



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2012

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES

DICIEMBRE DE 2012

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL
TERCER TRIMESTRE 2012**

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

LIGIA INES BOTERO MEJIA
Contralora Auxiliar

RAMIRO AGUSTO TRIVIÑO SANCHEZ
Director de Economía y Finanzas Distritales

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
DILIA ESPERANZA QUINTERO PATIÑO
EMPERATRIZ VARGAS SANCHEZ
OLGA BARINAS RODRIGUEZ**

PROFESIONALES ESTADISTICAS FISCALES

**RUBEN GONZALEZ GAMBA
ROBERTO ESCOBAR ALVAREZ
LUIS ANDRÉS TRUJILLO DÍAZ**

Bogotá, D.C., Diciembre de 2012



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	6
1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	10
1.1 Ejecución de ingresos	13
1.2 Ejecución de gastos e inversión.....	15
2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	18
2.1 Ejecución de ingresos	18
2.2 Ejecución de gastos e inversión	19
3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	25
3.1 Ejecución de ingresos.....	25
3.2 Ejecución de gastos e inversión.....	25
4. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.....	27
4.1 Ejecución de ingresos	27
4.2 Ejecución de gastos e inversión.....	28
5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD	30
5.1 Análisis del Presupuesto.....	30
5.2 Análisis de la ejecución de ingresos	31
5.3 Análisis de la ejecución de gastos e inversión.....	33
6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESE.....	37
6.1 Ejecución de ingresos	39
6.2 Ejecución de Gastos e Inversión.....	41
7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	44
7.1 Ejecución de ingresos	44
7.2 Ejecución de Gastos e inversión.....	45



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1	Administración Distrital por Niveles de Gobierno Presupuesto de Rentas e Ingresos	7
CUADRO 2	Administración Distrital Presupuesto de Rentas e ingresos y Gastos e inversiones	7
CUADRO 3	Administración Distrital Presupuesto y Ejecución del Gasto y la inversión	8
CUADRO 4	Ejecución presupuestal de la Inversión Directa por Objetivos y Ejes. Bogota Positiva y Bogotá Humana	9
CUADRO 5	Administración Central Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión	10
CUADRO 6	Administración Central Modificaciones	12
CUADRO 7	Administración Central Presupuesto y Recaudo	13
CUADRO 8	Administración Central Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión	16
CUADRO 9	Ranking de menor ejecución presupuestal del Gasto y la Inversión Administración Central por entidades	17
CUADRO 10	Establecimientos Públicos Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos	18
CUADRO 11	Establecimientos Públicos Presupuesto de ingreso y recaudo por entidad	19
CUADRO 12	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución acumulada de gasto e inversión	20
CUADRO 13	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de gasto e inversión por entidad	21
CUADRO 14	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución Objetivos del plan de desarrollo "Bogotá Positiva: para vivir mejor" y Bogotá Humana	22
CUADRO 15	Ranking de menor ejecución presupuestal del Gasto y la Inversión Establecimientos Públicos por entidades	23
CUADRO 16	Contraloría de Bogotá D.C. Presupuesto y ejecución del recaudo	25
CUADRO 17	Contraloría de Bogotá D.C. Presupuesto y ejecución de gasto e inversión	26
CUADRO 18	Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos	27
CUADRO 19	Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de gasto e inversión	28
CUADRO 20	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo de ingresos 2012 por grandes rubros	31
CUADRO 21	Empresas Sociales del Estado – ESEs Presupuesto de Ingresos y Gastos por Grandes Rubros.	37
CUADRO 22	Empresas Sociales del Estado ESEs Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Grandes Rubros	39
CUADRO 23	Empresas Sociales del Estado ESEs Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Entidad	41



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

CUADRO 24	Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Grandes Rubros	42
CUADRO 25	Empresas Sociales del Estado – ESEs Presupuesto de Ejecución de Gastos e Inversiones por Entidades	43
CUADRO 26	Fondos de Desarrollo local Presupuesto y Recaudo de Ingresos	44
CUADRO 27	Fondos de Desarrollo local Presupuesto y ejecución acumulada de Gastos e Inversión	45
CUADRO 28	Ejecución Presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local	46
CUADRO 29	Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local	47

PRESENTACIÓN

En desarrollo de las funciones establecidas en la Constitución Política de Colombia, en el artículo 58 del Acuerdo 361 de enero 6 de 2009, y en cumplimiento al Plan Anual de Estudios - PAE 2012, la Contraloría de Bogotá, evalúa en este documento la ejecución presupuestal del Distrito Capital, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2012.

El informe incluye el análisis a la ejecución del Presupuesto General y el Anual y de los 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 capítulo con los 20 Fondos de Desarrollo Local, con el objetivo de realizar el seguimiento a la gestión presupuestal del Distrito y mantener informado al Concejo y a la ciudadanía como se ha comportado el ingreso, el gastos y la inversión durante el periodo en estudio.

Al mes de septiembre el panorama económico de Colombia atraviesa por un momento coyuntural, con crecimiento moderado frente al trimestre anterior y expectativas positivas al final del 2012, por las compras de navidad y año nuevo. Estos resultados están asociados a los flujos de inversión extranjera y los precios de los productos de exportación, principalmente de materias primas como el carbón y el petróleo, con una demanda interna robusta y un crédito de consumo en alza, al igual que en el trimestre anterior. El comportamiento de estas variables permite una proyección de crecimiento del 4,8% del PIB, sin embargo continúan los inconvenientes en las economías desarrolladas con posibles efectos en la compra de nuestras materias primas que pueden marcar un deterioro de los principales indicadores económicos.

En la ciudad de Bogotá los indicadores guardan correspondencia con los de la Nación, se pronostica un crecimiento del 4,5% del PIB al final del año y una inflación cercana al 3%. Se evidencia cierta preocupación por los resultados del comercio y la industria y el desmejoramiento en los otros sectores económicos y un incremento en la tasa de desempleo.

Presupuesto del Sector Público Distrital

El sector Público Distrital a septiembre 30 de 2012, contó con un presupuesto global de ingresos por \$17.2 billones, distribuido en los niveles de gobierno, donde la Administración Central participa del 57,5% del presupuesto, seguido por las

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Empresas Industriales y Comerciales con el 24,2%, los Establecimientos Públicos 9,1%, las Empresas Sociales 8,5% y la Universidad Distrital 0,7%. Cuadro 1.

Cuadro 1
Administración Distrital por Niveles de Gobierno
Presupuesto de Rentas e Ingresos a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos de 2012

Concepto	2012					Recaudo (7)	Part. % (8)
	Inicial (2)	Modificaciones (3)	Definitivo (4)	Part. % (5)	Var % (6) = (4) vs (1)		
Administración Central	9.868.662	904	9.869.566	57,5	0,0	7.579.733	76,8
Establecimientos Públicos	1.554.906	874	1.555.780	9,1	0,1	1.004.675	64,6
Contraloría	0	0	0	0,0	0,0	0	0,0
Ente Autónomo Universitario	112.524	8.694	121.218	0,7	7,7	60.515	49,9
Total Presupuesto Anual	11.536.092	10.473	11.546.564	67,3	0,1	8.644.923	74,9
Empresas Industriales y Comerciales	3.517.184	641.544	4.158.727	24,2	18,2	2.465.123	59,3
Empresas Sociales del Estado	1.419.689	34.478	1.454.167	8,5	2,4	794.429	54,6
Total Ingresos	16.472.964	686.494	17.159.459	100,0	4,2	11.904.475	69,4

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

Al noveno mes se refleja una modificación por \$0.7 billones, para un definitivo de \$17.2 billones. Las modificaciones son el resultado de incrementos en la disponibilidad inicial, las transferencias y los recursos de capital y el recorte de \$28 mil millones en los ingresos corrientes, básicamente de los ingresos no tributarios. En el gasto el incremento del presupuesto beneficio la inversión en \$583 mil millones, los gastos de operación en \$92 mil millones y lo orientado al funcionamiento en \$51 mil millones. Cuadro 2.

Cuadro 2
Administración Distrital
Presupuesto de Rentas e ingresos y Gastos e inversiones a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos de 2012

Concepto	2012				
	Inicial (2)	Modificaciones (3)	Definitivo (4)	Part. % (5)	Var % (6) = (4) vs (1)
Ingresos					
Disponibilidad inicial	960.185	70.646	1.030.831	6,0	7,4
Ingresos corrientes	8.947.254	-27.977	8.919.277	52,0	-0,3
Transferencias	3.288.840	287.064	3.575.903	20,8	8,7
Recursos de capital	3.276.686	356.762	3.633.448	21,2	10,9
Total ingresos	16.472.964	686.494	17.159.459	100,0	4,2
Gastos e inversión					
Funcionamiento	2.801.224	50.622	2.851.846	16,6	1,8
Gastos de operación	1.247.025	92.216	1.339.242	7,8	7,4
Servicio de la deuda	711.897	-264	711.633	4,1	0,0
Inversión	11.581.960	582.555	12.164.515	70,9	5,0
Disponibilidad final	130.858	-38.635	92.223	0,5	-29,5
Total gastos e inversión	16.472.964	686.494	17.159.459	100,0	4,2

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



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Frente al gasto, La inversión participa del 70,9, el funcionamiento del 16,6%, los de operación del 7,8%, y el servicio de la deuda 4,1%. Al mes de septiembre la ejecución global se ubico en el 60,7%, que corresponde a \$10.3 billones siendo giros el 39,9% y los compromisos el 20,9%. Cuadro 3.

Cuadro 3
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución del Gasto y la inversión a septiembre 30 de 2012

Nombre	Presupuesto 2011									
	Inicial	Modificación	Suspensión	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part	
Gastos de funcionamiento	2.801.224	50.622	15.130	2.836.716	1.646.440	277.614	1.924.054	67,8	18,7	
Servicios personales	1.271.440	17.214	8.436	1.280.219	792.402	63.977	856.378	66,9	8,3	
Gastos generales	566.862	14.533	6.111	575.283	232.104	157.636	389.739	67,7	3,8	
Transferencias para funcionamiento	778.112	-3.415	0	774.697	460.020	22.027	482.047	62,2	4,7	
Cuentas por pagar	105.608	15.985	583	121.010	91.264	26.326	117.590	97,2	1,1	
Pasivos exigibles	0	517	0	517	487	2	489	94,7	0,0	
Reservas presupuestales	56.202	2.070	0	58.272	48.286	7.647	55.933	96,0	0,5	
Pago de cesantías	23.000	0	0	23.000	21.877	0	21.877	95,1	0,2	
Gastos de operación	1.247.025	92.216	30.885	1.308.357	677.688	429.876	1.107.564	84,7	10,7	
Servicio de la deuda	711.897	-264	49.333	662.299	328.987	94.904	423.891	64,0	4,1	
Interna	338.659	-9.219	0	329.440	62.673	94.786	157.459	47,8	1,5	
Externa	181.973	-325	0	181.648	118.368	0	118.368	65,2	1,1	
Pensiones	150.500	0	0	150.500	147.431	0	147.431	98,0	1,4	
Transferencias servicio de la deuda	368	0	0	368	311	0	311	84,6	0,0	
Cuentas por pagar	397	-278	0	119	38	62	100	84,1	0,0	
Pasivos exigibles	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
Pasivos contingentes	40.000	-40.000	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
Fondo liberación de apropiaciones	0	49.335	49.333	2	0	0	0	0,0	0,0	
Reservas presupuestales	0	224	224	224	166	56	222	99,4	0,0	
Inversión	11.581.960	582.555	0	12.080.695	4.114.709	2.742.176	6.856.885	56,8	66,5	
Directa	8.185.177	466.950	80.000	8.572.127	2.754.775	1.795.573	4.550.348	53,1	44,1	
Bogotá positiva	8.185.177	-4.794.669	0	3.390.508	2.169.127	1.217.522	3.386.649	99,9	32,8	
Ciudad de derechos	4.632.752	-2.690.278	0	1.942.474	1.633.327	306.878	1.940.205	99,9	18,8	
Derecho a la ciudad	2.693.837	-1.659.035	0	1.034.801	361.313	670.450	1.031.763	99,7	10,0	
Ciudad global	239.523	-81.516	0	158.007	14.570	145.610	160.181	101,4	1,6	
Participación	26.631	-10.749	0	15.882	10.504	5.370	15.873	99,9	0,2	
Descentralización	21.397	-10.798	0	10.598	6.023	4.524	10.547	99,5	0,1	
Gestión pública efectiva y transparente	516.746	-304.763	0	211.983	132.675	78.751	211.426	99,7	2,1	
Finanzas sostenibles	54.290	-37.530	0	16.761	10.715	5.939	16.654	99,4	0,2	
Bogotá Humana	0	5.261.619	80.000	5.181.619	585.649	578.050	1.163.699	22,5	11,3	
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	0	2.919.440	0	2.919.440	514.698	415.864	930.562	31,9	9,0	
En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	0	1.908.559	80.000	1.828.559	36.082	74.704	110.787	6,1	1,1	
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	0	433.620	0	433.620	34.868	87.482	122.350	28,2	1,2	
Transferencias para la inversión	1.206.045	95.778	3.821	1.298.002	388.373	34.663	423.036	32,6	4,1	
Deficit compromiso vigencia anterior	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
Cuentas por pagar	966.962	-59.482	0	907.480	322.492	575.934	898.425	99,0	8,7	
Pasivos exigibles	293.010	354	0	293.364	74.483	6.352	80.836	27,6	0,8	
Reservas presupuestales	930.766	2.421	0	933.188	574.586	329.655	904.240	96,9	8,8	
Otros gastos	0	76.534	0	76.534	0	0	0	0,0	0,0	
Disponibilidad final	130.858	-38.635	0	92.223	0	0	0	0,0	0,0	
Total gastos	16.472.964	686.494	179.169	16.980.290	6.767.824	3.544.570	10.312.394	60,7	100,0	
%					39,9	20,9	60,7			

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

Los gastos de funcionamiento alcanzaron el 67,8%, nivel adecuado para el mes de corte, el servicio de la deuda el 64% y la Inversión en el 56,8%, observándose una baja ejecución en la inversión directa, como se explica en el capítulo correspondiente del Presupuesto Anual.

De otra parte, analizada la inversión directa que corresponde a la ejecución del Plan de Desarrollo, se detectó que existe un atraso significativo, como quiera que de un presupuesto definitivo para inversión por \$6.8 billones se ha ejecutado el 54,8%. Es así como, el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva que contó con \$6.8



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

billones, a 30 de septiembre de la presente anualidad, ejecutó \$2.6 billones, correspondientes al 38,5% y para el Plan de Desarrollo Bogotá Humana, con un presupuesto asignado de \$4.1 billones después de la armonización, ha ejecutado \$1.1 billones, es decir el 25,9%. Lo anterior significa que en el 2012 se ha ejecutado en inversión directa \$3.7 billones, esto es, el 54,8%, con un nivel de giros de 38,1%, porcentaje que es bajo para el mes de corte y de seguir esta tendencia no se logrará un nivel adecuado de ejecución al finalizar el año fiscal.

Si bien, las entidades armonizaron los presupuestos en respuesta a la aprobación del Plan de Desarrollo Bogotá Humana y para honrar el Principio de Anualidad y de Continuidad¹ del mismo, su nivel de cumplimiento es mínimo y más aún, el de Bogotá Humana con el 25,9%, de los cuales los giros ascienden a tan sólo el 13,3%. Cuadro 4.

