



**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
DEL DISTRITO CAPITAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2010

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISTRITALES

AGOSTO DE 2010



**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
DISTRITO CAPITAL - 2009**

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

VÍCTOR MANUEL ARMELLA VELÁSQUEZ
Contralor Auxiliar

CARLOS EMILIO BETANCOURT GALEANO
Director de Economía y Finanzas Distritales

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

PROFESIONALES

**JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
RICARDO CHÍA GONZÁLEZ
FABIO GUILLERMO BORBÓN CHAPARRO**

Bogotá, D.C., agosto de 2010

"Al rescate de la moral y la ética pública"

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

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
1. ASPECTO PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL	9
2. PRESUPUESTO ANUAL	16
3. FINANZAS POR NIVELES DE GOBIERNO	19
3.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	19
3.2 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS.....	26
3.3 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ.....	30
3.4 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.....	33
3.5 EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD	35
3.6 EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESEs.....	39
3.7 FONDOS DE DESARROLLO LOCAL.....	43
4. DEUDA PÚBLICA CONSOLIDADA	47
4.1 CUPO DE ENDEUDAMIENTO.....	47
4.2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO DEL SECTOR CENTRAL.....	48
5. TESORERÍA Y PORTAFOLIO	50
6. ESTADOS CONTABLES	51
7. ANÁLISIS HISTÓRICO DE LAS FINANZAS DE BOGOTÁ	56

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Comparativo presupuestal 2008 – 2009	9
Cuadro 2	Modificación presupuestal por niveles de gobierno	10
Cuadro 3	Administración Distrital Presupuesto y ejecución acumulada y agregada de ingresos	10
Cuadro 4	Administración distrital Presupuesto y ejecución del gasto	12
Cuadro 5	Administración distrital Plan de desarrollo “Bogotá positiva, para vivir mejor”	13
Cuadro 6	Situación presupuestal de la Administración Distrital	14
Cuadro 7	Situación presupuestal por niveles de gobierno	14
Cuadro 8	Indicadores presupuestales	15
Cuadro 9	Ejecución de ingresos y gastos por niveles de gobierno	16
Cuadro 10	Presupuesto anual de rentas e ingresos	16
Cuadro 11	Presupuesto anual de gastos e inversión	17
Cuadro 12	Presupuesto y ejecución de gastos e inversión	17
Cuadro 13	Presupuesto de rentas e ingresos, gastos e inversión	19
Cuadro 14	Administración Central Modificaciones del presupuesto en 2009....	20
Cuadro 15	Administración Central situación presupuestal	20
Cuadro 16	Administración Central Presupuesto y recaudo 2009-2008	21
Cuadro 17	Administración Central Presupuesto y ejecución de gastos e inversión	22
Cuadro 18	Administración Central Ejecución por entidades	24
Cuadro 19	Administración Central Estado de Tesorería a 31 de diciembre 2008-2009.....	24
Cuadro 20	Administración Central Situación fiscal a 31 de diciembre 2008-2009	25
Cuadro 21	Administración Central Ingresos corrientes de libre destinación.....	25
Cuadro 22	Cumplimiento Ley de ajuste fiscal	26
Cuadro 23	Establecimientos Públicos Presupuesto de rentas e ingresos, gastos e inversión a 31 de diciembre	26
Cuadro 24	Establecimientos Públicos Situación presupuestal.....	27
Cuadro 25	Establecimientos Públicos Comparativo presupuestal de rentas e ingresos 2008 – 2009	28
Cuadro 26	Establecimientos Públicos Presupuesto de rentas e ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2009.....	28
Cuadro 27	Establecimientos Públicos Comparativo presupuestal de gastos e inversión 2008 - 2009	29
Cuadro 28	Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidad	30
Cuadro 29	Contraloría de Bogotá, D.C. Comparativo presupuestal 2008 – 2009 de ingresos y rentas	31
Cuadro 30	Contraloría de Bogotá, D.C. Situación presupuestal.....	31
Cuadro 31	Contraloría de Bogotá, D.C. Comparativo presupuestal de ingresos y rentas 2008 – 2009	32

Cuadro 32 Contraloría de Bogotá, D.C. Presupuesto y ejecución de gastos e inversión.....	32
Cuadro 33 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Comparativo presupuestal 2008 – 2009 de ingresos y rentas.....	33
Cuadro 34 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de gastos e inversión	34
Cuadro 35 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Comparativo presupuestal 2008-2009.....	35
Cuadro 36 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Situación presupuestal 2008 - 2009	36
Cuadro 37 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros 2009.....	37
Cuadro 38 Empresas Sociales del Estado –ESEs Comparativo presupuestal 2008-2009.....	40
Cuadro 39 Empresas Sociales del Estado –ESEs Situación Presupuestal.....	41
Cuadro 40 Fondos de Desarrollo Local Presupuesto de ingresos, gastos e inversión a 31 de diciembre	43
Cuadro 41 Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos....	44
Cuadro 42 Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y ejecución de inversión	45
Cuadro 43 Fondos de Desarrollo Local Inversión directa.....	45
Cuadro 44 Fondos de Desarrollo Local Obligaciones por pagar 2007-2009.....	46
Cuadro 45 Utilización cupo de endeudamiento SDH	48
Cuadro 46 Indicadores de endeudamiento ley 358 de 1997	49
Cuadro 47 Composición del Activo y Pasivo Corriente del Sector Público Distrital	51
Cuadro 48 Indicadores Financieros Consolidados del Distrito Capital.....	51
Cuadro 49 Consolidado hallazgos entidades auditadas I Ciclo del PAD 2010 .	53

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1	Administración Distrital 2000 - 2009	11
Gráfica 2	Avance presupuestal plan de desarrollo	13
Gráfica 3	Ejecución de inversión por sectores administrativos.....	18
Gráfica 4	Administración Central Plan de desarrollo - Objetivos estructurantes	23
Gráfica 5	Canal Capital Estado de actividad Financiera, Económica y Social 1998 – 2009.....	38
Gráfica 6	Empresas Sociales del Estado –ESEs Cuentas por Cobrar 2002- 2009.....	42
Gráfica 7	Empresas Sociales del Estado –ESEs Cuentas por pagar Vs. Presupuesto 2004-2009	43
Gráfica 8	Distribución de la deuda pública distrital.....	47
Gráfica 9	Recursos de tesorería y portafolio del Distrito Capital	50
Gráfica 10	Evolución de los ingresos serie 2000 - 2009	56
Gráfica 11	Evolución ingresos tributarios 2000 - 2009	57
Gráfica 12	Evolución gastos 2000 - 2009.....	58

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, en observancia a lo establecido en el numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política y en el artículo 41 de la Ley 42 de 1993, presenta el informe sobre la certificación de la situación de las finanzas del Distrito capital, correspondiente a la vigencia de 2009.

El objetivo del presente documento es dar a conocer a las autoridades políticas, administrativas, y a la ciudadanía la gestión del gobierno distrital y los resultados logrados en desarrollo de la política presupuestal, fiscal y endeudamiento en el periodo de análisis.

Se examina el panorama económico de Bogotá y su incidencia en las finanzas públicas, al igual que, la gestión desde el punto de vista presupuestal, financiero y contable. En materia presupuestal se evalúa el comportamiento de las fuentes de financiación, la aplicación del gasto, los resultados fiscales y el avance del plan de desarrollo “Bogotá positiva: para vivir mejor”. En cuanto a lo financiero, el manejo de tesorería, portafolio de inversiones, estado de la deuda y su sostenibilidad y, por último, el dictamen sobre los estados contables consolidados del Distrito.

El documento comprende la consolidación del sector público distrital¹ y se sustenta en los informes de Ley realizados por la Dirección de Economía y Finanzas Distritales -DEF -Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales de la Contraloría de Bogotá, presentados al Concejo distrital².

Lo presupuestal recoge los resultados de 88³ de los 96 sujetos de control, en lo contable 49⁴, y en cuanto a tesorería e inversiones financieras las 21 entidades que manejan portafolios.

Los resultados alcanzados por el sector público distrital en el periodo 2009 reflejan:

Desde el aspecto presupuestal, recaudos por \$17.9 billones (14,9% y 3,3% del PIB Distrital y nacional)⁵ y giros de recursos por \$14.9 billones. Comparadas estas cifras se estableció un superávit de operaciones efectivas por \$3 billones.

¹ Administración Central, Establecimientos Públicos, Entes Autónomo y Universitario, Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, las Empresas Sociales del Estado y los Fondos de Desarrollo Local.

² Cuenta general del presupuesto y del tesoro del distrito capital, deuda pública, estado de tesorería e inversiones financieras del distrito capital y dictamen a los estados contables consolidados del distrito capital a 31 de diciembre de 2009.

³ Se excluyen: la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP, la Empresa de Energía de Bogotá, Colvatel, Transcogas, Transportadora de Gas del Interior, Gestaguas y Terminal de Transporte S.A., en las cuales la participación del Distrito es inferior al 90% del capital

⁴ Entidades auditadas en el Primer I Ciclo del Plan de Auditoría Distrital - PAD 2010, que equivalen al 51% del total y al 59% del total de activos a 31 de diciembre de 2009.

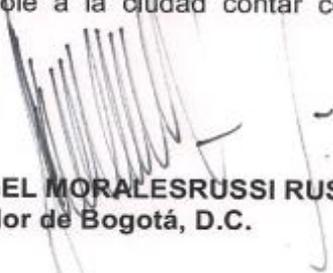
Al incluir las reservas y compromisos por pagar de \$3.2 billones, se determinó un déficit por \$0.2 billones. En cuanto a la relación giros vs presupuesto en el 65% de los sujetos de control la ejecución fue inferior al 90%. Esto con fondos disponibles en tesorería por \$3.6 billones y un portafolio de inversiones financieras por \$3 billones. Es decir, el Distrito mantuvo recursos suficientes para atender los gastos programados, lo que no explica el bajo nivel de giros 77,1%.

El rezago presupuestal de 2009 fue de \$3.2 billones (16,8% del presupuesto), donde el mayor peso correspondió a inversión con 88,8%, mientras que los gastos de funcionamiento y de operación alcanzaron 11,2%. Los recursos no comprometidos sumaron \$1.2 billones, así: 68% correspondió a inversión, 20,6% servicio de la deuda, 6,4% funcionamiento, y 4,5% gastos de operación. En el año 2008 el saldo presupuestal fue de \$1.1 billones (pesos de 2009).

Con respecto a los estados contables, las cifras del balance general del sector público distrital revelan activos totales por \$45.5 billones, pasivos \$17.5 billones y patrimonio \$28 billones y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental una utilidad de \$2.2 billones. Las cuentas del tesoro muestran un capital de trabajo por \$6.9 billones, inferior en \$0.2 billones con respecto a 2008. La razón ácida se ubicó en \$3,4, mostrando la capacidad del distrito para responder por las obligaciones a corto plazo.

Los indicadores de la ciudad ratifican la solvencia de las finanzas públicas que posibilitan la ejecución efectiva de las apropiaciones presupuestales, evitando el aplazamiento en la ejecución del gasto y la inversión mediante el mecanismo de reservas y cuentas por pagar.

Finalmente, la deuda pública distrital al cierre de la vigencia 2009, se consolidó en \$6.7 billones (5,6% del PIB de Bogotá), con una reducción de 9,2% respecto al año anterior cuando se ubicó en \$7.3 billones. El cupo de endeudamiento mostró un saldo de \$0.3 billones. Los indicadores de endeudamiento del sector central se ubicaron en 4,4% para capacidad de pago y 29,4% para sostenibilidad, resultados inferiores a los límites que establece la Ley 358 de 1997 (40% y 80%; en su orden), permitiéndole a la ciudad contar con un margen mayor de recursos de crédito.



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

⁵ Proyecciones PIB: Bogotá \$120.611.278 millones y Nación \$512.2 billones. Fuente DANE, SDH y el DNP, respectivamente.

