

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

**A 30 DE JUNIO DE 2009**

**PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2009**

**DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES**

**SEPTIEMBRE DE 2009**

## **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**  
**MARIA ELVIA BEJARANO**  
**JOSÉ RICARDO CHIA GONZÁLEZ**  
**FABIO G. BORBON CHAPARRO**

**Bogotá, D.C., Septiembre de 2009**

## TABLA DE CONTENIDO

1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL A JUNIO DE 2009 .....	4
2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL .....	9
2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	9
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	10
2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	12
3. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS .....	15
3.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	15
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	15
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	16
4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ .....	19
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	19
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	19
5. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS” .....	21
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	21
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	22
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL .....	24
6.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	24
6.2. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN .....	25
7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESES .....	28
7.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	28
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	29
8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD A JUNIO 30 DE 2009 .....	32
8.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	32
8.2. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	33
8.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	34

## 1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL A JUNIO DE 2009

La Contraloría de Bogotá registra en este documento el comportamiento del presupuesto del Distrito Capital hasta el mes de junio, tanto del sector público agregado y acumulado, como de sus niveles de gobierno: Administración central, establecimientos públicos, entes autónomos: Contraloría y Universidad Distrital, empresas industriales y comerciales y sociedades y empresas sociales del estado, con el fin de informar al Concejo y a la ciudadanía sobre el resultado de la gestión del gobierno distrital en este campo.

En el transcurso del semestre, el presupuesto de la administración se incrementó en 2,1% frente al inicial, definiéndose un total distrital por \$20 billones<sup>1</sup>. Cuadro 1.

**Cuadro 1**  
**Presupuesto y recaudo acumulado de ingresos**

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%
<b>Disponibilidad inicial</b>	<b>555,498</b>	<b>171,819</b>	<b>727,317</b>	<b>3.6</b>	<b>730,609</b>	<b>100.5</b>
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>7,682,378</b>	<b>63,075</b>	<b>7,745,453</b>	<b>38.8</b>	<b>3,930,442</b>	<b>50.7</b>
<i>Tributarios</i>	4,112,117	0	4,112,117	20.6	2,442,700	59.4
<i>No tributarios</i>	3,570,261	63,075	3,633,335	18.2	1,487,743	40.9
<b>Transferencias</b>	<b>6,161,822</b>	<b>82,631</b>	<b>6,244,454</b>	<b>31.3</b>	<b>2,542,974</b>	<b>40.7</b>
<i>Nación</i>	2,620,970	35,714	2,656,684	13.3	1,157,785	43.6
<i>Entidades distritales</i>	11,900	15,223	27,123	0.1	18,801	69.3
<i>Administración central</i>	3,512,565	-337	3,512,228	17.6	1,331,856	37.9
<i>Municipios</i>	0	1,102	1,102	0.0	1,102	100.0
<i>Otras transferencias</i>	16,388	30,930	47,317	0.2	33,431	70.7
<b>Recursos de capital</b>	<b>5,150,767</b>	<b>87,499</b>	<b>5,238,266</b>	<b>26.2</b>	<b>2,716,459</b>	<b>51.9</b>
<i>Recursos del balance</i>	2,167,901	19,150	2,187,050	11.0	1,696,939	77.6
<i>Recursos del crédito</i>	1,092,683	1,182	1,093,864	5.5	298,024	27.2
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	233,587	30,359	263,947	1.3	223,553	84.7
<i>Diferencial cambiario</i>	0	0	0	0.0	2,045	N.A.
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	371,709	7,357	379,066	1.9	32,578	8.6
<i>Donaciones</i>	0	1,404	1,404	0.0	1,708	121.6
<i>Recursos crédito del presupuesto</i>	350,000	0	350,000	1.8	0	0.0
<i>Aportes de capital</i>	25,289	400	25,689	0.1	2,307	9.0
<i>Recursos de titularización</i>	813,847	0	813,847	4.1	279,190	34.3
<i>Otros recursos de capital</i>	95,751	27,648	123,399	0.6	180,115	146.0
<b>Total ingresos</b>	<b>19,550,466</b>	<b>405,024</b>	<b>19,955,490</b>	<b>100.0</b>	<b>9,920,485</b>	<b>49.7</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

El presupuesto del Distrito Capital representa el 20,6% del PIB de Bogotá y el 3,9% del PIB nacional<sup>2</sup>, porcentaje importante con influencia directa en la dinámica de crecimiento de la economía nacional y distrital<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> El total distrital se afecta por la doble contabilización de los recursos que transfiere la administración central a los establecimientos públicos.

<sup>2</sup> PIB Distrital proyectado por la Secretaría de Hacienda Distrital -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.

<sup>3</sup> Según el informe de desarrollo humano para Bogotá 2008, el PIB distrital y nacional tienen movimientos cíclicos muy parecidos, sin embargo la dinámica económica de la ciudad es más volátil que la de la nación. Es función del sector público crear las condiciones para asegurar la inversión privada y satisfacer las necesidades más sentidas de la población.

El periodo en estudio se caracterizó por la ocurrencia de varios eventos que pueden influir en los resultados que alcance la administración distrital al final del año 2009: el crecimiento casi nulo de la economía nacional y distrital como efecto de la fase contractiva del ciclo económico, la crisis con Venezuela y Ecuador, los impactos en el comercio de la restricción vehicular del pico y placa todo el día, el proceso de desaceleración en los sectores de la construcción y el comercio<sup>4</sup>, una presión bajista sobre la inflación<sup>5</sup>, la revaluación del peso respecto al dólar<sup>6</sup> y el aumento en la tasa de desempleo. Hechos que pueden generar disminución en los montos recaudados por los tributos y en el cumplimiento del plan de desarrollo, al presentarse suspensión de fuentes de financiación de proyectos de inversión lo que conllevaría al aplazamiento de los mismos.

Los recursos fiscales fueron gestionados en primer término por las entidades que conforman el presupuesto anual, a su interior la administración central ocupó el primer lugar, sustentando el recaudo en su gestión tributaria<sup>7</sup> y por ser la recaudadora de las transferencias provenientes de la Nación a través del sistema general de participaciones -SGP. Le sigue en importancia las empresas industriales y comerciales por el cobro de tasas por prestación de servicios, los establecimientos públicos por las transferencias que reciben de la administración central y las empresas sociales del estado.

Por rubros, la financiación en el primer semestre se soportó en los ingresos corrientes, de los cuales, los tributarios aportaron 20,6% y los no tributarios 18,2%, los recursos de capital 26%, las transferencias de la nación 13,3% y finalmente la disponibilidad inicial. Esta situación evidencia la sostenibilidad económica del sector público distrital, a pesar de los vientos de crisis que lo rondan. Sin embargo, al detallar los tributos se observa una baja importante en el recaudo del ICA y de la sobretasa a la gasolina frente al mismo periodo del año anterior.

El comportamiento en el recaudo del ICA tiene relación directa con la dinámica empresarial, que mostró caída en la producción industrial y en las ventas del comercio, de no romperse esta tendencia las repercusiones se sentirán más en el segundo semestre, dado que no se captarían los recursos proyectados, pudiéndose generar un recorte presupuestal, con afectaciones directas en las metas y en la entrega de los bienes y servicios ofrecidos.

Los gastos consolidados de los diferentes niveles de gobierno alcanzaron 50,2% de cumplimiento, pero continúa la tendencia de los periodos anteriores, de constituir un porcentaje importante de compromisos por pagar, que a junio fue de

<sup>4</sup> Javier Gordillo Fuentes, La recesión en Colombia es un hecho, en [www.finanzaspersonales.com.co](http://www.finanzaspersonales.com.co).

<sup>5</sup> La baja inflación en el primer semestre de 2009 se explica fundamentalmente por el menor crecimiento del precio de los alimentos respecto al mismo periodo de 2008 y por la merma en la tasa de crecimiento de precios del grupo vivienda y transporte.

<sup>6</sup> En el periodo comprendido entre marzo y junio la revaluación fue del 16%

<sup>7</sup> El predial unificado reporta recaudo del 92%, ICA 48,3%, unificado de vehículos 86,2%, y consumo de cerveza 43%.

21%, situación a corregir en el segundo semestre, antes de iniciar las restricciones de gastos, en aplicación de la ley de garantías (proceso electoral del año 2010).  
Cuadro 2

**Cuadro 2**  
**Acumulado de gastos e inversión**

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>3,124,385</b>	<b>30,860</b>	<b>3,155,246</b>	<b>15.8</b>	<b>1,313,849</b>	<b>359,744</b>	<b>1,673,593</b>	<b>53.0</b>
<i>Servicios personales</i>	1,043,638	-11,366	1,032,272	5.2	430,447	57,894	488,342	47.3
<i>Gastos generales</i>	462,310	21,016	483,326	2.4	131,527	125,371	256,899	53.2
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	1,434,110	-2,568	1,431,542	7.2	622,115	122,483	744,598	52.0
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	112,831	4,835	117,666	0.6	76,115	38,506	114,621	97.4
<i>Pasivos exigibles</i>	0	1,543	1,543	0.0	775	138	913	59.2
<i>Reservas presupuestales</i>	49,224	17,399	66,623	0.3	44,139	15,322	59,461	89.2
<i>Pagos de cesantías</i>	22,273	0	22,273	0.1	8,730	30	8,760	39.3
<b>Gastos de operación</b>	<b>945,507</b>	<b>57,807</b>	<b>1,003,314</b>	<b>5.0</b>	<b>416,125</b>	<b>337,131</b>	<b>753,256</b>	<b>75.1</b>
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>1,425,344</b>	<b>-410</b>	<b>1,424,935</b>	<b>7.1</b>	<b>199,926</b>	<b>14,405</b>	<b>214,331</b>	<b>15.0</b>
<i>Interna</i>	856,055	-276	855,779	4.3	95,894	13,497	109,391	12.8
<i>Externa</i>	239,588	-63	239,525	1.2	73,702	1	73,702	30.8
<i>Pensiones</i>	138,047	0	138,047	0.7	8,493	561	9,053	6.6
<i>Transferencias servicio de la deuda</i>	147,158	401	147,560	0.7	15,762	0	15,762	10.7
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	1,000	-811	189	0.0	82	107	189	99.9
<i>Pasivos contingentes</i>	43,313	161	43,474	0.2	5,875	0	5,875	13.5
<i>Reservas presupuestales</i>	183	178	361	0.0	118	240	358	99.1
<b>Inversión</b>	<b>14,028,748</b>	<b>320,290</b>	<b>14,349,038</b>	<b>71.9</b>	<b>3,947,994</b>	<b>3,427,379</b>	<b>7,375,373</b>	<b>51.4</b>
<i>Directa</i>	8,302,494	-22,211	8,280,283	41.5	1,678,124	2,364,065	4,042,189	48.8
<i>Transferencias para la inversión</i>	3,696,626	35,148	3,731,774	18.7	1,334,537	3,384	1,337,921	35.9
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	708,068	193,125	901,193	4.5	303,174	594,905	898,079	99.7
<i>Pasivos exigibles</i>	305,509	4,579	310,088	1.6	75,191	10,982	86,174	27.8
<i>Reservas presupuestales</i>	1,016,051	109,649	1,125,700	5.6	556,968	454,043	1,011,011	89.8
<b>Disponibilidad final</b>	<b>26,481</b>	<b>-3,523</b>	<b>22,958</b>	<b>0.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total gastos</b>	<b>19,550,466</b>	<b>405,024</b>	<b>19,955,490</b>	<b>100.0</b>	<b>5,877,894</b>	<b>4,138,659</b>	<b>10,016,553</b>	<b>50.2</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En el análisis por niveles de gobierno, se evidencia un mejor comportamiento de las empresas industriales y sociales frente a las entidades que conforman el presupuesto anual, hecho notorio en la ejecución del gasto, a pesar de haber contado con recursos suficientes para alcanzar un nivel óptimo de cumplimiento.  
Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**Presupuesto de ingresos y egresos por niveles de gobierno**