Cuadro 4
Ejecución presupuestal de la Inversión Directa por Objetivos y Ejes. Bogota Positiva y Bogotá Humana a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Detalle	Presupuesto						
	Inicial	Definitivo	Giros	% Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.
Bogotá Positiva (1)	6.841.360	2.638.116	2.030.213	77,0	604.932	2.635.145	38,5
Ciudad de derechos	4.498.512	1.934.193	1.627.787	84,2	304.972	1.932.760	43,0
Derecho a la ciudad	1.718.976	460.675	237.719	51,6	222.169	459.888	26,8
Ciudad global	54.530	14.701	9.324	63,4	5.336	14.660	26,9
Participación	26.384	15.714	10.346	65,8	5.359	15.705	59,5
Descentralización	21.397	10.598	6.023	56,8	4.524	10.547	49,3
Gestión pública efectiva y transparente	467.271	185.475	128.300	69,2	56.632	184.932	39,6
Finanzas sostenibles	54.290	16.761	10.715	63,9	5.939	16.654	30,7
Bogotá Humana		4.125.830	548.678	13,3	521.209	1.069.887	25,9
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación		2.690.900	505.139	18,8	377.964	883.103	32,8
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena al rededor del agua		1.051.811	8.799	0,8	55.948	64.747	6,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público		383.119	34.740	9,1	87.297	122.037	31,9
Total Inversión Directa	6.841.360	6.763.947	2.578.891	38,1	1.126.141	3.705.032	54,8

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

(1). El nivel de ejecución del Plan de Desarrollo Bogotá Positiva se realiza frente al presupuesto inicial antes del proceso de armonización.

¹ señalado en el literal f) del artículo 3 (Principios Generales) de la Ley 152 de 1994, por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El presupuesto de la Administración Central registró a septiembre 30 de 2012 un valor de \$9.3 billones, que representó el 57,5% del presupuesto distrital y el 85,5% del anual². Frente al aprobado, la partida se incrementó en \$904 millones y respecto al definitivo de 2011, disminuyó en 3,9%. Cuadro 5.

Cuadro 5
Administración Central
Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión

Millones de pesos

Concepto	Definitivo 2011 (*) (1)	2012				
		Inicial (2)	Modificacio nes (3)	Definitivo (4)	Part. % (5)	Var % (6) = (4) vs (1)
Ingresos						
Corrientes	5.134.384	5.535.862	0	5.535.862	56,1	7,8
Transferencias	2.334.709	2.115.234	0	2.115.234	21,4	-9,4
Recursos de capital	2.801.914	2.217.566	904	2.218.470	22,5	-20,8
Total ingresos	10.271.007	9.868.662	904	9.869.566	100,0	-3,9
Gastos e inversión						
Funcionamiento	782.834	802.968	-3.404	799.565	12,8	2,1
Servicio de la deuda	341.411	384.894	0	384.894	6,2	12,7
Inversión	5.444.951	5.068.216	904	5.069.121	81,1	-6,9
Total gastos e inversión	6.569.196	6.256.078	-2.499	6.253.579	100,0	-4,8

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

(*) Fuente Dane. Se utilizó IPC 12 meses junio 2011 a junio 2012 = 3,08% para actualizar las cifras de 2011 a \$ de 2012.

Referente al PIB, el presupuesto definitivo de este nivel de gobierno, significó el 6,1% del PIB Bogotá y el 1,5% del PIB Colombia³, porcentajes que se ven influenciados por el dinamismo de la economía.

En cuanto a gastos e inversión, se observaron disminuciones de \$2.499 millones y de 4,8%, resultado de comparar el definitivo de 2012 con la proyección inicial y con el presupuesto de 2011, en su orden, Cuadro 1 y 2. Esta última variación, se explica en que para la vigencia en estudio no se contemplaron en inversión, recursos por concepto de déficit vigencias anteriores, tal como se presentó en el período precedente, año en el cual se contabilizaron \$315.709 millones⁴.

² Presupuesto Global \$17.159.459 millones y Presupuesto Anual \$11.546.564 millones.

³ Los cálculos de los PIB Distrital y Nacional, \$161,9 billones y \$664,6 billones, respectivamente, se realizaron teniendo en cuenta las proyecciones que formularon parara 2012 en el Marco Fiscal de Mediano Plazo – Supuestos Macroeconómicos “Proyecto Presupuesto 2013: la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH para Bogotá (PIB 4% e inflación 3%) y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (junio de 2012) para Colombia (PIB 4,8% e inflación 3%).

⁴ En pesos corrientes de 2011. A Pesos de 2012 el monto sería de \$325.433 millones (\$315.709 millones * 1,0308)

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Modificaciones

Al término del mes de septiembre la Administración Central reflejó en su presupuesto, modificaciones netas (por traslados⁵, adiciones y disminuciones), Cuadro 6.

- ✓ Incremento en ingresos y gastos e inversión por \$904 millones (\$348 millones, se adicionaron en el segundo trimestre⁶) y \$556 millones entre agosto y septiembre, según el siguiente detalle:

Adición por \$42 millones, según Decreto Distrital No. 399 del 23 de agosto de 2012. Saldo pendiente por adicionar, de los recursos provenientes del Convenio de Cooperación Internacional No. 2216100-249-2010 suscrito entre la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá y la Diputación de Barcelona. En el ingreso el valor se aplicó en el rubro de recursos del balance -donaciones y en el gasto en inversión directa, Plan de desarrollo Bogotá Humana, eje Una Bogotá que defiende y fortalece lo público – Proyecto 0485 Bogotá humana internacional.

Adición por \$515 millones, según Decreto Distrital No. 426 del 10 de septiembre de 2012. Corresponde a la adición de 236.625 Euros, mediante adenda al Convenio de Cooperación No. 2216100-249-2010 suscrito entre la Diputación de Barcelona y Bogotá Distrito Capital, para la implementación de la acción “Lote 2: oficina de coordinación y orientación del programa URB – AL III (OCO). En el ingreso el valor se aplicó en el rubro de donaciones y en el gasto en inversión directa, Plan de desarrollo Bogotá Humana, eje Una Bogotá que defiende y fortalece lo público – Proyecto 0485 Bogotá humana internacional.

⁵ Traslados presupuestales, según Resoluciones de la SDH Nos. SHD 000101 del 22 de marzo de 2012, 000219 de mayo 31, 000247, 248 y 252 de junio 27, 28 y 29 de 2012. Decreto 308 de junio 22 de 2012, entre otros. Se resaltan los de inversión, que en parte se deben al proceso de armonización presupuestal que realizaron las entidades de la Administración Central, en cumplimiento de la entrada en vigencia del Nuevo Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.

⁶ Decreto Distrital del 12 de abril de 2012, No. 166 \$136 millones (En el ingreso el valor se aplicó en el rubro de recursos del balance -donaciones y en el gasto en inversión directa, objetivos Derecho a la ciudad – Proyecto 572 Control a los factores que impactan la calidad del ambiente urbano \$130 millones y Participación – Proyecto 673 Procesos participativos para la gestión ambiental y la descentralización de la SDA en las localidades \$6 millones), solicitada por la Secretaría Distrital de Ambiente –SDA, con fundamento en el Acuerdo de Asociación para el Desarrollo entre las ciudades de Stuttgart (Alemania) y Bogotá, que corresponde al saldo pendiente de ejecutar, de la apropiación de recursos por \$217 millones, que se obtuvo como donaciones en 2011 y que según la SDA, en esa vigencia, solo se comprometieron \$81 millones y Decreto Distrital del 12 de abril de 2012.

Decreto Distrital del 12 de abril de 2102, No. 167 \$212 millones (En el ingreso el valor se aplicó en el rubro de Recursos de Capital - Donaciones y en el gasto en Inversión Directa, objetivo Derecho a la ciudad – Proyecto 490 Alianzas por el hábitat), corresponde al valor calculado en pesos⁹, de los noventa mil euros (€90.000), que se incorporan como donaciones, con base en el Protocolo General que suscribió en 2009, la Secretaría Distrital del Hábitat entre Bogotá, D. C., y la Consejería de Vivienda y Ordenación del Territorio de la Junta de Andalucía (España), para el desarrollo de un programa de cooperación en materia de arquitectura y vivienda.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- ✓ Disminución en funcionamiento por \$3.404 millones.

Cuadro 6
Administración Central
Presupuesto a 30 de septiembre de 2012 - Modificaciones

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Modificaciones acumuladas (2)	Presupuesto definitivo (3) = (1) + (2)	Part. % (4)	Variac. % (5) = (3) vs (1)
Ingresos					
Corrientes	5.535.862	0	5.535.862	56,1	0,0
Tributarios	4.896.822	0	4.896.822	49,6	0,0
No tributarios	639.040	0	639.040	6,5	0,0
Transferencias	2.115.234	0	2.115.234	21,4	0,0
Nación	2.099.528	0	2.099.528	21,3	0,0
Otras transferencias	15.706	0	15.706	0,2	0,0
Recursos de capital	2.217.566	904	2.218.470	22,5	0,0
Recursos del balance	988.940	178	989.118	10,0	0,0
Recursos del crédito	793.151	0	793.151	8,0	0,0
Rendimientos operaciones financieras	109.154	0	109.154	1,1	0,0
Diferencial cambiario	0	0	0	0,0	0,0
Excedentes financ estab púb y utilidades emp	299.960	0	299.960	3,0	0,0
Donaciones	1.361	727	2.088	0,0	53,4
Otros recursos de capital	25.000	0	25.000	0,3	0,0
Total ingresos	9.868.662	904	9.869.566	100,0	0,01
Gastos					
Funcionamiento	802.968	-3.404	799.565	12,8	-0,4
Servicios personales	555.697	-4.312	551.386	8,8	-0,8
Gastos generales	137.529	4.151	141.680	2,3	3,0
Transferencias para funcionamiento	73.503	-6.991	66.512	1,1	-9,5
Pasivos exigibles	0	372	372	0,0	N.A.
Reservas presupuestales	36.238	1.598	37.836	0,6	4,4
Otros gastos	0	1.778	1.778	0,0	N.A.
Servicio de la deuda	384.894	0	384.894	6,2	0,0
Interna	202.555	100	202.655	3,2	0,0
Externa	181.971	-324	181.648	2,9	-0,2
Transferencias servicio deuda	368	0	368	0,0	0,0
Reservas presupuestales	0	224	224	0,0	N.A.
Inversión	5.068.216	904	5.069.121	81,1	0,0
Directa	3.454.787	-18.126	3.436.661	55,0	-0,5
Bogotá positiva	3.454.787	-1.868.267	1.586.520	25,4	-54,1
Ciudad de derechos	2.755.793	-1.428.179	1.327.613	21,2	-51,8
Derecho a la ciudad	299.825	-222.912	76.913	1,2	-74,3
Ciudad global	41.637	-30.758	10.880	0,2	-73,9
Participación	11.878	-3.910	7.969	0,1	-32,9
Descentralización	14.829	-6.625	8.204	0,1	-44,7
Gestión pública efectiva y transparente	285.155	-142.696	142.459	2,3	-50,0
Finanzas sostenibles	45.669	-33.188	12.481	0,2	-72,7
Bogotá humana	0	1.850.141	1.850.141	29,6	N.A.
Una ciudad que supera la segregación y discriminación	0	1.490.478	1.490.478	23,8	N.A.
Un territorio que enfrenta el cambio climático y la adaptación	0	191.097	191.097	3,1	N.A.
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	0	168.566	168.566	2,7	N.A.
Transferencias para inversión	1.139.562	0	1.139.562	18,2	0,0
Pasivos exigibles	85.263	185	85.448	1,4	0,2
Reservas presupuestales	388.604	-37.946	350.658	5,6	-9,8
Otros gastos	0	56.792	56.792	0,9	N.A.
Total gastos e inversión	6.256.078	-2.499	6.253.579	100,0	-0,04

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.1 Ejecución de ingresos

El recaudo del agregado de ingresos ascendió a \$7.6 billones, que significó el 76,8% del presupuesto de la Administración Central. Entre julio y septiembre se acumularon \$1.7 billones, lo que indica que frente al porcentaje de ejecución, este trimestre aportó el 17,6%. Cuadro 7.

Cuadro 7
Administración Central
Presupuesto y Recaudo

Millones de pesos

Concepto	2011		2012			Var % (6) = (4) vs (1)
	Recaudo (1) (*)	Ejec. % (2)	Presupuesto definitivo (3)	Recaudo (4)	Ejec. % (5)	
Ingresos corrientes	4.206.396	64,7	5.535.862	4.373.577	79,0	4,0
Tributarios	3.847.825	69,4	4.896.822	4.029.964	82,3	4,7
Predial unificado	1.150.321	116,0	1.124.257	1.235.261	109,9	7,4
Industria, comercio y avisos	1.630.651	72,3	2.454.615	1.748.805	71,2	7,2
Azar y espectáculos	301	0,0	0	3.143	N.A.	943,0
Vehículos automotores	448.286	114,4	440.870	424.538	96,3	-5,3
Delineación urbana	107.896	103,9	114.730	85.303	74,4	-20,9
Cigarrillos extranjeros	13.536	86,7	17.652	20.389	115,5	50,6
Consumo de cerveza	202.157	65,0	274.102	206.484	75,3	2,1
Sobretasa a la gasolina	256.109	77,2	348.986	248.381	71,2	-3,0
Impuesto a la publicidad exterior visual	1.424	52,7	2.102	1.778	84,6	24,9
Fondo de los pobres	818	0,0	0	1	N.A.	-99,9
Estampilla pro cultura	10.283	62,2	15.314	8.836	57,7	-14,1
Estampilla pro personas mayores	10.283	62,2	15.314	8.836	57,7	-14,1
Impuesto unificado Fdo pobres, azar y espect. públicos	15.759	76,8	26.597	7.595	28,6	-51,8
5% Contratos de obra pública	0	0,0	62.282	30.614	49,2	0,0
No tributarios	358.571	52,9	639.040	343.613	53,8	-4,2
Tasa - estratificación	615	22,6	2.186	1.007	46,1	63,8
Multas	94.726	38,8	222.826	72.658	32,6	-23,3
Contribuciones	26.398	61,5	45.064	42.853	95,1	62,3
Participaciones	117.227	77,8	143.233	101.639	71,0	-13,3
Derechos	37.238	51,6	61.799	39.058	63,2	4,9
Intereses moratorios impuestos	33.687	58,5	57.836	34.087	58,9	1,2
Sanciones tributarias	31.447	37,2	83.841	39.041	46,6	24,2
Otros ingresos no tributarios	17.233	74,7	22.254	13.269	59,6	-23,0
Transferencias	1.576.415	67,5	2.115.234	1.489.320	70,4	-5,5
Nación	1.566.229	67,5	2.099.528	1.480.727	70,5	-5,5
Enidades Distritales	948	100,0	0	0	0,0	-100,0
Otras transferencias	9.237	71,0	15.706	8.593	54,7	-7,0
Recursos de capital	2.182.712	77,9	2.218.470	1.716.836	77,4	-21,3
Recursos del balance	1.201.770	94,0	989.118	1.232.919	124,6	2,6
Recursos del crédito (interno)	28.215	3,6	793.151	14.512	1,8	-48,6
Rendimientos operaciones financieras	93.863	71,3	109.154	144.161	132,1	53,6
Diferencial cambiario	-5.845	N.A.	0	-551	N.A.	-90,6
Excedentes financieros y utilidades empresas	646.274	112,0	299.960	303.066	101,0	-53,1
Donaciones	1.654	48,5	2.088	831	39,8	-49,8
Reducción de capital de empresas	172.081	0,0	0	0	0,0	-100,0
Otros recursos de capital	44.700	173,5	25.000	21.897	87,6	-51,0
Total	7.965.523	77,6	9.869.566	7.579.733	76,8	-4,8

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

(*)Se utilizó IPC 12 meses junio 2011 a junio 2012 = 3,08% según Dane, para actualizar las cifras de 2011 a \$ de 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Al efectuar el comparativo de los recaudos de las dos vigencias con corte a septiembre, se evidenció una reducción de 4,8%, como resultado de las disminuciones presentadas en transferencias de 5,5%, básicamente en las recibidas a través del Sistema General de Participaciones, por la depuración de las bases de datos y en recursos de capital 21,3%, porque en 2012, solo se contemplan las utilidades de la Empresa de Energía y en menor valor, y los del crédito, su utilización está sujeta a la disponibilidad de caja. En cuanto a los ingresos corrientes, estos se incrementan en 4%, sin embargo, a su interior se registran disminuciones, es el caso de multas 23,3%, delineación urbana 20,9%, participaciones 13,3% y estampillas pro cultura y pro personas mayores, 14,1% cada una, entre otros.