1. ASPECTO PRESUPUESTAL DEL DISTRITO CAPITAL

La Secretaría Distrital de Hacienda definió un nuevo plan de cuentas en el que se desagregan los gastos de operación (gastos de comercialización de empresas, de personal, la planta misional de las ESEs y la adquisición y/o alquiler de bienes y servicios) circular 07 de 2008.

Igualmente señaló en la exposición de motivos del proyecto de presupuesto 2009, las diferentes variables que podían afectar las finanzas de la ciudad a raíz de la crisis económica internacional. Con base en el Marco Fiscal de Mediano Plazo –MFMP- 2009-2019, se incluyeron los siguientes factores: crecimiento del PIB 3,5%, inflación 4%, ingresos totales \$6.8 billones, gastos totales \$7.4 billones, recaudo tributario \$4 billones, entre otros.

El presupuesto anual⁶ surtió todos los trámites ante el Concejo capitalino, siendo aprobado mediante Acuerdo distrital 340 y liquidado con el Decreto distrital 466 del 19 y 26 de diciembre de 2008, respectivamente, por valor de \$14.8 billones. En el caso de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD por \$3.9 billones y Empresas Sociales del Estado –ESE por \$0.9 billones, fueron aprobados según Resoluciones del CONFIS números 16 y 15 de 2008 (Cuadro 1).

Cuadro 1
Comparativo presupuestal 2008 – 2009

Millones de pesos

Niveles	Definitivo 2008 (1)	Aprobado 2009 (2)	Definitivo 2009 (3)	Variación %	
				(2/1)	(3/2)
Administración Central	7.974.957	9.155.824	8.983.782	14,8	-1,9
Establecimientos Públicos	3.982.493	5.305.223	4.661.639	33,2	-12,1
Contraloría	76.928	77.363	78.008	0,6	0,8
Universidad Distrital F.J.C.*	216.383	219.421	249.070	1,4	13,5
Total Anual	12.250.761	14.757.832	13.972.500	20,5	-5,3
Empresas Ind. y comerciales	3.731.566	3.913.731	4.223.995	4,9	7,9
Empresas Sociales del Estado	1.030.103	878.903	1.154.135	-14,7	31,3
Total Distrital	17.012.430	19.550.466	19.350.629	14,9	-1,0

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

* El presupuesto aprobado para la UDFJC fue de \$217.421 millones. El decreto de liquidación de la UDFJC fue de \$219.421 millones. Incluye convenio No 174 de la S.D.E.

Durante 2009 se efectuaron modificaciones presupuestales, adiciones \$192.701 millones, originadas en la disponibilidad inicial y transferencias, y reducciones por \$392.538 millones, en los ingresos corrientes y recursos de capital, determinando una disminución neta de \$199.836 millones, originada principalmente al no percibir recursos propios provenientes de la contribución por valorización (IDU- Acuerdo 180 de 2005 \$426.001 millones), y los recursos del crédito externo por \$147.144 millones, afectando la inversión directa, en particular, los proyectos de movilidad, educación y salud (Cuadro 2).

⁶ Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Francisco José de Caldas.

Cuadro 2
Modificación presupuestal por niveles de gobierno

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto inicial	Modificación	Presupuesto definitivo	Partic%
Administración Central	9,155,824	-172,043	8,983,782	46.4
Establecimientos Públicos	5,305,223	-643,584	4,661,639	24.1
Contraloría	77,363	645	78,008	0.4
Universidad Distrital F.J.C.	219,421	29,650	249,070	1.3
Total Anual	14,757,832	-785,332	13,972,500	72.2
Empresas Ind. y comerciales	3,913,731	310,264	4,223,995	21.8
Empresas Sociales del Estado	878,903	275,231	1,154,135	6.0
Total Distrital	19,550,466	-199,836	19,350,629	100.0
% Modificación		-1.02		

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

Las disminuciones en el presupuesto anual se acercaron a \$0.8 billones, y las empresas incrementaron su valor en \$0.6 billones⁷.

Presupuesto y ejecución de ingresos

En 2009 se contabilizaron ingresos por \$17.9 billones (13% más que en 2008), valor que representó 92,6% del presupuesto definitivo y 91,6% del inicialmente aprobado. Los ingresos corrientes financiaron 40% del presupuesto, más de las tres cuartas partes generados por el recaudo de tributos y la venta de servicios.

Frente a 2008, los ingresos corrientes mostraron un decrecimiento real de 0,6%, por la disminución en el recaudo de los no tributarios. Los tributarios crecieron 1%, resultado que no alcanzó las expectativas programadas, rompiendo así la tendencia del último decenio, cuando el recaudo al final de cada vigencia superaba las estimaciones en varios puntos porcentuales. Por rubros se observó que, los ingresos totales crecieron en términos reales, más no en porcentaje de ejecución (Cuadro 3).

Cuadro 3
Administración Distrital
Presupuesto y ejecución acumulada y agregada de ingresos

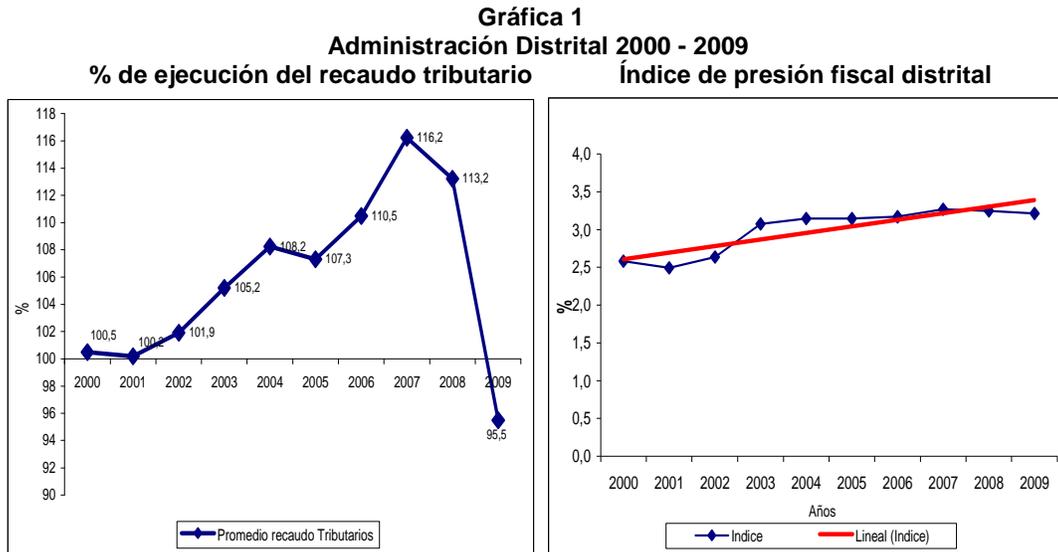
Millones de pesos de 2009

Nombre	Recaudo 2008 (1)	% rec.	Presupuesto 2009			Recaudo (2)	% var. (2)-(1)	
			Inicial	Modific.	Definitivo			
Disponibilidad inicial	828.380	100,0	555.498	175.670	731.169	100,0	-11,7	
Ingresos corrientes	7.176.449	111,6	7.682.378	-174.987	7.507.391	7.132.259	95,0	-0,6
Tributarios	3.920.630	111,7	4.112.117	0	4.112.117	3.947.417	96,0	0,7
No tributarios	3.255.819	111,6	3.570.261	-174.987	3.395.274	3.184.841	93,8	-2,2
Transferencias	5.090.444	86,8	6.161.822	17.031	6.178.853	5.437.773	88,0	6,8
Nación	2.197.754	96,6	2.620.970	-17.571	2.603.398	2.455.204	94,3	11,7
Entidades distritales	22.998	124,2	11.900	16.823	28.723	27.844	96,9	21,1
Administración central	2.849.843	81,0	3.512.565	-14.252	3.498.313	2.915.713	83,3	2,3
Municipios	593	100,0	0	1.102	1.102	1.102	100,0	85,9
Otras transferencias	19.256	39,1	16.388	30.930	47.317	37.910	80,1	96,9
Recursos de capital	2.809.135	66,4	5.150.767	-217.551	4.933.216	4.614.274	93,5	64,3
Recursos del balance	1.326.641	95,2	2.167.901	-135.901	2.031.999	2.086.971	102,7	57,3
Recursos del crédito	37.540	3,6	1.092.683	-195.135	897.548	439.088	48,9	1.069,6
Rendimientos por operaciones financieras	465.874	174,2	233.587	83.904	317.491	433.385	136,5	-7,0
Diferencial cambiario	2.685	N.A	0	0	0	2.790	N.A.	3,9
Excedentes financ. estapúblicos y utilid. Emp.	378.507	102,3	371.709	7.366	379.075	259.571	68,5	-31,4
Donaciones	1.586	122,8	0	2.066	2.066	3.147	152,3	98,4
Recursos crédito del presupuesto	0	0,0	350.000	0	350.000	296.843	84,8	N.A
Aportes de capital	0	0,0	25.289	400	25.689	25.689	100,0	N.A
Recursos de titularización	0	0,0	813.847	841	814.689	876.662	107,6	N.A
Otros recursos de capital	596.301	52,1	95.751	18.908	114.659	190.129	165,8	-68,1
Total ingresos	15.904.407	97,1	19.550.466	-199.837	19.350.629	17.915.474	92,6	12,6

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

⁷ Los incrementos se presentaron en las cuentas de disponibilidad inicial, ingresos corrientes y transferencias.

La presión fiscal distrital registró una leve caída a partir de 2008, pasando de 3,25% a 3,21% en 2009⁸, lo que evidenció el menor esfuerzo fiscal de los bogotanos, pues el nivel de recaudo tributario disminuyó de 113,2% a 95,5%⁹ frente a lo presupuestado.



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

Las transferencias de la Nación se ajustaron a lo normado, con ejecución de 94,3% y un crecimiento de 11,7% con respecto a 2008. Las de la Administración central se incrementaron en 2,3%. El recaudo de los recursos de capital se aumentó en 64,3%, con variación positiva en los recursos del balance que financian el rezago presupuestal (reservas y pasivos exigibles) y en los del crédito. Los excedentes financieros y las utilidades de empresas disminuyeron.

Ejecución de gasto e inversión

En el Cuadro 4 se contempla la ejecución del gasto desagregado del Distrito por \$18.2 billones (93,8% del presupuesto). Los giros participaron en 77,1% y las reservas y cuentas por pagar en 16,7%. El último porcentaje se constituye en rezago presupuestal.

⁸ El cálculo incluye únicamente el recaudo bruto de los tributos locales en el año respectivo. Para complementar el análisis falta incluir los impuestos que pagan los bogotanos al gobierno nacional.

⁹ La disminución de la presión fiscal se asocia, entre otros factores, a la caída en el recaudo tributario del ICA por efecto de la crisis económica, del consumo de cerveza y de la sobretasa a la gasolina por la ampliación del pico y placa, y un mejor comportamiento de los componentes del PIB de la ciudad, jalonado por el comercio y servicios al final del año⁹. Si bien el PIB de la ciudad depende de la demanda interna del resto del país en un 40%, el otro porcentaje corresponde a la demanda propia de los habitantes de Bogotá.