(Millones de pesos)

Niveles	Presupuesto	Ejecución			
		Ingresos	%	Gastos	%
Administración Central	9,158,128	4,679,256	51.1	4,018,559	43.9
Establecimientos Públicos	5,305,743	2,172,295	40.9	2,416,336	45.5
Contraloría	77,363	37,474	48.4	36,407	47.1
Universidad Distrital F.J.C.	246,964	155,464	63.0	100,965	40.9
<b>Total Anual</b>	<b>14,788,199</b>	<b>7,044,490</b>	<b>47.6</b>	<b>6,572,267</b>	<b>44.4</b>
Empresas Ind. y comerciales	4,220,063	2,396,213	56.8	2,788,952	66.1
Empresas Sociales del Estado	947,227	479,782	50.7	655,334	69.2
<b>Total Distrital</b>	<b>19,955,490</b>	<b>9,920,485</b>	<b>49.7</b>	<b>10,016,553</b>	<b>50.2</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

De otra parte, frente al comportamiento de la ejecución presupuestal por sectores administrativos, se evidencia dificultad en sectores como Hacienda y Planeación,

que deben orientar y jalonar con su gestión el cumplimiento del plan de desarrollo. Cuadro 4.

**Cuadro 4**  
**Ejecución del presupuesto por sectores administrativos**

(Millones de pesos)

Sectores	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Disponible	% part.	Giros	Compromisos por pagar	Total	%
Gestión pública	120,048	119,978	0.8	27,594	33,466	61,060	50.9
Gobierno, seguridad y convivencia	512,223	513,627	3.5	118,704	158,828	277,531	54.0
Hacienda	5,817,074	5,819,707	39.3	711,261	52,004	763,265	13.1
Planeación	79,039	79,039	0.5	20,516	12,366	32,882	41.6
Desarrollo económico. ind. y com.	200,614	203,609	1.4	41,510	65,307	106,818	52.5
Movilidad	2,370,598	2,370,999	16.0	232,185	479,442	711,628	30.0
Educación	2,327,791	2,355,335	15.9	912,343	417,779	1,330,122	56.5
Salud	1,653,703	1,649,378	11.1	475,379	476,310	951,689	57.7
Integración social	653,201	659,701	4.5	197,298	244,586	441,884	67.0
Cultura, recreación y deporte	317,108	316,427	2.1	57,216	92,594	149,810	47.3
Ambiente	110,624	112,106	0.8	19,951	38,261	58,213	51.9
Hábitat	400,694	402,778	2.7	71,384	175,521	246,905	61.3
Otras entidades distritales	195,114	195,226	1.3	79,615	12,662	92,277	47.3
<b>Total sectores administrativos</b>	<b>14,757,832</b>	<b>14,797,909</b>	<b>100.0</b>	<b>2,964,958</b>	<b>2,259,125</b>	<b>5,224,082</b>	<b>35.3</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Igualmente, el sector de movilidad presentó baja ejecución, hecho que afecta el desarrollo de la infraestructura vial, como programa prioritario de la actual administración. Este sector con el de hábitat, son los llamados a enfrentar la crisis económica y el desempleo, mediante de la ejecución de obras de infraestructura, por los efectos positivos que generan.

La ejecución del plan de desarrollo de acuerdo con los objetivos estructurantes, entendidos éstos como propósitos de los programas y proyectos que buscan transformar positivamente la ciudad, mostraron un nivel medio de ejecución. A su interior, los objetivos ciudad de derechos y derecho a la ciudad absorbieron 92,2% de lo ejecutado, pero con un nivel alto de compromisos por pagar. Cuadro 5.

**Cuadro 5**  
**Presupuesto y ejecución**  
**Plan de desarrollo Bogotá positiva para vivir mejor**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Bogotá, ciudad de derechos	3,978,616	1,298,718	871,199	2,169,917	54.5
Derecho a la ciudad	3,432,173	257,387	1,298,287	1,555,674	45.3
Ciudad global	207,136	17,520	26,882	44,402	21.4
Participación	31,218	5,320	14,841	20,161	64.6
Descentralización	24,782	3,462	9,763	13,225	53.4
Finanzas sanas	546,893	84,831	133,131	217,962	39.9
Gestión pública efectiva y transparente	59,465	10,886	9,961	20,847	35.1
<b>Total inversión directa</b>	<b>8,280,283</b>	<b>1,678,123</b>	<b>2,364,065</b>	<b>4,042,189</b>	<b>48.8</b>

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

El aplazamiento del gasto por la generación de compromisos por pagar, de no corregirse, puede traspasar la vigencia 2009 con la constitución de reservas, generando inconvenientes de gestión, contratación y posible sobre costo en las obras. Por ello, este ente de control hace un llamado a todas las entidades distritales para que agilicen la ejecución del presupuesto y de esta forma se de cumplimiento efectivo a cada plan de acción<sup>8</sup> y por ende a los compromisos adquiridos frente al plan de desarrollo distrital, en beneficio de la ciudadanía.

---

<sup>8</sup> Herramienta de gestión de las entidades que fue aprobada en Consejo de Gobierno al inicio de esta administración y les permite a cada entidad bajo su propia autonomía orientar los recursos disponibles, hacia el cumplimiento de compromisos y responsabilidades de los programas del Plan de Desarrollo.

## 2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al término del segundo trimestre de 2009, el presupuesto de la Administración Central reportó \$9.2 billones, suma que incluye adiciones por \$2.304 millones<sup>9</sup>. La partida definitiva corresponde a 62% y 46% del presupuesto anual y distrital, respectivamente.

La participación en sus grandes componentes, se mantuvo con relación al primer trimestre. Los ingresos corrientes aportaron el 47% de los recursos, constituyéndose como la mayor fuente del sector, le siguen en su orden, los recursos de capital con 30,3% y en menor proporción las transferencias con 22,6%.

**Cuadro 6**  
**Presupuesto de ingresos y gastos**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto			% part.
	Inicial	Modificación	Definitivo	
Ingresos corrientes	4.308.677	0	4.308.677	47,0
Transferencias	2.072.605	900	2.073.505	22,6
Recursos de capital	2.774.542	1.404	2.775.946	30,3
<b>Total ingresos</b>	<b>9.155.824</b>	<b>2.304</b>	<b>9.158.128</b>	<b>100,0</b>
Gastos de funcionamiento	1.404.826	0	1.404.826	15,3
Servicio de la deuda	746.875	0	746.875	8,2
Inversión	7.004.123	2.304	7.006.427	76,5
<b>Total gastos</b>	<b>9.155.824</b>	<b>2.304</b>	<b>9.158.128</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

La parte pasiva, al igual que la activa conservó su participación porcentual. Se orientó un poco más de las tres cuartas partes del presupuesto a inversión. En segundo orden están los gastos de funcionamiento y posteriormente el servicio de la deuda, con 15,3% y 8,2%, respectivamente.

Cabe mencionar, que en la estructura de ingresos y de gastos, se registró un nuevo rubro “créditos de presupuesto”, para el cual se estimó un monto de \$350.000 millones<sup>10</sup>, el cual no reporta ejecución.

<sup>9</sup> La cifra de \$2.304 millones se discriminó así: \$1.382 millones, s/n Decreto Distrital 105 de marzo, que corresponde al tercer desembolso del contrato de subvención No. REH/2005/112-045 y \$21.7 s/n Decreto Distrital 245 del 18 de junio, que hace referencia al contrato de subvención No. CRIS/2006/123-076. Los dos contratos fueron suscritos entre la Delegación de la Comisión Europea para Colombia y Ecuador y la Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría Distrital de Gobierno, el 7 de diciembre de 2005 y el 23 de junio de 2006, respectivamente. Se incorporan al presupuesto como donaciones.

<sup>10</sup> S/n Acta de Reunión Extraordinaria No. 17 del 16 de diciembre de 2008, el registro se soporta en la autorización del CONFIS 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.

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Concluido el primer semestre, el recaudo registrado por la Administración Central se acercó a los sesenta puntos porcentuales, gracias al comportamiento positivo de los ingresos tributarios, donde están los impuestos de industria y comercio – ICA y predial, como las fuentes de recursos más importantes de los ingresos propios. Cuadro 7.

**Cuadro 7**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos**

(Millones de pesos)

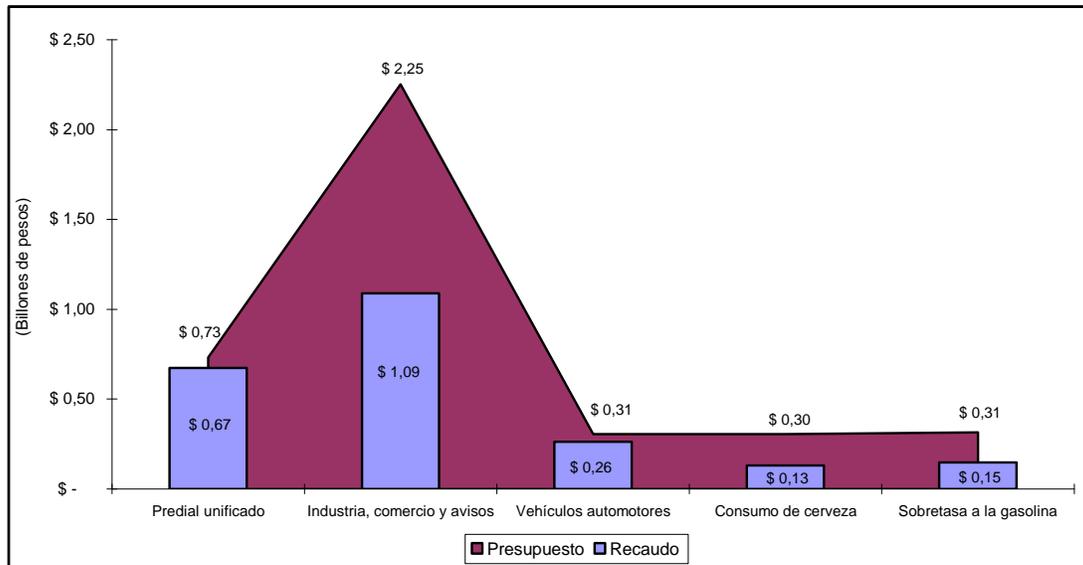
Concepto	Presupuesto definitivo	% part.	Recaudo	
			Acumulado	%
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>4.308.677</b>	<b>47,0</b>	<b>2.503.597</b>	<b>58,1</b>
Tributarios	4.055.324	44,3	2.385.155	58,8
No tributarios	253.352	2,8	118.442	46,8
<b>Transferencias</b>	<b>2.073.505</b>	<b>22,6</b>	<b>1.044.852</b>	<b>50,4</b>
Nación	2.056.218	22,5	1.035.733	50,4
Entidades distritales	900	0,0	2.170	241,2
Otras transferencias	16.388	0,2	6.948	42,4
<b>Recursos de capital</b>	<b>2.775.946</b>	<b>30,3</b>	<b>1.130.807</b>	<b>40,7</b>
Recursos del balance	1.284.953	14,0	941.928	73,3
Recursos del crédito	642.683	7,0	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	96.928	1,1	69.439	71,6
Diferencial cambiario	0	0,0	2.045	N.A.
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	371.709	4,1	25.220	6,8
Donaciones	1.404	0,0	1.708	121,6
Recursos crédito del presupuesto	350.000	3,8	0	0,0
Otros recursos de capital	28.269	0,3	90.466	320,0
<b>Total ingresos</b>	<b>9.158.128</b>	<b>100,0</b>	<b>4.679.256</b>	<b>51,1</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Al detallar los principales tributos, se puede observar que predial y vehículos automotores, reportaron recaudos por 92% y 86,2% en su orden, ello como consecuencia del calendario tributario<sup>11</sup> establecido por la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH, que incentiva a los contribuyentes con los descuentos por pronto pago.

