



**ESTADO DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO
CAPITAL**

A 30 DE SEPTIEMBRE 2010

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2010

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES

DICIEMBRE DE 2010



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

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

VICTOR MANUEL ARMELLA VELÁSQUEZ
Contralor Auxiliar

HUGO VILLEGAS PEÑA
Director de Economía y Finanzas Distritales (E)

NELLY YOLANDA MOYA ÁNGEL
Subdirectora de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES

FABIO G. BORBÓN CHAPARRO
JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
JOSÉ RICARDO CHÍA GONZÁLEZ
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA

EMPERATRIZ VARGAS
FLOR ANGELA BELLO
OLGA BARINAS



Bogotá, D.C., Diciembre de 2010 TABLA DE CONTENIDO

1.	ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	10
1.1.	Ejecución de ingresos	10
1.2.	Ejecución de gastos e inversión	13
2.	ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS.....	16
2.1.	Análisis de la ejecución de ingresos	16
2.2.	Análisis de la ejecución de gastos e inversión	18
3.	CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	21
3.1.	Ejecución de Ingresos	21
3.2.	Ejecución de gastos e inversión	21
4.	UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	22
4.1.	Análisis de la ejecución de ingresos	23
4.2.	Análisis de la ejecución de gastos e inversión	23
5.	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO - EICD.....	24
5.1.	Ejecución de ingresos	24
5.2.	ejecución de gastos e inversión.....	26
6.	EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESES	29
6.1.	Ejecución de ingresos	29
6.2.	Ejecución de gastos e inversión	30
7.	FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	32
7.1.	Ejecución de ingresos	32
8.	EJECUCIÓN GASTOS E INVERSIÓN	34

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1	Administración Central Presupuesto y recaudo ingresos tributarios	11
Gráfica 2	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de la inversión directa	20
Gráfica 3	Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos	33
Gráfica 4	Fondos de Desarrollo Local Ejecución presupuesto de inversión	36



INDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Administración Distrital Presupuesto y ejecución	6
Cuadro 2	Administración Distrital Presupuesto y Recaudo a septiembre de 2009 - 2010	7
Cuadro 3	Administración Distrital Presupuesto y ejecución del gasto y la inversión al mes de septiembre	8
Cuadro 4	Presupuesto y ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Positiva Para Vivir Mejor".	9
Cuadro 5	Presupuesto y Ejecución de gastos e inversiones por Sectores Administrativos	9
Cuadro 6	Administración Central Presupuesto y ejecución de ingresos, gastos e inversión	10
Cuadro 7	Administración Central Presupuesto y recaudo de ingresos	12
Cuadro 8	Administración Central Presupuesto y ejecución grandes rubros	13
Cuadro 9	Administración Central Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por Entidades	14
Cuadro 10	Administración Central Presupuesto y ejecución inversión directa por entidades	15
Cuadro 11	Establecimientos Públicos Presupuesto y Recaudo acumulado y agregado de rentas e ingresos	16
Cuadro 12	Establecimientos Públicos Presupuesto y recaudo por entidad	17
Cuadro 13	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución pasiva por rubros	18
Cuadro 14	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución del gasto por concepto y entidad	19
Cuadro 15	Contraloría de Bogotá D. C. - Presupuesto y Recaudo	21
Cuadro 16	Contraloría de Bogotá D. C. Presupuesto y ejecución de gastos e inversión	21
Cuadro 17	Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y recaudo por rubros	22
Cuadro 18	Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de gasto e inversión	23
Cuadro 19	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros	24
Cuadro 20	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD Presupuesto y recaudo de ingresos por entidad.	25
Cuadro 21	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros	26
Cuadro 22	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidades	27
Cuadro 23	Empresas Sociales del Estado –ESEs Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros	29
Cuadro 24	Empresas Sociales del Estado –ESEs Presupuesto y recaudo de ingresos por entidad	30
Cuadro 25	Empresas Sociales del Estado –ESEs Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros	31
Cuadro 26	Empresas Sociales del Estado –ESEs Ejecución presupuesto de gastos e inversión por hospital	31
Cuadro 27	Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos	32
Cuadro 28	Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión por Grandes Rubros	34
Cuadro 29	Fondos de Desarrollo Local Ejecución presupuesto de inversión	35

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL

La Contraloría de Bogotá presenta la evaluación al comportamiento de los ingresos y egresos registrados en el presupuesto del Distrito Capital a septiembre de 2010, 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 sociedades y Empresas Sociales del Estado, con el fin de efectuar el seguimiento a la contabilidad presupuestaria y dar a conocer al Concejo y a la ciudadanía sobre el resultado de la gestión del gobierno distrital en este campo.

Los primeros nueve meses del año se han caracterizado por un repunte en los principales indicadores macroeconómicos y con expectativas de crecimiento de la economía Colombiana en su conjunto entre el 2¹, 3 y 4%, porcentajes muy superiores a la alcanzada en 2009 cuando se ubicó en el 0,8%. Según ANIF² el hecho jalonador de la expansión de la economía ha sido el dinamismo de los sectores: industrial³, de comercio⁴, transporte⁵ y financiero, mientras que la construcción y los servicios sociales no alcanzaron un buen desempeño en los primeros seis meses del año, esperando su recuperación en el segundo semestre.

El crecimiento de la economía, unido a una disminución de la tasa de desempleo, que en el caso de Bogotá se ubicó en el 10,3% al finalizar el mes de septiembre, y el aumento del índice de confianza en los industriales propician un escenario positivo para la economía distrital en 2010, que puede apalancar un mayor recaudo tributario especialmente del ICA, tributo asociado al comportamiento de la economía.

En el 2010 el Distrito Capital contó con un presupuesto inicial por \$20.3 billones, el cual se modificó en el transcurso del año, alcanzando a septiembre una reducción del 0,8% para un definitivo por \$20.2 billones. La Administración Central tiene la mayor asignación con el 46,3%, en segundo lugar los Establecimientos Públicos con el 26,9% y posteriormente se ubican las Empresas Industriales y Comerciales con 18,7%, las ESEs 6,3%, la Universidad Distrital 1,4% y la Contraloría con el 0,4%. A septiembre se reporta ingresos por \$13.1 billones y egresos por \$11.8 billones, con porcentajes adecuados de cumplimiento para el mes de corte. (Cuadro 1).

¹ Crecimiento esperado según el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2010 – 2020.

² ANIF, Informe semanal octubre 11 de 2010.

³ Según el DANE la industria creció en junio 8,5%. Según ANDI el crecimiento del primer semestre fue 4,8%

⁴ En junio el comercio creció 15,4%. Vehículos 63%. Sin vehículos el crecimiento fue 8,5%

⁵ El mes de septiembre registra la mayor venta de vehículos de toda la historia en el país.

Cuadro 1
Administración Distrital Presupuesto y ejecución
a 30 de septiembre de 2010

Millones de pesos

Concepto	2010						
	Inicial	Modific.	Definitivo	Recaudo	%Rec	Ejecución	% Ejec
Administración Central	9.407.193	-62.262	9.344.931	6.490.483	69,5	3.868.125	41,4
Establecimiento Públicos	5.060.829	373.505	5.434.333	3.034.506	55,8	3.717.698	68,4
Contraloría	77.881	0	77.881	51.092	65,6	51.741	66,4
Ente Autónomo Universitario	252.374	33.204	285.577	217.902	76,3	157.137	55,0
Total Presupuesto Anual	14.798.276	344.447	15.142.723	9.793.983	64,7	7.794.700	51,5
Empresas Ind. y Comerc.	4.356.171	-584.547	3.771.625	2.460.845	65,2	2.996.767	79,5
Empresas Soc. del Estado	1.189.296	85.450	1.274.746	826.806	64,9	986.184	77,4
Total gastos e inversión	20.343.743	-154.649	20.189.094	13.081.634	64,8	11.777.651	58,3
%		-0,8		64,8		58,3	

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

La afectación del 0,8% se presentó por operaciones de reducción en la disponibilidad inicial en las Empresas Industriales y Comerciales por \$0.7 billones, básicamente en Transmilenio, con efectos en el servicio de la deuda y la inversión de la misma entidad y en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. Las operaciones de adición se efectuaron en los ingresos corrientes \$88.174 millones, transferencias \$87.982 millones y en recursos del balance \$342.902 millones. Este ente de control ratifica lo mencionado en el informe de junio, sobre los errores en el cierre presupuestal en las diferentes entidades y como la disponibilidad inicial en las empresas se ha convertido en un instrumento para cuadrar las cuentas al final del año, pero que son modificadas inmediatamente al inicio del siguiente periodo fiscal.

En la financiación del presupuesto, los recursos 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 ingreso en su gestión tributaria 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 44,0%, (los tributarios aportaron 25,7% y los no tributarios 18,3%), con un importante crecimiento frente a lo ocurrido en septiembre de 2009, posteriormente se ubican los recursos de capital 21,6%, las transferencias de la nación 14,3% y finalmente la disponibilidad inicial 6,5% (Cuadro 2).

Cuadro 2
Administración Distrital Presupuesto y Recaudo a septiembre de 2009 - 2010

Nombre	Millones de pesos								
	Sep-09			Sep-10			Variación %		
	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Definitivo	Recaudo	% Rec.	Definitivo	Recaudo	
Disponibilidad inicial	731.169	731.169	100,0	853.758	853.757,9	100,0	16,8	16,8	
Ingresos corrientes	7.820.850	5.327.162	68,1	7.916.777	5.777.821	73,0	1,2	8,5	
Tributarios	4.112.117	3.041.953	74,0	4.126.112	3.358.479	81,4	0,3	10,4	
No tributarios	3.708.733	2.285.209	61,6	3.753.918	2.383.637	63,5	1,2	4,3	
Otros ingresos corrientes	1.900	461	24,2	36.747	35.705	97,2	1.834,1	7.650,2	
Transferencias	6.251.248	3.603.145	57,6	6.807.139	3.626.690	53,3	8,9	0,7	
Nación	2.657.210	1.612.720	60,7	3.033.258	1.861.436	61,4	14,2	15,4	
Entidades distritales	27.123	27.989	103,2	17.786	9.640	54,2	-34,4	-65,6	
Administración central	3.518.496	1.928.446	54,8	3.709.464	1.734.468	46,8	5,4	-10,1	
Departamento	1.102	1.102	100,0	615	615	100,0	-44,2	-44,2	
Otras transferencias	47.317	32.888	69,5	46.016	20.532	44,6	-2,8	-37,6	
Recursos de capital	5.231.638	3.471.070	66,3	4.611.419	2.823.365	61,2	-11,9	-18,7	
Recursos del balance	2.167.218	2.047.800	94,5	2.320.172	2.011.277	86,7	7,1	-1,8	
Recursos del crédito	1.081.864	298.024	27,5	575.602	96.348	16,7	-46,8	-67,7	
Rendimientos por operaciones financieras	315.819	325.153	103,0	245.882	189.483	77,1	-22,1	-41,7	
Diferencial cambiario	0	-216	N.A	0	-12.204	N.A	N.A	N.A	
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	379.075	32.586	8,6	565.611	79.336	14,0	49,2	143,5	
Donaciones	1.712	2.242	130,9	4.136	1.278	30,9	141,6	-43,0	
Reducción capitalización de Empresas				186.836	0	0,0	N.A	N.A	
Recursos crédito del presupuesto	350.000	0	0,0	0	0	0,0	-100,0	N.A	
Aportes de capital	25.689	2.707	10,5	0	0	0,0	-100,0	-100,0	
Recursos de titularización	813.847	591.741	72,7	506.590	271.135	53,5	-37,8	-54,2	
Otros recursos de capital	96.413	171.032	177,4	206.591	186.711	0,0	114,3	9,2	
Total ingresos	20.034.905	13.132.545	65,5	20.189.094	13.081.634	64,8	0,8	-0,4	

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

Los anteriores resultados evidencian la sostenibilidad económica del sector público distrital en el corto plazo y la ratificación del repunte de la economía nacional y distrital, efecto que se evidencia en la actuación de los tributos con recaudos en predial y vehículos superiores a lo programado y el ICA con una expectativa favorable para el primer bimestre de 2011, por las actividades de fin de año. Situación contraria a la ocurrida en 2009, cuando el recaudo tributario estuvo por debajo de lo esperado a pesar de un leve crecimiento. De mantenerse la tendencia de crecimiento en los últimos tres meses del año se alcanzará y superará la meta planteada en el plan financiero para 2010.

Las transferencias de la Nación mantienen el desempeño dentro de los parámetros establecidos por la ley. Las transferencias que la Administración Central efectúa a las entidades reportan un bajo nivel de ejecución, inferior en términos corrientes a lo ocurrido en 2009, a pesar que su presupuesto creció entre periodos, situación que es necesario revisar. Los recursos de capital se disminuyeron frente a 2009, básicamente por la no utilización del crédito y el bajo nivel de los rendimientos por operaciones financieras.

De otra parte, los gastos consolidados de los diferentes niveles de gobierno alcanzaron 58,3% de cumplimiento, índice inferior a lo ocurrido en el mismo periodo del año anterior. Se continúa con la práctica de constituir un porcentaje importante de compromisos por pagar, que de no agilizarse en el actual periodo deben ser ejecutados en el próximo año, con el posible atraso en los bienes y servicios que se deben entregar a la ciudadanía. A septiembre los compromisos por pagar equivalen al 20,7% de lo ejecutado. (Cuadro 3).

