

## **INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL**

**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2009**

**PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2009**

**DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES**

**DICIEMBRE DE 2009**

**INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL  
TERCER TRIMESTRE 2009**

**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  
JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO  
MARIA ELVIA BEJARANO  
JOSÉ RICARDO CHIA GONZÁLEZ  
FABIO G. BORBON CHAPARRO**

**Bogotá, D.C., Diciembre de 2009**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. DISTRITO CAPITAL A SEPTIEMBRE DE 2009 .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL .....</b>	<b>10</b>
2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	10
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	11
2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	13
<b>3. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS .....</b>	<b>16</b>
3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	16
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	16
3.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	18
<b>4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ .....</b>	<b>21</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	21
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	21
<b>5. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS” .....</b>	<b>23</b>
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	23
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	24
<b>6. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL.....</b>	<b>25</b>
6.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	25
6.2. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN .....	26
<b>7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –ESES .....</b>	<b>29</b>
7.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS .....	29
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	30
<b>8. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO -EICD.....</b>	<b>33</b>
8.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	33
8.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	34
8.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....	36

## 1. DISTRITO CAPITAL A SEPTIEMBRE DE 2009

Con este documento, la Contraloría de Bogotá evalúa el comportamiento del presupuesto del Distrito Capital en su conjunto hasta el mes de septiembre, tanto del sector público consolidado como de cada uno de sus niveles de gobierno: Administración Central, Establecimientos Públicos, entes autónomos: Contraloría y Universidad Distrital, Empresas Industriales y Comerciales y Empresas Sociales del Estado, con el fin de efectuar el seguimiento a la contabilidad presupuestaria e informar al Concejo y a la ciudadanía sobre el resultado de la gestión del gobierno distrital.

A septiembre, el presupuesto de la administración se incrementó en 2,5% frente a inicial, definiéndose un total distrital por \$20 billones<sup>1</sup> (cuadro 1).

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

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%
<b>Disponibilidad inicial</b>	<b>555.498</b>	<b>175.670</b>	<b>731.169</b>	<b>3,6</b>	<b>731.169</b>	<b>100,0</b>
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>7.682.378</b>	<b>138.472</b>	<b>7.820.850</b>	<b>39,0</b>	<b>5.327.162</b>	<b>68,1</b>
<i>Tributarios</i>	4.112.117	0	4.112.117	20,5	3.041.953	74,0
<i>No tributarios</i>	3.570.261	138.472	3.708.733	18,5	2.285.209	61,6
<b>Transferencias</b>	<b>6.161.822</b>	<b>89.426</b>	<b>6.251.248</b>	<b>31,2</b>	<b>3.603.145</b>	<b>57,6</b>
<i>Nación</i>	2.620.970	36.240	2.657.210	13,3	1.612.720	60,7
<i>Entidades distritales</i>	11.900	15.223	27.123	0,1	27.989	103,2
<i>Administración central</i>	3.512.565	5.931	3.518.496	17,6	1.928.446	54,8
<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	32.888	69,5
<b>Recursos de capital</b>	<b>5.150.767</b>	<b>80.871</b>	<b>5.231.638</b>	<b>26,1</b>	<b>3.471.070</b>	<b>66,3</b>
<i>Recursos del balance</i>	2.167.901	-683	2.167.218	10,8	2.047.800	94,5
<i>Recursos del crédito</i>	1.092.683	-10.818	1.081.864	5,4	298.024	27,5
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	233.587	82.232	315.819	1,6	325.153	103,0
<i>Diferencial cambiario</i>	0	0	0	0,0	-216	N.A.
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	371.709	7.366	379.075	1,9	32.586	8,6
<i>Donaciones</i>	0	1.712	1.712	0,0	2.242	130,9
<i>Recursos crédito del presupuesto</i>	350.000	0	350.000	1,7	0	0,0
<i>Aportes de capital</i>	25.289	400	25.689	0,1	2.707	10,5
<i>Recursos de titularización</i>	813.847	0	813.847	4,1	591.741	72,7
<i>Otros recursos de capital</i>	95.751	662	96.413	0,5	171.032	177,4
<b>Total ingresos</b>	<b>19.550.466</b>	<b>484.439</b>	<b>20.034.905</b>	<b>100,0</b>	<b>13.132.545</b>	<b>65,5</b>

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

El presupuesto del Distrito Capital representa el 20,7% 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 Distrital de Hacienda -SDH para 2009 a precios corrientes 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> Como se comentó en el documento del mes de junio, 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 a través de inversión en seguridad y formación bruta de capital y destinar los recursos para satisfacer las necesidades más sentidas de la población, salud, educación y movilidad.

El periodo en estudio se caracterizó por la agudización de la crisis con Venezuela, las amenazas de guerra del presidente Chávez y la disminución casi total del comercio entre las dos naciones, el crecimiento casi nulo de la economía nacional y distrital como efecto de la fase contractiva del ciclo económico y el proceso de desaceleración en los sectores industrial, de la construcción y el comercio<sup>4</sup>, tendencia a la baja de la inflación<sup>5</sup>, la revaluación del peso respecto al dólar<sup>6</sup> y el aumento en la tasa de desempleo<sup>7</sup>.

Los hechos anteriores pueden generar en un mediano plazo la disminución en los montos recaudados por los tributos principalmente y el incumplimiento del plan de desarrollo, al afectarse las fuentes de financiación que soportan los proyectos de inversión; de presentarse esta situación, conllevaría al aplazamiento de los mismos o suspensión de algunas metas programadas inicialmente.

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>8</sup> y por ser la recaudadora de las transferencias provenientes de la Nación a través del sistema general de participaciones -SGP. Le sigue las empresas industriales y comerciales con el cobro de tasas por prestación de servicios, los establecimientos públicos por las transferencias que reciben de la administración central como entidades ejecutoras y finalmente las empresas sociales del estado.

Por ítems, la financiación se soportó en los ingresos corrientes 40,6% (los tributarios aportaron 23,2% y los no tributarios 17,4%), posteriormente los recursos de capital 26,4%, las transferencias de la nación 12,3% y finalmente la disponibilidad inicial. Esta situación evidencia la sostenibilidad económica del sector público distrital, a pesar de la ratificación de la recesión de la economía nacional y distrital, hecho que se evidencia en el comportamiento del recaudo del ICA, que depende de la dinámica industrial y comercial de la ciudad y contribuyó con el 47,6% al total de los ingresos tributarios, perdiendo participación frente a los periodos anteriores.

<sup>4</sup> En el informe suscrito por José Darío Uribe Gerente General, Banco de la República del 9 de noviembre de 2009 se anota: El nivel de la producción industrial cae a menor ritmo que en el trimestre anterior, las exportaciones han caído fuertemente, La ocupación aumenta, pero por el empleo no asalariado y se desaceleran los agregados monetarios y crediticios.

<sup>5</sup> La baja inflación se explica en el informe anterior por la reversión del choque negativo de precios de alimentos y regulados, 2. Los excesos de capacidad. 3. La reducción en las expectativas de inflación, 4. La apreciación del peso y 5. Según la encuesta de opinión industrial conjunta, al analizar el comportamiento industrial por subsectores la mayoría de ellos muestran caídas en producción y ventas. Los subsectores más afectados son curtido y preparados de cuero, vidrio y sus productos, productos de caucho, vehículos automotores, y autopartes, cuya producción y ventas caen a tasas superiores al 20%.

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

<sup>7</sup> Según el DANE el desempleo de Bogotá se ubicó en el 11,3% al mes de septiembre de 2009.

<sup>8</sup> El predial unificado reporta recaudo del 99%, industria y comercio 64,2%, unificado de vehículos 88,6%, y consumo de cerveza 65,4%.

Los gastos consolidados de los diferentes niveles de gobierno alcanzaron 63,6% de cumplimiento, pero se continúa con la tendencia de periodos anteriores, el constituir un porcentaje importante de compromisos por pagar, que deben ser ejecutados en el próximo año. Al mes de septiembre los compromisos por pagar se ubican en 27,1% (cuadro 2).

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

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>3.168.021</b>	<b>15,8</b>	<b>2.019.725</b>	<b>300.571</b>	<b>2.320.295</b>	<b>73,2</b>
Servicios personales	1.041.114	5,2	665.251	56.615	721.866	69,3
Gastos generales	490.859	2,5	238.344	128.035	366.379	74,6
Transferencias para funcionamiento	1.437.914	7,2	962.199	85.862	1.048.060	72,9
Déficit compromisos vigencia anterior	111.833	0,6	88.754	21.638	110.392	98,7
Pasivos exigibles	1.895	0,0	1.226	74	1.301	68,6
Reservas presupuestales	62.133	0,3	51.670	8.224	59.894	96,4
Pagos de cesantías	22.273	0,1	12.281	122	12.403	55,7
<b>Gastos de operación</b>	<b>1.059.919</b>	<b>5,3</b>	<b>645.216</b>	<b>257.912</b>	<b>903.128</b>	<b>85,2</b>
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>1.424.935</b>	<b>7,1</b>	<b>531.199</b>	<b>40.279</b>	<b>571.477</b>	<b>40,1</b>
Interna	791.891	4,0	298.200	39.887	338.087	42,7
Externa	283.413	1,4	178.586	92	178.678	63,0
Pensiones	138.047	0,7	11.674	0	11.674	8,5
Transferencias servicio de la deuda	167.560	0,8	36.633	0	36.633	21,9
Déficit compromisos vigencia anterior	189	0,0	106	83	189	99,9
Pasivos contingentes	43.474	0,2	5.875	0	5.875	13,5
Reservas presupuestales	361	0,0	124	217	341	94,5
<b>Inversión</b>	<b>14.368.619</b>	<b>71,7</b>	<b>6.101.522</b>	<b>2.852.588</b>	<b>8.954.111</b>	<b>62,3</b>
Directa	8.406.658	42,0	2.997.769	2.126.724	5.124.493	61,0
Transferencias para la inversión	3.737.134	18,7	1.883.745	226	1.883.972	50,4
Déficit compromisos vigencia anterior	819.348	4,1	423.229	393.461	816.690	99,7
Pasivos exigibles	310.240	1,5	118.817	6.520	125.337	40,4
Reservas presupuestales	1.095.240	5,5	677.962	325.657	1.003.619	91,6
<b>Disponibilidad final</b>	<b>13.409</b>	<b>0,1</b>				<b>0,0</b>
<b>Total gastos</b>	<b>20.034.903</b>	<b>100,0</b>	<b>9.297.661</b>	<b>3.451.350</b>	<b>12.749.011</b>	<b>63,6</b>

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

Efectuado el análisis por niveles de gobierno, se observó que las empresas industriales y sociales mantienen un mejor comportamiento presupuestal frente a las entidades que conforman el presupuesto anual, hecho repetitivo en la ejecución del gasto a lo largo del periodo, a pesar de que estas últimas han contado con los recursos suficientes para optimizar el nivel de ejecución (cuadro 3).

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

En millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Ejecución			
		Ingresos	%	Gastos	%
Administración Central	9.157.810	6.088.439	66,5	5.696.666	62,2
Establecimientos Públicos	5.309.612	2.963.042	55,8	2.965.858	55,9
Contraloría	77.363	53.483	69,1	53.400	69,0
Universidad Distrital F.J.C.	248.661	201.208	80,9	150.813	60,7
<b>Total Anual</b>	<b>14.793.446</b>	<b>9.306.171</b>	<b>62,9</b>	<b>8.866.737</b>	<b>59,9</b>
Empresas Ind. y comerciales	4.224.698	3.118.168	73,8	3.036.517	71,9
Empresas Sociales del Estado	1.013.129	707.986	69,9	845.757	83,5
<b>Total Distrital</b>	<b>20.031.273</b>	<b>13.132.325</b>	<b>65,6</b>	<b>12.749.011</b>	<b>63,6</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 mantiene dificultad en los de Movilidad (el Instituto de desarrollo urbano -IDU 36,3% y la Unidad Administrativa de Mantenimiento Vial – UAEMV 30,7%), Planeación, Desarrollo Económico y Hábitat (Caja de Vivienda Popular –CVP 54,7% y la misma secretaría 59,7%), siendo estos los sectores y las entidades con mayor acción contra cíclica para jalonar el empleo e impulsar la economía bogotana, a través de la planeación y ejecución de obras de infraestructura.

