CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

ESTADO DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL PRIMER TRIMESTRE DE 2012

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

LIGIA INES BOTERO MEJIA
Contralora Auxiliar

OMAR EDUARDO ROMERO GUTIERREZ
Director de Economía y Finanzas Distritales (e)

ALBERTO CRISTOBAL MARTINEZ BLANCO
Subdirector de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES

JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
NANCY ALVIS GAMBOA
FABIO GUILLERMO BORBÓN CHAPARRO
HILDA LUCIA SERNA TAPIAS

Bogotá, D.C., Junio de 2012

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

INDICE GENERAL

PRESENTACIÓN 3
Ejecución de ingresos 5
Ejecución del gasto y la inversión 7
Presupuesto Anual del Distrito Capital 9
1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL 12
1.1. Ejecución de ingresos 14
1.2 Ejecución de gastos e inversión 18
2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 22
2.1 Ejecución de ingresos 22
2.2 Ejecución de gastos e inversión 24
3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ 28
3.1 Ejecución de ingresos 29
3.2 Ejecución de gastos e inversión 29
4. UNIVERSIDAD DISTRITAL "FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS" 32
4.1 Ejecución de ingresos 32
4.2 Ejecución de gastos e inversión 32
5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD 35
5.1 Análisis del presupuesto 35
5.2 Ejecución de ingresos 37
5.3 Ejecución de gastos e inversión 39
6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESEs 44
6.1 Análisis del presupuesto 44
6.2 Ejecución de ingresos 45
6.3 Ejecución de gasto e inversión 46
7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL 50
7.1 Ejecución de ingresos 51
7.2 Ejecución gastos e inversión 53

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, en desarrollo de las funciones establecidas en el artículo 58 del Acuerdo 361 de enero 6 de 2009, y en cumplimiento al Plan Anual de Estudios - PAE 2012, evalúa con este documento la gestion presupuestal del Distrito Capital, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2012.

El informe incluye el análisis al Presupuesto General y el de sus niveles de gobierno: Administración Central, Establecimientos Públicos, Entes autónomos, Contraloría y Universidad Distrital, Empresas Industriales y Comerciales –EICD y Empresas Sociales del Estado - ESEs, y un capitulo con los 20 Fondos de Desarrollo Local, con el objetivo de mantener informado a nuestros dos principales clientes : El Concejo y la ciudadanía, del avance en la ejecución de ingresos, gastos e inversión durante esta vigencia.

El 2012 marca el inicio de un nuevo gobierno, un Concejo renovado en su composición política, la construcción y aprobación del plan de desarrollo que debe guiar a la ciudad en el periodo 2012 – 2016, y la gestion para potenciar a Bogotá como una metrópoli competitiva, eficiente en la lucha contra la corrupción, la inseguridad y que responda a las necesidades de infraestructura que demandan los tratados de libre comercio TLC, firmados par la Nación, y satisfaga las necesidades apremiantes de la ciudadanía.

En el Marco Fiscal de Mediano Plazo, que sirvió como herramienta fundamental para la conformación del presupuesto del año 2012[1], se contempló que la ciudad continuaría en la senda de recuperación económica, a pesar de que a nivel internacional se vislumbran nuevos inconvenientes, principalmente en las economías asociadas al euro, que podrían llevar a una nueva crisis a nivel mundial.

Se vaticinó un crecimiento del PIB distrital de 4% y una inflación del 3% para 2012. Los ingresos totales de la Administración Central se proyectaron en $8.1 billones con crecimiento de 1,6%, y en los gastos $8 billones, con crecimiento de 6,6%. Se espera un balance primario negativo de $125.785 millones y un balance fiscal negativo por $278.926 millones (-0,18% del PIB Distrital).

[1] Ley 819 de 2003, Artículo 8º. Reglamentación a la programación presupuestal. La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

En los ingresos tributarios se espera un recaudo de $4.9 billones, con crecimiento nominal del 8,2% frente al cierre proyectado de 2011, en los no tributarios $639.106 millones, incluyendo los rubros de intereses de mora y sanciones, y descontando el 20% de los recursos de registro que están destinados al Fonpet[2].

En los egresos, se mantienen las restricciones de la Ley 617 de 2000, sobre austeridad del gasto y en la inversión se proyectó $6.5 billones.

El presupuesto de 2012, tuvo en cuenta la programación macroeconómica y las metas fiscales consignadas por la Administración en el Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP, presentado al Concejo de la Ciudad y lo contenido en el Balance Financiero 2012 – 2022.

Con base en los anteriores parámetros, para la vigencia fiscal de 2012 el presupuesto Anual del Distrito Capital, surtió discusión en el Concejo de la ciudad, y ante la no aprobación en la corporación, la Administración lo hizo mediante dictadura fiscal según Decreto 603 de diciembre 20 y lo liquido con el Decreto 669 del 29 de diciembre de 2011[3], por $11.5 billones, previamente el Confis Distrital aprobó el presupuesto de las siete Empresas Industriales y Comerciales y de los 22 Hospitales, para determinar el presupuesto General del Distrito Capital por $16.5 billones. Cuadro 1.

Cuadro 1
Administración Distrital
Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión a marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Niveles	Aprobado de Ingresos	Modific.	Definitivo ingresos	Aprobado de gastos	Modific.	Definitivo gastos
Administración Central	9.868.662	0	**9.868.662**	6.256.078		**6.256.078**
Establecimientos Públicos	1.554.906	183	**1.555.089**	4.940.899	183	**4.941.082**
Contraloría	0	0	**0**	78.974		**78.974**
Universidad Distrital F.J.C.	112.524	0	**112.524**	260.140		**260.140**
Total Anual	**11.536.092**	**183**	**11.536.275**	**11.536.091**	**183**	**11.536.274**
Empresas Ind. y comerciales	3.517.184	1.200	**3.518.384**	3.517.184	1.200	**3.518.384**
Empresas Sociales del Estado	1.419.689	1.530	**1.421.219**	1.419.689	1.530	**1.421.219**
Total Distrital	**16.472.964**	**2.913**	**16.475.877**	**16.472.964**	**2.913**	**16.475.877**

Fuente: Subdirección de Analisis Financiero, Presupuestal y Estadisticas Fiscales. Contraloría de Bogotá -SIVICOF

[2] Proyecto de presupuesto 2012, Mensaje presupuestal, página 36.
[3] El presupuesto se expidió por Decreto (Dictadura Fiscal), en razón a que dentro del plazo establecido por las normas, el Concejo Distrital no aprobó el proyecto de acuerdo 262 de 2011, y de conformidad con lo previsto en el segundo inciso del artículo 140 del Decreto Ley 1421 de 1993, el artículo 42 del Decreto Distrital 714 de 1996 y el Acuerdo 432 de 2010, mediante el cual se modificó el artículo 37 del Acuerdo 24 de 1995, si el Concejo Distrital no expidiere el Presupuesto Anual del Distrito Capital antes del 10 de diciembre, regirá el proyecto presentado por el Gobierno Distrital.

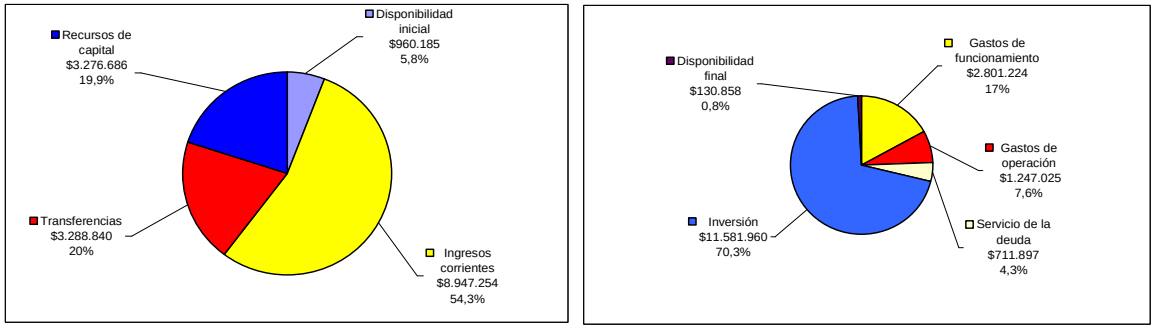
www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

En la estructura presupuestal, se mantiene la presentación del presupuesto neto, que implementó la administración anterior, dado que las transferencias que efectúa la Administración Central a los Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Francisco José de Caldas, se registran únicamente en el componente del gasto, evitando la doble contabilización de estas partidas.

En la conformación y distribución del presupuesto, se observa que a nivel de fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes representan la mayor proporción con el 54,3%, seguido por las transferencias y los recursos de capital, este hecho muestra la solides financiera del Distrito Capital. En el componente de usos la mayor proporción se orienta a la inversión pública 70,3%, al funcionamiento el 17% y a los gastos de operación el 7,6%. Gráfica 1.

Gráfica 1
Presupuesto General del Distrito Fuentes y Usos.
A 31 de marzo de 2012

Millones de pesos



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

El grado de dependencia económica se ubica en el 16,8%, hecho que a la luz de los indicadores puede ser positiva para el Distrito, pero que teniendo en cuenta que la ciudad es la que más aporta a la Nación, y a su vez tiene la mayor participación dentro de la población que vive problemas estructurales de pobreza, inseguridad y atraso vial entre otros, demandaría un mayor apoyo de la Nación.

Ejecución de ingresos

En los primeros tres meses del año, el presupuesto surtió modificaciones por $2.913 millones, para un definitivo de $16.5 billones. Los incrementos se presentaron en los rubros de ingresos no tributarios, producto de convenios celebrados con el Fondo Financiero de Salud por parte de los hospitales y de transferencias de la Administración Central. En el gasto la modificación repercutió positivamente la inversión directa y los gastos de operación, y negativamente en la disponibilidad final y servicio de la deuda. Cuadro 2.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Cuadro 2
Administración Distrital
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a 31 de marzo

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			Ejecución		
	Inicial	Modific.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part
Disponibilidad inicial	**960.185**	**0**	**960.185**	**370.472**	**38,6**	**12,3**
Ingresos corrientes	**8.947.254**	**1.713**	**8.948.967**	**1.645.764**	**18,4**	**54,8**
Tributarios	4.932.094	0	4.932.094	953.837	19,3	31,7
No tributarios	3.996.628	1.713	3.998.341	689.667	17,2	23,0
Otros ingresos corrientes	18.532	0	18.532	2.260	12,2	0,1
Transferencias	**3.288.840**	**1.200**	**3.290.040**	**580.642**	**17,6**	**19,3**
Nación	2.746.737	0	2.746.737	515.857	18,8	17,2
Administración central	520.384	1.200	521.584	61.499	11,8	2,0
Municipios	3.468	0	3.468	618	17,8	0,0
Otras transferencias	18.250	0	18.250	2.669	14,6	0,1
Recursos de capital	**3.276.686**	**0**	**3.276.686**	**407.676**	**12,4**	**13,6**
Recursos del balance	1.556.971	0	1.556.971	135.907	8,7	4,5
Recursos del crédito	1.052.929	0	1.052.929	0	0,0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	265.231	0	265.231	85.407	32,2	2,8
Diferencial cambiario	0	0	0	-203	N.A	0,0
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	303.668	0	303.668	62.940	20,7	2,1
Donaciones	1.361	0	1.361	20	1,5	0,0
Recursos de titularización	0	0	0	111.839	N.A	3,7
Aportes de capital	22.137	0	22.137	1.000	4,5	0,0
Otros recursos de capital	74.390	0	74.390	10.765	14,5	0,4
Total ingresos	**16.472.964**	**2.913**	**16.475.878**	**3.004.554**	**18,2**	**100,0**

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

El recaudo global ascendió a $3.0 billones, equivalente a 18,2% del presupuesto, jalonado por los ingresos corrientes con $1.6 billones. Las transferencias de la Nación muestran un comportamiento acorde con la fecha de corte. Los recursos de capital contabilizan la menor ejecución con $0.4 billones principalmente para cubrir las reservas del período anterior, siguen en su orden, los recursos de titularización, los rendimientos por operaciones financieras y los excedentes financieros de los establecimientos públicos, por recursos de crédito no se contabiliza valor alguno.

El recaudo mantiene la misma tendencia de las vigencias anteriores, donde al inicio del año es bajo y se orienta a garantizar la funcionalidad de la administración y cubrir los compromisos de la vigencia 2011.

Al interior de los corrientes, el componente tributario muestra un buen nivel, asociado al recaudo del impuesto de Industria y Comercio ICA, que se sustenta principalmente en las ventajas de las economías de aglomeración y en la ubicación de los principales centros comerciales y financieros del país, adicional a

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

lo anterior, el periodo gravable incluyó los gastos de la temporada navideña de 2011[4]. De otra parte, se corrobora que no se evidencia síntomas de la denominada pereza fiscal, dado que presupuestalmente y en recaudo, los tributarios han crecido en términos reales y para la actual vigencia se espera la misma línea positiva.

Los no tributarios, se distribuyen principalmente entre los ingresos por servicios de acueducto y alcantarillado, y los de venta de servicios en los hospitales de la red pública distrital.

Ejecución del gasto y la inversión

En el componente de la ejecución pasiva, por niveles de gobierno se observa que los niveles de gobierno de las entidades que corresponden al presupuesto Anual se encuentran entre el 13,5% y el 23,5% de cumplimiento dentro de los márgenes históricos, sin embargo llama la atención el nivel de ejecución de las Empresas Industriales y Comerciales y de las Sociales del Distrito con niveles de 61,7% y 43,5%, situación que obliga a un mayor seguimiento ya que en las Empresas de Acueducto y Transmilenio, se esta comprometiendo más de la mitad de la apropiación, sin tener la certeza de recaudar efectivamente esos montos. Cuadro 3.

Cuadro 3
Administración Distrital
Presupuesto y ejecución por niveles de gobierno a 31 de marzo

Millones de pesos

Niveles	Definitivo	Giros	compromisos	Ejecución	% Ejec
Administración Central	6.256.078	723.153	744.522	1.467.675	23,5
Establecimientos Públicos	4.941.082	409.542	935.631	1.345.173	27,2
Contraloría	78.974	9.268	1.373	10.642	13,5
Universidad Distrital F.J.C.	260.140	32.827	19.226	52.053	20,0
Total Anual	11.536.274	1.174.791	1.700.752	2.875.543	24,9
Empresas Ind. y comerciales	3.518.384	319.734	1.852.471	2.172.205	61,7
Empresas Sociales del Estado	1.421.219	196.967	420.950	617.918	43,5
Total Distrital	16.475.877	1.691.492	3.974.173	5.665.665	34,4
%		10,3	24,1	34,4	

Fuente: Subdirección de Analisis Financiero, Presupuestal y Estadisticas Fiscales. Contraloría de Bogotá -SIVICOF

Transcurrido el tercer mes de la vigencia, el gasto muestra un nivel de cumplimiento del 29,5%, índice que para le fecha de corte es adecuado, Sin embargo, el monto total de giros es muy bajo, 10,3% frente al total presupuestado,

[4] Según el Secretario de Hacienda Distrital, Bogotá es una ciudad industrial y de servicios. El 50 por ciento del (PIB) es producido por tres sectores: establecimientos financieros (30,7 por ciento), comercio (14,4 %), y la industria manufacturera (11,7%). La fortaleza de la economía bogotana se encuentra en el mercado interno (81,9 %) de la demanda. Sólo un 3,8% es exportado al resto del mundo.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

situación que obliga a ser más eficiente, pues se cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos.

En la ejecución del gasto de acuerdo con la estructura presupuestal, muestra que la Inversión participa con el 67% de lo ejecutado, los gastos de funcionamiento y operación el 29,3% y el servicio de la deuda el 3,8%, situación que mantiene la tendencia presentada en las vigencias anteriores.

Frente al nivel de cumplimiento por rubros, el funcionamiento se ubica en 25,3%, el servicio de la deuda en 26,1% y la Inversión 28%, porcentajes que están dentro de los márgenes por la fecha de corte. Sin embargo, al igual que en la vigencia precedente los gastos de operación reportan ejecución del 57,1% muy por encima del promedio, además estos se incrementaron en $460 millones, igualmente los giros son mínimos frente al total ejecutado. Cuadro 4.