<sup>11</sup> [www.shd.gov.co/portal/page/portal/portal\\_internet/impuestos/calendario\\_imp](http://www.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet/impuestos/calendario_imp)

**Gráfica 1**  
**Presupuesto y recaudo de los principales impuestos**



Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Situación contraria reflejaron ICA y sobretasa a la gasolina, que presentaron en su orden, recaudos de 48,3% y 46,8%, resultados inferiores a los del primer semestre de 2008 en 10 y 5 puntos porcentuales. Esta tendencia a la baja obedece a la recesión económica de este período, y como segundo factor, a la ampliación del horario de pico y placa<sup>12</sup>, el cual ha tenido un efecto negativo en el comercio de la ciudad.

El impuesto de consumo de cerveza, también registró un menor recaudo, con relación a igual periodo del año precedente, comportamiento que se explica por la adopción de medidas tendientes a proteger los derechos y libertades públicas en la ciudad y garantizar la seguridad ciudadana.

La Secretaría Distrital de Hacienda, mediante la Dirección Distrital de Impuestos, por concepto de gestión, reportó recaudos por \$121.239 millones<sup>13</sup>. De este total, 54,6%, se tramitaron en el trimestre abril – junio.

El recaudo de los ingresos no tributarios representó menos del 5% de los ingresos corrientes (\$118.442 millones). Se destacaron, entre otros, los conceptos de

<sup>12</sup> Decreto No 033 de 05 de febrero de 2009. Por el cual se dictan disposiciones para el mejor ordenamiento del tránsito de personas y vehículos por las vías públicas.

<sup>13</sup> Reporte enviado por la Dirección Distrital de impuestos –DDI, subdirecciones de propiedad, consumo y producción. (Datos susceptibles de modificación por actualización en las bases). Predial \$40.023 millones, ICA \$50.258 millones, Vehículos \$23.578 millones y otros \$7.380 millones.

multas tránsito y transporte, participaciones de registro y sobretasa al ACPM y derechos de tránsito.

En cuanto al rubro de transferencias, se situó el 50,4% de los recursos estimados. Al interior de las transferencias, la nación se constituyó en la mayor fuente, al transferir más de un billón de pesos, recursos correspondientes al Sistema General de Participaciones –SGP.

De otra parte, los recursos de capital se recaudaron en 41%, mostrando una mayor actividad los del balance. No hubo necesidad de recurrir a los del crédito por la liquidez de tesorería.

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

La gestión del gasto arrojó un cumplimiento cercano a 44 puntos porcentuales, ejecución estimulada por la inversión y funcionamiento con índices de 46,4% y 45,3%, respectivamente. Cuadro 8.

**Cuadro 8**  
**Presupuesto y ejecución de gasto e inversión**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1.404.826</b>	<b>15,3</b>	<b>578.181</b>	<b>58.335</b>	<b>636.516</b>	<b>45,3</b>
Servicios personales	442.229	4,8	185.816	16.574	202.390	45,8
Gastos generales	106.520	1,2	19.375	33.622	52.997	49,8
Transferencias para funcionamiento	817.543	8,9	346.873	0	346.873	42,4
Pasivos exigibles	304	0,0	293	0	293	96,5
Reservas presupuestales	38.231	0,4	25.824	8.139	33.963	88,8
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>746.875</b>	<b>8,2</b>	<b>131.056</b>	<b>457</b>	<b>131.513</b>	<b>17,6</b>
Interna	378.077	4,1	52.639	217	52.856	14,0
Externa	211.278	2,3	62.536	0	62.536	29,6
Transferencias servicio de la deuda	147.560	1,6	15.762	0	15.762	10,7
Pasivos contingentes	9.599	0,1	0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	361	0,0	118	240	358	99,1
<b>Inversión</b>	<b>7.006.427</b>	<b>76,5</b>	<b>2.464.276</b>	<b>786.254</b>	<b>3.250.530</b>	<b>46,4</b>
Directa	3.008.678	32,9	939.571	651.455	1.591.025	52,9
Transferencias para la inversión	3.584.697	39,1	1.289.991	3.157	1.293.149	36,1
Pasivos exigibles	36.068	0,4	9.618	2.300	11.917	33,0
Reservas presupuestales	376.984	4,1	225.096	129.342	354.438	94,0
<b>Total gastos</b>	<b>9.158.128</b>	<b>100,0</b>	<b>3.173.513</b>	<b>845.046</b>	<b>4.018.559</b>	<b>43,9</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

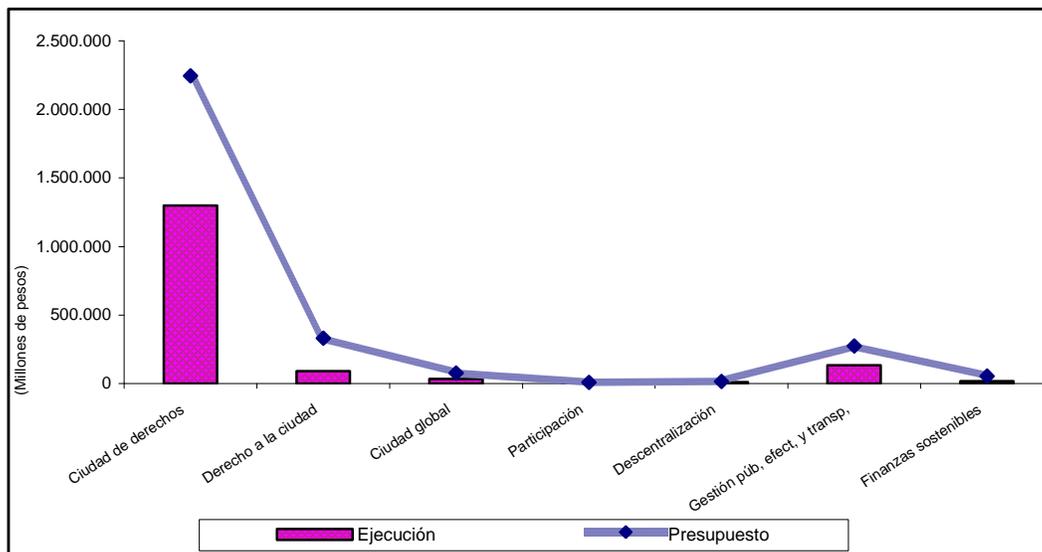
En el cuadro anterior se aprecia el comportamiento de los diferentes conceptos. Los recursos de funcionamiento, se destinaron en mayor proporción, al cubrimiento de gastos de esta índole, transferidos a establecimientos públicos, Contraloría y Universidad Distrital, así como al cumplimiento de las obligaciones laborales derivadas de las plantas de personal de las entidades que hacen parte de la Administración Central.

En lo atinente al servicio de la deuda, tuvo una actividad de 17,6%, recursos encaminados a cubrir la deuda interna y externa, con sus respectivos costos financieros.

La inversión representa el plan de desarrollo, y para tal efecto apropió las tres cuartas partes del presupuesto. Se destinaron cerca de 33 puntos porcentuales a inversión directa, 39% para transferencias y 4,1% a reservas.

El cumplimiento en la directa estuvo por el orden de \$1.6 billones (53%), sin embargo el nivel de ejecución efectiva fue bajo, llegó al 31,2%. El objetivo estructurante ciudad de derechos, que es el de mayor asignación presupuestal, ejecutó 58% de su partida en programas de salud y educación, como primeros elementos fundamentales del plan. Gráfica 2.

**Gráfica 2**  
**Presupuesto y ejecución de inversión directa (objetivos estructurantes)**



Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En orden de importancia presupuestal, sigue el objetivo estructurante derecho a la ciudad, con una ejecución de 27,1%. Posteriormente se ubicó gestión pública efectiva y transparente, que agotó la mitad de su presupuesto. Entre los tres objetivos mencionados, absorbieron el 95% de la inversión directa, mientras que el 5% restante se repartió entre los otros cuatro objetivos: ciudad global, participación, descentralización y finanzas sostenibles.

Llama la atención que el monto transferido a entidades descentralizadas para inversión, presentó un mínimo cumplimiento, de 36,1%.

En el Cuadro 9, se aprecia la ejecución acumulada, del gasto e inversión por entidad a junio de 2009. Las entidades resaltadas, utilizaron gran parte de los recursos. Del monto total ejecutado absorbieron el 85,7%. La SDH, sobresale, no

solo por ocupar la mayor cuantía, sino por presentar el más bajo nivel de cumplimiento, pues no llega siquiera al 35%.

