Predial \$16.362 millones (enero \$4.555 millones, febrero \$5.978 millones y marzo \$5.829 millones), ICA \$26.088 millones (enero \$10.656 millones, febrero \$7.238 millones y marzo \$8.194 millones), vehículos automotores \$8.382 millones (enero \$2.224 millones, febrero \$2.988 millones y marzo \$3.170 millones) y otros impuestos \$1.265 millones (enero \$479 millones, febrero \$175 millones y marzo \$611 millones).

²¹ Boletín de Prensa de fecha 18 de mayo de 2009 “Muestra mensual del de comercio al por menor – Marzo de 2009”.

respecto a igual periodo de 2008, como resultado del balance negativo presentado en once de los dieciséis grupos de mercancías que integran este comercio, son ellos: vehículos automotores y motocicletas 19,5%, lubricantes para vehículos 7,7%, licores y cigarrillos 7,6%, utensilios de uso doméstico 6,4%, alimentos y bebidas no alcohólicas 5,2%, libros y papelería 4,7%, otras mercancías 3,9%, productos de aseo del hogar 3,4%, farmacéuticos 2,8%, textiles y prendas de vestir 2,6% y repuestos y accesorios para vehículos 0,3%. Entre los que mostraron variaciones positivas están, equipo de informática, hogar 14,2%, calzado, artículos de cuero 10,5%, aseo personal, cosméticos 1,6%, electrodomésticos y muebles hogar 1,4%, y ferreterías, vidrios y pintura 1%.

En cuanto al ICA, aporta \$456.738 millones. Su comportamiento fluctuante obedece a que la calendarización del pago del tributo es bimestral. Como ejemplo, se señala el recaudo correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2008, que se efectúa en la red bancaria en enero de 2009, pero su registro presupuestal se refleja hasta el mes de febrero.

Por sobretasa a la gasolina se registraron \$73.775 millones. No obstante, que se observa una leve caída en los meses de febrero y marzo, en términos generales, su recaudo se mantiene a lo largo del trimestre, debido a que la declaración y pago del mismo se realiza mensualmente dentro de los dieciocho primeros días calendario del mes siguiente al de la causación.

A través de los no tributarios, que integran el grupo de los corrientes, se percibió un monto de \$65.101 millones (25,7% del programado y 5% del ingreso total del sector central). Prevalcen los rubros de multas tránsito y transporte con \$15.490 millones, la contribución por semaforización \$8.175 millones, participaciones de registro con \$13.751 millones y sobretasa al ACPM \$7.311 millones y derechos de tránsito \$6.960 millones. Los ítems mencionados registraron ejecuciones que oscilan entre 23% y 31%.

Por concepto de transferencias, consideradas como la tercera fuente de ingresos, se logró el 35% del recaudo del trimestre. Los recursos en su mayoría fueron situados por la Nación, a título del Sistema General de Participaciones -SGP por el ingreso de \$456.468 millones (educación \$307.164 millones, salud \$108.877 millones, y el restante se distribuyó entre propósito general, restaurantes escolares, agua potable y saneamiento básico).

Los recursos de capital, constituidos como el segundo reglón generador de ingresos, aportaron el 5,7%. Al interior de estos sobresalen los altos rendimientos por operaciones financieras que contabilizaron \$40.869 millones, provenientes de recursos de libre destinación como cuentas de ahorro e inversiones y de destinación específica como transferencias SGP y donaciones, entre otros. En lo

que respecta a los del balance, buena parte de lo registrado, es decir \$11.632 millones, corresponde cancelación de reservas. Por último se hace mención a los recursos del crédito externo, que no reporta suma alguna y por el cual se espera que entren \$642.683 millones (vigencia actual \$592.673 millones y anterior \$50.010 millones).

3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La gestión efectuada por las dieciocho²² entidades que conforman la Administración Central, dio como resultado una ejecución agregada de \$2.1 billones (el 2,2% del PIB Distrital). El detalle de esta, se registra en el cuadro 13.

Cuadro 13
Administración Central
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros
Primer trimestre 2009

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Ejecución				Giros vs Presupuesto
		Giros	Compromisos	Total	Porcentual	
Gastos de funcionamiento	1.404.826	240.755	48.636	289.391	20,6	17,1
Servicios personales	442.990	77.040	10.685	87.726	19,8	17,4
Gastos generales	99.385	5.419	17.601	23.020	23,2	5,5
Transferencias para funcionamiento	824.155	144.642	1	144.643	17,6	17,6
Pasivos exigibles	250	97	8	105	41,9	38,8
Reservas presupuestales	38.046	13.556	20.341	33.897	89,1	35,6
Servicio de la deuda	746.875	55.444	314	55.758	7,5	7,4
Interna	378.077	28.328		28.328	7,5	7,5
Externa	211.278	22.699		22.699	10,7	10,7
Transferencias servicio de la deuda	147.158	4.368		4.368	3,0	3,0
Pasivos contingentes	10.000			0	0,0	0,0
Reservas presupuestales	361	47	314	361	100,0	13,1
Inversión	7.005.506	1.163.071	616.326	1.779.396	25,4	16,6
Directa	3.007.403	311.444	395.471	706.915	23,5	10,4
Transferencias para inversión	3.585.220	707.845	3.157	711.002	19,8	19,7
Pasivos exigibles	35.899	2.221	3.010	5.231	14,6	6,2
Reservas presupuestales	376.984	141.560	214.688	356.248	94,5	37,6
Totales	9.157.207	1.459.269	665.276	2.124.544	23,2	15,9

Fuente: Presupuesto y ejecución agregada de gasto e inversión a 31 de marzo de 2009 Administración Central -SIVICOF.

Como se observa, en términos generales el nivel de cumplimiento es aceptable. Comportamiento que es jalonado por el rubro de inversión, dado que este rubro concentró más de la tercera parte de los recursos utilizados en el primer trimestre. También se destaca, que los compromisos representan el 7,3% de la ejecución en términos relativos.

Los gastos de funcionamiento, absorben el 14% de lo ejecutado. A su interior de se registran las transferencias para los establecimientos públicos, organismos de control y universitario, para los cuales se orientó el 50% de los recursos aplicados en funcionamiento. El restante se destinó a los pagos y compromisos relacionados con la nómina de las entidades de la Administración central, reservas presupuestales y pasivos exigibles.

²² Concejo, Personería, Veeduría, 12 Secretarías Distritales: General, Gobierno, Hacienda (Dirección Gestión Corporativa, Dirección Distrital de Presupuesto, Dirección de Crédito Público, Fondo Cuenta del Concejo), Educación, Movilidad (Dirección Administrativa, Tránsito y Transporte), Salud, Desarrollo Económico, del Hábitat, Cultura Recreación y Deporte, Planeación, Integración Social, y Ambiente, 2 Departamentos Administrativos: del Servicio Civil y de la Defensoría del Espacio Público y la Unidad Administrativa Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos.

El servicio de la deuda utilizó cerca del 3% (\$55.758 millones) del valor ejecutado. La carga financiera y las amortizaciones a capital absorbieron recursos en cuantía de \$36.383 millones y \$14.645 millones, respectivamente, destinados al pago de intereses, comisiones y abonos, derivados de las operaciones crediticias con la banca comercial y multilateral.

La inversión, es el rubro que presenta el nivel más alto de ejecución. La mayor disponibilidad de recursos se ha orientado hacia este componente. Se destaca que el 20% del valor aplicado en inversión, se destinó para las reservas presupuestales de 2008.

El 40% del total ejecutado en inversión, se encausó al cumplimiento de las obligaciones derivadas de los programas y proyectos que adelantan las diferentes entidades del gobierno central, y en mayor proporción a través de la Secretaría de Educación. Otro 40% se transfirió a los establecimientos públicos, localidades y empresas.