Cuadro 4
Administración Distrital
Presupuesto y recaudo de gastos e inversión a 31 de marzo

Millones de pesos

Nombre	2012						
	Inicial	Modificación	Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% Ejec
Gastos de funcionamiento	**2.801.224**	**-277**	**2.800.947**	**457.597**	**251.376**	**708.974**	**25,3**
Servicios personales	1.271.440	-8.519	1.262.921	209.863	61.224	271.087	21,5
Gastos generales	566.862	-19.567	547.294	37.263	95.305	132.568	24,2
Transferencias para funcionamiento	778.112	-617	777.495	119.387	7.553	126.940	16,3
Cuentas por pagar	105.608	22.664	128.271	56.337	60.471	116.807	91,1
Pasivos exigibles	0	199	199	83	10	93	47,0
Reservas presupuestales	56.201	1.847	58.049	27.617	26.450	54.067	93,1
Pago de cesantias	23.000	1.185	24.185	7.047	364	7.411	30,6
Otros gastos	0	2.533	2.533	0	0	0	0,0
Gastos de operación	**1.247.025**	**460**	**1.247.485**	**199.944**	**512.011**	**711.956**	**57,1**
Servicio de la deuda	**711.897**	**0**	**711.897**	**61.045**	**124.843**	**185.784**	**26,1**
Interna	338.659	2	338.660	18.462	118.350	136.812	40,4
Externa	181.973	-225	181.748	22.861	124	22.985	12,6
Pensiones	150.897	0	150.897	19.411	6.264	25.675	17,0
Transferencias servicio de la deuda	368	0	368	311	0	311	84,6
Cuentas por Pagar	0	0	0	0	0	0	0,0
Pasivos exigibles	0		0		0	0	0,0
Pasivos contingentes	40.000	0	40.000	0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	0	224	224	120	104	224	0,0
Inversión	**11.581.960**	**6.397**	**11.588.357**	**972.785**	**3.085.943**	**4.058.728**	**35,0**
Directa	8.185.177	-131.714	8.053.463	515.496	1.681.626	2.197.122	27,3
Bogotá positiva	8.185.177	-131.714	8.053.463	515.496	1.681.626	2.197.122	27,3
Ciudad de derechos	4.632.752	-41.973	4.590.779	426.977	653.495	1.080.472	23,5
Derecho a la ciudad	2.693.837	-58.623	2.635.213	60.730	800.437	861.167	32,7
Ciudad global	239.523	-25.755	213.768	738	151.595	152.332	71,3
Participación	26.631	2.736	29.368	635	4.445	5.080	17,3
Descentralización	21.397	-1.101	20.296	585	2.320	2.905	14,3
Gestión pública efectiva y transparente	516.746	-6.997	509.749	25.630	65.081	90.711	17,8
Finanzas sostenibles	54.290	0	54.290	202	4.253	4.455	8,2
Transferencias para la inversión	1.206.045	-4	1.206.041	70.326	7	70.333	5,8
Deficit compromisos vigencias anteriores	0	0	0		0	0	0,0
Pasivos exigibles	293.010	165	293.175	21.020	4.776	25.795	8,8
Cuentas por pagar	966.962	63.214	1.030.176	82.641	812.405	895.046	
Reservas presupuestales	930.766	-1.768	928.999	283.302	587.130	870.432	93,7
Otros gastos	0	76.504	76.504	0		0	0,0
Disponibilidad final	**130.858**	**-3.667**	**127.191**	**0**	**0**	**0**	**0,0**
Total gastos	**16.472.964**	**2.913**	**16.475.877**	**1.691.372**	**3.974.173**	**5.665.441**	**34,4**
%		**0,02**		**10,3**	**24,1**	**34,4**	

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

En la ejecución del plan de desarrollo Bogotá Positiva Para Vivir Mejor, este reporta el 27%. Los Objetivos Ciudad de Derechos y Derecho a la Ciudad absorben el 88% de lo ejecutado, con cumplimiento del 23,5% y 32,7%, respectivamente. El Objetivo de Ciudad Global obtiene el mayor índice de cumplimiento con el 71,3%, básicamente en el proyecto de acciones para el saneamiento del río Bogotá, sin embargo no registra valor alguno en los giros.

Cuadro 5
Administración Distrital
Ejecución del Plan de Desarrollo a 31 de marzo

Millones de pesos

Objetivos estructurantes	Presupuesto	Giros	Compromisos	Total	% ejec.	%Part
Ciudad de derechos	4.590.779	426.977	653.495	1.080.472	23,5	49,2
Derecho a la ciudad	2.635.213	60.730	800.437	861.167	32,7	39,2
Ciudad global	213.768	738	151.595	152.332	71,3	6,9
Participación	29.368	635	4.445	5.080	17,3	0,2
Descentralización	20.296	585	2.320	2.905	14,3	0,1
Gestión pública efectiva y transparente	509.749	25.630	65.081	90.711	17,8	4,1
Finanzas sostenibles	54.290	202	4.253	4.455	8,2	0,2
TOTAL	**8.053.463**	**70.326**	**1.681.626**	**2.197.122**	**27,3**	**100,0**

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

Es de anotar que con la aprobación del nuevo plan de desarrollo que se debe dar en el segundo trimestre, se obliga al proceso de armonización presupuestal para garantizar que no se presenten mayores traumatismos entre el plan que termina y el que inicia como lo plasmó la Ley del Plan de Desarrollo.

Presupuesto Anual del Distrito Capital

El comportamiento del presupuesto Anual se evidencia en los cuadros 6 y 7, denotando el peso del componente tributario y de las transferencias de la Nación en el ingreso, con un 16,6% de cumplimiento, nivel acorde con la fecha de corte y con los plazos establecidos para el componente tributario.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Cuadro 6
Presupuesto Anual de ingresos del Distrito Capital
A 31 de marzo

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudo	
	Inicial	Modificac.	Definitivo		Acumulado	%
Ingresos corrientes	**6.182.315**	**183**	**6.182.498**	**53,6**	**1.126.444**	**18,2**
Tributarios	4.932.094		4.932.094	42,8	953.837	19,3
No tributarios	1.250.221	183	1.250.405	10,8	172.607	13,8
Transferencias	**2.455.532**	**0**	**2.455.532**	21,3	**518.269**	**21,1**
Nación	2.439.826		2.439.826	21,1	515.600	21,1
Otras transferencias	15.706		15.706	0,1	2.669	17,0
Recursos de capital	**2.898.245**	**0**	**2.898.245**	25,1	**271.291**	**9,4**
Recursos del balance	1.556.971		1.556.971	13,5	135.907	8,7
Recursos del crédito	793.151		793.151	6,9	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	214.734		214.734	1,9	64.180	29,9
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	303.668		303.668	2,6	62.940	20,7
Donaciones	1.361		1.361	0,0	20	1,5
Otros recursos de capital	28.360		28.360	0,2	8.243	29,1
Total ingresos	**11.536.092**	**183**	**11.536.275**	**100,0**	**1.916.004**	**16,6**

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

En lo relacionado con los gastos e inversión, la ejecución se ubicó en 24,9%, con avance significativo de la ejecución de reservas tanto de funcionamiento e inversión, este punto ratifica los comentarios de este ente de control, que a pesar que las reservas que se constituyen no son contrarias a la ley, si generan inconvenientes por que se traslada su ejecución a la siguiente vigencia.

Cuadro 7
Presupuesto Anual de Gastos e inversión del Distrito Capital
A 31 de marzo

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modific.	Disponible	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	**1.792.728**	**183**	**1.792.911**	**281.710**	**94.269**	**375.979**	**21,0**
Servicios personales	914.741	-4.565	910.176	151.810	29.459	181.270	19,9
Gastos generales	240.315	-666	239.650	14.286	37.670	51.955	21,7
Transferencias para funcionamiento	558.470	-350	558.120	80.867	317	81.183	14,5
Pasivos exigibles	0	199	199	83	10	93	47,0
Reservas presupuestales	56.201	1.847	58.049	27.617	26.450	54.067	93,1
Pagos de cesantías	23.000	1.185	24.185	7.047	364	7.411	30,6
Otros gastos	0	2.533	2.533	0	0	0	0,0
Servicio de la deuda	**534.894**	**0**	**534.894**	**52.690**	**6.375**	**59.065**	**11,0**
Interna	202.555	0	202.555	10.040	0	10.040	5,0
Externa	181.971	-224	181.748	22.861	124	22.985	12,6
Pensiones	150.000	0	150.000	19.358	6.146	25.504	17,0
Transferencias servicio de la deuda	368	0	368	311	0	311	84,6
Reserva presupuestales		224	224	120	104	224	100,0
Inversión	**9.208.470**	**0**	**9.208.470**	**840.391**	**1.600.108**	**2.440.499**	**26,5**
Directa	6.841.360	-74.901	6.766.460	479.566	1.008.196	1.487.762	22,0
Transferencias para la inversión	1.143.333	0	1.143.333	56.503	7	56.510	4,9
Pasivos exigibles	293.010	165	293.175	21.020	4.776	25.795	8,8
Reservas presupuestales	930.766	-1.768	928.999	283.302	587.130	870.432	93,7
Otros gastos	0	76.504	76.504	0	0	0	0,0
Total gastos	**11.536.092**	**183**	**11.536.275**	**1.174.791**	**1.700.752**	**2.875.543**	**24,9**
%				**10,2**	**14,7**	**24,9**	

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

El análisis de cada uno de los niveles de gobierno, se relaciona en los capítulos siguientes.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO I

ANÁLISIS ADMINISTRACIÓN CENTRAL

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Para la vigencia fiscal de 2012, se le aprobó a la Administración Central un presupuesto por $9.9 billones[5] ***(recursos del Distrito $7.769.134 millones y transferencias de la Nación $2.099.528 millones),*** que representa el 85,5% del Presupuesto Anual[6]. Esta cifra enfrentada a las partidas inicial y definitiva de 2011, resulta inferior en 0,9%[7], detalle que puede observarse en el Cuadro 8.

Cuadro 8
Administración Central
Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión

Millones de pesos

Concepto	2012			2011			Variación 2012 Vs 2011	
	Inicial (1)	Definitivo a marzo (2)	Part. % (3)	Inicial (4)	Definitivo a diciembre (5)	Part. % (6)	Inicial (7) = (1) vs (4)	Definitivo (8) = (1) vs (5)
Ingresos								
Corrientes	5.535.862	5.535.862	56,1	4.980.970	4.980.970	50,0	11,1	11,1
Transferencias	2.115.234	2.115.234	21,4	2.264.029	2.264.029	22,7	-6,6	-6,6
Recursos de capital	2.217.566	2.217.566	22,5	2.717.390	2.717.433	27,3	-18,4	-18,4
Total ingresos	**9.868.662**	**9.868.662**	**100,0**	**9.962.389**	**9.962.432**	**100,0**	**-0,9**	**-0,9**
Gastos e inversión								
Funcionamiento	802.968	802.968	12,8	759.443	759.443	11,9	5,7	5,7
Servicio de la deuda	384.894	384.894	6,2	331.210	331.210	5,2	16,2	16,2
Inversión	5.068.216	5.068.216	81,0	5.280.534	5.280.576	82,9	-4,0	-4,0
Total gastos e inversión	**6.256.078**	**6.256.078**	**100,0**	**6.371.187**	**6.371.230**	**100,0**	**-1,8**	**-1,8**

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

En lo que respecta a gastos e inversión, se le fijó un presupuesto por $6.3 billones[8], que al compararlo con los valores de 2011, es menor en 1,8%[9].

Es de anotar, que el desfase entre la parte activa y pasiva, por $3.6 billones, Cuadro 9, obedece a la eliminación del efecto de las transferencias[10] (a

[5] Partida incorporada en los Decretos Distritales de "Expedición y Liquidación del Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2012.", Nos: 603 y 669, del 20 y 29 de diciembre de 2011, respectivamente.

[6] Expedido por $11.536.092 millones.

[7] Variación que se soporta en: el Incremento de Ingresos corrientes, como resultado del panorama en la dinámica de la economía de la capital y el comportamiento de los sectores, al proceso de actualización catastral, que involucra los 2'249.000 predios urbanos con los que hoy en día cuenta Bogotá *(fuente Página Alcaldía Mayor- Comentario 15 febrero de 2012),* que esta ligado con el crecimiento de nuevas viviendas, la disminución en Transferencias, en especial las del Sistema General de Participaciones -SGP, donde el componente de salud , se vió afectado por el proceso de depuración en las bases de datos de los afiliados subsidiados, y que condujo a reducir el número de ciudadanos en este régimen, y la reducción en los Recursos de Capital, obedece a que los recursos por concepto de utilidades de las empresas de Energía Eléctrica de Bogotá -EEB y de Telecomunicaciones de Bogotá –ETB, no aportan recursos en la misma tendencia creciente que han venido presentando .Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda -SDH -Presupuesto Bogotá, D.C. 2012 –Balance financiero.

[8] Valor que resulta de la sumatoria de los presupuestos asignados a las dieciocho (18) entidades que hacen parte de la Administración Central, relacionados en Artículo 2, de los Decretos 603 y 669, del 20 y 29 de diciembre de 2011, en su orden.

[9] Resultado producto del: Incremento en Gastos de Funcionamiento, principalmente en servicios personales, Incremento en Servicio de la Deuda, por mayor pago de intereses, debido a que en 2011 fueron realizados desembolsos de créditos contratados con la Banca Multilateral, aprox. por US$42 millones, entre otros factores. Fuente. SDH -Presupuesto Bogotá, D.C. 2012 –Balance financiero.

Establecimientos Públicos, Entes de Control y Universitario), en el presupuesto de la Administración Central, que conduce a mostrar un presupuesto neto.

Cuadro 9
Administración Central
Presupuesto 2012 – Transferencias

Millones de pesos

Concepto	Establecimientos Públicos	Contraloría de Bogotá	Universidad Distrital	Total
Funcionamiento	690.324	76.338	147.617	914.279
Servicio de la Deuda	100.000	0	0	100.000
Inversión	2.595.669	2.636	0	2.598.305
Total Transferencias	**3.385.993**	**78.974**	**147.617**	**3.612.584**

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

Transcurridos los tres primeros meses de la actual vigencia, se observa que las cuantías del presupuesto de ingresos y gastos, que fueron aprobadas, se mantienen. Sin embargo, vale la pena mencionar, que al interior de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, se registraron traslados presupuestales[11], que al ser aplicados, disminuyeron el monto de algunas apropiaciones y aumentaron las de otras, en el mismo valor, Cuadro 10.

Cuadro 10
Administración Central
Presupuesto a 31 de marzo de 2012
Traslados presupuestales

Millones de pesos

Concepto	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Variac. %
Gastos de funcionamiento	**802.968**	**0**	**802.968**	**0,0**
Servicios personales	555.697	-3.160	552.538	-0,6
Gastos generales	137.529	-280	137.249	-0,2
Transferencias para funcionamiento	73.503	0	73.503	0,0
Pasivos exigibles	0	106	106	N.A.
Reservas presupuestales	36.238	1.555	37.794	4,3
Pagos de cesantías	0	1.185	1.185	N.A.
Otros gastos	0	593	593	N.A.
Servicio de la deuda	**384.894**	**0**	**384.894**	**0,0**
Interna	202.555	0	202.555	0,0
Externa	181.971	-224	181.748	-0,1
Transferencias servicio deuda	368	0	368	0,0
Reservas presupuestales	0	224	224	N.A.
Inversión	**5.068.216**	**0**	**5.068.216**	**0,0**
Directa	3.454.787	-17.512	3.437.275	-0,5
Ciudad de derechos	2.755.793	-12.002	2.743.791	-0,4
Derecho a la ciudad	299.825	0	299.825	0,0
Ciudad global	41.637	-241	41.397	-0,6
Participación	11.878	-117	11.762	-1,0
Descentralización	14.829	-684	14.145	-4,6
Gestión pública efectiva y transparer	285.155	-4.468	280.687	-1,6
Finanzas sostenibles	45.669	0	45.669	0,0
Transferencias para inversión	1.139.562	0	1.139.562	0,0
Pasivos exigibles	85.263	0	85.263	0,0
Reservas presupuestales	388.604	-39.280	349.324	-10,1
Otros gastos	0	56.792	56.792	N.A.
Total gastos e inversión	**6.256.078**	**0**	**6.256.078**	**0,0**

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

[10] A partir de 2010 se estableció que para mostrar un presupuesto neto, era necesario que las transferencias que realizara la Secretaría Distrital de Hacienda (a través de las Direcciones Distritales de Presupuesto y Crédito Público) a los Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá, y Universidad Distrital se reflejaran solo en estas últimas entidades.

[11] Como en el caso de la modificación s/n Resolución No. SHD 000101 del 22 de marzo de 2012, que resuelve: *"Efectúese un traslado en el Presupuesto de Gastos e Inversiones de la Secretaría Distrital de Hacienda, por la suma de Mil Doscientos Millones de Pesos ($1.200.000.000)",* el registro fue así: contra crédito SDH, rubro de Transferencias de Inversión – Terminal de Transporte (Capitalización) y Crédito SDH, rubro Transferencias de Inversión – Canal Capital (Aporte ordinario).

1.1. Ejecución de ingresos

Durante el primer trimestre de 2012, la ejecución activa fue de $1.6 millones, monto que representó el 16,1% del presupuesto de ingresos de la Administración Central. Cuadro11.

Cuadro 11
Administración Central
Presupuesto y Recaudo

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Recaudo	% Ejec.
Ingresos corrientes	**5.535.862**	**1.020.209**	**18,4**
Tributarios	4.896.822	948.917	19,4
No tributarios	639.040	71.293	11,2
Transferencias	**2.115.234**	**479.041**	**22,6**
Nación	2.099.528	476.371	22,7
Otras transferencias	15.706	2.669	17,0
Recursos de capital	**2.217.566**	**93.390**	**4,2**
Recursos del balance	988.940	0	0,0
Recursos del crédito	793.151	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	109.154	27.592	25,3
Diferencial cambiario	0	-203	N.A.
Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades Empresas	299.960	59.000	19,7
Donaciones	1.361	20	1,5
Otros recursos de capital	25.000	6.981	27,9
Total presupuesto y recaudo	**9.868.662**	**1.592.640**	**16,1**
Participación % frente al Presupuesto Anual	**85,5**	**83,1**	

Fuente. Subdirección de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales – Contraloría de Bogotá - SIVICOF.
Nota: Valores a 31 de marzo de 2012: Presupuesto Anual $11.536.275 millones y Recaudo $1.915.801 millones.

Los recursos provinieron en buena proporción de los recaudos de impuestos[12] y transferencias de la Nación. Frente al acumulado del trimestre, estas dos fuentes contribuyeron con 64,1% y 30%, respectivamente.

