



ESTADO DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL

A 30 DE JUNIO 2010

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2010

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES

SEPTIEMBRE DE 2010

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



**ESTADO DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL
A 30 DE JUNIO DE 2010**

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 ÁNGEL
Subdirectora de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES

**JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
JOSÉ RICARDO CHÍA GONZÁLEZ
FABIO G. BORBÓN CHAPARRO
OLGA BARINAS
EMPERATRIZ VARGAS
FLOR ANGELA BELLO**

Bogotá, D.C., Septiembre de 2010

2
"Al rescate de la moral y la ética pública"

TABLA DE CONTENIDO

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL.....	4
1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL	9
1.1. Ejecución de ingresos	9
1.2 Ejecución de gastos e inversión.....	12
2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	14
2.1. Ejecución de ingresos	14
2.2. Ejecución de gastos e inversión.....	15
3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ.....	17
3.1. Ejecución de ingresos	17
3.2. Ejecución de gastos e inversión.....	18
4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”	19
4.1. Ejecución de ingresos	19
4.2. Ejecución de gastos e inversión.....	19
5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD.....	20
5.1. Ejecución de ingresos	22
5.2. Ejecución de gastos e inversión.....	23
6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESES.....	24
6.1 Ejecución de ingresos	24
6.2 Ejecución de gastos e inversión.....	26
7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL.....	27
7.1 Ejecución de ingresos	27
7.2 Ejecución gastos e inversión.....	29

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL

En este documento la Contraloría de Bogotá analiza el presupuesto del Distrito Capital, tanto del sector público consolidado, como de sus niveles (Administración Central, Establecimientos Públicos, Entes Autónomos Contraloría y Universidad Distrital, Empresas Industriales y comerciales del Distrito -EICD, y Empresas Sociales del Estado –ESEs), con el fin de dar a conocer al Concejo y a la ciudadanía el comportamiento de los ingresos y egresos y la gestión del gobierno distrital en el campo presupuestal.

En la información reportada por las entidades a través de SIVICOF¹ a junio 30 de 2010, el presupuesto de la Administración Distrital en su conjunto se ubicó en \$20.1 billones, de este monto la Administración Central cuenta con la mayor asignación con 46,4%, en segundo lugar los Establecimientos Públicos con 27%² y posteriormente se ubican las Empresas Industriales y Comerciales con 18,7%, las ESEs 6,1%, la Universidad Distrital 1,4% y la Contraloría con el 0,4%.

El presupuesto inicialmente aprobado se afectó en el transcurso del semestre por las modificaciones presupuestales en \$0.2 billones, disminución generada en ajustes en la disponibilidad inicial y que en el gasto se reflejó en el servicio de la deuda. El recaudo se situó en \$9.9 billones y la ejecución del gasto en \$9.4 billones, constituyendo un resultado presupuestal positivo de \$0.5 billones (Cuadros 1 y 2).

Cuadro 1
Administración Distrital
Presupuesto y ejecución de ingresos y gastos e inversión

En millones de pesos

Concepto	2010						
	Inicial	Modific.	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Ejecución	% Ejec
Administración Central	9.407.193	-62.486	9.344.707	5.092.161	54,5	2.951.899	31,6
Establecimiento Públicos	5.060.829	367.145	5.427.974	2.289.673	42,2	2.925.878	53,9
Contraloría	77.881	0	77.881	32.909	42,3	35.557	45,7
Ente Autónomo Universitario	252.374	31.614	283.987	164.199	57,8	116.808	41,1
Total presupuesto anual	14.798.276	336.273	15.134.549	7.578.942	50,1	6.030.142	39,8
Empresas Ind. y Comerc.	4.356.171	-591.938	3.764.233	1.836.594	48,8	2.645.318	70,3
Empresas Soc. del Estado	1.189.296	44.022	1.233.318	533.515	43,3	745.357	60,4
Total presupuesto distrital	20.343.743	-211.643	20.132.100	9.949.051	49,4	9.420.817	46,8

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

¹ SIVICOF: Sistema de vigilancia y control fiscal – Contraloría de Bogotá.

² El valor inicial de los Establecimientos Públicos difiere en \$3.3 billones frente al presentado en los Decretos 537 y 560 de expedición y liquidación \$1.730.277 millones, debido a que en los Decretos se neteó las transferencias.

Cuadro 2
Administración Distrital
Presupuesto y ejecución de ingresos y gastos e inversión

En millones de pesos

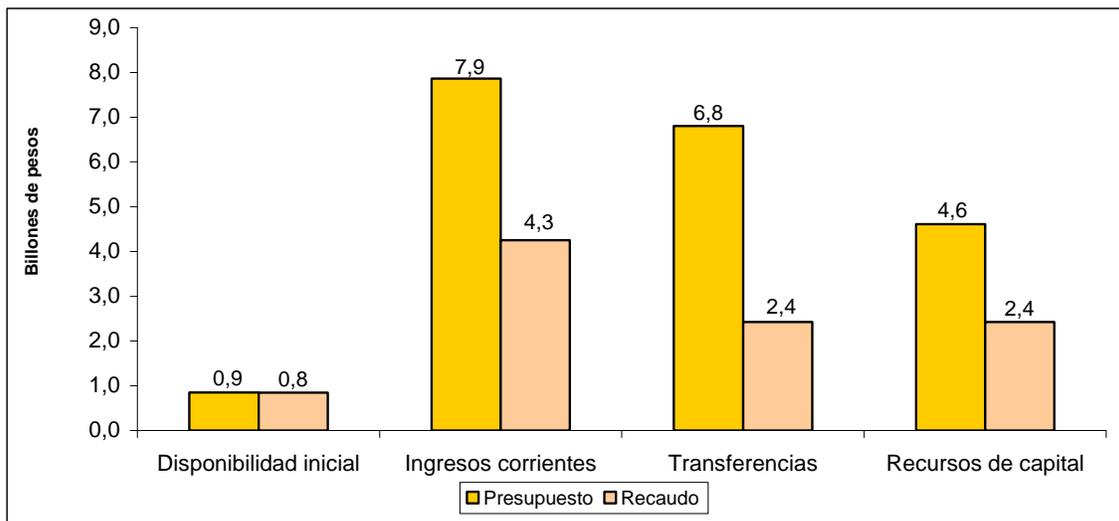
Concepto	Inicial	Modificaciones	Suspensión	Vigente	% part.	Recaudos
Disponibilidad inicial	1.527.465	-673.708	0	853.758	7,5	844.032
Ingresos corrientes	7.828.603	35.591	0	7.864.194	38,5	4.254.680
Tributarios	4.126.112	0	0	4.126.112	20,3	2.695.192
No tributarios	3.700.952	383	0	3.701.335	18,2	1.559.323
Ingresos de explotación	1.441.019	5.599	0	1.446.618	7,1	654.743
Multas	109.099	0	0	109.099	0,5	51.934
Contribuciones	224.343	0	0	224.343	1,1	53.363
Participaciones	290.605	0	0	290.605	1,4	141.810
Derechos	40.855	0	0	40.855	0,2	18.433
Rentas contractuales	1.341.187	-5.308	0	1.335.879	6,6	538.452
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	15.047	0	0	15.047	0,1	12.762
Aporte de afiliados	19.803	0	0	19.803	0,1	7.251
Intereses moratorios impuestos	43.858	0	0	43.858	0,2	4.894
Sanciones tributarias	74.258	0	0	74.258	0,4	3.818
Otros ingresos no tributarios	100.878	92	0	100.970	0,5	71.863
Otros ingresos corrientes	1.539	35.208	0	36.747	0,0	165
Transferencias	6.719.158	84.165	0	6.803.323	33,0	2.426.062
Nación	2.957.422	74.894	0	3.032.316	14,5	1.276.957
Departamento	0	615	0	615	0,0	615
Entidades distritales	10.500	7.493	0	17.993	0,1	8.614
Administración central	3.703.955	2.429	0	3.706.383	18,2	1.127.617
Otras transferencias	47.281	-1.265	0	46.016	0,2	12.259
Recursos de capital	4.268.517	342.308	0	4.610.826	21,0	2.424.265
Recursos del balance	2.005.428	314.744	0	2.320.172	9,9	1.794.134
Recursos del crédito	588.912	-13.310	0	575.602	2,9	96.348
Rendimientos operaciones financieras	239.010	6.980	0	245.990	1,2	139.533
Diferencial cambiario	0	0	0	0	0,0	-7.840
Excedentes financieros	559.602	6.009	0	565.611	2,8	79.336
Donaciones	2.638	1.274	0	3.912	0,0	1.194
Reducción de capital empresas	186.836	0	0	186.836	0,9	0
Recursos de titularización	506.590	0	0	506.590	2,5	148.569
Otros recursos de capital	179.502	26.611	0	206.113	0,9	172.991
Total ingresos	20.343.744	-211.643	0	20.132.101	100,0	9.949.040
Gastos de funcionamiento	3.313.498	28.412	1.649	3.340.260	16,3	1.289.977
Servicios personales (*)	1.089.349	4.072	1.629	1.091.791	5,4	523.138
Gastos generales	508.803	16.139	20	524.922	2,5	288.980
Transferencias para funcionamiento	1.519.694	-842	0	1.518.852	7,5	299.407
Cuentas por pagar	105.399	4.553	0	109.952	0,5	104.374
Pasivos exigibles	7.269	2.540	0	9.809	0,0	2.322
Reservas presupuestales	59.766	1.949	0	61.716	0,3	61.258
Pagos de cesantías	23.218	0	0	23.218	0,1	10.498
Gastos de operación	1.031.930	68.839	0	1.100.770	5,1	812.217
Servicio de la deuda	1.326.823	-322.195	0	1.004.628	6,5	402.055
Interna	750.768	-344.533	0	406.235	3,7	300.723
Externa	246.704	22.691	0	269.394	1,2	77.129
Pensiones	147.000	0	0	147.000	0,7	17.420
Transferencias servicio deuda	146.216	0	0	146.216	0,7	112
Cuentas por pagar	488	-352	0	136	0,0	136
Pasivos exigibles	19.091	0	0	19.091	0,1	0
Pasivos contingentes	16.556	0	0	16.556	0,1	6.536
Inversión	14.513.865	125.960	65.882	14.573.943	71,3	6.916.568
Directa	8.210.702	363.703	53.432	8.520.974	40,4	4.512.741
Transferencias para inversión	3.524.021	7.274	10.720	3.520.574	17,3	122.695
Cuentas por pagar	1.131.659	-201.021	0	930.638	5,6	926.961
Pasivos exigibles	292.752	-6.398	1.730	284.624	1,4	47.804
Reservas presupuestales	1.354.733	-37.598	0	1.317.134	6,7	1.306.366
Disponibilidad final	157.628	-112.659	0	44.969	0,8	0
Total gasto e inversión	20.343.744	-211.643	67.531	20.064.570	100,0	9.420.817

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

El recaudo distrital en los primeros seis meses fue de \$9.9 billones. Los ingresos corrientes participaron con 42,7%, seguido por los recursos de capital con 24,4%, (básicamente por los recursos del balance que respaldan los compromisos del año anterior), transferencias con 24,4% (la Nación aportó el 12,8%) y la disponibilidad inicial 8,5%. Al interior de los corrientes, los recursos tributarios contribuyen con 63,3%, con excelente comportamiento del predial 118,6% y vehículos 114,9% que superan las expectativas calculadas para el año 2010.

Frente al nivel de recaudo, los ingresos corrientes reportan 54,1%, los recursos de capital 52,6%, transferencias 35,7% y disponibilidad inicial 99%, nivel adecuado en la fecha de corte, con excepción de transferencias (Gráfica 1).