**Cuadro 9**  
**Ejecución de gastos e inversión por entidad**

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio deuda	Inversión	Total	% ejec.	% part.	Giros	Reservas
Concejo de Bogotá	18.526		0	18.526	48,6	0,5	17.871	655
Personería de Bogotá	30.011		2.555	32.566	46,2	0,8	28.091	4.475
Secretaría General	29.833		27.117	56.950	50,3	1,4	29.014	27.936
Veeduría	3.817		961	4.778	51,7	0,1	3.765	1.013
Secretaría de Gobierno	40.925		45.921	86.846	58,5	2,2	57.491	29.355
<b>Secretaría Distrital de Hacienda</b>	<b>400.571</b>	<b>131.513</b>	<b>1.325.972</b>	<b>1.858.056</b>	<b>34,8</b>	<b>46,2</b>	<b>1.828.239</b>	<b>29.817</b>
Dirección de Gestión Corporativa	42.027		29.112	71.139	43,0	1,8	51.748	19.390
Dirección Distrital de Presupuesto	346.821		1.293.149	1.639.969	37,3	40,8	1.636.812	3.157
Dirección Distrital de Crédito Público	0	131.513	0	131.513	17,6	3,3	131.056	457
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	11.724		3.711	15.435	56,0	0,4	8.623	6.812
<b>Secretaría Distrital de Educación</b>	<b>32.708</b>		<b>1.203.182</b>	<b>1.235.889</b>	<b>58,9</b>	<b>30,8</b>	<b>869.500</b>	<b>366.389</b>
Secretaría Distrital de Movilidad	12.358		110.245	122.602	46,9	3,1	53.978	68.624
Dirección Administrativa	12.358		52.000	64.358	47,4	1,6	23.833	40.525
Dirección de Tránsito y Transporte	0		58.245	58.245	46,3	1,4	30.145	28.100
Secretaría Distrital de Salud	11.307		0	11.307	44,1	0,3	10.542	765
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	3.146		46.484	49.630	47,0	1,2	25.079	24.551
Secretaría Distrital del Hábitat	3.945		47.743	51.689	37,7	1,3	9.445	42.244
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	4.856		19.937	24.793	59,7	0,6	7.010	17.783
Secretaría Distrital de Planeación	14.950		17.932	32.882	41,6	0,8	23.299	9.583
<b>Secretaría Distrital de Integración Social</b>	<b>4.938</b>		<b>344.278</b>	<b>349.216</b>	<b>68,0</b>	<b>8,7</b>	<b>166.833</b>	<b>182.383</b>
Departamento Administrativo del Servicio Civil	2.021		2.244	4.265	62,9	0,1	2.600	1.665
Secretaría Distrital de Ambiente	6.359		38.587	44.946	52,0	1,1	17.802	27.144
Departamento Administrativo de la Defensoría Esp. Púb.	3.006		6.619	9.625	55,0	0,2	5.404	4.221
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Ofic. de Bomb.	13.239		10.755	23.994	38,1	0,6	17.551	6.444
<b>Total</b>	<b>636.516</b>	<b>131.513</b>	<b>3.250.530</b>	<b>4.018.559</b>	<b>43,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3.173.513</b>	<b>845.046</b>
<b>Ejecución del rubro</b>	<b>45,3</b>	<b>17,6</b>	<b>46,4</b>	<b>100,0</b>			<b>34,7</b>	<b>9,2</b>

Fuente. Informe de ejecución presupuesto de gastos e inversiones entidades Administración Central a 30 de junio de 2009 -SIVICOF.

Igualmente, se observa que la mitad de las entidades (9), reflejaron ejecuciones superiores al 50%. En las restantes se ubicaron entre 37% y 49%.

En lo que respecta a las reservas, es importante señalar, que en las Secretarías Distritales de Integración Social, Ambiente, Cultura, Recreación y deporte, Hábitat, Movilidad, entre otras, el nivel de recursos aplicados fue superior a los giros.

### 3. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

#### 3.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al consolidar los presupuestos definitivos de rentas e ingresos y gastos e inversión registrados por cada una de entidades del sector, se determinó un total de \$5.3 billones. En el transcurso del semestre, el presupuesto experimentó modificaciones netas por \$520 millones. Cuadro 10.

**Cuadro 10**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos y rentas**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto			% part.	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulado	% ejec
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>1.054.496</b>	<b>3.576</b>	<b>1.058.072</b>	<b>19,9</b>	<b>253.280</b>	<b>23,9</b>
No tributarios	1.054.496	3.576	1.058.072	19,9	253.280	23,9
Multas	686	0	686	0,0	361	52,6
Rentas contractuales	262.663	3.576	266.239	5,0	85.968	32,3
Contribuciones	570.964	0	570.964	10,8	82.691	14,5
Participaciones	173.980	0	173.980	3,3	63.184	36,3
Fondo cuenta pago comp. de cesiones públicas	5.598	0	5.598	0,1	3.687	65,9
Aporte de afiliados	13.268	0	13.268	0,3	11.857	89,4
Otros ingresos no tributarios	27.338	0	27.338	0,5	5.533	20,2
<b>Transferencias</b>	<b>3.315.462</b>	<b>-3.056</b>	<b>3.312.406</b>	<b>62,4</b>	<b>1.120.817</b>	<b>33,8</b>
Nación	226.785	0	226.785	4,3	42.217	18,6
Administración central	3.088.678	-3.056	3.085.622	58,2	1.078.600	35,0
Recursos de capital	935.265	0	935.265	17,6	798.197	85,3
Recursos del balance	882.943	-2.174	880.769	16,6	733.685	83,3
Rendimientos por operaciones financieras	47.533	0	47.533	0,9	58.711	123,5
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	0	2.174	2.174	0,0	2.174	100,0
Otros recursos de capital	4.789	0	4.789	0,1	3.626	75,7
<b>Total ingresos</b>	<b>5.305.223</b>	<b>520</b>	<b>5.305.743</b>	<b>100,0</b>	<b>2.172.295</b>	<b>40,9</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

#### 3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El consolidado de los establecimientos públicos reportó un recaudo de 40,9%. Las mayores cuantías ingresaron por transferencias y recursos de capital. El total de los recursos captados representaron 30,8% del presupuesto anual y 21,9% del acumulado de la Administración Distrital.

El nivel alcanzado se derivó del comportamiento reflejado en los rubros de transferencias, como mayor aportante, e ingresos corrientes, los cuales mostraron ejecuciones inferiores al 34%.

La principal fuente de financiación del presupuesto correspondió al rubro de transferencias, y en especial las efectuadas por la Administración Central. La consecución de recursos en este rubro fue de 35%.

Por su parte, el ítem recursos de capital, registró un nivel de recaudo de 85,3%. Este resultado influyó en el comportamiento de todos sus componentes.

Finalmente, los ingresos corrientes conformados por no tributarios, que aportan el 11,7% del recaudo acumulado, se constituyeron en la tercera fuente de financiamiento, con un bajo nivel de recaudo.

Al detallar los recaudos del sector por establecimiento y fuente de recursos, se observó que en dos de ellos, FFDS e IDU, se contabilizaron las dos terceras partes del monto presupuestal del sector, y al mismo tiempo, éstos gestionaron el 70% del recaudo acumulado.

**Cuadro 11**  
**Recaudo por entidad y fuente de financiamiento**

(Millones de pesos)

Entidades	Presupuesto	Recaudo				Total	%
		Corrientes	Transferencias	Rec. capital			
Instituto para la Economía Social	73.742	7.012	18.792	6.618	32.422	44,0	
FONDATT en liquidación	8.145	0	5.900	515	6.415	78,8	
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.628.086	56.573	463.595	155.565	675.733	41,5	
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	44.549	0	10.861	0	10.861	24,4	
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.898.110	46.641	242.902	574.009	863.552	45,5	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	421.432	13.490	151.659	6.487	171.636	40,7	
Caja de la Vivienda Popular	57.137	671	13.968	5.189	19.828	34,7	
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	206.739	15.483	21.038	17.914	54.436	26,3	
Instituto Distrital de Turismo	22.158	0	5.997	0	5.997	27,1	
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	20.886	343	6.356	2	6.700	32,1	
IDIPRON	146.022	14.861	33.583	5.954	54.397	37,3	
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	10.337	43	3.169	0	3.212	31,1	
Orquesta Filarmónica de Bogotá	37.633	337	11.354	0	11.691	31,1	
Fondo de Vigilancia y Seguridad	203.350	40.938	24.079	16.198	81.215	39,9	
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	25.754	2.641	5.835	462	8.937	34,7	
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico	9.266	412	1.404	377	2.193	23,7	
Unidad Adtiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	36.927	0	12.429	0	12.429	33,7	
Unidad Adtiva. Espec. de Catastro Distrital	47.184	565	15.977	0	16.543	35,1	
Unidad Adtiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	203.258	52.939	16.711	8.699	78.349	38,5	
Unidad Adtiva. Espec. de Servicios Públicos	205.028	331	55.209	208	55.748	27,2	
<b>Establecimiento Públicos</b>	<b>5.305.743</b>	<b>253.280</b>	<b>1.120.817</b>	<b>798.197</b>	<b>2.172.295</b>	<b>40,9</b>	

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

El Fondatt, registró una ejecución próxima al 80%, y fue la de menor asignación presupuestal, entidad que se encuentra en proceso de liquidación. Los demás establecimientos lograron ejecuciones de recaudo inferiores al 50%. El desempeño más bajo se reflejó en el Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias, debido a que no fueron transferidos los recursos para el cumplimiento de la programación prevista.

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

La ejecución pasiva registrada por el sector de establecimientos públicos alcanzó un cumplimiento de 45,5%, es decir \$2.4 billones, distribuidos equitativamente entre giros y reservas. (Cuadro 12). En el segundo trimestre se efectuó un avance en la ejecución del 17,2%, es decir que en este lapso se ejecutaron \$917 mil millones.

**Cuadro 12**  
**Presupuesto y ejecución pasiva por rubros**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>625.319</b>	<b>11,8</b>	<b>274.475</b>	<b>129.771</b>	<b>404.246</b>	<b>64,6</b>
Servicios personales	153.181	2,9	63.001	10.387	73.388	47,9
Gastos generales	41.001	0,8	7.339	9.278	16.617	40,5
Transferencias para funcionamiento	392.307	7,4	183.495	106.267	289.763	73,9
Pasivos exigibles	681	0,0	448	110	558	81,9
Reservas presupuestales	15.877	0,3	11.462	3.699	15.160	95,5
Pagos de cesantías	22.273	0,4	8.730	30	8.760	39,3
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>147.913</b>	<b>2,8</b>	<b>18.996</b>	<b>561</b>	<b>19.557</b>	<b>13,2</b>
Interna	4.831	0,1	4.831	0	4.831	100,0
Pensiones	137.207	2,6	8.291	561	8.851	6,5
Pasivos contingentes	5.875	0,1	5.875	0	5.875	100,0
<b>Inversión</b>	<b>4.528.186</b>	<b>85,3</b>	<b>939.110</b>	<b>1.051.923</b>	<b>1.991.033</b>	<b>44,0</b>
Directa	3.518.319	66,3	548.625	722.199	1.270.824	36,1
Transferencias para inversión	8.651	0,2	4.325	4.326	8.651	100,0
Pasivos exigibles	274.016	5,2	65.574	8.682	74.256	27,1
Reservas presupuestales	735.851	13,9	324.911	321.042	645.953	87,8
<b>Total gastos</b>	<b>5.305.743</b>	<b>100,0</b>	<b>1.233.868</b>	<b>1.182.468</b>	<b>2.416.336</b>	<b>45,5</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

La inversión, que contó con \$4.5 billones, se constituyó en el concepto con mayor participación del gasto con 85,3%. Tuvo una ejecución de 44%. Aparentemente el nivel logrado es bueno, de no ser por el volumen de los giros efectivos, que no llegan al 21%.

Los gastos de funcionamiento atendieron las obligaciones de nómina de las diferentes entidades, los gastos administrativos se encaminaron al mantenimiento de las plantas físicas y gastos generales y las transferencias al fondo de pensiones públicas, alumbrado público, entre otros.

La participación del servicio de la deuda, se encuentra a cargo del IDU y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones –FONCEP, concepto que mostró un cumplimiento de 13,2%.

La gestión de los establecimientos públicos se reflejó con mayor énfasis en la inversión directa, ya que dispuso de una cuantía significativa, como se detalla en el cuadro 13.