A inversión directa dirigieron \$706.915 millones (23,5% de ejecución). De este total se comprometió cerca del 56%. Compromisos que explican el 13,1% del nivel logrado al término del mes marzo.

El cuadro 14 contiene información en detalle de la inversión directa.

Cuadro 14
Administración Central
Ejecución inversión directa por entidad y objetivo estructurante
Acumulado a 31 de marzo de 2009

Millones de pesos

Entidad	Bogotá Positiva -BP - Objetivos Estructurantes							Porcentual		Compromisos	
	Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación	Descentralización	Gestión pública efectiva y transparente	Finanzas sostenibles	Total inversión directa	Ejecución		Participación
Concejo de Bogotá								0	0,0	0,0	0
Personería de Bogotá	365			304		135		804	13,0	0,2	759
Secretaría General			95			3.399		3.494	7,4	1,1	3.448
Veeduría				427		180		607	42,6	0,1	570
Secretaría de Gobierno	6.619	6.799			3.600	2.999		20.017	36,8	2,1	18.524
Secretaría Distrital de Hacienda	0	0	0	0	0	145	8.287	8.433	18,0	1,5	7.415
Dirección de Gestión Corporativa						145	8.287	8.433	15,4	1,4	7.415
Secretaría Distrital de Educación	425.264							425.264	22,8	69,9	169.777
Secretaría Distrital de Movilidad	0	6.629	0	446	0	9.525	2.664	19.264	11,5	4,2	17.534
Dirección Administrativa		3.517				9.525		13.042	16,7	1,4	12.332
Dirección de Tránsito y Transporte		3.112		446			2.664	6.222	7,0	2,8	5.203
Secretaría Distrital de Salud								0	0,0	0,0	0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	869		13.597		122	1.226		15.814	17,7	1,3	6.289
Secretaría Distrital del Hábitat	977	6.392				3.021		10.390	8,3	0,6	9.953
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	2.367	199	335	112		2.424		5.438	18,8	0,5	5.428
Secretaría Distrital de Planeación	44	834	56			2.278		3.213	8,3	0,9	3.123
Secretaría Distrital de Integración Social	144.946		2.203	1.885	2.450	29.894		181.378	42,2	14,8	141.707
Departamento Administrativo del Servicio Civil						630		630	24,9	0,1	544
Secretaría Distrital de Ambiente	1.945	2.064	49	184	126	3.643		8.010	13,7	1,7	6.587
Departamento Administrativo de la Defensoría Espacio Público		768			114	289		1.170	14,6	0,2	1.122
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos		2.991						2.991	13,1	0,9	2.692
Total	583.396	26.675	16.335	3.357	6.413	59.788	10.952	706.915	23,5	100,0	395.471
Participación porcentual frente a inversión directa	34,7	4,8	0,8	0,2	0,4	5,2	1,0	100,0			55,9

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a 31 de marzo de 2009 - SIVICOF.

En él se resaltan dos secretarías la de Educación e Integración Social, que contabilizan las partidas más grandes, y en cuanto a los objetivos se destaca el peso de ciudad de derechos, que ocupó el 34,7% de los recursos aplicados al plan

de desarrollo Bogotá Positiva –BP. Buena parte (\$205.916 millones) de dicho porcentaje, se dirigió al cumplimiento del proyecto de la Secretaría de Educación que tiene que ver con la nómina de colegios oficiales del D.C. y el bienestar de su recurso humano.

En el cuadro 15 refleja el comportamiento de la ejecución pasiva por entidad, donde cerca del 84% de los recursos fue aplicado en inversión.

Cuadro 15
Administración Central
Ejecución del presupuesto de gastos e inversiones por entidades
a 31 de marzo de 2009

Entidad	Funcionamiento				Servicio de la deuda				Inversión				Presupuesto definitivo	Ejecución			Ejecución porcentual	Participación porcentual	
	Definitivo	Giros	Compromisos	Total ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución		Giros	Compromisos	Total			
	Concejo de Bogotá	38.014	8.284		8.284				0						0	38.014			8.284
Personería de Bogotá	63.342	11.073	2.255	13.329				0	7.155	417	1.381	1.798	70.497	11.490	3.636	15.126	21,5	0,7	
Secretaría General	53.400	7.850	8.154	16.004				0	59.870	3.315	12.292	15.607	113.270	11.165	20.446	31.611	27,9	1,5	
Veeduría	7.740	1.312	715	2.027				0	1.500	112	570	682	9.240	1.424	1.285	2.709	29,3	0,1	
Secretaría de Gobierno	76.245	14.860	3.312	18.172				0	72.075	11.311	25.445	36.755	148.321	26.171	28.757	54.928	37,0	2,6	
Secretaría Distrital de Hacienda	937.815	159.462	18.843	178.306	746.875	55.444	314	55.758	3.663.769	715.804	20.161	735.965	5.348.458	930.710	39.318	970.028	18,1	45,7	
Dirección de Gestión Corporativa	92.499	12.265	14.450	26.715				0	72.815	7.678	15.721	23.400	165.313	19.944	30.171	50.115	30,3	2,4	
Dirección Distrital de Presupuesto	824.003	144.620		144.620				0	3.584.697	707.845	3.157	711.002	4.408.701	852.465	3.157	855.622	19,4	40,3	
Dirección Distrital de Crédito Público				0	746.875	55.444	314	55.758				0	746.875	55.444	314	55.758	7,5	2,6	
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	21.313	2.577	4.393	6.970				0	6.257	281	1.282	1.563	27.570	2.858	5.675	8.533	31,0	0,4	
Secretaría Distrital de Educación	61.678	11.158	5.869	17.026				0	2.037.427	317.930	247.655	565.585	2.099.105	329.088	253.524	582.611	27,8	27,4	
Secretaría Distrital de Movilidad	26.227	3.691	2.645	6.336	0	0	0	0	235.217	15.531	62.814	78.345	261.444	19.222	65.459	84.681	32,4	4,0	
Dirección Administrativa	26.227	3.691	2.645	6.336				0	109.464	4.908	38.721	43.630	135.692	8.599	41.367	49.966	36,8	2,4	
Dirección de Tránsito y Transporte				0				0	125.753	10.623	24.093	34.716	125.753	10.623	24.093	34.716	27,6	1,6	
Secretaría Distrital de Salud	25.616	4.323	583	4.906				0				0	25.616	4.323	583	4.906	19,2	0,2	
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	6.930	1.125	291	1.416				0	97.813	13.148	10.756	23.905	104.742	14.274	11.047	25.321	24,2	1,2	
Secretaría Distrital del Hábitat	7.647	1.121	461	1.583				0	129.533	2.085	13.376	15.462	137.180	3.207	13.837	17.044	12,4	0,8	
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	9.753	1.334	779	2.113				0	31.759	1.093	7.099	8.193	41.512	2.428	7.879	10.306	24,8	0,5	
Secretaría Distrital de Planeación	30.688	5.591	2.141	7.732				0	48.351	4.765	7.832	12.597	79.039	10.356	9.973	20.329	25,7	1,0	
Secretaría Distrital de Integración Social	6.027	1.124	127	1.250				0	501.152	68.421	183.128	251.549	507.179	69.545	183.255	252.800	49,8	11,9	
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.196	787	172	959				0	2.582	140	544	684	6.778	928	715	1.643	24,2	0,1	
Secretaría Distrital de Ambiente	12.993	2.043	859	2.902				0	73.358	5.239	14.656	19.895	86.351	7.282	15.515	22.797	26,4	1,1	
Departamento Administrativo de la Defensoría Espacio Público	6.657	1.109	242	1.350				0	10.842	1.417	1.856	3.273	17.499	2.525	2.098	4.623	26,4	0,2	
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	29.856	4.507	1.187	5.694				0	33.103	2.340	6.762	9.102	62.959	6.848	7.949	14.796	23,5	0,7	
Total	1.404.826	240.755	48.636	289.391	746.875	55.444	314	55.758	7.005.506	1.163.071	616.326	1.779.396	9.157.207	1.459.269	665.276	2.124.544	23,2	100,0	
Ejecución porcentual por rubro	17,1	3,5	20,6		7,4	0,0	7,5		16,6	8,8	25,4		15,9	7,3	23,2				
Participación porcentual por rubro			13,6			2,6				83,8				100,0					

Fuente: Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a 31 de marzo de 2009 - SIVICOF.