Gráfica 1
Administración Distrital
Fuentes de financiación



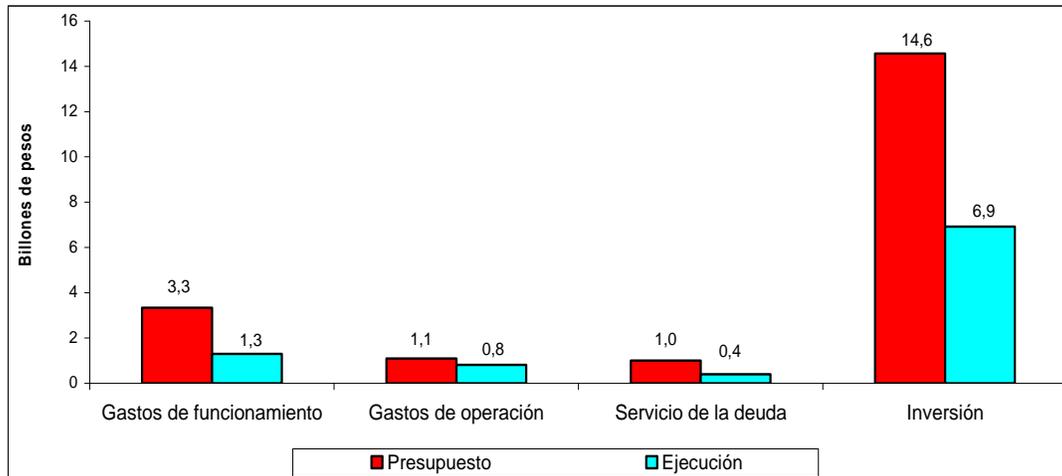
Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales -Contraloría de Bogotá D.C. -SIVICOF.

En el gasto se reporta suspensión de recursos por \$67.531 millones³. La ejecución fue de 46,8%, siendo giros \$4.9 billones y compromisos \$4.5 billones. Los gastos de funcionamiento participan con 13,7%, los de operación 8,6%, el servicio de la deuda 4,3% y la inversión 73,4%. Se observó que los de operación prácticamente agotan la partida con cumplimiento de 73,8%⁴, mientras que los otros rubros no alcanzan el 50% de ejecución. La inversión reporta un nivel alto de compromisos \$3.9 billones (Gráfica 2, Cuadro 3).

³ La suspensión se presentó en los gastos de funcionamiento en \$1.649 millones y en los de inversión por \$65.882 millones

⁴ La ejecución fue: gastos de comercialización 69,6%, de producción 77,6% y cuentas por pagar 90,7%

Gráfica 2
Administración Distrital
Asignación del gasto



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

Cuadro 3
Administración Distrital
Ejecución del gasto

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	2010 Ejecución				% Giros vs presupuesto
		Giros	Compromisos	Total	%	
Gastos de funcionamiento	3.334.641	1.026.173	263.805	1.289.977	38,7	30,8
Servicios personales	1.093.420	470.629	52.509	523.138	47,8	43,0
Gastos generales	524.942	154.156	134.824	288.980	55,0	29,4
Transferencias para funcionamiento	1.518.852	270.890	28.517	299.407	19,7	17,8
Cuentas por pagar	109.952	75.858	28.516	104.374	94,9	69,0
Pasivos exigibles	2.540	640	1.682	2.322	91,4	25,2
Reservas presupuestales	61.716	43.642	17.616	61.258	99,3	70,7
Pago de cesantías	23.218	10.358	140	10.498	45,2	44,6
Gastos de operación	1.100.769	469.177	343.040	812.217	73,8	42,6
Gastos de comercialización	794.291	309.796	242.687	552.483	69,6	39,0
Gastos de producción	138.953	57.391	50.470	107.861	77,6	41,3
Cuentas por pagar	167.525	101.990	49.882	151.873	90,7	60,9
Servicio de la deuda	1.004.628	360.925	41.130	402.055	40,0	35,9
Interna	406.235	273.611	27.112	300.723	74,0	67,4
Externa	269.394	63.357	13.772	77.129	28,6	23,5
Pensiones	147.000	17.261	159	17.420	11,9	11,7
Transferencias servicio de la deuda	146.216	112	0	112	0,1	0,1
Cuentas por pagar	136	49	87	136	99,7	35,7
Pasivos exigibles	19.091	0	0	0	0,0	0,0
Pasivos contingentes	16.556	6.536	0	6.536	39,5	39,5
Inversión	14.647.093	3.019.781	3.896.787	6.916.568	47,2	20,6
Directa	8.574.405	2.049.431	2.463.309	4.512.741	52,6	23,9
Transferencias para inversión	3.531.294	122.634	61	122.695	3,5	3,5
Cuentas por pagar	930.638	293.134	633.828	926.961	99,6	31,5
Pasivos exigibles	293.622	42.236	5.568	47.804	16,3	14,4
Reservas presupuestales	1.317.134	512.346	794.021	1.306.366	99,2	38,9
Disponibilidad final	44.969	0	0	0	0,0	0,0
Total presupuesto	20.132.100	4.876.055	4.544.762	9.420.817	46,8	24,2

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

Las transferencias para inversión muestran un nivel bajo de ejecución de 3,5%.

La inversión directa⁵ con ejecución de 53% se orientó principalmente a los objetivos estructurantes Ciudad de derechos y Derecho a la ciudad que absorbieron 91,1% de lo ejecutado. Por el nivel de cumplimiento, el objetivo Ciudad de derechos registró el mayor índice 56,2%. (Cuadro 4, Gráfica 3).

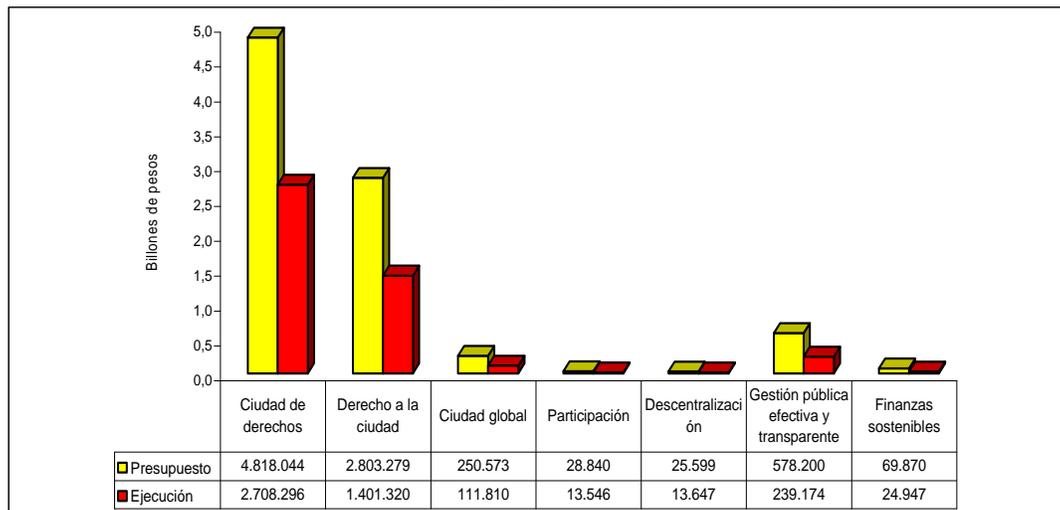
Cuadro 4
Administración Distrital
Plan de desarrollo “Bogotá positiva, para vivir mejor”

En millones de pesos

Objetivos estructurantes	Presupuesto	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec.
Ciudad de derechos	4.818.044	56,2	1.548.008	32,1	1.160.289	24,1	2.708.296	56,2
Derecho a la ciudad	2.803.279	32,7	363.998	13,0	1.037.323	37,0	1.401.320	50,0
Ciudad global	250.573	2,9	11.497	4,6	100.314	40,0	111.810	44,6
Participación	28.840	0,3	6.200	21,5	7.346	25,5	13.546	47,0
Descentralización	25.599	0,3	5.664	22,1	7.984	31,2	13.647	53,3
Gestión pública efectiva y transparente	578.200	6,7	101.184	17,5	137.990	23,9	239.174	41,4
Finanzas sostenibles	69.870	0,8	12.882	18,4	12.065	17,3	24.947	35,7
Total Bogotá positiva	8.574.405	100,0	2.049.431	23,9	2.463.309	28,7	4.512.741	52,6

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

Gráfica 3
Plan de desarrollo “Bogotá positiva, para vivir mejor”



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

En el análisis por sectores administrativos, la ejecución se ubicó en 39,8%, porcentaje influenciado por el sector de Hacienda, pues a pesar de contar con el mayor presupuesto su nivel de ejecución reportado es el más bajo 12%. Los sectores de educación, movilidad y salud registran el mayor monto ejecutado. El de Integración social refleja el porcentaje más alto de ejecución 81% (Cuadro 5).

⁵ La inversión Directa corresponde al plan de desarrollo.

Cuadro 5
Administración Distrital
Ejecución presupuestal por sectores administrativos

En millones de pesos

Sectores	Presupuesto		Ejecución					Giros	Compromisos
	Definitivo	% part.	Funcionamiento	Servicio de la deuda	Inversión	Total	% ejec.		
Gestión pública	131.297	0,9	32.363	0	49.535	81.899	62,4	44.127	37.771
Gobierno, seguridad y convivencia	607.948	4,0	74.100	0	236.939	311.039	51,2	155.906	155.133
Hacienda	5.691.403	37,6	222.627	323.391	126.207	672.224	11,8	619.646	52.578
Planeación	77.043	0,5	16.174	0	23.763	39.937	51,8	28.779	11.158
Desarrollo económico, industria y comercio	180.384	1,2	6.760	0	78.577	85.337	47,3	48.815	36.521
Movilidad	1.952.152	12,9	46.300	6.536	979.499	1.032.335	52,9	337.429	694.905
Educación	2.563.413	16,9	136.576	0	1.285.465	1.422.042	55,5	992.403	429.639
Salud	2.167.944	14,3	20.577	0	1.208.971	1.229.548	56,7	597.043	632.505
Integración social	716.268	4,7	10.918	0	569.019	579.937	81,0	277.216	302.721
Cultura, recreación y deporte	288.210	1,9	27.297	0	161.143	188.439	65,4	83.250	105.189
Ambiente	114.905	0,8	9.437	0	60.508	69.945	60,9	35.722	34.223
Hábitat	441.556	2,9	53.327	0	165.527	218.854	49,6	104.123	114.730
Otras entidades distritales	201.729	1,3	90.387	0	8.221	98.608	48,9	89.932	8.676
Total sectores administrativos	15.134.252	100,0	746.842	329.927	4.953.373	6.030.142	39,8	3.414.393	2.615.748

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

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Durante el primer semestre de 2010 el sector central generó recursos por \$5.1 billones, y ejecutó en gastos e inversión cerca de \$3 billones. La gestión presupuestal mostró un superávit de \$2.1 billones, derivada de una mayor ejecución en los ingresos de 55%, con respecto a los giros y compromisos de 32%.