En cuanto a los ingresos corrientes, aunque el nivel registrado aparentemente es bajo, es de anotar, que el comportamiento del recaudo en los tributarios, esta sujeto a los términos fijados por la Administración[13] para el pago oportuno de las obligaciones en la presente vigencia. Para este periodo, el tributo de mayor aporte es el de industria, comercio y avisos -ICA[14], Cuadro 12, que contribuyó con $0.6 billones, recursos originados de las actividades realizadas en el último bimestre de

[12] Que corresponden a los recursos que ingresan por recaudo vegetativo y por gestión.

[13] Resolución SDH-000658 del 29 de diciembre de 2011. "Por la cual se establecen los lugares, plazos y descuentos que aplican para cumplir con las obligaciones formales y sustanciales para la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los tributos administrados por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, DIB".

[14] En lo referente al ICA, aparecieron estás noticias:
"El 19 de enero vence el plazo para declarar y pagar el impuesto ICA del último bimestre de 2011. El secretario de Hacienda, Ricardo Bonilla González, informó que son más de 190 mil empresarios los que deben atender esta fecha, para cumplir oportunamente con su obligación…". Fuente. SDH -Impuestos -Noticias 16 de enero de 2012.
"Contribuyentes de Impuesto de Industria y Comercio cumplieron con su obligación. Con un balance positivo se cerró el primer vencimiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) de 2012, que venció el pasado 16 de marzo. Según datos

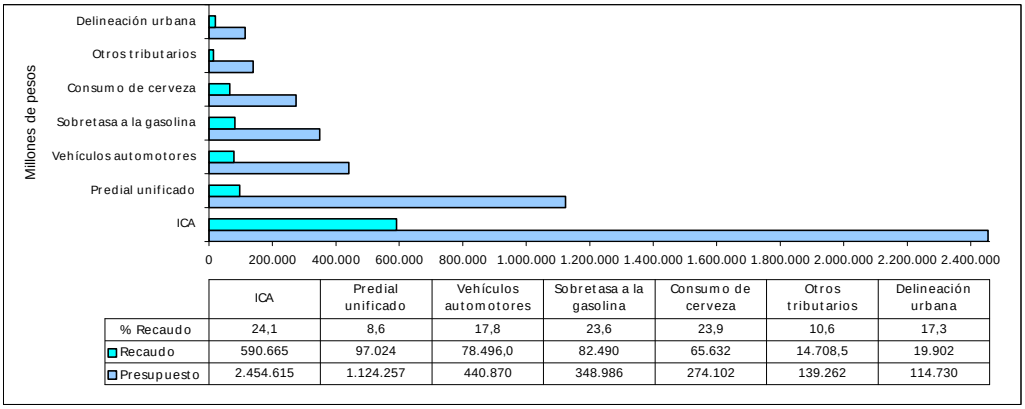
2011 y el primero de 2012. Sobre este particular, el secretario Distrital de Hacienda, señaló que los ciudadanos siguen demostrando que tienen cultura tributaria[15]. Otro aspecto que resaltó, fue el referente a los formularios[16], los cuales son gratuitos y pueden ser descargados de la página de la SDH. Según comunicado de prensa (redacción eltiempo.com | 9:59 a.m. | 06 de Marzo del 2012), indicó que durante el primer bimestre de este año, cerca de 255 mil declaraciones del impuesto de industria y comercio (ICA) y más de 155 mil de predial y vehículos se descargaron electrónicamente por parte de los contribuyentes. En las gráficas 2 y 3, se observa el recaudo del componente de ingresos corrientes, tributarios y no tributarios.

Gráfica 2
Administración Central
Presupuesto y Recaudo de Ingresos Tributarios a 31 de marzo de 2012

preliminares suministrados por el secretario de Hacienda, Ricardo Bonilla, más de 183 mil empresarios aportaron $386.359 millones correspondientes a los ingresos obtenidos durante el primer bimestre del año." Fuente. Alcaldía Mayor - Portal Bogotá.gov.co –publicación marzo 23 de 2012.

[15] Al respecto se informó que: "Reportan recaudo de impuestos en Bogotá por 698 mil millones de pesos. Así lo informó hoy el secretario de Hacienda Distrital, Ricardo Bonilla. El funcionario dijo que este monto representa un crecimiento del 8,4 por ciento frente a lo recaudado durante el mismo período de 2011. Bonilla explicó que más del 70 por ciento de este recaudo corresponde a los pagos realizados por 186.000 contribuyentes con el impuesto de industria y comercio (ICA), que aportaron más de $503 mil millones, con un crecimiento del 13%." "El único impuesto que registró un comportamiento desfavorable fue la sobretasa a la gasolina con una caída del 8%, razón por la cual, la Secretaría a través de su Dirección Distrital de Impuestos, fortalecerá las acciones de control fiscal e información con el fin de que los obligados realicen sus aportes correctamente", dijo Bonilla. Fuente. REDACCIÓN ELTIEMPO.COM | 9:59 a.m. | 06 de Marzo del 2012.

[16] En el 2012 no se venderán los formularios de impuestos Distritales. "La Secretaría Distrital de Hacienda recuerda que a partir del 1 de enero de 2012, los contribuyentes bogotanos ya no deberán comprar los formularios para diligenciar y pagar sus impuestos sino que podrán obtenerlos únicamente en www.haciendabogota.gov.co. Es por eso que ya no los encontrarán en los almacenes de cadena para comprarlos, como ocurría anteriormente, sino que deberán descargarlos de forma fácil, gratuita y segura en el sitio web de la Entidad. El nuevo sistema, que centraliza la distribución de formularios en la SDH, está dirigido a contribuyentes del impuesto de industria y comercio (ICA), de vehículos nuevos y otros impuestos distritales, que deban pagar saldos pendientes, hacer pagos parciales o declaraciones sin pago. Al resto de contribuyentes de los impuestos predial y de vehículos, la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá (DIB) les seguirá enviando los formularios sugeridos a sus domicilios. Uno de los beneficios de este cambio es que los contribuyentes ya no tendrán que pagar los $2.700 que costaba el formulario. Gracias a la medida, se ahorrarán alrededor de 5 mil millones que pagaban anualmente por la compra de 1.7 millones de formularios. Así mismo, se facilitará el cumplimiento de las obligaciones tributarias ya que los ciudadanos no tendrán que diligenciar manualmente los formularios, lo cual, disminuye la posibilidad de cometer errores.". Fuente. Página SDH - Publicado: 2012-01-06.



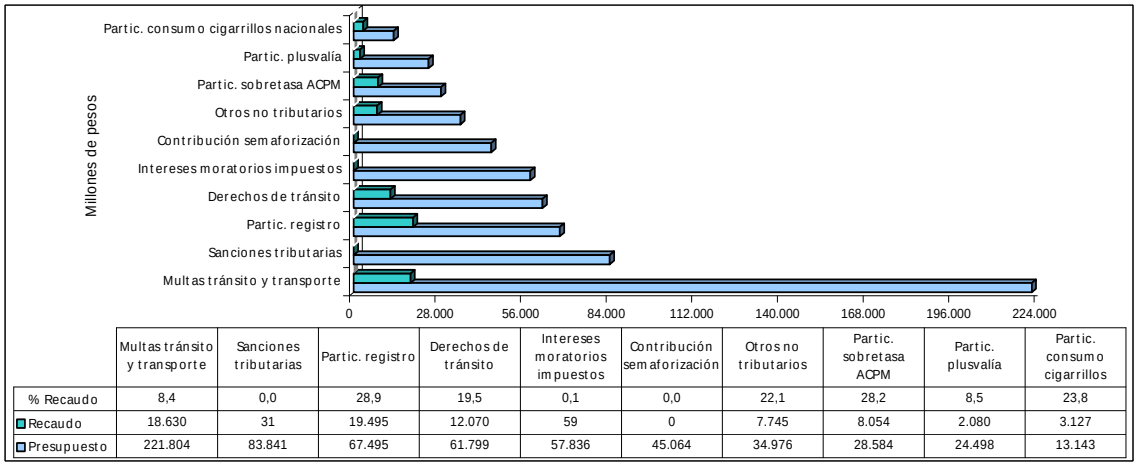
	ICA	Predial unificado	Vehículos automotores	Sobretasa a la gasolina	Consumo de cerveza	Otros tributarios	Delineación urbana
% Recaudo	24,1	8,6	17,8	23,6	23,9	10,6	17,3
Recaudo	590.665	97.024	78.496,0	82.490	65.632	14.708,5	19.902
Presupuesto	2.454.615	1.124.257	440.870	348.986	274.102	139.262	114.730

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

*En Otros tributarios se encuentran las cifras de presupuesto y ejecución, de: Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos ($26,597 millones y $ 3.219 millones); estampilla pro -cultura ($15.314 millones y 3.294 millones); estampilla pro -personas mayores ($15.314 millones y $3.294 millones); cigarrillos extranjeros ($17.652 millones y $3.547 millones); impuesto a la publicidad exterior visual ($2.102 millones y $563 millones); fondo de pobres ($0 y $1 millón), azar y espectáculos ($0 y $790 millones y 5% contratos de obra pública $62.282 millones y $0).

Nota. Los recaudos acumulados de los siguientes impuestos, incluyen: predial unificado (el 15% de la Participación CAR del 1er. Trimestre de 2012 y los intereses y sanciones pendientes de desagregar) y vehículos automotores (el recaudo de la participación por semaforización del 1er. trimestre), s/n SDH.

Gráfica 3
Administración Central
Presupuesto y Recaudo de Ingresos No Tributarios a 31 de marzo de 2012



	Multas tránsito y transporte	Sanciones tributarias	Partic. registro	Derechos de tránsito	Intereses moratorios impuestos	Contribución semaforización	Otros no tributarios	Partic. sobretasa ACPM	Partic. plusvalía	Partic. consumo cigarrillos
% Recaudo	8,4	0,0	28,9	19,5	0,1	0,0	22,1	28,2	8,5	23,8
Recaudo	18.630	31	19.495	12.070	59	0	7.745	8.054	2.080	3.127
Presupuesto	221.804	83.841	67.495	61.799	57.836	45.064	34.976	28.584	24.498	13.143

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

*Otros No tributarios incluye los siguientes rubros, con valores de presupuesto y ejecución así: Participación explotación de canteras ($109 millones y $39 millones); Participación transporte de gas ($312 millones y $18 millones); Otras multas ($1,022 millones y $440 millones); Participación IVA al servicio telefonía móvil ($2.537 millones y $0); Tasa estratificación ($2.186 millones y $20 millones); Participación IVA cedido licores ($3.178 millones y $622 millones); Participación vehículos automotores ($3.376 millones y $429 millones) y Otros ingresos no tributarios ($22.254 millones y $6.177 millones).

Nota. En el rubro de participación registro se incorpora el 80 % del recaudo total, dado que el otro 20% corresponde al FONPET, s/n SDH.

Por gestión (fiscalización y cobro)[17], se acumularon $62.986 millones[18], que hacen parte del recaudo de los tributarios. Al detallarlos, se encontró que los recursos corresponden a: ICA (incluido reteica) $21.797 millones, predial unificado $28.046 millones, vehículos automotores $11.359 millones, delineación $1.352 millones, unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos públicos $303 millones, publicidad exterior visual $116 millones, estampillas de universidad $5 millones, pro adulto mayor $3 millones y pro cultura $3 millones, y fondo de pobres $3 millones.

El segundo rubro de participación en la generación de ingresos, es recursos de capital, sin embargo, en este trimestre tan solo aportó $93.390 millones, el 4,2% de la proyección calculada y el 5,9% del recaudo acumulado del Sector Central. Conceptos como, rendimientos de operaciones financieras, excedentes de Establecimientos Públicos y donaciones, contribuyeron, a este resultado, ver Cuadro 11.

Por el lado de transferencias, tercera fuente de financiación de las entidades de la Administración Central, ingresaron $479.041 millones, que equivalen al 22,6% de lo proyectado. Cuadro 12.

Cuadro 12
Administración Central
Presupuesto y Recaudo Transferencias
A 31 de marzo de 2012

[17] En enero se emitió la siguiente noticia: "Última oportunidad para que morosos de impuestos distritales eviten ser reportados. Cerca de 24 mil contribuyentes con deudas en impuestos del Distrito deberán ser reportados a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con lo establecido en las leyes 716 de 2001 y 901 de 2004. Sin embargo, el secretario de Hacienda, Ricardo Bonilla González, explicó que para evitar el reporte, los contribuyentes morosos deben ponerse al día con sus obligaciones tributarias antes del próximo 20 de enero. De lo contrario, serán reportados y aparecerán publicados en el Boletín de Deudores Morosos del Estado. Con el fin de que los ciudadanos verifiquen si están incluidos en la lista de los 24 mil contribuyentes en mora, la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH) habilitó su página http://www.haciendabogota.gov.co/, a fin de que los interesados la puedan consultar ingresando su número de cédula o su NIT…". Fuente. Alcaldía Mayor - Portal Bogotá.gov.co –publicado 2012-01-12.

[18] Fuente. SDH-Dirección Distrital de Impuestos (Subdirección de gestión del sistema tributario) – Informe de recaudo.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Recaudo		
		Valor	Part. %	Ejec. %
Nación	**2.099.528**	**476.371**	**99,4**	**22,7**
Sistema General de Participaciones	**2.084.528**	**476.371**	**99,4**	**22,9**
Educación	1.430.539	350.675	73,2	24,5
Prestación del servicio	1.131.921	271.912	56,8	24,0
Aportes patronales	210.416	31.284	6,5	14,9
Pensionados nacionalizados	46.130	9.694	2,0	21,0
Calidad	42.072	37.785	7,9	89,8
Salud	425.883	69.492	14,5	16,3
Prestación del servicio	50.000	21.931	4,6	43,9
Régimen subsidiado	258.302	37.794	7,9	14,6
Salud pública	54.116	9.767	2,0	18,0
Aportes patronales	63.465	0	0,0	0,0
Propósito general	140.624	34.233	7,1	24,3
Restaurantes escolares	5.325	1.299	0,3	24,4
Agua potable y saneamiento básico	67.826	17.017	3,6	25,1
15% SGP participación departamento APSB	14.331	3.655	0,8	25,5
Otras transferencias nación	**15.000**	**0**	0,0	**0,0**
Otras transferencias	**15.706**	**2.669**	0,6	**17,0**
Fdo Cta Financ. Plan Gestión Ambiental D.C.	13.412	2.669	0,6	19,9
Otras	2.294	0	0,0	0,0
Total Transferencias	**2.115.234**	**479.041**	**100,0**	**22,6**
Participación % frente a la Administración Central	**21,4**	**30,1**		
Participación frente al Presupuesto Anual	**18,3**	**25,0**		

Fuente. Subdirección de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
Nota: Cifras a 31 de marzo de 2012: Presupuesto Administración Central $9.868.662 millones y Recaudo $1.592.640 millones.
Cifras a 31 de marzo de 2012: Presupuesto Anual $11.536.275 millones y Recaudo $1.915.801 millones.

1.2 Ejecución de gastos e inversión

La ejecución de la parte pasiva se situó en $1.5 billones, es decir, el 23,5% de lo programado. El comportamiento logrado es normal para el periodo que ha transcurrido. No obstante, es importante que la Administración desde ya, preste la debida atención al nivel de giros, en razón a que año a año, éstos han sido inferiores a los compromisos, lo que conlleva a la extensión del presupuesto a la siguiente vigencia, ocasionando un rezago (reservas) en la ejecución, que afecta principalmente, los proyectos de inversión. Sobre esta situación la normatividad ha contemplado que las apropiaciones se ejecuten dentro de la anualidad respectiva. Cuadro 13.

Cuadro 13
Administración Central
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión
A 31 de marzo de 2012

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Ejecución				% Giros vs Presupuesto definitivo
		Giros	Compromisos	Total	%	
Gastos de funcionamiento	**802.968**	**120.400**	**51.551**	**171.951**	**21,4**	**15,0**
Servicios personales	552.538	91.305	11.308	102.612	18,6	16,5
Gastos generales	137.249	10.068	23.835	33.903	24,7	7,3
Transferencias para funcionamiento	73.503	85	0	85	0,1	0,1
Pasivos exigibles	106	83	2	86	80,8	78,6
Reservas presupuestales	37.794	18.859	16.406	35.265	93,3	49,9
Pagos de cesantías	1.185	0	0	0	0,0	0,0
Otros gastos	593	0	0	0	0,0	0,0
Servicio de la deuda	**384.894**	**33.332**	**228**	**33.560**	**8,7**	**8,7**
Interna	202.555	10.040	0	10.040	5,0	5,0
Externa	181.748	22.861	124	22.985	12,6	12,6
Transferencias servicio de la deuda	368	311	0	311	84,6	84,6
Reservas presupuestales	224	120	104	224	100,0	53,4
Inversión	**5.068.216**	**569.421**	**692.743**	**1.262.163**	**24,9**	**11,2**
Directa	3.437.275	368.745	485.777	854.522	24,9	10,7
Ciudad de derechos	2.743.791	336.135	419.044	755.178	27,5	12,3
Derecho a la ciudad	299.825	7.695	27.671	35.366	11,8	2,6
Ciudad global	41.397	386	4.061	4.447	10,7	0,9
Participación	11.762	464	1.733	2.197	18,7	3,9
Descentralización	14.145	565	2.185	2.750	19,4	4,0
Gestión pública efectiva y transparente	280.687	23.299	27.821	51.120	18,2	8,3
Finanzas sostenibles	45.669	201	3.263	3.464	7,6	0,4
Transferencias para inversión	1.139.562	56.267	0	56.267	4,9	4,9
Pasivos exigibles	85.263	8.062	29	8.092	9,5	9,5
Reservas presupuestales	349.324	136.347	206.936	343.283	98,3	39,0
Otros gastos	56.792	0	0	0	0,0	0,0
Totales	**6.256.078**	**723.153**	**744.522**	**1.467.675**	**23,5**	**11,6**

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

Se observó además, que en rubros con menor presupuesto, la ejecución en giros se encontraba entre 39% y 85%, es el caso de pasivos exigibles (funcionamiento), reservas presupuestales (en funcionamiento, servicio de la deuda e inversión) y transferencias servicio de la deuda.