Tres entidades, fueron las que absorbieron el 85% de lo ejecutado por todo concepto. Igualmente se observa señala que en doce entidades los compromisos fueron superiores a los giros.

4. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto aprobado para los Establecimientos públicos fue de \$5.3 billones. Transcurridos los tres primeros meses del año no sufrió modificación alguna que llegará a alterar el presupuesto.

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto asignado tuvo el siguiente comportamiento: transferencias contó con un recaudo programado ligeramente superior a las tres quintas partes de la asignación, sigue en importancia los ingresos corrientes que apropiaron el 20%, mientras que los recursos de capital contaron con 18%.(Cuadro 16).

Cuadro 16
Presupuesto y ejecución del recaudo

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Recaudo	
	Definitivo	% part.	Acumulado	%
Ingresos corrientes	1.054.496	19,9	133.286	12,6
No tributarios	1.054.496	19,9	133.286	12,6
Multas	686	0,0	160	23,3
Rentas contractuales	262.663	5,0	53.077	20,2
Contribuciones	570.964	10,8	45.203	7,9
Participaciones	173.980	3,3	24.878	14,3
Fondo cta pago compens. de ces. púb.	5.598	0,1	1.957	35,0
Aporte de afiliados	13.268	0,3	3.956	29,8
Otros ingresos no tributarios	27.338	0,5	4.054	14,8
Transferencias	3.315.462	62,5	491.280	14,8
Nación	226.785	4,3	1.743	0,8
Administración central	3.088.678	58,2	489.537	15,8
Recursos de capital	935.265	17,6	163.418	17,5
Recursos del balance	882.940	16,6	140.118	15,9
Rendimientos por operac. financieras	47.536	0,9	19.712	41,5
Otros recursos de capital	4.789	0,1	3.588	74,9
Total ingresos	5.305.223	100,0	787.983	14,9

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

Al cierre del primer trimestre de 2009 (cuadro 16), se aprecia que el recaudo total de ingresos fue de 14.9%, siendo las transferencias las de mayor cumplimiento al recaudar cerca de medio billón de pesos, se destacan las provenientes de la Administración central. Por el rubro recursos de capital, se percibió el 21% del recaudo consolidado, que a su interior sobresale los del balance. En tanto que los ingresos corrientes fueron los que demostraron menor participación.

4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Al interior de los gastos, la inversión representa el 85% del presupuesto, seguida por los gastos de funcionamiento con 12% y en menor participación el servicio de la deuda con 3%. (Cuadro 17).

En cuanto a la ejecución real, representada en los giros, cerró el trimestre con un 9,6%, índice dado principalmente por el alto nivel de ejecución del rubro reservas presupuestales, que corresponde a los compromisos adquiridos en la vigencia anterior.

Cuadro 17
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Gastos de funcionamiento	625.319	11,8	111.676	163.999	275.674	44,1
Servicios personales	154.424	2,9	25.790	10.312	36.102	23,4
Gastos generales	40.060	0,8	2.105	4.296	6.401	16,0
Transferencias para funcionamiento	392.307	7,4	74.523	138.416	212.940	54,3
Pasivos exigibles	381	0,0	40	141	180	47,3
Reservas presupuestales	15.874	0,3	5.451	9.671	15.123	95,3
Pagos de cesantías	22.273	0,4	3.767	1.162	4.929	22,1
Servicio de la deuda	147.511	2,8	8.564	211	8.776	5,9
Interna	4.429	0,1	2.689	211	2.901	65,5
Pensiones	137.207	2,6	0	0	0	0,0
Pasivos contingentes	5.875	0,1	5.875	0	5.875	100,0
Inversión	4.532.393	85,4	387.569	827.788	1.215.357	26,8
Directa	3.579.645	67,5	167.811	375.521	543.332	15,2
Ciudad de derechos	1.693.229	31,9	155.004	155.889	310.893	18,4
Derecho a la ciudad	1.674.585	31,6	9.338	191.193	200.530	12,0
Ciudad global	25.974	0,5	643	1.760	2.403	9,3
Participación	20.707	0,4	406	7.651	8.057	38,9
Descentralización	9.374	0,2	87	820	907	9,7
Gestión pública efectiva y transp.	150.057	2,8	1.961	15.992	17.952	12,0
Finanzas sostenibles	5.719	0,1	372	2.217	2.589	45,3
Transferencias para la inversión	4.325	0,1	235	585	820	19,0
Pasivos exigibles	272.255	5,1	18.294	7.994	26.288	9,7
Reservas presupuestales	676.168	12,7	201.228	443.688	644.917	95,4
Total gastos	5.305.223	100,0	507.809	991.998	1.499.807	28,3

Fuente: Subdirección de análisis económico y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

La ejecución total en términos porcentuales fue de 28,3% (\$1.5 billones), de los cuales el mayor desembolso correspondió a la inversión directa con \$1.2 billones,

seguido en importancia por los gastos de funcionamiento con \$275.674 millones, encargados de cumplir con los compromisos relacionados con el personal de colaboradores, servicios y mantenimiento de las plantas físicas.

Cuadro 18
Presupuesto y ejecución de gasto por Entidad

(Millones de pesos)

Entidad	Disponible	% part.	Ejecución			
			Giros	Compromisos	Total	%
Inst. para la Econ. Social -IPES	72.051	1,4	6.665	25.593	32.259	44,8
Fdo fin. de trans. y transp. -FONDATT	8.187	0,2	2.237	2.471	4.708	57,5
Fdo fin. Distrital de Salud -FFDS	1.628.086	30,7	197.226	287.239	484.465	29,8
Fdo atenc. y prev. De emerg. -FOPAE	44.549	0,8	3.416	3.923	7.339	16,5
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.897.708	35,8	131.762	316.078	447.840	23,6
Fdo prest. econ. ces. y Pens. -FONCEP	421.432	7,9	66.389	9.503	75.892	18,0
Caja de vivienda popular -CVP	57.137	1,1	4.812	14.071	18.883	33,0
Inst. Dist. para recrec. y deporte -IDRD	206.739	3,9	11.541	36.187	47.728	23,1
Inst. Dist. de Turismo -IDT	23.821	0,4	2.445	5.248	7.693	32,3
Inst. Dist. de patrimonio Cultural -IDPC	20.886	0,4	1.209	6.713	7.922	37,9
Inst. Dist. prot. de la niñez -IDIPRON	146.022	2,8	18.156	17.057	35.212	24,1
Fund. Gilberto Alzate Avendaño	10.337	0,2	1.085	1.783	2.868	27,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	37.633	0,7	3.299	3.533	6.832	18,2
Fondo de Vigilancia y seguridad -FVS	203.350	3,8	16.186	59.607	75.793	37,3
Jardin Botánico José Celestino Mútis	24.273	0,5	2.057	4.351	6.408	26,4
Inst. Invest. y desarrollo pedagógico -IDEP	9.266	0,2	656	883	1.539	16,6
UAE de la Participación y Acción Comunal	36.927	0,7	4.505	12.078	16.584	44,9
UAE de Catastro distrital	47.184	0,9	5.852	7.808	13.660	28,9
UAE de Rehabilitación y Mtto. Vial	203.258	3,8	10.855	30.538	41.394	20,4
UAE de Servicios Públicos	206.377	3,9	17.456	147.332	164.788	79,8
Total	5.305.223	100,0	507.809	991.998	1.499.807	28,3

Preparó: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

Las entidades con mayor participación en el presupuesto, fueron: el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU y el Fondo Financiero Distrital de Salud –FFDS con 35,8% y 30,7% en su orden, como lo muestra el cuadro 18. De igual forma, entre estas dos entidades presentaron un cumplimiento cercano al billón de pesos.