Cuadro 6
Administración Central
Presupuesto y ejecución de ingresos y gastos e inversión

En millones de pesos

Concepto	Inicial	% part.	Modificaciones	Definitivo	% part.	Ejecución	%
Corrientes	4.472.755	47,5	0	4.472.755	47,9	2.847.717	63,7
Transferencias	2.233.509	23,7	0	2.233.509	23,9	1.078.825	48,3
Recursos de capital	2.700.929	28,7	-62.486	2.638.442	28,2	1.165.618	44,2
Total ingresos	9.407.193	100,0	-62.486	9.344.707	100,0	5.092.161	54,5
Funcionamiento	1.497.587	15,9	-9.557	1.488.030	15,9	328.475	22,1
Servicio de la deuda	727.567	7,7	0	727.567	7,8	306.157	42,1
Inversión	7.182.039	76,3	-52.929	7.129.110	76,3	2.317.267	32,5
Total gastos e inversión	9.407.193	100,0	-62.486	9.344.707	100,0	2.951.899	31,6

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

1.1. Ejecución de ingresos

De los \$5.1 billones registrados, \$3.5 billones se obtuvieron entre abril y junio. Continúa como fuente primordial los ingresos corrientes, pues aportaron el 56% de los recursos. Las transferencias aunadas a los recursos de capital, contribuyeron con el 44% (Cuadro 7).

Cuadro 7
Administración Central
Presupuesto y recaudo ingresos

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo			% part.	
		Enero-marzo	Abril-junio	Total		
Ingresos corrientes	4.472.755	879.871	1.967.846	2.847.717	63,7	55,9
Tributarios	4.046.112	802.643	1.881.748	2.684.391	66,3	52,7
No tributarios	426.643	77.229	86.098	163.327	38,3	3,2
Multas	108.384	28.542	22.822	51.364	47,4	1,0
Contribuciones	30.000	0	0	0	0,0	0,0
Participaciones	109.631	32.456	40.346	72.803	66,4	1,4
Derechos	40.855	8.598	9.835	18.433	45,1	0,4
Intereses moratorios impuestos	43.858	34	4.860	4.894	11,2	0,1
Sanciones tributarias	74.258	0	3.818	3.818	5,1	0,1
Otros ingresos no tributarios	19.658	7.599	4.416	12.015	61,1	0,2
Transferencias	2.233.509	420.719	658.106	1.078.825	48,3	21,2
Nación	2.221.052	417.596	653.208	1.070.804	48,2	21,0
Entidades distritales	0	277	630	907	NA	0,0
Otras transferencias	12.457	2.846	4.268	7.114	57,1	0,1
Recursos de capital	2.638.442	264.513	901.105	1.165.618	44,2	22,9
Recursos del balance	1.136.280	10.000	827.294	837.294	73,7	16,4
Recursos del crédito (interno)	507.122	89.203	6.857	96.060	18,9	1,9
Rendimientos operaciones financieras	133.911	20.818	49.319	70.136	52,4	1,4
Diferencial cambiario	0	-7.626	-213	-7.840	NA	-0,2
Excedentes financieros	557.595	127.932	-56.611	71.321	12,8	1,4
Donaciones	3.912	610	584	1.194	30,5	0,0
Reducción de capital empresas	186.836		0	0	0,0	0,0
Otros recursos de capital	112.787	23.576	73.876	97.453	86,4	1,9
Total ingresos	9.344.707	1.565.103	3.527.057	5.092.161	54,5	100,0

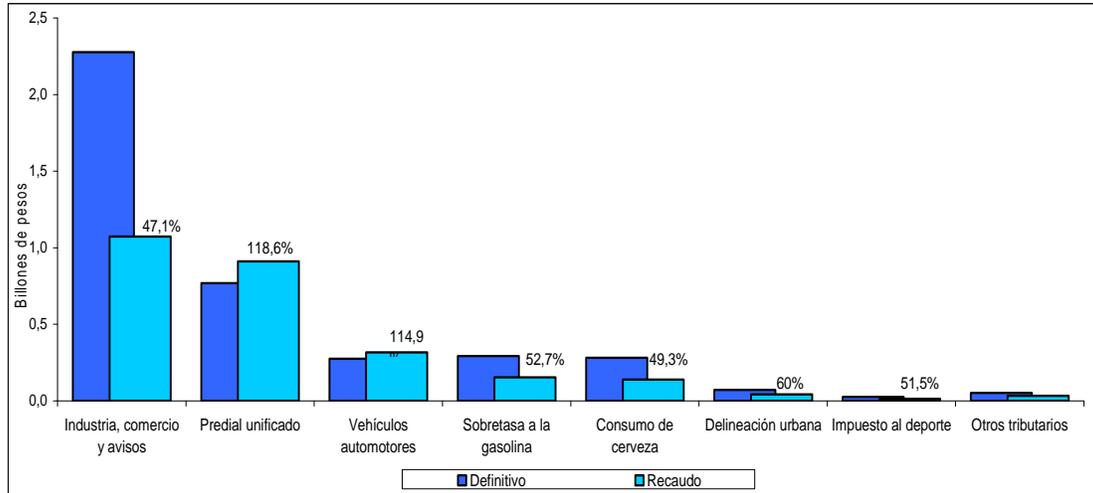
Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá, D.C. -SIVICOF.

Con los ingresos corrientes alcanza la Administración Central a cubrir sus gastos corrientes, el servicio de la deuda y parte de la inversión social. Los impuestos componente de este rubro tienen carácter obligatorio, y son recursos indispensables para la ciudad, su participación en el recaudo distrital es de 27% y en el sector central de 53%. El principal aporte de los tributarios es el ICA con \$1.1 billones, seguido del predial con \$0.9 billones y vehículos automotores con \$0.3 billones.

En cuanto a los tributarios, llama la atención el comportamiento registrado en dos impuestos que alcanzaron sobreejecuciones así: predial unificado 18,6%, ello sin contar los recursos provenientes del pago del gravamen sin descuento, y vehículos automotores 14,9%. Los demás, mostraron niveles entre 47,1% y 87%. El recaudo de ingresos tributarios incluye \$157.740 millones (\$71.123 millones obtenidos en el segundo trimestre)⁶, por la gestión de la Dirección Distrital de Impuestos en cumplimiento del plan de control a la evasión y la morosidad.

⁶ Fuente. SDH-Dirección Distrital de Impuestos –Subdirecciones de producción y propiedad.

Gráfica 4
Administración Central
Presupuesto y recaudo tributarios



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

(*) Otros tributarios incluye: Cigarrillos extranjeros con ejecución de 48,1%, impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos 87%, estampillas pro cultura 61,4%, pro personas mayores 61,4% y azar y espectáculos, fondo de pobres e impuesto a la publicidad exterior visual. Para los tres últimos no se presupuestó valor alguno.

Los No tributarios participaron con \$163.327 millones, es decir el 38,3% de lo programado. De este total, correspondió a multas de tránsito y transporte \$50.928 millones y a participaciones por registro \$28.440 millones, sobretasa al ACPM \$14.717 millones, plusvalía \$13.909 millones y consumo cigarrillos nacionales \$13.197 millones, entre otros. El bajo nivel registrado fue jalonado por el comportamiento en contribuciones por semaforización, intereses moratorios impuestos y sanciones tributarias, pues sus ejecuciones fueron inferiores al 12%.

En cuanto a las transferencias, las recibidas de la Nación contribuyeron con 21% de los recursos de la Administración Central, representados en los componentes del Sistema General de Participaciones.

El recaudo de recursos de capital fue de \$1.2 billones, 44,2% del presupuesto. A su interior, los del balance son los de alta participación con \$0.8 billones, en su mayoría son recursos de reservas y pasivos exigibles. Los del crédito mostraron baja ejecución, de \$507.122 millones estimados ingresaron \$96.060 millones, y corresponden a la vigencia anterior para respaldar reservas y pasivos exigibles. Por ajuste de divisas a las diferentes TRM se registró un valor negativo de \$7.840 millones.

Por excedentes financieros y reducción de capital empresas, se estimaron recursos por \$0.8 billones (\$0.6 billones y \$0.2 billones), en su orden. A junio solo el primero registró recaudo de 12%.

1.2 Ejecución de gastos e inversión

Su cumplimiento se acercó a 32%, y parte de éste, 11%, se registró en compromisos. De los \$3 billones ejecutados, se giraron \$2 billones aplicados así: pasivos exigibles y reservas vigencias anteriores \$0.3 billones y gastos vigencia actual \$1.7 billones, lo que representa un nivel efectivo de 21%. Situación que obliga a acelerar la ejecución en el segundo semestre para cumplir lo planeado (Cuadro 8).

Cuadro 8
Administración Central
Presupuesto y ejecución grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Ejecución				Giros vs P/pto
		Giros	Compromisos	Total	%	
Gastos de funcionamiento	1.488.030	266.353	62.123	328.475	22,1	17,9
Servicios personales	473.485	204.927	14.760	219.687	46,4	43,3
Gastos generales	123.727	33.835	35.928	69.763	56,4	27,3
Transferencias para funcionamiento	851.547	117	2	118	0,0	0,0
Pasivos exigibles	275	188	0	188	68,3	68,3
Reservas presupuestales	38.996	27.286	11.434	38.720	99,3	70,0
Servicio de la deuda	727.567	305.656	501	306.157	42,1	42,0
Interna	348.805	251.673	350	252.023	72,3	72,2
Externa	222.547	53.871	151	54.022	24,3	24,2
Transferencias servicio de la deuda	146.216	112	0	112	0,1	0,1
Pasivos contingentes	10.000	0	0	0	0,0	0,0
Inversión	7.129.110	1.390.728	926.538	2.317.267	32,5	19,5
Directa	3.263.831	1.100.717	750.217	1.850.934	56,7	33,7
Transferencias para inversión	3.408.067	69.227	0	69.227	2,0	2,0
Pasivos exigibles	59.218	7.584	725	8.308	14,0	12,8
Reservas presupuestales	397.993	213.201	175.597	388.798	97,7	53,6
Totales	9.344.707	1.962.737	989.162	2.951.899	31,6	21,0

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

Con respecto a los gastos de funcionamiento e inversión, su cumplimiento se afectó por el comportamiento en las transferencias, pues en cada caso su ejecución es mínima, frente a cuantiosas partidas. También se observó que el rubro servicio de la deuda, ejecutó cerca del 50% de su presupuesto.

Al analizar el comportamiento por entidades, se observó que en tres de ellas se maneja la mayor cuantía de recursos, son ellas: Secretarías Distritales de Hacienda -SDH, Integración Social y Educación. En cuanto a la ejecución, se resalta la de SDH, pues el nivel apenas fue de 9,2%.