En lo que respecta al servicio de la deuda, lo ejecutado corresponde en la Interna, al pago de intereses en el trimestre por $10.040 millones, de los bonos del quinto y sexto tramo – Deceval S.A., ($6.600 millones y $3.440 millones) del Programa de Emisión y Colocación PEC 2003, y a las comisiones de los contratos conexos por $34 millones (Alianza Fiduciaria $4 millones, Deceval $26 millones y Fiduciaria Corficolombiana $4 millones).

En la externa, al abono a capital de $15.060 millones, intereses de $7.698 millones y comisiones $188 millones, producto de operaciones de crédito con la Banca bilateral -Gobierno ICO 774 (amortización $412 millones e intereses $74 millones), Banca multilateral: Banco Interamericano de Desarrollo –BID 2136 (intereses $27 millones y comisiones $17 millones), Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento –BIRF 7162 (a capital $10.632 millones e intereses $7 millones), BIRF 7365 (a capital $4.016 millones, intereses $788 millones y comisiones $52

millones) y por Contratos conexos y otros, con Fit Rating México y Minhacienda Garantía BIRF 7609 (comisiones por $85 millones y $34 millones, respectivamente).

Por reservas presupuestales comisiones servicio de la deuda, interna $92 millones y externa $132 millones. Transferencias a Transmilenio $311 millones.

A nivel desagregado por tipo de gasto y entidades, se observó que los logros obtenidos a nivel de ejecución total a marzo, en su gran mayoría, están acordes con las metas frente a los estimativos. Sin embargo, se resalta el bajo nivel que registran sujetos de control, como las Secretarías Distritales de Hacienda y Desarrollo Económico y el Concejo de Bogotá. Cuadro 14.

Cuadro 14
Administración Central
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones
Grandes Rubros y Entidad a 31 de marzo de 2012

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento					Inversión					Servicio de la deuda					Total presupuesto por entidad				
	Presupuesto definitivo	Total ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.	Presupuesto definitivo	Total ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.	Presupuesto definitivo	Total ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.	Presupuesto definitivo	Total ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.
Dpto. Adm. del Servicio Civil Distrital	5.736	1.179	20,6	920	16,0	3.290	1.307	39,7	32	1,0						9.026	2.486	27,5	952	10,5
Dpto Adm. Defensoría del Espacio Público	7.633	1.505	19,7	1.213	15,9	9.531	2.999	31,5	1.138	11,9						17.164	4.504	26,2	2.351	13,7
Sec. Distrital Desarrollo Económico	9.856	2.482	25,2	1.606	16,3	93.172	10.203	11,0	5.071	5,4						103.028	12.685	12,3	6.677	6,5
Veeduría Distrital de Bogotá	10.434	2.829	27,1	1.742	16,7	500	0	0,0	0	0,0						10.934	2.829	25,9	1.742	15,9
Sec. Distrital de Cultura, Recreación Deporte	11.181	2.348	21,0	1.657	14,8	26.224	5.759	22,0	807	3,1						37.405	8.106	21,7	2.464	6,6
Sec. Distrital del Hábitat	12.937	4.202	32,5	2.263	17,5	124.745	47.654	38,2	13.450	10,8						137.682	51.855	37,7	15.713	11,4
Sec. Distrital de Integración Social	18.771	3.938	21,0	3.135	16,7	608.857	283.056	46,5	88.818	14,6						627.629	286.994	45,7	91.953	14,7
Sec. Distrital de Ambiente	21.599	4.595	21,3	2.978	13,8	53.852	11.703	21,7	3.628	6,7						75.452	16.298	21,6	6.606	8,8
Sec. Distrital de Movilidad	30.574	9.447	30,9	6.117	20,0	304.573	65.570	21,5	15.969	5,2						335.146	75.017	22,4	22.085	6,6
Sec. Distrital de Salud	30.781	6.395	20,8	5.786	18,8	0	0	0,0	0	0,0						30.781	6.395	20,8	5.786	18,8
Sec. Distrital de Planeación	41.404	9.970	24,1	7.476	18,1	27.701	8.012	28,9	2.840	10,3						69.105	17.982	26,0	10.316	14,9
Concejo de Bogotá	44.119	7.058	16,0	7.058	16,0	0	0	0,0	0	0,0						44.119	7.058	16,0	7.058	16,0
Unidad Adm. Esp. Cuerpo Oficial Bomberos	46.530	7.465	16,0	5.831	12,5	41.968	15.093	36,0	5.209	12,4						88.498	22.558	25,5	11.041	12,5
Secretaría General	60.153	16.570	27,5	9.043	15,0	47.230	10.789	22,8	2.603	5,5						107.384	27.359	25,5	11.646	10,8
Personería de Bogotá	75.681	17.861	23,6	14.210	18,8	2.694	1.096	40,7	683	25,3						78.374	18.957	24,2	14.892	19,0
Sec. Distrital de Educación	76.733	20.368	26,5	14.437	18,8	2.479.173	699.958	28,2	362.153	14,6						2.555.906	720.326	28,2	376.590	14,7
Sec. Distrital de Gobierno	89.396	19.547	21,9	16.176	18,1	78.669	33.528	42,6	6.614	8,4						168.065	53.075	31,6	22.790	13,6
Sec. Distrital de Hacienda	209.449	34.194	16,3	18.752	9,0	1.166.038	65.437	5,6	60.407	5,2	384.894	33.560	8,7	33.332	8,7	1.760.380	133.191	7,6	112.490	6,4
Total	**802.968**	**171.951**	**21,4**	**120.400**	**15,0**	**5.068.216**	**1.262.163**	**24,9**	**569.421**	**11,2**	**384.894**	**33.560**	**8,7**	**33.332**	**8,7**	**6.256.078**	**1.467.675**	**23,5**	**723.153**	**11,6**

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

Igualmente, como se mencionó, hay que hacerle seguimiento al nivel de giros que presenta cada entidad, para evitar altos rezagos, que derivan en rediseños y sobrecostos en la materialización de las obras.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO II

ANÁLISIS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Por medio del Decreto 669 del 29 de diciembre de 2011, se liquido el presupuesto de Rentas e ingresos y de Gastos e Inversión, vigencia 2012; para los Establecimientos Públicos por $1.5 billones, correspondiente a 13,5% del presupuesto total del Distrito. A este monto asignado, se suman las transferencias de la Administración Central por $3.4 billones para un definitivo de gastos de $4.9 billones.

Lo aprobado es inferior en $570.844 millones al monto de la vigencia 2011 ($2.1 billones). Sin embargo el del 2012 presenta un incremento de $324.754 millones, en razón a que en la vigencia anterior el Concejo aplazo la valorización para la zona norte, disminuyéndose el presupuesto programado.

Durante el primer trimestre del 2012, el presupuesto se incremento en $183 millones correspondiente a la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, incrementando los ingresos corrientes no tributarios, para un definitivo de $1.6 billones, distribuidos así: Ingresos corrientes $581.489 millones, Transferencias de la Nación $326.819 millones y Recursos de Capital $ 646.598 millones.

2.1 Ejecución de ingresos

El recaudo alcanzó el 19.6%, donde la mayor participación, pertenece a los recursos de Capital, seguido por los Ingresos Corrientes y las Transferencias de la Nación. Cuadro 13

Cuadro 13
Establecimientos Públicos
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a Marzo 31 de 2012.

Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Nombre	Presupuesto			%	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	part.	Acumulados	%
Ingresos corrientes	**581.489**	**183**	**581.673**	**37,4**	**93.512**	**16,1**
No tributarios	581.489	183	581.673	37,4	93.512	16,1
Multas	1.331	0	1.331	0,1	386	29,0
Rentas contractuales	141.218	183	141.401	9,1	43.551	30,8
Contribuciones	216.221	0	216.221	13,9	5.062	2,3
Participaciones	193.252	0	193.252	12,4	28.734	14,9
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	9.260	0	9.260	0,6	2.030	21,9
Aporte de afiliados	11.993	0	11.993	0,8	2.612	21,8
Otros ingresos no tributarios	8.213	0	8.213	0,5	11.137	135,6
Transferencias	**326.819**	**0**	**326.819**	**21,0**	**35.668**	**10,9**
Nación	326.819	0	326.819	21,0	35.668	10,9
Recursos de capital	**646.598**	**0**	**646.598**	**41,6**	**176.257**	**27,3**
Recursos del balance	553.031	0	553.031	35,6	135.907	24,6
Rendimientos por operaciones financieras	89.080	0	89.080	5,7	35.202	39,5
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de	3.708	0	3.708	0,2	3.940	106,3
Otros recursos de capital	780	0	780	0,1	1.208	154,9
Total ingresos	**1.554.906**	**183**	**1.555.089**	**100**	**305.438**	**19,6**
Tranferencias de la Administración Central	**3.385.993**		**3.385.993**	**218**	**358.215**	**10,6**
Total ingresos	**4.940.899**	**183**	**4.941.082**	**100**	**663.652**	**13,4**

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

Se aprecia que el recaudo total, incluidas las trasferencias de la administración central es de 13,4%, siendo los recursos de capital los de mayor cumplimiento con el 27,3% donde sobresalen otros recursos de capital, rendimientos por operaciones financieras y recursos del balance. Los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo de 16,1%, y las transferencias de la Nación presentaron menor cumplimiento con el 10,9% del recaudo. Cuadro 1.

Las entidades que lograron mayor participación en la asignación del presupuesto son: Fondo Financiero Distrital de Salud, seguido el Instituto de Desarrollo Urbano, y la Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial. Las entidades que tuvieron menor participación Instituto Distrital de Turismo, Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias y la Fundación Gilberto Alzate Avendaño. Cuadro 14

Cuadro 14
Establecimientos Públicos
Presupuesto de ingreso y recaudo por entidad a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total presupuesto y ejecucón				
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto Incical	Mofidifcaciones	Pto Disponible	Recaudo	%
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias FOPAE	0	0	0	0	98	348	98	0	98	348	354,2
Instituto Distrital de Turismo	0	0	0	0	4	4	4	0	4	4	100,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	542	71	0	0	55.298	55.317	55.839	0	55.839	55.389	99,2
Caja de la Vivienda Popular	1.688	656	0	0	3.544	3.919	5.232	0	5.232	4.574	87,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá	130	8	0	0	445	445	575	0	575	454	78,8
Unidad Adtiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	60.000	24.386	0	0	43.381	43.381	103.381	0	103.381	67.767	65,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	120	76	0	0	15	0	135	0	135	76	56,7
Unidad Adtiva. Espec. de Catastro Distrital	1.395	504	0	0	1.242	884	2.453	183	2.636	1.388	56,6
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	36.934	9.101	0	0	20.412	19.283	57.346	0	57.346	28.384	49,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	13.191	3.336	0	0	52.012	24.126	65.203	0	65.203	27.462	42,1
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	3.218	270	0	0	1.589	1.432	4.806	0	4.806	1.702	35,4
Instituto para la Economía Social	8.542	1.778	0	0	1.995	1.914	10.537	0	10.537	3.692	35,0
Unidad Adtiva. Espec. de Servicios Públicos	6.332	528	0	0	1.877	1.612	8.209	0	8.209	2.139	26,1
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	27.971	1.829	0	0	5.597	4.724	33.568	0	33.568	6.553	19,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	176.015	24.985	326.819	35.668	182.567	15.826	685.401	0	685.401	76.479	11,2
Instituto de Desarrollo Urbano	236.749	25.888	0	0	276.106	2.961	512.856	0	512.856	28.849	5,6
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	197	19	0	0	157	0	354	0	354	19	5,3
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	7.150	76	0	0	141	75	7.291	0	7.291	151	2,1
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	1.500	0	0	0	117	5	1.617	0	1.617	5	0,3
Unidad Adtiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
Total Establecimiento Públicos	**581.673**	**93.512**	**326.819**	**35.668**	**646.598**	**176.257**	**1.554.906**	**183**	**1.555.089**	**305.438**	**19,6**

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

Las entidades en su orden con mayor recaudado son: Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias FOPAE, 354,2%, Instituto Distrital de Turismo 100%, Fondo de Vigilancia y Seguridad 99,2%, Caja de la Vivienda Popular 87,4%. Situación contraria, se presentó con las siguientes entidades, las cuales obtuvieron menores recaudos: Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP 0,3%, Instituto Distrital de Artes -IDARTES- 2,1%, Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC 5,3%, el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU 5,6%. Cuadro 2

2.2 Ejecución de gastos e inversión

El Presupuesto de Gastos e inversión, contó con una apropiación definitiva de $4.9 billones, de los cuales el 82,4%, se destinaron para Inversión siendo el rubro de mayor participación, Funcionamiento 14.6% y Servicio de la Deuda el 3,0%. Cuadro 15.

Cuadro 15
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución acumulada de gasto e inversión a Marzo 31 de 2012
Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	**718.855**	**183**	**719.038**	**119.644**	**23.319**	**142.963**	**19,9**
Servicios personales	186.765	**-1.405**	185.359	32.041	4.168	36.210	19,5
Gastos generales	62.380	**-379**	62.000	2.647	9.065	11.712	18,9
Transferencias para funcionamiento	427.737	**-350**	427.387	69.578	0	69.578	16,3
Pasivos exigibles	0	**93**	93	0	8	8	8,3
Reservas presupuestales	18.974	**525**	19.499	8.330	9.715	18.045	92,5
Pagos de cesantías	23.000	**0**	23.000	7.047	364	7.411	32,2
Servicio de la deuda	**150.000**	**0**	**150.000**	**19.358**	**6.146**	**25.504**	17,0
Pensiones	150.000	**0**	150.000	19.358	6.146	25.504	17,0
Pasivos contingentes	0	**0**	0	0	0	0	0,0
Inversión	**4.072.044**	**0**	**4.072.044**	**270.540**	**906.165**	**1.176.705**	**28,9**
Directa	3.319.622	**-57.389**	3.262.233	110.569	521.684	632.253	19,4
Bogotá positiva: para vivir mejor	3.319.622	**-57.389**	3.262.233	110.569	521.684	632.253	19,4
Ciudad de derechos	1.718.269	**-33.586**	1.684.683	89.870	230.558	320.428	19,0
Derecho a la ciudad	1.419.152	**-24.406**	1.394.746	18.134	270.299	288.433	20,7
Ciudad global	12.892	**-450**	12.442	297	2.068	2.365	19,0
Participación	13.826	**2.873**	16.699	102	2.699	2.801	16,8
Descentralización	6.567	**-417**	6.151	20	135	155	2,5
Gestión pública efectiva y	140.294	**-1.403**	138.891	2.145	14.934	17.080	12,3
Finanzas sostenibles	8.621	**0**	8.621	1	991	991	11,5
Transferencias para la inversión	3.469	**0**	3.469	203	7	210	6,0
Pasivos exigibles	207.747	**165**	207.912	12.957	4.746	17.703	8,5
Reservas presupuestales	541.206	**37.858**	579.064	146.810	379.728	526.539	90,9
Total Gastos	**4.940.899**	**183**	**4.941.082**	**409.542**	**935.631**	**1.345.173**	**27,2**

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

La ejecución pasiva, logro 27,2%, giros 8,3% y compromisos 18,9%.

Los mayores niveles de ejecución se registraron en los rubros de reservas presupuestales de la vigencia anterior (en funcionamiento 92,5% e inversión 90,9%). Los pasivos exigibles (funcionamiento 8,5% y en inversión el 8,3%), la inversión directa asignada del Plan de Desarrollo Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor, participa con el 80,1%, es decir $3.3 billones, alcanzando una ejecución de 19,4%.