La UAE de Servicios Públicos ejecutó \$164.788 millones, siendo la mayor del sector en términos relativos, 79,8%, sin embargo sus giros estuvieron por debajo del 9%.

La UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, el Fondo de Atención y Prevención de Emergencias –FOPAE, UAE de Catastro Distrital y el Instituto para la Investigación y Desarrollo Pedagógico –IDEP, fueron las que registraron una menor actividad ejecutora, pues rondaron el 16%, en promedio. Estas cuatro entidades conjuntamente tienen un presupuesto ligeramente superior a los \$300 mil millones, que dentro del conjunto del sector no es representativo, pero tienen una misión importante para con la ciudad, que las obliga a ser más diligentes en el cumplimiento de sus compromisos.

5. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

En la vigencia 2009, le fue asignado al ente de control un presupuesto de \$77.363 millones, superior en 6,5% con respecto al señalado en la vigencia anterior. Los recursos de la Contraloría provienen de las transferencias que le sitúa la Administración central.

Concluido el primer trimestre del año, la ejecución activa refleja un recaudo de \$16.408 millones, mientras que los gastos una ejecución de \$17.560 millones.

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Cuadro 19
Presupuesto y ejecución de ingresos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% rec.
Transferencias	77.363	16.408	21,2
Vigencia	72.304	15.708	21,7
Vigencia anterior	5.059	700	13,8
Total	77.363	16.408	21,2

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

Dicho rubro se encuentra abierto en vigencia actual con asignación de \$72.304 millones y vigencia anterior con \$5.059 millones. En cuanto al recaudo, estuvo por encima de los 21 puntos porcentuales.

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En el primer trimestre de 2009 se ejecutó el 22,7%, es decir, \$17.560 millones, de los cuales corresponde el 17,7% a giros y el 5% a compromisos.

Cuadro 20
Ejecución Presupuestal de gastos e inversión

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	% partic.	Giros	Compromisos	Ejecución	% elec.
Gastos de Funcionamiento	70.706	91,4	11.527	3.200	14.727	20,8
Servicios Personales	59.391	76,8	10.267	189	10.457	17,6
Gastos Generales	7.418	9,6	241	132	373	5,0
Reservas Presupuestales	3.897	5,0	1.019	2878	3.897	100,0
Inversión	6.657	8,6	2.186	647	2.832	42,5
Directa	5.495	7,1	1.637	34	1.670	30,4
Reservas Presupuestales	1.162	1,5	549	613	1.162	100,0
Total	77.363	100,0	13.713	3.847	17.560	22,7

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos e Inversión - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

La participación presupuestal de los gastos de funcionamiento es de 91,4%, de los cuales hacen parte los servicios personales, con una contribución del 76,8%, principalmente por los gastos asociados a la nómina que representan el 57,2% de dichos gastos. La inversión contó con el 8,6%.

Al interior de los gastos, tanto de funcionamiento como de inversión, se destaca en su cumplimiento las reservas presupuestales que llegaron a su punto óptimo de presupuesto, es decir, cumpliendo con los compromisos adquiridos en el 2008.

La inversión refleja una ejecución del 42,5%, principalmente en la inversión directa con el 30,4%, correspondiente al rubro de Gestión pública efectiva y transparente. Los gastos de funcionamiento presentaron una ejecución de 20,8%, con énfasis en los servicios personales.

6. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

La Universidad Distrital inició la vigencia del 2009, con un presupuesto de \$219.421 millones, el cual fue modificado en \$27.543 millones, para un definitivo de \$246.964 millones.

Concluido el primer trimestre del año, la ejecución activa refleja un recaudo de \$94.840 millones, mientras que los gastos una ejecución de \$50.353 millones.

6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos se asignó de la siguiente manera: transferencias ascienden al 55%, como la mayor participación presupuestal, derivado de las transferencias realizadas por la Administración central, ingresos corrientes con 31,9% y los recursos de capital con 13,1%.

Cuadro 21
Ejecución presupuestal de Ingresos por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	% partic.	Recaudo	% rec.
Ingresos Corrientes	78.857	31,9	64.166	81,4
Tributarios	56.793	23,0	57.545	101,3
No tributarios	22.064	8,9	6.621	30,0
Transferencias	135.832	55,0	30.185	22,2
Nación	11.927	4,8	3.971	33,3
Administración Central	123.905	50,2	26.214	21,2
Recursos de Capital	32.275	13,1	489	1,5
Recursos del Balance	21.324	8,6	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	3.673	1,5	464	12,6
Excedentes financieros	5.183	2,1	0	0,0
Otros recursos de capital	2.095	0,8	25	1,2
total	246.965	100,0	94.840	38,4

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos -Universidad Distrital Francisco José de Caldas- SIVICOF.

El recaudo alcanzó el 38,4% de lo programado. Es de señalar, que el rubro de ingresos corrientes, muestra una ejecución de 81,4%, primordialmente por los ingresos tributarios, con una ejecución de 101,3%, debido al recaudo por concepto de estampilla de la Universidad Distrital. El rubro de transferencias logró una ejecución de 22,2%.

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Del valor presupuestado, se ejecutó el 20,4%, correspondiendo a giros el 13% y a compromisos el 7,4%.

Cuadro 22
Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	% partic.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Gastos de Funcionamiento	176.448	71,4	30.166	16.269	46.435	26,3
Servicios Personales	92.816	37,6	16.605	11.371	27.977	30,1
Gastos Generales	27.859	11,3	1.322	2.692	4.014	14,4
Transferencias para Funcionamiento	46.596	18,9	10.245	662	10.908	23,4
Pasivos Exigibles	558	0,2	18	26	44	7,9
Reservas Presupuestales	8.618	3,5	1.975	1.518	3.493	40,5
Inversión	70.516	28,6	1.980	1.939	3.919	5,6
Directa (Bogotá positiva: para vivir mejor)	58.534	23,7	75	274	349	0,6
Transferencias para la Inversión	276	0,1	91	0	91	33,1
Pasivos Exigibles	4	0,0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales	11.702	4,7	1.814	1.665	3.478	29,7
Total	246.964	100,0	32.146	18.207	50.353	20,4

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos e Inversión - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

En cuanto a la participación presupuestal, el rubro de gastos de funcionamiento contó con una apropiación de \$176.448 millones, de los cuales ejecutó 26,3%, mientras que para inversión se asignaron \$70.516 millones y registró un cumplimiento de 5,6%.

En los gastos de funcionamiento las reservas presupuestales muestran un cumplimiento de 40,5% y los gastos por servicios personales 30,1%, básicamente por concepto de personal administrativo, honorarios, otras primas y bonificaciones y cesantías fondos privados. Las transferencias, registran una ejecución de 23,4%, las cuales se destinan al fondo de pensiones públicas de la Universidad.