Cuadro 9
Administración Central
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidades

En millones de pesos

Entidad	Funcionamiento				Servicio de la deuda				Inversión				Ejecución					
	Definitivo	Giros	Compro misos	Total ejecución	Definitivo	Giros	Compro misos	Ejecución	Definitivo	Giros	Compro misos	Ejecución	Presupuesto definitivo	Giros	Compro misos	Total	% ejec.	% part.
Concejo de Bogotá	39.635	19.610	0	19.610				0				0	39.635	19.610	0	19.610	49,5	0,7
Personería de Bogotá	67.659	29.711	3.018	32.729				0	6.583	3.886	1.460	5.346	74.242	33.597	4.477	38.075	51,3	1,3
Secretaría General	56.672	22.339	7.588	29.927				0	67.392	18.906	29.308	48.214	124.064	41.245	36.896	78.141	63,0	2,6
Veeduría	8.258	3.617	570	4.188				0	2.010	598	581	1.179	10.268	4.215	1.152	5.367	52,3	0,2
Secretaría de Gobierno	86.020	41.154	6.169	47.323				0	73.516	22.596	26.381	48.978	159.535	63.750	32.551	96.301	60,4	3,3
Secretaría Distrital de Hacienda	969.423	41.634	20.833	62.468	727.567	305.656	501	306.157	3.494.021	93.840	13.961	107.801	5.191.011	441.130	35.296	476.426	9,2	16,1
Dirección de Gestión Corporativa	95.274	34.577	15.948	50.525				0	79.521	22.833	13.183	36.016	174.795	57.411	29.130	86.541	49,5	2,9
Dirección Distrital de Presupuesto	851.407	0	0	0	727.567	305.656	501	306.157	3.408.067	69.227	0	69.227	4.259.474	69.227	0	69.227	1,6	2,3
Dirección Distrital de Crédito Público													727.567	305.656	501	306.157	42,1	10,4
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	22.742	7.057	4.886	11.943				0	6.433	1.779	778	2.558	29.175	8.837	5.664	14.501	49,7	0,5
Secretaría Distrital de Educación	68.126	29.239	5.467	34.707				0	2.202.318	873.388	393.605	1.266.993	2.270.444	902.627	399.073	1.301.700	57,3	44,1
Secretaría Distrital de Movilidad	30.268	12.197	4.928	17.125	0	0	0	0	288.561	54.594	48.525	103.118	318.829	66.790	53.453	120.243	37,7	4,1
Dirección Administrativa	30.268	12.197	4.928	17.125				0	92.439	21.002	24.648	45.650	122.707	33.199	29.576	62.775	51,2	2,1
Dirección de Tránsito y Transporte								0	196.122	33.591	23.877	57.469	196.122	33.591	23.877	57.469	29,3	1,9
Secretaría Distrital de Salud	26.729	12.380	1.034	13.414				0	0	0	0	0	26.729	12.380	1.034	13.414	50,2	0,5
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	8.760	3.348	913	4.261				0	79.678	17.501	12.012	29.513	88.438	20.849	12.925	33.773	38,2	1,1
Secretaría Distrital del Hábitat	10.472	3.518	1.711	5.229				0	158.427	24.581	80.838	105.419	168.899	28.100	82.549	110.648	65,5	3,7
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	10.110	4.245	1.607	5.853				0	30.600	4.169	16.329	20.498	40.711	8.414	17.937	26.351	64,7	0,9
Secretaría Distrital de Planeación	31.570	13.759	2.415	16.174				0	45.473	15.020	8.743	23.763	77.043	28.779	11.158	39.937	51,8	1,4
Secretaría Distrital de Integración Social	15.658	5.638	1.719	7.357				0	553.000	225.678	244.013	469.691	568.658	231.316	245.732	477.048	83,9	16,2
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.734	2.198	238	2.437				0	2.499	684	637	1.321	7.233	2.882	875	3.757	52,0	0,1
Secretaría Distrital de Ambiente	13.366	5.634	1.354	6.988				0	77.717	20.472	26.501	46.973	91.082	26.106	27.855	53.961	59,2	1,8
Departamento Administrativo Defensoría Espacio Público	6.977	2.896	480	3.376				0	10.851	3.923	3.771	7.695	17.827	6.819	4.251	11.071	62,1	0,4
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	33.594	13.235	2.076	15.311				0	36.465	10.893	19.872	30.765	70.059	24.128	21.949	46.076	65,8	1,6
Total	1.488.030	266.353	62.123	328.475	727.567	305.656	501	306.157	7.129.110	1.390.728	926.538	2.317.267	9.344.707	1.962.737	989.162	2.951.899	31,6	100,0
Ejecución porcentual por rubro	17,9	4,2	22,1	42,0	0,1	42,1			19,5	13,0	32,5		21,0	10,6	31,6			
Participación porcentual por rubro		11,1				10,4				78,5				100,0				

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

Igualmente, se incluyen entre las de cumplimiento inferior a la meta esperada de 50%: Concejo de Bogotá, las Secretarías Distritales de Movilidad y Desarrollo Económico, las dos últimas con las ejecuciones más bajas.

En lo referente a inversión directa, las Secretarías Distritales de Educación e Integración Social, concentraron el 85% de lo ejecutado y sus niveles de cumplimiento registraron 56,5 y 84,3%, en su orden.

Cuadro 10
Administración Central
Presupuesto y ejecución inversión directa por entidades

En millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Ejecución Bogotá Positiva -BP- Objetivos Estructurantes							Ejecución inversión directa		Porcentaje		Compro misos
		Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación	Descentralización	Gestión pública efectiva y transparente	Finanzas sostenibles	Ejec.	Part.			
Concejo de Bogotá								0	NA	0,0	0,0	0	
Personería de Bogotá	2.987	558			414		835	1.807	60,5	0,1	730		
Secretaría General	55.226			1.315			34.868	36.183	65,5	2,0	25.122		
Veeduría	2.000				676		493	1.169	58,5	0,1	581		
Secretaría de Gobierno	60.366	8.767	11.236			6.227	9.737	35.967	59,6	1,9	21.995		
Secretaría Distrital de Hacienda	64.133	0	0	0	0	0	3.078	14.094	17,1	0,9	9.767		
Dirección de Gestión Corporativa	60.254						2.965	14.094	17,0	0,9	9.694		
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	3.878						113	113	2,9	0,0	73		
Secretaría Distrital de Educación	2.087.909	1.178.442					563	1.179.005	56,5	63,7	355.572		
Secretaría Distrital de Movilidad	226.032	0	36.561	0	1.330	0	15.347	3.965	57,2	3,1	34.823		
Dirección Administrativa	57.849						12.195	21.367	36,9	1,2	15.248		
Dirección de Tránsito y Transporte	168.183		27.389		1.330		3.153	3.965	35,8	1,9	19.576		
Secretaría Distrital de Salud							0	0	NA	0,0	0		
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	63.630	1.981	0	8.077		256	3.331	13.645	21,4	0,7	6.058		
Secretaría Distrital del Hábitat	78.917	424	24.872				974	26.270	33,3	1,4	25.245		
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	27.105	4.331	9.168	558	142		3.806	18.006	66,4	1,0	14.483		
Secretaría Distrital de Planeación	29.650	384	4.427				3.750	8.562	28,9	0,5	2.307		
Secretaría Distrital de Integración Social	467.226	308.686		3.812	3.529	4.442	73.582	394.051	84,3	21,3	213.521		
Departamento Activo del Servicio Civil	2.190						1.012	1.012	46,2	0,1	609		
Secretaría Distrital de Ambiente	58.860	9.840	9.116	262	878	370	10.022	30.489	51,8	1,6	17.876		
Departamento Activo de la Defensoría Espacio Público	7.438		3.605			478	1.076	5.159	69,4	0,3	3.286		
Unidad Activa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	30.162		25.233					25.233	83,7	1,4	18.241		
Total	3.263.831	1.513.414	124.218	14.024	6.970	11.774	162.475	18.059	1.850.933	56,7	100,0	750.217	
Porcentaje ejecución por rubro		61,0	35,3	23,2	63,2	69,8	56,9	30,9				23,0	

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

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Concluido el primer semestre, los Establecimientos públicos contaron con una asignación presupuestal de \$5.4 billones, superior en 16,4% con relación al definitivo de 2009. En el transcurso del período se presentaron modificaciones de adición por \$367.145 millones. El rubro de mayor participación correspondió a las transferencias (67%), seguido por los recursos de capital (21,5%) y los ingresos corrientes (11,5%) (Cuadro 11).

Cuadro 11
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%
Ingresos corrientes	626.127	0	626.127	11,5	237.177	37,9
No tributarios	626.122	0	626.122	11,5	237.149	37,9
Multas	716	0	716	0,0	571	79,7
Rentas contractuales	136.801	0	136.801	2,5	37.510	27,4
Contribuciones	194.343	0	194.343	3,6	53.363	27,5
Participaciones	180.974	0	180.974	3,3	69.007	38,1
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	15.047	0	15.047	0,3	12.762	84,8
Aporte de afiliados	19.803	0	19.803	0,4	7.251	36,6
Otros ingresos no tributarios	78.438	0	78.438	1,4	56.686	72,3
Otros ingresos corrientes	5	0	5	0,0	28	559,1
Transferencias	3.609.758	25.341	3.635.099	67,0	1.127.729	31,0
Nación	279.206	29.474	308.680	5,7	90.566	29,3
Administración central	3.330.552	-4.132	3.326.419	61,3	1.037.162	31,2
Recursos de capital	824.944	341.804	1.166.748	21,5	924.768	79,3
Recursos del balance	794.596	341.804	1.136.400	20,9	891.618	78,5
Rendimientos por operaciones financieras	28.202	0	28.202	0,5	29.106	103,2
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	2.007	0	2.007	0,0	2.007	100,0
Otros recursos de capital	140	0	140	0,0	2.037	1.457,3
Total ingresos	5.060.829	367.145	5.427.974	100,0	2.289.673	42,2

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

2.1. Ejecución de ingresos

El recaudo fue de \$2.3 billones, las transferencias aportaron cerca del 50% del total, los recursos de capital contribuyeron con 40% y los corrientes con 10%.

Por entidades, el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones –FONCEP y la Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial –UAEMRV presentaron el mayor recaudo en valores absolutos, mientras que el Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico –IDEP, la Fundación Gilberto Alzate Avendaño –FGAA y el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural –IDPC, fueron los de menor recaudo.

El cuadro 12 muestra las entidades FFDS, IDU y FONCEP, con mayor participación en el presupuesto, absorbiendo cerca de las tres cuartas partes,

erigiéndose así como las empresas de mayor preponderancia dentro del presupuesto Anual.

Cuadro 12
Establecimientos Públicos
Presupuesto y recaudo por entidad

En millones de pesos

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total		
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	%
Instituto para la Economía Social -IPES	12.999	2.249	53.120	19.437	8.414	9.764	74.533	31.451	42,2
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	161.833	60.130	1.359.952	512.168	619.431	278.422	2.141.215	850.719	39,7
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE	0	0	47.412	12.915	0	0	47.412	12.915	27,2
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	184.536	45.363	806.639	160.878	410.950	508.561	1.402.125	714.801	51,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	22.190	8.453	410.801	148.746	3.415	3.250	436.407	160.449	36,8
Caja de la Vivienda Popular -CVP	1.633	693	60.848	24.131	4.300	5.276	66.780	30.100	45,1
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD	38.507	20.735	136.470	43.930	7.405	8.697	182.381	73.363	40,2
Instituto Distrital de Turismo -IDT	28	24	17.347	6.096	38	38	17.413	6.158	35,4
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural -IDPC	627	214	18.587	4.941	184	183	19.398	5.338	27,5
Instituto Distrital para la protección de la niñez -IDIPRON	47.710	11.809	93.000	30.592	6.901	7.126	147.611	49.527	33,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño -FGAA	141	67	9.103	2.893	0	0	9.244	2.960	32,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá -OFB	351	394	36.126	12.503	0	15	36.476	12.913	35,4
Fondo de Vigilancia y Seguridad -FVS	75.535	38.995	168.578	20.899	33.052	30.291	277.165	90.185	32,5
Jardín Botánico José Celestino Mutis -JBJCM	2.528	1.020	20.375	9.676	920	1.356	23.822	12.053	50,6
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	2.808	307	5.774	2.261	400	385	8.982	2.953	32,9
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal -UAEPAC	0	0	35.949	12.292	0	0	35.949	12.292	34,2
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital -UAECD	982	259	62.483	19.275	520	520	63.985	20.053	31,3
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial -UAEMRV	70.000	46.144	90.610	32.361	70.588	70.532	231.198	149.037	64,5
Unidad Activa. Espec. de Servicios Públicos -UAESP	3.720	320	201.927	51.736	230	350	205.877	52.405	25,5
Total Establecimiento Públicos	626.127	237.177	3.635.099	1.127.729	1.166.748	924.768	5.427.974	2.289.673	42,2

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

2.2. Ejecución de gastos e inversión

La ejecución pasiva registró un desempeño de 53,9%, es decir \$2.9 billones, con giros de \$1.3 billones y compromisos de \$1.6 billones. Del total ejecutado, la inversión aportó cerca de 90%, superior al resultado presentado a junio de 2009. En su orden estuvo los gastos de funcionamiento con 9,7% y el servicio de la deuda con menos de 1% (Cuadro 13).