Los gastos de funcionamiento muestran una ejecución de 19,9%, estos recursos se destinan para las nóminas de los funcionarios de las diferentes entidades que conforman los Establecimientos Públicos. También se tiene en cuenta los gastos generales, como el personal indirecto, junto con los aportes patronales y parafiscales dirigidos al mantenimiento de las plantas físicas, elementos de consumo, papelería, cafetería y servicios públicos, entre otros. Cuadro 16

Cuadro 16
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión por entidad a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Entidad	Gastos de funcionamiento		Servicio de la deuda		Inversión		Total gasto e inversión				
	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Inicial	Modificaciones	Disponible	Ejecución	%
Instituto de Desarrollo Urbano	47.478	12.533	0	0	1.397.616	483.872	1.445.094	0	1.445.094	496.405	34,4
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	9.707	1.758	0	0	106.106	35.541	115.813	0	115.813	37.298	32,2
Instituto Distrital de Turismo	3.887	822	0	0	12.368	4.370	16.256	0	16.256	5.192	31,9
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.940	604	0	0	3.793	1.342	6.733	0	6.733	1.946	28,9
Unidad Adtiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	9.708	1.863	0	0	20.613	6.800	30.321	0	30.321	8.663	28,6
Instituto para la Economía Social	8.734	1.946	0	0	52.244	15.225	60.978	0	60.978	17.171	28,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad	6.473	3.677	0	0	261.875	71.681	268.348	0	268.348	75.358	28,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	20.657	3.285	0	0	1.658.299	451.398	1.678.956	0	1.678.956	454.683	27,1
Unidad Adtiva. Espec. de Catastro Distrital	39.190	10.570	0	0	23.088	6.250	62.095	183	62.278	16.820	27,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	19.009	3.723	0	0	6.480	1.866	25.489	0	25.489	5.590	21,9
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	5.323	1.000	0	0	22.315	5.003	27.638	0	27.638	6.003	21,7
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	24.775	5.897	0	0	144.660	29.352	169.434	0	169.434	35.249	20,8
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	4.178	855	0	0	37.794	7.825	41.972	0	41.972	8.680	20,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	326.812	72.324	150.000	25.504	5.712	439	482.524	0	482.524	98.267	20,4
Unidad Adtiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	15.367	3.653	0	0	189.839	33.836	205.206	0	205.206	37.490	18,3
Caja de la Vivienda Popular	9.154	2.623	0	0	52.091	8.231	61.245	0	61.245	10.855	17,7
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	4.846	773	0	0	13.701	2.276	18.548	0	18.548	3.049	16,4
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	6.634	1.222	0	0	28.650	4.136	35.284	0	35.284	5.358	15,2
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	4.187	772	0	0	5.187	518	9.374	0	9.374	1.290	13,8
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	149.979	13.062	0	0	29.611	6.745	179.590	0	179.590	19.807	11,0
Total gasto e inversión	**719.038**	**142.963**	**150.000**	**25.504**	**4.072.044**	**1.176.705**	**4.940.899**	**183**	**4.941.082**	**1.345.173**	**27,2**

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

El servicio de la deuda corresponde al Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones – FONCEP, la cual esta orientado a las pensiones, y alcanzo una ejecución de 17,0%.

Analizada la ejecución por entidad, **se observa que las entidades con mayor cumplimiento son**: el Instituto de Desarrollo Urbano 34,4%, seguido por el Instituto Distrital para la protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON 32,2%, el Instituto Distrital de Turismo 31,9%, la Fundación Gilberto Alzate Avendaño 28,9% y la Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal 28,6%. **Caso contrario presentó** la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos 11,0%, Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP 13,8%. Y el Instituto Distrital de Artes -IDARTES- 15,2%.

A su interior la Inversión está soportada en los compromisos de la Inversión Directa correspondiente al "Plan de Desarrollo Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor", conformada por siete objetivos estructurantes, con un presupuesto definitivo de $3.3 billones, y una ejecución de $632.253 millones, equivalentes al 19,4%. Se destaca el buen nivel de ejecución de recursos de la Orquesta filarmónica de Bogotá, el Instituto de Desarrollo Urbano, la Fundación Gilberto Alzate Avendaño, y el Instituto Distrital de Turismo. Cuadro 17

Cuadro 17
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución Objetivos del plan de desarrollo
"Bogotá Positiva: para vivir mejor" a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo de Inversión Directa	Ejecución de los Objetivos estructurantes							Ejecución total	%
		Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación.	Descentralización.	Gestión Publica efectiva y transparente.	Finanzas sostenibles		
Orquesta Filarmónica de Bogotá	6.480	1.670	80	0	0	0	117	0	1.866	28,8
Instituto de Desarrollo Urbano	1.006.527	0	259.514	0	0	0	9.582	0	269.097	26,7
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.201	734	54	0	11	0	12	0	812	25,4
Instituto Distrital de Turismo	10.004	0	0	2.037	0	0	219	0	2.256	22,6
Unidad Adtiva. Espec. de la Participación y Acción Comunal	17.146	1.236	0	0	2.017	0	249	0	3.502	20,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.480.866	293.253	0	35	773	0	1.693	0	295.754	20,0
Unidad Adtiva. Espec. de Servicios Públicos	22.000	0	3.488	0	0	0	154	0	3.642	16,6
Instituto para la Economía Social	41.093	5.355	0	0	0	0	596	0	5.951	14,5
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	28.074	615	2.771	0	0	0	240	0	3.626	12,9
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	80.653	8.100	0	0	0	0	1.988	0	10.087	12,5
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	19.000	1.545	0	293	0	0	325	0	2.163	11,4
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	120.521	5.290	6.193	0	0	0	401	0	11.885	9,9
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	5.026	477	0	0	0	0	0	0	477	9,5
Unidad Adtiva. Espec. de Catastro Distrital	15.500	0	25	0	0	0	269	984	1.277	8,2
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	32.042	0	1.373	0	0	145	714	0	2.231	7,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	171.058	0	11.170	0	0	10	0	0	11.180	6,5
Caja de la Vivienda Popular	45.000	2.074	205	0	0	0	283	0	2.561	5,7
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	10.921	80	193	0	0	0	27	0	300	2,8
Unidad Adtiva. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	142.122	0	3.367	0	0	0	210	0	3.577	2,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.999	0	0	0	0	0	0	8	8	0,2
Total	**3.262.233**	**320.428**	**288.433**	**2.365**	**2.801**	**155**	**17.080**	**991**	**632.253**	**19,4**

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

La inversión directa en sus objetivos estructurantes logró la siguiente ejecución, Ciudad de Derechos 9,8%, Derecho a la Ciudad 8,84%, Ciudad global 0,07%, Participación 0,09%, Descentralización 0,005%, Gestión Pública Efectiva y Transparente 0,52% y Finanzas sostenibles el 0,03%.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO III

ANÁLISIS CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Por medio del Decreto 669 del 29 de diciembre de 2011, se liquido el presupuesto de Rentas e ingresos y de Gastos e Inversión de la Contraloría de Bogotá, para la vigencia 2012 por $78.974 millones, orientados a gastos de funcionamiento $76.338 millones y a Inversión $ 2.636 millones. Al compararlo con la vigencia 2011 muestra un incremento de $4.392 millones.

Las transferencias de la administración central son los únicos recursos con los que cuenta el Ente de Control, y de acuerdo con lo estipulado en la Ley 617 del 2000, la Contraloría ha venido recibiendo menores recursos de lo convenido en la norma.

3.1 Ejecución de ingresos

Al terminó del primer trimestre el presupuesto no ha sido modificado. El recaudo se ubico en $11.538 millones, equivalente al 14,6%. Cuadro 18.

Cuadro 18
Contraloría de Bogotá D.C.
Presupuesto y ejecución del recaudo a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudo	
	Inicial	Modifición	Definitivo	% part.	Acumulado	%
Transferencias	**78.974**		**78.974**	**100,0**	**11.538**	**14,6**
Vigencia	77.028		77.028	97,5	10.996	14,3
Reservas	1.945		1.945	2,5	541	27,8
Total ingresos	**78.974**		**78.974**	**100,0**	**11.538**	**14,6**

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

3.2 Ejecución de gastos e inversión

Del presupuesto de gastos se orientó el 96,6% para funcionamiento ($76.338 millones), con una ejecución de 9,7%. Para estos gastos se cuenta con dos unidades ejecutoras, una por la Entidad y la otra por la Auditoria Fiscal[19], a esta última le corresponde el 6% de los gastos generales. Cuadro 19

[19] Mediante la Resolución Reglamentaria No 012 de abril 23 de 2010, emitida por la Contraloría de Bogotá, confiere en el Auditor Fiscal ante la Contraloría de Bogotá, delegar la ordenación del 6% del rubro total de gastos generales.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Los gastos de funcionamiento conformados por los rubros de servicios personales, gastos generales, y reservas presupuestales, están orientados en mayor proporción al pago de la nómina, con una ejecución del 13,1%, Cuadro 19

Cuadro 19
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.
Gastos de funcionamiento	**76.338**		**76.338**	**0**	**9.123**	**908**	**10.031**	**13,1**
Servicios personales	68.376		68.376	0	8.556	46	8.602	12,6
Gastos generales	6.973		6.973	0	144	535	679	9,7
Reservas Presupuestales	989		750	0	423	327	750	100,0
Otros Gastos			239					
Inversión	**2.636**		**2.636**	**0**	**145**	**466**	**611**	**23,2**
Directa	**1.680**		**1.680**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0**
Bogotá positiva: para vivir mejor	**1.680**		**1.680**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0**
Participación	680		680	0	0	0	0	0,0
Gestión pública efec. y transp.	1.000		1.000	0	0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	956		611	0	145	466	611	100,0
Otros Gastos			345					
Total gasto e inversión	**78.974**		**78.974**	**0**	**9.268**	**1.373**	**10.642**	**13,5**

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

De lo apropiado a inversión $2.636 millones, $1.680 millones corresponde a inversión directa, donde se asume dos objetivos del plan de desarrollo "Bogota Positiva Para Vivir Mejor": Participación y Gestión Pública Efectiva, los que se encargan de promover la cultura de la participación y el control fiscal y la Renovación e implementación de la plataforma tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal. Sin presentar ejecución.

Para reservas presupuestales se aforo $611 millones cuya ejecución logro el 100%, lo que significa que la entidad no dejo constituidos pasivos exigibles y que los compromisos pendientes de la vigencia anterior fueron ejecutados.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO IV

ANÁLISIS UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSÉ DE CÁLDAS

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

4. UNIVERSIDAD DISTRITAL "FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS"

Para la vigencia del 2012 la Universidad contó con un presupuesto de ingresos por $112.524 millones, monto superior en $91.824 millones a lo aprobado en la vigencia 2011. Estos recursos corresponden a estampilla, matrículas, transferencias de Nación y recursos del balance. De transferencias de la Administración Central recibe $147.617 millones para un definitivo por $260.140 millones. A 31 de marzo el presupuesto no se ha modificado.

4.1 Ejecución de ingresos

Durante el primer trimestre los ingresos alcanzaron un recaudo de $12.722 millones, distribuidos así: ingresos corrientes el 71,8%, la estampilla corresponde al 27,8%, transferencias de la Nación el 20,1%, recursos de capital 8,1%. Al incluirse las trasferencias de la Administración Central el total recaudado fue de 16,7%. Cuadro 20

Cuadro 20
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% part.	Acumulados	%
Ingresos corrientes	**64.964**	**0**	**64.964**	**57,7**	**12.722**	**19,6**
Tributarios	**35.271**	**0**	**35.271**	**31,3**	**4.920**	**13,9**
Estampilla Universidad distrital	35.271	**0**	35.271	31,3	4.920	13,9
No tributarios	**29.692**	**0**	**29.692**	**26,4**	**7.802**	**26,3**
Rentas contractuales	26.018	**0**	26.018	23,1	7.248	27,9
Otros ingresos no tributarios	3.674	**0**	3.674	3,3	554	15,1
Transferencias	**13.479**	**0**	**13.479**	**12,0**	**3.560**	**26,4**
Nación	13.479	**0**	13.479	12,0	3.560	26,4
Recursos de capital	**34.081**	**0**	**34.081**	**30,3**	**1.441**	**4,2**
Recursos del balance	15.000	0	15.000	13,3	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	16.501	0	16.501	14,7	1.386	8,4
Otros recursos de capital	2.580	**0**	2.580	2,3	55	2,1
Ingresos	**112.524**	**0**	**112.524**	**100,0**	**17.724**	**15,8**
Transferencia Ad Central	**147.617**	0	**147.617**		25.719	**17,4**
Total Ingresos	**260.140**	0	**260.140**	**100**	**43.442**	**16,7**

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

4.2 Ejecución de gastos e inversión

En los gastos, reportó un nivel de ejecución de 20,0%, ($52.053 millones) de este ($51.034 millones) para funcionamiento con el 98,0%, y la inversión ($1.020 millones) con 2.0%.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Lo ejecutado en gastos de funcionamiento por $51.034 millones se destinaron a cubrir lo relacionado con la nomina en 66,3%, a gastos generales en 11,1% los cuales son los encargados del mantenimiento de las plantas físicas, la dotación de los elementos de papelería y los pagos de los diferentes servicios públicos. En las transferencias de funcionamiento el 22,6% fueron dirigidas al Fondo de Pensiones Públicas de la Universidad. Cuadro 21

Cuadro 21
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión a Marzo 31 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	**194.567**	**0**	**194.567**	**74,8**	**32.542**	**18.492**	**51.034**	**26,2**
Servicios personales	103.903	0	103.903	*39,9*	19.908	13.938	33.846	32,6
Gastos generales	33.434	0	33.434	*12,9*	1.431	4.237	5.668	17,0
Transferencias para funcionamiento	57.230	0	57.230	*22,0*	11.203	317	11.520	20,1
Inversión	**65.574**	**0**	**65.574**	**25,2**	**285**	**734**	**1.020**	**1,6**
Directa	**65.271**	**0**	**65.271**	***25,1***	**252**	**734**	**986**	**1,5**
Bogotá positiva: para vivir mejor	**65.271**	**0**	**65.271**	***25,1***	**252**	**734**	**986**	**1,5**
Ciudad de derechos	24.450	0	24.450	*9,4*	173	215	388	1,6
Gestión pública efectiva y transparente	40.821	0	40.821	*15,7*	78	520	598	1,5
Transferencias para la inversión	302	0	302	*0,1*	34	0	34	11,1
Total gastos	**260.140**	**0**	**260.140**	**100,0**	**32.827**	**19.226**	**52.053**	**20,0**

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

Para la inversión se presupuestó $65.574 millones, de los cuales $ 65.271 se destinaron a inversión directa que tan solo muestra una ejecución de 1,5%.

En la inversión directa participan los objetivos del Plan de Desarrollo Bogotá Positiva Para Vivir Mejor: Ciudad de Derechos, con una asignación presupuestal de $24.450 millones y ejecución de 1,6%, a través de los proyectos -0378 Promoción de la investigación y desarrollo científico, -0389 Desarrollo y fortalecimiento de doctorados y maestrías, - 4150 Dotación y actualización biblioteca. Gestión pública, efectiva y transparente con presupuesto de $40.821 millones y ejecución de 1,5%. En este objetivo se desarrollan los proyectos -0188 Sistema integral de información. -0380 Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad.

Las transferencias para inversión, reflejo niveles de cumplimiento de 11,1%, en razón a que se utiliza para efectuar prestamos a los empleados de la Universidad a través del Fondo de Empleados de la misma entidad.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO V

ANÁLISIS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD

5.1 Análisis del presupuesto

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre 2012, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS aprobó mediante resolución No. 014 de 2011 el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión de las siete (7) Empresas Industriales y Comerciales del Distrito - EICD, por un valor que asciende a $3.5 billones, suma que comparada con el presupuesto aprobado en el 2011 refleja una disminución del 10%.

Esta reducción se registró en la mayoría de empresas, a excepción de Metrovivienda que incrementó su asignación en un 42,2%. La variación negativa se sustenta básicamente, en el menor volumen de recursos programados por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TRANSMILENIO y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado - EAAB, empresas que concentran el 94,5% de los valores apropiados para el 2012.

En esta ocasión, se planeó recibir menores ingresos por transferencias y recursos de capital para el caso de TRANSMILENIO, lo cual resulta razonable, teniendo en cuenta los desacertados logros obtenidos en el 2011, tanto en la parte de ingresos como en los recursos aplicados, principalmente en inversión. Este comportamiento es atribuido al notorio rezago en la construcción de la infraestructura física de la III fase del sistema TRANSMILENIO y la conexión del sistema troncal NQS con Soacha, el cual tenía previsto iniciar operaciones desde el mes de diciembre de 2010[20]. Ello supone, mayores costos y rediseños, por ende, mayor demanda de recursos para la materialización de las obras.

En lo referente a la EAAB, la reducción se explicó en buena medida al descenso de lo programado por concepto de recursos del crédito, lo que pone de presente, falencias en el proceso de planeación y programación presupuestal, partiendo del hecho, que se solicitó un nuevo cupo de endeudamiento para no ser utilizado, al igual, que se contaba con el saldo del cupo aprobado mediante Acuerdo 40 de 2001. Asimismo, contribuyó el menor valor proyectado por disponibilidad inicial, cuenta que registró una disminución del 7,9% con respecto a lo presupuestado en

[20] Fuente: Proyecto de presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – Transmilenio S.A.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

el 2011, lo que para este organismo de control no tiene justificación valida, considerando los bajos niveles registrados en giros efectivos que ha venido mostrando la empresa en los últimos años.

En el caso de Canal Capital, la variación negativa del 32,5% obedece, a la reducción de los recursos provenientes de la Comisión Nacional de Televisión, contribuyendo además, el descenso en los ingresos presupuestados por comercialización directa.

De otro lado, del total aprobado para el 2012, el 54,9% correspondió a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, 39,6% al valor liquidado a Transmilenio, el 2,4% a lo aprobado a Metrovivienda, 1,7% a la Lotería de Bogotá, y el 1,5% restante a los valores asignados a Canal Capital, la Empresa de Renovación Urbana y Aguas de Bogotá.

Cuadro 22
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo presupuestal 2011 – 2012

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos		% de variación	% de Participación	
	2011	2012		2011	2012
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.054.898	1.929.629	-6,1	52,6	54,9
Loteria de Bogotá	60.358	59.645	-1,2	1,5	1,7
Canal Capital	30.673	20.700	-32,5	0,8	0,6
MetroVivienda	59.758	85.002	42,2	1,5	2,4
TransMilenio S.A.	1.666.090	1.393.045	-16,4	42,6	39,6
Empresa de Renovación Urbana	23.345	19.785	-15,2	0,6	0,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	12.267	9.378	-23,6	0,3	0,3
Total	**3.907.389**	**3.517.184**	**-10,0**	**100,0**	**100,0**

Fuente. Informe de Ejecución Presupuestal EICE - SIVICOF - Resolución No. 014 de 2011 del CONFIS.