Al cierre del tercer trimestre de 2012, la participación del recaudo por fuentes, permite colocar en primer lugar a los ingresos corrientes con 57,7%, seguido por los recursos de capital con 22,7% y las transferencias con 19,6%.

Se hace evidente la importancia de los ingresos corrientes, que presentaron un nivel de ejecución de 79%. En especial los ingresos tributarios, en los que se contemplan los impuestos de industria, comercio y avisos –ICA y predial, constituyéndose en las fuentes de recursos más destacadas. Hecho que en parte confirma que en materia de impuestos, los capitalinos, han efectuado los pagos para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Al desglosar los ingresos corrientes en tributarios y no tributarios, se observó que registran ejecuciones de 82,3% y 53,8%, respectivamente. Algunos de los rubros que los integran, presentan ejecuciones inferiores a la meta teórica de 75%, entre los tributarios están, sobretasa a la gasolina 71,2%, estampillas pro cultura y pro personas mayores, cada uno con el 57,7%, impuesto unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos públicos 28,6% y un nuevo impuesto 5% contratos de obra pública 49,2%. Respecto a los no tributarios, se resaltan, estratificación 46,1%, multas 32,6% (resultado que está afectado principalmente por el comportamiento de multas de tránsito y transporte, presupuestadas en \$221.804 millones y solo reportan una ejecución de 32,3%, lo que indica, que tal como sucedió en la vigencia anterior, muy posiblemente no se obtendrán los recursos esperados por la imposición de comparendos electrónicos, las otras multas reflejaron un 97,6%), participaciones por plusvalía 28,3%, atribuido a los problemas en su operatividad, iva cedido de licores-IDRD 62,4%, transporte de gas 20,9%, derechos de tránsito 63,2% y sanciones tributarias e intereses moratorios con 46,6% y 58,9%.

Por su parte, el rubro de transferencias contabilizó \$1.5 billones, el 70,4% de lo programado. Buena parte de esta partida, corresponde a recursos que transfiere la

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Nación para el componente del Sistema General Participaciones⁷, y se distribuyó así: educación \$1 billón, salud \$0.3 billones y \$0.2 billones para agua potable y saneamiento básico, propósito general, restaurantes escolares, y 15% SGP participación departamento APSB).

Por recursos de capital se logró un recaudo de \$1.7 billones, que representa el 77,4% del estimativo. Se destaca que por recursos del balance ingresaron \$1.2 billones, con los cuales se apalancaron compromisos de vigencias anteriores (reservas y pasivos exigibles), por utilidades provenientes de la Empresa de Energía de Bogotá \$0.3 billones y por rendimientos de operaciones financieras \$0.1 billón. Respecto a los recursos del crédito, estos han sido requeridos, en mínima cuantía, por la disponibilidad de caja.

1.2 Ejecución de gastos e inversión

En la Administración Central se contabilizó una ejecución pasiva por \$3.6 billones, la cual representó el 58% de su presupuesto y frente a las partidas ejecutadas en el presupuesto anual y global, su participación fue del 55,4% y 35,2%, respectivamente⁸. Si se discrimina dicha suma, los giros ascienden a \$2.9 billones, lo que quiere decir, que \$0.7 billones quedaron comprometidos. Cuadro 7.

El porcentaje reflejado, no es el adecuado para la vigencia, pues solo restan tres meses para concluir, y en los cuales la administración deberá, efectuar mayor gestión, para lograr cumplir las metas propuestas, que de no ser así, nuevamente quedarán en compromisos partidas importantes o muy seguramente, no se ejecutarán.

El comportamiento por rubros y entidades se refleja en los cuadros 8 y 9.

⁷ Constitución Nacional, artículos 356 y 57, Leyes: 715 de 2001, 1122 de 2007 y 1176 de 2007. Distribución de recursos según Documento del Consejo Nacional de Política Económica y Social -Conpes Social de 2012.

⁸ Ejecución de Gastos e Inversiones: Presupuesto Anual \$6.544.288 millones y Presupuesto del Distrito Capital \$10.312.394 millones.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 8
Administración Central
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 30 de septiembre

Concepto	Presupuesto definitivo (1)	Ejecución							% Ejec. giros (9)=(5) vs (1)
		Giros por trimestre				Compromisos (6)	Total (7)=(5)+(6)	% Ejec. (8)	
		Primero (2)	Segundo (3)	Tercer (4)	Total (5) = (2)+(3)+(4)				
Gastos de funcionamiento	799,565	120,400	169,849	153,788	444,038	57,964	502,002	62.8	55.5
Servicios personales	551,386	91,305	138,861	115,019	345,184	13,863	359,047	65.1	62.6
Gastos generales	141,680	10,068	20,371	29,423	59,862	39,764	99,626	70.3	42.3
Transferencias para funcionamiento	66,512	85	115	5,796	5,996	0	5,996	9.0	9.0
Pasivos exigibles	372	83	229	53	365	2	368	98.7	98.1
Reservas presupuestales	37,836	18,859	10,274	3,498	32,631	4,335	36,966	97.7	86.2
Otros gastos	1,778	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Servicio de la deuda	384,894	33,332	28,239	87,834	149,405	171	149,575	38.9	38.8
Interna	202,655	10,040	10,293	10,226	30,559	114	30,673	15.1	15.1
Externa	181,648	22,861	17,910	77,598	118,368	0	118,368	65.2	65.2
Transferencias servicio de la deuda	368	311	0	0	311	0	311	84.6	84.6
Reservas presupuestales	224	120	35	11	166	56	222	99.4	74.2
Inversión	5,069,121	569,421	818,778	907,758	2,295,957	679,123	2,975,081	58.7	45.3
Directa	3,436,661	368,745	676,923	601,094	1,646,762	575,886	2,222,648	64.7	47.9
Bogotá positiva	1,586,520	368,745	676,923	235,690	1,281,358	302,708	1,584,066	99.8	80.8
Ciudad de derechos	1,327,613	336,135	592,400	173,474	1,102,009	224,374	1,326,383	99.9	83.0
Derecho a la ciudad	76,913	7,695	26,995	19,618	54,309	21,953	76,263	99.2	70.6
Ciudad global	10,880	386	2,602	3,701	6,689	4,163	10,852	99.7	61.5
Participación	7,969	464	1,679	2,766	4,909	3,050	7,959	99.9	61.6
Descentralización	8,204	565	2,053	2,842	5,460	2,695	8,154	99.4	66.5
Gestión pública efectiva y transparente	142,459	23,299	45,479	30,725	99,504	42,577	142,080	99.7	69.8
Finanzas sostenibles	12,481	201	5,714	2,564	8,479	3,896	12,375	99.1	67.9
Bogotá humana	1,850,141	0	0	365,404	365,404	273,177	638,582	34.5	19.8
Una ciudad que supera la segregación y dis	1,490,478	0	0	337,086	337,086	216,717	553,803	37.2	22.6
Un territorio que enfrenta el cambio climático	191,097	0	0	4,084	4,084	32,569	36,654	19.2	2.1
Una Bogotá que defiende y fortalece lo públi	168,566	0	0	24,234	24,234	23,891	48,125	28.5	14.4
Transferencias para inversión	1,139,562	56,267	53,327	272,792	382,385	0	382,385	33.6	33.6
Pasivos exigibles	85,448	8,062	8,254	4,828	21,145	169	21,314	24.9	24.7
Reservas presupuestales	350,658	136,347	80,275	29,044	245,665	103,068	348,734	99.5	70.1
Otros gastos	56,792	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Totales	6,253,579	723,153	1,016,866	1,149,381	2,889,400	737,258	3,626,659	58.0	46.2
% Ejec.		11.6	16.3	18.4	46.2	11.8			

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

Al observar la ejecución presupuestal por entidades, se evidenciaron casos preocupantes como los de las Secretarías de Desarrollo Económico, Hacienda, Movilidad y Hábitat; en las cuales su nivel de cumplimiento global no supera el 53%. Ahora bien, del 100% de las entidades ejecutoras de este nivel de gobierno, únicamente el 19,8% superan el 65% de ejecución presupuestal del gasto y la inversión y en giros tan sólo una entidad supera este porcentaje. Cuadro 8.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 9
Ranking de menor ejecución presupuestal del Gasto y la Inversión
Administración Central por entidades a 30 de septiembre de 2012

Millones de pesos

Entidades	Total gasto e inversión								
	Presupuesto			Ejecución					
	Inicial	Vigente	% part.	Giros	% ejec	Compromisos por pagar	% ejec.	Total	% ejec.
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	103.028	103.028	1,6	20.166	19,6	9.804	9,5	29.971	29,1
Dirección Distrital de Presupuesto	1.182.940	1.175.797	18,8	388.121	33,0	0	0,0	388.121	33,0
Secretaría de Hacienda	1.760.380	1.753.238	28,0	622.550	35,5	23.979	1,4	646.529	36,9
Dirección de Crédito Público	384.894	384.894	6,2	149.405	38,8	171	0,0	149.575	38,9
Cuenta Fondo del Concejo	26.736	32.386	0,5	10.122	31,3	3.636	11,2	13.758	42,5
Secretaría Distrital de la Movilidad -Secretaría de Tránsito y Transporte-	220.246	223.129	3,6	52.777	23,7	48.445	21,7	101.222	45,4
Secretaría Distrital de la Movilidad -Dirección Administrativa-	114.900	112.017	1,8	39.051	34,9	16.720	14,9	55.770	49,8
Secretaría Distrital del Hábitat	137.682	137.893	2,2	40.665	29,5	31.597	22,9	72.262	52,4
Unidad Activa. Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos	88.498	88.498	1,4	37.234	42,1	9.752	11,0	46.986	53,1
Depto. Activo. del Servicio Civil	9.026	9.026	0,1	3.858	42,7	1.390	15,4	5.249	58,2
Dirección de Gestión Corporativa	165.810	160.160	2,6	74.902	46,8	20.172	12,6	95.074	59,4
Secretaría General	107.384	107.940	1,7	46.676	43,2	17.788	16,5	64.464	59,7
Secretaría Distrital de Ambiente	75.452	75.588	1,2	27.468	36,3	20.072	26,6	47.540	62,9
Concejo	44.119	44.119	0,7	28.438	64,5	0	0,0	28.438	64,5
Depto. Activo. de la Defensoría del Espacio Público	17.164	17.164	0,3	8.685	50,6	2.516	14,7	11.200	65,3
Secretaría Distrital de Salud	30.781	30.781	0,5	19.582	63,6	735	2,4	20.317	66,0
Veeduría	10.934	11.934	0,2	6.874	57,6	1.064	8,9	7.938	66,5
Secretaría de Educación	2.555.906	2.555.906	40,9	1.399.483	54,8	319.841	12,5	1.719.323	67,3
Secretaría de Gobierno	168.065	168.065	2,7	86.580	51,5	26.825	16,0	113.406	67,5
Secretaría Distrital de Planeación	69.105	71.844	1,1	40.195	55,9	8.583	11,9	48.778	67,9
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	37.405	37.405	0,6	14.448	38,6	11.348	30,3	25.796	69,0
Personería	78.374	78.374	1,3	52.688	67,2	4.127	5,3	56.815	72,5
Secretaría Distrital de Integración Social	627.629	627.629	10,0	341.984	54,5	182.671	29,1	524.655	83,6
Administración Central	6.256.078	6.253.579	100,0	2.889.400	46,2	737.258	11,8	3.626.659	58,0

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Al consolidar los presupuestos definitivos de Rentas e ingresos y de Gastos e Inversión, de los establecimientos públicos para la vigencia 2012; se determinó un definitivo por \$1.6 billones, 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.

Durante el tercer trimestre, el presupuesto presentó modificaciones netas en \$874 millones, incrementando los ingresos corrientes no tributarios, para un definitivo de \$1.6 billones, distribuidos así: Ingresos corrientes \$582.363 millones, Transferencias de la Nación \$326.819 millones y Recursos de Capital \$646.598 millones.

2.1 Ejecución de ingresos

El recaudo alcanzó el 64,6%, donde la mayor participación, pertenece a los recursos de Capital, seguido por los Ingresos Corrientes y las Transferencias de la Nación. Cuadro 10.

Cuadro 10
Establecimientos Públicos
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a Septiembre 30 de 2012.

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			%	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		part.	Acumulados
Ingresos corrientes	581.489	874	582.363	37,4	273.075	46,9
<i>No tributarios</i>	581.489	874	582.363	37,4	273.075	46,9
Multas	1.331	0	1.331	0,1	983	73,9
Rentas contractuales	141.218	874	142.092	9,1	77.080	54,2
Contribuciones	216.221	0	216.221	13,9	12.254	5,7
Participaciones	200.712	0	200.712	12,9	134.643	67,1
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	1.800	0	1.800	0,1	2.426	134,8
Aporte de afiliados	11.993	0	11.993	0,8	9.744	81,2
Otros ingresos no tributarios	8.213	0	8.213	0,5	35.943	437,6
Transferencias	326.819	0	326.819	21,0	143.982	44,1
<i>Nación</i>	326.819	0	326.819	21,0	143.982	44,1
Recursos de capital	646.598	0	646.598	41,6	587.619	90,9
<i>Recursos del balance</i>	553.031	0	553.031	35,5	448.273	81,1
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	89.080	0	89.080	5,7	132.620	148,9
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de</i>	3.708	0	3.708	0,2	5.426	146,3
<i>Otros recursos de capital</i>	780	0	780	0,1	1.301	166,7
Total ingresos	1.554.906	874	1.555.780	100	1.004.675	64,6
Tranferencias de la Administración Central	3.385.993	0	3.385.993	218	1.008.194	29,8
Total ingresos	4.940.899	874	4.941.773	100	2.012.868	40,7

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El recaudo total, incluidas las transferencias de la administración central fue de 40,7%, siendo los recursos de capital los de mayor cumplimiento con el 90,9% donde sobresalen, otros recursos de capital 166,7%, rendimientos por operaciones financieras 148,9%, y recursos del balance 81,1%. Los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo de 46,9%, y las transferencias de la Nación presentaron menor cumplimiento con el 44,1% del recaudo. Cuadro 11.