De lo ejecutado en inversión, el 0,6% correspondió a inversión directa. Las Transferencias para la inversión, alcanzaron una ejecución de 33,1%, destinadas a los fondos de vivienda y préstamos de empleados de la entidad. Las reservas presupuestales, muestran una ejecución de 29,7%, de las cuales se giró 15,5%.

7. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD

7.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2009, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal –CONFIS aprobó mediante acta No. 13 de 2008 el presupuesto de ingresos, gastos e inversión para las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito -EICD, por un monto que alcanzó los \$3.6 billones²³, suma que reflejó un decrecimiento de 4,9% frente al aforo aprobado en el 2008. Esta reducción se explica, en el menor volumen de recursos asignados a Transmilenio, Metrovivienda, Aguas de Bogotá y la Empresa de Renovación Urbana.

Cuadro 23
Comparativo presupuestal EICD 2008-2009

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto		%	% de Partic.	
	2008	2009		variación	2008
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.870.402,6	1.953.098,8	4,4	49,9	54,8
Lotería de Bogotá	118.992,5	119.466,4	0,4	3,2	3,4
Canal Capital	20.431,6	24.374,0	19,3	0,5	0,7
MetroVivienda	76.600,5	54.729,1	-28,6	2,0	1,5
TransMilenio S.A.	1.624.377,7	1.384.837,1	-14,7	43,4	38,9
Empresa de Renovación Urbana	27.107,7	22.870,0	-15,6	0,7	0,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	8.388,5	4.355,3	-48,1	0,2	0,1
Total	3.746.301,1	3.563.730,7	-4,9	100,0	100,0

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones de las EICE y SIVICOF.

Posteriormente, el CONFIS autorizó a la Empresa Transmilenio para contratar con la SDH un crédito de presupuesto por \$350.000 millones, el cual estaba destinado a que esta entidad cancelará una operación crediticia con la banca comercial, según acta No. 17 de 2008. Así las cosas, y como consecuencia de esta aprobación el presupuesto se modificó a \$3.9 billones. De éste, el 49,9% correspondió a lo apropiado para la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB; el 44,3% a Transmilenio, el 3% a la Lotería de Bogotá y el 2,8% al asignado a Metrovivienda, Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá.

Al término del primer trimestre del año, el presupuesto inicial fue adicionado en \$250.392 millones, para ajustar un aforo definitivo de \$4,2 billones, de los cuales el 16% correspondió a la disponibilidad inicial, 33,5% a ingresos corrientes, 14,6% a transferencias y el 35,9% restante a los recursos de capital.

²³ El presupuesto total de las EICD fue tomado del acta CONFIS No 13 de 2008, el cual no incluye un crédito de presupuesto por \$350 mil millones aprobado a Transmilenio mediante acta CONFIS No 17 de 2008. Con dicho ajuste el presupuesto inicial reportado en SIVICOF fue de \$3.9 billones.

Los movimientos presupuestales por fuentes de recursos, tuvieron origen en el aumento de la disponibilidad inicial en \$140.629 millones, hecho registrado en la EAAB, que proyectó un estado de tesorería muy por debajo de los estimativos iniciales. Al respecto es importante señalar, que como resultado del proceso de cierre que conllevó al ajuste de este rubro, también le permitió a dicha entidad recalcular sus cuentas por pagar, las cuales vienen siendo objeto de total incertidumbre que le permita a la EAAB conocer el monto de sus exigibilidades reales.

Las otras modificaciones tuvieron que ver, con el incremento de los ingresos corrientes en \$18 millones, la incorporación de \$48.557 millones por concepto de transferencias y la adición de \$61.188 millones procedentes de Recursos de Capital.

Por su parte, los gastos fueron afectados por los ajustes antes mencionados, de la siguiente forma: incrementó de los gastos de funcionamiento en \$35.167 millones, orientados básicamente al cubrimiento de las cuentas por pagar, el aumento de la inversión en \$216.037 millones, que en un 71% se encaminaron para atender las cuentas por pagar y la reducción del servicio de la deuda de la Empresa de Acueducto en \$811 millones.

7.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Finalizado el primer trimestre, la ejecución activa de las EICD, en conjunto alcanzaron el 36,5%, (\$1.5 billones), cifra superior en 11.5 puntos del recaudo estimado, comportamiento en el que incidió el acertado nivel de ingresos obtenido por la disponibilidad inicial, que registró logros del 95,4%. Los recursos percibidos se originaron en un 41,6% de lo proyectado como disponibilidad inicial, un 21,9% por concepto de ingresos corrientes, un 7,9% de transferencias fundamentalmente provenientes de la nación y el 28,6% restante de recursos de capital.

Por fuentes de financiamiento, los recursos de capital, como la mayor fuente de ingresos de las EICD, concentro el 35,9% del total presupuestado, reportaron logros de 29,1%, (\$435.034 millones), grupo en donde predomina lo obtenido por recursos del crédito interno recibidos fundamentalmente por Transmilenio, como resultado del crédito de presupuesto otorgado por la SDH. Seguidamente se ubicaron los ingresos corrientes que registraron un recaudo de \$333.459 millones, (23,9%) de lo programado, y en donde sobresale lo captado por concepto de tasas constituidas por la venta de servicios, facturado por la EAAB.

En lo referente a las transferencias, dirigidas principalmente a la III fase del sistema de transporte masivo, se percibieron por esta vía \$119.090 millones, recursos que provinieron de la Nación y la Administración central. En este sentido,

se observó un comportamiento desacertado desde el punto de vista de lo proyectado, al registrar logros de 15,8% y 18%, respectivamente. Es de anotar que, este grupo fue objeto de una adición por \$48.557 millones. De este valor, el 63,7% fue orientado para Transmilenio, recursos derivados del convenio de cofinanciación para el sistema Integrado del servicio público urbano de pasajeros del municipio de Soacha.

Finalmente, por concepto de disponibilidad inicial se presupuestó \$522.156 millones, suma que fue adicionada en \$140.628 millones, como consecuencia del proceso de cierre presupuestal, para un aforo definitivo de \$662.785 millones, de los cuales ingresaron al término del primer trimestre \$632.270 millones, es decir el 95,4% de lo calculado. Tal como se mencionó, los valores adicionados procedieron de la EAAB y se encaminaron en su gran mayoría a cumplir con las cuentas pendientes por pagar.

Cuadro 24
Presupuesto y Recaudo de Ingresos 2009 - EICD por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	% partic. recaudo
Disponibilidad Inicial	662.785	632.271	95,4	41,6
Ingresos Corrientes	1.396.284	333.459	23,9	21,9
No Tributarios	1.396.284	333.459	23,9	21,9
Transferencias	610.153	119.090	19,5	7,8
Nación	327.077	51.523	15,8	3,4
Departamento	0.0	0.0	0,0	N.A.
Municipios	1.102	1.102	100,0	0,1
Administración Central	225.338	40.605	18,0	2,7
Entidades Distritales	25.706	16.095	62,6	1,1
Otras	30.930	9.765	31,6	0,6
Recursos de Capital	1.494.902	435.034	29,1	28,6
Recursos del Balance	25.289	2.307	9,1	0,2
Recursos del Crédito	451.182	298.024	66,1	19,6
Rendimientos por Operaciones Financieras	114.338	56.572	49,5	3,7
Otros Recursos de Capital	904.093	78.132	8,6	5,1
Ingresos	3.501.338	887.583	25,3	58,4
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.164.123	1.519.854	36,5	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 conforman las EICD al término del primer trimestre, permitió evidenciar acertados niveles de recaudo en entidades como la EAAB que reportó ingresos a marzo del 47,2%, Metrovivienda 63,8% y Renovación Urbana con el 74,1% de ejecución. Situación contraria se comprobó, en entidades como Lotería de Bogotá con ingresos que alcanzaron el 24%, Canal Capital con el 23,8% y

Transmilenio con el 23,1%. Lo que si continúa llamando la atención, es la ineficiente gestión de Aguas de Bogotá, que no solamente viene siendo reflejada en años anteriores, sino que sumado al hecho de haberse reducido su asignación presupuestal para el presente año, registró a marzo un recaudo de apenas 13,2%.