Al término del primer trimestre, el presupuesto inicial fue incrementado en $1.200 millones, producto de una adición de transferencias provenientes de la Secretaría de Hacienda para Canal Capital. Con esta modificación el presupuesto definitivo ascendió a los $3.6 billones, de los cuales el 25% correspondió a la disponibilidad inicial, el 40,5% a ingresos corrientes, 23,8% a transferencias y el 10,7% restante a recursos de capital.

Al respecto, merece reseñarse, la ilegalidad del ajuste realizado por Canal Capital. Ello debido, a que cualquier modificación que afecte el valor total de los gastos, es decir, que incremente o disminuya la magnitud global del presupuesto, debe contar con la aprobación previa del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, de acuerdo con lo normado en el artículo 28 del decreto 195 de 2007[21], trámite que luego de haber examinado las diferentes actuaciones del

[21] "Por el cual se reglamenta y se establecen directrices y controles en el proceso presupuestal de las Entidades Descentralizadas y Empresas Sociales del Estado"

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CONFIS en el 2012 no se surtió, lo que pone de presente, una contravención a la exigencia normativa aludida.

5.2 Ejecución de ingresos

Finalizado el primer trimestre del periodo 2012, la ejecución activa de las Empresas Industriales y Comerciales en conjunto alcanzó el 24,6%, lo que equivale en términos absolutos a $865.040 millones, cifra que esta acorde con el recaudo estimado, a pesar del bajo recaudo registrado por concepto de transferencias, que apenas reportó logros del 7,5%. No esta por demás mencionar, que en el comportamiento presupuestal del primer trimestre no esta incluido el proceso de cierre, el cual se realiza regularmente en los primeros meses del año, afectando los niveles de ejecución y mostrando la realidad presupuestal.

Los recursos percibidos, se originaron en un 38,4% de lo proyectado como disponibilidad inicial, un 38,7% de ingresos corrientes, un 7,2% de transferencias y el 15,7% restante de recursos de capital.

A nivel desagregado, los ingresos corrientes constituidos como la mayor fuente de financiamiento de las EICD en el 2012, al aportar el 40,6% del total presupuestado, reportaron logros del 23,4%, lo que equivale en términos absolutos a $333.972 millones, grupo en donde predominó lo obtenido por venta de servicios de acueducto y alcantarillado.

Seguidamente se ubicó la disponibilidad inicial, concepto por el cual se calcularon al inicio del período $880.441 millones. A marzo, se obtuvieron por esta vía $332.882 millones, es decir, el 37,8% de lo proyectado. No esta por demás mencionar, que esta apropiación es susceptible de ajuste una vez se realice el proceso de cierre presupuestal y se conozcan las exigibilidades reales que están pendientes de pago. Sobre el particular, llama la atención de la Contraloría de Bogotá, que a marzo no se haya efectuado dicho proceso, tiempo suficiente para conocer los compromisos reales por concepto de cuentas por pagar. Lo anterior debido a que con esta cuenta se apalancan estas obligaciones.

En lo referente a los recursos de capital, registraron un cumplimiento del 36% el cual se considera acertado, viéndolo desde el punto de vista de los estimativos iniciales. Sin embargo, resulta preocupante, que este hecho se haya visto influenciado por $111.839 millones que no fueron contemplados inicialmente en el presupuesto de Transmilenio (recursos de titularización), y que posteriormente aparecen como recaudo, sin el lleno de los requisitos legales, dado que el

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

presupuesto debería haberse incrementado en este mismo valor. Sobre el particular, el Decreto 195 de 2007 al referirse a las modificaciones presupuestales, que aumenten el monto global de la apropiación definitiva, fue claro en señalar: *"Las modificaciones presupuestales que afecten el valor total de los gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicio de la deuda y gastos de inversión serán aprobadas por el CONFIS Distrital previo concepto favorable de la Junta o Consejo Directivo".* (El subrayado es nuestro).

Un seguimiento efectuado por la dirección de Economía y Finanzas Distritales, permitió evidenciar, que no existía un acto administrativo previo por parte del CONFIS, que autorizará adicionar dicho valor en el presupuesto de Transmilenio. No obstante, en el reporte de ejecución presupuestal de la entidad del mes de enero y febrero, aparecen recaudos por $64.122 millones y $111.775 millones respectivamente, por concepto de recursos de titularización. Es de anotar, que dicha modificación vino a ser aprobada hasta el mes de abril por el CONFIS, mediante Resolución No. 002 del 30 de abril de 2012, en la cual se aprueba una adición en el rubro de Recursos de Capital por $250.000 millones, correspondiente al valor disponible de la titularización.

En línea con lo anterior, vale la pena recordar, la indebida planificación presupuestal reflejada en Transmilenio en 2011, toda vez, que estos mismos recursos ($250.000 millones) destinados al pago de los contratos de construcción de la III fase y la compra de predios, fueron adicionados en el presupuesto de la vigencia aludida, y al finalizar el año, tan solo se recaudo el 1,8%.

En cuanto a las transferencias recibidas por las empresas, están conformadas principalmente, por los recursos captados por Transmilenio. En estos términos, los recursos recaudados por esta vía, reportaron a marzo un cumplimiento de apenas el 7,5% de lo presupuestado, es decir, $62.373 millones. El bajo recaudo obedece, a que no se giraron las transferencias que recibe Transmilenio producto del acuerdo Nación – Distrito, cuyo objeto es el desarrollo del Sistema Integrado de Transporte Masivo en Bogotá, sistema para el cual se programaron en el 2012, recursos por $834.508 millones.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Cuadro 23
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y recaudo de ingresos 2012 por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	A Marzo de 2012			%Part. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad Inicial	**880.441**	**332.882**	**37,8**	**38,5**
Ingresos	2.637.943	532.158	20,2	
Ingresos Corrientes	**1.426.503**	**333.972**	**23,4**	**38,6**
Ingresos de Explotación	1.409.704	333.965	23,7	
Transferencias	**834.508**	**62.373**	**7,5**	**7,2**
Nación	306.911	256	0,1	
Municipios	3.468	618	17,8	
Administración Central	521.584	61.499	11,8	
Entidades Distritales	-	-	0,0	
Otras Transferencias	2.545	-	0,0	
Recursos de Capital	**376.932**	**135.813**	**36,0**	**15,7**
Recursos del Crédito	259.778	-	0,0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	48.997	20.537	41,9	
Aportes de Capital	22.137	1.000	4,5	
Recursos de Titularización	-	111.839	0,0	
Otros Recursos de Capital	46.020	2.437	5,3	
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**3.518.384**	**865.040**	**24,6**	**100**

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

De otro lado, la ejecución presupuestal de las EICD al término del primer trimestre, permitió evidenciar, acertados niveles de recaudo en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (33,5%), Empresa de Renovación Urbana (41,9%), Canal Capital (34,7%), Lotería de Bogotá (26,4%), Metrovivienda (24,6%). Caso contrario ocurrió con Transmilenio, que registró logros de tan solo el 11,9%, en razón, a que buena parte de sus ingresos procede de transferencias, y que como se mencionó, registraron un bajo recaudo. Situación similar, se observó en Aguas de Bogotá, que reportó un cumplimiento en sus expectativas de ingresos de tan solo el 7,8%, hecho originado, en la no materialización de los negocios previstos para el 2012, lo que se ha vuelto un tema recurrente en la entidad, generando año a año perdidas en desarrollo de su actividad económica.

5.3 Ejecución de gastos e inversión

Las Empresas Industriales y Comerciales presentaron al término del primer trimestre de 2012, una estructura presupuestal de egresos por $3.5 billones, integrada en un 20,6% por gastos de funcionamiento, un 9,2% por gastos de operación, un 5% lo apropiado para atender el servicio de la deuda y un 65,2% para el adelantó de los proyectos de inversión.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

A marzo de 2012, la ejecución pasiva totalizó $2.2 billones, monto que en términos relativos equivale al 61,7%, de los cuales correspondieron $319.734 millones a giros y $1.9 billones a compromisos. Lo anterior pone de presente, un rezago en la ejecución efectiva de los proyectos de inversión, teniendo en cuenta, que el 85,2% del total de gastos quedaron bajo la figura de compromisos. Lo anterior, también deja en evidencia una notable divergencia entre los recursos recaudados y las erogaciones reales. Pues bien, al término del primer trimestre, las EICD reflejan ineficiencia en la ejecución presupuestal. Ello debido, a que de $865.040 millones captados tan solo se desembolso el 37%.

A nivel de conceptos, los gastos de funcionamiento reportaron un cumplimiento del 27,9%, lo que en términos absolutos equivale a $201.764 millones, de los cuales correspondieron $129.280 millones a giros y $72.484 millones a compromisos. Al interior de estos, sobresale lo destinado a cancelar Cuentas por Pagar, concepto que ha venido adquiriendo un protagonismo importante año a año en la estructura del gasto, revelando fallas de gestión. Estas erogaciones representaron a marzo el 37% del total ejecutado por este grupo, es decir, $74.495 millones.

En cuanto a los gastos de operación, asociados básicamente con las erogaciones en que deben incurrir las empresas para la adquisición de bienes, insumos y servicios que participan directamente en el proceso de producción o comercialización, registraron una notable ejecución (72,6%), influenciada por los gastos de comercialización realizados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado que representaron el 46,5% del total ejecutado. Así las cosas, por este rubro se presupuestaron $325.299 millones, de los cuales se aplicaron $236.129 millones, correspondiendo $54.180 millones a giros y $181.950 millones a compromisos.

En lo que se refiere al servicio de la deuda, se destinaron para tal fin $177.003 millones, suma que en su totalidad corresponde a compromisos crediticios adquiridos por la EAAB. A marzo, se cancelaron $126.943 millones, que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 71,7%, los que en su gran mayoría se orientaron a cancelar amortizaciones por obligaciones de carácter interno.

Por último, en materia de inversión, las EICD calcularon un presupuesto de $2.3 billones, cifra posteriormente adicionada en $1.200 millones para un definitivo de $2.3 billones. En comparación con el presupuesto definitivo del 2011, las empresas registraron una notable reducción del 17,3% a excepción de Metrovivienda que presentó una variación ascendente del 72,3%. Tal como se mencionó, esta reducción tiene una correlación directa con la disminución de

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

ingresos en 2012, que como se observa afectó principalmente este grupo, reduciendo su participación dentro del total de gastos del 70,8% en 2011 al 65,1% en el período en estudio. Al respecto cabe la observación, que este descenso no tiene una justificación valida, considerando que en este año se culmina el Plan de Desarrollo "Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor", y por ende, se concentran todos los esfuerzos para la materialización de las acciones propuestas en este.

Cuadro 24
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo presupuesto definitivo de inversión 2011 – 2012

Millones de pesos

Entidad	2011	2012	% Var.
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.103.594	855.050	-22,5
Transmilenio	1.588.029	1.333.691	-16,0
Loteria de Bogotá	8.642	7.419	-14,2
Empresa de Renovación Urbana	18.949	12.819	-32,3
Canal Capital	7.274	5.200	-28,5
Metrovivienda	45.293	78.057	72,3
Aguas de Bogotá	15	-	-100,0
TOTAL	**2.771.796**	**2.292.236**	**-17,3**

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

Del presupuesto vigente, el 52,9% se destinó para atender la inversión directa, y el 44,4% para la cancelación de cuentas por pagar, lo que revela, la notable incidencia que han venido adquiriendo las Cuentas por Pagar como parte integral del gasto. Este hecho ha conducido, al reiterado pronunciamiento de la Secretaría de Hacienda y el CONFIS, a fin que las empresas aumenten el nivel de ejecución real, incrementen los pagos de las Cuentas por Pagar y aseguren la efectiva recepción de los bienes y servicios.

En este orden de ideas, al término del primer trimestre, se presentaron erogaciones por $1.607.368 millones, lo que en términos relativos refleja una acertada ejecución del 70,1%, de los cuales apenas se giraron $127.800 millones y $1.479.568 millones quedaron como compromisos, comportamiento que ratifica lo anteriormente expuesto, teniendo en cuenta, el reducido monto en recursos realmente aplicados.

Los niveles de ejecución estuvieron influenciados por Transmilenio y EAAB, empresas que concentran las mayores asignaciones presupuestales, y por consiguiente, registraron las más altas erogaciones especialmente en inversión directa y la cancelación de Cuentas por Pagar.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Del total aplicado, el 55,2% se orientó a cancelar las exigibilidades pendientes de pago ($887.429 millones), y el 44% a inversión directa ($706.116 millones). De este último, se destaca los recursos dirigidos al objetivo estructurante Derecho a la Ciudad, del Plan de Desarrollo "Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor", objetivo en el cual se encuentra inmerso, uno de los programas bandera de la administración saliente, el programa Sistema Integrado de Transporte Público, que busca el mejoramiento de la movilidad, programa que a marzo concentró recursos que alcanzaron los $447.745 millones.

Un aspecto que merece comentarse, son las considerables sumas que vienen incorporándose como parte integral del gasto, por concepto de Cuentas por Pagar (Funcionamiento, operación, servicio de la deuda e inversión). Para el 2011, por este medio se incluyeron $940.341 millones, mientras que para el 2012 se incrementó este valor a $1.055.567 millones. Quiere lo anterior significar, que las empresas no han sido capaces de ejecutar los recursos asignados dentro de la anualidad respectiva, y como resultado, la extensión del presupuesto para la siguiente vigencia, con los sobrecostos que puede generar esta errada práctica.

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

CAPITULO VI

ANÁLISIS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESEs

6.1 Análisis del presupuesto

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y 31 de diciembre de 2012, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS aprobó mediante Resolución 015 de 2011, el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión para las Empresas Sociales del Estado, por un monto que alcanzó los $1.4 billones, suma que refleja un incremento del 11,1% frente al presupuesto aprobado en el 2011. El crecimiento en ingresos se debe principalmente, al mayor volumen de recursos proyectados por concepto de ingresos corrientes, rubro que esta compuesto en más del 99% por rentas contractuales, es decir, facturación por prestación de servicios a los diferentes pagadores del sistema. De igual forma, contribuyó pero en una proporción mínima el aumentó en la disponibilidad inicial y los recursos de capital.

Cuadro 25
Empresas Sociales del Estado
Estructura presupuestal por Fuentes y Usos 2011 – 2012

Millones de pesos

Concepto	Presupuestos		% de Variación	% de Participación	
INGRESOS	**2011**	**2012**		**2011**	**2012**
Disponibilidad Inicial	22.737	79.744	250,7	1,8	5,6
Ingresos Corrientes	1.253.357	1.338.436	6,8	98,1	94,3
Recursos de Capital	1.350	1.509	11,8	0,1	0,1
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	**1.277.444**	**1.419.689**	**11,1**	**100,0**	**100,0**
GASTOS	**2011**	**2012**	**% de Variación**	**2011**	**2012**
Funcionamiento	272.794	286.002	4,8	21,4	20,1
Gastos de Operación	825.294	922.186	11,7	64,6	65,0
Inversión	94.647	82.455	-12,9	7,4	5,8
Disponibilidad Final	84.709	129.046	52,3	6,6	9,1
Total Gastos + Disponibilidad Final	**1.277.444**	**1.419.689**	**11,1**	**100,0**	**100,0**

Fuente. Informe de Ejecución Presupuestal Empresas Sociales del Estado - SIVICOF

A marzo de 2012, el presupuesto inicial fue adicionado en $1.530 millones, por la incorporación de recursos en el Hospital Fontibón, producto de convenios celebrados con el Fondo Financiero de Salud. Con esta modificación el presupuesto consolidado ascendió a $1.4 billones, de los cuales el 5,7% correspondió a la disponibilidad inicial, el 94,2% a ingresos corrientes y el 0,1% restante a recursos de capital. El ajuste en mención, condujo al incrementó de la inversión en el Hospital Fontibón, en el proyecto desarrollo de la infraestructura hospitalaria.

6.2 Ejecución de ingresos

Culminado el primer trimestre, la ejecución activa de las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado alcanzó el 15,7%, lo que equivale en términos absolutos a $223.713 millones, índice inferior en 9,3 puntos a las expectativas de recaudo inicialmente programadas. En este comportamiento y como es lógico incidió por su alta representatividad el bajo nivel registrado por los ingresos corrientes, grupo que reflejó un cumplimiento de apenas el 13,8%. Los recursos percibidos, se originaron en un 16,8% de lo proyectado como disponibilidad inicial, el 82,9% de ingresos corrientes y el 0,3% restante de recursos de capital.