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

En millones de pesos

Sectores	Presupuesto definitivo	Ejecución			
		Giros	Compromisos	Total	%
Integración social	668.213	359.176	181.473	540.648	80,9
Gestión pública	120.048	53.371	40.545	93.915	78,2
Educación	2.357.032	1.451.207	302.840	1.754.047	74,4
Hábitat	406.200	137.419	161.355	298.774	73,6
Ambiente	108.977	43.494	34.214	77.709	71,3
Salud	1.653.703	786.780	370.207	1.156.986	70,0
Otras entidades distritales	195.226	125.946	10.107	136.054	69,7
Gobierno, seguridad y convivencia	512.942	222.938	123.657	346.595	67,6
Desarrollo económico. ind. y com.	202.370	86.460	50.143	136.602	67,5
Cultura, recreación y deporte	317.015	130.492	82.873	213.365	67,3
Planeación	79.080	36.602	12.712	49.314	62,4
Hacienda	5.807.367	3.102.620	40.768	3.143.388	54,1
Movilidad	2.365.273	521.421	397.919	919.340	38,9
<b>Total sectores administrativos</b>	<b>14.793.446</b>	<b>7.057.925</b>	<b>1.808.813</b>	<b>8.866.737</b>	<b>59,9</b>

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

La ejecución del plan de desarrollo y de los siete objetivos estructurantes, propósitos de esta administración, se cumple a través de los programas y proyectos. A septiembre alcanza un nivel medio de ejecución, situación que se repite a lo largo de los años, baja ejecución durante los primeros meses, que al final del periodo genera altos compromisos por pagar.

Los objetivos ciudad de derechos y derecho a la ciudad, absorbieron 92,2% de lo ejecutado, presentando un significativo porcentaje en compromisos. En el primero se incluyen los gastos de salud y educación, en el segundo se pretende dignificar el hábitat a través del mejoramiento de las condiciones urbanísticas y de movilidad de la ciudad, pero su ejecución escasamente llega al 53,2% (cuadro 5 – Anexo 1).

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

En millones de pesos

Objetivos estructurantes	Presupuesto definitivo	% Part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.	% Part.
Ciudad de derechos	4.016.427	47,8	2.127.455	702.776	2.830.231	70,5	55,2
Derecho a la ciudad	3.468.074	41,3	614.500	1.230.468	1.844.968	53,2	36,0
Ciudad global	226.996	2,7	37.081	29.733	66.813	29,4	1,3
Participación	31.567	0,4	11.677	13.747	25.424	80,5	0,5
Descentralización	25.927	0,3	8.207	7.714	15.922	61,4	0,3
Gestión pública	577.801	6,9	179.785	133.136	312.922	54,2	6,1
Finanzas sostenibles	59.865	0,7	19.065	9.148	28.213	47,1	0,6
<b>TOTAL</b>	<b>8.406.658</b>	<b>100,0</b>	<b>2.997.769</b>	<b>2.126.724</b>	<b>5.124.493</b>	<b>61,0</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Formatos CB-103 de gastos de SIVICOF

Llama la atención la ejecución del objetivo Ciudad global, que busca una ciudad atractiva y competitiva, capaz de poner el crecimiento económico al servicio del desarrollo humano

Como se ha venido comentando en los diferentes informes de la Contraloría, el aplazamiento del gasto por la constitución de compromisos por pagar, puede traspasar la vigencia 2009 con la constitución de reservas, generando inconvenientes de gestión, contratación y posible sobre costo en las obras. Es por ello, que este ente de control continúa en el llamado a todas las entidades distritales para que optimicen la ejecución del presupuesto y den respuestas efectivas a los requerimientos de la ciudadanía.



## ANEXO 1

### Ejecución plan de desarrollo por programas

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto definitivo	% part.	Ejecución					
			Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec.
Ciudad de derechos	4.016.427	20,0	2.127.455	53,0	702.776	17,5	2.830.231	70,5
Bogotá sana	166.891	0,8	86.500	51,8	51.861	31,1	138.361	82,9
Garantía del aseguramiento y atención en salud	1.059.827	5,3	534.785	50,5	154.913	14,6	689.698	65,1
Fortalecimiento y provisión de los servicios en salud	184.276	0,9	46.293	25,1	27.623	15,0	73.916	40,1
Bogotá bien alimentada	322.001	1,6	174.961	54,3	94.201	29,3	269.162	83,6
Alternativas productivas para la generación de ingresos para poblaciones vulnerables	40.721	0,2	14.682	36,1	16.077	39,5	30.760	75,5
Educación de calidad y pertenencia para vivir mejor	101.370	0,5	33.906	33,4	29.947	29,5	63.854	63,0
Acceso y permanencia a la educación para todas y todos	1.561.413	7,8	1.014.598	65,0	120.925	7,7	1.135.523	72,7
Mejoramiento de la infraestructura y dotación de colegios	90.135	0,4	22.457	24,9	39.642	44,0	62.099	68,9
Derecho a un techo	88.870	0,4	17.685	19,9	22.200	25,0	39.885	44,9
En Bogotá se vive un mejor ambiente	27.971	0,1	8.586	30,7	11.457	41,0	20.043	71,7
Construcción de paz y reconciliación	16.539	0,1	6.723	40,6	5.621	34,0	12.344	74,6
Bogotá viva	68.350	0,3	33.173	48,5	26.196	38,3	59.370	86,9
Igualdad de oportunidades y de derechos para la inclusión de la población en condición de discapacidad	455	0,0	159	34,9	203	44,7	362	79,6
Toda la vida integralmente protegidos	279.848	1,4	130.569	46,7	98.561	35,2	229.131	81,9
Bogotá respeta la diversidad	3.488	0,0	638	18,3	1.797	51,5	2.435	69,8
Bogotá positiva con las mujeres y la equidad de género	4.272	0,0	1.739	40,7	1.551	36,3	3.290	77,0
Derecho a la ciudad	3.468.074	17,3	614.500	17,7	1.230.468	35,5	1.844.968	53,2
Mejoremos el barrio	379.284	1,9	57.013	15,0	76.339	20,1	133.351	35,2
Transformación urbana positiva	83.278	0,4	21.410	25,7	20.876	25,1	42.287	50,8
Alianzas por el hábitat	91.772	0,5	4.069	4,4	47.783	52,1	51.852	56,5
Ambiente Vital	273.759	1,4	79.142	28,9	127.693	46,6	206.835	75,6
Bogotá rural	8.557	0,0	3.915	45,7	3.057	35,7	6.971	81,5
Sistema integrado de transporte público	1.116.312	5,6	297.506	26,7	656.269	58,8	953.775	85,4
Vías para la movilidad	884.098	4,4	36.523	4,1	119.026	13,5	155.549	17,6
Tráfico eficiente	79.968	0,4	16.864	21,1	11.426	14,3	28.290	35,4
Espacio público para inclusión	174.945	0,9	3.889	2,2	42.013	24,0	45.902	26,2
Espacio público como un lugar de conciliación de derechos	3.915	0,0	1.508	38,5	1.863	47,6	3.370	86,1
Bogotá espacio de vida	134.494	0,7	34.604	25,7	41.045	30,5	75.649	56,2
Armonizar para ordenar	8.245	0,0	1.356	16,4	3.245	39,4	4.601	55,8
Bogotá segura y humana	130.204	0,6	26.137	20,1	46.449	35,7	72.586	55,7
Amor por Bogotá	23.852	0,1	9.001	37,7	8.590	36,0	17.591	73,8
Bogotá responsable ante el riesgo y las emergencias	75.391	0,4	21.564	28,6	24.793	32,9	46.357	61,5

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

## 2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al culminar el tercer trimestre, el sector central presentó un presupuesto por \$9.2 billones. La partida en mención contempló modificaciones netas por \$1.986 millones<sup>9</sup>. El monto definitivo representa el 9,5% del PIB distrital<sup>10</sup> (cuadro 6).

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

En 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	1.086	2.775.628	30,3
<b>Total ingresos</b>	<b>9.155.824</b>	<b>1.986</b>	<b>9.157.810</b>	<b>100,0</b>
Gastos de funcionamiento	1.404.826	-4.502	1.400.325	15,3
Servicio de la deuda	746.875	0	746.875	8,2
Inversión	7.004.123	6.487	7.010.611	76,6
<b>Total Gastos</b>	<b>9.155.824</b>	<b>1.986</b>	<b>9.157.810</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y de estadísticas fiscales, Contraloría

Al detallar la composición del ingreso, se puede observar que los corrientes aportan 47%, seguido por los recursos de capital 30,3% y las transferencias 22,6%, proporciones similares a las reportadas en los trimestres precedentes.

En cuanto a la composición del gasto, la inversión apropió 76,6% del presupuesto, los gastos de funcionamiento participaron en 15,3% y el restante del presupuesto, 8,2%, se adjudicó al servicio de la deuda.

Se resalta, que al interior de los recursos de capital, aparece un nuevo ítem denominado “créditos de presupuesto”<sup>11</sup>. Este rubro de \$350.000 millones, aún no cuenta con recaudo.

<sup>9</sup> La cifra de \$1.986 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> PIB Distrital \$ 96.705.820 millones.

<sup>11</sup> 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. La autorización fue conferida igualmente, por el Concejo de Bogotá. Ver Acta de reunión extraordinaria No. 17 del 16 de diciembre de 2008.

## 2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Superadas las tres cuartas partes del año, la gestión en el recaudo ascendió a \$6.1 billones (66,5%), conservando una relación positiva gracias a la actuación de los tributarios al aportar más de 52 puntos al total de los recursos de la Administración. Se comprueba la importancia de los ingresos tributarios, incluidos los impuestos de industria, comercio y avisos –ICA y predial, constituyéndose en las fuentes de recursos más destacadas (cuadro 7).

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

(En millones de pesos)

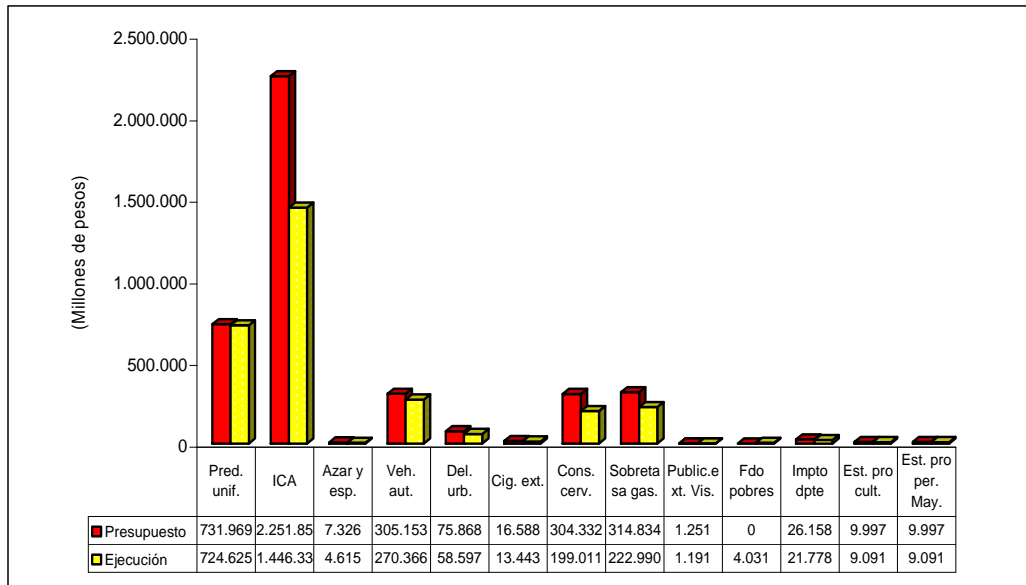
Concepto	Presupuesto definitivo	% part.	Recaudo		
			Acumulado	%	% Part.
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>4.308.677</b>	<b>47,0</b>	<b>3.186.595</b>	<b>74,0</b>	<b>52,3</b>
Tributarios	4.055.324	44,3	2.985.160	73,6	49,0
No tributarios	253.352	2,8	201.434	79,5	3,3
<b>Transferencias</b>	<b>2.073.505</b>	<b>22,6</b>	<b>1.423.033</b>	<b>68,6</b>	<b>23,4</b>
Nación	2.056.218	22,5	1.414.457	68,8	23,2
Entidades distritales	900	0,0	2.170	241,2	0,0
Otras transferencias	16.388	0,2	6.406	39,1	0,1
<b>Recursos de capital</b>	<b>2.775.628</b>	<b>30,3</b>	<b>1.478.811</b>	<b>53,3</b>	<b>24,3</b>
Recursos del balance	1.274.326	13,9	1.233.741	96,8	20,3
Recursos del crédito	642.683	7,0	0	0,0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	96.928	1,1	122.531	126,4	2,0
Diferencial cambiario	0	0,0	-216	NA	0,0
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	371.709	4,1	25.220	6,8	0,4
Donaciones	1.712	0,0	2.242	130,9	0,0
Recursos crédito del presupuesto	350.000	3,8	0	0,0	0,0
Otros recursos de capital	38.269	0,4	95.291	249,0	1,6
<b>Total ingresos</b>	<b>9.157.810</b>	<b>100,0</b>	<b>6.088.439</b>	<b>66,5</b>	<b>100,0</b>