Cuadro 4
Administración distrital
Presupuesto y ejecución del gasto

Millones de pesos de 2009

Nombre	2008			2009				
	Presupuesto	Ejecución	% ejec.	Presupuesto	Giros	Compromisos	Ejecución	%
Gastos de funcionamiento	3.066.358	2.969.397	96,8	3.153.656	2.886.079	191.137	3.077.216	97,6
<i>Servicios personales</i>	960.158	923.115	96,1	1.047.821	989.397	32.688	1.022.086	97,5
<i>Gastos generales</i>	560.658	532.683	95,0	516.482	374.712	115.536	490.248	94,9
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	1.384.622	1.355.560	97,9	1.393.845	1.344.039	29.247	1.373.287	98,5
<i>Reservas presupuestales y otros</i>	160.919	158.038	98,2	195.508	177.930	13.665	191.595	98,0
Gastos de operación	354.137	338.687	95,6	1.174.676	949.806	171.435	1.121.242	95,5
Servicio de la deuda	957.710	869.743	90,8	1.396.935	1.151.690	136	1.151.827	82,5
<i>Interna</i>	357.446	356.117	99,6	766.115	716.707	69	716.776	93,6
<i>Externa</i>	216.308	215.433	99,6	289.189	252.218	1	252.219	87,2
<i>Pensiones</i>	119.142	82.932	69,6	137.847	61.878	0	61.878	44,9
<i>Transferencias servicio de la deuda</i>	149.663	111.287	74,4	159.560	86.451	0	86.451	54,2
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	0	0	N.A.	189	123	66	189	99,9
<i>Pasivos contingentes</i>	74.291	63.792	85,9	43.674	34.075	0	34.075	78,0
<i>Reservas presupuestales</i>	918	240	26,1	361	240	0	240	66,3
<i>Cuentas por pagar</i>	39.943	39.943	100,0	0	0	0	0	N.A.
Inversión	12.954.217	12.098.768	93,4	13.619.200	9.929.207	2.880.037	12.809.245	94,1
Directa	7.472.756	6.991.874	93,6	7.834.941	5.251.372	2.074.733	7.326.105	93,5
<i>Bogotá sin indiferencia</i>	4.089.861	4.082.831	99,8	0	0	0	0	N.A.
<i>Eje social</i>	2.449.148	2.446.482	99,9	0	0	0	0	0,0
<i>Eje urbano regional</i>	1.449.918	1.447.120	99,8	0	0	0	0	0,0
<i>Eje de reconciliación</i>	91.637	90.788	99,1	0	0	0	0	0,0
<i>Objetivo gestión pública humana</i>	99.158	98.441	99,3	0	0	0	0	0,0
<i>Bogotá positiva</i>	3.382.896	2.909.043	86,0	7.834.941	5.251.372	2.074.733	7.326.105	93,5
<i>Ciudad de derechos</i>	1.756.453	1.588.568	90,4	3.980.055	3.313.420	449.715	3.763.135	94,5
<i>Derecho a la ciudad</i>	1.186.174	973.471	82,1	3.000.675	1.416.250	1.399.625	2.815.875	93,8
<i>Ciudad global</i>	79.455	43.596	54,9	208.784	119.873	43.286	163.158	78,1
<i>Participación</i>	21.744	21.285	97,9	31.080	24.133	6.749	30.883	99,4
<i>Descentralización</i>	12.055	11.122	92,3	25.927	17.030	8.339	25.370	97,9
<i>Gestión pública efectiva y transparente</i>	264.753	213.815	80,8	528.555	329.301	149.552	478.853	90,6
<i>Finanzas sostenibles</i>	62.263	57.186	91,8	59.865	31.364	17.467	48.831	81,6
<i>Transferencias para la inversión</i>	3.286.982	3.028.615	92,1	3.653.754	3.097.042	401.475	3.498.517	95,8
<i>Déficit compromisos vigencia anterior</i>	0	0	N.A.	812.539	622.086	186.743	808.829	99,5
<i>Pasivos exigibles</i>	271.706	203.937	75,1	292.954	167.148	56	167.204	57,1
<i>Reservas presupuestales</i>	1.359.185	1.313.969	96,7	1.025.012	791.559	217.029	1.008.588	98,4
<i>Cuentas por pagar</i>	563.588	560.374	99,4	0	0	0	0	N.A.
Disponibilidad final	14.054	0	0,0	6.162	0	0	0	0,0
Total gastos	17.346.476	16.276.595	93,8	19.350.628	14.916.783	3.242.746	18.159.529	93,8

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

Al interior del gasto, la ejecución se aplicó así: funcionamiento 16,9%, operación 6,2%, servicio de la deuda 6,3%, e inversión 70,5%.

Los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento real de 3,6% en relación con la vigencia de 2008 y su ejecución se acercó al 98%, éstos corresponden al pago de nómina por relación laboral, contratos, gastos generales para adquisición de bienes y servicios y transferencias a los entes descentralizados.

El pago efectuado por el servicio de la deuda estuvo acorde con las metas propuestas en el presupuesto, con un incremento de 32,4% frente a 2008. En cuanto a inversión, su comportamiento mantuvo la tendencia de años anteriores, debido a que las reservas y cuentas por pagar no han disminuido, de un lado por la magnitud de obras a desarrollar y por otro, debilidades en los procesos de contratación, aunadas a la ley de garantías.

Plan de desarrollo.

El plan de desarrollo contó en 2009 con un presupuesto de \$7.8 billones, de los cuales se ejecutaron \$7.3 billones (6,2% inferior con relación a los \$7.8 billones

estipulados en el Acuerdo 308 de 2008). El Cuadro 5 registra el comportamiento, por objetivos estructurantes.

Cuadro 5
Administración distrital
Plan de desarrollo “Bogotá positiva, para vivir mejor”

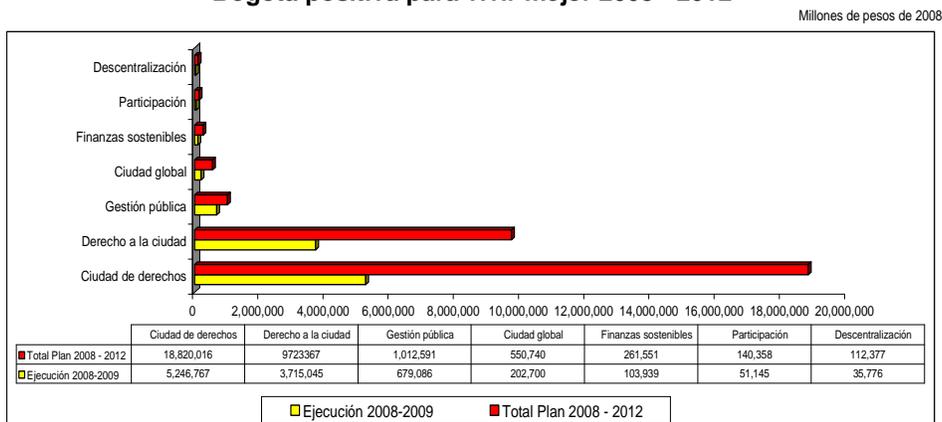
Millones de pesos

Objetivos estructurantes	Presupuesto	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.	% part.
Ciudad de derechos	3.980.055	50,8	3.313.420	449.715	3.763.135	94,5	51,4
Derecho a la ciudad	3.000.675	38,3	1.416.250	1.399.625	2.815.875	93,8	38,4
Ciudad global	208.784	2,7	119.873	43.286	163.158	78,1	2,2
Participación	31.080	0,4	24.133	6.749	30.883	99,4	0,4
Descentralización	25.927	0,3	17.030	8.339	25.370	97,9	0,3
Gestión pública efectiva y transp.	528.555	6,7	329.301	149.552	478.853	90,6	6,5
Finanzas sostenibles	59.865	0,8	31.364	17.467	48.831	81,6	0,7
Total	7.834.941	100,0	5.251.372	2.074.733	7.326.105	93,5	100,0
			67,0	26,5	93,5		

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

A año y medio de iniciada la ejecución del plan de desarrollo, los indicadores presupuestales reflejaron un avance representativo en el objetivo Gestión pública, con el 67,1% respecto a lo estipulado en el Acuerdo 308. En los seis objetivos restantes su ejecución se ubicó entre 27,9% y 39,7%. La Administración debe evaluar estos resultados para lograr las metas de “Bogotá positiva: para vivir mejor”, así como del avance físico de las obras. (Gráfica 2).

Gráfica 2
Avance presupuestal plan de desarrollo
“Bogota positiva para vivir mejor 2008 - 2012”



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

Situación presupuestal

Concluido el ejercicio presupuestal de 2009 se establecieron los siguientes resultados:

- Superávit de operaciones efectivas en el Distrito por \$3 billones, derivado de mayor recaudo frente a los giros realizados.

- Déficit presupuestal por \$0.2 billones, como resultado de la financiación de inversiones con recursos del crédito no contratados dentro de la misma vigencia¹⁰
- Ahorro corriente por \$8.3 billones, inferior en 4,2% con respecto al 2008.

Cuadro 6
Situación presupuestal de la Administración Distrital

Millones de pesos de 2009.

Concepto	Dic-08	Dic-09	Var. Abs.	% Var.
Ingresos corrientes	7.176.450	7.132.259	-44.191	-0,6
(+) Transferencias	5.090.445	5.437.773	347.328	6,8
(-) Giros de funcionamiento	3.019.605	3.835.885	816.280	27,0
(-) Intereses y comisiones	324.934	287.178	-37.756	-11,6
(-) Pensiones y transf servicio de la deuda	298.025	182.766	-115.258	-38,7
(=) Ahorro corriente	8.624.331	8.264.202	-360.129	-4,2
(+) Recursos de capital sin recursos de crédito	2.771.595	4.175.186	1.403.591	50,6
(+) Disponibilidad inicial	828.379	731.169	-97.210	-11,7
(-) Giros de Inversión	9.279.197	9.929.207	650.010	7,0
(=) Superávit o déficit fiscal	2.945.107	3.241.349	296.242	10,1
(+) Recursos de crédito neto	-208.594	-242.657	-34.063	16,3
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas	2.736.513	2.998.692	262.178	9,6
(-) Compromisos por pagar	3.109.249	3.242.746	133.498	4,3
(=) Situación presupuestal	-372.736	-244.055	128.681	-34,5

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

Cuadro 7
Situación presupuestal por niveles de gobierno

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	Operaciones efectivas	Resultado presupuestal
Administración Central	647.730	-227.784
Establecimientos Públicos	1.042.894	-73.110
Contraloría	3.750	1.138
Universidad Distrital F.J.C.	85.997	64.373
Total Presupuesto Anual	1.780.370	-235.383
Empresas Ind. y comerciales	1.146.994	109.213
Empresas Sociales del Estado	71.328	-117.885
Total distrital	2.998.692	-244.055

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

El rezago presupuestal de 2009, fue de \$3.2 billones. El mayor peso correspondió a inversión con 88,8%, mientras que los gastos de funcionamiento y de operación alcanzaron 12,1%. El pago de estas obligaciones generará efectos en el presupuesto de 2010, pues se mantiene la tendencia de ejecutar el presupuesto de dos vigencias en un mismo periodo.

Una partida significativa quedó como recursos no comprometidos en la vigencia, \$1.2 billones, distribuida así: 68% en inversión, 20,6% servicio de la deuda, 6,4% funcionamiento, y 4,5% gastos de operación.

La dependencia económica de la ciudad frente a transferencias de la Nación es de 13,7%, porcentaje mínimo si se compara con la mayoría de ciudades del país. En cuanto a la generación de recursos propios, éstos representaron el

¹⁰ Respuesta Secretaría Distrital de Hacienda al informe Cuenta General del presupuesto y el Tesoro del D.C. 2009.

40% de los ingresos totales. Otros indicadores de desempeño se muestran en el cuadro 8.