Durante el trimestre las entidades que lograron mayor valor de recaudo son: Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias; Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones; Caja de la Vivienda Popular; Orquesta Filarmónica de Bogotá; Instituto Distrital de Turismo; Las entidades que tuvieron menor recaudo son: Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC; Fundación Gilberto Alzate Avendaño; Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal; Instituto Distrital de Artes –IDARTES; Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON. Cuadro 11.

Cuadro 11
Establecimientos Públicos
Presupuesto de ingreso y recaudo por entidad a Septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total presupuesto y ejecución				
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto Incial	Modificaciones	Pto Disponible	Recaudo	%
Instituto para la Economía Social	8.542	4.257	0	0	1.995	1.987	10.537		10.537	6.244	59,3
Fondo Financiero Distrital de Salud	176.015	113.997	326.819	143.982	182.567	53.879	685.401		685.401	311.858	45,5
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	0	0	0	0	98	348	98		98	348	354,2
Instituto de Desarrollo Urbano	236.749	63.325	0	0	276.106	315.790	512.856		512.856	379.115	73,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	13.191	11.299	0	0	52.012	85.980	65.203		65.203	97.279	149,2
Caja de la Vivienda Popular	1.688	1.562	0	0	3.544	4.113	5.232		5.232	5.676	108,5
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR	36.934	32.091	0	0	20.412	19.535	57.346		57.346	51.626	90,0
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	197	0	0	0	157	0	354		354	0	0,0
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	27.971	5.118	0	0	5.597	5.008	33.568		33.568	10.126	30,2
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	120	0	0	0	15	0	135		135	0	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	130	143	0	0	445	446	575		575	588	102,3
Fondo de Vigilancia y Seguridad	542	279	0	0	55.298	51.522	55.839		55.839	51.801	92,8
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	3.218	834	0	0	1.589	1.432	4.806		4.806	2.267	47,2
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	1.500	374	0	0	117	39	1.617		1.617	413	25,6
Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0,0
Instituto Distrital de Turismo	0	0	0	0	4	4	4		4	4	100,0
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	7.841	3.149	0	0	141	75	7.291		7.982	3.224	44,2
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	1.395	1.170	0	0	1.242	884	2.453	183	2.636	2.054	83,7
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	60.000	32.952	0	0	43.381	43.381	103.381		103.381	76.333	73,8
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	6.332	2.523	0	0	1.877	3.193	8.209		8.209	5.716	69,6
Total Establecimiento Públicos	582.363	273.075	326.819	143.982	646.598	587.619	1.554.906	183	1.555.780	1.004.675	64,6

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

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 éste el

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

rubro de mayor participación, seguido de Funcionamiento 14,6% y Servicio de la Deuda el 3,0%. Cuadro 12.

Cuadro 12
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución acumulada de gasto e inversión a Septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	718.855	3.587	722.442	450.275	26.079	476.353	65,9
Servicios personales	186.765	1.794	188.559	116.753	7.667	124.419	66,0
Gastos generales	62.380	132	62.512	20.080	15.173	35.253	56,4
Transferencias para funcionamiento	427.737	-890	426.847	276.472	0	276.472	64,8
Pasivos exigibles	0	144	144	122	0	122	84,4
Reservas presupuestales	18.974	706	19.680	14.972	3.239	18.211	92,5
Pagos de cesantías	23.000	0	23.000	21.877	0	21.877	95,1
Otros Gastos		1.700.043	1.700.043	0	0	1.700.043	100,0
Servicio de la deuda	150.000	0	150.000	147.020	0	147.020	98,0
Pensiones	150.000	0	150.000	147.020	0	147.020	98,0
Pasivos contingentes	0	0	0	0	0	0	0,0
Inversión	4.072.044	691	4.072.735	1.313.621	781.441	2.095.063	51,4
Directa	3.319.622	-59.587	3.260.035	930.602	548.476	1.479.078	45,4
Bogotá positiva: para vivir mejor	3.319.622	-2.270.387	1.049.235	747.436	301.282	1.048.718	100,0
Ciudad de derechos	1.718.269	-1.113.104	605.165	524.770	80.193	604.963	100,0
Derecho a la ciudad	1.419.152	-1.035.390	383.761	183.410	200.216	383.626	100,0
Ciudad global	12.892	-9.071	3.821	2.635	1.173	3.808	99,7
Participación	13.826	-6.080	7.746	5.437	2.309	7.746	100,0
Descentralización	6.567	-4.173	2.394	563	1.829	2.392	99,9
Gestión pública efectiva y	140.294	-98.226	42.068	28.385	13.519	41.904	99,6
Finanzas sostenibles	8.621	-4.342	4.279	2.236	2.043	4.279	100,0
Bogotá Humana	0	2.210.800	2.210.800	183.166	247.194	430.360	19,5
Una Ciudad que Supera la segregación y la Discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	0	1.139.922	1.139.922	167.944	160.409	328.354	28,8
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	0	860.714	860.714	4.715	23.378	28.093	3,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	0	210.163	210.163	10.506	63.406	73.912	35,2
Transferencias para la inversión	3.469	0	3.469	1.339	229	1.568	45,2
Pasivos exigibles	207.747	169	207.917	53.338	6.183	59.521	28,6
Reservas presupuestales	541.206	40.712	581.919	328.342	226.553	554.896	95,4
Total Gastos	4.940.899	4.277	4.945.176	1.910.916	807.520	2.718.436	55,0

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

Durante el trimestre la ejecución pasiva, logro 55,0%, giros 38,6% y compromisos 16,3%. Los gastos de funcionamiento muestran una ejecución de 65,9%. Cuadro 12.

Los mayores niveles de ejecución se registraron en los rubros de reservas presupuestales de la vigencia anterior (en funcionamiento 92,5% e inversión 95,4%). Los pasivos exigibles (funcionamiento 84,4% y en inversión el 28,6%).

El servicio de la deuda alcanzó una ejecución de 98,0%, correspondiéndole al Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones – FONCEP, la cual esta orientado a las pensiones. Cuadro 12.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La inversión refleja una ejecución de 51,4% de los cuales la directa participa con el 45,4% del total asignado, participando los Planes de Desarrollo Bogotá Positiva para vivir mejor y Bogotá Humana Cuadro 12.

En las diferentes entidades que conforman los Establecimientos Públicos, los gastos de funcionamiento con mayor asignación presupuestal son: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP con una participación de 45,5%, Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos 20,9%, Instituto de Desarrollo Urbano 6,6%, Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital 5,5%, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD 3,4% y el Fondo Financiero Distrital de Salud 2,9%, y la entidades con menos participación la Fundación Gilberto Alzate Avendaño 0,4%, Instituto Distrital de Turismo 0,5%, Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias FOPAE, Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP con el 0,6%, y el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC con 0,7%, estos recursos se destinan para las nóminas de los funcionarios de las diferentes entidades. 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 13.

Cuadro 13
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión por entidad a Septiembre 30 de 2012

Entidad	Gastos de funcionamiento		Servicio de la deuda		Inversión		Total gasto e inversión				
	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Inicial	Modificaciones	Disponible	Ejecución	%
Instituto para la Economía Social	8.734	5.255			52.244	34.580	60.978	0	60.978	39.835	65,3
Fondo Financiero Distrital de Salud	20.657	8.223			1.658.299	983.437	1.678.956	0	1.678.956	991.660	59,1
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	4.178	2.595			37.794	23.919	41.972	0	41.972	26.514	63,2
Instituto de Desarrollo Urbano	47.478	32.743			1.397.616	569.053	1.445.094	0	1.445.094	601.796	41,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP	326.812	236.648	150.000	147.020	5.712	1.216	482.524	0	482.524	384.884	79,8
Caja de la Vivienda Popular	9.154	6.894			52.091	18.125	61.245	0	61.245	25.020	40,9
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	24.775	16.697			144.660	80.144	169.434	0	169.434	96.842	57,2
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	4.846	2.715			13.701	8.002	18.548	0	18.548	10.718	57,8
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	9.707	6.268			106.106	60.635	115.813	0	115.813	66.903	57,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.940	1.950			3.793	2.876	6.733	0	6.733	4.827	71,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	19.009	12.420			6.480	5.409	25.489	0	25.489	17.829	69,9
Fondo de Vigilancia y Seguridad	6.473	5.785			261.875	161.757	268.348	0	268.348	167.541	62,4
Jardín Botánico - José Celestino Mutis- Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	5.323	3.512			22.315	11.606	27.638	0	27.638	15.118	54,7
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	4.187	2.818			5.187	2.743	9.374	0	9.374	5.560	59,3
Instituto Distrital de Turismo	9.708	6.636			20.613	16.923	30.321	0	30.321	23.559	77,7
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	3.887	2.705			12.368	8.630	16.256	0	16.256	11.336	69,7
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	6.634	5.521			29.341	19.683	35.284	0	35.975	25.204	70,1
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	39.190	22.730			23.088	15.506	62.095	183	62.278	38.236	61,4
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	15.367	10.617			189.839	56.948	205.206	0	205.206	67.565	32,9
Total gasto e inversión	722.442	476.353	150.000	147.020	29.611	13.870	179.590	183	182.994	97.491	53,3
									4.945.176	2.718.436	55,0

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

Al Analizar el comportamiento de la ejecución por cada entidad, se observa que las cuatro entidades con mayor nivel de cumplimiento son: el Fondo de



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP, Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, y el Instituto Distrital de Artes -IDARTES- y las cuatro entidades que registraron menores niveles de cumplimiento, Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial, la Caja de la Vivienda Popular, Instituto de Desarrollo Urbano, y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos. Cuadro 13.

En cuanto al cumplimiento de los objetivos del Plan de desarrollo estos se efectúan a través de la Inversión, la cual está soportada en los compromisos de la Inversión Directa con un presupuesto definitivo de \$3.2 billones y ejecución de \$1.5 billones, el “Plan de Desarrollo Bogotá Positiva Para Vivir Mejor”, contó con un presupuesto de \$1 billón, alcanzó una ejecución del 100%. Y para el Plan de Desarrollo Bogotá Humana con un presupuesto asignado de \$2.2 billones, después de la armonización ejecuto al 30 de septiembre \$430.360 millones equivalente a 19,5%. La inversión directa ejecutada al terminar el tercer trimestre es de \$1.5 billones correspondiente a 45,4%, porcentaje bajo que no permitiría cumplir con las metas al termino de la vigencia fiscal.

Cuadro 14
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución Objetivos del plan de desarrollo
"Bogotá Positiva: para vivir mejor" y Bogotá Humana a Septiembre 30 de 2012
Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo de Inversión Directa	Ejecución de los Objetivos estructurantes: Bogotá positiva							Ejecución total	%	Ejecución Ejes Bogotá Humana						
		Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación	Descentralización	Gestión Pública efectiva y transparente	Finanzas sostenibles			Una ciudad que supera la segregación	En territorio que enfrenta el cambio	Una Bogotá que defiende	Ejecución total	%	Ejecución total	%
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	142.122	0	14.329	0	0	0	477	0	14.805	10,4	0	2.530	35	2.908	2,0	17.713	12,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.999	0	0	0	0	0	14	742	756	15,1	0	0	18.367	29	0,6	786	15,7
Caja de la Vivienda Popular	44.467	4.768	861	0	0	0	453	0	6.081	13,7	1.561	2.981	104	5.596	12,6	11.677	26,3
Instituto de Desarrollo Urbano	1.006.527	0	270.146	0	0	0	17.065	0	287.211	28,5	0	2.942	57	21.309	2,1	308.520	30,7
Unidad Activa. Espec. de Servicios Públicos	21.489	0	4.968	0	0	0	514	0	5.482	25,5	460	710	3.679	1.706	7,9	7.189	33,5
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	80.653	18.897	0	0	0	0	6.997	0	25.894	32,1	9.865	0	3.078	9.865	12,2	35.758	44,3
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	19.000	5.112	0	635	0	0	784	0	6.531	34,4	0	2.041	536	2.247	11,8	8.778	46,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	118.800	17.331	20.574	0	0	0	1.663	0	39.568	33,3	20.045	16	326	20.378	17,2	59.945	50,5
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	4.907	1.179	0	0	0	0	0	0	1.179	24,0	1.345	0	208	1.366	27,8	2.545	51,9
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	10.921	907	2.431	0	0	0	146	0	3.485	31,9	2.247	295	0	2.543	23,3	6.027	55,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.480.866	522.495	0	193	1.477	0	5.465	0	529.630	35,8	277.926	12.639	205	293.643	19,8	823.274	55,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad	171.058	0	55.211	0	0	2.038	0	0	57.249	33,5	0	0	317	39.055	22,8	96.304	56,3
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	32.037	0	9.626	0	0	354	1.899	0	11.879	37,1	0	4.233	21	6.468	20,2	18.346	57,3
Instituto para la Economía Social	41.093	18.446	0	0	0	0	1.222	0	19.669	47,9	4.780	0	3.934	5.106	12,4	24.774	60,3
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	28.764	7.128	4.567	0	0	0	1.023	0	12.718	44,2	6.252	0	2.234	6.459	22,5	19.177	66,7
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	15.500	0	748	0	0	0	2.296	3.538	6.581	42,5	0	0	39.055	3.934	25,4	10.515	67,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.201	1.421	85	0	187	0	41	0	1.734	54,2	473	0	1.054	577	18,0	2.311	72,2
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	17.146	3.264	0	0	6.081	0	476	0	9.821	57,3	0	0	0	3.679	21,5	13.500	78,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	6.480	4.015	80	0	0	0	567	0	4.663	72,0	712	0	378	746	11,5	5.409	83,5
Instituto Distrital de Turismo	6.528	0	0	2.981	0	0	802	0	3.783	57,9	2.689	0	29	2.746	42,1	6.528	100,0
Total Inversión Directa	3.256.559	604.963	383.626	3.808	7.746	2.392	41.904	4.279	1.048.718	32,2	328.354	28.389	73.617	430.360	19,2	1.479.078	45,4

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

El Plan de Desarrollo “Bogotá positiva para vivir mejor” en los objetivos estructurantes logró la siguiente ejecución, Ciudad de Derechos 18,6%, Derecho a

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

la Ciudad 11,8%, Ciudad global 0,1%, Participación 0,2%, Descentralización 0,1%, Gestión Pública Efectiva y Transparente 1,3% y Finanzas sostenibles el 0,1%.

De igual manera el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” después de la armonización alcanzó un nivel de cumplimiento en los ejes estratégicos: Una Ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo 10,1%, Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua 4,7%, y Una Bogotá que defiende y fortalece lo público 19,2%.

A nivel de entidades el panorama es igualmente dramático, dado que en ranking elaborado 13 entidades no llegan al 65% de ejecución y solamente el Fondo de Pensiones Públicas –FONCEP lo supera, en el concepto de giros presupuestales por su objetivo institucional.

De otra parte preocupa que las entidades cuya función es contribuir al mejoramiento de la infraestructura física de la ciudad y que pueden generar un efecto positivo en la creación de empleo, como la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial -UAERMV, la Caja de Vivienda Popular –CVP y el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU- en su ejecución global no llegan al 45%. Cuadro 15.