7.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Las Empresas Industriales y Comerciales presentaron al término del primer trimestre, una estructura presupuestal de egresos por \$4.2 billones, integrada en 23,9% por gastos de funcionamiento, 12,7% para el servicio de la deuda, 63% para inversión y 0,4% de disponibilidad final.

Finalizado el tercer mes, la ejecución pasiva fue de \$2.4 billones (58,7%), de los cuales se giró \$0.4 billones y quedaron compromisos por pagar en cuantía de \$2 billones. En este sentido, es notable el alto monto que quedo en compromisos, suma que representa el 84,5% del total ejecutado, de donde se deduce, que la ejecución real apenas alcanza el 15,5%.

Ahora bien, una vez confrontadas el total de erogaciones efectuadas a marzo frente al total de recursos percibidos durante este mismo lapso, se estableció que las EICD reportaron un déficit presupuestal de \$923.097 millones, producto de la notable divergencia entre los recursos captados y los gastos reales, hecho que condujo al significativo monto que quedó en compromisos pendientes de pago al término del primer trimestre, situación jalonada por la inversión, con compromisos que alcanzaron los \$1.723.648 millones, lo cual acentúa, que los valores realmente girados fueron mínimos, que para el caso específico de la inversión representaron tan solo el 10% de lo ejecutado.

A nivel desagregado, el comportamiento de los gastos permite señalar, que los gastos de funcionamiento reportaron un acertado cumplimiento del 49,2% porcentaje que en términos absolutos equivale a \$489.095 millones de los cuales correspondieron \$165.193 millones a giros y \$323.903 millones a compromisos. Al interior de estos, sobresale lo aplicado en gastos de operación, que concentraron el 52,9% del total ejecutado en este grupo, lo que equivale en términos absolutos a \$258.508 millones.

No está por demás señalar que el 90,9% de estas erogaciones están relacionadas con la gestión que adelanta la EAAB, en donde sobresale lo aplicado por concepto de gastos de comercialización (\$100.684 millones), que corresponden a los egresos en que incurre esta empresa para la adquisición o alquiler de bienes y servicios destinados a la comercialización del servicio de acueducto y alcantarillado. Se destacan además, las cuentas por pagar constituidas al término de la vigencia 2008, que en un 97,1% tuvieron que ver con la EAAB.

El servicio de la deuda por \$530.958 millones, fue reducido en \$811 millones, lo que determinó un definitivo de \$530.147 millones, de los cuales se cancelaron \$38.026 millones, que equivale al 7,2%, y corresponden a obligaciones adquiridas por la EAAB.

De lo ejecutado, \$37.788 millones se dirigieron a atender créditos internos, en especial a la cancelación de intereses, mientras que lo aplicado a las obligaciones externas tan solo representó \$1.1 millones.

En materia de inversión, las EICD calcularon un presupuesto de \$2.4 billones, los cuales fueron adicionados en \$216.037 millones arrojando así un definitivo por \$2.6 billones. De éste, el 61,1% fue para inversión directa, el 6,6% para transferencias de inversión y el 32,3% para atender las cuentas por pagar de inversión.

Al término del primer trimestre, su ejecución fue de \$1.9 billones, de los cuales se giró \$192.182 millones (10%), mientras que el 90% quedó en compromisos. Los niveles de ejecución estuvieron influenciados por Transmilenio y EAAB, empresas que absorben las mayores asignaciones presupuestales. En este sentido, es notable la ineficiencia del gasto que desde comienzo del año se viene presentando, evidenciada en el retraso de los giros, situación que de no mejorar lo más seguro es que la mayoría de los compromisos se conviertan en cuentas por pagar y por tanto, se aumente el rezago de la ejecución física y efectiva de los proyectos de inversión.

Del total aplicado, se observa que gran parte de los recursos se encaminaron a inversión directa (\$1 billón), destacándose al interior de este grupo los recursos dirigidos al objetivo Derecho a la ciudad²⁴, en el cual se encuentra inmerso el programa Sistema Integrado de Transporte Público -SITP, que busca el mejoramiento de la movilidad, que concentró el 80,6% de estos recursos.

Dentro de este contexto, el programa SITP demandó recursos del orden de \$928.946 millones, de los cuales se aplicaron a marzo \$828.737 millones (89,2%).

Por otra parte, preocupa los ineficientes resultados obtenidos por Aguas de Bogotá, empresa que fue objeto de una disminución en su presupuesto de 48,1% con relación a igual periodo del año anterior, aún así, reportó en su ejecución pasiva un nivel de 18,1%. En otras palabras, su gestión básicamente se dirigió, al

²⁴ Objetivo Derecho a la Ciudad: tiene como finalidad construir, con la gente y para la gente, una ciudad positiva, como escenario de las actividades humanas, en la que el ordenamiento territorial promueva el desarrollo integral, equitativo y ambientalmente sostenible.

pago de servicios personales de los once (11) funcionarios adscritos a dicha entidad y la cancelación de las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Finalmente, es importante hacer hincapié en el hecho, que como resultado de la ineficiente gestión en la aplicación del gasto, las EICD vienen contabilizando en el rubro déficit de compromisos vigencia anterior, que ascendieron a \$694.795 millones, más lo adicionado en este tramo del año de \$153.482 millones, arroja un definitivo de \$848.277 millones. De este total se presentó un cumplimiento de 99,6%. Lo ejecutado en este rubro representa el 44,1% del acumulado aplicado en inversión, lo que corrobora la alta incidencia de estas cuentas.

8. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –ESEs

8.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2009, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS aprobó mediante acta No. 13 de 2008 el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión para las Empresas Sociales del Estado, por un monto que alcanzó los \$878.903 millones, suma que refleja un incremento del 2,8% frente al aforo aprobado en el 2008. Este aumento obedece al mayor volumen de recursos presupuestados por concepto de ingresos corrientes y al crecimiento de la disponibilidad inicial.

Cuadro 25
Estructura presupuestal Hospitales por fuentes y usos 2008- 2009

Millones de pesos

Concepto	Presupuestos iniciales a marzo		% de variación	% de Participación	
	2008	2009		2008	2009
Ingresos					
Disponibilidad inicial	17.567	33.343	89,8	2,1	3,8
Ingresos corrientes	817.297	844.082	3,3	95,6	96,0
Recursos de capital	20.121	1.478	-92,7	2,4	0,2
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	854.985	878.903	2,8	100,0	100,0
Gastos					
Funcionamiento	218.497	213.483	-2,3	25,6	24,3
Gastos de operación		633.490	NA	NA	72,1
Inversión	614.326	20.968	-96,6	71,9	2,4
Disponibilidad final	22.162	10.962	-50,5	2,6	1,2
Total Gastos + Disponibilidad Final	854.985	878.903	2,8	100,0	100,0

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

Al término del primer trimestre, el presupuesto inicial de las ESEs fue adicionado en \$7.016 millones, por la incorporación de los recursos procedentes de convenios de desempeño, celebrados con los hospitales Vista Hermosa (\$3.648 millones) y

Santa Clara (\$2.770 millones), entre otros. Con esta modificación el aforo definitivo ascendió a \$885.919 millones, de los cuales el 3,8% correspondió a la disponibilidad inicial, 96% a ingresos corrientes y el 0,2% restante a recursos de capital.