**Cuadro 13**  
**Presupuesto y ejecución de la inversión directa**

(Millones de pesos)

Objetivo estructurante	Presupuesto		Ejecución			
	Disponible	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Ciudad de derechos	1.650.616	46,9	464.795	391.849	856.644	51,9
Derecho a la ciudad	1.662.314	47,2	61.690	271.219	332.909	20,0
Ciudad global	25.724	0,7	1.385	6.119	7.503	29,2
Participación	19.372	0,6	3.619	9.376	12.996	67,1
Descentralización	9.374	0,3	628	2.305	2.932	31,3
Gestión pública efectiva y transp.	145.199	4,1	15.107	39.174	54.282	37,4
Finanzas sostenibles	5.719	0,2	1.401	2.156	3.557	62,2
<b>Total inversión directa</b>	<b>3.518.319</b>	<b>100,0</b>	<b>548.625</b>	<b>722.199</b>	<b>1.270.824</b>	<b>36,1</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En la inversión directa, se destacaron los objetivos ciudad de derechos y derecho a la ciudad, que absorbieron 94% del total asignado y presentaron ejecuciones de 51,9% y 20%, respectivamente. Le sigue en participación gestión pública efectiva, el cual contó con cuatro puntos porcentuales, dejando un 2% para los tres objetivos restantes.

En cuanto a gestión, los objetivos de mayor incidencia agotaron \$1.2 billones, lo que representa cerca de 94% de la ejecución total. Sin embargo, derecho a la ciudad con una quinta parte de cumplimiento, fue el que reportó el nivel más bajo de todos, máxime cuando ya ha transcurrido un semestre del año. Dicha, situación conlleva a la práctica de agotamiento de la asignación presupuestal en el cierre de vigencia. En el Cuadro 14 se discrimina la inversión directa por entidad.

**Cuadro 14**  
**Presupuesto y ejecución de la inversión directa por entidades**

(Millones de pesos)

Entidades	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Instituto para la Economía Social	56.219	1,6	8.391	22.528	30.920	55,0
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.389.732	39,5	408.884	301.196	710.080	51,1
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	37.379	1,1	3.902	8.446	12.348	33,0
<b>Instituto de Desarrollo Urbano -IDU</b>	<b>1.259.912</b>	<b>35,8</b>	<b>31.538</b>	<b>177.410</b>	<b>208.948</b>	<b>16,6</b>
FONCEP	5.661	0,2	1.117	1.702	2.820	49,8
Caja de la Vivienda Popular	43.053	1,2	5.855	9.576	15.430	35,8
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	152.051	4,3	18.812	36.569	55.382	36,4
Instituto Distrital de Turismo	14.711	0,4	1.272	5.039	6.311	42,9
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	13.979	0,4	2.243	4.505	6.748	48,3
IDIPRON	124.838	3,5	34.638	37.534	72.172	57,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	7.059	0,2	1.524	2.324	3.848	54,5
Orquesta Filarmónica de Bogotá	21.855	0,6	3.289	8.520	11.808	54,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	154.170	4,4	13.508	66.730	80.238	52,0
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	18.459	0,5	2.138	7.227	9.366	50,7
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico	5.401	0,2	306	1.247	1.554	28,8
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	23.180	0,7	4.144	10.563	14.707	63,4
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	11.712	0,3	379	3.309	3.687	31,5
<b>Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial</b>	<b>146.397</b>	<b>4,2</b>	<b>4.648</b>	<b>13.776</b>	<b>18.424</b>	<b>12,6</b>
<b>Unidad Activa. Espec. de Servicios Públicos</b>	<b>32.550</b>	<b>0,9</b>	<b>2.036</b>	<b>3.997</b>	<b>6.033</b>	<b>18,5</b>
<b>Total gastos Establecimiento Públicos</b>	<b>3.518.319</b>	<b>100,0</b>	<b>548.625</b>	<b>722.199</b>	<b>1.270.824</b>	<b>36,1</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Al analizar el comportamiento de cada establecimiento, se aprecia, que tres entidades registraron mínimos niveles de cumplimiento. Es el caso del IDU, que con una asignación significativa, no se equipara a lo ejecutado, pues sus giros efectivos fueron de 2,5%, y compromisos de 14,1%, que se traduce en atraso de obras de infraestructura vial y de espacio público. Similar situación se presentó en más de una entidad, que de continuar esta práctica, no se llegará a cumplir las metas propuestas y los lineamientos sobre disminución en el porcentaje de constitución de reservas, que para esta vigencia es de 19% y posiblemente rebosará este tope.

Es de anotar que la gestión del gasto en este nivel de gobierno, depende en buena parte de la oportunidad y los soportes presentados ante la SDH para su respectivo trámite, y de esta manera, se pueda contar con los recursos necesarios para su correspondiente ejecución.

#### 4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Para el período de 2009, a la Contraloría Distrital le fue aforado un presupuesto de \$77.363 millones, superior en 0,5% con respecto a la vigencia anterior. Los recursos provienen de las transferencias situadas por la Administración Central.

##### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo del segundo trimestre fue de 27,1%, para acumular en los seis meses corridos un recaudo de 48,4%, próximo a la mitad de su asignación (cuadro 15).

**Cuadro 15**  
**Presupuesto y recaudo**

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto		Recaudos		
	Vigente	% part.	Acumulado	%	Saldo
Transferencias Admón central	77.363	100,0	37.474	48,4	39.889
Vigencia	74.759	96,6	35.063	46,9	39.696
Vigencia anterior	2.604	3,4	2.412	92,6	193
Reservas	2.604	3,4	2.412	92,6	193
<b>Total ingresos</b>	<b>77.363</b>	<b>100,0</b>	<b>37.474</b>	<b>48,4</b>	<b>39.889</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En el presupuesto se contabilizaron los recursos correspondientes a la cancelación de reservas de la vigencia 2008, y para tal fin, fueron situados cerca del 93% del monto estimado. Referente a la proporción fijada para la actual vigencia, la Administración le transfirió un poco menos del 47% de su presupuesto.

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

El presupuesto del gasto se encaminó en 91,4% para los gastos de funcionamiento de la entidad, propios de la nómina, junto con sus obligaciones patronales. También se cubrieron los gastos administrativos, como papelería, arrendamiento, servicios públicos, entre otros y las reservas presupuestales del año anterior. Su ejecución estuvo por el orden de 46,2%

La inversión de la Contraloría apropió 8,6%, de los cuales 7,1% correspondieron a la directa y la diferencia se destinó para la cancelación de reservas de 2008.

**Cuadro 16**  
**Presupuesto y ejecución de gasto e inversión**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>70.706</b>	<b>91,4</b>	<b>27.779</b>	<b>4.883</b>	<b>32.662</b>	<b>46,2</b>
Servicios personales	59.691	77,2	25.188	283	25.471	42,7
Gastos generales	7.118	9,2	636	2.658	3.294	46,3
Reservas presupuestales	3.897	5,0	1.955	1.942	3.897	100,0
<b>Inversión</b>	<b>6.657</b>	<b>8,6</b>	<b>2.380</b>	<b>1.365</b>	<b>3.745</b>	<b>56,3</b>
Directa	5.495	7,1	1.656	927	2.583	47,0
Participación	1.133	1,5	0	352	352	31,1
Gestión pública efectiva y transparente	4.362	5,6	1.656	575	2.231	51,1
Reservas presupuestales	1.162	1,5	724	438	1.162	100,0
<b>Total gastos</b>	<b>77.363</b>	<b>100,0</b>	<b>30.159</b>	<b>6.248</b>	<b>36.407</b>	<b>47,1</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En lo que respecta a la inversión directa, la Contraloría maneja dos objetivos del plan de desarrollo: participación y gestión pública efectiva, que se encargan de promover la cultura de la participación y el control fiscal, así como el desarrollo de tecnologías y la adecuación y remodelación de las áreas de trabajo.

## 5. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

Para la vigencia de 2009, al ente universitario se le fijó un presupuesto por \$219.421 millones. La partida presupuestal fue incrementada en 12,6%<sup>14</sup>, para un definitivo de \$246.964 millones.

En lo que respecta a la estructura de ingresos, las transferencias son la fuente primordial, cuentan con 55% del presupuesto asignado, los ingresos corrientes con el 32%, correspondiente al cobro de la estampilla y la venta de bienes, servicios y productos. Por el concepto de recursos de capital se apropió 13%.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al cierre del segundo trimestre se reportó un acumulado de recaudos por \$155.464 millones. El 39% (\$60.625 millones) se percibió en el trimestre abril - junio.

**Cuadro 17**  
**Ejecución presupuestal de Ingresos por rubros**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Recaudos	
	Definitivo	% part.	Acumulado	%
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>78.857</b>	<b>31,9</b>	<b>65.733</b>	<b>83,4</b>
Tributarios	56.793	23,0	57.545	101,3
Estampilla Universidad distrital	56.793	23,0	57.545	101,3
No tributarios	22.064	8,9	8.188	37,1
Rentas contractuales	18.129	7,3	7.350	40,5
Otros ingresos no tributarios	3.936	1,6	838	21,3
<b>Transferencias</b>	<b>135.832</b>	<b>55,0</b>	<b>62.466</b>	<b>46,0</b>
Nación	11.927	4,8	7.051	59,1
Administración central	123.905	50,2	55.414	44,7
<b>Recursos de capital</b>	<b>32.275</b>	<b>13,1</b>	<b>27.266</b>	<b>84,5</b>
Recursos del balance	21.324	8,6	21.324	100,0
Rendimientos por operaciones financieras	3.673	1,5	671	18,3
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	5.183	2,1	5.183	100,0
Otros recursos de capital	2.095	0,8	88	4,2
<b>Total ingresos</b>	<b>246.964</b>	<b>100,0</b>	<b>155.464</b>	<b>63,0</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Los ingresos corrientes registraron un alto nivel de recaudo, que se sustenta en el comportamiento del rubro estampilla, excedió el valor programado en 1,3% (\$752 millones), mientras que en los no tributarios su nivel de ejecución fue inferior al 38%.

<sup>14</sup> Equivalente a \$27.544 millones, discriminados así: Transferencias Nación \$1.037 millones, Recursos del balance – Cancelación de reservas \$21.324 millones y Excedentes financieros \$5.183 millones.

Por su parte, las transferencias llegaron a 46% de efectividad, recursos situados por la nación y en mayor proporción la Administración Central, por los aportes ordinarios de la vigencia.

En cuanto a los recursos de capital, se destacaron los conceptos recursos del balance, destinados para la cancelación de reservas y los excedentes financieros, los dos presentaron óptimos niveles de recaudo, partidas que ingresaron en el segundo trimestre.

## 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto se distribuyó en funcionamiento 71,4% e inversión 28,6% y de forma agregada presentó un cumplimiento de 41%, (32,6% giros y 8,3% compromisos). Cuadro 18.