Cuadro 15
Ranking de menor ejecución presupuestal del Gasto y la Inversión
Establecimientos Públicos por entidades a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Entidades	Total gasto e inversión					
	Presupuesto Disponible	Ejecución				
		Giros	%Giros	Compromisos por pagar	Total	% ejec.
Unidad. Adtva. Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	205.206	43.030	21,0	24.535	67.565	32,9
Caja de la Vivienda Popular	61.245	16.404	26,8	8.615	25.020	40,9
Instituto de Desarrollo Urbano	1.445.085	308.023	21,3	293.773	601.796	41,6
Unidad. Adtva. Especial de Servicios Públicos	182.994	90.163	49,3	7.328	97.491	53,3
Jardín Botánico José Celestino Mutis	27.638	9.970	36,1	5.147	15.118	54,7
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	169.434	60.680	35,8	36.161	96.842	57,2
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	18.548	6.505	35,1	4.213	10.718	57,8
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	115.813	41.692	36,0	25.211	66.903	57,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.678.947	744.528	44,3	247.132	991.660	59,1
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	9.374	3.719	39,7	1.841	5.560	59,3
Dpto. Adtvo. Especial de Catastro Distrital	62.278	27.030	43,4	11.206	38.236	61,4
Fondo de Vigilancia y Seguridad	288.348	78.106	29,1	89.435	167.541	62,4
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	41.963	19.266	45,9	7.248	26.514	63,2
Instituto para la Economía Social	60.970	25.449	41,7	14.386	39.835	65,3
Instituto Distrital de Turismo	16.256	6.646	40,9	4.690	11.336	69,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	25.489	14.901	58,5	2.928	17.829	69,9
Instituto Distrital de las Artes	35.975	16.690	46,4	8.514	25.204	70,1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	6.733	3.575	53,1	1.251	4.827	71,7
Dpto. Adtvo. Especial de la Participación y Acción Comunal	30.321	15.813	52,2	7.746	23.559	77,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	482.524	378.724	78,5	6.159	384.884	79,8
Establecimientos Públicos	4.945.142	1.910.916	38,6	807.520	2.718.436	55,0

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Es de resaltar que dentro de las entidades que registran un mayor atraso en ejecución presupuestal son: el IDU, dado que de \$1 billón orientado para inversión directa, apenas ha ejecutado el 30,7%. Destacándose que los dos proyectos con mayor concentración de recursos son Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte y Desarrollo y Sostenibilidad de la Infraestructura de Movilidad; proyectos que en conjunto suman \$828.660 millones, los cuales registraron en el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva, el 41% de ejecución, y en el de Bogotá Humana el irrisorio 0,8%.

La falta de gestión impacta adversamente los objetivos de ofrecer un óptimo servicio de transporte público, mejorar las condiciones de movilidad y la rehabilitación de la malla vial. Situación similar se presenta en la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, que de un presupuesto de \$147.534 millones, a penas ha ejecutado el 12,1%, de ellos el 10% corresponde a Bogotá Positiva y el 2% de Bogotá Humana.

Preocupa a este organismo de control, que a pesar de las apremiantes necesidades y los escasos e insuficientes recursos para la rehabilitación, mantenimiento y reparación de la malla vial, los pocos no se ejecuten. De ahí, que no resulta coherente que la Administración Distrital haya expedido la Directiva 05 de 2012, con el fin que las localidades destinen el 40% del presupuesto a la malla vial y a su turno, las precitadas entidades responsables de mejorar la movilidad de la ciudad y su malla vial no ejecuten el presupuesto de inversión.

Otra de las entidades con mayor rezago en la ejecución presupuestal es el Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS, que en el proyecto Atención a la Población Pobre No Asegurada, de una asignación por \$185.587 millones, tiene el 1,9% de ejecución; en razón de lo cual, es pertinente afirmar que esta falta de gestión pone en grave riesgo la salud integral y la vida de las personas más pobres y vulnerables de la ciudad y no se compadece con la grave crisis que atraviesa el sector salud.

Por su parte, el proyecto Modernización e Infraestructura de Salud, refleja un cumplimiento de apenas el 1%, toda vez, que de una asignación de \$57.175 millones, ha ejecutado \$545 millones. Según lo evidenció esta Contraloría, el problema radica, en que dicho proyecto trae un atraso desde el Plan de Desarrollo anterior.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

A la Contraloría de Bogotá para el presupuesto de Rentas e ingresos y de Gastos e Inversión vigencia 2012, le fue aforado \$78.974 millones, distribuidos para gastos de funcionamiento \$76.338 millones e Inversión \$ 2.636 millones.

Los recursos con que cuenta el Ente Control son las transferencias de la administración central.

3.1 Ejecución de ingresos

La ejecución de ingresos al terminar el noveno mes de 2012, el presupuesto no presentó modificación alguna. Alcanzó un nivel de recaudo de \$54.529 millones, equivalente al 69,0%. En el presupuesto se contabilizaron los recursos correspondientes a la cancelación de reservas de la vigencia 2011, y para tal fin, fueron situados el 64,7% del monto estimado. Cuadro 16.

Cuadro 16
Contraloría de Bogotá D.C.
Presupuesto y ejecución del recaudo a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudo	
	Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Acumulado	%
Transferencias	78.974		78.974	100,0	54.529	69,0
Vigencia	77.028		77.028	97,5	53.271	69,2
Reservas	1.945		1.945	2,5	1.259	64,7
Total ingresos	78.974		78.974	100,0	54.529	69,0

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

3.2 Ejecución de gastos e inversión

La ejecución de gastos e inversión del presupuesto de gastos de la Contraloría de Bogotá le correspondió \$76.338 millones equivalente a 96,7%, para funcionamiento, estos gastos cuentan con dos unidades ejecutoras, una por la Entidad y la otra por la Auditoría Fiscal⁹, a esta última le corresponde el 6% de los gastos generales.

⁹ 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.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los gastos de Funcionamiento están conformados por los rubros de servicios personales, gastos generales propios de la nómina, junto con sus obligaciones patronales. También se incluyen los gastos administrativos, servicios públicos, con un cumplimiento de ejecución de 70,5% y las reservas presupuestales del año anterior con una ejecución del 100%. Cuadro 17.

La inversión de la Contraloría apropió 3,3%, equivalente a \$2.636 millones, de los cuales 2,1% (\$1.680 millones) corresponden a la inversión directa, 0,8% (\$611 millones) se destino para la cancelación de reservas de 2011, y el restante 0,4% (\$345 millones) corresponde a otros gastos. Cuadro 17.

Cuadro 17
Contraloría de Bogotá D.C.
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión a Septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Vigente	% part	Giros	Compromisos	Total	% ejec
Gastos de funcionamiento	76.338		76.338	96,7	51.163	2.669	53.832	70,5
Servicios personales	68.376	-2.945	65.430	82,9	46.415	629	47.044	71,9
Gastos generales	6.973	2.945	9.918	12,6	4.071	1.967	6.038	60,9
Reservas Presupuestales	989	-239	750	0,9	677	73	750	100,0
Otros Gastos		239	239	0,3				
Inversión	2.636	0	2.636	3,3	578	33	611	23,2
Directa	1.680	0	1.680	2,1	0	0	0	0,0
Bogotá positiva: para vivir mejor	1.680	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Participación	680	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Gestión pública efec. y transp.	1.000	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Bogotá Humana		1.680	1.680	2,1	0	0	0	0,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público		1.680	1.680		0	0	0	0,0
Reservas presupuestales	956	-345	611	0,8	578	33	611	100,0
Otros Gastos		345	345	0,4	0	0	0	0,0
Total gasto e inversión	78.974		78.974	100	51.741	2.702	54.443	68,9

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

En el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva, de los \$2.636 millones apropiados a inversión, \$1.680 millones, corresponde a inversión directa, de este rubro se evidencio que a 30 de Septiembre del 2012, la Contraloría no refleja ejecución. Y en el Plan de Desarrollo Bogotá Humana, con una asignación de \$1.680 millones después de la armonización, tampoco presentan ejecución, lo que demuestra que al término de la vigencia fiscal el Ente de Control no cumple con el nivel de ejecución.

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

4. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

La Universidad para la vigencia en estudio, contó con un presupuesto de ingresos por \$112.524 millones, Presento modificación de adición por \$8.694 millones para un definitivo de \$121.218 millones. Las transferencias de la Administración Central son la fuente primordial, cuentan con 54,9% del Total de ingresos, recibe por este rubro \$147.617 millones, para un definitivo por \$268.835 millones al terminar el mes de septiembre.

4.1 Ejecución de ingresos

La Ejecución de ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, alcanzó un nivel del 49,9%; porcentaje muy bajo para el mes de septiembre, equivalente a \$60.515 millones, distribuidos con la siguiente participación: ingresos corrientes el 55,8%, Tributarios (estampilla) corresponde al 45,2%, transferencias de la Nación el 74,5%, recursos de capital 31,8%. Al incluirse las trasferencias de la Administración Central el total recaudado fue de 45,2%. Cuadro 18.

Cuadro 18
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			% part.	Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%
Ingresos corrientes	64.964	0	64.964	53,6	36.228	55,8
Tributarios	35.271	0	35.271	29,1	15.958	45,2
Estampilla Universidad distrital	35.271	0	35.271	29,1	15.958	45,2
No tributarios	29.692	0	29.692	24,5	20.270	68,3
Rentas contractuales	26.018	0	26.018	21,5	17.563	67,5
Otros ingresos no tributarios	3.674	0	3.674	3,0	2.707	73,7
Transferencias	13.479	1.533	15.012	12,4	11.190	74,5
Nación	13.479	1.533	15.012	12,4	11.190	74,5
Recursos de capital	34.081	7.162	41.243	34,0	13.096	31,8
Recursos del balance	15.000	452	15.452	12,7	452	2,9
Rendimientos por operaciones financieras	16.501	0	16.501	13,6	5.771	35,0
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	0	6.710	6.710	5,5	6.710	100,0
Otros recursos de capital	2.580	0	2.580	2,1	163	6,3
Ingresos	112.524	8.694	121.218	100,0	60.515	49,9
Transferencia Administración Central	147.617	0	147.617		60.964	41,3
Total Ingresos	260.140	8.694	268.835	100,0	121.479	45,2

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los ingresos corrientes registraron un bajo nivel de recaudo, que se sustenta en el comportamiento del rubro estampilla, mientras que en los no tributarios su nivel de ejecución fue superior. Las transferencias llegaron a 74,5% de efectividad, estos recursos son los situados por la nación.

En cuanto a los recursos de capital, sobresalen por su bajo recaudo los rubros Recursos del balance, con 2,9%, y Otros Recursos de Capital con 6,3%, los rendimientos por operaciones financieras lograron un 35,0%.

4.2 Ejecución de gastos e inversión

El gasto y la inversión a 30 de septiembre se ubicó en 53,8%, donde los giros alcanzaron el 46,2% y los compromisos el 8,6%. Cuadro 19.

De lo asignado, para el presupuesto de gastos, a funcionamiento le correspondió \$202.961 millones, de los cuales ejecutaron \$141.245 millones, correspondiente a 69,6%, y la inversión \$65.874 millones, ejecutando \$3.506 millones equivalente al 5,3%. Cuadro 19.

Lo ejecutado en gastos de funcionamiento por \$141.245 millones se destinaron a cubrir lo relacionado con la nómina en 73,9%, gastos generales 58,3%, los encargados del mantenimiento de las plantas físicas, la dotación de los elementos de papelería y los pagos de los diferentes servicios públicos. Las transferencias para funcionamiento contemplaron recursos para el fondo de pensiones de la universidad, en 67,7%. Cuadro 19.

Cuadro 19
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión a Septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	194.567	8.394	202.961	75,5	119.889	21.355	141.245	69,6
Servicios personales	103.903	8.326	112.229	41,7	72.742	10.209	82.951	73,9
Gastos generales	33.434	68	33.502	12,5	9.522	10.017	19.539	58,3
Transferencias para funcionamiento	57.230	0	57.230	21,3	37.626	1.129	38.755	67,7
Inversión	65.574	300	65.874	24,5	1.726	1.779	3.506	5,3
Directa	65.271	300	65.572	24,4	1.528	1.779	3.307	5,0
Bogotá positiva: para vivir mejor	65.271	-62.910	2.361	0,9	1.420	942	2.361	100,0
Ciudad de derechos	24.450	-23.036	1.414	0,5	1.008	406	1.414	100,0
Gestión pública efectiva y transparente	40.821	-39.874	947	0,4	412	536	947	100,0
Bogota Humana		63.210	63.210	0	108	838	946	1,5
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo		60.500	60.500	0	108	838	946	1,6
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público		2.710	2.710	0	0	0	0	0,0
Transferencias para la inversión	302	0	302	0	199	0	199	66
Total gastos	260.140	8.694	268.835	100,0	121.616	23.135	144.750	53,8

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La Universidad Francisco José de Caldas en inversión directa a ejecutado al terminó del tercer trimestre \$3.307 millones correspondiente al 5.0%. Mostrando que su ejecución es mínima y no alcanza a lograr un nivel favorable al finalizar la vigencia fiscal.

Analizada la inversión directa del Plan de Desarrollo Bogotá Positiva para vivir mejor contó con un presupuesto de \$65.271 millones, a septiembre 30 de 2012 ejecutó \$2.361 millones equivalente al 3,6%, del total de lo asignado, y para el Plan de Desarrollo Bogotá Humana, con un presupuesto asignado de \$63.210 millones después de la armonización ejecutó 946 millones equivalente a 1.5%. Lo que significa que al término del tercer trimestre se ha ejecutado por inversión directa \$3.307 millones correspondiente al 5,0%, porcentaje muy bajo pues al finalizar la vigencia fiscal no cumple con las metas establecidas.

Las transferencias para inversión, reflejo niveles de cumplimiento de 66,0%, este rubro se utiliza para efectuar prestamos a los empleados de la Universidad a través del Fondo de Empleados de la misma entidad.

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD

5.1 Análisis del Presupuesto

Para 2012, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado contaron con un presupuesto inicial de ingresos que ascendió a \$3.5 billones, suma posteriormente adicionada en \$641.544 millones para un definitivo de \$4.2 billones. De este, el 22% correspondió a la disponibilidad inicial, el 33,6% a ingresos corrientes, el 27% a transferencias y el 17,4% restante a recursos de capital.

En cuanto a los gastos, estos se orientaron en un 18% a funcionamiento, el 8,2% a gastos de operación, el 4,2% al pago del servicio de la deuda, el 68,5% a la inversión y el 1,1% a la disponibilidad final.

De otro lado, las modificaciones presupuestales se originaron, de una parte, por efecto del proceso de cierre presupuestal, el cual le permitió a las EICD incrementar y reducir la disponibilidad inicial en \$35.757 millones, y de otra parte, disminuir los ingresos corrientes en \$28.440 millones, aumentar las transferencias en \$285.531 millones y los recursos de capital en \$348.695 millones. Al respecto, llama la atención, los considerables ajustes realizados por Transmilenio y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado - EAAB durante el proceso de cierre. En el primer caso, se redujeron los saldos de tesorería en \$101.843 millones, mientras que en la EAAB se incrementaron en \$130.927 millones, cambios que reflejan el desconocimiento de las exigibilidades reales, y al mismo tiempo, notables falencias en el ejercicio de programación presupuestal.