Cuadro 13
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución pasiva por entidades

En millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución						
		Func.	Servicio deuda	Inversión	Total	% ejec.	Giros	Reservas
IPES	74.533	1.174	0	40.354	41.528	55,7	21.877	19.651
FFDS	2.141.215	7.162	0	1.208.971	1.216.133	56,8	584.663	631.470
FOPAE	47.412	587	0	19.305	19.892	42,0	10.572	9.320
IDU	1.402.125	22.227	6.536	738.157	766.919	54,7	211.584	555.335
FONCEP	436.407	144.078	17.234	4.942	166.254	38,1	159.613	6.640
CVP	66.780	4.765	0	40.286	45.052	67,5	24.742	20.310
IDRD	182.381	10.189	0	117.135	127.324	69,8	54.193	73.132
IDT	17.413	1.326	0	8.710	10.035	57,6	6.089	3.946
IDPC	19.398	1.877	0	6.642	8.519	43,9	4.971	3.548
IDIPRON	147.611	3.560	0	99.328	102.888	69,7	45.900	56.988
FGAA	9.244	1.326	0	3.511	4.837	52,3	2.863	1.974
OFB	36.476	8.052	0	13.356	21.408	58,7	12.810	8.598
FVS	277.165	3.209	0	115.822	119.030	42,9	39.795	79.235
JBJCM	23.822	2.449	0	13.535	15.984	67,1	9.616	6.368
IDEP	8.982	1.500	0	2.033	3.533	39,3	2.713	821
IDPAC	35.949	4.295	0	14.375	18.670	51,9	10.843	7.827
UAECD	63.985	16.081	0	13.464	29.545	46,2	18.903	10.642
UAEMV	231.198	6.949	0	138.224	145.172	62,8	59.055	86.117
UAESP	205.877	43.332	0	19.821	63.154	30,7	51.282	11.871
Total	5.427.974	284.137	23.770	2.617.971	2.925.878	53,9	1.332.083	1.593.794
Participación porcentual		9,7	0,8	89,5	100,0		24,5	29,4

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

Entidades como IDR, IDIPRON, CVP y JBJCM estuvieron próximas al 70% de cumplimiento. También demostraron buen desempeño las entidades FFDS e IDU, como las más significativas del sector. Caso contrario se reflejó en la UAESP que superó ligeramente los 30 puntos porcentuales

La ejecución de funcionamiento fue de \$284.137 millones y se orientó a pagos de personal, gastos generales y obligaciones de la vigencia anterior, destacando FONCEP, establecimiento que utilizó \$144.078 millones. En el servicio de la deuda se contabilizaron \$23.770 millones, de los cuales corresponden a pensiones FONCEP \$17.234 millones y a pasivos contingentes IDU \$6.536 millones.

De los \$2.6 billones aplicados a inversión, \$1.7 billones estuvieron a cargo de la inversión directa, en tanto que la diferencia correspondió a los compromisos pendientes por pagar.

Los objetivos ciudad de derechos y derecho a la ciudad, apropiaron 95% del total establecido, siendo la columna vertebral del plan de desarrollo. Exhibieron cumplimientos de 54% y 38%, en su orden, teniendo una mejor ejecución con relación al período anterior (Cuadro 14).

Cuadro 14
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución del plan de desarrollo

En millones de pesos

Entidad	Ejecución de los Objetivos estructurantes							Presupuesto definitivo	Ejecución total	% ejec.
	Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Particip.	Descent.	Ges. Pub. efec. y transp.	Finanzas sostenibles			
IPES	16.711	0	0	0	0	1.426	0	47.664	18.137	38,1
FFDS	1.022.406	0	167	1.213	0	2.726	0	1.930.154	1.026.512	53,2
FOPAE	0	7.292	0	0	614	3.387	0	35.962	11.293	31,4
IDU	0	231.894	0	0	0	14.816	0	704.346	246.710	35,0
FONCEP	0	0	0	0	0	131	3.749	5.492	3.879	70,6
CVP	7.806	806	0	0	0	1.747	0	28.529	10.359	36,3
IDRD	24.913	54.154	0	0	0	1.974	0	118.204	81.042	68,6
IDT	0	0	1.429	0	0	480	0	7.562	1.908	25,2
IDPC	758	1.782	0	0	0	43	0	11.131	2.584	23,2
IDIPRON	69.642	0	74	0	0	6.454	0	115.642	76.170	65,9
FGAA	2.666	158	0	32	0	43	0	5.983	2.899	48,5
OFB	9.480	2.191	0	0	0	619	0	19.010	12.290	64,6
FVS	0	49.505	0	0	1.259	0	0	194.384	50.764	26,1
JBJCM	6.558	0	1.132	0	0	1.027	0	14.246	8.716	61,2
IDEP	1.527	0	0	0	0	0	0	4.801	1.527	31,8
IDPAC	3.427	0	0	4.879	0	658	0	21.519	8.964	41,7
UAECD	0	395	0	0	0	3.880	3.139	27.023	7.414	27,4
UAEMV	0	87.225	0	0	0	995	0	166.055	88.220	53,1
UAESP	0	4.810	0	0	0	772	0	30.539	5.582	18,3
Total	1.165.895	440.213	2.801	6.123	1.874	41.177	6.888	3.488.245	1.664.971	47,7

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

El programa con mayores recursos es el de garantía del aseguramiento y protección en salud, que se enfoca a la atención de las clases sociales menos favorecidas, además de la cobertura, promoción y afiliación al régimen subsidiado y contributivo, mostrando un desempeño acorde con lo corrido de la vigencia.

Le sigue en importancia lo dirigido a la recuperación de la infraestructura para la movilidad, que un problema estructural de la ciudad. Al respecto, la Contraloría ha venido observando atrasos en la recuperación y mejoramiento de la malla vial desde anteriores administraciones⁷.

3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

3.1. Ejecución de ingresos

La Contraloría Distrital cerró a junio con un presupuesto de \$77.881 millones. Comparado con el año anterior, su crecimiento fue de 0,7%. Todos sus recursos tienen como única fuente la Administración Central (Cuadro 15).

⁷ Audiencia pública: “En la búsqueda de alternativas de financiación para la recuperación y el mantenimiento sostenible de la malla de Bogotá. Y tú qué propones? Septiembre 05 de 2006.

Cuadro 15
Contraloría de Bogotá D.C.
Presupuesto y recaudo

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% part.	Acumulado	%
Transferencias	77.881	0	77.881	100,0	32.909	42,3
Administración central	77.881	0	77.881	100,0	32.909	42,3
Aporte ordinario	77.881	0	77.881	100,0	32.909	42,3
Vigencia	76.962	-1.619	75.344	96,7	31.990	42,5
Inversión ordinaria	76.962	-1.619	75.344	96,7	31.990	42,5
Vigencia anterior	918	1.619	2.537	3,3	918	36,2
Reservas	918	1.619	2.537	3,3	918	36,2
Total ingresos	77.881	0	77.881	100,0	32.909	42,3

Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá. -SIVICOF.

El cuadro anterior muestra las modificaciones efectuadas al presupuesto, donde las reservas se incrementaron en la misma proporción a la sustracción efectuada a los recursos de la actual vigencia. Los aportes ordinarios se dividen en: vigencia o inversión ordinaria con 96,7% y vigencia anterior con 3,3%.

El recaudo fue de 42,3%. En la vigencia actual se ejecutó 42,5%, mientras que los ingresos registrados como vigencia anterior obtuvieron 36,2%.

3.2. Ejecución de gastos e inversión

La ejecución de gasto e inversión mostró un nivel de 45,7%. Los recursos se distribuyeron así: funcionamiento 92,9% e inversión 7,1%. En el mes de marzo⁸ se creó la Unidad ejecutora 02, en donde la Auditoría fiscal cuenta con un presupuesto propio, 6% de los gastos generales.

Cuadro 16
Contraloría de Bogotá D.C.
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Gastos de funcionamiento	72.366	0	72.366	92,9	31.579	2.282	33.861	46,8
Servicios personales	64.196	-330	63.865	82,0	29.030	69	29.099	45,6
Gastos generales	7.399	-639	6.760	8,7	1.359	1.661	3.021	44,7
Transferencias para funcionamiento	0	0	0	0,0	0	0	0	NA
Reservas presupuestales	772	969	1.740	2,2	1.189	551	1.740	100,0
Inversión	5.515	0	5.515	7,1	932	765	1.696	30,8
Directa	5.368	-650	4.718	6,1	460	440	900	19,1
Bogotá positiva: para vivir mejor	5.368	-650	4.718	6,1	460	440	900	19,1
Participación	1.000	0	1.000	1,3	199	0	199	19,9
Gestión pública efec. y transp.	4.368	-650	3.718	4,8	261	440	701	18,8
Reservas presupuestales	147	650	796	1,0	471	325	796	100,0
Total gasto e inversión	77.881	0	77.881	100,0	32.510	3.047	35.557	45,7

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

⁸ Acuerdo No 429 de 2010. Por medio del cual se modifica el Acuerdo 361 de 2009 y se dictan otras disposiciones. Mediante la resolución reglamentaria No 012 de abril 23 de 2010, emitida por la Contraloría de Bogotá, confiere una delegación en el Auditor Fiscal ante la Contraloría de Bogotá, delegar la ordenación del 6% del rubro gastos generales.

La inversión total se ejecutó en 30,8%. En la directa los recursos se destinaron a mejorar la tecnología y la adecuación y remodelación de las instalaciones de la entidad, con un cumplimiento inferior al 20%, mientras que las reservas presupuestales se agotaron en el 100%

4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

El año de 2010 contó con un presupuesto de \$252.374 millones, monto que tuvo una adición de \$31.614 millones, para ajustar un definitivo de \$283.987 millones.

4.1. Ejecución de ingresos

La ejecución consolidada de ingresos en la Universidad llegó a 57,8%. Los ingresos corrientes estuvieron en 22,7%, ya que por el concepto de estampilla no hubo recaudo alguno. Las transferencias se recaudaron en 46,3%, en tanto que los recursos de capital superaron la meta propuesta en 107,8%, debido a la mayor cantidad aportada por los recursos del balance.

Cuadro 17
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto			%	Recaudos	
	Inicial	Modific.	Definitivo		part.	Acumulado
Ingresos corrientes	99.769	2.503	102.272	36,0	23.174	22,7
Tributarios	80.000	0	80.000	28,2	10.801	13,5
Estampilla Universidad distrital	80.000	0	80.000	28,2	10.801	13,5
No tributarios	19.769	2.503	22.272	7,8	12.373	55,6
Rentas contractuales	17.682	2.503	20.185	7,1	10.268	50,9
Otros ingresos no tributarios	2.087	0	2.087	0,7	2.105	100,9
Transferencias	146.508	0	146.508	51,6	67.856	46,3
Nación	146.508	0	146.508	51,6	67.856	46,3
Recursos de capital	6.096	29.111	35.207	12,4	73.169	207,8
Recursos del balance	0	23.102	23.102	8,1	65.198	282,2
Rendimientos por operaciones financieras	3.894	0	3.894	1,4	1.838	47,2
Exced. financ. Est. Púb. y util. Emp.	0	6.009	6.009	2,1	6.009	100,0
Otros recursos de capital	2.202	0	2.202	0,8	125	5,7
Total ingresos	252.374	31.614	283.987	100,0	164.199	57,8

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá. -SIVICOF.