Cuadro 8
Indicadores presupuestales

		Vigencia 2009			
		Millones de \$			
Dependencia	Transferencias SGP	=	1.988.075	=	0,1109697 X 100 = 11,1
	Ingresos totales		17.915.474		
Recursos propios	Ingresos tributarios	=	3.947.417	=	0,22033562 X 100 = 22,0
	Ingresos totales		17.915.474		
Magnitud de la inversión	Inversión total	=	12.809.245	=	0,70537317 X 100 = 70,5
	Gastos totales		18.159.529		
Capacidad de autofinanciamiento	Gastos funcionamiento (*)	=	1.349.997	=	0,42556789 X 100 = 42,6
	Ingresos corrientes de libre destinación (*)		3.172.225		

(*) Para este indicador los valores corresponden a la Administración Central

2. PRESUPUESTO ANUAL

El presupuesto anual disminuyó en 5,3% frente al aprobado, determinando un definitivo por \$13.9 billones, (11,6% y 2,7%, del PIB distrital y nacional). La Administración central concentra la mayor participación presupuestal, 64,3% de los recursos, le siguen los establecimientos públicos con 33,4%, la Universidad Distrital y la Contraloría de Bogotá con 1,8% y 0,6%, respectivamente (Cuadro 9).

Cuadro 9
Ejecución de ingresos y gastos por niveles de gobierno
a 31 de diciembre de 2009

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto inicial	Modificación	Presupuesto definitivo	Ejecución			
				Ingresos	%	Gastos	%
Administración Central	9.155.824	-172.043	8.983.781	8.354.645	93,0	8.582.429	95,5
Establecimientos Públicos	5.305.223	-643.584	4.661.639	4.125.390	88,5	4.198.500	90,1
Contraloría	77.363	645	78.008	77.091	98,8	75.951	97,4
Universidad Distrital F.J.C.	219.421	29.650	249.071	268.781	107,9	204.407	82,1
Total Anual	14.757.832	-785.332	13.972.500	12.825.907	91,8	13.061.287	93,5

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

Se recaudó \$12.8 billones y la ejecución del gasto fue de \$13.0 billones, con lo cual se establece como resultado un déficit presupuestal de \$0.2 billones.

Los ingresos corrientes reportaron un cumplimiento de 96,4%, las transferencias 87,4% y los recursos de capital 92,2% (Cuadro 10).

Cuadro 10
Presupuesto anual de rentas e ingresos

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			%	Recaudo	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		part.	Acumulado
Ingresos corrientes	5.442.030	-451.458	4.990.572	35,7	4.810.654	96,4
<i>Tributarios</i>	4.112.117	0	4.112.117	29,4	3.947.417	96,0
<i>No tributarios</i>	1.329.913	-451.458	878.455	6,3	863.237	98,3
Transferencias	5.600.227	-71.022	5.529.205	39,6	4.833.413	87,4
<i>Nación</i>	2.293.893	-52.774	2.241.119	16,0	2.138.936	95,4
<i>Entidades distritales</i>	0	900	900	0,0	1.270	141,2
<i>Administración central</i>	3.289.946	-19.148	3.270.799	23,4	2.681.779	82,0
<i>Otras transferencias</i>	16.388	0	16.388	0,1	11.428	69,7
Recursos de capital	3.715.575	-262.853	3.452.722	24,7	3.181.838	92,2
<i>Recursos del balance</i>	2.167.896	-135.901	2.031.994	14,5	2.086.964	102,7
<i>Recursos del crédito</i>	642.683	-147.145	495.538	3,5	141.064	28,5
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	148.135	0	148.135	1,1	274.789	185,5
<i>Diferencial cambiario</i>	0	0	0	0,0	2.790	N.A
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	371.709	7.366	379.075	2,7	259.571	68,5
<i>Donaciones</i>	0	2.066	2.066	0,0	3.147	152,3
<i>Recursos crédito del presupuesto</i>	350.000	0	350.000	2,5	296.843	84,8
<i>Otros recursos de capital</i>	35.153	10.761	45.914	0,3	116.671	254,1
Total ingresos	14.757.832	-785.332	13.972.500	100,0	12.825.906	91,8

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

En cuanto al comportamiento del gasto e inversión, las entidades del presupuesto anual ejecutaron en conjunto 93,5% del presupuesto (giros 79,1% y compromisos 14,4%). Los niveles de ejecución alcanzados fueron: funcionamiento 97,8%, servicio de la deuda 76,5% e inversión 93,9% (Cuadro 11).

Cuadro 11
Presupuesto anual de gastos e inversión

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Disponible	Giros	Compromisos	Total	%
Gastos de funcionamiento	2.263.204	-23.411	2.239.793	2.110.987	79.453	2.190.440	97,8
Servicios personales	751.908	-691	751.218	717.266	16.591	733.857	97,7
Gastos generales	177.182	17.912	195.093	136.425	45.914	182.339	93,5
Transferencias para funcionamiento	1.262.617	-55.136	1.207.481	1.176.877	14.517	1.191.394	98,7
Pasivos exigibles	0	1.606	1.606	1.451	41	1.492	92,9
Reservas presupuestales	49.224	12.898	62.121	57.321	2.389	59.711	96,1
Pagos de cesantías	22.273	0	22.273	21.647	0	21.647	97,2
Servicio de la deuda	894.386	-27.599	866.787	664.215	0	664.215	76,6
Interna	383.246	-71.339	311.907	298.505	0	298.505	95,7
Externa	211.278	31.000	242.278	211.872	0	211.872	87,5
Pensiones	137.207	0	137.207	61.271	0	61.271	44,7
Transferencias servicio de la deuda	147.158	12.401	159.560	86.451	0	86.451	54,2
Pasivos contingentes	15.313	161	15.474	5.875	0	5.875	38,0
Reservas presupuestales	183	178	361	240	0	240	66,3
Inversión	11.600.242	-734.323	10.865.919	8.270.334	1.936.300	10.206.633	93,9
Directa	6.688.862	-657.486	6.031.376	4.342.380	1.317.969	5.660.349	93,8
Transferencias para la inversión	3.589.820	-73.243	3.516.578	2.969.246	401.246	3.370.492	95,8
Pasivos exigibles	305.509	-12.555	292.954	167.148	56	167.204	57,1
Reservas presupuestales	1.016.051	8.961	1.025.012	791.559	217.029	1.008.588	98,4
Total gastos	14.757.832	-785.332	13.972.500	11.045.536	2.015.752	13.061.288	93,5

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

En el análisis por sectores administrativos¹¹, los de Hacienda, Educación, Movilidad y Salud, absorbieron 81,2% de lo ejecutado en gastos e inversión, mientras que los 9 restantes 18,8%. El monto ejecutado por \$13.1 billones se distribuyó en funcionamiento \$2.2 billones, deuda \$0.7 billones e inversión \$10.2 billones (Bogotá Positiva para Vivir Mejor \$5.7 billones) (Cuadro 12).

Cuadro 12
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión
Sectores administrativos

Millones de pesos de 2009

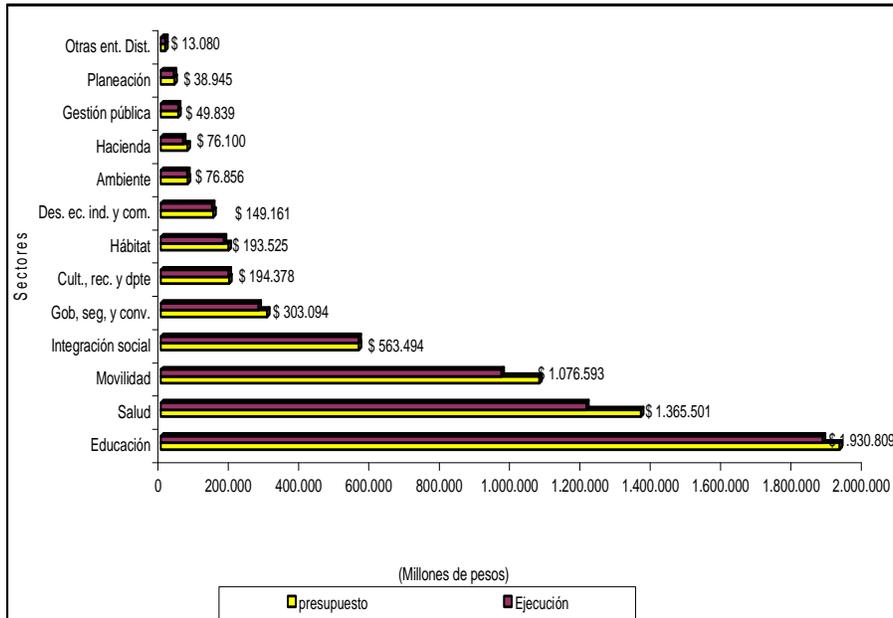
Sectores	Presupuesto 2008		Presupuesto 2009					% var. ejec.	
	Definitivo	Ejecución	Definitivo	% part.	Giros	Compromisos	Ejecución		%
Hacienda	5.048.976	4.683.924	5.670.775	40,6	4.823.786	465.661	5.289.446	93,3	12,9
Educación	2.320.415	2.268.837	2.345.665	16,8	2.161.491	119.111	2.280.602	97,2	0,5
Movilidad	1.459.298	1.342.990	1.792.359	12,8	922.740	646.001	1.568.742	87,5	16,8
Salud	1.450.776	1.357.122	1.627.030	11,6	1.178.195	291.874	1.470.070	90,4	8,3
Integración social	590.866	578.080	658.769	4,7	553.792	102.307	656.099	99,6	13,5
Gobierno, seguridad y convivencia	427.298	404.972	517.621	3,7	379.462	104.264	483.726	93,5	19,4
Hábitat	262.623	244.946	376.632	2,7	232.997	117.249	350.246	93,0	43,0
Cultura, recreación y deporte	235.929	214.089	281.793	2,0	229.014	47.998	277.012	98,3	29,4
Ambiente	220.965	218.057	109.303	0,8	82.078	24.072	106.150	97,1	-51,3
Otras entidades distritales	191.620	185.091	199.040	1,4	187.176	7.729	194.905	97,9	5,3
Desarrollo económico. ind. y com.	124.720	116.130	189.981	1,4	136.051	47.578	183.629	96,7	58,1
Gestión pública	93.665	92.819	124.473	0,9	99.081	24.391	123.472	99,2	33,0
Planeación	68.626	61.444	79.060	0,6	59.673	17.517	77.190	97,6	25,6
Total sectores administrativos	12.495.776	11.768.499	13.972.500	100,0	11.045.536	2.015.752	13.061.288	93,5	11,0

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

¹¹ Acuerdo 257 de 2006. Reforma Administrativa de Bogotá.

El monto destinado a inversión directa, alcanzó una ejecución de 93,8%, siendo los giros 72,1% y compromisos 21,9%.

Gráfica 3
Ejecución de inversión por sectores administrativos



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

3. FINANZAS POR NIVELES DE GOBIERNO

3.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El presupuesto se fijó en \$9.2 billones¹². A lo largo del periodo fue modificado en \$0.2 billones, ajustándose a un definitivo de \$9 billones (Cuadro 13). Partida presupuestal que creció 10,4% con respecto a la de 2008.

Cuadro 13
Presupuesto de rentas e ingresos, gastos e inversión

Millones de pesos de 2009

Concepto	2009			Var. %	Definitivo 2008(*)	Var. presupuesto 2009 - 2008	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo			Absoluta	%
Corrientes	4.308.677	0	4.308.677	0,0	3.664.668	644.008	17,6
Transferencias	2.072.605	-26.237	2.046.368	-1,3	1.827.178	219.191	12,0
Recursos de capital	2.774.542	-145.806	2.628.736	-5,3	2.642.609	-13.873	-0,5
Total ingresos	9.155.824	-172.043	8.983.782	-1,9	8.134.455	849.326	10,4
Funcionamiento	1.404.826	-28.615	1.376.212	-2,0	1.308.731	67.481	5,2
Servicio de la deuda	746.875	-28.000	718.875	-3,7	641.362	77.513	12,1
Inversión	7.004.123	-115.428	6.888.695	-1,6	6.184.362	704.333	11,4
Total gasto e inversión	9.155.824	-172.043	8.983.782	-1,9	8.134.455	849.326	10,4

Fuente: Informe Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de la Administración Central - SIVICOF.

(*) A las cifras registradas a diciembre 31 de 2008 se les aplicó el IPC (12 meses)= 2% para llevarlo a pesos de 2009.