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

Resulta preocupante el bajo nivel de recaudo presentado en los tributarios. En el periodo pasado, a esta misma fecha, ya se contaba con el 86,5% de ejecución, es decir, se establece una diferencia cercana a los 13 puntos porcentuales. En el calendario tributario diseñado por la SDH ya se cumplieron las fechas oportunas para percibir los recursos por predial y vehículos automotores, los cuales fueron inferiores al período precedente, así mismo sucede con la mayoría de los diferentes impuestos que componen este grupo.

Al tener una disminución en esta fuente, que aporta buena parte de los recursos, se corre el riesgo de suspender algunos proyectos de inversión, prioritarios para la ciudad y que se encuentran incorporados en el plan de desarrollo. Gráfico 1

**Gráfico 1**  
**Presupuesto y recaudo de los ingresos tributarios**



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

El comportamiento del recaudo en los tributarios se ve reflejado en cuatro impuestos: ICA, que registra 64,2%, azar y espectáculos 63%, consumo de cerveza 65,4% y sobretasa a la gasolina 71%. Estos índices evidencian la caída de la actividad manufacturera de Bogotá, que en su producción trimestral registró una contracción de 5,4%, las ventas 7,2% y el empleo 4,3%. Con estos resultados, el acumulado de los nueve meses del año presenta disminuciones en la producción de 8%, ventas y empleo de 7,6% y 5%, en su orden<sup>12</sup>.

Por su parte, el rubro de ingresos no tributarios registró el 79,5% de lo estimado. Su componente aporta 3,3% al financiamiento de la Administración central, jalonado por los ítems de multas de tránsito y transportes, participación en sobretasa al ACPM y derechos de tránsito, entre otros.

Respecto a las transferencias, la Nación contribuyó al acumulado de ingresos con el 23,2%, proveniente del Sistema General de Participaciones –SGP<sup>13</sup>, recursos con destinación específica para los sectores de educación, salud, agua potable y propósito general. El recaudo por SGP ascendió a 70%.

Los recursos de capital aportaron una cuarta parte de los ingresos totales. Su ejecución apenas rebasa la mitad de lo programado, comportamiento en el que

<sup>12</sup> DANE. Boletín de prensa. Muestra trimestral manufacturera de Bogotá, III trimestre de 2009.

<sup>13</sup> Ley 1176 de 2007, que modifica la Ley 715 de 2001 en el Sistema General de Participaciones –SGP.

incide el bajo nivel registrado en tres rubros: recursos del crédito, fuente que no se ha utilizado, por existir disponibilidad en tesorería; excedentes financieros<sup>14</sup>, y recursos créditos de presupuesto, que la empresa Transmilenio aún no ha reintegrado<sup>15</sup>. Conjuntamente representan el 49,1% de los ingresos de capital.

## 2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los gastos efectuados por la Administración central hasta el tercer trimestre ascienden a \$5.7 billones. Los giros representan 54,2% y los compromisos 8%. En la distribución de los recursos, los gastos de funcionamiento participan en 15,2%, servicio de la deuda 8,2% e inversión 76,6% (cuadro 8).

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

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1.400.325</b>	<b>15,3</b>	<b>892.213</b>	<b>55.189</b>	<b>947.402</b>	<b>67,7</b>
Servicios personales	440.993	4,8	288.463	13.775	302.238	68,5
Gastos generales	107.707	1,2	40.101	37.372	77.474	71,9
Transferencias para funcionamiento	816.919	8,9	533.450	0	533.450	65,3
Pasivos exigibles	593	0,0	573	0	573	96,6
Reservas presupuestales	34.113	0,4	29.626	4.042	33.668	98,7
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>746.875</b>	<b>8,2</b>	<b>440.352</b>	<b>350</b>	<b>440.701</b>	<b>59,0</b>
Interna	339.077	3,7	236.175	44	236.219	69,7
Externa	230.278	2,5	167.419	89	167.508	72,7
Transferencias servicio de la deuda	167.560	1,8	36.633	0	36.633	21,9
Pasivos contingentes	9.599	0,1	0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	361	0,0	124	217	341	94,5
<b>Inversión</b>	<b>7.010.611</b>	<b>76,6</b>	<b>3.635.248</b>	<b>673.314</b>	<b>4.308.563</b>	<b>61,5</b>
Directa	3.034.524	33,1	1.564.943	590.244	2.155.187	71,0
Ciudad de derechos	2.263.600	24,7	1.328.931	377.066	1.705.997	75,4
Derecho a la ciudad	326.502	3,6	59.962	101.675	161.637	49,5
Ciudad global	77.319	0,8	32.636	12.473	45.108	58,3
Participación	10.062	0,1	3.710	4.845	8.555	85,0
Descentralización	16.552	0,2	6.769	5.694	12.463	75,3
Gestión pública efectiva y transparente	286.742	3,1	116.718	81.485	198.203	69,1
Finanzas sostenibles	53.746	0,6	16.217	7.007	23.224	43,2
Transferencias para inversión	3.584.697	39,1	1.783.326	0	1.783.326	49,7
Pasivos exigibles	35.659	0,4	16.175	794	16.970	47,6
Reservas presupuestales	355.730	3,9	270.804	82.276	353.080	99,3
<b>Total gastos</b>	<b>9.157.810</b>	<b>100,0</b>	<b>4.967.813</b>	<b>728.853</b>	<b>5.696.666</b>	<b>62,2</b>

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

Los recursos dirigidos a funcionamiento se ajustan a lo dispuesto por la Ley 617 de 2000. Su ejecución alcanzó las dos terceras partes y se encauzó a la atención de los servicios personales asociados a la nómina, servicios indirectos y el cumplimiento de las necesidades de insumos, bienes y servicios de cada una de las entidades que conforman la Administración.

<sup>14</sup> Mensaje presupuestal, proyecto de presupuesto para 2009. Utilidades y dividendos de las empresas \$358.978 millones; EEB \$252.205 millones y ETB \$106773 millones.

<sup>15</sup> Acta CONFIS de reunión extraordinaria No 17 de 16 de diciembre de 2008.

El servicio de la deuda, presentó un cubrimiento de 59%. Los recursos se utilizaron en el abono a los créditos contraídos con sus respectivos costos financieros.

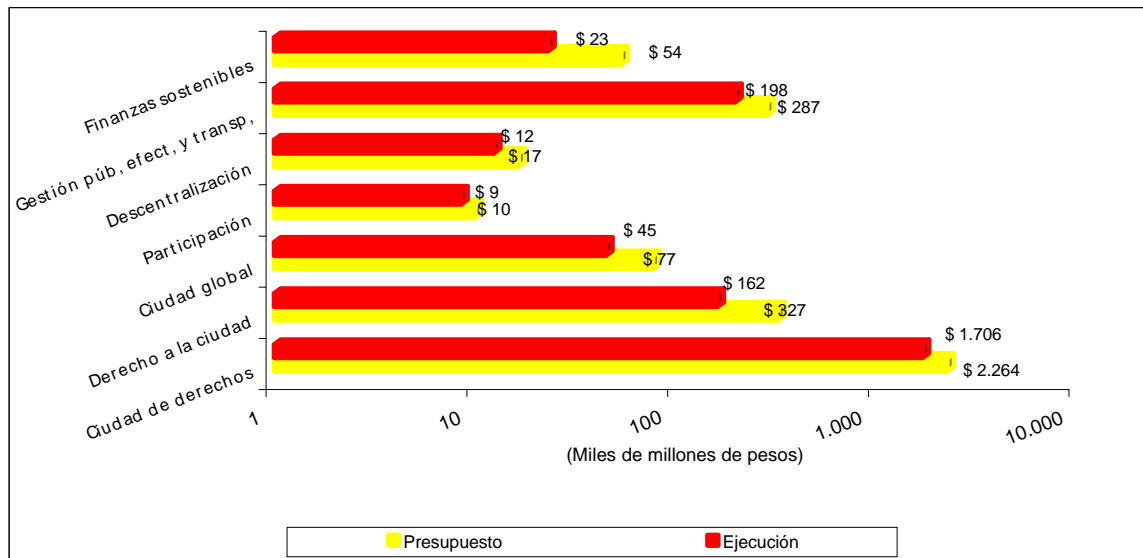
De los \$4.3 billones ejecutados (61,5%) por inversión, la directa contó con \$2.2 billones, las transferencias con \$1.8 billones y las reservas presupuestales y pasivos contingentes con cerca de \$0.4 billones.

Los giros de inversión total rondaron los 52 puntos porcentuales, mientras que los compromisos estuvieron próximos al 10%.

Cerca de la mitad del presupuesto para transferencias de inversión se giró. A Establecimientos públicos se destinó \$0.8 billones (FFDS \$0.5 billones), a otras transferencias \$0.6 billones y para reservas \$0.4 billones.

Al dar una mirada a la inversión directa, se observó que el objetivo estructurante Ciudad de derechos es el de mayor preponderancia dentro del plan de desarrollo, al apropiar \$2.2 billones, su ejecución llegó a 75,4%, siendo altamente significativa. A su interior se encuentran programas importantes, como Bogotá bien alimentada, educación de calidad y pertenencia para vivir mejor y acceso y permanencia a la educación (gráfico 2).

**Gráfico 2**  
**Inversión directa (objetivos estructurantes)**



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

Los objetivos estructurantes Derecho a la ciudad y Gestión pública, efectiva y transparente, ocupan el segundo y tercer lugar en participación, aunados, absorben el 20,2%, mientras que su ejecución representa el 16,7% de la directa.

El cuadro 9 enseña la conformación del nivel central por entidades. Sobresalen por su presupuesto las Secretarías Distritales de Hacienda, Educación e Integración Social. En estos entes se soporta el cumplimiento del plan de desarrollo.