4.2. Ejecución de gastos e inversión

El presupuesto del gasto se dirigió las dos terceras partes a funcionamiento y la diferencia a inversión 28,6%. La ejecución total fue de 41,1%, (30,7% giros y 10,4% compromisos). El funcionamiento se ejecuto en 53%, mientras que inversión llegó a 17,4% (Cuadro 18).

Cuadro 18
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión

En millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Gastos de funcionamiento	172.114	17.276	189.390	66,7	80.346	20.023	100.369	53,0
Servicios personales	94.990	6.584	101.574	35,8	44.363	5.046	49.408	48,6
Gastos generales	27.383	-252	27.131	9,6	5.782	9.373	15.156	55,9
Transferencias para funcionamiento	49.741	1.065	50.806	17,9	24.607	1.535	26.142	51,5
Pasivos exigibles	0	2.015	2.015	0,7	211	1.677	1.888	93,7
Reservas presupuestales	0	7.864	7.864	2,8	5.383	2.391	7.774	98,9
Inversión	80.260	14.337	94.597	33,3	6.717	9.722	16.439	17,4
Directa	80.000	1.730	81.730	28,8	1.153	2.635	3.788	4,6
Bogotá positiva: para vivir mejor	80.000	1.730	81.730	28,8	1.153	2.635	3.788	4,6
Ciudad de derechos	7.600	1.750	9.350	3,3	839	2.283	3.121	33,4
Gestión pública efec. y transp.	72.400	-20	72.380	25,5	314	352	666	0,9
Pasivos exigibles	0	791	791	0,3	0	791	791	100,0
Transferencias para la inversión	260	0	260	0,1	48	0	48	18,5
Reservas presupuestales	0	11.816	11.816	4,2	5.516	6.296	11.812	100,0
Total gasto e inversión	252.374	31.614	283.987	0,1	87.063	29.745	116.808	41,1

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

El 99% de las transferencias están dirigidas al fondo de pensiones de la universidad con cumplimiento de 51,5%.

La realización de la inversión directa no llega a 5%. De los \$80.000 millones presenta una ejecución de \$3.788 millones, es decir que el proyecto de la construcción de la nueva sede universitaria y la ampliación y mejoramiento de la planta física no se podrá adelantar en este período, son los dos proyectos que absorben la mayor parte de la inversión.

Se presenta una modificación en las reservas presupuestales que en el presupuesto inicial no se registraron. Adición que alcanza los \$11.816 millones, siendo ejecutados en 100%.

Los proyectos de la universidad, propuestos en el plan de desarrollo deben priorizarse en su ejecución por ser esenciales para la ciudad, puesto que el número de bachilleres egresados de las instituciones públicas es mayor a la oferta de cupos universitarios de los entes públicos de nivel superior. Situación que obliga a que los aspirantes engrosen el grupo de desempleados que incrementan las estadísticas de la ciudad, además de generar otros problemas sociales que serán más costosos para la Administración distrital.

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD.

Mediante acta No. 12 de 2009, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS aprobó el presupuesto de ingresos, gastos e inversiones vigencia 2010 por \$4.3 billones, cifra que comparada con el 2009 refleja un alza del 11,3%. El

mayor aumentó estuvo liderado por los recursos asignados a TransMilenio, para la construcción de la infraestructura del sistema, y en segunda instancia, por los ingresos aprobados a la empresa Aguas de Bogotá.

Del total aprobado, el 45,4% correspondió a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 49,1% a Transmilenio, el 2,7% a la Lotería de Bogotá, el 1,4% a MetroVivienda y el 1,5% restante a Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá.

Cuadro 19
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito -EICD
Comparativo presupuestal 2009 - 2010

En millones de pesos

Entidad	Presupuestos		% de variación	% de Participación	
	2009	2010		2009	2010
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.953.099	1.978.554	1,3	49,9	45,4
Lotería de Bogotá	119.467	116.034	-2,9	3,1	2,7
Canal Capital	24.374	22.245	-8,7	0,6	0,5
MetroVivienda	54.729	58.814	7,5	1,4	1,4
TransMilenio S.A.	1.734.837	2.139.352	23,3	44,3	49,1
Empresa de Renovación Urbana	22.870	24.852	8,7	0,6	0,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	4.355	16.320	274,7	0,1	0,4
Total	3.913.731	4.356.171	11,3	100,0	100,0

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

A junio, el valor inicial se ha reducido en \$591.938 millones para un definitivo de \$3.8 billones, de los cuales el 21,3% corresponde a la disponibilidad inicial, el 39,4% a ingresos corrientes, el 18,9% a transferencias y el 20,4% a recursos de capital.

Los movimientos presupuestales de reducción se presentaron en la disponibilidad inicial, rubro que fue disminuido en \$725.384 millones. Las operaciones que incrementaron el presupuesto se originaron en los ingresos corrientes en \$40.807 millones, las transferencias en \$58.824 millones y el aumento de los recursos de capital en \$33.815 millones. En este sentido, llama la atención las imprecisiones del ejercicio de programación evidenciadas en el proceso de cierre. Para el 2010, TransMilenio presupuestó una disponibilidad inicial de \$985.483 millones, cifra posteriormente reducida en \$652.897 millones, ajuste que demuestra notables deficiencias de planeación y programación presupuestal, utilizando para ello, la disponibilidad inicial partida que se ha convertido en instrumento para corregir estas imprecisiones.

En cuanto al gasto, las modificaciones se vieron reflejadas en el incremento de los gastos de funcionamiento en \$13.945 millones, reducción en los gastos de operación en \$24.463 millones, el servicio de la deuda en \$322.195 millones y la

inversión en \$257.243 millones. En el caso de la inversión, los ajustes afectaron básicamente las cuentas por pagar reducidas en \$217.957 millones.

Cuadro 20
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito -EICD
Estructura presupuestal por fuentes y usos

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto		% de Variación	% de Participación	
	2009	2010		2009	2010
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	683.508	802.081	17,3	16,2	21,3
Ingresos Corrientes	1.414.139	1.484.680	5,0	33,5	39,4
Transferencias	649.648	710.326	9,3	15,4	18,9
Recursos de Capital	1.476.700	767.146	-48,0	35,0	20,4
Total ingresos + disponibilidad inicial	4.223.995	3.764.233	-10,9	100,0	100,0
Gastos					
Funcionamiento	658.865	696.656	5,7	15,6	18,5
Gastos de Operación	353.288	318.611	-9,8	8,4	8,5
Servicio de la Deuda	530.147	124.505	-76,5	12,6	3,3
Inversión	2.675.643	2.618.205	-2,1	63,3	69,6
Disponibilidad Final	6.052	6.256	3,4	0,1	0,2
Total gastos + disponibilidad final	4.223.995	3.764.233	-10,9	100,0	100,0

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

5.1. Ejecución de ingresos

Al finalizar el primer semestre, el recaudo acumulado alcanzó los \$1.8 billones lo que en términos relativos equivale al 48,8%, índice acorde con el estimativo inicial. No obstante, teniendo en cuenta la disminución, se infiere que el proceso de planeación y programación no fue el más acertado. Ello debido, a que 43,7% corresponde a disponibilidad inicial, 35,7% a ingresos corrientes, 6,5% a transferencias y 14,1% a recursos de capital.

Por fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes registraron un recaudo de \$656.200 millones, es decir, el 44,2% de lo presupuestado. Al interior sobresale, la venta de servicios de acueducto y alcantarillado, renglón que representó el 84,0% de lo obtenido por este grupo.

Los recursos por transferencias alcanzaron los \$118.743 millones, representando el 16,7% de lo programado. Este bajo recaudo es atribuible al incumplimiento de los aportes que recibe TransMilenio de la nación y el distrito, para el desarrollo de la III fase del Sistema Integrado de Transporte Masivo.

En cuanto a los recursos de capital, reflejaron a junio un recaudo del 33,8% inferior en 16.2 puntos a los estimativos iniciales. Las razones que explican el desacertado comportamiento se originan en el incumplimiento en la recepción de los recursos provenientes del proceso de titularización, llevado a cabo por

Transmilenio para el financiamiento de la III fase del sistema. De manera similar, contribuyó la ineficiente gestión de la empresa de Acueducto y Alcantarillado en el manejo de los recursos del crédito. Ello debido, a que como sucedió en el 2009 la empresa nuevamente programó ingresos por esta vía, que finalmente no se gestionaron producto de los altos niveles de liquidez que posee la entidad.

De otro lado, las EICD presentaron al término del semestre una estructura presupuestal de egresos por \$3.8 billones, conformada en un 18,5% a gastos de funcionamiento, el 8,5% a gastos de operación, el 3,3% para atender el servicio de la deuda, el 69,5% a proyectos de inversión y un 0,2% a la disponibilidad final. De éste, se ejecutaron a junio \$2.6 billones cifra que en términos relativos representa el 70,3% del total presupuestado. Es decir, que la mayor parte correspondió a compromisos (\$1.6 billones), mientras que lo girado tan solo representó el 38% (\$1 billón).

Por otra parte, la situación presupuestal a junio fue deficitaria en \$808.724 millones. Este resultado se sustenta al confrontar el total de recursos captados frente al total de erogaciones efectuadas. Al respecto, es importante hacer hincapié en el significativo monto que quedó comprometido en la inversión directa.

5.2. Ejecución de gastos e inversión

A nivel desagregado, los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento de 55,1% (\$384.162 millones), en su mayoría relacionados con la gestión de la EAAB. Dentro de los gastos de funcionamiento sobresale, lo aplicado para atender los gastos generales rubro que demandó recursos por \$112.011 millones, de los cuales se destaca lo orientado al pago de servicios personales, que en un 84,6% son cancelados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado.

Los gastos de operación, asociados con las erogaciones en que deben incurrir las empresas para la adquisición de bienes, insumos y servicios que participan directamente en el proceso de producción o que se destinan a la comercialización alcanzaron una aceptable ejecución de \$256.212 millones equivalente al 80,4%, siendo los de mayor representatividad los gastos de comercialización relacionados con la operación comercial que realiza la EAAB a través de los gestores \$111.349 millones.

Entre tanto, para el servicio de la deuda se destinaron \$446.699 millones, suma reducida en \$322.195 millones para un definitivo de \$124.505 millones. El considerable ajuste refleja notables deficiencias de planeación y programación presupuestal, especialmente en TransMilenio, entidad que no solo presupuestó unos compromisos de deuda que ya habían sido cancelados en el 2009, sino que

también reflejó un exagerado desfase en las proyecciones de tesorería, que llevaron a disminuir la disponibilidad inicial en \$652.897 millones.

A junio de 2010, se canceló el 57,9% (\$72.128 millones) que correspondió a obligaciones adquiridas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. Lo desembolsado se orientó en un 67,5% a cumplir compromisos crediticios de carácter interno, en especial la cancelación de intereses, mientras que las obligaciones externas representaron el 32%.

En materia de inversión, las EICD presupuestaron \$2.6 billones de los cuales \$1.6 billones se destinaron para inversión directa, \$0.1 billones a transferencias de inversión y \$0.9 billones a cuentas por pagar. Al culminar el semestre, se registró una ejecución por \$1.9 billones (73,8%), de los cuales se giraron \$0.6 billones y \$1.3 billones quedaron como compromisos y reservas, es decir, que los recursos realmente aplicados apenas representaron el 14,5% del presupuesto disponible.