Es de anotar, que el manejo dado a la disponibilidad inicial ha permitido corregir las imprecisiones en la programación, convirtiéndose así, en una especie de caja menor para ajustar el presupuesto e inobservar el principio de anualidad. Sumado a lo anterior, se viene utilizando el proceso de cierre para incorporar cuantiosos recursos que nada tienen que ver con el aludido proceso.

Por empresa, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado aportó el 53,9% del total de ingresos, mientras que Transmilenio contribuyó con el 42%, la Lotería de Bogotá el 1,5%, Metrovivienda con el 1,1% y el 1,5% restante a lo autorizado por el CONFIS a Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas Bogotá.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

5.2 Análisis de la ejecución de ingresos

A septiembre de 2012, las EICD reportaron una ejecución activa que apenas alcanzó el 59,3% lo que equivale en términos absolutos a un recaudo de \$2.5 billones. El comportamiento del presupuesto revela, el desacierto en las metas de recaudo de ingresos, principalmente en transferencias, y al mismo tiempo, un atraso significativo en la ejecución del gasto, hecho evidenciado, en que la ejecución pasiva al finalizar el noveno mes del año fue del 64,5%, de los cuales los giros efectivos apenas alcanzaron el 27,2%, con el agravante, que en la inversión directa a través de la cual se materializa el Plan de Desarrollo, tan sólo se ha girado el 9,6%, de \$1.8 billones disponibles, lo que pone de presente, un rezago en la ejecución física de los proyectos.

Los recursos captados se originaron en un 41,3% de ingresos corrientes, un 37,1% de la disponibilidad inicial, un 9% de transferencias y el 12,6% restante de recursos de capital. Cuadro 20.

Cuadro 20
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y recaudo de ingresos 2012 por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	A Septiembre de 2012			%Part. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad Inicial	916.198	913.760	99,7	37,1
Ingresos	3.242.530	1.551.363	47,8	
Ingresos Corrientes	1.398.063	1.018.936	72,9	41,3
Ingresos de Explotación	1.381.264	1.018.519	73,7	
Transferencias	1.118.839	220.754	19,7	9,0
Nación	520.731	858	0,2	
Municipios	3.961	2.459	62,1	
Administración Central	530.954	205.970	38,8	
Entidades Distritales	8.906	8.906	100,0	
Otras Transferencias	54.287	2.561	4,7	
Recursos de Capital	725.628	311.674	43,0	12,6
Recursos del Crédito	264.930	5.152	1,9	
Rendimientos por Operaciones Financieras	58.120	84.980	146,2	
Donaciones	590	222	37,6	
Aportes de Capital	17.238	7.055	40,9	
Recursos de Titularización	250.000	112.740	45,1	
Otros Recursos de Capital	134.750	101.525	75,3	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.158.728	2.465.124	59,3	100

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

Por fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes registraron un recaudo de \$1.0 billón, es decir el 72,9% de lo presupuestado, en donde sobresale, lo obtenido por concepto de venta de servicios constituidos básicamente por el

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

servicio que presta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, los cuales representaron el 89,1% de lo percibido por este grupo.

En cuanto a los recursos por concepto de disponibilidad inicial, reportaron a septiembre logros del 99,7%, que equivale en términos absolutos a \$913.760 millones, cifra que incluye los valores que fueron adicionados y reducidos en lo corrido del año.

Por otra parte, las transferencias proyectadas en \$1.118.839 millones reflejaron un desacertado recaudo \$220.754 millones, suma que en términos relativos equivale al 19,7%. Es de anotar, que el 85% de estos recursos pertenecen a Transmilenio, por lo tanto, el incumplimiento en lo obtenido por esta vía, esta jalonado por lo transferido a esta empresa, que registró un recaudo de tan solo \$171.622 millones de los \$950.281 millones estimados.

El bajo nivel se explica, en la no recepción de las transferencias que recibe Transmilenio provenientes del convenio Nación - Distrito, que de los \$457.927 millones proyectados no ha recibido valor alguno a septiembre. De igual forma contribuyó, los escasos recursos captados como aporte proveniente de la Secretaría de Hacienda (38,6%). Esta situación sin lugar a dudas, evidencia el retraso en las obras relacionadas del sistema integrado de transporte público masivo, considerando que estas no se encuentran paralizadas actualmente por la falta de recursos.

Completan las fuentes de financiamiento, los recursos de capital valuados en \$725.628 millones, monto que incluye los \$348.695 millones que han sido adicionados en lo corrido del año. Para destacar, los \$250.000 millones incorporados por Transmilenio, procedentes de una operación de titularización de las vigencias futuras, que nuevamente son incluidos, en razón a que en años anteriores han sido adicionados y no ejecutados.

A septiembre, los Recursos de Capital reportaron una realización de tan solo el 43%, influenciada por el proceso de titularización que financiará la III fase del sistema, toda vez, que los recursos del crédito que corresponden a los dos (2) cupos de endeudamiento que le han sido autorizados a la EAAB por el Concejo¹⁰, prácticamente no registran recaudo alguno. Para el 2012, la empresa calculó ingresos por Recursos del Crédito interno por la suma de \$259.788 millones, de los cuales al finalizar el primer semestre apenas obtuvo el 1,9%.

¹⁰ Acuerdo 40 de 2001 y Acuerdo 467 de 2011.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Ahora bien, el análisis de la ejecución de ingresos por empresa, permitió observar un recaudo aceptable en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (70,4%), Lotería de Bogotá (71,4%), Canal Capital (78,7%), Empresa de Renovación Urbana (70,5%). Situación contraria se evidenció en Metrovivienda (47%), Transmilenio (45,1%) y lo más grave, el bajo nivel presentado por Aguas de Bogotá, que al término del tercer trimestre tan solo reportó ingresos del 15,5% de lo aprobado.

En el caso de Aguas de Bogotá, es preocupante la total ineficiencia, ineficacia y antieconómica gestión que viene desarrollando esta empresa, en cumplimiento de su actividad económica, situación reflejada no solo en las pérdidas recurrentes, sino en la ausencia de negocios relacionados con el ciclo del agua. A septiembre lo presupuestado por nuevos negocios (\$2.851 millones) no registra recaudo alguno, y en lo proyectado por comercialización directa (\$2.197 millones) tampoco presentó ejecución alguna.

5.3 Análisis de la ejecución de gastos e inversión

En lo referente a los gastos, las EICD presentaron a septiembre una estructura presupuestal de egresos por \$4.2 billones, cifra que incluye los ajustes efectuados en lo corrido del año, que afectaron principalmente la inversión incrementándola en \$554.821 millones.

Con las modificaciones realizadas, los recursos disponibles se orientaron en un 18% para gastos de funcionamiento, un 8,2% para gastos de operación, un 4,2% para atender el servicio de la deuda, un 68,5% para inversión y un 1,1% lo relacionado con la disponibilidad final.

Así las cosas, al término del noveno mes las erogaciones totalizaron \$2.7 billones, monto que en términos relativos equivale al 64,5%, índice inferior en 10,5 puntos porcentuales de las expectativas iniciales. Este hecho revela, un atraso significativo en la ejecución del gasto, como quiera, que el índice de ejecución que incluye también los giros efectivos, apenas alcanzaron el 27,2%, con el agravante, que en la inversión directa a través de la cual se materializa el Plan de Desarrollo, tan sólo se ha girado el 9,6%, de \$1.8 billones disponibles, lo que pone de presente, un rezago en la ejecución física de los proyectos.

Lo anterior podría conducir, a inobservar la disposición de la Secretaría de Hacienda Distrital, al momento de definir los criterios para la ejecución y cierre

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

presupuestal vigencia 2012¹¹, en donde textualmente señaló: *“Es importante y necesario ejecutar la totalidad del presupuesto atendiendo los principios de eficiencia y efectividad con un alto nivel de giros, lo cual permite efectuar la entrega de bienes y servicios programados durante la vigencia”*. No esta por demás señalar, que tener que comprometer el presupuesto a última hora, conlleva a consecuencias negativas derivadas de contratar en forma acelerada, y posponer la materialización de proyectos contemplados en la actual vigencia.

A nivel de conceptos, los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento del 70,3%, lo que en términos absolutos equivale a \$524.847 millones, de los cuales correspondieron \$431.894 millones a giros y \$92.953 millones a compromisos.

En cuanto a los gastos de operación calculados en \$343.440 millones, presentaron logros por \$268.877 millones, es decir, el 78,3% de lo autorizado. De este, el 34,7% correspondió a sumas comprometidas, mientras que lo realmente girado representó el 65,3%. Es de anotar, que el 85,2% de lo aplicado por este grupo, tiene que ver con erogaciones causadas por la EAAB, las cuales están relacionada básicamente, con los recursos que destina la empresa para el proceso comercial y operativo de los contratos especiales de gestión - gestores.

Al interior, sobresalen los gastos de comercialización consistentes en adquisiciones de bienes, insumos y servicios destinados a la comercialización, concepto por el cual se desembolsaron \$121.237 millones, es decir, el 71,6% de lo apropiado. De igual forma, se destacan los de producción y transformación de acueducto y alcantarillado, que demandaron recursos por \$98.454 millones.

Con respecto al servicio de la deuda, se destinaron para tal fin \$177.003 millones, los cuales fueron reducidos en \$264 millones, lo que determinó un definitivo por \$176.739 millones. La totalidad de los valores presupuestados corresponden a obligaciones crediticias de carácter interno que fueron adquiridas por la EAAB, y cuya destinación es la financiación de proyectos de inversión a cargo de la EAAB ESP. A septiembre, se cancelaron \$127.295 millones, lo que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 72%. Del valor cancelado, \$70.000 se encaminaron a efectuar amortizaciones a capital, mientras que lo orientado a intereses ascendió a \$56.046 millones.

De otra parte, llama la atención al interior de la deuda, los valores calculados para capitalizar el Fondo de Pasivos Contingentes (\$40.000 millones), suma que posteriormente fue contracreditada hacia el Fondo Liberación Apropiaaciones, cuyo

¹¹ Circular DDP -09 de 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

fin es la financiación de faltantes dentro de cada concepto de gasto. La inquietud surge, en que las obligaciones y condiciones contractuales del Servicio de la Deuda están previamente calculadas, y sirven de base para el proceso de programación presupuestal, por lo tanto, no se requiere de valores adicionales para cubrir faltantes, lo que pone en entredicho la suma acreditada a dicho Fondo.

Finalmente, en materia de inversión las EICD registraron un presupuesto disponible de \$2.8 billones, cifra que incluye la adición de \$554.821 millones y la suspensión de \$83.821 millones. Del total disponible el 62,3% se orientó a atender la inversión directa, el 32,1% para la cancelación de cuentas por pagar y el 5,6% para transferencias de inversión. Esta configuración permite apreciar, el notable protagonismo que han ido adquiriendo las cuentas por pagar, y por consiguiente, el considerable rezago en la ejecución física de los proyectos.

Un aspecto que reviste especial importancia en el 2012, es la entrada en pleno de la ejecución del nuevo Plan de Desarrollo, por lo tanto, el análisis de la inversión debe verse en dos sentidos. Primero, los resultados del Plan Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor, y segundo, el avance del Nuevo Plan. Como es sabido, de acuerdo con las reglas presupuestales, los planes de desarrollo territoriales duran cuatro años contados desde junio del primer año de gestión de un gobierno dado hasta mayo del primer año del gobierno que lo sucede, fecha en la cual, debe procederse a realizar el respectivo proceso de armonización presupuestal.

Con la anterior salvedad, al término del noveno mes, se presentaron erogaciones por \$1.8 billones, lo que equivale en términos relativos al 61,9%, de los cuales correspondieron a giros \$493.041 millones y el 72% es decir, \$1.267.564 millones a compromisos. El nivel de ejecución, es inferior en 13,1 puntos a las expectativas iniciales, con el agravante que lo realmente girado tuvo la menor representatividad a septiembre.

Del total ejecutado \$1.760.605 millones, la inversión directa concentró la gran mayoría de recursos (\$841.357 millones), de los cuales \$747.709 millones se aplicaron en el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva “Para Vivir Mejor, que contó con \$1.3 billones, lo que quiere decir, que en el nuevo Plan de Desarrollo Bogotá Humana con un presupuesto asignado de \$1.053.022 millones después de la armonización, apenas se ha ejecutado \$93.649 millones, es decir, el 8,9% de los recursos de inversión que fueron trasladados a la nueva estructura presupuestal.

Ahora bien, teniendo en cuenta que restan tan solo tres meses para culminar el año, a lo que se agrega la lenta ejecución, es muy probable que las EICD reflejen una ineficiente gestión presupuestal, al no ejecutar la totalidad de recursos dentro

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

de la respectiva anualidad, lo que conllevaría a que la mayoría de estos se conviertan en cuentas por pagar, aumentando el rezago en la ejecución física de los proyectos.

Al interior de la inversión directa sobresalen, las erogaciones efectuadas por Transmilenio dirigidas básicamente al programa Sistema Integrado de Transporte Público, el cual busca el mejoramiento de la movilidad, y que hace parte del Plan de Desarrollo “Bogotá Positiva: Para Vivir Mejor”, programa que demandó recursos por \$464.574 millones. Es de anotar, que una considerable suma de los recursos que habían sido autorizados para este programa, fueron ajustados y reincorporados en el nuevo Plan “Bogotá Humana”, recursos que darán continuidad al tema de la movilidad en Bogotá.

En cuanto al objetivo estructurante Ciudad Global, predominan los recursos orientados al saneamiento del Río Bogotá, proyecto que es adelantado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el cual requirió la suma de \$141.156 millones, de los cuales a septiembre se ejecutaron el 100% de estos recursos. No sobra mencionar, que este proyecto fue objeto de una reducción de \$11.092 millones para ser incorporados en el nuevo Plan.

Por otro lado, el análisis de la inversión por empresa, permitió evidenciar aceptables niveles de ejecución en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (72,4%) y la Empresa de Renovación Urbana (80%). Caso contrario, se observó en Canal Capital (39,5%), Metrovivienda (44,6%), Lotería de Bogotá (58,8%) y Transmilenio (55,5%), comportamiento que incide notoriamente en el cabal cumplimiento del Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.

Por último, se destaca lo presupuestado y la representatividad que han alcanzado las cuentas por pagar de inversión, contabilizadas en \$955.400 millones, las cuales fueron canceladas en un 99,3%, las que en su gran mayoría (56,8%) corresponden a obligaciones adquiridas por la Transmilenio, lo cual confirma la ya aludida ineficiencia de la ejecución presupuestal en la Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, manifiestas en el rezago de los giros efectivos y la acumulación de Cuentas por Pagar.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESE

A las Empresas Sociales del Estado, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, a través de la Resolución No. 015 de 2011, aprobó el presupuesto de ingresos, gastos e inversión para la vigencia 2012, por un total de \$1.419.689 millones, cifra que representa el 8,5% del Presupuesto General del Distrito Capital¹², siendo adicionados a septiembre del mismo año en \$34.478 millones, para un presupuesto definitivo de \$1.454.167 millones.