Cuadro 3
Administración Distrital Presupuesto y ejecución del gasto y la inversión al mes de septiembre

Miliones de pesos

Nombre	Septiembre de 2009			Septiembre de 2010					% Var. Ejec. 2009 - 2010
	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	
Gastos de funcionamiento	3.168.021	2.320.295	73,2	3.351.601	1.540.888	237.203	1.778.091	53,1	-23,4
<i>Servicios personales</i>	1.041.114	721.866	69,3	1.095.145	700.284	54.966	755.250	69,0	4,6
<i>Gastos generales</i>	490.859	366.379	74,6	540.690	268.217	134.433	402.650	74,5	9,9
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	1.437.914	1.048.060	72,9	1.519.928	418.535	19.768	438.303	28,8	-58,2
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	111.833	110.392	98,7	108.300	86.511	17.447	103.958	96,0	-5,8
<i>Pasivos exigibles</i>	1.895	1.301	68,6	2.603	872	1.599	2.472	95,0	90,0
<i>Reservas presupuestales</i>	62.133	59.894	96,4	61.716	52.402	8.715	61.118	99,0	2,0
<i>Pagos de cesantías</i>	22.273	12.403	55,7	23.218	14.068	274	14.341	61,8	15,6
Gastos de operación	1.059.919	903.128	85,2	1.163.863	721.978	309.193	1.031.170	88,6	14,2
Servicio de la deuda	1.424.935	571.477	40,1	971.428	467.087	27.852	494.939	50,9	-13,4
<i>Interna</i>	791.891	338.087	42,7	397.868	295.643	15.649	311.292	78,2	-7,9
<i>Externa</i>	283.413	178.678	63,0	244.561	140.368	12.134	152.503	62,4	-14,6
<i>Pensiones</i>	138.047	11.674	8,5	147.000	24.361	0	24.361	16,6	108,7
<i>Transferencias servicio de la deuda</i>	167.560	36.633	21,9	146.216	112	0	112	0,1	-99,7
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	189	189	99,9	136	67	69	136	99,7	-28,1
<i>Pasivos contingentes</i>	43.474	5.875	13,5	16.556	0	0	0	0,0	-100,0
<i>Pasivos exigibles</i>				19.091	6.536	0	6.536	34,2	N.A
<i>Reservas presupuestales</i>	361	341	94,5	0	0	0	0	N.A	-100,0
Inversión	14.368.619	8.954.111	62,3	14.687.338	4.873.286	3.600.165	8.473.451	57,7	-5,4
<i>Directa</i>	8.406.658	5.124.493	61,0	8.620.455	3.373.185	2.524.354	5.897.539	68,4	15,1
<i>Transferencias para la inversión</i>	3.737.134	1.883.972	50,4	3.537.507	280.882	61	280.943	7,9	-85,1
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	819.348	816.690	99,7				0	N.A	-100,0
<i>Pasivos exigibles</i>	310.240	125.337	40,4	288.752	64.429	7.346	71.775	24,9	-42,7
<i>Cuentas por pagar</i>				920.119	460.157	455.419	915.576	99,5	N.A
<i>Reservas presupuestales</i>	1.095.240	1.003.619	91,6	1.320.506	694.633	612.985	1.307.618	99,0	30,3
Disponibilidad final	13.409	0,0	0,0	14.864	0,0	0,0	0,0	0,0	N.A
Total gastos	20.034.903	12.749.011	63,6	21.109.213	7.603.239	4.174.413	11.777.651	55,8	-7,6
		63,6			36,0	19,8	55,8		

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

En el análisis por niveles de gobierno (Cuadro 1) se observa un mayor cumplimiento de las empresas industriales y sociales frente a las entidades que conforman el presupuesto anual, evento similar a la vigencia anterior, pero no congruente con el nivel de ingresos recaudados.

Los gastos de funcionamiento reportan un nivel de ejecución del 53,1% resultado que se afecta por el monto de las transferencias de funcionamiento con cumplimiento de apenas el 28,8%. Los gastos de operación muestran ejecución del 88,6% y el servicio de la deuda del 50,9%.

La ejecución del plan de desarrollo y sus siete objetivos estructurantes como propósitos de la actual administración, alcanzan a septiembre una ejecución del 68,4%, siendo giros \$3.4 billones y compromisos de \$2.6 billones. Los objetivos ciudad de derechos y participación reflejan los mayores niveles de ejecución, mientras que los de ciudad global, finanzas sostenibles reportan bajos índices de cumplimiento (Cuadro 4).

Cuadro 4
Presupuesto y ejecución
Plan de desarrollo Bogotá Positiva Para Vivir Mejor

Millones de pesos

Objetivos estructurantes	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.	% Part
Ciudad de derechos	4.821.949	2.455.172	1.058.602	3.513.773	72,9	59,6
Derecho a la ciudad	2.848.051	657.585	1.180.834	1.838.419	64,6	31,2
Ciudad global	241.097	26.791	103.252	130.043	53,9	2,2
Participación	28.960	11.298	9.099	20.397	70,4	0,3
Descentralización	25.499	9.801	6.349	16.150	63,3	0,3
Gestión pública efectiva y transparente	582.279	189.024	150.914	339.938	58,4	5,8
Finanzas sostenibles	72.620	23.515	15.304	38.819	53,5	0,7
Total	8.620.455	3.373.185	2.524.354	5.897.539	68,4	100,0
		39,1	29,3	68,4		

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

De otra parte, frente al comportamiento de la ejecución presupuestal por sectores administrativos, se observó que frente a la misma vigencia del periodo anterior esta se disminuyó en el 12,1%, básicamente por la afectación del Sector de Hacienda que reportó ejecución del 17,6%.

Cuadro 5
Presupuesto y Ejecución de gastos e inversiones por Sectores Administrativos

Millones de pesos

Sectores	Presupuesto 2009			Presupuesto 2010				Var. Ejec	%
	Definitivo	Ejecución	% Ejec	Definitivo	Giros	Comprom.	Ejecución		
Hacienda	5.807.367	3.143.388	54,1	5.691.403	952.707	47.877	1.000.584	17,6	-68,2
Educación	2.357.032	1.754.047	74,4	2.565.003	1.500.471	304.483	1.804.954	70,4	2,9
Movilidad	2.365.273	919.340	38,9	1.952.152	591.436	683.853	1.275.288	65,3	38,7
Salud	1.653.703	1.156.986	70,0	2.170.718	940.839	705.446	1.646.285	75,8	42,3
Integración social	668.213	540.648	80,9	716.268	424.984	196.389	621.372	86,8	14,9
Gobierno, seguridad y convivencia	512.942	346.595	67,6	608.172	242.614	151.244	393.858	64,8	13,6
Hábitat	406.200	298.774	73,6	443.843	166.597	142.075	308.672	69,5	3,3
Cultura, recreación y deporte	317.015	213.365	67,3	288.210	138.698	93.592	232.290	80,6	8,9
Ambiente	108.977	77.709	71,3	114.905	58.114	34.152	92.265	80,3	18,7
Otras entidades distritales	195.226	136.054	69,7	202.026	134.488	6.895	141.383	70,0	3,9
Desarrollo económico, ind. y com.	202.370	136.602	67,5	181.683	73.841	46.002	119.843	66,0	-12,3
Gestión pública	120.048	93.915	78,2	131.297	64.657	35.518	100.175	76,3	6,7
Planeación	79.080	49.314	62,4	77.043	45.681	12.050	57.731	74,9	17,1
Total sectores administrativos	14.793.446	8.866.737	59,9	15.142.723	5.335.127	2.459.573	7.794.700	51,5	-12,1
%		59,9			35,2	16,2	51,5		

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

Si bien los porcentajes de ejecución reportados por los Sectores Administrativos son mayores al 64%, excepto el de Hacienda (17,6%), se resalta el nivel de giros frente a los compromisos, que en el caso de Movilidad, los compromisos son mayores que los giros. Este sector es uno de los llamados a ejercer la acción contra cíclica para jalonar el empleo e impulsar la economía bogotana por medio de una adecuada planeación y ejecución de grandes obras de infraestructura.

Igualmente, se nota baja ejecución en el Fondo de Vigilancia y Seguridad, entidad responsable de propiciar condiciones de seguridad y convivencia pacífica mediante el fortalecimiento de las acciones que adelantan la Policía Metropolitana de Bogotá, la Brigada XIII del Ejército Nacional, los Organismos de Seguridad e Inteligencia del Estado con jurisdicción en el Distrito, en un momento en que la percepción de inseguridad de la ciudad ha ido en aumento.

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El presupuesto de la administración central a septiembre 30 de 2010 tiene un valor de \$9.3 billones, aproximadamente el 47% del presupuesto distrital y 62% del anual.

Cuadro 6
Administración Central Presupuesto y ejecución de ingresos, 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	3.614.464	80,8
Transferencias	2.233.509	23,7	0	2.233.509	23,9	1.572.843	70,4
Recursos de capital	2.700.929	28,7	-62.262	2.638.667	28,2	1.303.176	49,4
Total ingresos	9.407.193	100,0	-62.262	9.344.931	100,0	6.490.483	69,5
Funcionamiento	1.497.587	15,9	-9.557	1.488.030	15,9	450.449	30,3
Servicio de la deuda	727.567	7,7	0	727.567	7,8	393.650	54,1
Inversión	7.182.039	76,3	-52.705	7.129.334	76,3	3.024.026	42,4
Total gastos e inversión	9.407.193	100,0	-62.262	9.344.931	100,0	3.868.125	41,4

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

En materia de gastos y según las estadísticas fiscales consignadas en el (Cuadro 6), esta cuantía se distribuyó de la siguiente forma: \$1.5 billones para funcionamiento, \$0.7 billones al servicio de la deuda y \$ 7.1 billones a inversión.

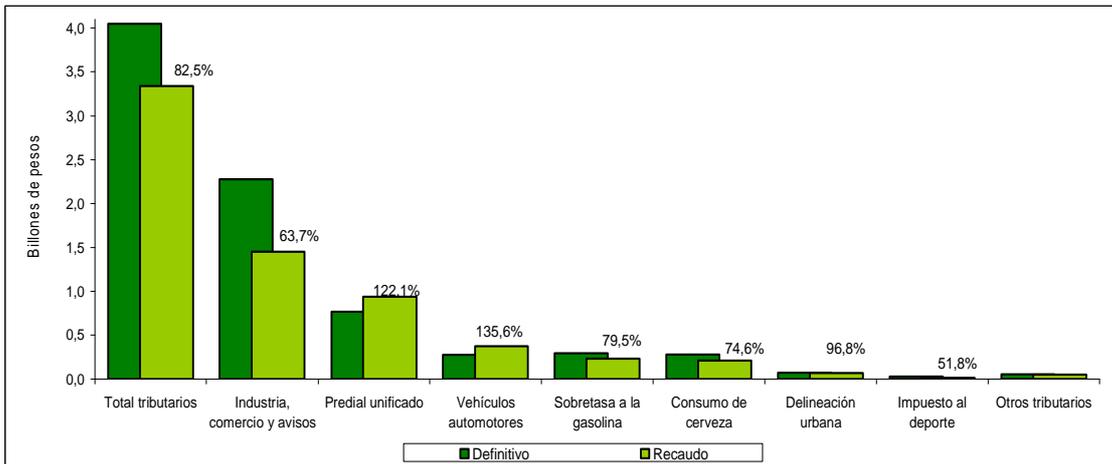
Los \$0.7 billones para el servicio de la deuda fueron asignados así: \$0.6 billones (deuda interna \$0.4 billones y externa \$0.2 billones), para atender el cumplimiento de las obligaciones contratadas en operaciones de crédito público (abonos a capital, intereses, comisiones e imprevistos) y \$0.1 billón para transferencias FONCEP (bonos pensionales y cuotas partes) y Transmilenio.

1.1. Ejecución de ingresos

El sector central reportó un nivel de recaudo cercano al 70%. El balance en la gestión de ingresos de algunos rubros ha sido satisfactorio, hecho que ha permitido ejecutar proyectos de inversión y cumplir con la programación de gastos. Durante el tercer trimestre se obtuvieron \$1.4 billones, que frente a los \$6.5 billones acumulados a septiembre, representaron el 22%.

Buena parte de los recursos corresponde a ingresos corrientes, su participación ronda el 56%. En el recaudo sobresalen los tributarios que han aportado \$3.3 billones, el 96% de este valor se concentra en cinco impuestos: industria, comercio y avisos (ICA), predial unificado, vehículos automotores, sobretasa a la gasolina y consumo de cerveza. Predial unificado y vehículos automotores han venido registrando sobreejecuciones que a septiembre alcanzan en su orden 22,1% y 35,6%, comportamiento positivo que ha compensado el nivel de recaudo del Impuesto de industria y comercio, pues en la vigencia anterior a septiembre ya registraba un 64,2% y a la fecha va en 63,7%.

Gráfica 1
Administración Central Presupuesto y recaudo ingresos tributarios



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

(*) Otros tributarios incluye: Cigarrillos extranjeros con ejecución de 66,9%, impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos 139,4%, estampillas pro cultura 90,6%, pro personas mayores 90,6% y azar y espectáculos, fondo de pobres e impuesto a la publicidad exterior visual (para los tres últimos no se presupuestó valor alguno).

La economía bogotana se recupera lenta y progresivamente, después del periodo de crisis de recesión internacional 2008-2009 y las dificultades con los países vecinos, donde se afectaron los sectores industrial y comercial⁶.

En el monto de ingresos tributarios están incorporados algunos recursos que fueron gestionados por fiscalización y cobro, y que ascienden a \$271.402 millones (en el tercer trimestre se lograron \$105.703 millones)⁷.