Al interior predomina, lo demandado para el Sistema Integrado de Transporte, proyecto que viene siendo adelantado por Transmilenio, el cual fue ejecutado a junio el 31,4% de la inversión.

Finalmente, llama la atención la acumulación de compromisos que vienen siendo objeto de aplazamiento para su cancelación (cuentas por pagar de inversión), lo que revela notables deficiencias de gestión. El incumplimiento en los pagos genera sobrecostos, menores recursos para inversión y un efecto negativo en el patrimonio. Así las cosas, para 2010 se presupuestaron por este concepto \$1.1 billones, cifra que refleja un incremento del 62% con respecto al 2009. En lo corrido del año, una vez efectuado el proceso de cierre, éstas se redujeron en \$217.957 millones arrojando un definitivo de \$907.295 millones, de los cuales se canceló el 99,8% (\$905.177 millones). Es de anotar, que las entidades con mayores obligaciones son TransMilenio y la EAAB.

6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESES

El Concejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, mediante acta No. 12 y Resolución No. 22 de 2009, aprobó inicialmente a las Empresas Sociales del Estado –ESEs, un presupuesto por \$1.189.296 millones, el cual fue modificado en \$44.022 millones para un presupuesto definitivo de \$1.233.318 millones.

6.1 Ejecución de ingresos

Al cierre del II trimestre de 2010, las Empresas Sociales del Estado alcanzaron una ejecución activa de \$533.515 millones, que representa el 43,3%.

Cuadro 21
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Recaudo		% part.
	Presupuesto	Modific.	Definitivo	Acumulado	%	
Disponibilidad inicial	0	51.676	51.676	41.951	81,2	7,9
Ingresos corrientes	1.186.079	-7.719	1.178.360	490.412	41,6	91,9
No tributarios	1.186.079	-7.719	1.178.360	490.412	41,6	91,9
Recursos de capital	3.217	65	3.282	1.153	35,1	0,2
Rendimientos por operaciones financieras	3.217	0	3.217	1.062	33,0	0,2
Otros recursos de capital	0	65	65	91	140,3	0,0
Ingresos	1.189.296	-7.654	1.181.642	491.565	41,6	92,1
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.189.296	44.022	1.233.318	533.515	43,3	100,0

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales, Contraloría de Bogotá -SIVICOF.

A su interior, los corrientes recaudaron 41,6% de lo asignado, recursos de capital 35,1% y disponibilidad inicial 81,2%.

A nivel general, el concepto más relevante son las rentas contractuales, renglón venta de bienes, servicios y productos, que registró un recaudo de \$463.230 millones. Con mayor participación esta el renglón Fondo Financiero de Salud - FFDS - atención a vinculados con \$208.759 millones, cuentas por cobrar venta de servicios \$95.732 millones y régimen subsidiado – ARS capitado \$44.618 millones.

Cuadro 22
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Presupuesto y recaudo de ingresos por entidad

En millones de pesos

Hospital	Presupuesto			% part.	Recaudo	
	Inicial	Modific.	Definitivo		Total	%
La Victoria	58.617	0	58.617	4,8	26.603	45,4
El Tunal	90.172	1.210	91.382	7,4	46.968	51,4
Simón Bolívar	134.134	4.242	138.376	11,2	50.407	36,4
Occidente de Kennedy	102.450	3.473	105.923	8,6	47.670	45,0
Santa Clara	83.290	3.032	86.322	7,0	36.780	42,6
Bosa	50.249	3.020	53.269	4,3	8.334	15,6
Engativa	65.040	-2.477	62.563	5,1	24.557	39,3
Fontibón	41.968	3.785	45.753	3,7	15.630	34,2
Meissen	92.917	6.711	99.628	8,1	40.787	40,9
Tunjuelito	30.832	0	30.832	2,5	15.058	48,8
Centro Oriente	34.509	5.241	39.750	3,2	23.462	59,0
San Blass	40.939	0	40.939	3,3	22.279	54,4
Chapinero	23.746	2.421	26.167	2,1	17.591	67,2
Suba	81.315	0	81.315	6,6	33.168	40,8
Usaquén	19.448	0	19.448	1,6	7.282	37,4
Usme	50.088	9.633	59.721	4,8	12.868	21,5
Del Sur	47.878	0	47.878	3,9	22.274	46,5
Nazarteh	7.944	400	8.344	0,7	3.745	44,9
Pablo VI Bosa	31.245	3.265	34.510	2,8	22.781	66,0
San Cristóbal	25.592	0	25.592	2,1	16.513	64,5
Rafael Uribe Uribe	37.476	0	37.476	3,0	14.300	38,2
Vista Hermosa	39.447	65	39.512	3,2	24.458	61,9
Total ingresos	1.189.296	44.022	1.233.318	100,0	533.515	43,3

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

El 63,6% del presupuesto esta asignado principalmente a los hospitales: Simón Bolívar con 11,2%, Occidente de Kennedy 8,6%, Meissen 8,1%, El Tunal, con 7,4%, Santa Clara el 7,0%, Suba con el 6,6%, Engativa con 5,1%, y los hospitales de la Victoria y Usme con 4,8%

Los hospitales que cuentan con más de 50% de recaudo acumulado son: Chapinero 67,2%, Pablo VI Bosa 66,0%, San Cristóbal 64,5%, Vista Hermosa 61,9%, Centro Oriente 59,0%, San Blás 54,4% y El Tunal 51,4%.

6.2 Ejecución de gastos e inversión

Durante los seis meses transcurridos se desembolsaron \$459.063 millones y se efectuaron compromisos por \$286.294 millones, para una ejecución total de \$745.357 millones, es decir 60,4% del presupuesto definitivo.

Cuadro 23
Empresas Sociales del Estado -ESEs
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Funcionamiento	237.898	15.152	253.050	20,5	104.054	54.920	158.973	62,8
Servicios personales	102.180	5.663	107.844	8,7	51.203	12.497	63.700	59,1
Gastos generales	105.445	5.515	110.959	9,0	30.360	34.208	64.567	58,2
Cuentas por pagar	30.273	3.974	34.247	2,8	22.491	8.215	30.706	89,7
Operación	688.856	93.302	782.158	63,4	343.381	212.624	556.004	71,1
Gastos de comercialización	585.895	66.211	652.105	52,9	266.427	174.708	441.134	67,6
Cuentas por pagar	102.961	27.091	130.053	10,5	76.954	37.916	114.870	88,3
Inversión	113.153	46.244	159.397	12,9	11.628	18.751	30.379	19,1
Directa	106.746	29.308	136.054	11,0	2.057	6.537	8.594	6,3
Cuentas por pagar	6.407	16.936	23.343	1,9	9.571	12.213	21.785	93,3
Disponibilidad final	149.389	-110.676	38.713	3,1	0	0	0	0,0
Total Egresos	1.189.296	44.022	1.233.318	100,0	459.063	286.294	745.357	60,4

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

Con respecto al definitivo, la mayor participación le corresponde a los gastos de operación, con 63,4% le sigue funcionamiento con 20,5%, inversión 12,9% y disponibilidad final 3,1%.

Los gastos de operación registran cumplimiento de 71,1%. De este grupo cabe resaltar que de las cuentas por pagar se ejecutó el 88,3% y los de comercialización 67,6%.

Funcionamiento alcanzó el 62,8% de ejecución. Uno de sus componentes como lo es las cuentas por pagar, contabilizó el 89,7% de su presupuesto. Por su parte, el rubro de inversión apenas utilizó el 19,1%.

Cuadro 24
Empresas Sociales del Estado -ESEs
Ejecución presupuesto de gastos e inversión por hospital

En millones de pesos

Hospital	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificac.	Definitivo	% Part.	Giros	Compromisos	Total	%
La Victoria	58.617	0	58.617	4,8	23.604	15.489	39.092	66,7
El Tunal	90.172	1.210	91.382	7,4	36.902	27.286	64.188	70,2
Simón Bolívar	134.134	4.242	138.376	11,2	44.271	24.940	69.212	50,0
Occidente de Kennedy	102.450	3.473	105.923	8,6	44.551	27.521	72.072	68,0
Santa Clara	83.290	3.032	86.322	7,0	32.172	23.674	55.846	64,7
Bosa	50.249	3.020	53.269	4,3	8.082	3.785	11.867	22,3
Engativa	65.040	-2.477	62.563	5,1	25.118	17.810	42.928	68,6
Fontibón	41.968	3.785	45.753	3,7	15.940	9.827	25.767	56,3
Meissen	92.917	6.711	99.628	8,1	38.391	46.818	85.208	85,5
Tunjuelito	30.832	0	30.832	2,5	12.379	3.110	15.489	50,2
Centro Oriente	34.509	5.241	39.750	3,2	14.386	9.038	23.424	58,9
San Blass	40.939	0	40.939	3,3	18.559	5.838	24.397	59,6
Chapinero	23.746	2.421	26.167	2,1	9.898	2.779	12.677	48,4
Suba	81.315	0	81.315	6,6	33.751	16.295	50.047	61,5
Usaquén	19.448	0	19.448	1,6	6.680	3.669	10.349	53,2
Usme	50.088	9.633	59.721	4,8	11.216	10.449	21.665	36,3
Del Sur	47.878	0	47.878	3,9	22.878	9.151	32.029	66,9
Nazareth	7.944	400	8.344	0,7	2.824	2.610	5.433	65,1
Pablo VI Bosa	31.245	3.265	34.510	2,8	16.945	7.859	24.804	71,9
San Cristóbal	25.592	0	25.592	2,1	9.029	6.194	15.223	59,5
Rafael Uribe Uribe	37.476	0	37.476	3,0	13.386	5.842	19.228	51,3
Vista Hermosa	39.447	65	39.512	3,2	18.101	6.310	24.411	61,8
Total gastos	1.189.296	44.022	1.233.318	100,0	459.063	286.294	745.357	60,4

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

El consolidado de los hospitales refleja una ejecución de 60,5% frente al presupuesto. Las ESEs que presentaron mayor porcentaje de ejecución en el gasto son: Meissen con un 85,5%, Pablo VI Bosa 71,9%, El Tunal 70,2%, Engativa 68,6%, Occidente de Kennedy 68% y el hospital de Sur 66,9%. Los de menor ejecución son: Bosa 22,3%, Usme 36,3%, y Chapinero 48,4%.

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

El presupuesto inicial asignado a los Fondos de Desarrollo Local -FDL fue de \$871.579 millones, a junio 30 de 2010 presentó una reducción en la disponibilidad inicial por \$28.952 millones⁹, determinando un presupuesto definitivo de \$842.627 millones. El recaudo registró \$267.947 millones (31,8%) y la ejecución pasiva \$472.775 millones.

7.1 Ejecución de ingresos

Del total de los ingresos, las transferencias de la Administración Central ascienden al 49% y la disponibilidad inicial al 50% y se constituyeron en la principal fuente de recursos para los Fondos de Desarrollo Local. En cuanto a los recursos de capital y los ingresos corrientes participaron únicamente con el 1%.

⁹ Según concepto favorable del CONFIS a las solicitudes de modificación presupuestal presentadas por los 20 fondos de Desarrollo Local.