**Cuadro 18**  
**Presupuesto y ejecución de gasto e inversión**

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>176.448</b>	<b>71,4</b>	<b>73.328</b>	<b>13.791</b>	<b>87.120</b>	<b>49,4</b>
Servicios personales	92.816	37,6	40.950	5.405	46.355	49,9
Gastos generales	27.859	11,3	4.589	5.393	9.982	35,8
Transferencias para funcionamiento	46.596	18,9	22.858	1.423	24.281	52,1
Pasivos exigibles	558	0,2	34	29	62	11,1
Reservas presupuestales	8.618	3,5	4.898	1.542	6.440	74,7
<b>Inversión</b>	<b>70.516</b>	<b>28,6</b>	<b>7.255</b>	<b>6.590</b>	<b>13.845</b>	<b>19,6</b>
Directa	58.534	23,7	864	3.356	4.221	7,2
Transferencias para la inversión	276	0,1	154	13	167	60,5
Pasivos exigibles	4	0,0	0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	11.702	4,7	6.237	3.221	9.457	80,8
<b>Total gastos</b>	<b>246.964</b>	<b>100,0</b>	<b>80.583</b>	<b>20.382</b>	<b>100.965</b>	<b>40,9</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Los gastos de funcionamiento aplicaron la mitad de su asignación presupuestal. Su destino principal estuvo encaminado a los gastos asociados a la nómina para el normal desempeño y desarrollo de su objeto social. Así mismo, se ejecutó un 36% en gastos generales, para cubrir las necesidades de mantenimiento e insumos de la entidad.

Las transferencias para funcionamiento, contemplaron recursos para el fondo de pensiones de la universidad, se cumplieron en 52 puntos porcentuales, con predominio de los giros, 49%.

Del 20% ejecutado en inversión, 7,2% se dirigió a la directa, en los objetivos ciudad de derechos y gestión pública efectiva y transparente. Los proyectos con mayores asignaciones del primer objetivo fueron dotación de laboratorios y

promoción para la investigación y desarrollo científico, en tanto que en el segundo objetivo sobresalió mejoramiento y ampliación de la infraestructura física. Los tres presentaron en su orden, ejecuciones de 17,1%, 9,6% y 0,3%.

En las transferencias para inversión, se superó la meta teórica del 50%. La partida ejecutada fue dirigida a los fondos de vivienda y préstamos de empleados de la entidad.

Por último, llama la atención el rubro de reservas, tanto de funcionamiento como de inversión, pues buena parte de la ejecución continúa registrada como compromisos.

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

Para el año en curso, se le asignó a los Fondos de Desarrollo Local –FDL, un presupuesto de \$908.743 millones, modificado en \$4.921 millones, para un definitivo de \$913.664 millones.

Concluido el segundo trimestre, la parte activa reflejó un recaudo de \$237.815 millones, mientras que la pasiva (giros y compromisos) ascendieron a \$447.575 millones.

### 6.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Las transferencias de la Administración Central constituyeron la principal fuente de ingresos con 99,6%<sup>15</sup> del total de ingresos presupuestados, mientras que los ingresos corrientes y los recursos de capital participaron conjuntamente en 0,4%. Cuadro 19.

**Cuadro 19**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos**

(En millones de pesos)

Concepto	Presupuesto			Recaudo	
	Inicial	Modificación	Definitivo	Acumulado	%
Disponibilidad inicial	432.262	4.921	437.183	233.353	54,0
Ingresos corrientes	1.324	0	1.324	3.110	234,9
Transferencias	474.638	0	474.638	0	0,0
Recursos de capital	518	0	518	1.369	264,0
<b>Total ingresos más disponibilidad inicial</b>	<b>908.743</b>	<b>4.921</b>	<b>913.664</b>	<b>237.831</b>	<b>26,2</b>

Fuente: Consolidado ejecuciones presupuestales. SIVICOF.

El recaudo acumulado respecto a lo presupuestado, fue de 26%, el cual obedece al ingreso del 53,4% de los recursos de disponibilidad inicial y las sobreestimaciones de 134,9% y 160,9%, en ingresos corrientes y recursos de capital, respectivamente, derivadas de la contabilización de los ingresos no tributarios y rendimientos por operaciones financieras. Es importante destacar que, por concepto de transferencias, la Administración Central no situó suma alguna.

Los Fondos que presentaron mayor recaudo, en su orden esta Kennedy (51,4%), Bosa (49,5%) y Antonio Nariño (48,7%), mientras que Usaquén (0,2%), Rafael Uribe (0,18%), Tunjuelito (0,20%) y Suba (0,30%), reflejan menor ejecución de recaudo.

<sup>15</sup> Los ingresos transferidos de la Administración Central, están dirigidos a Disponibilidad Inicial 47,6% y Transferencias 52,2%.

Cabe resaltar que el bajo recaudo registrado en los fondos antes mencionados, se debe al rezago presupuestal que viene del año 2008. Lo que trae como consecuencia el aplazamiento continuo de los proyectos de inversión, en un claro incumplimiento de las metas físicas previstas en el plan de desarrollo. A este hecho se agrega la inoportunidad en la incorporación de los recursos procedentes del cierre presupuestal (disponibilidad inicial). Este comportamiento permite evidenciar la desarticulación entre el presupuesto de ingresos y los objetivos propuestos en el Plan de Desarrollo.

## 6.2. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto de inversión está dividido en: directa, que distribuyó sus recursos en cinco objetivos estructurantes contemplados en el plan de desarrollo y obligaciones por pagar.

**Cuadro 20**  
**Ejecución del presupuesto de gastos e inversión por grandes rubros**

En millones de pesos

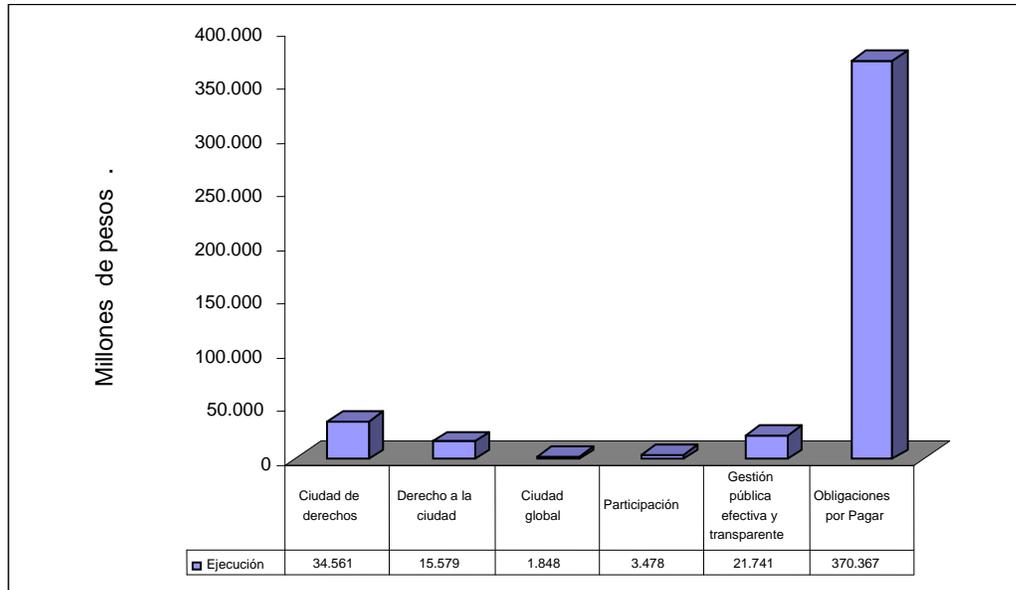
Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	%
<b>Inversión Directa</b>	<b>518.658</b>	<b>4.685</b>	<b>523.343</b>	<b>24.443</b>	<b>52.764</b>	<b>77.207</b>	<b>14,8</b>
Ciudad de derechos	237.181	-609	236.572	4.716	29.845	34.561	14,6
Derecho a la Ciudad	185.149	3.780	188.929	9.008	6.571	15.579	8,2
Ciudad Global	22.719	458	23.177	305	1.543	1.848	8,0
Participación	23.487	-350	23.137	657	2.822	3.478	15,0
Gestión pública efectiva y transparente	50.122	1.406	51.528	9.758	11.983	21.741	42,2
<b>Obligaciones por Pagar</b>	<b>390.085</b>	<b>236</b>	<b>390.321</b>	<b>173.903</b>	<b>196.465</b>	<b>370.367</b>	<b>94,9</b>
<b>Total</b>	<b>908.743</b>	<b>4.921</b>	<b>913.664</b>	<b>198.346</b>	<b>249.229</b>	<b>447.575</b>	<b>49,0</b>

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

El presupuesto de las localidades ascendió a más de \$900 mil millones y presentó la siguiente distribución: 57,3% para cubrir la inversión directa y 42,7% a obligaciones por pagar. Cuadro 20.

La ejecución total fue de 49%. El 21,7% corresponde a giros y el 27,3%, a compromisos adquiridos. Gráfica 3.

**Gráfica 3**  
**Ejecución de la inversión por grandes rubros**



Fuente: Ejecución presupuestal de Inversión de los Fondos de Desarrollo Local- FDL -SIVICOF.

La gráfica 3 muestra, la ejecución de inversión directa, que ascendió a \$447.575 millones. La aplicación de los recursos en cada objetivo fue así: ciudad de derechos con un 14,6%, derecho a la ciudad con un 8,2%, ciudad global con un 8,0%, participación con un 15,0% y gestión pública efectiva y transparente con el 42,2%.

La inversión directa participó en 17,3% del total ejecutado, con mayor énfasis en el objetivo gestión pública efectiva y transparente que contabilizó \$21.741 millones, pues por este rubro se pagan los gastos administrativos y honorarios, seguros de vida y salud de ediles. El concepto desarrollo institucional integral, representó el 86,7% del total de dicho objetivo.

El cuadro 21, muestra, el comportamiento de cada uno de los FDL, tanto en giros como en compromisos.

**Cuadro 21**  
**Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones**

(En millones de pesos)

Entidad	Presupuesto		Ejecución			
	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Usaquén	37.154	4,1	6.275	9.274	15.550	41,9
Chapinero	18.871	2,1	3.415	5.114	8.529	45,2
Santafé	31.640	3,5	7.022	9.533	16.555	52,3
San Cristobal	84.254	9,2	19.023	23.187	42.209	50,1
Usme	48.178	5,3	9.471	10.180	19.650	40,8
Tunjuelito	30.437	3,3	7.356	7.008	14.364	47,2
Bosa	65.202	7,1	13.404	22.456	35.860	55,0
Kennedy	83.500	9,1	20.993	22.603	43.596	52,2
Fontibón	33.347	3,6	8.542	10.766	19.308	57,9
Engativa	70.355	7,7	11.897	18.546	30.443	43,3
Suba	70.872	7,8	21.771	17.430	39.201	55,3
Barrios Unidos	23.737	2,6	4.921	3.242	8.163	34,4
Teusaquillo	20.659	2,3	3.040	5.708	8.748	42,3
Los Mártires	14.606	1,6	3.391	4.256	7.647	52,4
Antonio Nariño	20.350	2,2	4.127	6.068	10.196	50,1
Puente Aranda	38.940	4,3	6.029	12.199	18.227	46,8
La Candelaria	7.750	0,8	1.336	1.758	3.094	39,9
Rafael Uribe U.	61.583	6,7	13.605	17.339	30.944	50,2
Ciudad Bolívar	43.119	4,7	8.485	11.278	19.763	45,8
Sumapaz	109.110	11,9	24.245	31.283	55.528	50,9
<b>Total</b>	<b>913.664</b>	<b>100,0</b>	<b>198.346</b>	<b>249.229</b>	<b>447.575</b>	<b>49,0</b>

Fuente: Consolidado ejecución puesupuestal FDL. SIVICOF.