Cuadro 26
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y Recaudo de Ingresos por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	Marzo de 2012			% Part.
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	Recaudo
Disponibilidad Inicial	**79.744**	**37.591**	**47,1**	**16,8**
Ingresos	1.341.475	186.122	13,9	
Ingresos Corrientes	**1.339.966**	**185.348**	**13,8**	**82,9**
No Tributarios	1.339.966	185.348	13,8	
Recursos de Capital	**1.509**	**774**	51,3	**0,3**
Rendimientos por Operaciones Financieras	1.499	690	46,0	
Otros Recursos de Capital	10	84	0	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	**1.421.219**	**223.713**	**15,7**	**100,0**

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

A nivel de conceptos, los ingresos corrientes constituidos como la mayor fuente de financiamiento de la red pública distrital al aportar el 94,2% del presupuesto definitivo a marzo, reportaron un cumplimiento de apenas el 13,8%, lo que equivale en términos absolutos a $185.348 millones, grupo en donde sobresale, lo obtenido por Cuentas por Cobrar. El problema surge, cuando para el 2012, se

planeó recibir mayores recursos y a la fecha la realidad demuestra, no solo fallas de gestión, sino que la aprobación del CONFIS no estuvo suficientemente justificada, a pesar que como lo señala el acta No. 11 de 2011, estos presupuestos contaban con las recomendaciones de las Secretarías Distritales de Salud y Hacienda y los conceptos previos favorables de las respectivas Juntas Directivas.

Otro comentario tiene que ver, con las Cuentas por Cobrar y el protagonismo que han venido adquiriendo año a año como alternativa de financiamiento. Pues bien, en 2011 se calcularon por este concepto $212.131 millones y para el año en estudio $193.546 millones. El problema radica, en la incertidumbre que representan estos recursos, en razón, a que no se tiene plena certeza de la disponibilidad de estos, toda vez, que su recuperación efectiva depende de la celeridad y eficiencia en el cobro. A marzo, se registró un recaudo del 40,7%, es decir, $78.867 millones, cifra que representó el 35,3% del total de ingresos recaudado por la red hospitalaria.

Seguidamente, se ubicó la disponibilidad inicial concepto por el cual se calcularon $79.744 millones, de los cuales se reportó un recaudo de $37.591 millones, lo que en términos porcentuales equivale al 47,1% de lo programado. Es de anotar, que en este comportamiento no están incorporados los reajustes que por motivo del proceso de cierre presupuestal deben realizar los hospitales, a fin de determinar el estado real de tesorería y el monto de la cuentas por pagar, ajustes que afectan directamente esta cuenta y deben ser autorizados por el CONFIS.

En lo relacionado con los recursos de capital, se presupuestaron $1.499 millones, suma que en su totalidad corresponde a rendimientos por operaciones financieras. Al culminar el primer trimestre, se recaudaron $690 millones.

De otra parte, el reporte de ejecución presupuestal a marzo, permitió evidenciar acertados niveles de recaudo en hospitales como Chapinero (48,7%), San Cristóbal (41,9%), Nazareth (31%) y Fontibón (23,4%).

6.3 Ejecución de gasto e inversión

A marzo de 2012, las Empresas Sociales del Estado reportaron una estructura presupuestal de egresos por $1.4 billones, integrada en un 20,1% por gastos de funcionamiento, un 64,9% para gastos de operación, un 6,1% para el adelantó de los proyectos de inversión y un 8,9% relacionado con la disponibilidad final.

Al cierre del primer trimestre, la ejecución pasiva totalizó $617.918 millones, monto que en términos relativos equivale al 43,5%, de los cuales correspondieron $196.967 millones a giros y $420.950 millones a compromisos, suma que representa el 68,1% del total ejecutado, de donde se deduce, que la ejecución real apenas alcanzó el 13,9%.

A nivel de conceptos, los gastos de funcionamiento reportaron un cumplimiento del 45,9%, lo que en términos absolutos equivale a $131.230 millones de los cuales correspondieron $46.608 millones a giros y $84.622 millones a compromisos. Al interior sobresale, lo orientado a gastos generales, que incluye las erogaciones para mantenimiento y reparaciones, aseo y la contratación de vigilancia.

En cuanto a los gastos de operación, destinados básicamente a cubrir las actividades misionales de los hospitales, las cuales representan la mayor parte del gasto y en las que se destacan, gastos de personal, adquisición y/o alquiler de bienes y servicios destinados a la comercialización, registraron a marzo logros del 51,6%, es decir, $475.826 millones, de los cuales correspondieron $145.765 millones a giros y $330.061 millones a compromisos. Al interior sobresale, los gastos de comercialización y lo aplicado a la cancelación de Cuentas por Pagar, que concentraron el 32,9% del total ejecutado por este grupo, lo que deja entrever falencias de gestión y a su vez el desconocimiento del principio de anualidad[22], consagrado en el artículo 5 del decreto 195 de 2007, concordante con el artículo 13 del decreto 714 de 1996.

Por último en materia de inversión, las Empresas Sociales del Estado calcularon un presupuesto inicial de $82.455 millones, monto posteriormente adicionado en $5.197 millones, arrojando así un definitivo por $87.652 millones. De este, el 86% se orientó a la inversión directa y el 14% restante a cancelar las cuentas por pagar.

A marzo, se presentaron erogaciones por $10.861 millones, cuantía que en términos relativos equivale al 12,4%, de los cuales, $4.595 millones correspondieron a giros y $6.266 millones a compromisos. El comportamiento presupuestal estuvo influenciado por las Cuentas por Pagar, que reportaron un índice de ejecución del 62,4%, ya que la mayor parte de los gastos de apropiación para inversión, encaminados al proyecto Desarrollo de la Infraestructura Hospitalaria, apenas registraron un cumplimiento del 3,6%.

[22] "El año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción".

Este bajo nivel, reafirma los reiterados cuestionamientos que ha venido formulando este organismo de control[23], en el sentido, que la administración distrital no ha tomado las medidas necesarias, tendientes a impulsar la ejecución de la meta propuesta en el Plan de Desarrollo **"Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor: Ejecutar el 40% de las obras del Plan Maestro de Equipamientos en Salud y realizar seguimiento al 100% de los mismos"**, meta que se propuso cumplir a través del proyecto 633 "Desarrollo de la infraestructura hospitalaria", el cual busca mantener y fortalecer la red hospitalaria y el mejoramiento en la prestación de los servicios de salud. Es de anotar, que en el 2010 dicho proyecto tan solo reflejó logros del 20,4%, y en el 2011, apenas ejecutó el 15,1%.

Lo anterior, denota serias debilidades en el proceso de planeación y programación de los proyectos, no solo en lo concerniente al Plan Maestro de Equipamientos en Salud, en especial, en el número de intervenciones programadas, sino en la efectiva materialización de las metas fijadas en el Plan de Desarrollo.

Por otra parte, continúan inquietando las considerables sumas presupuestadas por concepto de Cuentas por Pagar, que año a año han venido ganando mayor terreno al interior de los presupuestos de las ESEs. Para el 2012, lo presupuestado por este concepto alcanzó los $257.649 millones, cifra que concentra el 18,1% dentro del total de gastos, lo que pone de presente, las fallas estructurales en la ejecución presupuestal, manifiestas en el rezago de los giros y la acumulación de Cuentas por Pagar.

En resumen, el comportamiento de los gastos que presentó giros que apenas representaron el 13,9% de la apropiación vigente, confirma la ya aludida ineficiencia de la ejecución presupuestal en las Empresas Sociales del Estado.

[23] "Informe obligatorio Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro del Distrito Capital Vigencia 2010", Boletín No. 4 "Observatorio de control fiscal y vigilancia de las políticas públicas"

CAPITULO VII

FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

A marzo 31 de 2012, los Fondos de Desarrollo Local iniciaron con un presupuesto de $945.130 millones, presentó una variación de $2.540 millones, debido a un aumento en la disponibilidad inicial, determinando un presupuesto definitivo de $947.671 millones.

En las modificaciones al presupuesto, se observa una variación en la disponibilidad inicial, debido a un incremento en el presupuesto de la Localidad de San Cristóbal por excedentes financieros aprobados por el Confis mediante acta No.3 del 28 de Marzo de 2012, para obras de mitigación de riesgo en Guacamayas II, Villa de los Alpes y Obras de mitigación de riesgos.

Cuadro 27
Fondos de Desarrollo Local – FDL
Presupuesto y Recaudo por Rubros- primer trimestre- 2012

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% part.	Acumulados	% ejec
Total ingresos	**945.131**	**2.540**	**947.671**	**100,0**	**137.965**	**14,6**
Disponibilidad inicial	**412.042**	**2.540**	**414.583**	**43,7**	**116.836**	**28,2**
Ingresos	533.089	0	533.089	56,3	21.129	4,0
Ingresos corrientes	**2.491**	**0**	**2.491**	**0,3**	**1.444**	**57,9**
No tributarios	2.491	0	2.491	0,3	1.444	57,9
Multas	1.978	0	1.978	0,2	1.321	66,8
Rentas contractuales	172	0	172	0,0	73	42,4
Arrendamientos	172	0	172	0,0	16	9,5
Otras rentas contractuales	0	0	0	0,0	57	0,0
Otros ingresos no tributarios	342	0	342	0,0	49	14,4
Transferencias	**529.458**	**0**	**529.458**	**55,9**	**0**	**0,0**
Administración central	529.458	0	529.458	55,9	0	0,0
Participación ingresos corrientes del distrito	529.458	0	529.458	55,9	0	0,0
Vigencia Anterior	4.805	0	4.805	0,5	0	0,0
Recursos de capital	**1.140**	**0**	**1.140**	**0,1**	**19.686**	**1.727,1**
Recursos del balance	45	0	45	0,0	38	85,2
Venta de Activos Fijos	45	0	45	0,0	38	85,2
Rendimientos por operaciones financieras	942	0	942	0,1	19.531	2.073,8
Rendimientos Provenientes de Recursos de Libre Destinación	942	0	942	0,1	19.531	2.073,8
Otros recursos de capital	153	0	153	0,0	117	76,2
Total ingresos	**945.131**	**2.540**	**947.671**	**100,0**	**137.965**	**14,6**

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

7.1 Ejecución de ingresos

Del total de recursos, las transferencias de la Administración Central participan con 56,5% y la disponibilidad inicial 43,1%, constituyéndose en la principal fuente de ingresos para los Fondos de Desarrollo Local, en cuanto a los Recursos de Capital y los Ingresos Corrientes participa con el 0,1% y el 0,3% respectivamente.

La participación de las transferencias (Administración Central) frente al total de Ingresos presupuestados- sin la disponibilidad inicial - es del 99,3%, valor que fue incrementado en 7% con respecto al año 2011, mientras que los ingresos corrientes y recursos de capital fueron de 0,4% y 0,2% respectivamente. De la Disponibilidad Inicial, los ingresos corrientes constituyeron el 5.87% y los Recursos de Capital el 2.76%.

Cuadro 28
Fondos de Desarrollo Local – FDL
Presupuesto y Recaudo por Rubros y entidad- A marzo 31 de 2012
Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

Fondo de Desarrollo Local	Disponibilidad inicial			Ingresos corrientes			Transferencias			Recursos de capital			Total ingresos			
	Ppto Definitivo	Recaudo	% ejec.	Ppto Definitivo	Recaudo	% ejec.	Ppto Definitivo	Recaudo	% ejec.	Ppto Definitivo	Recaudo	% ejec.	Ppto Inicial	Ppto Definitivo	Recaudo	% ejec
Usaquén	30.000	0	0,0	114	44	38,3	21.287	0	0,0	4	0,4	8,4	51.406	51.406	44	0,1
Chapinero	9.147	0	0,0	386	68	17,5	13.152	0	0,0	2	0,4	21,6	22.687	22.687	68	0,3
Santa Fé	12.288	12.288	100,0	160	41	25,8	19.263	0	0,0	55	14	25,3	31.766	31.766	12.343	38,9
San Cristóbal	24.140	24.140	0	9	18	15	38.319	0	0,0	10	1	9,2	59.937	62.478	24.158	38,7
Usme	25.480	0	0,0	97	15	15,1	36.961	0	0,0	75	14	18,5	62.613	62.613	29	0,0
Tunjuelito	16.157	0	0,0	138	16	11,9	21.813	0	0,0	3	29	1.177,4	38.111	38.111	46	0,1
Bosa	37.800	37.800	100,0	50	31	61,4	42.461	0	0,0	1	65	6.549,6	80.312	80.312	37.896	47,2
Kennedy	42.608	42.608	100,0	101	8	8,1	42.831	0	0,0	20	5	24,1	85.560	85.560	42.621	49,8
Fontibón	15.610	0	0,0	46	33	71,5	19.316	0	0,0	5	1	16,9	34.977	34.977	33	0,1
Engativá	33.800	0	0,0	130	50	38,5	33.847	0	0,0	0	0,0	0,0	67.777	67.777	50	0,1
Suba	24.959	0	0,0	138	27	19,6	39.380	0	0,0	40	19.381	48.452,0	64.517	64.517	19.408	30,1
Barrios Unidos	10.785	0	0,0	146	25	16,9	15.326	0	0,0	28	0,1	0,2	26.284	26.284	25	0,1
Teusaquillo	7.180	0	0,0	280	14	4,9	11.508	0	0,0	0	0,0	0,0	18.968	18.968	14	0,1
Los Mártires	10.500	0	0,0	75	34	45,9	14.989	0	0,0	0	2	0,0	25.564	25.564	36	0,1
Antonio Nariño	0	0	0,0	2	3	131,8	14.918	0	0,0	465	3	0,8	25.677	15.385	7	0,0
Puente aranda	15.055	0	0,0	305	879	288,3	17.308	0	0,0	69	86	125,3	32.737	32.737	966	3,0
La Candelaria	5.200	0	0,0	65	29	43,8	13.668	0	0,0	2	37	1.840,1	18.935	18.935	65	0,3
Rafael Uribe	30.000	0	0,0	128	31	24,3	33.883	0	0,0	119	7	6,2	64.130	64.130	38	0,1
Ciudad Bolivar	40.614	0	0,0	53	22	41,2	57.972	0	0,0	170	26	15,2	98.810	98.810	48	0,0
Sumapaz	13.036	0	0,0	0	57	0,0	21.257	0	0,0	73	13	18,4	34.365	34.365	70	0,2
Total FDL	**404.359**	**116.836**	**28,9**	**2.423**	**1.444**	**59,6**	**529.458**	**0**	**0,0**	**1.140**	**19.686**	**1.727,1**	**945.131**	**947.671**	**137.965**	**14,6**

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

A marzo, el total recaudado fue de $137.965 millones (14%), cifra que se vio incrementada por un aumento en los Recursos de Capital de $19.531 millones, debido a rendimientos financieros derivados de convenios entre la Unidad Ejecutiva de las Localidades-UEL y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá- EAAB Nos. 191150 y 191152, este dinero está destinado a incrementar el presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local[24]

En cuanto hace referencia a la disponibilidad inicial, esta es la de mayor participación en el recaudo con $116.836 millones (84,6%), los recursos de capital 14,2% equivalente a $19.686 millones y los ingresos corrientes con $1.444 millones (0,8%). Ver cuadro 27 "Presupuesto y Recaudo por Rubros- primer trimestre- 2012"

Cuadro 29
Fondo de Desarrollo Local - FDL
Presupuesto y Recaudo por Rubros - primer trimestre 2012

[24] 24 Convenio 191150 - Fonade realizara para el Instituto Nacional de Vías-INVÍAS, con el objeto de realizar la Administración y ejecución para los estudios y diseños definitivos de los sectores Bucaramanga, el Conchal y Troncal del Magdalena Medio del proyecto Bucaramanga.
Convenio nor.191152 IDR-Instituto Nacional para la recreación y el Deporte. Con el objetivo de administrar, asesorar y ejecutar la inversión de los proyectos para la adquisición de predios en parques de las localidades Ciudad Bolívar, Usme, Antonio Nariño y Fontibón del D.C., cuyo alcance incluye la elaboración y preparación de todos los estudios técnicos , jurídicos y de los procedimientos necesarios para la adquisición de los predios.

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Total ingresos			
	Ppto inicial	Ppto definitivo	Recaudo	% ejec
Antonio Nariño	25.677	25.677	7	0,0
Usme	62.613	62.613	29	0,0
Ciudad Bolivar	98.810	98.810	48	0,0
Rafael Uribe	64.130	64.130	38	0,1
Teusaquillo	18.968	18.968	14	0,1
Engativá	67.777	67.777	50	0,1
Usaquén	51.406	51.406	44	0,1
Barrios Unidos	26.284	26.284	25	0,1
Fontibón	34.977	34.977	33	0,1
Tunjuelito	38.111	38.111	46	0,1
Los Mártires	25.564	25.564	36	0,1
Sumapaz	34.365	34.365	70	0,2
Chapinero	22.687	22.687	68	0,3
La Candelaria	18.935	18.935	65	0,3
Puente aranda	32.737	32.737	966	3,0
Suba	64.517	64.517	19.408	30,1
San Cristóbal	59.937	62.478	24.158	38,7
Santa Fé	31.766	31.766	12.343	38,9
Bosa	80.312	80.312	37.896	47,2
Kennedy	85.560	85.560	42.621	49,8
Total Fondos	**945.131**	**947.671**	**137.965**	**0,14%**

el cuadro anterior, podemos observar que la mayoría de las localidades alcanzan un recaudo no mayor al 0,14%, de los ingresos del total del presupuesto de los fondos de todas las localidades. Ejecución activa baja máxime cuando solo 5 localidades superaron el 30% del recaudo.

7.2 Ejecución gastos e inversión

El presupuesto de gastos esta compuesto por 3 rubros:

Gastos de funcionamiento
Inversión directa y
Obligaciones por pagar.

El mayor nivel de ejecución en los gastos generales se presenta en la adquisición de servicios por concepto de mantenimiento y reparaciones.