Entre los ingresos no tributarios que más contribuyen a la ejecución se encuentran: cobro de multas y comparendos, contribuciones por semaforización, participaciones por registro, sobretasa al ACPM, plusvalía, consumo de cigarrillos nacionales y derechos de tránsito, que sumadas sus partidas el aporte alcanzó los \$0.2 billones.

⁶ Fuente. Alcaldía mayor de Bogotá. Notas de Coyuntura – Análisis de la actividad económica y tributaria de Bogotá. Dirección de Estadísticas y Estudios Fiscales – Marzo 2010. Edición No. 13.

⁷ Fuente. SDH-Dirección Distrital de Impuestos –Subdirecciones de producción y propiedad. Monto discriminado así: Predial \$101.776 millones, ICA \$93.703 millones, vehículos \$61.094 millones y otros \$14.828 millones.

Cuadro 7
Administración Central Presupuesto y recaudo de ingresos

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo				Total	% ejec.	% part.
		Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Total			
Ingresos corrientes	4.472.755	879.871	1.967.846	766.746	3.614.464	80,8	55,7	
Tributarios	4.046.112	802.643	1.881.748	654.301	3.338.692	82,5	51,4	
No tributarios	426.643	77.229	86.098	112.445	275.772	64,6	4,2	
Multas	108.384	28.542	22.822	26.487	77.851	71,8	1,2	
Contribuciones	30.000	0	0	35.530	35.530	118,4	0,5	
Participaciones	109.631	32.456	40.346	35.299	108.102	98,6	1,7	
Derechos	40.855	8.598	9.835	11.244	29.677	72,6	0,5	
Intereses moratorios impuestos	43.858	34	4.860	21	4.915	11,2	0,1	
Sanciones tributarias	74.258	0	3.818	32	3.850	5,2	0,1	
Otros ingresos no tributarios	19.658	7.599	4.416	3.832	15.847	80,6	0,2	
Transferencias	2.233.509	420.719	658.106	494.018	1.572.843	70,4	24,2	
Nación	2.221.052	417.596	653.208	491.312	1.562.116	70,3	24,1	
Entidades distritales	0	277	630	80	987	NA	0,0	
Otras transferencias	12.457	2.846	4.268	2.626	9.740	78,2	0,2	
Recursos de capital	2.638.667	264.513	901.105	137.558	1.303.176	49,4	20,1	
Recursos del balance	1.136.280	10.000	827.294	120.586	957.880	84,3	14,8	
Recursos del crédito (interno)	507.122	89.203	6.857	0	96.060	18,9	1,5	
Rendimientos operaciones financieras	133.911	20.818	49.319	17.806	87.942	65,7	1,4	
Diferencial cambiario	0	-7.626	-213	-4.364	-12.204	NA	-0,2	
Excedentes financieros	557.595	127.932	-56.611	0	71.321	12,8	1,1	
Donaciones	4.136	610	584	84	1.278	30,9	0,0	
Reducción de capital empresas	186.836	0	0	0	0	0,0	0,0	
Otros recursos de capital	112.787	23.576	73.876	3.446	100.898	89,5	1,6	
Total ingresos	9.344.931	1.565.103	3.527.057	1.398.322	6.490.483	69,5	100,0	

Fuente. Subdirección de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá, D.C. -SIVICOF.

Las transferencias, muestran un recaudo acumulado de \$1.6 billones, el 70.4% de lo estimado. Los recursos fueron recibidos de la Nación por el sistema general de participaciones, que es la fuente primordial de este grupo de ingresos, representa el 99,3%, el restante 0,7% son otras transferencias (Fondo cuenta del plan de gestión ambiental del D.C.).

Por recursos de capital han ingresado \$1.3 billones, monto que bordea el 50% de la proyección. El recaudo logrado se soporta principalmente en los del balance, con cerca de \$1 billón. Contiene superávit fiscal con \$0.06 billones, reservas \$0.8 billones, pasivos \$0.04 billones, otros recursos del balance con 0.08 billones y cancelación de reservas \$0.02 billones. Por venta de activos se tienen previsto \$0.06 billones que aún no se ha efectuado ninguna.

Los otros tres grandes rubros de este último componente son: recursos del crédito del que se esperan \$0.5 billones y solo ha ingresado el 19%, que corresponde al crédito pendiente de la vigencia anterior y un poco más, \$0.1 billón, con los que se financiaron reservas y pasivos exigibles, lo que quiere decir, que lo programado para esta vigencia proveniente de la banca multilateral y de fomento, no han sido utilizados. Por excedentes financieros, se percibió 13% que frente a lo estimado \$0.6 billones, resulta un porcentaje muy bajo. En el rubro, reducción de capital empresas, se proyectó recibir \$0.2 billones, sin embargo, a la fecha de cierre no se presentó ningún valor, lo que significa que aún no se ha materializado.

1.2 Ejecución de gastos e inversión

El presupuesto de gastos e inversión reflejó un cumplimiento de \$3.9 billones. Conforme al comportamiento registrado, en el tercer trimestre de 2010 se efectuaron giros por \$1 billón, que aunado a los \$2 billones de los dos primeros trimestres, determinó un total de giros por \$3 billones, representativos del 32,2% de la asignación presupuestal. En compromisos se contabilizaron \$0.9 billones, es decir el 9,2% (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	393.101	57.348	450.449	30,3	26,4
Servicios personales	466.917	302.772	13.387	316.159	67,7	64,8
Gastos generales	130.232	56.561	38.647	95.207	73,1	43,4
Transferencias para funcionamiento	851.547	156	5	160	0,0	0,0
Pasivos exigibles	337	210	128	337	100,0	62,2
Reservas presupuestales	38.996	33.403	5.183	38.585	98,9	85,7
Servicio de la deuda	727.567	393.218	432	393.650	54,1	54,0
Interna	348.805	262.226	217	262.444	75,2	75,2
Externa	222.547	130.879	215	131.094	58,9	58,8
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	7.129.334	2.223.338	800.688	3.024.026	42,4	31,2
Directa	3.264.669	1.736.673	676.546	2.413.219	73,9	53,2
Transferencias para inversión	3.408.067	207.472	0	207.472	6,1	6,1
Pasivos exigibles	58.106	13.715	219	13.934	24,0	23,6
Reservas presupuestales	398.492	265.477	123.923	389.400	97,7	66,6
Totales	9.344.931	3.009.657	858.468	3.868.125	41,4	32,2

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

Por rubros los niveles de ejecución logrados fueron: servicio de la deuda 54,1%, inversión 42,4% y funcionamiento 30,3%.

En el comportamiento alcanzado en funcionamiento, influyó el rubro de transferencias, pues de \$0.9 billones programados, solo se han transferido \$160.4 millones, que corresponden a fondos de pasivos: EDIS \$157.9 millones y EDTU \$2.5 millones. Se resalta que los renglones con mayor asignación no registraron ejecución de recursos, es el caso de transferencias establecimientos públicos con \$0.6 billones y entes de control y universitario con \$0.2 billones (Contraloría \$71.594 millones y Universidad \$133.985 millones).

Por servicio de la deuda se utilizaron \$0.4 billones, logrando un cumplimiento de 54,1%. Las amortizaciones a capital absorbieron \$0.3 billones y la carga financiera (intereses y comisiones) \$0.1 billón. Llama la atención el bajo nivel reflejado en transferencias servicio de la deuda, la mínima cuantía registrada corresponde a Transmilenio, lo que significa que a los establecimientos públicos no se les ha desembolsado valor alguno. El tercer componente es inversión, donde los giros acumulados ascendieron a \$2.2 billones, el 31,2% de lo asignado. El comportamiento reflejado evidencia limitaciones en la ejecución del presupuesto que impiden alcanzar adecuados niveles de cumplimiento.

Al interior de la inversión se resalta el renglón de transferencias, de \$3.4 billones presupuestados se han transferido \$0.2 billones, que equivalen al 6,1%. Esta mínima ejecución tiene que ver con otras transferencias: Fondos de Desarrollo Local \$0.1 billones, EAAB- obras de infraestructura \$0.02 billones, Transmilenio –aporte ordinario \$0.04 billones, Canal Capital – capitalización \$0.01 billón, Empresa de Renovación Urbana-capitalización \$0.01 billón, Fondo de solidaridad y redistribución de ingresos \$0.03 billones.

Lo que quiere decir, que por transferencias de inversión para: establecimientos públicos y ente de control, incluyendo sus respectivas reservas y pasivos exigibles, no se han desembolsado ni comprometido recursos. Hecho que amerita una explicación, toda vez que ya han transcurrido nueve meses de la vigencia.

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

Entidad	En millones de pesos																										
	Funcionamiento				Servicio de la deuda				Inversión				Total presupuesto definitivo	Ejecución													
	Definitivo	Giros	Compromisos	Total ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución		Giros	Compromisos	Total	% ejec.	% part.									
Concejo de Bogotá	39.635	28.727	0	28.727	0	0	0	0	0	0	0	0	39.635	28.727	0	28.727	72,5	0,7									
Personería de Bogotá	67.659	44.752	2.551	47.303	0	0	0	0	6.583	5.016	1.123	6.140	74.242	49.768	3.675	53.443	72,0	1,4									
Secretaría General	56.672	32.827	8.347	41.174	0	0	0	0	67.392	27.471	25.945	53.416	124.064	60.298	34.292	94.590	76,2	2,4									
Veeduría	8.259	5.312	425	5.738	0	0	0	0	2.010	953	781	1.734	10.268	6.265	1.207	7.472	72,9	0,2									
Secretaría de Gobierno	86.020	57.965	5.737	63.702	0	0	0	0	73.740	35.084	27.215	62.294	159.760	93.050	32.952	126.001	78,9	3,3									
Secretaría Distrital de Hacienda	969.423	61.305	16.621	77.926	727.567	393.218	432	393.650	3.494.021	242.404	14.283	256.687	5.191.011	696.927	31.336	728.263	14,0	18,8									
Dirección de Gestión Corporativa	95.274	51.563	11.348	62.911	0	0	0	0	79.521	32.684	12.719	45.403	174.795	84.248	24.067	108.314	62,0	2,8									
Dirección Distrital de Presupuesto	851.407	0	0	0	0	0	0	0	3.408.067	207.472	0	207.472	4.259.474	207.472	0	207.472	4,9	5,4									
Dirección Distrital de Crédito Público	0	0	0	0	727.567	393.218	432	393.650	0	0	0	0	727.567	393.218	432	393.650	54,1	10,2									
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	22.742	9.741	5.273	15.015	0	0	0	0	6.433	2.248	1.564	3.812	29.175	11.989	6.838	18.827	64,5	0,6									
Secretaría Distrital de Educación	68.126	43.555	7.011	50.565	0	0	0	0	2.202.318	1.326.223	265.734	1.591.957	2.270.444	1.369.778	272.745	1.642.523	72,3	42,5									
Secretaría Distrital de Movilidad	30.268	18.154	3.721	21.875	0	0	0	0	288.561	83.589	124.766	208.355	318.829	101.743	128.488	230.230	72,2	6,0									
Dirección Administrativa	30.268	18.154	3.721	21.875	0	0	0	0	92.439	33.373	27.189	60.562	122.707	51.527	30.910	82.437	67,2	2,1									
Dirección de Tránsito y Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0	196.122	50.216	97.578	147.793	196.122	50.216	97.578	147.793	75,4	3,8									
Secretaría Distrital de Salud	26.729	18.044	895	18.939	0	0	0	0	0	0	0	0	26.729	18.044	895	18.939	70,9	0,5									
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	8.760	5.192	559	5.751	0	0	0	0	79.676	27.268	17.633	44.901	88.436	32.460	18.192	50.652	57,3	1,3									
Secretaría Distrital del Hábitat	10.472	5.750	2.263	8.012	0	0	0	0	158.427	37.279	103.541	140.820	168.899	43.025	105.803	148.832	88,1	3,8									
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	10.110	6.235	1.348	7.583	0	0	0	0	30.600	8.505	16.688	25.193	40.711	14.740	18.037	32.776	80,5	0,8									
Secretaría Distrital de Planeación	31.570	20.408	3.086	23.494	0	0	0	0	45.473	25.273	8.964	34.237	77.043	45.681	12.050	57.731	74,9	1,5									
Secretaría Distrital de Integración Social	15.658	9.269	1.415	10.684	0	0	0	0	553.000	345.645	144.478	490.122	568.658	354.914	145.893	500.806	88,1	12,9									
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.734	3.386	196	3.582	0	0	0	0	2.499	973	1.030	2.003	7.233	4.359	1.226	5.585	77,2	0,1									
Secretaría Distrital de Ambiente	13.366	8.340	991	9.331	0	0	0	0	77.717	35.724	28.433	64.157	91.082	44.064	29.424	73.488	80,7	1,9									
Departamento Administrativo Defensoría Espacio Público	6.977	4.426	471	4.896	0	0	0	0	10.851	5.787	2.450	8.237	17.827	10.213	2.920	13.133	73,7	0,3									
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	33.594	19.455	1.710	21.165	0	0	0	0	36.465	16.143	17.625	33.768	70.058	35.598	19.334	54.932	78,4	1,4									
Total	1.488.030	393.101	57.348	450.449	727.567	393.218	432	393.650	7.129.334	2.223.338	800.688	3.024.026	9.344.931	3.009.657	858.468	3.868.125	41,4	100,0									
Ejecución porcentual por rubro														26,4	3,9	30,3	54,0	0,1	54,1	31,2	11,2	42,4	32,2	9,2	41,4		
Participación porcentual por rubro																		11,6					100,0				

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

Las entidades en las cuales se registraron ejecuciones por encima de la meta de 75%, estimada para el cierre del tercer trimestre, fueron: Secretarías distritales de Hábitat 88%; Integración Social 88%; Cultura, Recreación y Deporte 81%; Ambiente 81%, Gobierno 79%; General 76%.