Por su parte los gastos, fueron afectados por los ajustes antes mencionados, así: incrementó de gastos de funcionamiento en \$379 millones, orientados en mayor proporción a servicios personales y aumentó de la inversión en \$6.630 millones, encaminados básicamente al desarrollo del programa Fortalecimiento y provisión de los servicios en salud.

8.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

A marzo, la ejecución activa de las veintidós (22) ESEs alcanzó el 25,2%, es decir, \$222.821 millones. En este comportamiento incidió el acertado recaudo por concepto de ingresos corrientes, que registró logros del 23,2%. En forma desagregada, los recursos percibidos se originaron en 11% de disponibilidad inicial, un 88,7% de ingresos corrientes y el 0,3% restante de recursos de capital.

Cuadro 26
Presupuesto y Recaudo de Ingresos - ESEs por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	31 de marzo de 2009			% partic. recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad inicial	33.343	24.620	73,8	11,0
Ingresos corrientes	851.098	197.520	23,2	88,6
No tributarios	851.098	197.520	23,2	88,6
Recursos de capital	1.478	682	46,1	0,3
Recursos del balance	5	0	0,0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	1.473	674	45,7	0,3
Otros recursos de capital	0	8	NA	0,0
Ingresos	852.577	198.201	23,2	89,0
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	885.919	222.821	25,2	100,0

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

Los ingresos corrientes constituyen la mayor fuente de ingresos de las ESEs, al concentrar el 96,0% del total presupuestado, de los cuales el 23,2% (\$197.520 millones) corresponde a la venta de servicios y en especial lo derivado del Fondo Financiero de Salud que representó el 51,1% de lo recaudado.

De igual forma, es notable la representatividad que han venido adquiriendo las Cuentas por Cobrar como alternativa de financiamiento. Hecho que si bien es cierto, son recursos con los que pueden contar los hospitales, también lo es, que se convierten en recursos inciertos, toda vez, que su recaudo depende de la oportunidad con el que se recuperen. Para el 2009, estas se incrementaron en un 23,5%, al pasar de \$87.325 millones en el 2008 a \$107.824 millones en el periodo

en estudio. A marzo, registraron un acertado recaudo del 56,7%, es decir, \$61.118 millones, cifra que representa el 27,4% del total obtenido.

La disponibilidad final registró un recaudo de \$24.620 millones, es decir, el 73,8% de lo programado, fondos que básicamente están relacionados con el estado de tesorería. Y por recursos de capital se percibieron \$682 millones, suma que básicamente se originó de rendimientos por operaciones financieras.

De otra parte, el comportamiento presupuestal al interior de cada una de los veintidós (22) entidades que conforman las ESEs, permitió evidenciar acertados niveles de recaudo en hospitales como Chapinero, que reportó ingresos a marzo del 48%, Vista Hermosa 41,1% y San Cristóbal con el 35%. Situación contraria presentaron los hospitales Nazareth y del Sur, con ingresos que alcanzaron apenas el 13,2% y 19,6%, respectivamente.

8.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Las Empresas Sociales del Estado reportaron a marzo de 2009, una estructura presupuestal de egresos por \$885.919 millones, integrada en un 24,1% por gastos de funcionamiento, en 71,6% por gastos de operación, un 3,1% para proyectos de inversión y un 1,2% relacionado con la disponibilidad final.

Al cierre del primer trimestre, la ejecución pasiva totalizó \$391.362 millones, monto que en términos relativos equivale al 44,2%, de los cuales correspondieron \$173.728 millones a giros y \$217.635 millones a compromisos, suma que representa el 55,7% del total ejecutado, de donde se deduce, que la ejecución real apenas alcanza el 19,6%.

Ahora bien, una vez confrontadas el total de erogaciones efectuadas a marzo frente al total de recursos percibidos durante este mismo lapso, se estableció que las ESEs reportaron un déficit presupuestal de \$168.541 millones, producto de la notable divergencia entre los recursos recaudados y los gastos efectuados.

A nivel desagregado, el comportamiento de los gastos permite señalar, que los gastos de funcionamiento reportaron un acertado cumplimiento del 43,3% lo que en términos absolutos equivale a \$92.702 millones de los cuales correspondieron \$43.253 millones a giros y \$49.449 millones a compromisos.

Al respecto, llama la atención, que la Secretaría Distrital de Hacienda según Circular 07 de 2008 definió los lineamientos para la programación del presupuesto vigencia 2009, entre los cuales estableció: *“A partir de la vigencia 2009, entra en operación el nuevo Plan de Cuentas para las ESE, el cual desagrega los siguientes conceptos:*

Gastos de Funcionamiento, Gastos de Operación e Inversión por lo tanto se debe tener en cuenta esta nueva estructura para clasificar adecuadamente el gasto proyectado”.

En cumplimiento de esta directriz, los hospitales crearon la cuenta principal gastos de operación, partida que absorbió en el 2009, el 72,1% del total de recursos presupuestados por las ESEs. Ello debido, a que al interior de este grupo se incluyen los gastos de comercialización, los cuales contemplan las apropiaciones para atender los gastos de personal, la planta misional y los gastos en que debe incurrir la ESE para la adquisición y/o alquiler de bienes y servicios destinados a la comercialización. Compromisos que por su importancia en el desarrollo de su misión institucional, son los de mayor representatividad.

Desde este punto de vista para el 2009, se apropiaron por Gastos de Operación \$633.489 millones, suma que fue adicionada en \$8 millones y al mismo tiempo registró una suspensión de recursos por \$3.253 millones, ajustes que condujeron a un definitivo de \$630.246 millones. Al cierre del primer trimestre, se registraron desembolsos por \$289.726 millones que equivalen a una ejecución del 45,7%. Se destaca lo causado por gastos de comercialización que concentró el 76,5% del total ejecutado.

En materia de inversión, las ESEs calcularon un presupuesto de \$20.968 millones, los cuales fueron adicionados en \$6.630 millones arrojando así un definitivo a marzo por \$27.597 millones. De este, el 53,4% se canalizó en inversión directa y el 46,6% para cancelar las cuentas por pagar de inversión.

A marzo, se presentaron erogaciones por \$8.935 millones, que en términos relativos equivale a un índice de ejecución del 32,4%, de los cuales, \$4.554 millones correspondieron a giros y \$4.381 millones a compromisos. El nivel de ejecución estuvo influenciado por las cuentas por pagar que reportaron un índice de ejecución del 59,8%.

En este contexto, existe inquietud de los valores presupuestados por concepto de cuentas por pagar, los cuales año por año se han venido incrementando, logrando mayor participación en los presupuestos de las ESEs. Lo anterior, debido a que no se cuenta con una fuente de financiamiento y/o gestión alguna que garantice su pago en el momento que se haga exigible. Así las cosas, para el 2009 se constituyeron cuentas por pagar de funcionamiento por \$128.855 millones, cifra superior en un 377% de lo presupuestado en el 2008, mientras que de inversión se contabilizaron \$12.873 millones, suma inferior en 88% frente al valor definitivo en el periodo precedente.

9. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL -FDL

Para el año en curso, a los Fondos de Desarrollo Local les fue asignado un presupuesto de \$908.743 millones, superior en 22% con respecto al señalado en la vigencia precedente. Es importante resaltar, que en el 2008, con respecto al 2007, tan sólo se incrementó en 8,6%.

Concluido el primer trimestre del año, la ejecución activa refleja un recaudo de \$80.194 millones, mientras que los gastos de inversión (giros y compromisos) ascendieron a \$371.225 millones.