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

En millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio deuda	Inversión	Total	% Ejec.	Giros	Compromisos
Concejo de Bogotá	27.731		0	27.731	72,7	27.094	637
Personería de Bogotá	44.863		3.286	48.149	68,3	44.116	4.033
Secretaría General	38.372		49.926	88.298	78,0	48.771	39.527
Veeduría	5.521		1.252	6.773	73,3	6.001	772
Secretaría de Gobierno	57.287		55.219	112.506	75,9	87.430	25.076
<b>Secretaría Distrital de Hacienda</b>	<b>607.775</b>	<b>440.701</b>	<b>1.822.599</b>	<b>2.871.075</b>	<b>53,8</b>	<b>2.845.110</b>	<b>25.965</b>
Dirección de Gestión Corporativa	58.714		35.174	93.889	58,9	75.555	18.333
Dirección Distrital de Presupuesto	533.391		1.783.326	2.316.717	52,6	2.316.717	0
Dirección Distrital de Crédito Público	0	440.701	0	440.701	59,0	440.352	350
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	15.670		4.098	19.768	73,0	12.486	7.282
<b>Secretaría Distrital de Educación</b>	<b>45.425</b>		<b>1.550.892</b>	<b>1.596.317</b>	<b>76,0</b>	<b>1.326.113</b>	<b>270.204</b>
Secretaría Distrital de Movilidad	17.746		144.194	161.940	62,1	93.414	68.526
Dirección Administrativa	17.746		74.351	92.097	68,9	45.378	46.720
Dirección de Tránsito y Transporte	0		69.843	69.843	54,9	48.036	21.807
Secretaría Distrital de Salud	17.198		0	17.198	67,1	16.561	637
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	4.601		60.970	65.571	62,1	45.505	20.066
Secretaría Distrital del Hábitat	5.193		76.342	81.535	59,4	16.909	64.625
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	6.804		23.124	29.928	72,1	21.689	8.239
Secretaría Distrital de Planeación	22.620		26.694	49.314	62,4	36.602	12.712
<b>Secretaría Distrital de Integración Social</b>	<b>9.576</b>		<b>419.098</b>	<b>428.675</b>	<b>81,9</b>	<b>280.061</b>	<b>148.613</b>
Departamento Administrativo del Servicio Civil	3.072		2.545	5.617	82,9	4.599	1.018
Secretaría Distrital de Ambiente	9.084		51.533	60.617	72,0	32.578	28.040
Departamento Administrativo de la Defensoría Espacio Público	4.453		7.997	12.450	71,1	8.598	3.853
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	20.080		12.892	32.972	52,8	26.662	6.310
<b>Total</b>	<b>947.402</b>	<b>440.701</b>	<b>4.308.563</b>	<b>5.696.666</b>	<b>62,2</b>	<b>4.967.813</b>	<b>728.853</b>
<b>Ejecución del rubro</b>	<b>67,4</b>	<b>59,0</b>	<b>61,5</b>			<b>54,2</b>	<b>8,0</b>

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones Entidades Administración Central a 30 de septiembre de 2009- SIVICOF.

El ranking de los niveles de ejecución, presenta en los de mayor cumplimiento al Departamento Administrativo del Servicio Civil, Secretaría Distrital de Integración Social y la Secretaría General y en la parte inferior a la Unidad Administrativa Especial del Cuerpo de Bomberos y la Secretaría Distrital de Hacienda.



### 3. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

#### 3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El presupuesto asignado al nivel de los Establecimientos públicos fue de \$5.3 billones. A lo largo de los nueve meses se ajustó una modificaciones netas de adición por \$4.316 millones (cuadro 10).

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

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Recaudo	
	Definitivo	% part.	Acumulado	% ejec
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>1.066.025</b>	<b>20,1</b>	<b>402.993</b>	<b>37,8</b>
No tributarios	1.066.025	20,1	402.993	37,8
Multas	686	0,0	553	80,7
Rentas contractuales	274.192	5,2	152.835	55,7
Contribuciones	570.964	10,8	109.311	19,1
Participaciones	173.980	3,3	108.863	62,6
Fondo cuenta pago comp. de cesiones públicas	5.598	0,1	5.894	105,3
Aporte de afiliados	13.268	0,2	9.459	71,3
Otros ingresos no tributarios	27.338	0,5	16.077	58,8
<b>Transferencias</b>	<b>3.317.527</b>	<b>62,5</b>	<b>1.684.368</b>	<b>50,8</b>
Nación	226.785	4,3	72.974	32,2
Administración central	3.090.742	58,2	1.611.394	52,1
<b>Recursos de capital</b>	<b>926.059</b>	<b>17,4</b>	<b>875.681</b>	<b>94,6</b>
Recursos del balance	871.563	16,4	792.729	91,0
Rendimientos por operaciones financieras	47.533	0,9	77.113	162,2
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	2.174	0,0	2.174	100,0
Otros recursos de capital	4.789	0,1	3.665	76,5
<b>Total ingresos</b>	<b>5.309.612</b>	<b>100,0</b>	<b>2.963.042</b>	<b>55,8</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 recaudo reportado por los Establecimientos públicos ascendió a \$3 billones, monto que representa 55,8% de lo presupuestado. La participación del recaudo constituye el 35,9% y 26,5% del presupuesto anual y distrital, respectivamente.

Al interior, hay ingresos de consideración, entre ellos las transferencias, concepto de mayor contribución. Su recaudo correspondió a la mitad de la asignación. Sobresale la Administración central, que participó con el 93% del presupuesto de transferencias y el 96% del recaudo.



En segundo orden, se ubicó el ítem recursos de capital con ejecución de 94,6%, fundamentalmente por los recursos del balance, donde están incluidos los recursos de la fase I de la valorización del Acuerdo 180 recaudados en 2008, dineros que financian las reservas y pasivos exigibles.

En cuanto a los ingresos corrientes no tributarios, se recaudaron cerca de 38 puntos básicos de su asignación. El renglón más importante corresponde a valorización del Acuerdo 180 de 2005, sin embargo su ingreso fue de 10,3%. En las participaciones se destacaron consumo de cerveza y el ingreso por juegos de apuesta (cuadro 11).

**Cuadro 11**  
**Recaudo por entidad**

En millones de pesos

Entidades	Presupuesto		Recaudo	
	Definitivo	% part.	total	% ejec.
Instituto para la Economía Social	74.629	1,4	45.413	60,9
FONDATT en liquidación	9.691	0,2	6.415	66,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.628.086	30,7	994.354	61,1
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	44.543	0,8	22.412	50,3
Instituto de Desarrollo Urbano	1.898.110	35,7	990.223	52,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	421.432	7,9	238.356	56,6
Caja de la Vivienda Popular	64.119	1,2	30.313	47,3
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	206.739	3,9	87.302	42,2
Instituto Distrital de Turismo	22.099	0,4	11.481	52,0
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	20.809	0,4	10.479	50,4
IDIPRON	144.534	2,7	80.664	55,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	10.337	0,2	5.831	56,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá	37.633	0,7	19.386	51,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad	203.310	3,8	112.929	55,5
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	24.829	0,5	15.262	61,5
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico	9.194	0,2	4.228	46,0
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	36.927	0,7	20.385	55,2
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	51.077	1,0	27.348	53,5
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	196.541	3,7	142.515	72,5
Unidad Activa. Espec. de Servicios Públicos	204.901	3,9	97.746	47,7
<b>Establecimiento Públicos</b>	<b>5.309.540</b>	<b>100,0</b>	<b>2.963.042</b>	<b>55,8</b>

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

Tres cuartas partes del presupuesto se dirigieron al Fondo financiero distrital de salud –FFDS y el IDU, entidades que tuvieron en su orden recaudos de 61,1% y 52,2% en los nueve meses de análisis.

Las que presentan menor efectividad en el acopio de recursos son el Instituto distrital para la recreación y el deporte –IDRD y el Instituto para la investigación y el desarrollo pedagógico –IDEP con 42,2% y 46%.

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

El tercer trimestre presenta una ejecución cercana a los \$550 mil millones, para una ejecución pasiva acumulada a \$3 billones, cifra similar al recaudo. Los giros rondaron los 36 puntos básicos, mientras que los compromisos ascendieron a 20% (cuadro 12).

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

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>630.440</b>	<b>11,9</b>	<b>416.807</b>	<b>94.842</b>	<b>511.649</b>	<b>81,2</b>
Servicios personales	158.869	3,0	98.489	8.773	107.262	67,5
Gastos generales	40.812	0,8	15.238	11.353	26.592	65,2
Transferencias para funcionamiento	392.237	7,4	277.041	72.551	349.592	89,1
Pasivos exigibles	744	0,0	597	63	660	88,8
Reservas presupuestales	15.505	0,3	13.161	1.979	15.140	97,7
Pagos de cesantías	22.273	0,4	12.281	122	12.403	55,7
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>147.913</b>	<b>2,8</b>	<b>22.158</b>	<b>0</b>	<b>22.158</b>	<b>15,0</b>
Interna	4.831	0,1	4.831	0	4.831	100,0
Pensiones	137.207	2,6	11.453	0	11.453	8,3
Pasivos contingentes	5.875	0,1	5.875	0	5.875	100,0
<b>Inversión</b>	<b>4.526.934</b>	<b>85,3</b>	<b>1.478.948</b>	<b>950.853</b>	<b>2.429.800</b>	<b>53,7</b>
Directa	3.525.712	66,4	980.007	703.210	1.683.216	47,7
Ciudad de derechos	1.657.916	31,2	786.820	313.452	1.100.272	66,4
Derecho a la ciudad	1.649.124	31,1	141.563	325.626	467.189	28,3
Ciudad global	25.724	0,5	3.732	14.212	17.944	69,8
Participación	19.622	0,4	7.197	8.265	15.462	78,8
Descentralización	9.374	0,2	1.438	2.020	3.459	36,9
Gestión pública efectiva y transparente	157.832	3,0	36.410	37.493	73.903	46,8
Finanzas sostenibles	6.119	0,1	2.847	2.141	4.989	81,5
Transferencias para inversión	8.651	0,2	4.325	4.326	8.651	100,0
Pasivos exigibles	274.577	5,2	102.642	5.726	108.367	39,5
Reservas presupuestales	726.646	13,7	396.299	241.917	638.216	87,8
<b>Total gastos</b>	<b>5.309.612</b>	<b>100,0</b>	<b>1.919.949</b>	<b>1.045.909</b>	<b>2.965.858</b>	<b>55,9</b>

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

Los gastos de funcionamiento presentan una ejecución de 81,2%, gracias al buen desempeño en las transferencias para funcionamiento, pues tiene una alta participación en éste concepto. Servicios personales y gastos generales han tenido una ejecución proporcional con lo corrido del año.

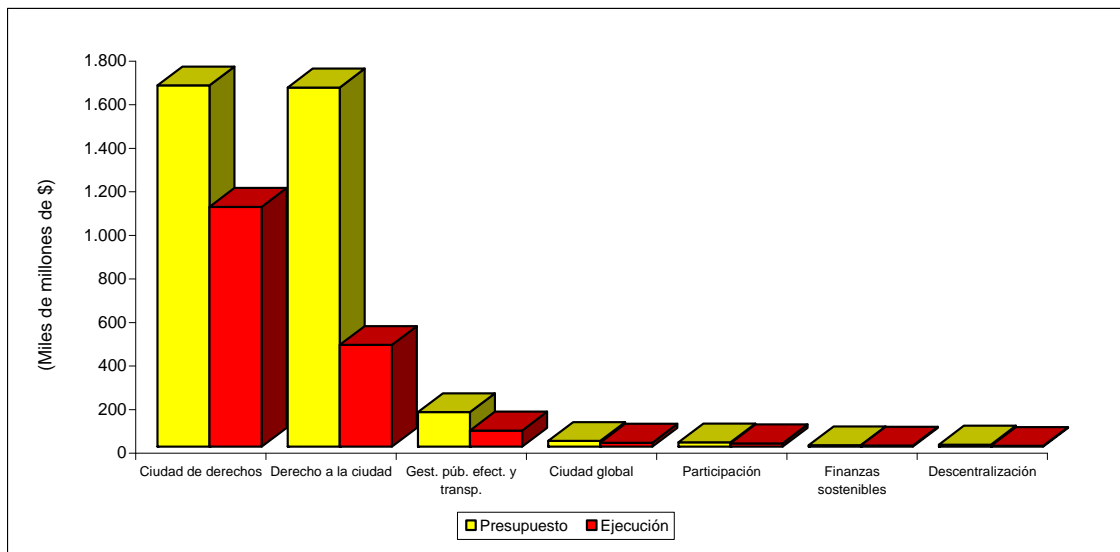
El servicio de la deuda, que absorbe 2,8% del presupuesto, presentó un cumplimiento de 15 puntos porcentuales. Los recursos se encaminaron al pago de

los créditos adquiridos por el IDU, además de las pensiones y pasivos contingentes de las diferentes entidades.

Con relación al presupuesto de inversión, el nivel de gobierno registró una asignación de \$4.5 billones, monto que representa 85,3% del gasto. La ejecución ascendió a 53,7%; con giros de 32,7% y compromisos por 21%.