Lo asignado a inversión directa, permite cumplir parte de los propósitos enmarcados en los objetivos estructurantes, los cuales se desarrollan a través de proyectos, es decir, acciones en el campo de infraestructura física, económica y social que materializan los programas.

Para tal efecto se han ejecutado \$2.4 billones de los \$3.3 billones programados, que significa un cumplimiento de 74%.

Cuadro 10
Administración Central Presupuesto y ejecución inversión directa por entidades

En millones de pesos

Entidad	Presupuesto	Ejecución Bogotá Positiva -BP - Objetivos Estructurantes							Total ejecución inversión directa	Porcentaje		Compromisos
		Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación	Descentralización	Gestión pública efectiva y transparente	Finanzas sostenibles		Ejec.	Part.	
Concejo de Bogotá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	0,0	0
Personería de Bogotá	2.987	1.139	0	0	452	0	961	0	2.552	85,4	0,1	744
Secretaría General	55.226	0	0	1.398	0	0	40.137	0	41.535	75,2	1,7	24.004
Veeduría	2.000	0	0	0	680	0	1.044	0	1.724	86,2	0,1	781
Secretaría de Gobierno	60.574	12.856	18.780	0	0	6.883	10.822	0	49.342	81,5	2,0	23.768
Secretaría Distrital de Hacienda	64.133	0	0	0	0	0	6.429	21.365	27.795	43,3	1,2	12.191
Dirección de Gestión Corporativa	60.254	0	0	0	0	0	5.136	21.365	26.501	44,0	1,1	11.228
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	3.878	0	0	0	0	0	1.293	0	1.293	33,3	0,1	962
Secretaría Distrital de Educación	2.088.944	1.498.921	0	0	0	0	3.016	0	1.501.936	71,9	62,2	233.046
Secretaría Distrital de Movilidad	226.032	0	129.273	0	4.061	0	20.102	8.982	162.418	71,9	6,7	116.559
Dirección Administrativa	57.849	0	19.999	0	0	0	16.357	0	36.356	62,8	1,5	20.248
Dirección de Tránsito y Transporte	168.183	0	109.273	0	4.061	0	3.746	8.982	126.063	75,0	5,2	96.310
Secretaría Distrital de Salud	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	0,0	0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	63.630	7.010	633	16.382	0	754	4.198	0	28.976	45,5	1,2	13.979
Secretaría Distrital del Hábitat	78.879	5.264	53.129	0	0	0	3.250	0	61.643	78,1	2,6	56.828
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	26.592	5.933	9.391	708	200	0	4.955	0	21.187	79,7	0,9	14.671
Secretaría Distrital de Planeación	29.650	669	8.167	0	165	0	9.781	0	18.782	63,3	0,8	5.994
Secretaría Distrital de Integración Social	467.226	306.437	0	4.059	3.864	4.665	94.816	0	413.842	88,6	17,1	129.906
Departamento Activo del Servicio Civil	2.190	0	0	0	0	0	1.694	0	1.694	77,3	0,1	1.002
Secretaría Distrital de Ambiente	58.860	14.320	14.606	320	905	446	15.982	0	46.579	79,1	1,9	23.864
Departamento Activo de la Defensoría Espacio Público	7.583	0	4.048	0	0	478	1.174	0	5.701	75,2	0,2	2.244
Unidad Activa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	30.162	0	27.513	0	0	0	0	0	27.513	91,2	1,1	16.966
Total	3.264.669	1.852.549	265.539	22.867	10.328	13.225	218.363	30.348	2.413.219	73,9	100,0	676.546
Porcentaje ejecución por rubro		74,7	75,4	39,3	93,6	78,9	76,0	52,0				20,7

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

Una cifra importante se destinó al objetivo ciudad de derechos, que incluye el mantenimiento de la nómina de los docentes de colegios oficiales del D.C. y bienestar de su recurso humano, de \$1.1 billones se han ejecutado \$0.7 billones.

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto asignado a los Establecimientos Públicos fue de \$5.1 billones. Transcurridos nueve meses del año se efectuaron modificaciones de adición por \$373.505 millones, para determinar un presupuesto vigente de \$5.4 billones, superior en 2,4% con relación a la misma fecha del período anterior. Como entidades ejecutoras, el concepto de mayor peso en los ingresos corresponde a las transferencias, que aporta las dos terceras partes del presupuesto. Posteriormente se ubican los recursos de capital con 21,5% e ingresos corrientes con 11,6%.

Cuadro 11
Establecimientos Públicos
Presupuesto y recaudo acumulado y agregado de rentas e ingresos

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulado	%
Ingresos corrientes	626.127	3.586	629.712	11,6	333.402	52,9
<i>No tributarios</i>	626.122	3.586	629.707	11,6	333.353	52,9
Multas	716	0	716	0,0	844	118,0
Rentas contractuales	136.801	3.586	140.387	2,6	61.426	43,8
Contribuciones	194.343	0	194.343	3,6	75.991	39,1
Participaciones	180.974	0	180.974	3,3	112.999	62,4
Fdo cta pago compensatorio de cesiones púb.	15.047	0	15.047	0,3	13.182	87,6
Aporte de afiliados	19.803	0	19.803	0,4	10.569	53,4
Otros ingresos no tributarios	78.438	0	78.438	1,4	58.343	74,4
<i>Otros ingresos corrientes</i>	5	0	5	0,0	49	976,0
Transferencias	3.609.758	28.115	3.637.873	66,9	1.672.428	46,0
<i>Nación</i>	279.206	29.474	308.680	5,7	94.053	30,5
<i>Administración central</i>	3.330.552	-1.359	3.329.193	61,3	1.578.375	47,4
Recursos de capital	824.944	341.804	1.166.748	21,5	1.028.675	88,2
<i>Recursos del balance</i>	794.596	341.804	1.136.400	20,9	984.557	86,6
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	28.202	0	28.202	0,5	40.041	142,0
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	2.007	0	2.007	0,0	2.007	100,0
<i>Otros recursos de capital</i>	140	0	140	0,0	2.071	1.481,8
Total ingresos	5.060.829	373.505	5.434.333	100,0	3.034.506	55,8

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

2.1 Análisis de la ejecución de ingresos

El recaudo consolidado alcanzó el 55,8%. Los recursos de capital presentaron el mayor nivel 88,2%, seguido de los ingresos corrientes 52,9% y transferencias con 46%.

La Administración Central aporta más del 90% de las transferencias, sin embargo, su recaudo solo es del 47,4%, mientras que las de la Nación se han recaudado en un 30,5%.

En los recursos de capital su ejecución fue de 88,2%, mostrando buen comportamiento en todo su componente.

En ingresos propios se ha recaudado el 53%. Nivel afectado por el comportamiento de rentas contractuales, contribuciones y participaciones, en los cuales su ejecución fue de 43,8%, 39,1% y 62,4%.

Cuadro 12
Establecimientos Públicos Presupuesto y recaudo por entidad

(Millones de pesos)

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total presupuesto y ejecución				
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Inical	Ppto.	% part.	Recaudo	%
Instituto para la Economía Social	14.298	8.135	53.120	28.304	8.414	11.153	75.854	75.832	0,4	47.591	62,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	161.833	99.928	1.362.726	712.175	619.431	374.361	1.763.234	2.143.989	10,6	1.186.464	55,3
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	0	0	47.412	20.854	0	0	48.418	47.412	0,2	20.854	44,0
Instituto de Desarrollo Urbano	184.536	58.849	806.639	257.133	410.950	511.449	1.394.125	1.402.125	6,9	827.431	59,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	22.190	12.416	410.801	211.593	3.415	3.831	437.027	436.407	2,2	227.841	52,2
Caja de la Vivienda Popular	3.920	1.093	60.848	30.781	4.300	5.332	66.933	69.067	0,3	37.206	53,9
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	38.507	27.901	136.470	71.130	7.405	8.819	182.482	182.381	0,9	107.850	59,1
Instituto Distrital de Turismo	28	28	17.347	9.734	38	38	17.466	17.413	0,1	9.801	56,3
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	627	257	18.587	7.474	184	183	19.710	19.398	0,1	7.914	40,8
IDIPRON	47.710	18.264	93.000	45.223	6.901	7.773	147.611	147.611	0,7	71.260	48,3
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	141	112	9.103	3.290	0	0	9.274	9.244	0,0	3.403	36,8
Orquesta Filarmónica de Bogotá	351	616	36.126	20.064	0	15	36.478	36.476	0,2	20.695	56,7
Fondo de Vigilancia y Seguridad	75.535	56.714	168.578	48.463	33.052	32.575	277.165	277.165	1,4	137.751	49,7
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	2.528	1.305	20.375	13.251	920	1.358	23.858	23.822	0,1	15.914	66,8
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico	2.808	549	5.774	3.482	400	387	8.982	8.982	0,0	4.418	49,2
Unidad Aditiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	0	0	35.949	18.840	0	0	35.949	35.949	0,2	18.840	52,4
Unidad Aditiva. Espec. de Catastro Distrital	982	396	62.483	28.310	520	520	67.629	63.985	0,3	29.225	45,7
Unidad Aditiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	70.000	46.344	90.610	50.607	70.588	70.532	236.750	231.198	1,1	167.483	72,4
Unidad Aditiva. Espec. de Servicios Públicos	3.720	494	201.927	91.722	230	350	211.882	205.877	1,0	92.567	45,0
Establecimiento Públicos	629.712	333.402	3.637.873	1.672.428	1.166.748	1.028.675	5.060.829	5.434.333	26,9	3.034.506	55,8

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

Analizado el presupuesto por entidad, se puede observar que la Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento Vial –UAEMRV, presenta la mayor ejecución con un índice de 72,4%, le siguen el Jardín Botánico José Celestino Mutis –JBJCM y el Instituto Distrital para la Economía Social –IPES con 66,8% y 62,8%, respectivamente.

Situación contraria se presentó en la Fundación Gilberto Alzate Avendaño -FGAA donde el nivel de recaudo registró cerca de 37 puntos porcentuales, siendo la de menor ejecución, junto al Instituto Distrital de Patrimonio Cultural -IDPC y el Fondo de Atención y Prevención de Emergencias –FOPAE de 40,8% y 44%, en su orden.

Las entidades con mayor presupuesto, el Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS y el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU, no lograron buenos niveles de recaudos, escasamente reflejaron el 55,3% y 59%, de sus respectivas partidas.

2.2 Análisis de la ejecución de gastos e inversión

El avance en la ejecución con relación al presupuesto disponible llegó a 69%, que en valores absolutos representa \$3.7 billones, con giros de \$2.1 billones y compromisos de \$1.6 billones. Al efectuar un comparativo con el tercer trimestre de 2009, la ejecución del actual período es superior en 15% (Cuadro 13).

Cuadro 13
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución pasiva por rubros

(Millones de pesos)

Concepto	Presupuesto						Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	Suspensión	Disponible	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	643.553	-5.631	637.922	5.500	632.422	11,7	389.197	25.327	414.524	65,5
<i>Servicios personales</i>	159.053	-5.692	153.361	0	153.361	2,8	95.735	7.342	103.077	67,2
<i>Gastos generales</i>	42.928	4.545	47.473	0	47.473	0,9	20.398	15.967	36.365	76,6
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	404.505	-4.000	400.505	5.500	395.005	7,4	247.477	0	247.477	62,7
<i>Pasivos exigibles</i>	0	250	250	0	250	0,0	246	0	246	98,6
<i>Reservas presupuestales</i>	13.849	-734	13.115	0	13.115	0,2	11.273	1.744	13.018	99,3
<i>Pagos de cesantías</i>	23.218	0	23.218	0	23.218	0,4	14.068	274	14.341	61,8
Servicio de la deuda	152.556	0	152.556	0	152.556	2,8	30.701	0	30.701	20,1
<i>Pensiones</i>	146.000	0	146.000	0	146.000	2,7	24.165	0	24.165	16,6
<i>Pasivos contingentes</i>	6.556	0	6.556	0	6.556	0,1	6.536	0	6.536	99,7
Inversión	4.264.720	379.136	4.643.856	33.771	4.610.085	85,5	1.729.203	1.543.270	3.272.473	71,0
<i>Directa</i>	3.117.834	374.882	3.492.716	33.771	3.458.945	64,3	1.247.219	1.052.418	2.299.637	66,5
<i>Bogotá positiva: para vivir mejor</i>	3.117.834	374.882	3.492.716	33.771	3.458.945	64,3	1.247.219	1.052.418	2.299.637	66,5
<i>Ciudad de derechos</i>	1.736.589	423.757	2.160.326	12.988	2.147.339	39,8	954.512	660.725	1.615.238	75,2
<i>Derecho a la ciudad</i>	1.213.630	-54.161	1.159.469	13.584	1.145.885	21,3	239.746	341.731	581.478	50,7
<i>Ciudad global</i>	11.744	131	11.875	2.800	9.075	0,2	2.615	4.135	6.750	74,4
<i>Participación</i>	16.681	-420	16.261	1.635	14.626	0,3	5.256	4.151	9.407	64,3
<i>Descentralización</i>	9.738	-1.002	8.736	1.700	7.036	0,2	1.999	926	2.925	41,6
<i>Gestión pública efectiva y transparente</i>	117.976	3.828	121.804	1.065	120.739	2,2	36.665	38.704	75.369	62,4
<i>Finanzas sostenibles</i>	11.496	2.749	14.245	0	14.245	0,3	6.424	2.047	8.471	59,5
<i>Transferencias para la inversión</i>	3.884	8.000	11.884	0	11.884	0,2	10.109	61	10.171	85,6
<i>Pasivos exigibles</i>	237.801	-7.947	229.854	0	229.854	4,2	50.313	6.737	57.050	24,8
<i>Reservas presupuestales</i>	905.201	4.200	909.401	0	909.401	16,7	421.563	484.053	905.616	99,6
Total Gastos	5.060.829	373.505	5.434.333	39.271	5.395.062	100	2.149.101	1.568.597	3.717.698	68,9

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

El gobierno distrital expidió el Decreto 208 del 04 de junio de 2010, aplazando unas apropiaciones al presupuesto anual por \$95.248 millones. En los Establecimientos Públicos fue de \$36.737 millones. Posteriormente se efectuó otro aplazamiento por \$2.534 millones, en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, determinando un total de \$39.271 millones. De estos, \$5.500 afectaron los gastos generales, y la diferencia la inversión directa de quince entidades.