Dentro del presupuesto se observa: La inversión directa ($511.171 millones) distribuyó sus recursos en 5 objetivos estructurantes, contemplados en los Planes de Desarrollo Local, así: Ciudad de Derechos $230.307 millones, Derecho a la Ciudad $195.359 millones, Ciudad Global $19.541 millones, Participación $16.932 millones y Gestión Publica Efectiva y transparente $49.032 millones.

Las obligaciones por pagar presupuestaron $373.442 millones que representa el 39,4%% del presupuesto de gastos.

Cuadro 30
Fondos de Desarrollo Local – FDL
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión- primer trimestre 2012

Millones de pesos

	Presupuesto					Ejecución					
Nombre	**Inicial**	**Modificación**	**Definitivo**	**% part.**	**Disponible**	**Giros**	**% ejec.**	**Reservas**	**% ejec.**	**Total**	**% ejec.**
Gastos de funcionamiento	**32.014.939**	**-2.302.798**	**29.712.141**	**3,1**	**29.712.137**	**3.309.602**	**11,1**	**7.895.444**	**26,6**	**11.205.046**	**37,7**
Gastos generales	22.944.156	-276.836	22.667.320	2,4	22.667.317	643.567	2,8	3.646.960	16,1	4.290.527	18,9
Adquisición de bienes	4.145.665	-12.944	4.132.721	0,4	4.132.721	11.611	0,3	453.099	11,0	464.710	11,2
Gastos de computador	932.214	-13.389	918.825	0,1	918.825	2.116	0,2	63.630	6,9	65.746	7,2
Combustibles, lubricantes y llantas	2.145.389	445	2.145.834	0,2	2.145.834	9.124	0,4	310.576	14,5	319.699	14,9
Materiales y suministros	854.762	-	854.762	0,1	854.762	372	0,0	66.103	7,7	66.475	7,8
Compra de equipo	213.300	-	213.300	0,0	213.300	-	0,0	12.790	6,0	12.790	6,0
Adquisición de servicios	18.775.991	-263.891	18.512.100	2,0	18.512.097	631.956	3,4	3.193.562	17,3	3.825.517	20,7
Arrendamientos	712.798	-12.734	700.064	0,1	700.064	2.958	0,4	163.097	23,3	166.055	23,7
Gastos de transporte y comunicación	740.815	26.000	766.815	0,1	766.815	8.867	1,2	94.491	12,3	103.359	13,5
Impresos y publicaciones	607.981	-22.508	585.473	0,1	585.473	4.423	0,8	58.065	9,9	62.487	10,7
Mantenimiento y reparaciones	11.829.824	-485.133	11.344.690	1,2	11.344.689	21.392	0,2	2.241.426	19,8	2.262.818	19,9
Seguros	2.635.390	81.075	2.716.465	0,3	2.716.465	321.703	11,8	373.340	13,7	695.043	25,6
Suministro de alimentos	-	-	0	0,0	0	-	0,0	0	0,0	-	0,0
Servicios públicos	1.494.683	149.409	1.644.092	0,2	1.644.091	263.912	16,1	166.915	10,2	430.827	26,2
Promoción institucional	374.000	-	374.000	0,0	374.000	8.700	2,3	52.428	14,0	61.128	16,3
Información	250.500	-	250.500	0,0	250.500	-	0,0	5.000	2,0	5.000	2,0
Publicidad	130.000	-	130.000	0,0	130.000	-	0,0	38.800	29,8	38.800	29,8
Otros gastos generales	22.500	-	22.500	0,0	22.500	-	0,0	300	1,3	300	1,3
Impuestos, tasas, contribuciones, derechos y multas	6.500	-	6.500	0,0	6.500	-	0,0	0	0,0	-	0,0
Otros gastos generales	16.000	-	16.000	0,0	16.000	-	0,0	300	1,9	300	1,9
Inversiòn	**913.115.784**	**-28.502.153**	**884.613.631**	**93,3**	**884.613.558**	**77.786.694**	**8,8**	**287.097.698**	**32,5**	**364.884.391**	**41,2**
Directa	**514.952.842**	**-3.781.678**	**511.171.164**	**53,9**	**511.171.126**	**6.972.513**	**1,4**	**66.445.673**	**13,0**	**73.418.186**	**14,4**
Ciudad de derechos	230.897.562	-590.254	230.307.308	24,3	230.307.291	2.228.525	1,0	31.664.744	13,7	33.893.269	14,7
Derecho a la ciudad	197.168.854	-1.809.825	195.359.029	20,6	195.359.012	599.699	0,3	22.082.190	11,3	22.681.889	11,6
Ciudad global	19.541.256	-	19.541.256	2,1	19.541.256	654.432	3,3	3.840.705	19,7	4.495.137	23,0
Participación	18.313.112	-1.381.599	16.931.513	1,8	16.931.513	321.250	1,9	1.453.450	8,6	1.774.700	10,5
Gestión pública efectiva y transparente	49.032.058	-	49.032.058	5,2	49.032.055	3.168.607	6,5	7.404.584	15,1	10.573.191	21,6
Obligaciones por pagar	398.162.942	-24.720.475	373.442.466	39,4	373.442.433	70.814.181	19,0	220.652.025	59,1	291.466.205	78,0
Disponibilidad final	**-**	**33.345.334**	**33.345.334**	**4**	**33.345.310**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Gastos mas disponibilidad final	**945.130.722**	**2.540.384**	**947.671.106**	**100,0**	**947.671.006**	**81.096.295**	**8,6**	**294.993.142**	**31,1**	**376.089.437**	**39,7**

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

El presupuesto de las localidades, ascendió a $947.671 millones y presentó la siguiente distribución: para cubrir la inversión directa el 53,9% ($511.171 millones a los Planes de Desarrollo Local) ; y 39,4% a obligaciones por pagar, presentando una ejecución total de9, 7% y 8,6% correspondiente a giros y el 31,1% a compromisos. (Ver cuadro 30).

Cuadro 31
Fondos de Desarrollo Local – FDL
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones por Localidad

Millones de pesos

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

FDL	Gastos de Funcionamiento				Total inversión				Total gastos e inversión			
	Presupuesto	Giros	Ejec.	% ejec.	Presupuesto	Giros	total	% ejec.	Presupuesto	Giros	total	% ejec.
Usaquén	1.879.082	117.965	771.213	41,0	37.196.347	2.460.280	13.563.684	36,5	51.405.568	2.578.245	14.334.897	27,9
Chapinero	1.554.324	273.499	584.716	37,6	21.132.583	1.654.767	7.789.578	36,9	22.686.907	1.928.266	8.374.294	36,9
Santa Fé	1.031.403	151.537	407.436	39,5	30.734.401	3.303.035	10.890.430	35,4	31.765.804	3.454.572	11.297.866	35,6
San Cristóbal	1.307.585	123.281	458.423	35,1	58.629.585	6.664.190	17.642.141	30,1	62.477.554	6.787.471	18.100.565	29,0
Usme	1.440.931	284.596	751.363	52,1	58.537.277	6.452.850	28.547.673	48,8	62.612.692	6.737.446	29.299.035	46,8
Tunjuelito	908.072	110.760	271.439	29,9	36.999.374	3.947.314	16.739.309	45,2	38.110.874	4.058.074	17.010.748	44,6
Bosa	675.542	74.691	314.957	46,6	79.617.332	8.643.708	1.221.190	1,5	80.312.332	8.718.399	1.536.148	1,9
Kennedy	2.867.626	221.977	891.195	31,1	78.505.441	6.211.832	37.958.282	48,4	85.560.000	6.433.809	38.849.476	45,4
Fontibón	1.034.263	102.573	511.697	49,5	31.593.853	2.508.047	17.731.637	56,1	34.976.504	2.610.621	18.243.334	52,2
Engativá	1.471.658	232.192	438.209	29,8	65.947.539	3.979.619	37.849.845	57,4	67.776.533	4.211.811	38.288.053	56,5
Suba	2.457.505	234.369	834.286	33,9	60.719.734	3.929.894	39.377.512	64,9	64.516.624	4.164.263	40.211.798	62,3
Barrios Unidos	815.058	69.784	274.911	33,7	25.469.090	2.431.349	9.064.689	35,6	26.284.148	2.501.132	9.339.600	35,5
Teusaquillo	1.143.754	73.725	502.607	43,9	17.734.864	1.252.682	7.107.024	40,1	18.967.864	1.326.407	7.609.630	40,1
Los Mártires	1.036.264	107.717	447.281	43,2	24.467.329	3.215.377	10.726.598	43,8	25.563.786	3.323.093	11.173.880	43,7
Antonio Nariño	703.143	69.265	446.027	63,4	23.182.287	1.499.722	8.315.184	35,9	25.677.415	1.568.987	8.761.210	34,1
Puente aranda	1.153.189	122.405	597.764	51,8	31.552.521	2.806.210	12.556.473	39,8	32.737.011	2.928.616	13.154.237	40,2
La Candelaria	1.002.143	132.994	379.295	37,8	17.788.269	1.849.758	5.897.921	33,2	18.934.959	1.982.752	6.277.216	33,2
Rafael Uribe	1.355.781	230.369	707.483	52,2	62.610.139	6.231.527	35.146.952	56,1	64.129.553	6.461.896	35.854.435	55,9
Ciudad Bolivar	1.133.670	48.837	146.147	12,9	92.870.006	4.753.776	34.845.591	37,5	98.809.513	4.802.613	34.991.738	35,4
Sumapaz	4.741.150	527.064	1.468.598	31,0	29.325.659	3.990.757	11.912.678	40,6	34.365.465	4.517.821	13.381.277	38,9
Total FDL	**29.712.141**	**3.309.602**	**11.205.046**	**37,7**	**884.613.631**	**77.786.694**	**364.884.391**	**41,2**	**947.671.106**	**81.096.295**	**376.089.437**	**39,7**

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

La ejecución de la inversión directa, tuvo el comportamiento que se indica en el siguiente cuadro.

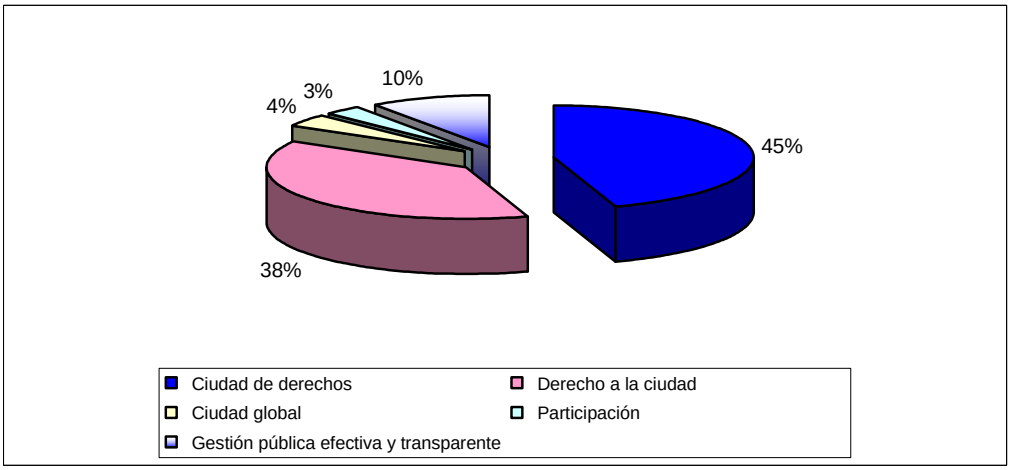
Cuadro 32
Fondos de Desarrollo Local – FDL
Presupuesto y Ejecución de Inversión directa por Localidad

Millones de pesos

FDL	Ciudad de derechos			Derecho a la ciudad			Ciudad global			Participación			Gestión pública efectiva y			Inversion directa		
	Ppto.	Ejec.	% ejec.	Ppto.	Ejec.	% ejec.	Ppto.	Ejec.	% ejec.	Ppto.	Ejec.	% ejec.	Ppto.	Ejec.	% ejec.	Ppto.	Ejec.	% ejec.
Usaquén	8.926.773	22.000	0,2	8.985.000	22.500	0,3	220.000	0	0,0	190.000	5.885	3,1	1.609.795	763.547	47,4	19.931.568	813.932	4,1
Chapinero	4.807.500	0	0,0	5.943.600	0	0,0	150.000	0	0,0	280.000	99.715	35,6	1.266.807	332.473	26,2	12.447.907	432.188	3,5
Santa Fé	9.153.000	3.466.287	37,9	6.200.808	30.771	0,5	1.050.000	422.357	40,2	400.000	0	0,0	1.804.000	248.605	13,8	18.607.808	4.168.019	22,4
San Cristóbal	24.781.492	5.341.522	21,6	7.977.642	262.194	3,3	555.000	0	0,0	770.000	67.500	8,8	3.078.668	690.616	22,4	37.162.803	6.361.832	17,1
Usme	16.087.700	3.385.879	21,0	12.982.642	1.991.947	15,3	581.000	0	0,0	150.000	0	0,0	6.320.000	1.324.900	21,0	36.121.342	6.702.726	18,6
Tunjuelito	11.030.000	1.054.184	9,6	7.137.971	611.179	8,6	950.000	131.569	13,8	200.000	81.259	40,6	1.942.100	416.955	21,5	21.260.071	2.295.147	10,8
Bosa	18.821.000	1.216.310	6,5	17.738.707	680	0,0	580.000	4.200	0,7	805.000	0	0,0	2.222.800	0	0,0	40.167.507	1.221.190	3,0
Kennedy	21.166.455	2.122.490	10,0	15.735.869	44.300	0,3	3.050.676	1.959.350	64,2	2.430.000	385.000	15,8	3.200.000	680.539	21,3	45.583.000	5.191.680	11,4
Fontibón	5.540.000	3.123.212	56,4	8.860.804	285.783	3,2	330.000	0	0,0	750.000	500.000	66,7	3.094.450	874.102	28,2	18.575.254	4.783.098	25,7
Engativá	14.920.000	4.428.215	29,7	10.861.000	178.948	1,6	900.000	3.331	0,4	1.809.000	3.955	0,2	4.319.533	662.564	15,3	32.809.533	5.277.012	16,1
Suba	14.470.930	1.761.434	12,2	17.871.070	13.909.021	77,8	580.000	0	0,0	1.600.000	77.500	4,8	3.255.624	687.447	21,1	37.777.624	16.435.402	43,5
Barrios Unidos	4.870.000	0	0,0	7.010.000	1.124.000	16,0	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	1.991.093	244.661	12,3	14.871.093	1.368.661	9,2
Teusaquillo	4.175.000	314.197	7,5	3.490.000	20.000	0,6	580.000	0	0,0	250.000	75.000	30,0	2.206.120	687.657	31,2	10.701.120	1.096.854	10,2
Los Mártires	7.594.000	295.087	3,9	4.129.886	15.800	0,4	1.195.900	29.307	2,5	400.000	11.400	2,9	1.064.000	297.034	27,9	14.383.786	648.628	4,5
Antonio Nariño	5.005.000	356.384	7,1	6.450.615	37.200	0,6	650.000	15.392	2,4	370.000	0	0,0	2.327.500	414.846	17,8	14.803.115	823.822	5,6
Puente aranda	7.364.605	976.697	13,3	5.044.714	1.567.648	31,1	805.000	71.960	8,9	238.401	20.000	8,4	1.911.005	297.718	15,6	15.363.725	2.934.023	19,1
La Candelaria	3.605.000	237.656	6,6	5.535.203	192.467	3,5	1.770.000	281.248	15,9	200.000	59.961	30,0	1.777.756	419.281	23,6	12.887.959	1.190.613	9,2
Rafael Uribe	16.191.107	3.110.269	19,2	11.568.375	1.357.623	11,7	1.253.680	2.350	0,2	1.520.000	199.800	13,1	2.665.891	1.066.777	40,0	33.199.053	5.736.818	17,3
Ciudad Bolivar	24.104.746	2.391.549	9,9	23.450.000	605.360	2,6	3.240.000	1.574.074	48,6	3.919.112	187.725	4,8	1.823.330	376.627	20,7	56.537.188	5.135.335	9,1
Sumapaz	7.693.000	289.896	3,8	8.385.122	424.466	5,1	600.000	0	0,0	150.000	0	0,0	1.151.586	86.843	7,5	17.979.708	801.206	4,5
Total FDL	**230.307.308**	**33.893.269**	**14,7**	**195.359.029**	**22.681.889**	**11,6**	**19.541.256**	**4.495.137**	**23,0**	**16.931.513**	**1.774.700**	**10,5**	**49.032.058**	**10.573.191**	**21,6**	**511.171.164**	**73.418.186**	**14,4**

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

Gráfica 4.
Presupuesto de inversión directa por Objetivos Estructurantes
Plan de Desarrollo Bogotá Positiva- primer trimestre de 2012



Fuente: Estadísticas Fiscales- Contraloría de Bogotá

En el período en estudio, los objetivos: Ciudad de Derechos y Derecho a la ciudad, absorbieron el 83% de los recursos aplicados, orientados a programas de salud para infantes y tercera edad, recuperación de vías, mejoramiento de malla vial, recuperación del medio ambiente; como también vías y espacio público local.

Las localidades: Suba, Engativa, Rafael Uribe, Fontibón y Kennedy fueron las de mayor porcentaje en la ejecución del presupuesto, mientras que, las Localidades Santa fe, La Candelaria, San Cristóbal, Los Mártires, Usaquén y Bosa fueron las de menor participación para los programas correspondientes a los planes de desarrollo local, es importante resaltar que mientras las localices tuvieron porcentajes mayores de 27%, la Localidad de Suba presentaba un porcentaje del 1%.