Los recursos programados para la inversión directa, se distribuyeron en sus seis objetivos estructurantes, recayendo principalmente en Ciudad de derechos y Derecho a la ciudad, los cuales absorbieron 93,8% y acumularon ejecuciones de 66,4% y 28,4% (gráfico 3).

**Gráfico 3**  
**Presupuesto y ejecución de la inversión directa**



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

Al ser el FFDS y el IDU las entidades con mayores presupuestos, contaron con los programas más destacados. Por parte de salud se encuentran garantía del aseguramiento y atención en salud y fortalecimiento y provisión en los servicios de salud con ejecuciones de 65,1% y 45,2%, respectivamente. En cuanto a la parte de infraestructura, se destacó vías para la movilidad y espacio público para la inclusión con cumplimientos de 17,6% y 26,2%, evidenciando las debilidades que rondan al IDU al momento de ejecutar el presupuesto. La Contraloría distrital desde años anteriores ha llamado la atención a la baja ejecución que presenta esta entidad.

En la gestión pública efectiva se agotaron \$73.9 mil millones, menos de la mitad programada, sobresaliendo el programa desarrollo institucional integral.

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

En millones de pesos

Entidad	Definitivo	% part.	Ejecución			
			Giros	Compromisos	Total	%
Instituto para la Economía Social -IPES	74.629	1,4	31.807	21.764	53.571	71,8
Fondo de Educación y Seguridad Vial -FONDATT	9.691	0,2	6.903	1.581	8.483	87,5
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.628.086	30,7	770.219	369.569	1.139.788	70,0
Fondo de Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE	44.543	0,8	15.604	15.403	31.007	69,6
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.898.110	35,7	379.736	308.928	688.664	36,3
Fdo Prest. Econ. Ces. y Pens. -FONCEP	421.432	7,9	231.064	7.094	238.158	56,5
Caja de Vivienda Popular -CVP	64.119	1,2	23.864	11.214	35.078	54,7
Inst. Dist. para Recrec. y Deporte -IDRD	206.739	3,9	75.596	57.373	132.969	64,3
Inst. Dist. de Turismo -IDT	22.099	0,4	9.149	8.312	17.461	79,0
Inst. Dist. de Patrimonio Cultural -IDPC	20.809	0,4	8.016	6.120	14.137	67,9
Inst. Dist. Prot. de la Niñez -IDIPRON	144.534	2,7	79.114	32.860	111.974	77,5
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	10.337	0,2	6.165	2.088	8.252	79,8
Orquesta Filarmónica de Bogotá	37.633	0,7	19.026	9.053	28.078	74,6
Fondo de Vigilancia y seguridad -FVS	203.310	3,8	66.342	61.630	127.972	62,9
Jardin Botánico José Celestino Mútit	24.829	0,5	10.916	6.175	17.091	68,8
Inst. Invest. y Desarrollo Pedagógico -IDEP	9.266	0,2	3.667	3.250	6.916	74,6
UAE de la Participación y Acción Comunal	36.927	0,7	18.303	11.385	29.689	80,4
UAE de Catastro distrital	51.077	1,0	26.446	7.709	34.155	66,9
UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	196.541	3,7	41.368	18.884	60.252	30,7
UAE de Servicios Públicos	204.901	3,9	96.646	85.516	182.162	88,9
<b>Total</b>	<b>5.309.612</b>	<b>100,0</b>	<b>1.919.949</b>	<b>1.045.909</b>	<b>2.965.858</b>	<b>55,9</b>

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

Las entidades que registraron las mayores ejecuciones fueron la Unidad administrativa especial de servicios públicos –UAESP con 88,9%, el Fondo de educación y seguridad vial –FONDATT con 87,5% y la Unidad administrativa especial de la participación ciudadana –UAEPAC con 80,4%.

Por el contrario, las de menor actividad ejecutora fueron la Unidad administrativa especial de rehabilitación y mantenimiento vial con 30,7%, el IDU con 36,3% y la Caja de vivienda popular –CVP con 54,7%. Las dos primeras están relacionadas con la infraestructura de la ciudad, tal y como ase mencionó anteriormente.

Buen parte de los recursos provienen de las transferencias que realiza la Administración central, lo que en buena parte puede justificar la baja ejecución de algunas entidades, fundamentales para el avance del plan de desarrollo.

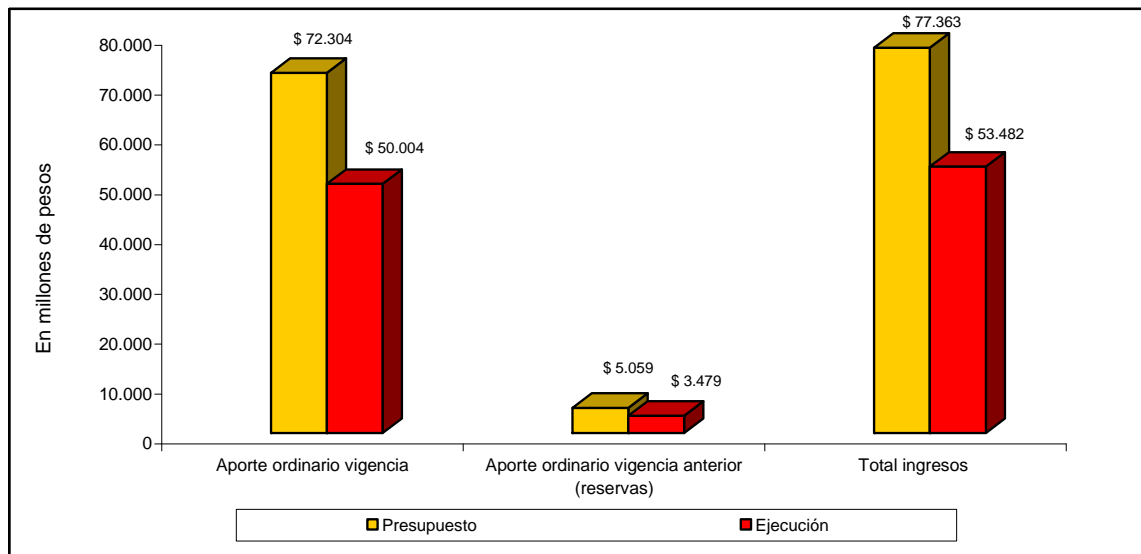
## 4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

La financiación del presupuesto del ente de control se sustenta en las transferencias que le sitúa la Administración central. Para esta vigencia se estimó en \$77.363 millones, 0,5% del presupuesto anual y 0,1% del PIB Distrital<sup>16</sup>.

### 4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al término del noveno mes del periodo 2009, la Administración Central ha transferido la tercera parte del presupuesto.

**Gráfico 4**  
**Presupuesto y recaudo fuentes de ingreso**



Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de rentas e ingresos a 30 de septiembre de 2009 -SIVICOF.

El índice alcanzado fue de 69,1%, que resulta inferior en 5,9 puntos porcentuales frente a la meta proyectada para esta fecha de cierre.

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

El presupuesto de gastos e inversión de la Contraloría de Bogotá se orienta básicamente al cubrimiento de la nómina, gastos necesarios para el normal desempeño de las actividades de control fiscal y pago de reservas constituidas en la vigencia de 2008.

<sup>16</sup> \$96.705.820 millones de pesos.

**Cuadro 14**  
**Presupuesto y ejecución de gasto e inversión**

En 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>44.706</b>	<b>3.454</b>	<b>48.159</b>	<b>68,1</b>
Servicios personales	59.968	77,5	39.366	274	39.640	66,1
Gastos generales	6.841	8,8	2.381	2.241	4.622	67,6
Reservas presupuestales	3.897	5,0	2.958	939	3.897	100,0
<b>Inversión</b>	<b>6.657</b>	<b>8,6</b>	<b>4.030</b>	<b>1.211</b>	<b>5.241</b>	<b>78,7</b>
Directa	5.495	7,1	3.040	1.039	4.079	74,2
Participación	1.133	1,5	572	560	1.133	100,0
Gestión pública efectiva y transparente	4.362	5,6	2.467	479	2.946	67,5
Reservas presupuestales	1.162	1,5	990	172	1.162	100,0
<b>Total gastos</b>	<b>77.363</b>	<b>100,0</b>	<b>48.735</b>	<b>4.665</b>	<b>53.400</b>	<b>69,0</b>

Fuente. Informe de presupuesto y ejecución de gastos e inversión a 30 de septiembre de 2009 -SIVICOF.

Para inversión se destina una cuantía mínima, en cumplimiento de cuatro proyectos, encaminados a promover la cultura de la participación y el control fiscal, renovar la plataforma tecnológica, remodelar áreas de trabajo y dotar a la Contraloría del equipamiento para el fortalecimiento de la territorialización del control fiscal, que en su orden, registran ejecuciones de 100%, 26,9%, 93,6% y 39%. Además, del pago de obligaciones contraídas en el año precedente.

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

Al cierre del tercer trimestre de 2009, la Universidad Distrital contó con un presupuesto definitivo de \$248.661 millones. A lo largo del periodo se efectuaron adiciones, que incrementaron la partida inicial en 13,3%.

**Cuadro 15**  
**Presupuesto y recaudo por rubros**

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto			% part.	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulado	% ejec
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>78.857</b>	<b>927</b>	<b>79.785</b>	<b>32,1</b>	<b>75.783</b>	<b>95,0</b>
Tributarios	56.793	0	56.793	22,8	56.793	100,0
Estampilla Universidad Distrital	56.793		56.793	22,8	56.793	100,0
No tributarios	22.064	927	22.992	9,2	18.990	82,6
Rentas contractuales	18.129	927	19.056	7,7	16.725	87,8
Otros ingresos no tributarios	3.936		3.936	1,6	2.265	57,5
<b>Transferencias</b>	<b>134.795</b>	<b>1.037</b>	<b>135.832</b>	<b>54,6</b>	<b>91.122</b>	<b>67,1</b>
Nación	10.890	1.037	11.927	4,8	9.201	77,1
Administración central	123.905	0	123.905	49,8	81.921	66,1
<b>Recursos de capital</b>	<b>5.768</b>	<b>27.276</b>	<b>33.045</b>	<b>13,3</b>	<b>34.303</b>	<b>103,8</b>
Recursos del balance	0	21.324	21.324	8,6	21.324	100,0
Rendimientos por operaciones financieras	3.673	0	3.673	1,5	5.033	137,0
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas		5.192	5.192	2,1	5.192	100,0
Otros recursos de capital	2.095	761	2.856	1,1	2.754	96,4
<b>Total ingresos</b>	<b>219.421</b>	<b>29.241</b>	<b>248.661</b>	<b>100,0</b>	<b>201.208</b>	<b>80,9</b>

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de rentas e ingresos a 30 de septiembre de 2009 -SIVICOF.

El financiamiento del presupuesto de la entidad se sustenta en las transferencias que hace la Administración central y en los recursos propios que ingresan por el cobro de la estampilla.

### 5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo obtenido a 30 de septiembre, representa el 80,9% de lo proyectado. Resultado que obedece al cobro de la estampilla, que logró una óptima ejecución. También se destacó el concepto de transferencias, tanto las efectuadas por la nación, así como las de la Administración, las primeras superan el 75% y las segundas apenas alcanzaron un 66%.

En lo atinente a los recursos de capital, se destacaron los conceptos recursos del balance, recaudados en el 100%, que su propósito es la cancelación de reservas de 2008. En este grupo, también se resaltan los rendimientos por operaciones financieras que rebosaron la meta fijada en 37%.

## 5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La asignación presupuestal se ejecutó en 60,7%. El índice establecido se distribuyó así: giros 48,9% y compromisos 11,8%.