Los gastos de funcionamiento presentan una ejecución de 65,5%, recursos destinados para las nóminas de los funcionarios de las diferentes entidades que conforman los Establecimientos Públicos, así como el personal indirecto, junto con los aportes patronales y parafiscales causados en el período. Los gastos generales están dirigidos al mantenimiento de las plantas físicas, elementos de consumo, papelería, cafetería y servicios públicos, entre otros.

Por el servicio de la deuda se ejecutaron \$30.701 millones, que corresponden a pensiones a cargo del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones –FONCEP \$24.165 millones y a pasivos contingentes del IDU \$6.536 millones. Se resalta el cumplimiento en FONCEP que se ubicó en el 17%, y 99,7% en el IDU.

Cuadro 14
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución del gasto por concepto y entidad

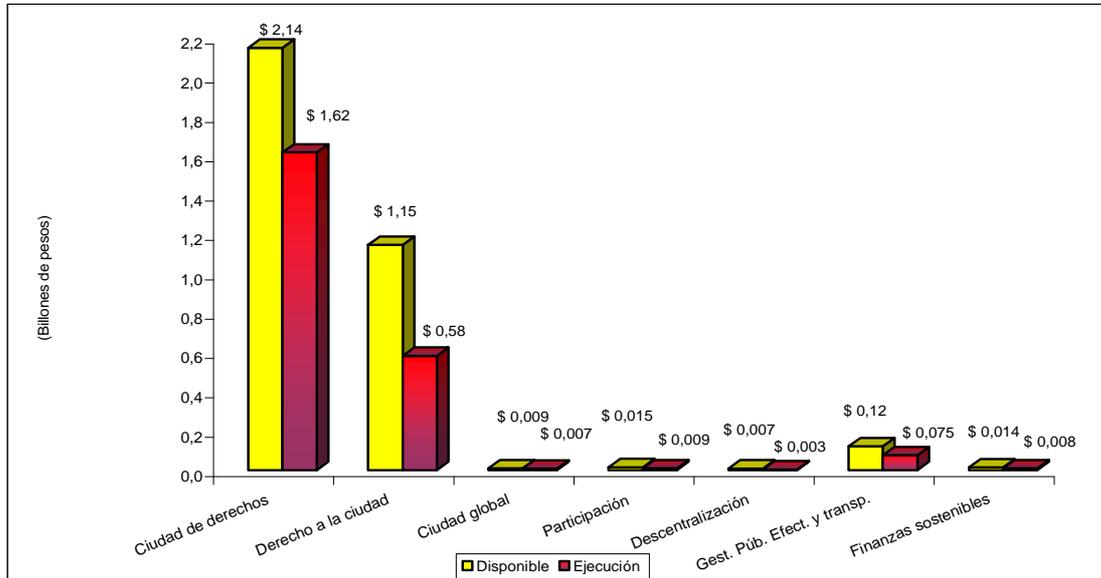
(Millones de pesos)

Entidad	Gastos de funcionamiento		Servicio de la deuda		Inversión		Total gasto e inversión				
	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Inicial	Suspensión	Disponible	Ejecución	%
Instituto para la Economía Social	3.659	2.300	0	0	72.173	52.497	75.854	2.000	73.832	54.798	74,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	12.813	10.771	0	0	2.131.176	1.616.575	1.763.234	10.000	2.133.989	1.627.346	76,3
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	2.977	765	0	0	44.435	25.840	48.418	1.500	45.912	26.605	57,9
Instituto de Desarrollo Urbano	41.060	30.466	6.556	6.536	1.354.509	843.205	1.394.125	5.000	1.397.125	880.207	63,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	283.850	203.654	146.000	24.165	6.556	5.736	437.027	0	436.407	233.554	53,5
Caja de la Vivienda Popular	8.113	6.178	0	0	60.954	50.147	66.933	780	68.287	56.324	82,5
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	21.749	14.368	0	0	160.632	139.129	182.482	2.913	179.468	153.497	85,5
Instituto Distrital de Turismo	3.050	1.796	0	0	14.363	12.597	17.466	300	17.113	14.393	84,1
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	4.209	2.624	0	0	15.189	8.552	19.710	340	19.058	11.176	58,6
IDIPRON	8.760	5.072	0	0	138.851	115.494	147.611	150	147.461	120.566	81,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.647	1.775	0	0	6.597	5.266	9.274	200	9.044	7.041	77,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	16.390	11.030	0	0	20.086	16.770	36.478	260	36.216	27.800	76,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	5.902	4.372	0	0	271.263	144.193	277.165	5.400	271.765	148.566	54,7
Jardín Botánico - José Celestino Mutis-	4.722	3.405	0	0	19.100	15.373	23.858	394	23.428	18.777	80,1
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico	3.674	2.237	0	0	5.309	3.058	8.982	0	8.982	5.294	58,9
Unidad Aditiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	8.765	5.739	0	0	27.184	18.881	35.949	2.000	33.949	24.620	72,5
Unidad Aditiva. Espec. de Catastro Distrital	30.912	22.517	0	0	33.073	16.249	67.629	0	63.985	38.766	60,6
Unidad Aditiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	13.805	9.272	0	0	217.393	155.579	236.750	0	231.198	164.851	71,3
Unidad Aditiva. Espec. de Servicios Públicos	160.865	76.183	0	0	45.012	27.332	211.882	8.034	197.843	103.515	52,3
Total gasto e inversión	637.922	414.524	152.556	30.701	4.643.856	3.272.473	5.060.829	39.271	5.395.062	3.717.698	68,9

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

Para inversión se apropió \$4.6 billones, con ejecución de \$3.3 billones (71%). Los giros estuvieron en \$1.7 billones y los compromisos \$1.6 billones. Al interior de la inversión, la directa contó con \$3.5 billones, recursos encauzados al plan de desarrollo, mientras que el restante, \$1.1 billón se dirigió a transferencias, pasivos exigibles y reservas presupuestales.

Gráfica 2
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de la inversión directa



Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

El avance de ejecución en la inversión directa en los siete objetivos estructurantes fue de 66,5%. Más del 95% del presupuesto se depositó en los objetivos estructurantes ciudad de derechos y derecho a la ciudad, como consecuencia de la inclusión de programas sociales, y de manera especial, en salud, educación y nutrición, con el propósito de lograr una alta cobertura en las zonas más deprimidas de la ciudad. También se incluyen programas que buscan mejorar la infraestructura vial y la recuperación y mantenimiento de parques.

El caos de la movilidad por la que atraviesa la ciudad se deriva de la cantidad de obras que adelanta la Administración. Resultados que se plasman en entidades como IDU, UAEMRV y el IDRD, en las cuales el cumplimiento está por el orden de 63%, 71,3% y 85,5%, respectivamente.

Es de destacar que la ejecución, de la inversión, al cierre del noveno mes presenta niveles altos respecto a períodos anteriores. Este resultado fue jalonado por la inversión directa, el cual mostró un aceptable cumplimiento en todos sus objetivos estructurantes.

3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

3.1 Ejecución de Ingresos

Esta entidad cuenta con una asignación presupuestal de \$77.881 millones, manteniendo un crecimiento del 0.7% frente al año anterior, la Administración Central es la única fuente de recursos a través de las transferencias.

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	51.092	65,6
Administración central	77.881	0	77.881	100,0	51.092	65,6
Aporte ordinario	77.881	0	77.881	100,0	51.092	65,6
Vigencia	76.962	-1.619	75.344	96,7	49.747	66,0
Inversión ordinaria	76.962	-1.619	75.344	96,7	49.747	66,0
Vigencia anterior	918	1.619	2.537	3,3	1.345	53,0
Reservas	918	1.619	2.537	3,3	1.345	53,0
Total ingresos	77.881	0	77.881	100,0	51.092	65,6

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

El presupuesto no ha sufrido modificaciones que alteren la partida, a pesar de unos traslados internos. Los aportes ordinarios se dividen en: vigencia y vigencia anterior, siendo el más representativo el de la vigencia con \$75.344 millones correspondientes al 96.7% del presupuesto.

A septiembre 30 se ha recaudado 66% del presupuesto (\$51.092 millones), de los cuales \$49.747 millones corresponden a la vigencia actual y \$1.345 millones a la vigencia anterior, con ejecuciones del 66% y 53% respectivamente.

3.2 Ejecución de gastos e inversión

Los gastos de funcionamiento que representan el 92.9% con \$72.366 millones y los de inversión con \$5.515 (7,1%) del presupuesto asignado.

Cuadro 16
Contraloría de Bogotá D. C. Presupuesto y ejecución de gastos 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	46.704	1.459	48.163	66,6
Servicios personales	64.196	-729	63.466	81,5	42.600	147	42.748	67,4
Gastos generales	7.399	-536	6.862	8,8	2.732	912	3.645	53,1
Gastos generales Auditoría Fiscal	0	297	297	0,4	11	20	30	10,2
Transferencias para funcionamiento	0	0	0	0,0	0	0	0	NA
Reservas presupuestales	772	969	1.740	2,2	1.361	380	1.740	100,0
Inversión	5.515	0	5.515	7,1	3.023	554	3.578	64,9
Directa	5.368	-650	4.718	6,1	2.490	291	2.781	58,9
Bogotá positiva: para vivir mejor	5.368	-650	4.718	6,1	2.490	291	2.781	58,9
Participación	1.000	0	1.000	1,3	199	25	224	22,4
Gestión pública efec. y transp.	4.368	-650	3.718	4,8	2.291	266	2.557	68,8
Reservas presupuestales	147	650	796	1,0	534	263	796	100,0
Total gasto e inversión	77.881	0	77.881	100,0	49.728	2.013	51.741	66,4

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

La ejecución pasiva alcanza el 66,4%. Los gastos de funcionamiento tuvieron un nivel de 66,6% y la inversión del 64,9%. La Contraloría tiene dos unidades ejecutoras de presupuesto para los gastos de funcionamiento, una de las cuales esta a cargo de la Auditoría Fiscal, que al corte del tercer trimestre ha ejecutado el 10.2% de los recursos.

El rubro de Gestión pública efectiva y transparente, presentó un incremento considerable en su ejecución en el último trimestre al pasar de 18,8% en junio a 68,8%, lo anterior en razón a que los recursos se destinaron a la adquisición, adecuación y remodelación de las áreas de trabajo.

4. UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

La Universidad Distrital contó con una asignación presupuestal de \$252.374 millones. A lo largo de los nueve meses de análisis, tuvo modificaciones de adición por \$33.204 millones, es decir, se incremento en 13% para ajustar un definitivo de \$285.577 millones.

Cuadro 17
Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y recaudo por rubros

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%
Ingresos corrientes	99.769	4.093	103.862	36,4	43.785	42,2
<i>Tributarios</i>	80.000	0	80.000	28,0	19.787	24,7
Estampilla Universidad distrital	80.000	0	80.000	28,0	19.787	24,7
<i>No tributarios</i>	19.769	4.093	23.862	8,4	23.998	100,6
Rentas contractuales	17.682	4.093	21.775	7,6	20.512	94,2
Otros ingresos no tributarios	2.087	0	2.087	0,7	3.486	167,0
Transferencias	146.508	0	146.508	51,3	99.352	67,8
<i>Nación</i>	146.508	0	146.508	51,3	99.352	67,8
Sistema general de participaciones	133.985	0	133.985	46,9	90.158	67,3
Otras transferencias nación	12.523	0	12.523	4,4	9.194	73,4
Recursos de capital	6.096	29.111	35.207	12,3	74.765	212,4
<i>Recursos del balance</i>	0	23.102	23.102	8,1	65.198	282,2
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	3.894	0	3.894	1,4	3.387	87,0
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	0	6.009	6.009	2,1	6.009	100,0
<i>Otros recursos de capital</i>	2.202	0	2.202	0,8	172	7,8
Ingresos	252.374	33.204	285.577	100,0	217.902	76,3

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

Los ingresos propios proceden de la estampilla y la venta de bienes, servicios y productos. Las transferencias de la Nación ingresan por el Sistema General de Participaciones –SGP y los recursos de capital se sustentan en los recursos del balance, rendimientos financieros y otros recursos.

4.1 Análisis de la ejecución de ingresos

En los tres grandes conceptos que conforman los ingresos, la entidad reporta un recaudo ligeramente superior a las tres cuartas partes de su asignación. Los recursos de capital superaron la meta establecida en 112,4%, destacándose los recursos de balance que registró un recaudo que excede en gran valor lo presupuestado.