La variación positiva se atribuye en los ingresos corrientes a los impuestos de industria comercio y avisos –ICA, vehículos automotores, consumo de cerveza y delimitación urbana, además de los efectos de la aplicación del Acuerdo 352 de 2008 “optimización tributaria”.

El incremento de transferencias, se generó principalmente en el Sistema General de Participaciones, por la ampliación de la cobertura en salud y educación. Caso contrario presentaron los recursos de capital que disminuyeron 0,5%, jalonada por el decrecimiento en los recursos del crédito, en 47%.

El componente de gastos e inversión, tuvo un incremento presupuestal de \$0.8 billones, el aumento se dio en inversión, concepto donde se refleja el plan de desarrollo. Se mantuvo la distribución del período anterior, funcionamiento 15,3%, servicio de la deuda 8% e inversión 76,7%.

Durante el año 2009 se presentaron modificaciones netas, que redujeron el presupuesto en \$0.2 billones (Cuadro 14).

¹² Acuerdo 340 y Decreto 466 del 19 y 26 de diciembre de 2008, respectivamente.

Cuadro 14
Administración Central
Modificaciones del presupuesto en 2009

En millones de pesos

Concepto	Inicial	Modificaciones	Vigente	Variación porcentual
Ingresos corrientes	4.308.677	0	4.308.677	0,0
Tributarios	4.055.324	0	4.055.324	0,0
No tributarios	253.352	0	253.352	0,0
Multas	60.664	0	60.664	0,0
Contribuciones	27.060	0	27.060	0,0
Participaciones	120.399	0	120.399	0,0
Derechos	26.697	0	26.697	0,0
Otros ingresos no tributarios	18.532	0	18.532	0,0
Transferencias	2.072.605	-26.237	2.046.368	-1,3
Nación	2.056.218	-27.137	2.029.081	-1,3
Entidades distritales	0	900	900	NA
Otras transferencias	16.388	0	16.388	0,0
Recursos de capital	2.774.542	-145.806	2.628.736	-5,3
Recursos del balance	1.284.953	-10.727	1.274.226	-0,8
Recursos del crédito	642.683	-147.145	495.538	-22,9
Rendimientos operaciones financieras	96.928	0	96.928	0,0
Diferencial cambiario	0	0	0	NA
Excedentes financieros	371.709	0	371.709	0,0
Donaciones	0	2.066	2.066	NA
Recursos créditos del presupuesto	350.000	0	350.000	0,0
Otros recursos de capital	28.269	10.000	38.269	35,4
Total ingresos	9.155.824	-172.043	8.983.782	-1,9
Gastos de funcionamiento	1.404.826	-28.615	1.376.212	-2,0
Servicios personales (*)	444.714	-4.183	440.531	-0,9
Gastos generales	101.272	16.785	118.057	16,6
Transferencias para funcionamiento	824.155	-41.404	782.751	-5,0
Pasivos exigibles	0	759	759	NA
Reservas presupuestales	34.685	-572	34.113	-1,6
Servicio de la deuda	746.875	-28.000	718.875	-3,7
Interna	378.255	-71.178	307.077	-18,8
Externa	211.278	31.000	242.278	14,7
Transferencias servicio deuda	147.158	12.401	159.560	8,4
Pasivos contingentes	10.000	-401	9.599	-4,0
Reservas presupuestales	183	178	361	97,4
Inversión	7.004.123	-115.428	6.888.695	-1,6
Directa	3.046.595	-59.187	2.987.408	-1,9
Transferencias para inversión	3.585.220	-72.680	3.512.540	-2,0
Pasivos exigibles	33.254	2.804	36.058	8,4
Reservas presupuestales	339.055	13.634	352.689	4,0
Total gasto e inversión	9.155.824	-172.043	8.983.782	-1,9

Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF
(*) En 2009 los aportes patronales se incorporaron al rubro de servicios personales.

Situación presupuestal

Se registró déficit presupuestal por \$227.784 millones, contrario a lo reportado en 2008 (Cuadro 15). Se dio por la caída de los ingresos corrientes y la menor utilización de recursos del crédito, contra un crecimiento destacado en los giros de inversión y funcionamiento. Se destaca el aumento en las reservas calificadas de 2,6%.

Cuadro 15

Administración Central situación presupuestal

Millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución		% var.
	2008 (*)	2009	
Ingresos corrientes	4.189.138	4.140.958	-1,2
(+) Transferencias	1.818.382	2.003.077	10,2
(-) Giros de funcionamiento	1.219.319	1.296.163	6,3
(-) Intereses y comisiones	243.053	190.303	-21,7
(-) Transferencias servicio deuda y Fonpet, pasivos contingentes y reservas presupuestales servicio de la deuda.	122.294	86.691	-29,1
(=) Ahorro corriente	4.422.854	4.570.878	3,3
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	1.844.609	2.069.545	12,2
(-) Giros de inversión	5.115.028	5.818.514	13,8
(=) Superávit antes de reservas	1.152.434	821.910	-28,7
(+) Recursos de crédito neto	-224.299	-174.180	-22,3
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	928.135	647.729	-30,2
(-) Reservas	837.509	875.514	4,5
(=) Situación Presupuestal (1)	90.626	-227.784	-351,3
Reservas calificadas (2)	750.239	769.559	2,6
Ajuste por calificación de reservas (3)	87.270	105.954	21,4
Situación presupuestal ajustada (4) = (1) + (3)	177.896	-121.830	-168,5

Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF
(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevarlo a pesos de 2009.

(1) Situación presupuestal a 31 de diciembre de acuerdo con los informes de ejecución de ingresos y gastos -SIVICOF.

(2) Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2009 s/n reporte SDH -"Situación Fiscal Administración Central a 31 de diciembre de 2009".

(3) Diferencia entre: valor reservas s/n ejecución presupuesto de gastos e inversiones y valor reservas constituidas a 31 de diciembre de 2009.

(4) Situación presupuestal más ajuste.

Ejecución de ingresos

La crisis económica conllevó la disminución en el recaudo de ingresos tributarios, fuente principal de este nivel de gobierno, que en periodos anteriores rebosaron las metas proyectadas. La ejecución de ingresos llegó a 93% (Cuadro 16).

Cuadro 16
Administración Central
Presupuesto y recaudo 2009-2008

En millones de pesos de 2009

Concepto	Recaudo 2008 (*)	2009			% var. rec. 2009-2008
		Presupuesto definitivo	Recaudo	% rec.	
Ingresos corrientes	4.189.138	4.308.677	4.140.958	96,1	-1,2
Tributarios	3.915.531	4.055.325	3.874.262	95,5	-1,1
No tributarios	273.607	253.352	266.696	105,3	-2,5
Multas	71.561	60.664	67.802	111,8	-5,3
Contribuciones	18.640	27.060	35.032	129,5	87,9
Participaciones	128.270	120.399	108.297	89,9	-15,6
Derechos	39.697	26.697	32.372	121,3	-18,5
Otros ingresos no tributarios	15.439	18.532	23.193	125,2	50,2
Transferencias	1.818.382	2.046.368	2.003.077	97,9	10,2
Nación	1.798.757	2.029.081	1.990.379	98,1	10,7
Entidades distritales	369	900	1.270	141,2	244,2
Otras transferencias	19.256	16.388	11.428	69,7	-40,7
Recursos de capital	1.844.609	2.628.736	2.210.610	84,1	19,8
Recursos del balance	1.107.785	1.274.226	1.234.353	96,9	11,4
Recursos del crédito (externo)	0	495.538	141.064	28,5	NA
Rendimientos operaciones financieras	227.784	96.928	170.095	175,5	-25,3
Diferencial cambiario	2.685	0	2.790	N.A.	-3,9
Excedentes financieros	364.472	371.709	252.205	67,9	-30,8
Donaciones	1.585	2.066	3.147	152,3	98,6
Recursos crédito del presupuesto	0	350.000	296.843	84,8	NA
Otros recursos de capital	140.298	38.269	110.114	287,7	-21,5
Total	7.852.129	8.983.782	8.354.645	93,0	6,4

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

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevarlo a pesos de 2009.

Por gestión, fiscalización y cobro la Secretaría Distrital de Hacienda –SDH recuperó \$341.599 millones de los \$377.599 millones propuestos¹³. El promedio per cápita de impuestos fue de \$533.675, valor inferior en 0,5% frente al calculado en 2008, evidenciando los efectos de la caída de la actividad económica.

Los ingresos no tributarios superaron en 5,3% la meta de recaudo. Con respecto a 2008, el valor recaudado se redujo en 2,5%, disminución jalonada por el renglón de participaciones, que reportó el 90% de ejecución.

Los recursos de capital contribuyeron con \$2.2 billones, 84,1% de lo programado. El 56% de éstos ingresó por recursos del balance, y corresponden en su mayoría a reservas y pasivos exigibles de periodos anteriores. Los del crédito participaron con 6,4%, provenientes de la banca multilateral.

Las transferencias tuvieron un recaudo de 98%, porcentaje representado en las de la Nación, por el SGP, recursos de destinación específica.

¹³Tributarios: Predial, meta \$129.026 millones, gestión \$132.651 millones; ICA, meta \$190.125 millones, gestión \$122.125 millones; vehículos automotores meta \$43.035 millones, gestión \$68.335 millones y otros, meta \$11.106 millones y gestión \$16.099 millones. No tributarios: plusvalía, meta \$4.307 millones, gestión \$2.389 millones.

Ejecución de gastos de inversión

De los \$9 billones presupuestados se ejecutaron \$8.6 billones (96%). En reservas se aplicó cerca del 10% de los recursos, similar a lo ocurrido en el periodo anterior (Cuadro 17).

Cuadro 17
Administración Central
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión

Millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución 2008 (*)	2009					Giros vs presupuesto	Variación ejecución 2009-2008
		Presupuesto definitivo	Ejecución					
			Giros	Reservas	Total	%		
Gastos de funcionamiento	1.268.128	1.376.212	1.296.163	53.834	1.349.997	98,1	94,2	6,5
Servicios personales	399.635	440.531	422.925	10.594	433.519	98,4	96,0	8,5
Gastos generales	89.953	118.057	83.988	28.403	112.391	95,2	71,1	24,9
Transferencias para funcionamiento	745.438	782.751	756.051	13.888	769.939	98,4	96,6	3,3
Pasivos exigibles	717	759	751	0	751	98,9	98,9	4,7
Reservas presupuestales	32.384	34.113	32.448	949	33.397	97,9	95,1	3,1
Servicio de la deuda	590.104	718.875	592.238	0	592.238	82,4	82,4	0,4
Interna	277.090	307.077	293.675	0	293.675	95,6	95,6	6,0
Externa	190.631	242.278	211.872	0	211.872	87,5	87,5	11,1
Transferencias Fonpet	10.857	0	0	0	0	0,0	0,0	-100,0
Transferencias servicio de la deuda	111.287	159.560	86.451	0	86.451	54,2	54,2	-22,3
Pasivos contingentes	0	9.599	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Reservas presupuestales	240	361	240	0	240	66,3	66,3	-0,1
Inversión	5.903.271	6.888.695	5.818.514	821.680	6.640.194	96,4	84,5	12,5
Directa	2.537.237	2.987.408	2.508.927	393.224	2.902.151	97,1	84,0	14,4
Transferencias para inversión	2.917.339	3.512.540	2.965.980	400.703	3.366.683	95,8	84,4	15,4
Pasivos exigibles	26.961	36.058	21.721	54	21.775	60,4	60,2	-19,2
Reservas presupuestales	421.734	352.689	321.886	27.699	349.585	99,1	91,3	-17,1
Total presupuesto	7.761.502	8.983.782	7.706.916	875.514	8.582.429	95,5	85,8	10,6

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

(*) Se aplicó el IPC 2% para llevarlo a pesos de 2009.