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

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Ejecución			
	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>178.145</b>	<b>71,6</b>	<b>108.135</b>	<b>20.655</b>	<b>128.790</b>	<b>72,3</b>
Servicios personales	94.075	37,8	58.518	10.798	69.316	73,7
Gastos generales	28.298	11,4	9.015	7.779	16.794	59,3
Transferencias para funcionamiento	46.596	18,7	34.622	802	35.424	76,0
Pasivos exigibles	558	0,2	57	11	68	12,1
Reservas presupuestales	8.618	3,5	5.924	1.264	7.188	83,4
<b>Inversión</b>	<b>70.516</b>	<b>28,4</b>	<b>13.292</b>	<b>8.731</b>	<b>22.023</b>	<b>31,2</b>
Directa	58.534	23,5	3.259	7.427	10.686	18,3
Ciudad de derechos	28.467	11,4	2.675	4.318	6.993	24,6
Gestión pública efectiva y transparente	30.067	12,1	584	3.109	3.693	12,3
Transferencias para inversión	276	0,1	164	13	177	64,2
Pasivos exigibles	4	0,0		0	0	0,0
Reservas presupuestales	11.702	4,7	9.869	1.291	11.160	95,4
<b>Total gastos</b>	<b>248.661</b>	<b>100,0</b>	<b>121.427</b>	<b>29.386</b>	<b>150.814</b>	<b>60,7</b>

Fuente. Informe de presupuesto y ejecución de gastos e inversión a 30 de septiembre de 2009 -SIVICOF.

Como se aprecia en el Cuadro 16, para funcionamiento se destinó un monto considerable para cancelar los emolumentos relacionados con los funcionarios de la entidad y demás gastos relacionados con el quehacer de la institución. El ítem de transferencias para funcionamiento, se ejecutó en 76%, recursos orientados básicamente para el fondo de pensiones de la Universidad.

La inversión registró cumplimiento de 31,2%, ejecución que no se equipara con lo transcurrido del año. En lo que se refiere a la directa, supera ligeramente el 18%, lo que evidencia el retraso en el desarrollo de proyectos tan fundamentales, como la construcción de la nueva sede y la dotación de los laboratorios.

Es importante que el ordenador y directivos del ente universitario, presten mayor cuidado al cumplimiento de los programas y proyectos incluidos en el plan de desarrollo, obras que redundan en el beneficio y cobertura de la población estudiantil.



## 6. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

A los Fondos de Desarrollo Local, les fue asignado para la vigencia de 2009 un presupuesto inicial de \$908.743 millones, los cuales han sido modificados en \$8.811 millones para un presupuesto definitivo de \$917.554 millones.

Al 30 de septiembre la ejecución activa reflejó un recaudo por valor de \$530.669 millones, correspondiente al 57,8%, y la pasiva muestra una ejecución del 63,7% con \$584.461 millones.

### 6.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Del total de los ingresos presupuestados, las transferencias de la Administración Central con el 99,8%, (Disponibilidad inicial 48% y Transferencias 51,7%), constituyeron la principal fuente de recursos, mientras que los ingresos corrientes y los recursos de capital participaron solamente con el 0,2%.

**Cuadro 17**  
**Presupuesto y Recaudo de Ingresos**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Recaudo	
	Inicial	Modificación	Definitivo	Acumulado	%
Disponibilidad inicial	432.262	8.572	440.834	442.227	100,3%
Ingresos corrientes	1.324	-	1.324	4.285	323,6%
Transferencias	474.638	-	474.638	82.376	17,4%
Recursos de Capital	518	239	757	1.781	235,1%
<b>Total ingresos más disponibilidad Inicial</b>	<b>908.743</b>	<b>8.811</b>	<b>917.554</b>	<b>530.669</b>	<b>57,8%</b>

Fuente: Consolidado Ejecución Presupuestal de ingresos FDL - PREDIS

Con relación a los ingresos presupuestados, el recaudo acumulado a 30 de septiembre del año en curso fue del 57,8%, originado por el ingreso del 17,4% de las transferencias de la Administración Central y las sobre ejecuciones del 223,6%, 135,1% y 0,3%, en ingresos corrientes, recursos de capital y disponibilidad inicial respectivamente, generadas principalmente por la contabilización de otros ingresos no tributarios, multas y rendimientos por operaciones financieras.

**Cuadro 18**  
**Presupuesto y Recaudo Ingresos Fondos de Desarrollo Local**

En millones de pesos

FDL	Presupuesto				Recaudo	
	Inicial	Modifica- ciones	Definitivo	% Part.	Total	% Ejec.
Usaquén	37.154	-1.747	35.407	3,9%	18.825	53,2%
Chapinero	18.276	595	18.871	2,1%	12.714	67,4%
SantaFe	27.420	4.220	31.640	3,4%	17.904	56,6%
San Cristóbal	83.689	564	84.254	9,2%	46.932	55,7%
Usme	46.500	1.678	48.178	5,3%	25.562	53,1%
Tunjuelito	28.522	1.915	30.437	3,3%	15.706	51,6%
Bosa	63.666	1.536	65.202	7,1%	36.633	56,2%
Kennedy	86.443	-2.943	83.500	9,1%	48.420	58,0%
Fontibón	33.347	351	33.698	3,7%	23.144	68,7%
Engativá	71.077	-721	70.355	7,7%	37.494	53,3%
Suba	70.872	3.293	74.165	8,1%	42.055	56,7%
Barrios Unidos	20.778	2.959	23.737	2,6%	16.188	68,2%
Teusaquillo	21.189	-530	20.659	2,3%	14.876	72,0%
Los Mártires	14.642	-36	14.606	1,6%	9.147	62,6%
Antonio Nariño	21.035	-686	20.350	2,2%	13.931	68,5%
Puente Aranda	38.521	418	38.940	4,2%	21.791	56,0%
La Candelaria	7.486	264	7.750	0,8%	4.287	55,3%
Rafael Uribe Uribe	61.583	1.755	63.338	6,9%	36.510	57,6%
Ciudad Bolívar	113.763	-4.414	109.349	11,9%	64.666	59,1%
Sumapaz	42.780	339	43.119	4,7%	23.883	55,4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>908.743</b>	<b>8.811</b>	<b>917.554</b>	<b>100,0%</b>	<b>530.669</b>	<b>57,8%</b>

FUENTE: Subdirección de Análisis Financiero Presupuestal y Estadísticas Fiscales - Contraloría de Bogotá

Del total del presupuesto definitivo de Ingresos asignado a los Fondos de Desarrollo Local, el 60% está centrado principalmente en: Ciudad Bolívar, que participa con el 11,9%, San Cristóbal y Kennedy con el 9,2% y 9,1% respectivamente, Suba 8,1%, Engativa 7,7%, Bosa 7,1%, finalmente Rafael Uribe Uribe con el 6,9%

Las Localidades que más contribuyeron en el recaudo, son: Teusaquillo (72,0%), Fontibón (68,7%), Antonio Nariño (68,5%), Chapinero (67,4%) y los Mártires (62,6%), los demás Fondos presentaron recaudos entre el 59,1% y el 51,6%.

## 6.2. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

El presupuesto de la ejecución pasiva está conformada por la inversión directa y las obligaciones por pagar; a su vez, la inversión directa se subdivide en cinco objetivos estructurantes definidos en el plan de desarrollo.

**Cuadro 19**  
**Ejecución del presupuesto de gastos e inversión por grandes rubros**

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	%
<b>Inversión directa</b>	<b>518.658</b>	<b>8.506</b>	<b>527.164</b>	<b>98.015</b>	<b>109.107</b>	<b>207.122</b>	<b>39,3%</b>
Ciudad de derechos	237.181	-1.470	235.711	16.301	59.139	75.440	32,0%
Derecho a la ciudad	185.149	3.439	188.588	58.486	25.064	83.549	44,3%
Ciudad global	22.719	959	23.679	1.616	5.336	6.952	29,4%
Participación	23.487	-149	23.338	1.798	5.592	7.390	31,7%
Gestión Pública efec. y transp.	50.122	5.726	55.848	19.813	13.976	33.790	60,5%
<b>Obligaciones por pagar</b>	<b>390.085</b>	<b>305</b>	<b>390.390</b>	<b>231.882</b>	<b>145.458</b>	<b>377.339</b>	<b>96,7%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>908.743</b>	<b>8.811</b>	<b>917.554</b>	<b>329.897</b>	<b>254.565</b>	<b>584.461</b>	<b>63,7%</b>

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

De los \$917.554 millones de presupuesto definitivo, se destinó el 57% para la inversión directa con \$527.164 millones, de los cuales en el tercer trimestre se ha ejecutado el 39,3% con \$207.122 millones, habiéndose girado \$98.015 millones y comprometido \$109.107 millones.

En cuanto al presupuesto de los objetivos estructurantes se tiene que a Ciudad de Derechos se le asignó \$235.711 millones equivalentes al 25,7% del total presupuestado, a Derecho a la Ciudad \$188.588 millones es decir el 20,6%, a Ciudad Global \$23.679 para un 2,6%, a Participación \$23.338 millones con el 2,5% y a Gestión Pública Efectiva y Transparente un valor de \$55.848 millones para un 6,1%.

El objetivo de Gestión Pública Efectiva y Transparente, presentó el mayor nivel de ejecución en la inversión directa, al efectuar giros por \$19.813 millones y compromisos por \$13.976 millones para un total ejecutado de \$33.790 millones, que corresponden al 60,5%, por este rubro se pagan los gastos administrativos y honorarios, seguros de vida y salud de ediles; el concepto desarrollo institucional integral, representó el 85% del total de dicho objetivo.

A las obligaciones por pagar les fueron asignados \$390.390 millones que representan el 42,5% del total del presupuesto, presentando una ejecución a la misma fecha del 96,7%, correspondiente a \$377.339 millones; habiéndose girado \$231.882 millones y comprometido \$145.458 millones.

**Cuadro 20**  
**Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones por Fondo de Desarrollo Local**

Localidad	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificac.	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec
Usaquén	37.154	-1.747	35.407	3,9%	11.694	8.106	19.800	55,9%
Chapinero	18.276	595	18.871	2,1%	4.800	6.210	11.011	58,3%
Santafé	27.420	4.220	31.640	3,4%	10.410	10.969	21.378	67,6%
San Cristobal	83.689	564	84.254	9,2%	35.030	20.229	55.259	65,6%
Usme	46.500	1.678	48.178	5,3%	15.099	12.129	27.228	56,5%
Tunjuelito	28.522	1.915	30.437	3,3%	9.951	8.155	18.107	59,5%
Bosa	63.666	1.536	65.202	7,1%	22.706	20.749	43.455	66,6%
Kennedy	86.443	-2.943	83.500	9,1%	27.874	27.025	54.899	65,7%
Fontibón	33.347	351	33.698	3,7%	10.986	12.849	23.835	70,7%
Engativa	71.077	-721	70.355	7,7%	24.848	14.151	38.999	55,4%
Suba	70.872	3.293	74.165	8,1%	29.100	17.048	46.148	62,2%
Barrios Unidos	20.778	2.959	23.737	2,6%	6.734	5.334	12.067	50,8%
Teusaquillo	21.189	-530	20.659	2,3%	8.565	4.303	12.869	62,3%
Los Mártires	14.642	-36	14.606	1,6%	6.034	3.231	9.265	63,4%
antonio Nariño	21.035	-686	20.350	2,2%	7.435	5.531	12.966	63,7%
Puente Aranda	38.521	418	38.940	4,2%	14.214	10.945	25.159	64,6%
La Candelaria	7.486	264	7.750	0,8%	2.913	1.203	4.115	53,1%
Rafael Uribe Uribe	61.583	1.755	63.338	6,9%	21.268	15.928	37.196	58,7%
Ciudad Bolívar	113.763	-4.414	109.349	11,9%	46.946	37.838	84.783	77,5%
Sumapaz	42.780	339	43.119	4,7%	13.292	12.631	25.923	60,1%
<b>TOTAL</b>	<b>908.743</b>	<b>8.811</b>	<b>917.554</b>	<b>100,0%</b>	<b>316.605</b>	<b>241.934</b>	<b>584.461</b>	<b>63,7%</b>

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

Las localidades con mayor presupuesto asignado son Ciudad Bolívar con \$109.349 millones, San Cristóbal con \$84.254 millones y Kennedy con \$83.500 millones.