El recaudo de las transferencias fue positivo, 68 puntos porcentuales. En cuanto a los ingresos propios, por estampilla se recaudo 25%, mientras que por bienes y servicios se cumplió a cabalidad con lo planeado.

4.2 Análisis de la ejecución de gastos e inversión

Cumplido el tercer trimestre, la universidad muestra un cumplimiento en el gasto de 55%, en donde los giros ejecutaron 44,3%, mientras que los compromisos participaron en 11,7%.

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

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	172.114	18.866	190.980	66,9	116.227	23.076	139.302	72,9
<i>Servicios personales</i>	94.990	7.264	102.254	35,8	63.719	11.742	75.460	73,8
<i>Gastos generales</i>	27.383	658	28.041	9,8	10.571	7.142	17.713	63,2
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	49.741	1.065	50.806	17,8	35.155	1.311	36.466	71,8
<i>Pasivos exigibles</i>	0	2.015	2.015	0,7	416	1.472	1.888	93,7
<i>Reservas presupuestales</i>	0	7.864	7.864	2,8	6.365	1.409	7.774	98,9
Inversión	80.260	14.337	94.597	33,1	10.415	7.419	17.834	18,9
<i>Directa</i>	80.000	1.730	81.730	28,6	2.786	2.284	5.069	6,2
<i>Bogotá positiva: para vivir mejor</i>	80.000	1.730	81.730	28,6	2.786	2.284	5.069	6,2
<i>Ciudad de derechos</i>	7.600	1.750	9.350	3,3	2.358	1.905	4.263	45,6
<i>Gestión pública efectiva y transparente</i>	72.400	-20	72.380	25,3	428	378	806	1,1
<i>Transferencias para la inversión</i>	260	0	260	0,1	168	0	168	64,9
<i>Pasivos exigibles</i>	0	791	791	0,3	402	390	791	100,0
<i>Reservas presupuestales</i>	0	11.816	11.816	4,1	7.059	4.746	11.805	99,9
Total gastos	252.374	33.204	285.577	100,0	126.642	30.495	157.137	55,0

Fuente: Subdirección de Análisis económico y Estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá D.C.

En los gastos de funcionamiento se relacionan los compromisos inherentes a la nómina, pago de honorarios a los catedráticos, mantenimiento de las plantas físicas, elementos de papelería, insumos de oficina, servicios públicos, desplazamientos de sus directivos y las transferencias que hace la entidad al fondo de pensiones públicas de la universidad. La ejecución de funcionamiento estuvo en 72,9%.

En cuanto al resultado de la inversión, la ejecución bordeó el 19%. La inversión directa presenta un lánguido índice de 6,2%. El grueso de los recursos esta encauzado al mejoramiento de la planta física de la institución.

La universidad esgrime que, las bajas ejecuciones en la inversión se dieron por la ley de garantías que se dio en lo corrido del año, pues el país estuvo avocado a dos justas electorales, primera y segunda vuelta presidencial. Además al interior del ente universitario se presentó otro caso similar por la elección de rector, eventos que no permitieron el cumplimiento del agotamiento presupuestal.

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO - EICD

Para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, mediante acta No.12 de 2009 aprobó para la vigencia 2010 un presupuesto inicial de ingresos, gastos e inversión por \$4.3 billones. Al cierre de tercer trimestre presentó una reducción de \$584.547 millones para un presupuesto definitivo de \$3.8 billones.

5.1. Ejecución de ingresos

Del total de ingresos, el 39,5% corresponde a ingresos corrientes, el 21,3% a disponibilidad inicial, el 18,9% a transferencias y el 20,3% restante a recursos de capital.

Cuadro 19
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Recaudo		%
	Presupuesto	Modificaciones	Definitivo	% de part.	Acumulado	Ejecución	Partic. Recaud
Disponibilidad inicial	1.527.465	-725.384	802.081	21,3	802.081	100,0	32,6
Ingresos corrientes	1.443.873	47.156	1.491.029	39,5	1.013.254	68,0	41,2
No tributarios	1.442.339	11.948	1.454.287	38,6	977.598	67,2	39,7
Otros ingresos no tributarios	1.534	35.208	36.742	1,0	35.657	97,0	1,4
Transferencias	651.501	59.867	711.368	18,9	230.975	32,5	9,4
Nación	310.655	46.362	357.018	9,5	105.915	29,7	4,3
Departamento	0	615	615	0,0	615	100,0	0,0
Entidades distritales	10.500	7.286	17.786	0,5	8.653	48,6	0,4
Administración central	295.522	6.868	302.391	8,0	105.001	34,7	4,3
Otras transferencias	34.824	-1.265	33.559	0,9	10.792	32,2	0,4
Recursos de capital	733.331	33.815	767.146	20,3	414.534	54,0	16,8
Ingresos	2.828.706	140.837	2.969.543	78,7	1.658.764	55,9	67,4
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.356.171	-584.547	3.771.625	100,0	2.460.845	65,2	100,0

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

En cuanto a los movimientos presupuestales, estos se registraron principalmente en los ingresos corrientes con una adición en \$6.349 millones, originados en la Empresa Aguas de Bogotá por concepto de la adición al contrato interadministrativo No.398 de 2009, suscrito con la Unidad Administrativa de Servicios Públicos, cuyo objeto fue asumir la administración, operación y mantenimiento del relleno sanitario Doña Juana, y por el contrato interadministrativo No. 1-07-26296-0257 del 2010 suscrito con la EAAB, cuyo objeto es realizar actividades de operación y mantenimiento de la planta Ptar del Salitre. Las transferencias se incrementaron en \$1.043 millones, principalmente en Canal Capital con una adición de \$943 millones provenientes de la Comisión Nacional de Televisión para financiar actividades del proyecto “Televisión educativa y cultural, deportiva y de salud”.

A septiembre de 2010, las EICD alcanzaron una ejecución activa del 65,2% que representa un recaudo acumulado de \$2.4 billones, de los cuales los ingresos corrientes participan con el 41,2%, la disponibilidad inicial con el 32,6%, 16,8% de recursos de capital y el 9,4% a transferencias.

Cuadro 20
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD
Presupuesto y recaudo de ingresos por entidad

En millones de pesos

Entidades	Presupuesto			% Part	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulado	% Ejec.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.978.554	-36.498	1.942.056	51,5	1.432.122	73,7
Lotería de Bogotá	116.034	-4.298	111.736	3,0	63.588	56,9
Canal Capital	22.245	1.981	24.225	0,6	18.328	75,7
MetroVivienda	58.814	11.359	70.173	1,9	36.087	51,4
TransMilenio S.A.	2.139.351	-585.314	1.554.037	41,2	863.785	55,6
Empresa de Renovación Urbana- ERU	24.852	7.292	32.144	0,9	20.156	62,7
Aguas de Bogotá S.A.	16.320	20.933	37.254	1,0	26.778	71,9
Total ingresos EICD	4.356.171	-584.547	3.771.625	100,0	2.460.845	65,2

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

Las entidades con mayor participación del total de ingresos son: Empresa de Acueducto y Alcantarillado el 51,5%, Transmilenio S.A. el 41,2%, y la Lotería de Bogotá con el 3,0%.

Los ingresos corrientes alcanzaron un 68,0% del total de ingresos presupuestados, los cuales registraron un recaudo de \$1.0 billón, sobresaliendo el rubro de venta de servicios que presta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado – EAAB.

En cuanto a los recursos por concepto de disponibilidad inicial, alcanzaron a septiembre una ejecución del 100,0%, es decir \$802.081 millones. De esta suma el 52,0% (\$419.760 millones), corresponde a la EAAB, y el 41,0% (\$332.586 millones), en Transmilenio S.A.

De otra parte, los recursos de capital valorados en \$767.146 millones luego de haber sido adicionados en \$33.815 millones, a septiembre reportaron una ejecución del 54,0%, donde Tansmilenio S.A. recaudo \$301.572 millones, (55,0%), siendo los recursos de titularización los más representativos de este grupo con \$271.135 millones.

De las transferencias asignadas por \$711.368 millones, se recaudó \$230.975 millones, equivalentes al 32,5%, de los cuales Transmilenio S.A., registra \$153.102 millones.

Las EICD reportaron a 30 de septiembre un déficit presupuestal de \$535.922 millones, al confrontar el total de recursos percibidos frente al total de derogaciones efectuadas.

5.2 Ejecución de gastos e inversión

En cuanto al presupuesto y ejecución de gastos e inversión, el 18,5% se asigno a funcionamiento, el 8,7% a gastos de operación, el 2,4% al servicio de la deuda, el 70,3% a inversión y 0,1% de disponibilidad final.

Los giros constituyen el 41,6% y compromisos equivalen al 37,9%, es decir el 79,5% del total de gastos presupuestados, siendo el rubro de gastos de operación el de mayor ejecución con el 91,2%. (Cuadro 20)

Cuadro 21
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Partic	Giros	Compromisos	Total	% Ejec.
Funcionamiento	682.711	14.716	697.428	18,5	438.697	78.676	517.373	74,2
Servicios Personales	192.573	309	192.883	5,1	116.547	12.890	129.438	67,1
Gastos Generales	207.297	5.554	212.851	5,6	125.056	36.191	161.247	75,8
Transferencias para funcionamiento	207.715	9.354	217.069	5,8	135.747	18.452	154.199	71,0
Cuentas por pagar	75.125	-500	74.625	2,0	61.346	11.143	72.489	97,1
Gastos de operación	343.074	-16.661	326.413	8,7	198.657	99.043	297.700	91,2
Servicio de la deuda	446.699	-355.395	91.305	2,4	43.169	27.420	70.588	77,3
Interna	401.963	-352.900	49.063	1,3	33.417	15.431	48.848	99,6
Externa	24.157	-2.142	22.015	0,6	9.489	11.920	21.409	97,2
Pensiones	1.000	0	1.000	0,0	196	0	196	19,6
Déficit compromisos vigencia anterior	488	-352	136	0,0	67	69	136	99,7
Pasivos exigibles	19.091	0	19.091	0,5	0	0	0	0,0
Inversión	2.875.447	-223.208	2.652.240	70,3	887.408	1.223.698	2.111.106	79,6
Directa	1.642.317	-4.172	1.638.145	43,4	376.642	778.008	1.154.650	70,5
Transferencias para inversión	107.879	9.418	117.297	3,1	63.132	0	63.132	53,8
Cuentas por pagar	1.125.252	-228.453	896.798	23,8	447.633	445.690	893.324	99,6
Disponibilidad final	8.239	-4.000	4.239	0,1	0	0	0	0,0
Total Gastos mas disponibilidad final	4.356.171	-584.547	3.771.625	100,0	1.567.929	1.428.837	2.996.767	79,5

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

Respecto a gastos e inversión, las EICD presentaron inicialmente una distribución presupuestal de egresos por \$4.3 billones, cifra que se disminuyó en lo corrido del año, afectando principalmente el servicio de la deuda en \$355.395 millones, en inversión \$223.208 millones y los gastos de operación en \$16.661 millones, mientras que los gastos de funcionamiento se incrementaron en \$14.716 millones, para un presupuesto de gastos definitivo al cierre del tercer trimestre de \$3.8 millones.

A septiembre las erogaciones ascienden a \$3 billones, monto que en términos relativos equivale al 79,5% del total de gastos presupuestados. Así, los recursos realmente girados constituyen el 52,3% y los compromisos equivalen al 47,7%, del total ejecutado. Los gastos de operación registran una ejecución del 91,2%, los de inversión el 79,6%, el pago del servicio de la deuda 77,3% y los gastos de funcionamiento 74,2%. (Cuadro 21)

Los gastos de funcionamiento reportan un índice de cumplimiento del 74,2%, que en términos absolutos equivale a \$517.373 millones, de los cuales \$438.697 millones corresponde a giros y \$78.676 millones a compromisos. De este grupo sobresalen los gastos generales con una ejecución del 31,0% (\$161.247 millones) y las transferencias para funcionamiento con el 30,0% (\$154.199 millones) respecto al total ejecutado por este rubro. (Cuadro 21)

Cuadro 22
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidades

En millones de pesos

Entidades	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificac.	Definitivo	% Part.	Giros	Compromi- sos	Total	% Ejec.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.978.554	-36.498	1.942.056	51,5	913.078	597.469	1.510.546	77,8
Lotería de Bogotá	116.034	-4.298	111.736	3,0	57.701	8.056	65.757	58,9
Canal Capital	22.245	1.981	24.225	0,6	13.795	5.350	19.144	79,0
MetroVivienda	58.814	11.359	70.173	1,9	26.279	24.329	50.607	72,1
TransMilenio S.A.	2.139.351	-585.314	1.554.037	41,2	520.769	780.271	1.301.040	83,7
Empresa de Renovación Urbana- ERU	24.852	7.292	32.144	0,9	12.900	3.283	16.183	50,3
Aguas de Bogotá S.A.	16.320	20.933	37.254	1,0	23.407	10.081	33.488	89,9
Total gastos EICD	4.356.171	-584.547	3.771.625	100,0	1.567.929	1.428.837	2.996.767	79,5

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

Como se puede observar, las entidades con mayor ejecución son Aguas de Bogotá con el 89,9%, Transmilenio S. A., con 83,7%, Canal Capital con el 79,0% y la EAAB con el 77,8%. Las menores ejecuciones se registran en la empresa de Renovación Urbana – ERU con 50,3%, y Lotería de Bogotá con el 58,9%.