Las localidades de mayor ejecución fueron: Fontibón 57,9%, Suba y Bosa con 55,3% y 55%, respectivamente. Por el contrario, Barrios Unidos y la Candelaria, mostraron menor actividad, con 34,4% y 39,9%, en su orden,.

Es importante resaltar, que comparadas las cifras de compromisos adelantados por los Fondos de Desarrollo Local respecto al total ejecutado, los mayores compromisos los tienen Puente Aranda (66,9%), Teusaquillo (65,3%), Bosa (62,6%) y Engativá (60,9%).

## 7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESEs

Para el 2009, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, mediante acta No. 13 de 2008 aprobó el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de las Empresas Sociales del Estado por \$878.903 millones, cifra que revela un crecimiento del 2,8% con respecto a lo aprobado en el 2008, aumentó explicado por en el mayor volumen de recursos presupuestados por concepto de ingresos corrientes.

### 7.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

A junio, la ejecución activa de las Empresas Sociales del Estado alcanzó en conjunto un recaudo acumulado de \$479.782 millones, equivalente en términos relativos 50,7%. Los recursos percibidos se originaron en un 89,9% de ingresos corrientes, 9,8% por concepto de la disponibilidad inicial y el 0,3% de recursos de capital. A nivel general se destaca lo captado por venta de bienes, servicios y productos, en especial los valores procedentes del FFDS por atención a vinculados.

**Cuadro 22**  
Presupuesto y Recaudo de Ingresos - ESEs por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2009			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
<b>Disponibilidad Inicial</b>	43.608	47.101	108,0	9,8
<b>Ingresos Corrientes</b>	902.141	431.250	47,8	89,9
No Tributarios	902.141	431.250	47,8	
<b>Recursos de Capital</b>	1.478	1.431	96,8	0,3
Recursos del Balance	5.0	2	40,0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	1.473	1.410	95,7	
Otros recursos de capital	0	19	0.0	
<b>Ingresos</b>	903.619	432.681	47,9	
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	947.227	479.782	50,7	100,0

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

Los ingresos corrientes que aportaron el 89,9% en el total recaudado, se constituyen como la mayor fuente de financiamiento, registrando logros del 47,8%, que equivale en términos absolutos a \$431.250 millones, grupo en donde predomina lo obtenido por venta de servicios y en especial, lo derivado del Fondo Financiero de Salud que representó el 58,9% de lo captado.

A nivel desagregado, los hospitales que mostraron niveles aceptables de recaudo fueron, Kennedy, Meissen, Simón Bolívar y Tunal, con registros de \$42.403 millones; \$40.148 millones; \$40.008 millones y \$32.843 millones respectivamente.

**Cuadro 23**  
**Presupuesto y recaudo Ingresos Hospitalares**  
Millones de pesos

Hospital	Presupuesto			% Part.	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Total	% Ejec.
La Victoria	40.233	2.608	42.841	4,5	22.641	52,8
El Tunal	76.136	651	76.787	8,1	32.843	42,8
Simón Bolívar	85.003	2.775	87.778	9,3	40.008	45,6
Occidente de Kennedy	88.758	2.708	91.466	9,7	42.403	46,4
Santa Clara	58.911	2.588	61.498	6,5	30.875	50,2
Bosa	15.206	2.440	17.645	1,9	7.528	42,7
Engativa	53.822	4.125	57.947	6,1	21.027	36,3
Fontibón	28.683	2.985	31.668	3,3	14.248	45,0
Meissen	73.742	9.436	83.178	8,8	40.148	48,3
Tunjuelito	25.772	-637	25.135	2,7	13.122	52,2
Centro Oriente	24.171	4.771	28.942	3,1	17.146	59,2
San Blas	35.809	4.509	40.318	4,3	17.226	42,7
Chapinero	19.768	0	19.768	2,1	15.919	80,5
Suba	61.367	5.921	67.288	7,1	31.090	46,2
Usaquén	14.872	517	15.389	1,6	9.607	62,4
Usme	28.453	9.733	38.187	4,0	27.199	71,2
Del Sur	34.752	2.728	37.479	4,0	20.741	55,3
Nazareth	8.027	-497	7.529	0,8	3.225	42,8
Pablo VI Bosa	26.810	1.635	28.444	3,0	19.450	68,4
San Cristóbal	22.207	-442	21.765	2,3	14.624	67,2
Rafael Uribe	25.132	3.645	28.778	3,0	14.639	50,9
Vista Hermosa	31.271	6.125	37.396	3,9	24.074	64,4
<b>Total ingresos ESEs</b>	<b>878.903</b>	<b>68.324</b>	<b>947.227</b>	<b>100,0</b>	<b>479.782</b>	<b>50,7</b>

Fuente: Subdirección de Análisis Financieros Presupuestal y Estadísticas Fiscales. Contraloría de Bogotá, DC.

En cuanto a las modificaciones de mayor relevancia, estas se registraron en los hospitales, Usme con \$9.733 millones; Meissen \$9.436 millones y Vista Hermosa \$6.125 millones.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Para las Empresas Sociales del Estado se asignó un presupuesto inicial de gastos por \$878.903 millones, cifra que fue modificada a través de dos (2) resoluciones, expedidas por el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS16; representadas en ajustes, adiciones \$68.324 millones y suspensiones por \$3.630

<sup>16</sup> Resolución No. 04 "Por la cual se aprueba el ajuste y otras modificaciones a los Presupuestos de Ingresos, Gastos e Inversión de los 22 hospitales distritales-Empresas Sociales del Estado para la vigencia fiscal 2009". Resolución No. 09 "Por la cual se aprueban unas adiciones a los presupuestos de Ingresos, Gastos e Inversión de 10 hospitales distritales- Empresas Sociales del Estado para la vigencia 2009".

millones para un presupuesto definitivo de \$943.597 millones, de los cuales se desembolsaron giros por \$403.969 millones y se constituyeron compromisos por un valor de \$ 251.365 millones, para una ejecución total de \$655.334 millones, es decir, el 69.2 % de lo asignado.

Del valor ejecutado, el 22,7% correspondió a funcionamiento, el 73,3% a gastos de operación y el 4% a inversión.

**Cuadro 24**  
**Presupuesto vigente Gastos Hospitalares 2008 - 2009**

Millones de pesos

Concepto	2008	Junio de 2009				% Variación 2008 - 2009
		Inicial	Modificaciones	Suspensiones	Definitivo	
<b>Funcionamiento</b>	<b>246.350</b>	<b>213.483</b>	<b>8.094</b>	<b>379</b>	<b>221.198</b>	<b>-10,2</b>
Servicios personales	84.746	98.803	-630	357	97.816	15,4
Gastos generales	119.073	85.722	3.031	22	88.731	-25,5
Cuentas por pagar	27.019	28.958	5.693	0	34.651	28,2
<b>Operación</b>	<b>0</b>	<b>633.490</b>	<b>24.458</b>	<b>3.252</b>	<b>654.696</b>	<b>NA</b>
Gastos de comercialización	0	551.476	11.958	3.252	560.182	NA
Cuentas por pagar	0	82.014	12.500	0	94.514	NA
<b>Inversión</b>	<b>777.260</b>	<b>20.968</b>	<b>32.749</b>	<b>0</b>	<b>53.717</b>	<b>-93,1</b>
Directa	670.512	7.695	24.126	0	31.821	-95,3
Cuentas por pagar	106.748	13.273	8.623	0	21.896	-79,5
<b>Disponibilidad final</b>	<b>5.694</b>	<b>10.962</b>	<b>3.023</b>	<b>0</b>	<b>13.985</b>	<b>145,6</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>1.029.304</b>	<b>878.903</b>	<b>68.324</b>	<b>3.631</b>	<b>943.596</b>	<b>-8,3</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

A nivel desagregado, es importante mencionar, que para el 2009 entró en vigencia el nuevo plan de cuentas para las ESE, que excluyó de la inversión y de los gastos funcionamiento los bienes y servicios que por su naturaleza no hacen parte de estos. Para tal efecto, se creó los gastos de operación en el cual se deberá incluir todos las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de la actividad misional de los hospitales.

Así las cosas, para el 2009, los gastos de mayor representatividad tuvieron que ver con gastos de operación, grupo que concentró el 69.4% de la apropiación definitiva. A junio, se ejecutó por este concepto \$480.510 millones, es decir el 73%, de los cuales \$294.593 millones correspondieron a giros y compromisos por \$185.917 millones.

Al cierre del segundo trimestre, el agregado de los hospitales muestra una ejecución superior a las tres cuartas partes del presupuesto. Los hospitales que contribuyeron al buen resultado de ejecución en el gasto, fueron Meissen, Kennedy, Simón Bolívar y el Tunal, con \$67.803 millones (81.5%), \$65.435 millones (71.5%), \$61.866 millones (70.5%) y \$55.677 millones (72,5%) respectivamente. Cuadro 25.

**Cuadro 25**  
**Presupuesto gastos Hospitales distritales a 30 junio de 2009**

Millones de pesos

Entidades	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Disponible	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Hospital La Victoria	40.233	-1.023	39.210	4,2	22.130	11.501	33.631	85,8
Hospital El Tunal	76.136	651	76.787	8,1	28.194	27.484	55.677	72,5
Hospital Simón Bolívar	85.003	2.775	87.778	9,3	36.225	25.641	61.866	70,5
Hospital Occidente de Kennedy	88.758	2.708	91.466	9,7	41.243	24.192	65.435	71,5
Hospital Santa Clara	58.911	2.587	61.498	6,5	26.874	22.028	48.902	79,5
Hospital Bosa	15.206	2.439	17.645	1,9	7.759	2.659	10.418	59,0
Hospital Engativá	53.822	4.125	57.947	6,1	22.664	16.965	39.628	68,4
Hospital Fontibón	28.683	2.985	31.668	3,4	13.192	6.660	19.852	62,7
Hospital Meissen	73.742	9.436	83.178	8,8	32.681	35.121	67.803	81,5
Hospital Tunjuelito	25.772	-637	25.135	2,7	10.763	5.349	16.112	64,1
Hospital Centro Oriente	24.171	4.771	28.942	3,1	11.007	5.167	16.175	55,9
Hospital San Blas	35.809	4.509	40.318	4,3	14.078	6.880	20.958	52,0
Hospital Chapinero	19.768	0	19.768	2,1	8.381	3.337	11.718	59,3
Hospital Suba	61.367	5.921	67.288	7,1	30.288	21.299	51.587	76,7
Hospital Usaquén	14.872	517	15.389	1,6	6.620	1.953	8.574	55,7
Hospital Usme	28.453	9.734	38.187	4,0	14.859	7.247	22.106	57,9
Hospital del Sur	34.752	2.727	37.479	4,0	19.229	5.840	25.070	66,9
Hospital Nazareth	8.027	-498	7.529	0,8	2.961	1.973	4.935	65,5
Hospital Pablo VI de Bosa	26.810	1.634	28.444	3,0	14.664	2.803	17.467	61,4
Hospital San Cristóbal	22.207	-442	21.765	2,3	9.485	4.934	14.419	66,2
Hospital Rafael Uribe	25.132	3.646	28.778	3,0	13.304	3.931	17.236	59,9
Hospital Vista Hermosa	31.271	6.125	37.396	4,0	17.367	8.398	25.766	68,9
<b>Total gastos</b>	<b>878.903</b>	<b>64.693</b>	<b>943.596</b>	<b>100</b>	<b>403.969</b>	<b>251.365</b>	<b>655.334</b>	<b>69,5</b>

Fuente: Subdirección de Análisis Financieros Presupuestal y Estadísticas Fiscales. Contraloría de Bogotá, .D.C.