9.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La principal fuente de ingresos proviene de la Administración Central, la cual transfiere el 99,7%²⁵ del presupuesto. Por su parte, los ingresos corrientes y los recursos de capital participan conjuntamente en 0,2%. (Cuadro 27)

Cuadro 27
Ejecución Presupuestal de Ingresos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	% partic.	Recaudo	% rec.
Disponibilidad Inicial	432.262	47,6	78.498	18,2
Ingresos	476.481	52,4	1.695	0,4
Ingresos Corrientes	1.324	0,1	945	71,4
Transferencias	474.638	52,2	0	0,0
Recursos de Capital	518	0,1	750	144,7
Total ingresos más disp. inicial	908.743	100,0	80.194	8,8

Fuente: Consolidado Ejecución Presupuestal de Ingresos FDL -Predis.

El recaudo total de ingresos fue de 8,8%. De este porcentaje, el 0,4% lo aportaron los ingresos corrientes y los recursos de capital con \$945 millones y \$750 millones, respectivamente, mientras que la disponibilidad inicial²⁶ contribuyó con el 8,4% (\$78.498 millones). Por concepto de transferencias, no hubo ejecución.

Es importante señalar, que del total de las transferencias, \$474.638 millones, el 90% corresponde a recursos de la vigencia actual y el 10% quedó por transferir de la vigencia anterior.

9.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto pasivo de las Localidades está dividido en: inversión directa, que distribuye sus recursos en cinco objetivos estructurantes: Ciudad de derechos,

²⁵ Los ingresos transferidos de la Administración central, están compuestos por la Disponibilidad Inicial en el 47,6% y las Transferencias en el 52,2%.

²⁶ Suma que viene de la vigencia anterior, para cubrir las obligaciones por pagar.

Derecho a la Ciudad, Ciudad Global, Participación y Gestión Pública Efectiva y Transparente, contemplados en el Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá D.C., 2008-2012, “Bogotá positiva: Para vivir mejor” y Obligaciones por pagar.

Cuadro 28

Ejecución presupuestal de gastos e inversiones por grandes rubros

Millones de pesos					
Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Inversión Directa	518.658	3.049	17.966	21.015	4,1
Ciudad de derechos	237.181	326	5.724	6.050	2,6
Derecho a la Ciudad	185.149	0	3.987	3.987	2,2
Ciudad Global	22.719	0	282	282	1,2
Participación	23.487	0	1.726	1.726	5,7
Gestión pública efec. y transp.	50.122	2.723	6.248	8.970	17,9
Obligaciones por Pagar	390.085	89.922	260.287	350.210	89,8
Total	908.743	92.971	278.254	371.225	40,9

Fuente: Ejecuciones del presupuesto de Gastos e Inversiones de los 20 Fondos de Desarrollo Local -SIVICOF.

El presupuesto de inversión se distribuyó así: 57,1% (\$518.254 millones) para cubrir la inversión directa y 42,9% (\$390.085 millones) para las obligaciones por pagar (cuadro 28).

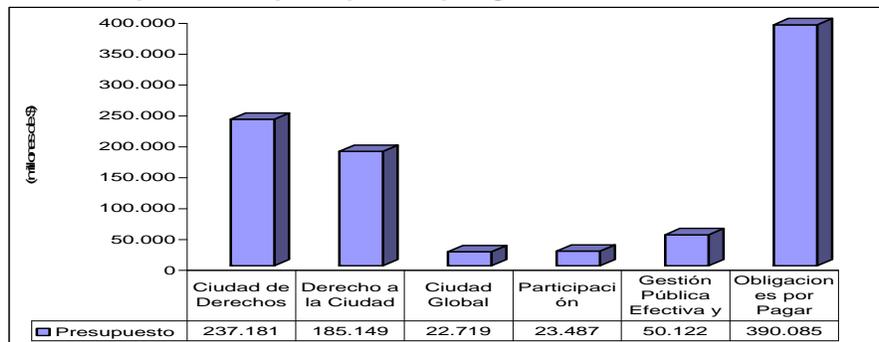
La ejecución pasiva llegó al 40,9%, en donde sobresalen por su nivel de desempeño las obligaciones por pagar²⁷ para las cuales se aplicó cerca del 90% de lo asignado a este rubro.

La Inversión Directa participó del 5,7% del total ejecutado. El objetivo Gestión Pública Efectiva y Transparente fue el de mayor actividad, con \$8.970 millones, debido a que con este rubro se pagan los honorarios, seguros de vida y salud de los Ediles, entre otros.

El nivel de ejecución total frente a lo presupuestado, se desagrega en giros 10,2% y 30,7%, en compromisos adquiridos.

Gráfica 3

Participación del presupuesto por grandes rubros de inversión



Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

²⁷ Recursos pendientes de ejecutar a 31 de diciembre de 2007

Como se muestra en la gráfica 3, la inversión directa presupuestada para los veinte FDL, llegó a \$518.658 millones, con una participación en los 5 objetivos estructurantes, así: Ciudad de derechos \$237.181 millones con un 26,1%, Derecho a la Ciudad \$185.149 millones con un 2,4%, Ciudad Global \$22.719 millones con un 2,5%, Participación \$23.487 millones con 2,6% y Gestión Pública Efectiva y Transparente \$50.122 millones con 5,5%.

La mayor participación en la apropiación presupuestal para la vigencia 2009, la presenta el rubro de obligaciones por pagar con 42,9% (\$390.085 millones), evidenciando el atraso en las diferentes obras a realizar en cada una de las localidades, así como el traslado de su ejecución para el siguiente año.

El cuadro 29, nos muestra, el comportamiento de cada una de las localidades tanto en sus giros como en sus compromisos y el total ejecutado.

Cuadro 29
Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones

Millones de pesos

Localidad	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Usaquén	37.154	3.433	9.663	13.096	35,2
Chapinero	18.276	957	5.325	6.282	34,4
Santafé	27.420	1.662	7.830	9.491	34,6
San Cristóbal	83.689	8.285	22.130	30.415	36,3
Usme	46.500	2.407	12.402	14.809	31,8
Tunjuelito	28.522	4.048	6.821	10.869	38,1
Bosa	63.666	8.854	20.179	29.033	45,6
Kennedy	86.443	11.908	30.111	42.019	48,6
Fontibón	33.347	3.532	11.340	14.871	44,6
Engativa	71.077	6.309	21.670	27.980	39,4
Suba	70.872	10.536	23.684	34.220	48,3
Barrios Unidos	20.778	3.128	3.255	6.382	30,7
Teusaquillo	21.189	918	7.234	8.152	38,5
Los Mártires	14.642	2.436	3.345	5.782	39,5
Antonio Nariño	21.035	3.095	6.189	9.284	44,1
Puente Aranda	38.521	2.102	14.655	16.757	43,5
La Candelaria	7.486	648	1.706	2.354	31,4
Rafael Uribe U.	61.583	1.268	20.795	22.064	35,8
Ciudad Bolívar	42.780	4.895	12.157	17.052	39,9
Sumapaz	113.763	12.551	37.762	50.313	44,2
Total	908.743	92.971	278.254	371.225	40,9

Fuente: SIVICOF. Contraloría de Bogotá D.C.

Subdirección de análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales.

Los FDL que se destacan por su ejecución de inversión, son: Kennedy con 48,6%, del cual las tres cuartas partes corresponden a compromisos y el resto a giros, Suba con 48,3%, Sumapaz y San Cristóbal, con 44,2% y 36,3%, respectivamente.

Es de anotar, que mientras la ejecución presupuestal de la inversión directa de los veinte Fondos es del 4,1%, la ejecución de las obligaciones por pagar, es del 89,8%.