Por entidad, la EAAB registró gastos de funcionamiento por \$476.410 millones, su mayor ejecución se reflejó en los gastos generales por \$147.637 millones y transferencias para funcionamiento \$153.838 millones, originados principalmente por concepto de transferencias de prevención y seguridad social.

Con relación a los gastos de operación de \$326.413 millones, ejecutaron \$297.700 millones, es decir, el 91,2% de lo asignado. De este, el 33,3% correspondió a compromisos y el 66,7% a los giros.

Al interior de este grupo los rubros más representativos son comercialización por \$138.671 millones y producción por \$123.469 millones. Las erogaciones efectuadas por este concepto, se refiere a compromisos suscritos por la EAAB y la Lotería de Bogotá.

Con respecto al servicio de la deuda, inicialmente se destinaron \$446.699 millones, los cuales fueron reducidos en \$355.395 millones, lo que determinó un presupuesto definitivo por \$91.305 millones. La modificación fue realizada en un 90,6% por Transmilenio y el 9,4% restante afecta a la EAAB.

El total de la deuda, correspondió a obligaciones adquiridas por la EAAB. La destinación de los recursos de la deuda interna es para la financiación de proyectos de inversión como obras de control de la cuenca de Río Tunjuelo, programas en Ciudad Bolívar, Bogotá IV. La externa está orientada a programas de abastecimiento de agua y rehabilitación alcantarillado, el embalse San Rafael y Santa Fe I⁸.

Por este concepto, las EICD a septiembre cancelaron \$70.588 millones, lo que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 77,3%. Del total ejecutado, el 69,2% se orientó a cumplir compromisos crediticios de carácter interno, principalmente la cancelación de intereses, mientras que lo aplicado a obligaciones externas registro el 30,3%.

Con relación al presupuesto de inversión las EICD registraron una estimación inicial por \$2.8 billones, cifra que fue disminuida en \$223.208 millones para un presupuesto disponible de \$2.6 billones. Del total disponible, el 61,8% se asignó para atender gastos de inversión directa, el 33,8% para cuentas por pagar y el 4,4% para transferencias de inversión. (Cuadro 21)

Los gastos inversión presentaron erogaciones por \$2,1billones, lo que equivale al 79,6%, de los cuales el 42,0% correspondió a giros (\$887.408 millones) y el 58,0% (\$1.2 billones) a compromisos. Del total ejecutado por este rubro, se destinó a la inversión directa \$1.1 billones, destacándose al interior de éste los recursos encaminados al objetivo estructurante Derecho a la Ciudad, con una asignación del 50,4% de los recursos presupuestados a este rubro.

⁸ Comentario extractado del informe obligatorio de Deuda Pública, Estado de Tesorería e Inversiones Financieras del Distrito Capital a 30 de junio de 2010

Al analizar el comportamiento de las EICD, en cuanto al cumplimiento del Plan de Desarrollo “Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor, con una asignación presupuestal de \$1.6 billones, se observó en su orden por entidad, los siguientes niveles de ejecución: Lotería de Bogotá con el 98,2%, Canal Capital el 85.5%, EAAB reflejó el 67.6%, Metrovivienda S.A. presentó el 56.7%, Transmilenio con el 47.4% y ERU solamente registra el 32.4%.

Respecto a las cuentas por pagar de inversión, inicialmente fueron presupuestadas en \$1.1 billones, presentando una disminución en \$228.453 millones para un presupuesto definitivo de \$896.798 millones, las cuales fueron ejecutadas en un 99,6%, que corresponden en su gran mayoría a obligaciones adquiridas por Transmilenio S. A., y EAAB. En cuanto, a Canal Capital y Lotería de Bogotá su ejecución a septiembre fue del 100%.

6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESES

Las Empresas Sociales del Estado tienen un presupuesto aprobado por el Concejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS para la vigencia 2010 mediante acta No 22 de 2010 de \$1.189.296 millones Durante el tercer trimestre presentó una modificación de \$85.450 millones, obteniendo un presupuesto definitivo de \$1.274.746 millones.

6.1. Ejecución de ingresos

Al culminar el III trimestre de 2010, las Empresas Sociales del Estado lograron una ejecución activa de \$826.805 millones, que representa el 64,9%.

Cuadro 23
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	51.676	100,0	6,3
Ingresos corrientes	1.186.079	33.340	1.219.418	772.916	63,4	93,5
No tributarios	1.186.079	33.339	1.219.418	772.916	63,4	93,5
Recursos de capital	3.217	434	3.652	2.213	60,6	0,3
recursos del balance	0	0	0	32	-	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	3.217	-108	3.109	1.601	51,5	0,2
Otros recursos de capital	0	543	543	580	106,8	0,1
Ingresos	1.189.296	33.774	1.223.070	775.129	63,4	93,7
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.189.296	85.450	1.274.746	826.805	64,9	100,0

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

Los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo del 63,4 % de lo asignado, mientras que los recursos de capital lograran el 60,6% y disponibilidad inicial del 100%.

Cuadro 24
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	4,6	39.507	67,4
El Tunal	90.172	10.635	100.807	7,9	60.703	60,2
Simón Bolívar	134.134	4.242	138.376	10,9	75.490	54,6
Occidente de Kennedy	102.450	11.880	114.330	9,0	68.169	59,6
Santa Clara	83.290	6.585	89.875	7,1	59.450	66,1
Bosa	50.249	3.537	53.786	4,2	15.595	29,0
Engativa	65.040	-2.477	62.563	4,9	37.741	60,3
Fontibón	41.968	3.785	45.753	3,6	27.965	61,1
Meissen	92.917	10.890	103.807	8,1	64.568	62,2
Tunjuelito	30.832	0	30.832	2,4	23.387	75,9
Centro Oriente	34.509	5.555	40.064	3,1	31.787	79,3
San Blass	40.939	0	40.939	3,2	29.042	70,9
Chapinero	23.746	2.421	26.167	2,1	25.707	98,2
Suba	81.315	1.098	82.413	6,5	55.156	66,9
Usaquén	19.448	0	19.448	1,5	13.676	70,3
Usme	50.088	9.633	59.721	4,7	30.942	51,8
Del Sur	47.878	2.373	50.251	3,9	38.595	76,8
Nazarteh	7.944	700	8.644	0,7	5.951	68,8
Pablo VI Bosa	31.245	10.265	41.510	3,3	35.726	86,1
San Cristóbal	25.592	0	25.592	2,0	25.291	98,8
Rafael Uribe Uribe	37.476	0	37.476	2,9	26.092	69,6
Vista Hermosa	39.447	4.328	43.775	3,4	36.266	82,8
Total ingresos	1.189.296	85.450	1.274.746	100,0	826.806	64,9

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

Se evidencia que el 63,6% del presupuesto esta asignado principalmente a los hospitales: Simón Bolívar con 10,9%, Occidente de Kennedy 9,0%, Meissen 8,1%, El Tunal, con 7,9%, Santa Clara el 7,1%, Suba con el 6,5%, Engativa con 4,9%, Usme 4,7% y la Victoria con 4,6%

Los hospitales que cuentan con más de 50% de recaudo acumulado son: San Cristóbal 98,8% Chapinero 98,2%, Pablo VI Bosa 86,1%, Vista Hermosa 82,9% Hospital del Sur 76,8%, San Blás 70,9% y Usaquen 70,3%.

6.2 Ejecución de gastos e inversión

Una vez finalizado el tercer trimestre los giros alcanzaron \$700.182 millones y los compromisos \$286.003 millones, logrando una ejecución total de \$986.184 millones, que representa el 77,4% del presupuesto definitivo.

Cuadro 25
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	26.977	264.875	20,8	156.962	51.317	208.280	78,6
Servicios personales	102.180	14.084	116.264	9,1	78.910	9.458	88.368	76,0
Gastos generales	105.445	9.490	114.935	9,0	52.888	35.554	88.442	76,9
Cuentas por pagar	30.273	3.401	33.674	2,6	25.165	6.305	31.470	93,5
Operación	688.856	148.594	837.450	65,7	523.321	210.150	733.471	87,6
Gastos de comercialización	585.895	126.106	712.001	55,9	431.640	181.228	612.868	86,1
Cuentas por pagar	102.961	22.487	125.449	9,8	91.681	28.921	120.602	96,1
Inversión	113.153	48.643	161.796	12,7	19.899	24.536	44.433	27,5
Directa	106.746	31.729	138.475	10,9	7.375	14.807	22.182	16,0
Cuentas por pagar	6.407	16.914	23.321	1,8	12.523	9.728	22.251	95,4
Disponibilidad final	149.389	-138.764	10.625	0,8	0	0	0	0,0
Total Egresos	1.189.296	85.450	1.274.746	100,0	700.182	286.003	986.184	77,4

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

Con relación al presupuesto definitivo, la mayor participación esta representada en los gastos de operación, con 65,7% en su orden están los funcionamiento con 20,8%, seguidamente se encuentra los relativos a inversión con el 12,7% y disponibilidad final 0,8%.

El cumplimiento de los gastos de operación está en el de 87,6%. De este grupo destacamos que en las cuentas por pagar la ejecución alcanzó el 96,1% y los de comercialización lograron una ejecución del 86,1%,

En relación a los gastos de Funcionamiento lograron el 78,6% de ejecución. Uno de sus componentes como lo son las cuentas por pagar, contabilizó el 93,5% de su presupuesto. Por su parte, el rubro de inversión apenas utilizó el 27,5%.

Cuadro 26
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	0,0	38.254	13.257	51.511	87,9
El Tunal	90.172	10.635	100.807	7,9	57.422	26.201	83.623	83,0
Simón Bolívar	134.134	4.242	138.376	10,9	63.240	26.180	89.420	64,6
Occidente de Kennedy	102.450	11.880	114.330	9,0	64.068	31.623	95.691	83,7
Santa Clara	83.290	6.585	89.875	7,1	47.411	29.932	77.343	86,1
Bosa	50.249	3.537	53.786	4,2	12.438	3.384	15.822	29,4
Engativa	65.040	-2.477	62.563	4,9	38.734	13.522	52.256	83,5
Fontibón	41.968	3.785	45.753	3,6	24.851	13.252	38.103	83,3
Meissen	92.917	10.890	103.807	8,1	57.846	39.344	97.190	93,6
Tunjuelito	30.832	0	30.832	2,4	19.389	3.337	22.726	73,7
Centro Oriente	34.509	5.555	40.064	3,1	21.166	11.083	32.249	80,5
San Blass	40.939	0	40.939	3,2	25.821	6.639	32.460	79,3
Chapinero	23.746	2.421	26.167	2,1	15.412	4.670	20.082	76,7
Suba	81.315	1.098	82.413	6,5	52.883	20.253	73.136	88,7
Usaquén	19.448	0	19.448	1,5	11.128	2.839	13.967	71,8
Usme	50.088	9.633	59.721	4,7	18.044	8.074	26.118	43,7
Del Sur	47.878	2.373	50.251	3,9	35.479	7.367	42.846	85,3
Nazareth	7.944	700	8.644	0,7	5.016	1.919	6.935	80,2
Pablo VI Bosa	31.245	10.265	41.510	3,3	27.363	6.058	33.421	80,5
San Cristóbal	25.592	0	25.592	2,0	14.389	5.461	19.850	77,6
Rafael Uribe Uribe	37.476	0	37.476	2,9	22.214	5.107	27.321	72,9
Vista Hermosa	39.447	4.328	43.775	3,4	27.614	6.498	34.112	77,9
Total gastos	1.189.296	85.450	1.274.746	100,0	700.182	286.000	986.182	77,4

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

El total consolidado de los hospitales mostró una ejecución de 77,4% frente al prepuesto. y las ESEs que presentaron mayor porcentaje de ejecución en el gasto fueron: Meissen con un 93,6%, suba 88,7% La Victoria 87,9% y Santa Clara con el 86,1%.

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

El presupuesto inicial asignado a los Fondos de Desarrollo Local –FDL para la vigencia 2010 fue de \$871.579 millones, a septiembre presentó una reducción por \$18.260 millones, para un presupuesto definitivo de \$853.320 millones.

Al cierre del tercer trimestre, la ejecución activa registró recaudo por \$458.665 millones (53,8%) y la pasiva \$562.423 millones (65,9%) del total del presupuesto.

7.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto de ingresos, esta conformado por la disponibilidad inicial con el 49,4%, las transferencias de la Administración Central que ascienden al 48,8% constituyéndose 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 1,7%.