En cuanto al comportamiento de cada uno de los FDL, las localidades de mayor ejecución son: Ciudad Bolívar y Fontibón con el 77,5% (\$84.783 millones) y 70,7% (\$23.835 millones), respectivamente; mientras que la localidad de Barrios Unidos alcanzó el 51% y la Candelaria el 53%.

## 7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –ESEs

### 7.1 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al finalizar septiembre la ejecución activa en su recaudo alcanzó los \$708.207 millones, que representa el 69,7%, el total recaudado por ingresos corrientes alcanzo un 68% y los recursos de capital el 114,2%, presentando una sobre ejecución del 14,2% generada por recursos del balance y rendimientos por operaciones financieras.

Las cuentas mas relevantes en su acumulado para el trimestre en estudio esta en las rentas contractuales en el rubro de Venta de bienes, servicios y productos, con el mayor aporte en las cuentas de FFDS - Atención a Vinculados \$318,390 millones (33%), Régimen Subsidiado - ARS Capitado \$111.183 millones (11,5%), Cuentas por Cobrar - Venta de Servicios \$133,721 millones (13,8%).

**Cuadro 21**  
**Presupuesto y recaudo de ingresos – ESEs por Grandes Rubros**

Millones de pesos

Concepto	Septiembre 30 de 2009			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejecución	
<b>Disponibilidad inicial</b>	<b>47.661</b>	<b>47.661</b>	<b>100,0%</b>	<b>6,7%</b>
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>965.494</b>	<b>656.431</b>	<b>68,0%</b>	<b>92,7%</b>
No tributarios	965.494	656.431	68,0%	92,7%
<b>Recursos de capital</b>	<b>3.605</b>	<b>4.116</b>	<b>114,2%</b>	<b>0,6%</b>
Recursos del balance	5	6	122,3%	0,0%
Rendimientos por operaciones financieras	3.600	4.055	112,7%	0,6%
Otros recursos de capital	-	54	0,0%	0,0%
<b>Ingresos</b>	<b>969.099</b>	<b>660.547</b>	<b>68,2%</b>	<b>93,3%</b>
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	<b>1.016.760</b>	<b>708.208</b>	<b>69,7%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: SIVICOF - Subdirección Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales

El total recaudado por ingresos corrientes es de \$656.431 millones con un porcentaje de ejecución del 68%, de los cuales el mayor aporte, 53 % proviene del Fondo Financiero Distrital de Salud y por recursos de capital se obtuvo un recaudo de \$4.116 millones.

**Cuadro 22**  
**Presupuesto y Recaudo Hospitales**

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto			% Part.	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Total	% Ejec.
La Victoria	40.233	10.077	50.310	4,9	34.414	68,4%
El Tunal	76.136	1.451	77.587	7,6	43.763	56,4%
Simón Bolívar	85.003	6.785	91.788	9,0	69.382	75,6%
Occidente de Kennedy	88.758	9.382	98.140	9,7	61.690	62,9%
Santa Clara	58.911	13.372	72.283	7,1	46.811	64,8%
Bosa	15.206	2.440	17.645	1,7	12.426	70,4%
Engativa	53.822	4.125	57.947	5,7	37.091	64,0%
Fontibón	28.683	7.006	35.690	3,5	22.119	62,0%
Meissen	73.742	18.247	91.989	9,0	58.911	64,0%
Tunjuelito	25.772	3.419	29.191	2,9	19.277	66,0%
Centro Oriente	24.171	5.837	30.008	3,0	23.107	77,0%
San Blas	35.809	4.509	40.318	4,0	24.710	61,3%
Chapinero	19.768	4.130	23.898	2,4	21.125	88,4%
Suba	61.367	7.832	69.199	6,8	47.287	68,3%
Usaquén	14.872	1.962	16.834	1,7	12.940	76,9%
Usme	28.453	9.733	38.187	3,8	34.001	89,0%
Del Sur	34.752	10.349	45.101	4,4	32.208	71,4%
Nazareth	8.027	-154	7.873	0,8	4.631	58,8%
Pablo VI Bosa	26.810	2.202	29.011	2,9	27.038	93,2%
San Cristóbal	22.207	908	23.115	2,3	19.909	86,1%
Rafael Uribe Uribe	25.132	5.796	30.929	3,0	21.856	70,7%
Vista Hermosa	31.271	8.446	39.717	3,9	33.510	84,4%
<b>TOTAL INGRESOS ESEs</b>	<b>878.903</b>	<b>137.857</b>	<b>1.016.760</b>	<b>100,0</b>	<b>708.208</b>	<b>69,7%</b>

FUENTE: Subdirección de Análisis Financiero Presupuestal y Estadísticas Fiscales - Contraloría de Bogotá

Para el análisis de las cuentas, los hospitales que cuentan con mayor participación de presupuesto de ingresos, están los Hospitales de Occidente de Kennedy con un 9,7%, Meissen y Simón Bolívar con un 9% cada uno.

Referente al recaudo al cierre del tercer trimestre, los hospitales: alcanzaron un porcentaje de ejecución superior al 60%, siendo los más representativos los Hospitales de: Pablo VI Bosa 93,2%, Usme con el 89%, Chapinero recaudó el 88,4%, San Cristóbal el 86,1% y Vista Hermosa el 84,4%.

## 7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

A las Empresas Sociales del Estado, les fue asignado para la vigencia 2009 un presupuesto inicial de Gastos e Inversiones de \$878.903 millones, las modificaciones alcanzaron un valor de \$137.857 millones y las suspensiones presentadas fueron de \$3.631 millones (Hospital la Victoria), para un presupuesto definitivo de \$1.013.129 millones. En cuanto a los giros, se desembolsaron durante el tercer trimestre de 2009 \$619.265 millones y se comprometieron \$226.492 millones, la ejecución total fue de \$845.756 millones.



**Cuadro 23**  
**Presupuesto de gastos de hospitales por grandes rubros**

Millones de pesos

Concepto	Septiembre 30 de 2009					EJECUCION			%
	Inicial	Modifica- ciones	Definitivo	Suspensiones	Disponible	GIROS	Compro- misos	Total	
<b>Funcionamiento</b>	<b>213.483</b>	<b>17.898</b>	<b>231.381</b>	<b>379</b>	<b>231.003</b>	<b>149.189</b>	<b>42.722</b>	<b>191.910</b>	<b>82,9%</b>
Servicios Personales	98.804	2.702	101.506	356	101.149	72.136	8.097	80.233	79,0%
Gastos Generales	85.722	9.771	95.493	22	95.470	49.822	28.710	78.532	82,2%
Cuentas por pagar	28.958	5.425	34.383	-	34.383	27.231	5.915	33.146	96,4%
<b>Operación</b>	<b>633.489</b>	<b>78.201</b>	<b>711.691</b>	<b>3.252</b>	<b>708.439</b>	<b>456.401</b>	<b>166.223</b>	<b>622.624</b>	<b>87,5%</b>
Gastos de Comercialización	551.476	67.047	618.523	3.252	615.271	386.492	144.073	530.565	85,8%
Cuentas por pagar	82.014	11.154	93.168	-	93.168	69.909	22.150	92.059	98,8%
<b>Inversión</b>	<b>20.968</b>	<b>45.162</b>	<b>66.130</b>	<b>-</b>	<b>66.130</b>	<b>13.676</b>	<b>17.547</b>	<b>31.222</b>	<b>47,2%</b>
Directa	7.695	36.595	44.290	-	44.290	4.467	6.145	10.612	24,0%
Cuentas por pagar	13.273	8.567	21.840	-	21.840	9.208	11.402	20.611	94,4%
<b>Disponibilidad final</b>	<b>10.962</b>	<b>-3.405</b>	<b>7.557</b>	<b>-</b>	<b>7.557</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>878.903</b>	<b>137.857</b>	<b>1.016.760</b>	<b>3.631</b>	<b>1.013.129</b>	<b>619.265</b>	<b>226.492</b>	<b>845.756</b>	<b>83,2%</b>

FUENTE: ejecuciones presupuestales Hospitales - SIVICOF

Durante el tercer trimestre de 2009, la mayor concentración del presupuesto de gastos ejecutado corresponde a los de operación, con un 73,6% que equivalen a \$622.624 millones, dentro de este grupo cabe resaltar el alto porcentaje de ejecución en los gastos de comercialización que representan una ejecución total de \$530.565 millones con un porcentaje de ejecución del 85,2% respecto al total de gastos de operación. En segundo lugar encontramos que los gastos de funcionamiento con \$191.910 millones alcanzaron el 22,7% del total ejecutado, y la inversión el 3,6% con \$31.222 millones.

**Cuadro 24**  
**Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones por Hospital**

En millones de pesos

Hospital	Presupuesto						Ejecución			
	Inicial	Modificac.	Definitivo	suspensiones	Disponible	% Part.	Giros	Compro- misos	Total	%
La Victoria	40.233	10.077	50.310	3.631	46.679	4,6%	34.318	10.548	44.867	89,2%
El Tunal	76.136	1.451	77.587	-	77.587	7,7%	37.412	25.895	63.306	81,6%
Simón Bolívar	85.003	6.785	91.788	-	91.788	9,1%	58.596	18.721	77.317	84,2%
Occidente de Kennedy	88.758	9.382	98.140	-	98.140	9,7%	60.219	26.237	86.455	88,1%
Santa Clara	58.911	13.372	72.283	-	72.283	7,1%	41.515	26.459	67.974	94,0%
Bosa	15.206	2.440	17.645	-	17.645	1,7%	11.975	2.706	14.681	83,2%
Engativa	53.822	4.125	57.947	-	57.947	5,7%	37.005	12.755	49.760	85,9%
Fontibón	28.683	7.006	35.690	-	35.690	3,5%	18.501	7.370	25.871	72,5%
Meissen	73.742	18.247	91.989	-	91.989	9,1%	51.726	29.023	80.749	87,8%
Tunjuelito	25.772	3.419	29.191	-	29.191	2,9%	18.505	5.184	23.689	81,1%
Centro Oriente	24.171	5.837	30.008	-	30.008	3,0%	16.792	5.180	21.972	73,2%
San Blas	35.809	4.509	40.318	-	40.318	4,0%	20.914	7.966	28.880	71,6%
Chapinero	19.768	4.130	23.898	-	23.898	2,4%	14.163	3.531	17.694	74,0%
Suba	61.367	7.832	69.199	-	69.199	6,8%	45.892	15.461	61.353	88,7%
Usaquén	14.872	1.962	16.834	-	16.834	1,7%	10.337	2.107	12.445	73,9%
Usme	28.453	9.733	38.187	-	38.187	3,8%	22.234	2.607	24.841	65,1%
Del Sur	34.752	10.349	45.101	-	45.101	4,5%	30.731	4.382	35.113	77,9%
Nazareth	8.027	-154	7.873	-	7.873	0,8%	4.329	2.093	6.421	81,6%
Pablo VI Bosa	26.810	2.202	29.011	-	29.011	2,9%	21.847	4.105	25.953	89,5%
San Cristóbal	22.207	908	23.115	-	23.115	2,3%	14.794	3.632	18.426	79,7%
Rafael Uribe Uribe	25.132	5.796	30.929	-	30.929	3,1%	20.731	3.541	24.272	78,5%
Vista Hermosa	31.271	8.446	39.717	-	39.717	3,9%	26.729	6.989	33.718	84,9%
<b>TOTAL GASTOS ESEs</b>	<b>878.903</b>	<b>137.857</b>	<b>1.016.760</b>	<b>3.631</b>	<b>1.013.129</b>	<b>1,0</b>	<b>619.265</b>	<b>226.492</b>	<b>845.756</b>	<b>83,2%</b>

FUENTE: Subdirección de Análisis Financiero Presupuestal y Estadísticas Fiscales - Contraloría de Bogotá

Al finalizar el tercer trimestre los hospitales presentaron una ejecución superior al 60%, donde el mayor porcentaje de ejecución respecto al disponible lo conforman los Hospitales: Santa Clara con un 94% cuyo valor ascendió a \$67.974 millones, en su orden Pablo VI Bosa con una ejecución del 89,5% que equivale a \$25.953 millones, le sigue la Victoria con un porcentaje de ejecución de 89,2% que corresponde a \$44.866 millones, Suba con el 88,7% por \$61.353 millones, Occidente de Kennedy con 88,1% por \$86.455 millones y Meissen ejecutó el 87,8% que corresponde a \$80.749 millones.