Cuadro 25
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y recaudo de ingresos

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				
	Inicial	Modific.	Definitivo	Recaudo	% ejec.
Disponibilidad inicial	451.719	-29.167	422.552	264.674	62,6
Ingresos corrientes	1.998	0	1.998	1.971	98,6
No tributarios	1.998	0	1.998	1.971	98,6
Transferencias	416.542	0	416.542	0	0,0
Recursos de capital	1.320	215	1.535	1.302	84,8
Recursos del balance	175	0	175	17	9,7
Rendimientos por operaciones financieras	926	-	926	290	31,3
Donaciones	0	215	215	0	0,0
Otros recursos de capital	218		218	995	456,4
Total ingresos	419.860	215	420.075	3.273	0,8
Total ingresos + Disponibilidad inicial	871.579	-28.952	842.627	267.947	31,8

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

A junio el recaudo acumulado ascendió a 31,8%. Nivel influenciado por el comportamiento en la disponibilidad inicial. Por el lado de transferencias no se ha obtenido valor alguno. Así mismo, se destacan las ejecuciones de rubros de menor cuantía como multas 129,8% y otros recursos de capital del 456,4%

Cuadro 26
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y recaudo de ingresos

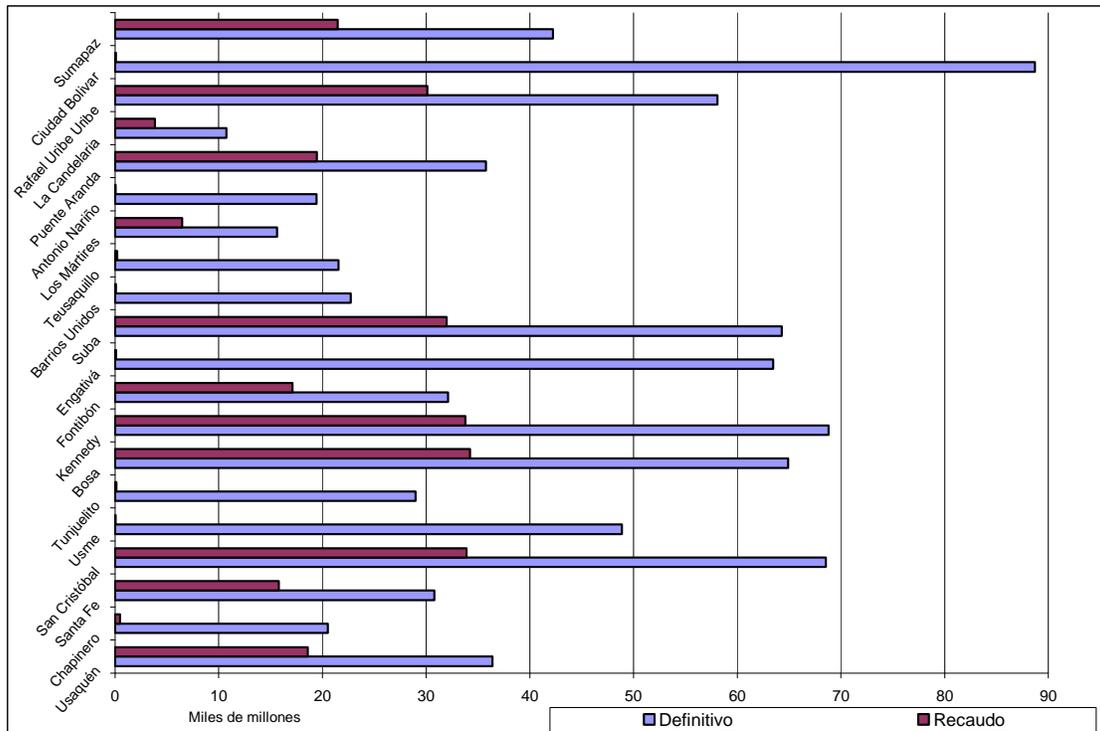
En millones de pesos

FDL	Presupuesto				% Part.	Recaudo	
	Inicial	Modific.	Definitivo	Total		% ejec.	
Usaquén	36.405	0	36.405	4,3	18.582	51,0	
Chapinero	20.513	0	20.513	2,4	489	2,4	
Santa Fe	32.544	-1.761	30.783	3,7	15.801	51,3	
San Cristóbal	68.810	-251	68.559	8,1	33.891	49,4	
Usme	52.460	-3.586	48.874	5,8	56	0,1	
Tunjuelito	28.991	0	28.991	3,4	122	0,4	
Bosa	68.727	-3.807	64.920	7,7	34.220	52,7	
Kennedy	70.140	-1.323	68.817	8,2	33.786	49,1	
Fontibón	31.420	688	32.108	3,8	17.103	53,3	
Engativá	65.244	-1.785	63.459	7,5	114	0,2	
Suba	64.868	-569	64.299	7,6	31.982	49,7	
Barrios Unidos	23.966	-1.221	22.745	2,7	83	0,4	
Teusaquillo	21.556	0	21.556	2,6	202	0,9	
Los Mártires	16.956	-1.352	15.604	1,9	6.469	41,5	
Antonio Nariño	21.859	-2.413	19.446	2,3	60	0,3	
Puente Aranda	35.485	293	35.778	4,2	19.449	54,4	
La Candelaria	11.263	-523	10.740	1,3	3.851	35,9	
Rafael Uribe Uribe	64.912	-6.822	58.090	6,9	30.127	51,9	
Ciudad Bolívar	93.237	-4.520	88.717	10,5	88	0,1	
Sumapaz	42.223	0	42.223	5,0	21.470	50,8	
Total Ingresos	871.579	-28.952	842.627	100,0	267.945	31,8	

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

Del total del presupuesto asignado a los Fondos de Desarrollo Local el 50% esta distribuido principalmente en: Ciudad Bolívar con el 10,5%, Kennedy 8,2%, San Cristóbal 8,1%, Suba 7,6%, Bosa 7,7% y Engativá 7,5%.

Grafica 5
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y recaudo de ingresos



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

Los Fondos con mayor recaudo son: Puente Aranda 54,4% Fontibón 53,3, Bosa 52,7%, Rafael Uribe 51,9%, Sumapaz 50,8% y Santafé 51,3%. Las de menor recaudo Antonio Nariño, Ciudad Bolívar, Barrios Unidos, Engativá y Usme.

7.2 Ejecución gastos e inversión

A los Fondos de Desarrollo Local les fue asignado un presupuesto de gastos por \$842.628 millones, destinándose 50,5% para la inversión directa y obligaciones por pagar 49,5%. De este valor se ejecutó 56,1%.

De los \$425.303 millones aprobados para inversión directa se ejecutó el 17,3%, es decir \$73.712 millones. En giros se registraron \$24.429 millones y compromisos \$ 49.282 millones.

Cuadro 27
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución del presupuesto de inversión por grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Inversión Directa	425.446	-143	425.303	50,5	24.429	49.282	73.712	17,3
Ciudad de Derechos	210.281	15	210.296	25,0	11.025	31.135	42.159	20,0
Derecho a la Ciudad	124.032	-158	123.874	14,7	650	3.035	3.686	3,0
Ciudad Global	20.002	0	20.002	2,4	1.688	1.760	3.448	17,2
Participación	16.704	0	16.704	2,0	334	1.367	1.701	10,2
Gestión Pública Efectiva	54.427	0	54.427	6,5	10.733	11.985	22.718	41,7
Obligaciones por Pagar	446.134	-28.809	417.325	49,5	132.384	266.679	399.063	95,6
Total Inversión	871.579	-28.952	842.628	100,0	156.814	315.961	472.775	56,1

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

Respecto a los objetivos que contempla el plan de desarrollo, el presupuesto de ciudad de derechos aumentó \$15 millones frente al inicialmente asignado, quedando en \$210.296 millones (25%) del total del presupuesto de los FDL. De esta cifra se han girado \$11.025 millones y comprometido \$31.135 millones, para un total de ejecución de \$42.159 millones correspondiente al 20% de cumplimiento.

El objetivo derecho a la ciudad contó con un presupuesto inicial de \$124.032 millones, valor disminuido en \$158 millones, para un definitivo de \$123.874 millones (29,1%) de inversión directa. Reporta giros por \$650 millones y compromisos por \$3.035 millones para una ejecución de \$3.686 millones que representa el 3%.

El presupuesto para ciudad global es de \$20.002 millones, 2,4% de inversión, y se han ejecutado \$3.448 millones (17,2%), que corresponden a giros \$1.688 millones y a compromisos \$1.760 millones.

En cuanto al objetivo de participación, cuenta con \$16.704 millones, el 2% de recursos asignados a los FDL, y muestra una ejecución de 10,2% (\$1.701 millones).

La mayor ejecución frente a objetivos, la presenta el de gestión pública, efectiva y transparente, de 41,7%, es decir \$22.718 millones, a giros se destinaron \$10.733 millones y a compromisos \$11.985 millones. Su presupuesto es de \$54.427 millones (6,5% del total de inversión).

Las obligaciones por pagar reportaron el mayor nivel de cumplimiento 95,6%. De los \$417.325 millones presupuestados han ejecutado \$399.063 millones, no siendo efectivo, pues solo el 32% corresponde a giros y el 64% a compromisos.

Así mismo, presentó la mayor modificación presupuestal al pasar de \$446.134 millones a \$417.325 millones, es decir una reducción de \$28.809 millones.

Cuadro 28
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución presupuesto de inversión

En millones de pesos

Localidad	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modific.	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Usaquen	36.405	0	36.405	4,3	7.877	12.721	20.598	56,6
Chapinero	20.513	0	20.513	2,4	3.900	7.315	11.215	54,7
Santafé	32.544	-1.761	30.783	3,7	6.092	11.833	17.925	58,2
San Cristóbal	68.810	-251	68.559	8,1	16.024	23.994	40.018	58,4
Usme	52.460	-3.586	48.875	5,8	10.117	18.581	28.698	58,7
Tunjuelito	28.991	0	28.991	3,4	5.456	10.118	15.574	53,7
Bosa	68.727	-3.807	64.920	7,7	7.589	31.367	38.956	60,0
Kennedy	70.140	-1.323	68.817	8,2	13.876	22.822	36.698	53,3
Fontibón	31.420	688	32.108	3,8	6.655	13.190	19.845	61,8
Engativá	65.244	-1.785	63.459	7,5	10.812	26.308	37.119	58,5
Suba	64.868	-569	64.299	7,6	12.804	23.366	36.170	56,3
Barrios Unidos	23.966	-1.222	22.744	2,7	3.253	8.626	11.879	52,2
Teusaquillo	21.556	0	21.556	2,6	3.757	7.190	10.946	50,8
Los Mártires	16.956	-1.351	15.604	1,9	3.061	3.932	6.993	44,8
Antonio Nariño	21.859	-2.413	19.446	2,3	3.028	7.641	10.669	54,9
Puente Aranda	35.485	293	35.778	4,2	5.841	13.126	18.967	53,0
La Candelaria	11.263	-523	10.740	1,3	2.213	2.760	4.974	46,3
Rafael Uribe Uribe	64.912	-6.822	58.090	6,9	12.380	20.229	32.609	56,1
Ciudad Bolívar	93.237	-4.520	88.718	10,5	13.422	35.800	49.222	55,5
Sumapaz	42.223	0	42.223	5,0	8.655	15.042	23.697	56,1
Total	871.579	-28.952	842.628	100,0	156.814	315.961	472.775	56,1

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

Los Fondos de Desarrollo Local con superior presupuesto son: Ciudad Bolívar, Kennedy, San Cristóbal, Bosa, Suba y Engativa, entre los seis registran el 50% de los recursos y la mayor ejecución se concentró en las localidades de Fontibón y Bosa con 61,8% 60% y los más bajos en los Mártires y La Candelaria con 44,8% y 46,3%. En las demás se registraron entre 50,8% y 58,7%.