Cuadro 27
Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos

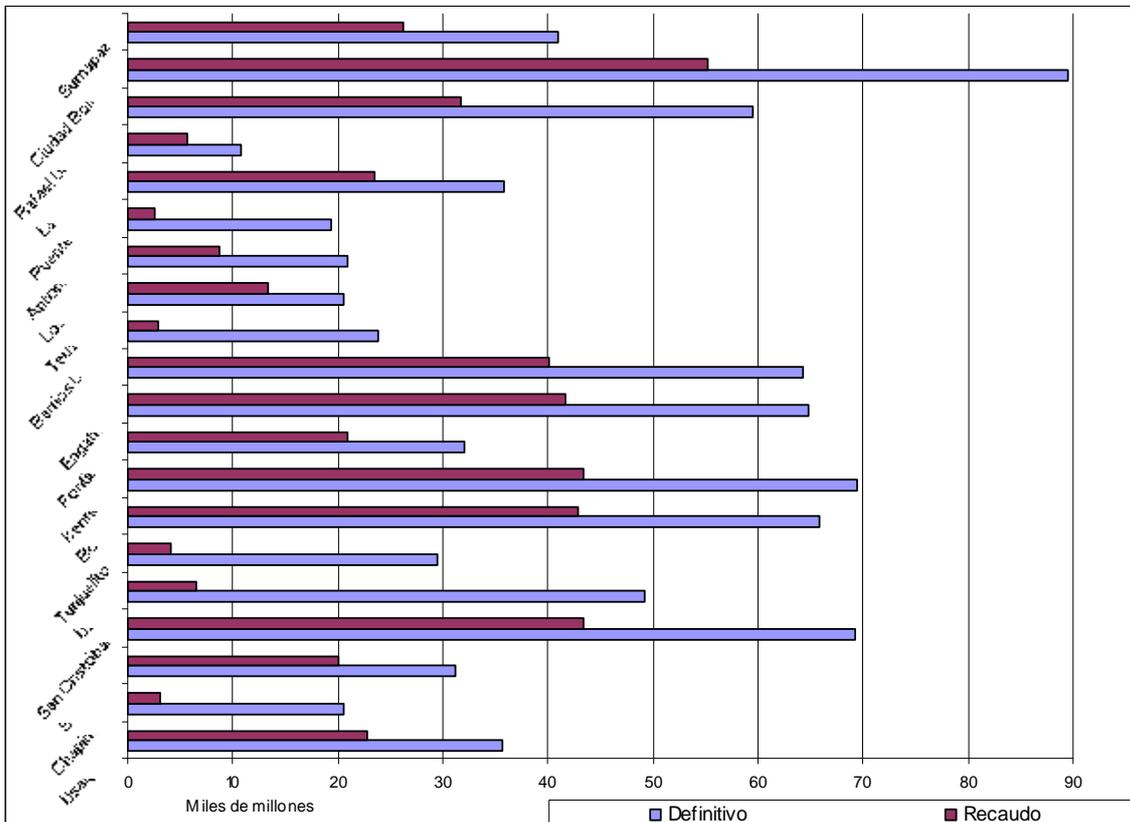
En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Recaudo	% ejec.
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Part.		
Disponibilidad inicial	451.719	-29.935	421.784	49,4	353.074	83,7
Ingresos corrientes	1.998	0	1.998	0,2	2.799	140,1
No tributarios	1.998	0	1.998	0,2	2.799	140,1
Transferencias	416.542	0	416.542	48,8	97.158	23,3
Recursos de capital	1.321	11.675	12.996	1,5	5.634	43,4
Recursos del balance	175	0	175	0,0	117	66,8
Rendimientos por operaciones financieras	927	0	927	0,1	425	45,9
Donaciones	0	215	215	0,0	215	100,0
Excedentes financieros	0	10.774	10.774	1,3	3.370	31,3
Otros recursos de capital	219	686	905	0,1	1.506	166,5
Total ingresos	419.861	11.675	431.536	50,6	105.591	24,5
Total ingresos + Disponibilidad inicial	871.579	-18.260	853.320	100,0	458.665	53,8

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

A septiembre el recaudo acumulado ascendió a 53,8%, se registra una ejecución en los ingresos corrientes de 140,1%, originada principalmente por los recursos provenientes de multas que hacen parte de los ingresos no tributarios. Así mismo, el comportamiento en la disponibilidad inicial alcanzó una ejecución del 83,7%, igualmente, los rubros recursos de capital con el 43,4%, de los cuales al interior de éste, el concepto otros recursos de capital registran una ejecución del 166,5%, mientras que las transferencias tan solo alcanzan el 23,3% del presupuesto asignado.

Gráfica 3
Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos



El presupuesto para los Fondos de Desarrollo Local, el 56,7% está distribuido principalmente en: Ciudad Bolívar con el 10,5%, Kennedy y San Cristóbal con el 8,1%, Bosa 7,7%, Engativá 7,6%, Suba 7,5% y Rafael Uribe Uribe con el 7,0%.

La mayor gestión del recaudo se presenta en: Las localidades con más del 60,0% de recaudo son: Puentes Aranda (65,8%), Teusaquillo (65,3%), Bosa (65,2%), Fontibón (65,0%), Santa Fe (64,2%), Usaquén y Sumapaz con (64,0%), San Cristóbal (62,5%), Suba (62,4%), Kennedy (62,3%); y Ciudad Bolívar (61,8%), y el menor recaudo se encuentran en Barrios Unidos (12,5%); Usme (13,1%), Antonio Nariño (13,4%) y Tunjuelito (13,8%) y Chapinero (14,6%).

8. EJECUCIÓN GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto y ejecución pasiva de los Fondos de Desarrollo Local esta conformada por la inversión directa y las obligaciones por pagar. Para la vigencia 2010 existen cinco objetivos contemplados en el plan de desarrollo que constituyen la inversión directa a saber:

Cuadro 28
Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión por Grandes Rubros

En millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% part.	Giros	Compromi- sos	Ejecución	% ejec.
Inversión Directa	425.446	14.896	440.342	51,6	52.539	109.302	161.840	36,8
Ciudad de Derechos	210.281	2.652	212.933	25,0	24.956	54.238	79.194	37,2
Derecho a la Ciudad	124.032	7.465	131.497	15,4	2.394	27.169	29.563	22,5
Ciudad Global	20.002	2.242	22.244	2,6	3.645	5.515	9.160	41,2
Participación	16.704	258	16.963	2,0	1.164	5.563	6.727	39,7
Gestión Pública Efectiva	54.427	2.280	56.707	6,6	20.379	16.818	37.197	65,6
Obligaciones por Pagar	446.134	-33.156	412.977	48,4	197.082	203.500	400.583	97,0
Total Inversión	871.579	-18.260	853.320	100,0	249.621	312.802	562.423	65,9

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

A los fondos de desarrollo local les fue asignado inicialmente presupuesto de gastos por valor de \$871.579 millones, el cual fue disminuido en \$18.260 millones, para un valor final de \$853.320 millones, destinándose el 51,6% para la inversión directa con \$440.342 millones de presupuesto vigente, de los cuales a septiembre 30 se ejecutó el 36,8% con \$161.840 millones, mostrando giros por \$52.539 millones y compromisos por \$109.302 millones.

Respecto a los objetivos que contempla el plan de desarrollo, se tiene que Ciudad de Derechos aumentó en \$2.652 millones del presupuesto inicialmente asignado, quedando en \$212.933 millones representando el 25% del total del presupuesto vigente. De esta cifra se han girado \$24.956 millones y comprometido \$54.238 millones para un total de ejecución de \$79.194 correspondiente al 37,2%.

Derecho a la Ciudad contó con un presupuesto inicial de \$124.032 millones teniendo un aumento de \$7.465 millones, para un presupuesto vigente de \$131.497 millones que corresponde al 15,4% del total del presupuesto. Este objetivo reporta giros por \$2.394 millones y compromisos por \$27.169 millones para una ejecución de \$29.563 millones, 22,5%.

El presupuesto para Ciudad Global es de \$22.244 millones que alcanza el 2,6% del presupuesto vigente; de los cuales ha ejecutado un 41,2% (\$9160) millones de los cuales corresponden a \$3.645 millones a giros y \$5.515 millones a compromisos.

En cuanto al objetivo de Participación cuenta con el 2% del presupuesto (\$16.963) total asignado y presenta una ejecución del 39.7% para un total de \$6.727 millones. Su presupuesto inicial aumentó en \$258 millones.

La mayor ejecución la presenta Gestión Pública, Efectiva y Transparente con un 65,6% del presupuesto asignado, es decir \$37.197 millones, efectuando giros por \$20.379 millones y \$16.818 millones a compromisos. El presupuesto de este objetivo corresponde al 6,6% del presupuesto de inversión con un valor de \$56.707 millones.

Las obligaciones por pagar presentan el mayor presupuesto ejecutado con un 97% con giros de \$197.082 millones y compromisos de \$203.500 millones para un total de \$400.583 millones; así mismo, presenta la mayor modificación presupuestal al pasar de \$446.134 millones a \$412.977 millones sufriendo una reducción de \$33.156 millones.

Cuadro 29
Fondos de Desarrollo Local Ejecución presupuesto de inversión

En millones de pesos

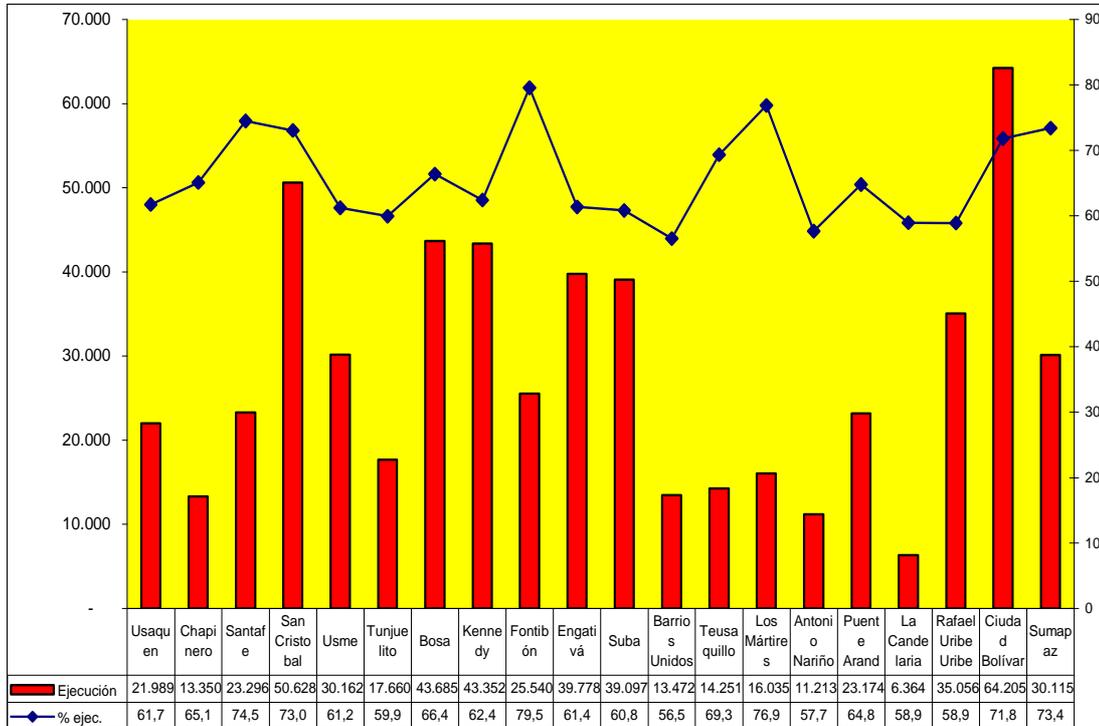
Localidad	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modific.	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Ejecución	% ejec.
Usaquen	36.405	-774	35.631	4,2	11.077	10.913	21.989	61,7
Chapinero	20.513	0	20.513	2,4	5.609	7.741	13.350	65,1
Santafe	32.544	-1.266	31.278	3,7	9.798	13.498	23.296	74,5
San Cristobal	68.810	519	69.329	8,1	28.924	21.704	50.628	73,0
Usme	52.460	-3.182	49.278	5,8	15.017	15.145	30.162	61,2
Tunjuelito	28.991	482	29.473	3,5	9.358	8.302	17.660	59,9
Bosa	68.727	-2.889	65.838	7,7	14.345	29.340	43.685	66,4
Kennedy	70.140	-645	69.494	8,1	19.965	23.387	43.352	62,4
Fontibón	31.420	688	32.108	3,8	9.461	16.078	25.540	79,5
Engativá	65.244	-415	64.829	7,6	18.105	21.673	39.778	61,4
Suba	64.868	-569	64.299	7,5	21.318	17.778	39.097	60,8
Barrios Unidos	23.966	-135	23.831	2,8	5.521	7.951	13.472	56,5
Teusaquillo	21.556	-1.005	20.551	2,4	5.998	8.254	14.251	69,3
Los Mártires	16.956	3.906	20.862	2,4	4.390	11.645	16.035	76,9
Antonio Nariño	21.859	-2.413	19.446	2,3	5.097	6.116	11.213	57,7
Puente Aranda	35.485	293	35.778	4,2	9.075	14.099	23.174	64,8
La Candelaria	11.263	-463	10.800	1,3	3.262	3.102	6.364	58,9
Rafael Uribe Uribe	64.912	-5.362	59.549	7,0	18.856	16.200	35.056	58,9
Ciudad Bolívar	93.237	-3.829	89.408	10,5	21.143	43.062	64.205	71,8
Sumapaz	42.223	-1.200	41.023	4,8	13.302	16.814	30.115	73,4
Total	871.579	-18.260	853.320	100,0	249.621	312.802	562.423	65,9

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

Finalizado el tercer trimestre, de 2010, Los Fondos de Desarrollo Local que presentaron mayor participación presupuestal fueron Ciudad Bolívar con el 10,5%, Kennedy y San Cristóbal cada uno con el 8,1%, Bosa 7,7%, Engativa 7,6%, Suba 7,5%, Rafael Uribe con el 7,0%, concentrando entre los siete el 56,5% de los recursos.

Gráfica 4
Fondos de Desarrollo Local Ejecución presupuesto de inversión

En millones de pesos



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

En el mismo periodo, los Fondos de Desarrollo Local que mostraron ejecución superior al 70% están incluidos: Fontibón 79,5, Los Mártires 76,9%, Santafé 74,5%, Sumapaz 73,4%, San Cristóbal 73% mientras que la baja ejecución la presentó el Fondo de Desarrollo Local Barrios Unidos, 56,5%, La Candelaria y Rafael Uribe Uribe cada uno con el 58,9%.