Cuadro 21
Empresas Sociales del Estado - ESEs
Presupuesto de Ingresos y Gastos por Grandes Rubros a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto de Ingresos				Ejecución	
	inicial	Modificaciones	Definitivo	% Particip.	Rcaudos	%
Disponibilidad inicial	79.744	34.889	114.633	7,9	114.998	100,3
Ingresos Corrientes	1.338.436	- 411	1.338.025	92,0	677.284	50,6
Recursos de Capital	1.509	-	1.509	0,1	2.147	142,3
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.419.689	34.478	1.454.167	100,0	794.429	54,6
Concepto	Presupuesto de Gastos				Giros y Compromisos	%
Funcionamiento	286.002	17.847	303.849	20,9	225.775	74,3
Operación	922.186	73.616	995.802	68,5	838.686	84,2
Inversión	82.455	25.839	108.294	7,4	22.021	20,3
Disponibilidad Final	129.046	- 82.824	46.222	3,2	-	-
Total Gastos + Disponibilidad Final	1.419.689	34.478	1.454.167	100,0	1.086.482	74,7

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

La principal fuente de financiación de los hospitales del distrito son los ingresos corrientes con \$1.338.025 millones, que corresponden al 92,0% del total del presupuesto asignado. Los gastos de operación representan el 68,5% del presupuesto de gastos con un presupuesto definitivo de \$995.802 millones.

La ejecución acumulada del presupuesto de las ESE en lo corrido del año, considerando el presupuesto de gastos e inversión alcanzó: primer trimestre 43,5%, segundo trimestre 60,4% y tercer trimestre 74,7%; En cuanto al

¹² El presupuesto General del Distrito Capital ESE a 30 de septiembre fue de \$17.159.459 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

presupuesto de ingresos logró: primer trimestre 15,7%%, segundo trimestre 35,2%, tercer trimestre 54,6%. Por lo tanto, se observa un desequilibrio notable entre lo ejecutado por gastos e inversión con lo recaudado por ingresos.

Se debe anotar que el CONFIS mediante Resolución 001 de abril de 2012, recomendó la suspensión en el presupuesto de gastos e inversión de las veintidós (22) ESE en \$200.944 millones, basados en el informe que ante este Consejo presentó la Secretaria Distrital de Salud¹³ sobre la evolución del financiamiento de las ESE, periodo 2004-2011 y la incertidumbre que tienen estas empresas en el recaudo de los ingresos.

Pese a lo anterior, el CONFIS emitió la Resolución No. 012 de 2012, donde se crea el *Programa de Ajuste y Saneamiento Fiscal y Financiero de las ESE*, fue así como autorizó a las Secretarías de Hacienda y Salud, para que levantaran gradualmente la suspensión presupuestal de los hospitales, previo análisis del comportamiento tanto en el ingreso como en el gasto y del cumplimiento de las acciones establecidas en éste programa.

La figura del *Programa de Ajuste y Saneamiento Fiscal y Financiero de las ESE* se desarrolló en la sesión del CONFIS de agosto de 2012¹⁴. Basados en el informe que presentó la Secretaría Distrital de Salud sobre la ejecución presupuestal que tenían los (22) hospitales a junio 2012. También sobre el estado de cartera de éstos a 31 de marzo de 2012, advirtiendo que seis (6) hospitales distritales concentran el 67% de la cartera y el 46% de esta era mayor a 360 días.

De igual forma, se comunicó sobre la estimación del indicador de riesgo de éstos hospitales, periodo 2009 a junio de 2012, el cual midió la relación entre el dinero recaudado y el proyectado a recaudar por venta de servicios de salud, frente a los costos y gastos causados durante el periodo. Como resultado se determinó que mientras en el año 2009, nueve (9) hospitales se encontraban en alerta, dado que su recaudo no cubría los costos, para junio de 2012 este número de hospitales se acrecentó llegando a veinte (20). En virtud de lo anterior, se responsabilizó a las Secretarías de Salud y Hacienda, con el acompañamiento del Ministerio de salud y la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda para que se implementará el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero para las ESE Distritales, Programa que se estimó realizar en tres etapas:

¹³ Acta 3 del 28 de marzo de 2012 del CONFIS Distrital.

¹⁴ Acta 9 del 9 de agosto de 2012 del CONFIS Distrital.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

(I) “Plan de saneamiento a corto plazo, que facilitará el pago de compromisos esenciales (pago de primas, nómina contratistas, retroactivos y proveedores de insumos, entre otros) que permiten la continuidad en la prestación de los servicios.

(II) Convenios de saneamiento fiscal y financiero que corresponderá a créditos condonables que se implementarán en el mediano plazo con un programa de ajuste en los ingresos y en los gastos que implica procesos de reestructuración, saneamiento de pasivos, fortalecimiento y especialización de la red hospitalaria, entre otras medidas y

(III) Convenios de saneamiento suscritos entre la Nación y la Red Pública Hospitalaria Distrital, con asesoría a las ESE para que puedan acceder a créditos condonables de la Nación.”

Para el desarrollo de este programa se habilitarían unos recursos que serían entregados a las ESE de acuerdo con los resultados obtenidos después de unas observaciones, evaluaciones y compromisos pactados entre cada hospital con las Secretarías Distritales de Salud y Hacienda. Por lo que a estas secretarías se las responsabilizó de presentar el balance de las acciones adelantadas

6.1 Ejecución de ingresos

Las Empresas Sociales del Estado compuestas por los 22 hospitales del distrito, presentaron con corte al tercer trimestre de la presente vigencia, una ejecución presupuestal activa de \$794.429 millones alcanzando el 54,6%, es decir un 19,4% más que en el trimestre anterior, pero con un recaudo inferior al 20,4% de las expectativas iniciales.

Cuadro 22
Empresas Sociales del Estado ESEs
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Grandes Rubros a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Contenido	Presupuesto			Recaudo	
	Presupuesto	Modificación	Definitivo	Acumulado	%
Disponibilidad inicial	79.744	34.889	114.633	114.998	100,3
Ingresos	1.339.945	- 411	1.339.534	679.431	50,7
Ingresos corrientes	1.338.436	- 411	1.338.025	677.284	50,6
No tributarios	1.338.436	- 411	1.338.025	677.284	50,6
Recursos de capital	1.509	-	1.509	2.147	142,3
Recursos del Balance	-	-	-	3	
Rendimientos por operaciones financieras	1.499	-	1.499	1.994	133,0
Otros recursos de capital	10	-	10	150	1.500,0
Total ingresos y disponibilidad inicial	1.419.689	34.478	1.454.167	794.429	54,6

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

Aunque los grupos presupuestales correspondientes a los Recursos de Capital y Disponibilidad Inicial superaron el recaudo planteado, alcanzando niveles del 142,3% y 100,3%, es de observar que el recaudo de los ingresos corrientes, se encuentra rezagado a la fecha en un 24,4%, dado que su ejecución al finalizar el

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

tercer trimestre del año es del 50,6% representado en \$677.284 millones, quedando para el último trimestre de la vigencia un recaudo pendiente de \$660.741 millones, es decir el 49,2% del asignado a éste grupo de ingresos, y que como se dijo anteriormente es la mayor fuente de financiación de los hospitales distritales.

Dentro de los conceptos que integran los ingresos corrientes – Rentas contractuales, el mayor recaudo lo aporta el rubro de “venta de bienes, servicios y productos” al alcanzar \$609.546 millones correspondiente al 47,8%; de los cuales las “Cuentas por cobrar venta de bienes, servicios y productos” aportan \$141.387 millones, el “Régimen subsidiado - no capitado” aporta \$107.632 y “FFDS-atención a vinculados” aporta \$104.880 millones; alcanzando niveles de ejecución estos rubros del 68,3%, 39,34% y 36,3% respectivamente.

Los rubros presupuestales que presentan mayor rezago al interior del grupo de Venta de Bienes, Servicios y Productos, lo constituyen “Otras ips” con el 0,1% al recaudar \$9.9 millones de los \$1.172 millones previstos, “Fosyga” con el 4,5% al recaudar \$50.6 millones de los \$1.124 millones asignados, “Entes territoriales” con un recaudo del 4,6% correspondiente a \$512 millones de los \$11.158 millones y “otros pagadores por venta de servicios con un recaudo del 16,9% representado en \$4.154 millones de los \$24.570 millones iniciales de presupuesto”.

Se observa como por nivel de atención el presupuesto está distribuido en 37,6%, 29,6% y 32,7% para tercer, segundo y primer nivel de atención respectivamente, en cuanto a la ejecución se considera crítica en razón a que su recaudo por nivel en el mismo orden fue de 50,4%, 46,9% y 38,2%.

En cuanto al comportamiento presupuestal de cada una de las empresas sociales del estado que conforma la Red Pública Hospitalaria, se observa que el mayor presupuesto asignado lo tiene el Hospital de Meissen con \$130.164 millones, siendo a su vez quien menor ejecución presenta con tan solo el 42,9% (\$55.904 millones), quedando un saldo por recaudar para el último trimestre de la vigencia del 57,1% (74.260 millones).

El Hospital Simón Bolívar, del presupuesto asignado por \$125.551, presenta un recaudo del 53,6% con \$67.247 millones presentando un rezago del 18,7% y un saldo por ejecutar para el periodo octubre –diciembre del 46,4% que corresponde a \$58.304 millones. Otro hospital que presenta un bajo nivel de ejecución de ingresos es el hospital Occidente de Kennedy con el 48,2%, arrojando un 26,8% por debajo del margen esperado al finalizar el tercer trimestre.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 23
Empresas Sociales del Estado ESEs
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Entidad a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Entidades	Total presupuesto y ejecución						Saldo por recaudar	
	Inicial	Modificaciones	Presupuesto	% part.	Recaudo	% ejec.	\$	%
Hospital La Victoria	88.292	-	88.292	6,1	47.623	53,9	40.669	46,1
Hospital El Tunal	98.790	3.530	95.260	6,6	47.265	49,6	47.995	50,4
Hospital Simón Bolívar	122.015	3.536	125.551	8,6	67.247	53,6	58.304	46,4
Hospital Occidente de Kennedy	119.924	3.441	123.365	8,5	59.404	48,2	63.961	51,8
Hospital Santa Clara	114.685	2	114.683	7,9	49.639	43,3	65.044	56,7
Subtotal ESE Tercer Nivel	543.706	3.445	547.151	37,6	271.178	49,6	275.973	50,4
Hospital Bosa	61.947	677	61.270	4,2	41.353	67,5	19.917	32,5
Hospital Engativá	78.854	102	78.956	5,4	36.770	46,6	42.186	53,4
Hospital Fontibón	43.482	340	43.142	3,0	29.233	67,8	13.909	32,2
Hospital Meissen	129.900	264	130.164	9,0	55.904	42,9	74.260	57,1
Hospital Tunjuelito	34.007	2.217	36.224	2,5	20.581	56,8	15.643	43,2
Hospital Centro Oriente	38.980	1.837	37.143	2,6	25.810	69,5	11.333	30,5
Hospital San Blas	44.075	49	44.124	3,0	19.297	43,7	24.827	56,3
Subtotal ESE Segundo Nivel	431.245	222	431.023	29,6	228.948	53,1	202.075	46,9
Hospital Chapinero	28.835	6.592	35.427	2,4	22.862	64,5	12.565	35,5
Hospital Suba	97.326	486	97.812	6,7	51.250	52,4	46.562	47,6
Hospital Usaquén	21.361	1.037	22.398	1,5	12.613	56,3	9.785	43,7
Hospital Usme	66.817	4.570	71.387	4,9	46.427	65,0	24.960	35,0
Hospital del Sur	60.716	-	60.716	4,2	33.811	55,7	26.905	44,3
Hospital Nazareth	9.166	650	9.816	0,7	6.770	69,0	3.046	31,0
Hospital Pablo VI de Bosa	47.592	2.074	49.666	3,4	34.887	70,2	14.779	29,8
Hospital San Cristóbal	28.629	6.514	35.143	2,4	28.932	82,3	6.211	17,7
Hospital Rafael Uribe	37.157	2.703	39.860	2,7	23.901	60,0	15.959	40,0
Hospital Vista Hermosa	47.139	6.629	53.768	3,7	32.850	61,1	20.918	38,9
Subtotal ESE Segundo Nivel	444.738	31.255	475.993	32,7	294.303	61,8	181.690	38,2
Empresas Sociales del Estado	1.419.689	34.478	1.454.167	100	794.429	54,6	659.738	45,4

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

Los hospitales que presentan mayor porcentaje de ejecución son: San Cristobal con \$28.932 millones (82,3%), Pablo VI Bosa con \$34.887 millones (70,2%) y Centro Oriente con \$25.810 millones (69,5%). Sin embargo, en términos absolutos, los mayores recaudos lo presentan, los hospitales de la Victoria \$97.091 millones, Simón Bolívar \$67.247 millones, Occidente de Kennedy \$59.404 millones y Suba \$51.250 millones.

En términos generales el 59,1% de los hospitales del Distrito, trece (13) tienen pendiente por recaudar más del 40% de cada uno de sus presupuestos; de éstos hospitales, cinco son de primer nivel, tres de segundo nivel y todos los de tercer nivel (5). Los restantes nueve hospitales, tienen pendiente por recaudar entre el 17,7% y el 38,9% del total de su presupuesto.

6.2 Ejecución de Gastos e Inversión

La Red Hospitalaria del Distrito a septiembre 30 del 2012 ha ejecutado su presupuesto en \$1.086.482 millones, alcanzando el 74,7% representado principalmente en los gastos de operación con \$838.686 millones de ejecución,

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

alcanzando el 84,2%; los gastos de funcionamiento presentan una ejecución por \$225.775 millones correspondientes al 74,3% y para la inversión la ejecución fue de \$22.021 millones, reflejada en un 20,3%.

Cuadro 24
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Grandes Rubros
a Septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Part.	Giros	Compromisos	Total	%
Funcionamiento	286.002	17.847	303.849	20,9	149.181	76.594	225.775	74,3
Servicios personales	128.929	1.224	130.153	9,0	77.922	13.705	91.627	70,4
Gastos Generales	115.173	8.294	123.467	8,5	41.797	44.623	86.420	70,0
Cuentas por Pagar	41.900	8.329	50.229	3,5	29.462	18.266	47.728	95,0
Operación	922.186	73.616	995.802	68,5	501.935	336.751	838.686	84,2
Gastos de comercialización	774.321	2.175	772.146	53,1	393.060	229.013	622.073	80,6
Cuentas por pagar	147.865	75.791	223.656	15,4	108.875	107.738	216.613	96,9
Inversión	82.455	25.839	108.294	7,4	9.785	12.236	22.021	20,3
Directa	70.893	16.504	87.397	6,0	2.977	982	3.959	4,5
Cuentas por pagar	11.562	9.335	20.897	1,4	6.808	11.254	18.062	86,4
Disponibilidad final	129.046	82.824	46.222	3,2	-	-	-	-
Total Gastos + disponibilidad final	1.419.689	34.478	1.454.167	100,0	660.901	425.581	1.086.482	74,7

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

De los gastos de operación, los de comercialización aportan el mayor nivel de ejecución con \$622.073 millones (80,6%) y las cuentas por pagar se han ejecutado en un 96,9%, con \$216.613 millones. La adquisición de servicios es el rubro más ejecutado alcanzando un nivel del 90,5% con \$325.075 millones, de los cuales la contratación de servicios asistenciales alcanzan los \$269.633 millones equivalentes a una ejecución del 92,5%. La compra de bienes alcanzó una ejecución del 83,3% con \$131.718 millones, compras que corresponden a los insumos hospitalarios.