## 8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD A JUNIO 30 DE 2009.

### 8.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para la vigencia 2009, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado contaron con un presupuesto de rentas e ingresos que alcanzó los \$3.9 billones. De este el 50% corresponde a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 44,3% a Transmilenio, el 3,0% a la Lotería de Bogotá y el restante 2,7% a Metrovivienda, Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá.

En lo corrido del año, el valor inicial fue modificado en \$306.332 millones, arrojando así un definitivo de \$4.2 billones, de los cuales el 16,2% correspondió a la disponibilidad inicial, el 33,1% a ingresos corrientes, 15,3% a transferencias y el 35,4% restante a recursos de capital. (Cuadro 26).

**Cuadro 26**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos a junio -2009 EICD**

(Millones de pesos)

Entidad	Presupuesto	% de Partic.	Modificaciones	Definitivo	Total recaudo	% Ejec.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.953.099	49,9	218.430	2.171.529	1.368.787	63,0
Lotería de Bogotá	119.467	3,1	326	119.793	59.953	50,0
Canal Capital	24.374	0,6	1.133	25.507	14.801	58,0
Metrovivienda	54.729	1,4	2.782	57.511	38.438	66,8
Transmilenio S.A.	1.734.837	44,3	82.666	1.817.503	895.031	49,2
Empresa de Renovación Urbana	22.870	0,6	995	23.865	17.046	71,4
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	4.355	0,1	0	4.355	2.157	49,5
<b>Total</b>	<b>3.913.731</b>	<b>100,0</b>	<b>306.332</b>	<b>4.220.063</b>	<b>2.396.213</b>	<b>56,8</b>

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

Los movimientos presupuestales tuvieron su origen en el aumentó de la disponibilidad inicial en \$161.553 millones, el incrementó de los ingresos corrientes en \$1.440 millones, el mayor volumen de transferencias en \$83.751 millones y el crecimiento de los recursos de capital en \$59.588 millones, ajustes efectuados en mayor proporción por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Transmilenio.

En cuanto a los gastos, las modificaciones realizadas ocasionaron el incrementó en los gastos de funcionamiento en \$8.670 millones, de operación en \$33.348 millones, la inversión en \$271.671 millones, los cuales se destinaron en un alto porcentaje a cuentas por pagar. La reducción de \$811 millones en el servicio de la deuda de la Empresa de Acueducto y la disminución de la disponibilidad final en \$6.546 millones.

## 8.2. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

A junio de 2009, la ejecución activa de las Empresas Industriales y Comerciales alcanzó el 56,8%, lo que equivale en términos absolutos a \$2.396.213 millones, nivel ajustado a las proyecciones iniciales. Los recursos percibidos se originaron en un 28,5% de la disponibilidad inicial, 28,2% por ingresos corrientes, 11,6% de transferencias y el 31,7% de recursos de capital.

Por fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes registraron un recaudo de \$676.582 millones, que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 48,4%, en donde sobresale, lo captado por concepto de ventas de servicios, originados por la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado. Seguidamente se ubicó, lo obtenido por concepto de ventas de bienes que reflejaron un cumplimiento del 53,0%, es decir, \$88.833 millones, recursos derivados básicamente de la explotación del juego de apuestas permanentes y venta de billetes de lotería.

De transferencias, se percibieron \$277.365 millones recursos que fundamentalmente provinieron de la Administración Central, al concentrar el 57,9% de lo obtenido a junio. Llama la atención, el comportamiento registrado por los aportes de la nación, dirigidos al desarrollo del Sistema Integrado de Transporte Masivo, pues tan solo recaudaron el 20,1%, lo que incide en los resultados presupuestales.

En el 2009, los recursos de capital, constituidos como la mayor fuente de financiamiento en las EICD, contabilizaron al término del primer semestre \$1.493.302 millones, cifra que incluye la adición de \$59.588 realizada en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. Al finalizar junio, se recaudó el 50,8% que equivale en términos absolutos corresponde a \$758.757 millones.

Las razones que explican el acertado comportamiento, se originan en Transmilenio, empresa que concentró el 76,8%, recursos que corresponden a un crédito de presupuesto otorgado por la Secretaría Distrital de Hacienda, así como los ingresos derivados del proceso de titularización que permitirá financiar la III fase del sistema Transmilenio.

**Cuadro 27**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros - EICD**

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2009			% Part.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
<b>Disponibilidad Inicial</b>	<b>683.709.2</b>	<b>683.508.0</b>	<b>100,0</b>	<b>28,5</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>1.397.705.9</b>	<b>676.582.0</b>	<b>48,4</b>	<b>28,2</b>
No Tributarios	1.397.705.9	676.582.0	48,4	
<b>Transferencias</b>	<b>645.346.6</b>	<b>277.365.1</b>	<b>43,0</b>	<b>11,6</b>
Nación	361.754.2	72.783.4	20,1	
Municipios	1.102.0	1.102.0	100,0	
Administración Central	225.337.7	160.367.0	71,2	
Entidades Distritales	26.223.1	16.630.6	63,4	
Otras transferencias	30.929.6	26.482.1	85,6.	
<b>Recursos de Capital</b>	<b>1.493.301.7</b>	<b>758.757.5</b>	<b>50,8</b>	<b>31,7</b>
Recursos del Crédito	451.181.6	298.024.2	66,1	
Rendimientos por Operaciones Financieras	114.338.1	93.321.5	81,6	
Aportes de capital	25.688.7	2.306.6	9,0	
Recursos de titularización	813.847.4	279.190.4	34,3	
Otros Recursos de Capital	88.245.9	85.914.8	97,4	
<b>Ingresos</b>	<b>3.536.354.2</b>	<b>1.712.704.6</b>	<b>48,4</b>	
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	<b>4.220.063.4</b>	<b>2.396.212.6</b>	<b>56,8</b>	<b>100,0</b>

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

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

A junio de 2009, las Empresas Industriales y Comerciales presentaron una estructura presupuestal de egresos por \$4.2 billones, de los cuales el 15,6% corresponden a de funcionamiento, el 8,2% a gastos de operación, el 12,6% para atender el servicio de la deuda, el 63,4% a proyectos de inversión y un 0,2% a la disponibilidad final.

Finalizado el semestre, la ejecución pasiva totalizó \$2.788.952 millones, monto que en términos relativos equivale al 66,1%, de los cuales corresponden \$955.802 millones a giros y \$1.833.150 millones a compromisos.

Una vez confrontadas el total de erogaciones efectuadas a junio con el total de recursos percibidos durante este mismo lapso, se estableció que las EICD reportaron un déficit presupuestal que asciende a \$392.740 millones, producto del significativo monto que quedó comprometido al término del semestre, situación presentada específicamente en la inversión directa, grupo que finalizó con compromisos que alcanzaron los \$982.574 millones, que representan el 35,2% del total ejecutado.

Analizado el comportamiento de los gastos en forma detallada, se observa que los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento del 55,6% porcentaje que en términos absolutos equivale a \$364.743 millones de los cuales correspondieron \$261.189 millones a giros y \$103.554 millones a compromisos. Al interior sobresale, lo aplicado para atender los gastos generales que absorbieron recursos del orden de los \$115.498 millones y en donde se destaca, lo orientado al pago de impuestos, tasas y contribuciones. Predomina además, lo dirigido al pago de servicios personales que en un 85,2% son demandados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado.

Es de anotar, que el nuevo plan de cuentas excluyó de los gastos de funcionamiento los compromisos por concepto de operación. A junio, estos alcanzaron una ejecución de \$272.746 millones, que equivale al 79,0%, siendo los de mayor representatividad los gastos de comercialización asociados a la operación comercial de los gestores en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (\$104.908 millones). Las cuentas por pagar totalizaron \$79.771 millones los que en su mayoría fueron desembolsados por la EAAB (\$77.359 millones).

De otra parte, al servicio de la deuda se destinaron \$530.958 millones, suma reducida en \$811 millones para un definitivo de \$530.147 millones, que comparada con lo presupuestado en el 2008 refleja un crecimiento del 225,6%. El aumento se explica, en la operación crediticia aprobada a Transmilenio para la cancelación de los anticipos pactados de la construcción de la III fase.

Al término del primer bimestre de 2009, se cancelaron \$63.261 millones cuantía que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 11,9%. Es de anotar, que este valor representa el 2,3% del total de desembolsos efectuados y corresponde a las obligaciones adquiridas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. De lo ejecutado, \$51.704 millones se dirigieron a cumplir compromisos crediticios de carácter interno, en especial la cancelación de intereses, mientras que las obligaciones externas alcanzó los \$11.166 millones.

Finalmente en materia de inversión, las EICD aforaron un presupuesto de \$2.679.208 millones, cifra que incluye la adición por \$271.671 millones, modificación que básicamente se encaminó a cubrir las cuentas por pagar de Transmilenio y Acueducto y Alcantarillado. Del total apropiado el 61,9% se orientó para inversión directa, el 5,3% para cubrir las transferencias de inversión y el 32,8% para cancelar cuentas por pagar.

A junio, se registraron erogaciones por \$2.088.202 millones, lo que corresponde en términos relativos a un índice de ejecución del 77,9%, de los cuales se giraron \$523.207 millones y el 75% restante, es decir, \$1.564.995 millones quedaron como compromisos. Como se mencionó, fue la inversión directa la de mayor

concentración de los recursos invertidos (\$1.167.614 millones), destacándose los recursos dirigidos al objetivo estructurante Derecho a la Ciudad.

A nivel desagregado, el proyecto que requirió un alto volumen de recursos es el denominado Sistema Integrado de Transporte, proyecto desarrollado por Transmilenio, por medio del cual se implementa la infraestructura requerida para el funcionamiento del sistema Transmilenio, al cual le fueron asignados recursos del orden de los \$948.869 millones. A junio, se aplicaron \$898.446 millones, equivalente a 95,9% de los cuales el 85,5% quedó comprometido, de donde se deduce, que la ejecución real apenas llegó al 13,9%.

Finalmente, las cuentas por pagar valuadas en \$879.296 millones reportaron erogaciones por \$877.484 millones, es decir el 99,8% de lo apropiado. Sobre el particular, es importante señalar, que estas obligaciones fueron objeto de una adición por \$184.501 millones luego del proceso de cierre presupuestal. Llama la atención, las considerables sumas que son incorporadas una vez realizado este proceso, lo que pone en evidencia una total incertidumbre de las exigibilidades pendientes por parte de las EICD. Por lo demás, este procedimiento se podría estar utilizando como una caja menor para llenar las imprecisiones en que incurre la administración.