Nota: Para establecer la variación en la ejecución 2009-2008, se ajustaron los rubros de 2008 al plan de cuentas que se adoptó en la vigencia de 2009. Es el caso de "Servicios personales", que en su clasificación involucró los "Aportes patronales".

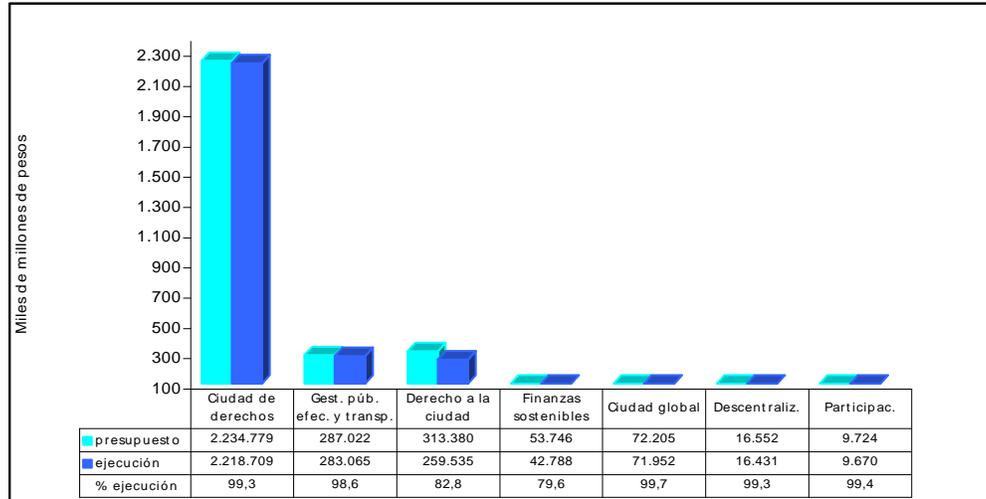
Los gastos de funcionamiento, se concentraron en las transferencias y servicios personales, por estos dos conceptos se ejecutó 89% de los recursos. Los gastos generales, relacionados con mantenimiento plantas físicas, servicios públicos, y sentencias judiciales, entre otros, crecieron 25% con relación a 2008 y su cumplimiento fue de 95%.

Para cubrir los intereses, comisiones y abonos a capital de la deuda interna y externa contratada se destinó el 6% de la partida ejecutada en la administración central. En cuanto a la deuda de los Establecimientos públicos, entre ellos la del IDU y el FONCEP, se les transfirió el 1%.

Para inversión se destinaron \$6.6 billones, 52% del consolidado de la inversión distrital. Buena parte de los recursos se aplicaron al cumplimiento de la inversión directa. Las transferencias para inversión contaron con \$3.4 billones (Fondo Financiero de Salud –FFS \$0.9 billones, IDU \$0.3 billones, Fondos de desarrollo Local –FDL \$0.5 billones y otras \$1.7 billones).

La inversión directa registró \$2.9 billones (giros \$2.5 billones y reservas \$0.4 billones). Así las cosas, el rezago presupuestal representó el 13,2% del presupuesto de inversión directa (Gráfica 4).

Gráfica 4
Administración Central
Plan de desarrollo - Objetivos estructurantes



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

Al interior del componente de la inversión directa sobresale *Ciudad de derechos*, objetivo que contabilizó 76,5% de lo ejecutado por el plan de desarrollo. Por este renglón se atienden programas sociales relacionados con la educación, salud y vivienda de los capitalinos.

Le siguen en orden de participación y cumplimiento los objetivos *Gestión pública efectiva y transparente* y *Derecho a la ciudad*, con 9,8% y 8,9%, respectivamente. Se destacan los proyectos: Apoyo a la gestión y fortalecimiento del talento humano y fortalecimiento de la gestión institucional.

Al analizar el presupuesto por entidades, de las dieciocho que conforman el nivel de gobierno, las de mayor presupuesto fueron: las Secretarías Distritales de Hacienda, Educación e Integración Social, que conjuntamente ejecutaron \$7.5 billones, es decir, más de las tres cuartas partes de la partida presupuestal, tal y como se describe en el cuadro 18.

Cuadro 18
Administración Central
Ejecución por entidades

En millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio deuda	Inversión	Total	% eiec.	% part.	Giros	Reservas
Concejo de Bogotá	38.202	0		38.202	98,9	0,4	38.202	0
Personería de Bogotá	64.688	0	6.932	71.620	98,1	0,8	66.556	5.064
Secretaría General	56.263	0	59.699	115.961	99,3	1,4	92.509	23.452
Veeduría	7.636	0	1.494	9.130	96,9	0,1	9.078	53
Secretaría de Gobierno	81.098	0	69.135	150.233	97,5	1,8	135.057	15.176
Secretaría Distrital de Hacienda	873.794	592.238	3.429.211	4.895.243	94,2	57,0	4.443.630	451.613
Dirección de Gestión Corporativa	83.968	0	57.081	141.049	90,1	1,6	109.338	31.712
Dirección Distrital de Presupuesto	769.832	0	3.366.683	4.136.516	96,3	48,2	3.721.925	414.591
Dirección Distrital de Crédito Público	0	592.238	0	592.238	82,4	6,9	592.238	0
Fondo cuenta Concejo de Bogotá, D.C.	19.994	0	5.446	25.440	95,6	0,3	20.129	5.311
Secretaría Distrital de Educación	61.189	0	2.006.203	2.067.393	99,1	24,1	1.970.427	96.966
Secretaría Distrital de Movilidad	24.544	0	184.681	209.225	80,2	2,4	153.229	55.996
Dirección Administrativa	24.544	0	90.271	114.815	85,9	1,3	82.785	32.030
Dirección de Tránsito y Transporte	0	0	94.410	94.410	74,1	1,1	70.444	23.966
Secretaría Distrital de Salud	25.029	0	0	25.029	97,8	0,3	24.618	410
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	6.658	0	84.768	91.425	98,3	1,1	74.492	16.933
Secretaría Distrital del Hábitat	7.236	0	108.368	115.604	93,3	1,3	35.430	80.174
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	9.196	0	28.946	38.143	98,0	0,4	33.675	4.467
Secretaría Distrital de Planeación	30.291	0	46.899	77.190	97,6	0,9	59.673	17.517
Secretaría Distrital de Integración Social	12.437	0	501.220	513.657	99,8	6,0	434.636	79.021
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.932	0	2.579	7.511	97,9	0,1	6.572	939
Secretaría Distrital de Ambiente	12.300	0	69.175	81.475	96,8	0,9	62.470	19.005
Depart. Admin. de la Defensoría del Espacio Público	6.356	0	10.072	16.428	93,9	0,2	13.726	2.702
Unidad Admin. Esp. Cuerpo Oficial de Bomberos	28.148	0	30.812	58.960	95,4	0,7	52.935	6.026
Total	1.349.997	592.238	6.640.194	8.582.429	95,5	100,0	7.706.916	875.514
Participación porcentual del presupuesto	15,0	6,6	73,9	95,5			85,8	9,7

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

La entidad de menor ejecución fue la Secretaría Distrital de Movilidad que ligeramente superó el 80%. Situación contraria presentaron catorce entidades que superaron el 95% y las tres restantes estuvieron próximas a este porcentaje.

Estado de tesorería y situación fiscal

Al finalizar la vigencia, el estado de tesorería arroja fondos disponibles por \$1.4 billones. Al deducir los recursos comprometidos, se establece una disponibilidad neta de tesorería por \$278.754 millones, siendo inferior a 2008 en 58,5 (Cuadro 19).

Cuadro 19
Administración Central
Estado de Tesorería a 31 de diciembre 2008-2009

En millones de pesos de 2009

Concepto	2008(*)	2009	Variación porcentual
Fondos ordinarios en moneda nacional y extranjera (1)	1.805.867	1.376.234	-23,8
(+) Caja	0	0	0
(+) Cuentas corrientes	461	2.562	455,2
(+) Cuentas de ahorro	841.368	517.738	-38,5
(+) Inversiones temporales e Inversiones en moneda extranjera	964.038	855.933	-11,2
Fondos con destinación específica en moneda nacional y extranjera (2)	142.341	0	-100,0
(+) Cuentas corrientes	1.811	0	-100,0
(+) Cuentas de ahorro	140.531	0	-100,0
(+) Inversiones temporales	0	0	N.A.
(=) Total fondos en tesorería (3) = (1) + (2)	1.948.208	1.376.234	-29,4
(+) Recursos sin situación de fondos, respaldan cpx y reservas 2008 y 2009 (4)	53.630	59.422	+6,6
(=) Total fondos. (5) = (3) + (4)	2.011.839	1.435.655	-28,6
Acreeedores varios (6)	-767.457	-771.935	0,6
(-) Fondos de Terceros	-238.634	-205.520	-13,9
(-) Recaudos de Terceros	-1.263	-2.723	115,6
(-) Tesorería de Terceros	-527.560	-563.691	6,8
Recursos de destinación específica (7)	-431.632	-131.153	-69,6
(-) No incluidos al pto siguiente vigencia	-82.802	-82.642	-0,2
(-) De 2007 y 2008 incorporados al presupuesto de 2009 y de 2008, 2009 incluidos al presupuesto 2010.	-129.455	-28.133	-78,3
(-) Recursos del balance y rendimientos financieros, incluidos en el pto 2009	-219.375	0	-100,0
(-) Que financian presupuesto 2010	0	-20.378	N.A.
Recursos de libre destinación (8)	0	-26.559	N.A.
(-) Procesos de contratación en curso, incluidos al presupuesto 2010	0	-13.129	N.A.
(-) Recursos no ejecutados 2009, incluidos al presupuesto 2010	0	-13.430	N.A.
Otros de capital no ejecutados en el 2009, incluidos al presupuesto 2010 (9)	0	-102.341	N.A.
Cuentas por pagar (10)	-140.847	-124.914	-11,3
(=) Disponibilidad neta en tesorería (11) = (5) + (6) + (7) + (8) + (9) + (10)	671.903	278.754	-58,5

Fuente: Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto

(*) Se le aplicó el factor 1,02 para actualizar el valor a 2009.

La situación fiscal registró saldo en rojo. Es decir, los fondos netos disponibles más las fuentes (recursos de la banca multilateral y los dividendos de la ETB) no apalancaron en su totalidad las exigibilidades (reservas constituidas y pasivos exigibles) (Cuadro 20).

Cuadro 20
Administración Central
Situación fiscal a 31 de diciembre 2008-2009

En millones de pesos de 2009

Concepto	2008 (*)	2009	% var.
(=) Disponibilidad neta en tesorería (11)	671.903	278.754	-58,5
(-) Exigibilidades (12)	957.900	958.173	0,0
Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2008 y 2009 incorporadas al presupuesto de 2009 y 2010.	750.239	769.559	2,6
Pasivos exigibles financiados con recursos distrito, y SGP, incorporados al presupuesto 2009 y 2010	207.661	188.613	-9,2
(+) Recursos banca multilateral: (13)	346.799	232.669	-32,9
Que financian reservas constituidas 2007 y 2008, incorporadas al presupuesto de 2008 y 2009.	50.806	49.810	-2,0
Que financian pasivos exigibles incorporados al presupuesto 2009.	25.291	17.419	-31,1
Contratados no desembolsados, girados con recursos ordinarios 2008- Tesorería Distrital.	260.646	148.860	-42,9
Vigencia 2009, que financian compromisos (girados con recursos ordinarios).	0	4.993	N.A
Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2009, con cargo a recursos banca multilateral.	0	11.587	N.A
Recursos KFW (US\$4.394.250 TRM \$2.243,59) (11)	10.056	0	-100,0
(+) Dividendos ETB S.A. -ESP. (14)	0	127.932	NA
(=) Superávit fiscal (15) = (11) - (12) + (13) + (14) (**)	60.802	-318.819	-624,4

Fuente. Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto.