## 8. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO -EICD

### 8.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para 2009, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado contaron con un presupuesto inicial de ingresos que ascendió a los \$3.9 billones, suma posteriormente adicionada en \$0.3 billones para un definitivo de \$4.2 billones. De este, el 16,2% provino de disponibilidad inicial, el 33,2% de ingresos corrientes, el 15,3% de transferencias y el 35,3% restante de recursos de capital.

En cuanto a los gastos, el 15,6% se orientó a funcionamiento, el 8,2% a gastos de operación, el 12,5% al pago del servicio de la deuda y el 63,5% a la inversión. (Cuadro 25).

Cuadro 25  
Estructura presupuestal por fuentes y usos EICD a septiembre de 2009  
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	% de Part.
INGRESOS	Sept. 2009	2009
Disponibilidad Inicial	683.508	16,2
Ingresos Corrientes	1.400.869	33,2
Transferencias	647.019	15,3
Recursos de Capital	1.493.302	35,3
<b>Total Ingresos + Disponibilidad Inicial</b>	<b>4.224.698</b>	<b>100,0</b>
GASTOS	Sept. 2009	2009
Funcionamiento	657.024	15,6
Gastos de Operación	348.229	8,2
Servicio de la Deuda	530.147	12,5
Inversión	2.683.446	63,5
Disponibilidad Final	5.852	0,1
<b>Total Gastos + Disponibilidad Final</b>	<b>4.224.698</b>	<b>100,0</b>

Fuente: SIVICOF - Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

Por entidad, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado aportó el 51,4% del total de ingresos, mientras que Transmilenio contribuyó con el 43,0%, la Lotería de Bogotá el 3,0%, Metrovivienda con el 1,4% y el 1,2% restante a lo asignado a Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá.

Respecto a los movimientos presupuestales, tuvieron su origen básicamente en el aumento de la disponibilidad inicial en \$0.2 billones. En este sentido, sobresalen los continuos e inoportunos ajustes efectuados en las proyecciones de tesorería efectuadas por las EICD, reflejado en el incremento de la disponibilidad inicial.

Al respecto inquieta, el manejo autónomo que se le viene dando tanto a la disponibilidad inicial como a la disponibilidad final, partidas que se han convertido en una especie de “cajas menores” para corregir las imprecisiones del ejercicio de programación, en especial lo relativo a las cuentas por pagar. Ello explica, los ajustes presentados en abril y junio de 2009 en esta partida, que condujeron a incrementarla en \$161.692 millones y reducirla en \$340 millones.

Así, se requiere de normas más rígidas que limiten el cálculo, manejo y ejecución de las diferentes partidas del presupuesto, buscando que no solamente se honre el principio de anualidad, sino poder determinar con mayor prontitud y exactitud los fondos disponibles con los que cuentan las empresas, y así realizar una asignación oportuna de los recursos. Para ello, se requiere una mayor eficiencia en la aplicación del gasto.

De otro lado, al confrontar el total de ingresos percibidos frente al total de erogaciones efectuadas, permite establecer que las EICD reportaron a septiembre un superávit presupuestal de \$81.651 millones. No obstante, llama la atención el significativo monto que quedó comprometido, el cual representó el 46,7% del total aplicado, destacándose la inversión, lo que indica que los valores realmente girados apenas correspondieron al 38,3% del total de gastos presupuestados.

## 8.2 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

A septiembre de 2009, las EICD reportaron una ejecución activa que alcanzó el 73,8% lo que equivale en términos absolutos a un recaudo de \$3.1 billones, suma acorde con las expectativas iniciales. No obstante, se registró un bajo nivel de ingresos por concepto de transferencias, grupo que registró un cumplimiento de apenas el 54,3%

Los recursos captados se originaron en un 32,2% de ingresos corrientes, un 22,0% de la disponibilidad inicial, un 11,3% de transferencias y el 34,5% restante de recursos de capital.

Los ingresos corrientes que aportaron el 32,2% en el total de ingresos, registraron un recaudo de \$1.0 billón, es decir el 71,8% de lo presupuestado, en donde sobresale, lo obtenido por concepto de venta de servicios constituidos básicamente por el servicio que presta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado - EAAB, que representaron el 84,6% de lo percibido por este grupo.

En cuanto a los recursos por concepto de disponibilidad inicial, reportaron a septiembre una ejecución del 100,0%, que equivale en términos absolutos a \$683.508 millones, que incluye los \$161.352 millones adicionados en lo corrido del año. De este, \$140.629 millones correspondieron a ajustes de la EAAB. Por lo

demás, es notable la permanente divergencia que viene presentándose, entre las proyecciones de tesorería programadas por las EICD y los saldos reales, hecho que va acompañando de la incertidumbre en los valores pendientes por concepto de cuentas por pagar.

Por otra parte, las transferencias proyectadas en \$647.019 millones reflejaron un desacertado recaudo, que en términos relativos equivale al 54,3%, como resultado del incumplimiento en los desembolsos de los aportes de la nación para Transmilenio, recursos que serán orientados al desarrollo del Sistema Integrado de Transporte Masivo, de conformidad con el convenio suscrito el 21 de febrero de 1998.

Completan los ingresos, los recursos de capital valuados en \$1.5 billones luego de haber sido adicionados en \$59.588 millones. A septiembre, estos reportaron una realización del 72,2%, influenciada por el proceso de titularización que financiará las vigencias futuras, adelantado por Transmilenio para la construcción, interventoría y compra de predios de la tercera fase del sistema.

Otro comentario tiene que ver, con los resultados presupuestales arrojados por cada una de las EICD. Al efectuar un seguimiento a septiembre 30, en términos generales se observa aceptables niveles en el recaudo que superan el 70,0%, a excepción de Aguas de Bogotá que registra ingresos de apenas el 55,2%: Este comportamiento se acentúa en el gasto, que refleja erogaciones de tan solo el 40,9%.

En este contexto, los bajos niveles de ejecución presupuestal de Aguas de Bogotá en los tres últimos años son evidentes:

- En 2006, el presupuesto asignado fue reducido en \$6.111 millones, es decir, el 50,7% de lo aprobado.
- En 2007, se recaudo el 41,9% de lo presupuestado.
- En 2008, se proyectaron ingresos por \$8.389 millones, suma posteriormente reducida en \$3.808 millones e incrementada en \$3.211 millones, variación neta de \$597 millones. Finalizó la vigencia con un recaudo de apenas el 38,9%.
- A septiembre de 2009, registra erogaciones de 40,9%, de los cuales se ha girado el 35,6%.

Los negativos resultados se revelan en las pérdidas recurrentes que viene arrojando, que al término de 2008 ascienden a \$2.926 millones, lo cual amenaza su continuidad como EICD, teniendo en cuenta, que por su naturaleza el

sostenimiento de estas entidades depende precisamente de las utilidades que generen, de manera que no deriven cargas sobre el presupuesto público.

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

En lo referente a los gastos, las EICD presentaron a septiembre una estructura presupuestal de egresos por \$4.2 billones, cifra que incluye los ajustes efectuados en lo corrido del año, que afectaron principalmente la inversión incrementándola en \$275.908 millones.

Con las modificaciones realizadas, los recursos disponibles se orientaron en un 15,6% para gastos de funcionamiento, un 8,2% para gastos de operación, un 12,6% para atender el servicio de la deuda, un 63,5% para inversión y un 0,1% lo relacionado con la disponibilidad final.

Así las cosas, al término del noveno mes las erogaciones totalizaron \$3.0 billones, monto que en términos relativos equivale al 71,9%. A simple vista, parece una acertada ejecución, sin embargo la gran mayoría quedó comprometida. Así, los recursos realmente girados apenas representaron el 38,4% del total disponible, lo que podría conducir a comprometer el presupuesto a última hora, con las consecuencias negativas de tener contratar en forma acelerada, y posponer la materialización de proyectos contemplados en la actual vigencia.

A nivel de conceptos, los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento del 74,9%, lo que en términos absolutos equivale a \$492.384 millones, de los cuales correspondieron \$408.676 millones a giros y \$83.709 millones a compromisos.

En cuanto a los gastos de operación calculados en \$348.229 millones, presentaron logros por \$280.504 millones, es decir, el 80,6% de lo asignado. De este, el 32,7% correspondió a sumas comprometidas, mientras que lo realmente girado representó el 67,3%. Es de anotar, que lo causado por este grupo, se refiere a compromisos suscritos por la EAAB y la Lotería de Bogotá.

Al interior, hay gastos específicos dignos de consideración. Los de producción, que están relacionados con la adquisición de bienes y servicios que intervienen directamente en el proceso de producción, concepto por el cual se registraron erogaciones por \$106.656 millones, y los de comercialización que demandaron recursos por \$99.428 millones.

Con respecto al servicio de la deuda, se destinaron para tal fin \$530.958 millones, los cuales fueron reducidos en \$811 millones, lo que determinó un definitivo por \$530.147 millones. La disminución fue realizada por la EAAB afectando

básicamente las cuentas por pagar. Con respecto a 2008, el monto de la deuda refleja un crecimiento del 225,6%, aumentó explicado en la operación crediticia aprobada a Transmilenio para la cancelación de los anticipos pactados de la construcción de la III fase.

Del total de la deuda, el 34,0% correspondió a obligaciones adquiridas por la EAAB. La destinación de los recursos de la deuda interna es para la financiación de proyectos de inversión a cargo de la EAAB ESP. La externa, entre tanto, está orientada a programas de abastecimiento de agua y rehabilitación alcantarillado, el embalse San Rafael y la cobertura del crédito, entre otros.

A septiembre, se cancelaron apenas \$108.617 millones, lo que equivale en términos relativos a un cumplimiento de apenas el 20,5%. Del total ejecutado, el 89,3% se dirigió a cumplir compromisos crediticios de carácter interno, principalmente la cancelación de intereses, mientras que lo aplicado a obligaciones externas concentro el 10,3%.

Al respecto, inquieta el bajo nivel ejecutado principalmente en los compromisos externos de la Empresa de Acueducto, que no registran pago alguno, lo que podría derivar en mayores costos (intereses adicionales y sanciones) y por ende, un posible detrimento patrimonial. Ello debido, al incumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos.

Finalmente, en materia de inversión las EICD registraron un presupuesto disponible de \$2.6 billones, cifra que incluye la adición de \$275.908 millones. Del total disponible el 64,8% se oriento para atender inversión directa, el 29,7% para cuentas por pagar y el 5,5% para transferencias de inversión.

Al término del noveno mes, se presentaron erogaciones por \$2.2 billones, lo que equivale en términos relativos al 80,3%, de los cuales correspondieron a giros \$954.293 millones y el 55,8% es decir \$1.200.718 millones a compromisos. Del total ejecutado la gran mayoría se aplicó a la inversión directa (\$1.260.712 millones), destacándose al interior de este renglón los recursos encaminados al objetivo estructurante Derecho a la ciudad, que concentro el 56,4% de los recursos asignados a inversión.

Un aspecto que merece reseñarse, es los bajos niveles de ejecución arrojados en inversión directa por la EAAB (47,2%), Aguas de Bogotá (0,0%), Metrovivienda (32,6%) y la Empresa de Renovación Urbana (49,7%), comportamiento que incide notoriamente en el cabal cumplimiento del Plan de Desarrollo “Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor.

En este sentido, la Empresa de Acueducto viene haciendo caso omiso a los requerimientos del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, que en acta No. 07 de julio 29 de 2009 textualmente le señaló: *“Así mismo el CONFIS recomienda aumentar el nivel de ejecución de la inversión en infraestructura, incrementar los pagos de las cuentas por pagar y hacer un uso más eficiente de la caja”*.

Se destaca además, lo presupuestado para cuentas por pagar de inversión valuadas en \$797.508 millones, las cuales fueron canceladas en un 99,8%, que en su gran mayoría corresponden a obligaciones adquiridas por la EAAB.