La ejecución de los gastos de funcionamiento se concentra en los servicios personales al ejecutar \$91.627 millones correspondientes al 70,4%, los gastos generales alcanzan el 70,0% con \$86.419 millones y las cuentas por pagar por gastos de funcionamiento alcanzaron un 85,0% con \$47.728 millones. De los \$22.020 millones de ejecución de la inversión las cuentas por pagar ejecutaron \$18.062 millones (86,4%) y \$3.953 millones (4,5%) alcanzó la ejecución de la inversión directa, concentrado principalmente en el rubro de “Desarrollo de la Infraestructura Hospitalaria” con \$2.982 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La ejecución del presupuesto de gastos e inversión por hospital, se detalla en el siguiente cuadro 25.

Cuadro 25
Empresas Sociales del Estado - ESEs
Presupuesto de Ejecución de Gastos e Inversiones por Entidades a Septiembre 30 de 2012
Millones de pesos

Entidades	Incial	Modificación	Definitivo	% Parti.	Giros	Compromisos	Total	%
Hospital La Victoria	88.292	-	88.292	6,1	47.191	21.125	68.316	77,4
Hospital El Tunal	98.790	- 3.530	95.260	6,6	43.475	31.113	74.589	78,3
Hospital Simón Bolívar	122.015	3.536	125.551	8,6	64.617	45.418	110.035	87,6
Hospital Occidente de Kennedy	119.924	3.441	123.365	8,5	55.209	43.100	98.309	79,7
Hospital Santa Clara	114.685	- 2	114.683	7,9	46.519	41.673	88.191	76,9
Subtotal ESE Tercer Nivel	543.706	3.445	547.151	37,6	257.011	182.429	439.440	80,3
Hospital Bosa	61.947	- 677	61.270	4,2	9.931	5.094	15.024	24,5
Hospital Engativá	78.854	102	78.956	5,4	35.878	32.362	68.240	86,4
Hospital Fontibón	43.482	- 340	43.142	3,0	28.728	11.573	40.301	93,4
Hospital Meissen	129.900	265	130.165	9,0	50.639	70.596	121.235	93,1
Hospital Tunjuelito	34.007	2.217	36.224	2,5	18.883	5.670	24.553	67,8
Hospital Centro Oriente	38.980	- 1.838	37.142	2,6	19.775	8.024	27.798	74,8
Hospital San Blas	44.075	49	44.124	3,0	19.782	12.948	32.730	74,2
Subtotal ESE Segundo Nivel	431.245	- 222	431.023	29,6	183.616	146.265	329.881	76,5
Hospital Chapinero	28.835	6.592	35.427	2,4	14.117	4.981	19.098	53,9
Hospital Suba	97.326	486	97.812	6,7	46.385	35.901	82.286	84,1
Hospital Usaquén	21.361	1.037	22.398	1,5	11.352	3.714	15.066	67,3
Hospital Usme	66.817	4.570	71.387	4,9	19.394	7.288	26.682	37,4
Hospital del Sur	60.716	-	60.716	4,2	28.171	14.366	42.537	70,1
Hospital Nazareth	9.166	650	9.816	0,7	4.842	1.656	6.498	66,2
Hospital Pablo VI de Bosa	47.592	2.074	49.666	3,4	30.286	7.437	37.723	76,0
Hospital San Cristóbal	28.629	6.514	35.143	2,4	15.785	6.213	21.998	62,6
Hospital Rafael Uribe	37.157	2.703	39.860	2,7	20.978	7.945	28.923	72,6
Hospital Vista Hermosa	47.139	6.629	53.768	3,7	28.964	7.386	36.350	67,6
Subtotal ESE Tercer Nivel	444.738	31.255	475.993	32,7	220.275	96.887	317.162	66,6
Total Gastos	1.419.689	34.478	1.454.167	100	660.901	425.581	1.086.482	74,7

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

Las mayores ejecuciones la tuvieron los hospitales de Fontibón con 94,4% (40.301 millones), Meissen con 93,1% (121.235), Simón Bolívar con 87,6% (110.035 millones) y Engativa con 86,4% (68.240 millones). Las ejecuciones más bajas las presentan los hospitales de Bosa con el 24,5% (\$15.024 millones), Usme con 37,4% (\$26.682 millones) y Chapinero con el 53,9% (\$19.098 millones).

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

Los Fondos de Desarrollo Local contaron con un presupuesto definitivo de \$947.236 millones después de ser adicionados \$2.105 millones Cuadro 26.

Cuadro 26
Fondos de Desarrollo local
Presupuesto y Recaudo de Ingresos a septiembre 30 de 2012

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% part.	Acumulados	% ejec
Total ingresos	945.131	2.105	947.236	100,0	535.574	56,5
Disponibilidad inicial	412.042	-36.647	375.395	39,6	375.395	100,0
Ingresos	533.089	38.752	571.841	60,4	160.178	28,0
Ingresos corrientes	2.491	57	2.548	0,3	2.546	99,9
No tributarios	2.491	57	2.548	0,3	2.546	99,9
Multas	1.978	0	1.978	0,2	1.769	89,4
Rentas contractuales	172	57	228	0,0	124	54,4
Arrendamientos	172	0	172	0,0	68	39,4
Otras rentas contractuales	0	57	57	0,0	57	100,0
Otros ingresos no tributarios	342	0	342	0,0	653	191,1
Transferencias	529.458	0	529.458	55,9	132.364	25,0
Administración central	529.458	0	529.458	55,9	132.364	25,0
Participación ingresos corrientes del distrito	529.458	0	529.458	55,9	132.364	25,0
Vigencia	524.653	0	524.653	55,4	127.043	24,2
Vigencia Anterior	4.805	0	4.805	0,5	5.322	110,8
Recursos de capital	1.140	38.696	39.835	4,2	25.268	63,4
Recursos del balance	45	0	45	0,0	158	350,9
Venta de Activos Fijos	45	0	45	0,0	158	350,9
Rendimientos por operaciones financieras	942	0	942	0,1	615	65,3
Rendimientos Provenientes de Recursos de Libre Destinación	942	0	942	0,1	615	65,3
Excedentes financieros	0	38.696	38.696	4,1	24.260	62,7
Otros recursos de capital	153	0	153	0,0	235	153,4
Otros recursos de capital	153	0	153	0,0	235	153,4
Total ingresos	945.131	2.105	947.236	100,0	535.574	56,5

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

7.1 Ejecución de ingresos

La ejecución activa de los fondos de Desarrollo Local alcanzó el 56,5% es decir \$535.574 millones, es de resaltar el bajo porcentaje presentado en las transferencias el cual fue del 25%.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Por fuentes de financiación los ingresos corrientes concentraron el mayor porcentaje de recaudo 99,9% lo que equivale en términos absolutos a \$2.546 millones.

En cuanto a las transferencias, registraron un recaudo de \$132.364 millones que equivalen al 25% de ejecución, todas las localidades registran este mismo porcentaje de recaudo por este concepto al finalizar el tercer trimestre.

Por Recursos de Capital se obtuvieron \$25.268 millones, cifra que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 63,4%, dentro de este rubro se perciben los ingresos de las Localidades, provenientes entre otras de rendimientos financieros, venta de activos, diferencial cambiario, donaciones, etc.

7.2 Ejecución de Gastos e inversión

Cuadro 27
Fondos de Desarrollo local
Presupuesto y ejecución acumulada de Gastos e Inversión a Septiembre 30 de 2012
Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Vigente	% part.	Giros	% ejec.	Total	% ejec.
Gastos	945.131	947.236	100,0	270.093	28,5	551.006	58,2
Gastos de funcionamiento	32.015	29.945	3,2	11.805	39,4	20.765	69,3
<i>Gastos generales</i>	22.944	22.788	2,4	5.889	25,8	13.676	60,0
Obligaciones por pagar	9.071	7.157	0,8	5.916	82,7	7.089	99,1
Inversión	913.116	917.291	96,8	258.288	28,2	530.241	57,8
Directa	514.953	533.927	56,4	64.284	12,0	155.899	29,2
Bogotá positiva para vivir mejor, usaquén una localidad de derechos y oportunidades	514.953	533.927	56,4	64.284	12,0	155.899	29,2
Ciudad de derechos	230.898	192.325	20,3	25.849	13,4	78.094	40,6
Derecho a la ciudad	197.169	264.310	27,9	16.696	6,3	39.135	14,8
Ciudad global	19.541	15.070	1,6	2.360	15,7	6.180	41,0
Participación	18.313	12.777	1,3	1.525	11,9	2.805	22,0
Gestión pública efectiva y transparente	49.032	49.445	5,2	17.854	36,1	29.684	60,0
Obligaciones por pagar	398.163	383.364	40,5	194.004	50,6	374.342	97,6
Bogotá positiva para vivir mejor, usaquén una localidad de derechos y oportunidades	283.470	271.550	28,7	163.313	60,1	268.354	98,8
Ciudad de derechos	117.804	122.075	12,9	78.591	64,4	120.226	98,5
Derecho a la ciudad	130.179	115.899	12,2	63.658	54,9	114.863	99,1
Ciudad global	9.982	9.566	1,0	6.160	64,4	9.554	99,9
Participación	10.836	9.451	1,0	5.359	56,7	9.352	99,0
Gestión pública efectiva y transparente	14.669	14.560	1,5	9.546	65,6	14.359	98,6
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	114.693	111.814	11,8	30.691	27,4	105.988	94,8
Gastos	945.131	947.236	100,0	270.093	28,5	551.006	58,2

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

Durante el tercer trimestre de 2012, se desembolsaron \$270.093 millones para una ejecución total de \$551.006 millones que representa al 58,2% del presupuesto definitivo.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los gastos de funcionamiento reportaron un cumplimiento del 69,3% que equivale a \$20.765 millones, en giros se registraron \$11.805 millones y un total de ejecución de \$20.765 millones.

La ejecución presupuestal del gasto de los 20 Fondos de Desarrollo Local –FDL– presenta al igual que en las entidades distritales, un bajo nivel, al mes de septiembre se ubica en 57,7%, donde los giros alcanzan el 28,8% y los compromisos el 28,9%. Cuadro 28.

Cuadro 28
Ejecución Presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local a septiembre de 2012

Millones de pesos

Localidad	Inicial	Definitivo	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Ejecución	% ejec.
Usaquén	51.406	39.075	9.652	24,7	12.844	32,9	22.496	57,6
Chapinero	22.687	22.687	7.742	34,1	5.723	25,2	13.465	59,3
Santa Fé	31.766	33.137	8.537	25,8	11.102	33,5	19.638	59,3
San Cristóbal	59.937	64.893	19.044	29,3	13.288	20,5	32.332	49,8
Usme	62.613	59.978	20.554	34,3	16.557	27,6	37.111	61,9
Tunjuelito	38.111	38.111	12.209	32,0	11.212	29,4	23.422	61,5
Bosa	80.312	82.103	22.656	27,6	29.346	35,7	52.001	63,3
Kennedy	85.560	76.565	18.464	24,1	24.041	31,4	42.505	55,5
Fontibón	34.977	34.977	8.835	25,3	10.383	29,7	19.218	54,9
Engativá	67.777	67.419	22.125	32,8	22.991	34,1	45.117	66,9
Suba	64.517	63.177	21.401	33,9	24.355	38,6	45.756	72,4
Barrios Unidos	26.284	27.609	8.945	32,4	5.154	18,7	14.099	51,1
Teusaquillo	18.968	19.555	4.866	24,9	6.184	31,6	11.050	56,5
Los Mártires	25.564	25.504	8.380	32,9	5.785	22,7	14.165	55,5
Antonio Nariño	25.677	23.885	4.909	20,6	6.454	27,0	11.364	47,6
Puente aranda	32.737	34.087	10.309	30,2	10.987	32,2	21.296	62,5
La Candelaria	18.935	20.994	5.980	28,5	4.553	21,7	10.533	50,2
Rafael Uribe	64.130	77.914	24.789	31,8	12.138	15,6	36.927	47,4
Ciudad Bolívar	98.810	108.486	24.234	22,3	34.485	31,8	58.719	54,1
Sumapaz	34.365	34.541	11.666	33,8	8.128	23,5	19.794	57,3
Total FDL	945.131	954.697	275.297	28,8	275.710	28,9	551.006	57,7

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

Solo dos FDL, Engativá y Suba superan el 65% de ejecución, mientras 14 no llegan al 60%. Este hecho se convierte en un freno real al proceso de descentralización de la ciudad, y a su vez en un reto a la Administración Distrital, para que genere una política pública eficaz, que logre revertir este problema estructural. **Teniendo en cuenta que el modelo con la Unidades Ejecutoras Locales –UEL– fracasó y sin ellas el nivel de ejecución tampoco mejoró.**

Al detallar lo ejecutado en la inversión directa, el panorama se mantiene, pues el atraso es significativo, dado que lo ejecutado en la actual vigencia se ubicó en 29,2%, la que se trae de 2011 en 50,6% y de las vigencias anteriores el 20%, que corresponde a \$105.988 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Estos resultados evidencian el aplazamiento de la entrega de bienes y servicios a la comunidad, teniendo en cuenta que la ejecución en inversión correspondiente a las vigencias anteriores pesa el 70,6%, mientras la de 2012 únicamente el 29,4%.
Cuadro 29

Cuadro 29
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
a septiembre de 2012

Millones de pesos

Detalle	Definitivo	Giros	% giros	Compromisos	% Compr.	Ejecución	% Ejec.	% Partc
Bogota Positiva	533.927	64.284	12,0	91.615	17,2	155.899	29,2	29,4
Ciudad de derechos	192.325	25.849	13,4	52.245	27,2	78.094	40,6	14,7
Derecho a la ciudad	264.310	16.696	6,3	22.439	8,5	39.135	14,8	7,4
Ciudad global	15.070	2.360	15,7	3.821	25,4	6.180	41,0	1,2
Participación	12.777	1.525	11,9	1.280	10,0	2.805	22,0	0,5
Gestión pública efectiva y transparente	49.445	17.854	36,1	11.831	23,9	29.684	60,0	5,6
Obligaciones por pagar	383.364	199.208	52,0	175.134	45,7	374.342	97,6	70,6
Ciudad de derechos	122.075	78.591	64,4	41.636	34,1	120.226	98,5	22,7
Derecho a la ciudad	115.899	63.658	54,9	51.205	44,2	114.863	99,1	21,7
Ciudad global	9.566	6.160	64,4	3.394	35,5	9.554	99,9	1,8
Participación	9.451	5.359	56,7	3.993	42,3	9.352	99,0	1,8
Gestión pública efectiva y transparente	14.560	9.575	65,8	4.784	32,9	14.359	98,6	13,5
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	111.814	35.866	32,1	70.123	62,7	105.988	94,8	20,0
Disponibilidad Final	7.461							0,0
Total Inversión	917.291	263.492	28,7	266.749	29,1	530.241	57,8	100,0

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

Al efectuar el análisis tomando exclusivamente los giros, el horizonte se vuelve más trágico, dado que lo de la actual vigencia participa del 24,4% y de las vigencias anteriores el 75,6%.

Bajo las anteriores circunstancias y de mantenerse la tendencia de ejecución en lo que resta del año, al 2013 se trasladaran un monto importante de compromisos, incrementándose el rezagó presupuestal y la demora en la solución a la problemática local.