(*) Se aplicó el factor 1,02 para actualizar el valor a 2009.

(**) El resultado de la Situación fiscal 2009 difiere del presentado por la SDH, en \$3.110 millones. Diferencia dada por: los montos de Inversiones y Acreedores varios, registrados en el Estado de tesorería y en la Situación fiscal.

Ajuste fiscal

La Administración central determinó de acuerdo con las normas el valor de los ingresos corrientes de libre destinación, que son la base para establecer los topes de gasto estipulados en la Ley 617 de 2000, norma que ha permitido optimizar el gasto y de esta forma controlar las finanzas de los entes territoriales. (Cuadro 21 y 22).

Cuadro 21
Administración Central
Ingresos corrientes de libre destinación

Millones de pesos corrientes

Concepto	Recaudo	
	2008	2009
Ingresos corrientes (A)	4.106.998	4.140.958
Tributarios	3.838.756	3.874.262
No tributarios	268.242	266.696
Ingresos que tienen destinación específica (*) (B)	1.089.834	968.733
Sobretasa a la gasolina	276.403	270.598
Sobretasa al ACPM	30.133	29.988
7,5% Predial unificado (CAR)	57.103	0
7,5% Predial unificado (Secretaría Distrital de Ambiente)	57.103	0
10,0% Ingresos corrientes (Fondos de Desarrollo Local)	410.700	414.096
Azar y espectáculos (IDRD y Fondo de Vigilancia)	8.512	5.808
1% Industria, comercio y avisos (IDRD)	20.107	20.939
Fondo de pobres		4.189
80% Impuesto unificado de fondo de pobres, azar y espectáculos (Sec. Integ. Social)		1.398
20% Impuesto unificado de fondo de pobres, azar y espectáculos (IDRD)		350
Impuesto al deporte	30.045	28.734
Estampilla pro-cultura	11.023	12.390
Estampilla pro-personas mayores	11.023	12.390
0,5% Tributarios (FOPAE)	19.194	19.371
20,0% Registro (FONPET)	12.677	0
Multas tránsito y transportes	69.730	67.175
Semaforización	18.274	35.032
Transporte de gas	0	0
Explotación de canteras	170	130
Plusvalía	14.346	10.101
IVA cedido de licores (IDRD)	2.347	1.254
IVA al Servicio de la Telefonía Móvil (Fondo de Vigilancia y Seguridad)	2.024	2.419
Derechos de tránsito	38.919	32.372
Ingresos corrientes de libre destinación (C) = (A) - (B)	3.017.164	3.172.225

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

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

(*) De acuerdo a normatividad vigente.

Cuadro 22
Cumplimiento Ley de ajuste fiscal

Topes de aplicación Ley 617 de 2000		Millones de pesos corrientes	
		2008	2009
Administración Central (1)		1.508.582	1.586.112
50% de ingresos corrientes de libre destinación		1.508.582	1.586.112
Concejo de Bogotá (2)		62.023	65.253
3640 SMLV (2008 \$461.500 y 2009 \$496.900)		1.680	1.809
Ingresos corrientes de libre destinación X 2.0%		60.343	63.444
Contraloría de Bogotá, D.C. (3)		92.195	96.975
3640 SMLV (2008 \$461.500 y 2009 \$496.900)		1.680	1.809
Ingresos corrientes de libre destinación X 3.0%		90.515	95.167
Cumplimiento frente a la ejecución		2008	2009
Administración Central			
Gastos funcionamiento (**) (4)		1.078.752	1.162.312
Diferencia con tope Ley 617/00 (5) = (1) - (4)		429.830	423.800
% participación de los gastos de funcionamiento frente al tope de Ley 617/2000: (4) / (1)		71,5	73,3
Concejo			
Gastos Concejo de Bogotá		32.312	38.202
Gastos Fondo Cuenta Concejo de Bogotá (incluye funcionamiento e inversión)		19.995	25.440
Total (6)		52.306	63.642
Diferencia con tope Ley 617/00 (7) = (2) - (6)		9.717	1.611
% participación de los gastos de funcionamiento frente al tope de Ley 617/2000: (6) / (2)		84,3	97,5
Contraloría de Bogotá, D.C.			
Gastos funcionamiento e inversión (8)		73.296	75.951
Diferencia con tope Ley 617/00 (9) = (3) - (8)		18.899	21.024
% participación de los gastos de funcionamiento frente al tope de Ley 617/2000: (8) / (3)		79,5	78,3

Fuente: Informes ejecución presupuestal ingresos y gastos e inversión de la Administración Central, Concejo y Contraloría de Bogotá.
Cálculos: Contraloría de Bogotá - Subdirección de Análisis Financiero, Presupuestal y Estadísticas Fiscales.

(**) Al total de gastos de funcionamiento de la Administración Central se le restan: Gastos Concejo y Fondo Cuenta Concejo (incluye funcionamiento e inversión), transferencias de funcionamiento e inversión Contraloría, reservas de transferencias (Establecimientos Públicos y Contraloría), reservas presupuestales y pasivos exigibles de funcionamiento (Administración Central).

3.2 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto aforado ascendió a \$5.3 billones que frente al de 2008 reporta crecimiento de 17,1%. A lo largo del año se efectuaron modificaciones, que lo redujeron en 12,1%, para un definitivo de \$4.7 billones (Cuadro 23).

Cuadro 23
Establecimientos Públicos
Presupuesto de rentas e ingresos, gastos e inversión a 31 de diciembre

En millones de pesos de 2009

Concepto	2009				Definitivo 2008(*)	Variación p/pto 2009 - 2008	
	Inicial	Modific.	Definitivo	% var.		Absoluta	Relativa
Corrientes	1.054.496	-452.794	601.702	-42,9	421.691	180.011	42,7
Transferencias	3.315.462	-46.466	3.268.996	-1,4	3.133.896	135.101	4,3
Recursos de capital	935.265	-144.324	790.941	-15,4	426.907	364.034	85,3
Total ingresos	5.305.223	-643.584	4.661.639	-12,1	3.982.493	679.146	17,1
Funcionamiento	625.319	-11.551	613.768	-1,8	577.090	36.677	6,4
Servicio de la deuda	147.511	401	147.913	0,3	147.294	619	0,4
Inversión	4.532.393	-632.434	3.899.959	-14,0	3.258.109	641.850	19,7
Total gastos e inversión	5.305.223	-643.584	4.661.639	-12,1	3.982.493	679.146	17,1

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

La reducción presupuestal recayó principalmente en el IDU y en el IDRD en el primero en razón a que no ejecutó los recursos provenientes de la contribución por valorización ni los del balance con destinación específica¹⁴. Es de señalar que los recursos por valorización también se aplazaron en 2008. Con esta reducción se afectaron proyectos de infraestructura vial, espacio público y construcción de parques y escenarios, contemplados en el plan de desarrollo.

¹⁴ Decretos No 529 y 562 de 2009: Por medio de los cuales se efectúan unas reducciones al presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá D.C.

En la estructura presupuestal se destinó un mayor porcentaje a inversión, cerca de 84%, le sigue funcionamiento con 13,2% y servicio de la deuda 3,2%. Los Establecimientos de mayor participación presupuestal fueron: FFDS, IDU y FONCEP, al contabilizar 72% del total y las restantes diecisiete entidades se distribuye la diferencia.

Situación presupuestal

En el ejercicio presupuestal de 2009 se obtuvo una situación presupuestal deficitaria por \$73.110 millones, superior a la de 2008 en más de \$23.000 millones.

Cuadro 24
Establecimientos Públicos
Situación presupuestal

En millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución a dic. 31		% var.
	2008 (*)	2009	
Ingresos corrientes	819.058	573.585	-30,0
(+) Transferencias	2.512.441	2.615.260	4,1
(-) Giros de funcionamiento	557.672	584.667	4,8
(-) Intereses y comisiones	910	199	-78,1
(-) Bonos pensionales, cuentas por pagar y pasivos contingentes	107.316	67.146	-37,4
(=) Ahorro corriente	2.665.601	2.536.832	-4,8
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	372.142	936.545	151,7
(-) Giros de inversión	2.074.491	2.425.852	16,9
(=) Superávit antes de reservas	963.252	1.047.525	8,7
(+) Recursos del crédito neto	-5.305	-4.631	-12,7
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	957.947	1.042.894	8,9
(-) Reservas	1.007.773	1.116.003	10,7
(=) Situación Presupuestal	-49.826	-73.110	46,7

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

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevar los valores a pesos de 2009.

Ejecución de Ingresos

El nivel de recaudo se ubicó en 88,5% con respecto a lo programado, con un crecimiento real de 11,4% frente a 2008. La fuente más importante son las transferencias por ser entidades ejecutoras, con \$2.6 billones, de los cuales el 95% proviene de la Administración central (Cuadro 25).

Cuadro 25
Establecimientos Públicos
Comparativo presupuestal de rentas e ingresos 2008 – 2009

En millones de pesos de 2009

Concepto	Recaudo 2008 (*)	2009			% var. rec.
		Presupuesto	Recaudo	% rec.	
Ingresos corrientes	819.058	601.702	573.585	95,3	-30,0
No tributarios	819.058	601.702	573.585	95,3	-30,0
Multas	896	686	772	112,5	-13,9
Rentas contractuales	107.880	251.455	226.303	90,0	109,8
Contribuciones	511.324	143.734	148.616	103,4	-70,9
Participaciones	153.402	162.866	153.729	94,4	0,2
Fondo cuenta pago compensatorio cesiones públicas	9.054	2.355	6.374	270,6	-29,6
Aporte afiliados	17.493	13.268	13.800	104,0	-21,1
Otros ingresos no tributarios	19.010	27.338	23.991	87,8	26,2
Transferencias	2.512.441	3.268.996	2.615.260	80,0	4,1
Nación	116.005	200.111	134.476	67,2	15,9
Administración Central	2.396.436	3.068.885	2.480.784	80,8	3,5
Recursos de capital	372.142	790.941	936.545	118,4	151,7
Recursos del balance	187.578	736.445	831.288	112,9	343,2
Rendimientos operaciones financieras	101.621	47.533	99.358	209,0	-2,2
Excedentes financieros	3.562	2.174	2.174	100,0	-39,0
Otros recursos de capital	79.382	4.789	3.726	77,8	-95,3
Total	3.703.642	4.661.639	4.125.390	88,5	11,4

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

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevar los valores a pesos de 2009.

Los recursos de capital se ubican en el segundo lugar, sobrepasando las proyecciones fijadas en 18,4%. Se destaca la alta participación de los recursos del balance por el incremento de las reservas y los pasivos exigibles, en tanto que los rendimientos financieros mantuvieron su participación.

Los ingresos corrientes se constituyeron en el concepto de menor aportación. En este resultado influyó la disminución por \$453 mil millones, que se dio en los corrientes, básicamente en el IDU y que correspondían a valorización local Acuerdo 180 de 2005. De los veinte Establecimientos públicos, tres aportaron el 69% del recaudo total, FFDS, IDU y FONCEP (Cuadro 26).

Cuadro 26
Establecimientos Públicos
Presupuesto de rentas e ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2009

En millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Recaudos					% partíc.
		Ing. corrientes	Transfer.	Recursos de capital	Total	%	
Instituto para la Economía Social -IPES	75.244	13.313	44.047	6.622	63.982	85,0	1,6
Fondo de Educación y Seguridad Vial -FONDATT	9.691	0	9.691	570	10.261	105,9	0,2
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.601.433	137.841	1.067.965	268.328	1.474.134	92,1	35,7
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE	41.948	0	30.402	368	30.770	73,4	0,7
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.325.215	105.447	466.125	593.630	1.165.202	87,9	28,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	421.932	16.793	317.433	8.403	342.630	81,2	8,3
Caja de la Vivienda Popular	64.119	9.304	31.980	6.638	47.922	74,7	1,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD	174.498	37.709	101.664	18.203	157.575	90,3	3,8
Instituto Distrital de Turismo	21.749	42	14.603	0	14.645	67,3	0,4
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	20.401	685	15.456	3	16.144	79,1	0,4
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la juventud -IDIPRON	143.844	38.875	77.490	6.014	122.379	85,1	3,0
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	10.326	142	8.870	0	9.012	87,3	0,2
Orquesta Filarmónica de Bogotá	37.633	459	36.275	0	36.734	97,6	0,9
Fondo de Vigilancia y Seguridad	205.388	75.338	70.503	17.689	163.530	79,6	4,0
Jardín Botánico José Celestino Mutis	25.175	5.197	17.538	596	23.331	92,7	0,6
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	9.429	2.453	6.367	384	9.203	97,6	0,2
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	36.927	0	29.781	0	29.781	80,6	0,7
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	51.586	1.131	40.754	0	41.885	81,2	1,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	196.541	128.204	64.649	8.699	201.552	102,5	4,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	188.561	652	163.668	399	164.718	87,4	4,0
Total	4.661.639	573.585	2.615.260	936.545	4.125.390	88,5	100,0
Nivel de recaudo por fuente de financiación		95,3	86,2	118,4		0,1	

Fuente: Informe Ejecución Presupuesto de Ingresos y Rentas Establecimientos Públicos - SIVICOF

Las entidades que reportaron el mayor y menor índice de recaudo fueron: la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial – UAERMV 102,5% y el Instituto Distrital de Turismo –IDT 67,3%.

Análisis de la ejecución de gasto e inversión

La ejecución total ascendió a \$4.2 billones con un cumplimiento de 90,1%, y una variación de 11,9% con respecto a 2008. De este valor \$3.5 billones correspondieron a inversión, \$0.6 billones a funcionamiento y una mínima cantidad para el servicio de la deuda. En cuanto a los giros realizados presentaron un índice de 66,1%, mientras que las reservas rondaron el 24% (Cuadro 27).

Cuadro 27
Establecimientos Públicos
Comparativo presupuestal de gastos e inversión 2008 - 2009

Millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución 2008 (*)	2009					Variación ejecución 2009 - 2008
		Ppto definitivo	Ejecución				
			Giros	Reservas	Total	%	
Gastos de funcionamiento	573.937	613.768	584.667	14.572	599.239	97,6	4,4
Servicios personales	98.326	157.921	145.788	4.650	150.437	95,3	53,0
Gastos generales	40.658	41.493	29.481	9.254	38.735	93,4	-4,7
Aportes patronales	27.703	0	0	0	0	N.A.	-100,0
Transferencias para funcionamiento	393.935	375.839	372.704	0	372.704	99,2	-5,4
Pasivos exigibles	299	749	641	32	673	89,9	125,5
Reservas presupuestales	13.016	15.493	14.406	636	15.042	97,1	15,6
Pagos de cesantías	0	22.273	21.647	0	21.647	97,2	N.A.
Servicio de la deuda	113.532	147.913	71.977	0	71.977	48,7	-36,6
Interna	6.216	4.831	4.831	0	4.831	100,0	-22,3
Bonos pensionales	62.327	137.207	61.271	0	61.271	44,7	-1,7
Cuentas por pagar	39.780	0	0	0	0	N.A.	NA
Pasivos contingentes	5.209	5.875	5.875	0	5.875	100,0	0,0
Inversión	3.065.999	3.899.959	2.425.852	1.101.431	3.527.284	90,4	15,0
Directa	1.996.782	2.979.843	1.819.755	912.133	2.731.888	91,7	36,8
Transferencias para inversión	3.826	3.762	3.043	543	3.585	95,3	-6,3
Pasivos exigibles	176.583	256.895	145.427	2	145.429	56,6	-17,6
Reservas presupuestales	888.808	659.458	457.628	188.754	646.382	98,0	-27,3
Total presupuesto	3.753.467	4.661.639	3.082.496	1.116.003	4.198.500	90,1	11,9

Fuente. Informe Ejecución Presupuesto de Ingresos y Rentas Establecimientos Públicos - SIVICOF

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevar los valores a pesos de 2009.

La ejecución de inversión fue de 90,4%, siendo giros el 62,2% y reservas el 28,2%. La inversión directa apropió \$3 billones con ejecución de 91,7%. Los objetivos del plan de desarrollo *Ciudad de derechos y Derecho a la ciudad* ejecutaron \$2.6 billones. La baja ejecución se traduce en deficiente gestión y rezago del plan de desarrollo.

Los programas que contaron con mayores cuantías presupuestales fueron los de fortalecimiento y provisión de los servicios de salud y vías para la movilidad, correspondientes al FFDS y el IDU.

Al detallar los Establecimientos Públicos por entidad, la ejecución consolidada fue de 90,1%. El 72% de este índice, se soportó en tres establecimientos: FFDS 34,4%, IDU 28,9% y FONCEP 8,2% (Cuadro 28).

Cuadro 28
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidad

En millones de pesos

Entidad	Func,	Servicio deuda	Inversión	Total	% ejec.	% part.	Giros	Reservas
IPES	2.067	0	68.538	70.605	93,8	1,7	47.012	23.593
FONDATT	7.009	0	2.280	9.288	95,8	0,2	9.288	0
FFDS	9.388	0	1.435.653	1.445.041	90,2	34,4	1.153.577	291.464
FOPAE	927	0	36.663	37.590	89,6	0,9	28.885	8.705
IDU	39.886	10.706	1.161.926	1.212.518	91,5	28,9	673.718	538.800
FONCEP	276.234	61.271	6.531	344.036	81,5	8,2	339.352	4.684
CVP	7.006	0	54.471	61.477	95,9	1,5	39.208	22.269
IDRD	20.412	0	151.167	171.578	98,3	4,1	134.245	37.333
IDT	2.443	0	19.156	21.599	99,3	0,5	14.547	7.052
IDPC	3.238	0	16.800	20.038	98,2	0,5	15.581	4.457
IDIPRON	7.319	0	135.123	142.442	99,0	3,4	119.156	23.286
FGAA	2.539	0	7.664	10.203	98,8	0,2	9.539	664
OFB	14.857	0	22.193	37.050	98,4	0,9	35.973	1.076
FVS	5.304	0	178.477	183.781	89,5	4,4	118.239	65.543
JBJCM	4.539	0	20.137	24.675	98,0	0,6	19.608	5.067
IDEP	3.197	0	5.605	8.802	93,3	0,2	8.280	522
IDPAC	8.505	0	28.228	36.733	99,5	0,9	30.621	6.112
UAECD	34.737	0	15.430	50.167	97,2	1,2	40.804	9.363
UAERMV	11.636	0	126.075	137.711	70,1	3,3	86.506	51.206
UAESP	137.998	0	35.167	173.165	91,8	4,1	158.359	14.806
Total	599.239	71.977	3.527.284	4.198.500	90,1	100,0	3.082.496	1.116.003
% part.	14,3	1,7	84,0	100,0			66,1	23,9

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

Las reservas presupuestales y los pasivos exigibles cerraron la vigencia con \$792 mil millones de ejecución, el 86,4% de lo presupuestado. La menor efectividad se dio en los pasivos exigibles. Esta cuenta corresponde a la rehabilitación y conservación de la malla vial, así como de decisiones judiciales, correspondientes al IDU, mientras que por el FVS se cubren algunas obras que no se terminaron en la presente vigencia, como las de mayor representatividad.

3.3 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Análisis presupuestal

La Contraloría programó un presupuesto por \$77 mil millones el cual fue objeto de un traslado presupuestal por \$645 millones, para ajustar un definitivo de \$78 mil millones. Este monto fue acorde con lo estipulado en la Ley 617 de 2000 (Cuadro 29).

Cuadro 29
Contraloría de Bogotá, D.C.
Comparativo presupuestal 2008 – 2009 de ingresos y rentas

Millones de pesos de 2009

Concepto	2009			Var. %	Definitivo 2008(*)	Var. p/ptal 2009 - 2008	
	Inicial	Modific.	Definitivo			Absoluta	%
Transferencias	77.363	645	78.008	0,8	78.467	-458	-0,6
Vigencia	74.759	645	75.404	0,9	74.758	646	0,9
Vigencia anterior	2.604		2.604	0,0	3.708	-1.104	-29,8
Total ingresos	77.363	645	78.008	0,8	78.467	-917	-1,2
Funcionamiento	70.706	645	71.351	0,9	70.644	707	1,0
Inversión	6.657	0	6.657	0,0	7.822	-1.165	-14,9
Total gasto e inversión	77.363	645	78.008	0,8	78.467	-458	-0,6

Fuente. Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF
(*) A las cifras registradas a diciembre 31 de 2008 se les aplicó el IPC 2% para llevarlo a pesos de 2009.

La Administración transfirió recursos para atender principalmente los gastos de funcionamiento. Los rubros que se vieron oxigenados fueron: sueldo personal de nómina, y los gastos generales en el rubro de "Sentencias Judiciales" para cubrir los fallos proferidos por la Corte Suprema de Justicia frente a acciones de tutela interpuestas¹⁵.

Al detallar la situación presupuestal, se observó que su crecimiento fue superior al 65% comparado con el 2008. Sin embargo el ahorro corriente disminuyó cerca de 25 puntos porcentuales, variación generada por el incremento en los giros de funcionamiento. (Cuadro 30).

Cuadro 30
Contraloría de Bogotá, D.C.
Situación presupuestal

Millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución		% var.
	2008 (*)	2009	
(+) Transferencias	75.448	77.090	2,2
(-) Giros de funcionamiento	62.968	67.666	7,5
(-) Intereses y comisiones	0	0	0,0
(-) Transferencias servicio deuda y Fonpet, pasivos contingentes y reservas presupuestales servicio de la deuda	0	0	0,0
(=) Ahorro corriente	12.480	9.424	-24,5
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito)	0	0	0,0
(-) Giros de inversión	6.267	5.674	-9,5
(=) Superávit antes de reservas	6.213	3.751	-39,6
(+) Recursos de crédito neto	0	0	0,0
(=) Superávit o déficit operaciones efectivas presupuestales	6.213	3.751	-39,6
(-) Reservas	5.526	2.612	-52,7
(=) Situación Presupuestal (1)	687	1.139	65,8
Reservas calificadas (2)	0	0,0	N.A.
Ajuste por calificación de reservas (3)	5.526	0,0	-100,0
Situación presupuestal ajustada (4) = (1) + (3)	6.213	1.139	-81,7

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

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevarlo a pesos de 2009.

(1) Situación presupuestal a 31 de diciembre de acuerdo con los informes de ejecución de ingresos y gastos -SIVICOF

(2) Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2009

(3) Diferencia entre reservas según la ejecución y reservas calificadas.

(4) Situación presupuestal más ajuste.

¹⁵ Acción de tutela interpuesta por el señor José Antonio Sierra Puentes, contra la Sala laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá y la Contraloría Distrital de Bogotá. Decreto 524 de diciembre 7 de 2009. La Contraloría expidió la resolución 02096 del 17 de diciembre de 2009

El recaudo presentó un índice de 99%, del cual el 96% correspondió a 2009 y la diferencia a recursos de la vigencia anterior. (Cuadro 31).

Cuadro 31
Contraloría de Bogotá, D.C.
Comparativo presupuestal de ingresos y rentas 2008 – 2009

En millones de pesos de 2009

Concepto	Recaudo 2008 (*)	2009			% var. rec. 2009-2008
		Presupuesto definitivo	Recaudo	% rec.	
Transferencias	75.448	78.008	77.090	98,8	2,2
Administración central	75.448	78.008	77.090	98,8	2,2
Vigencia	72.102	75.404	72.031	95,5	-0,1
Vigencia anterior	3.347	2.604	5.059	194,3	51,2
Total	75.448	78.008	77.090	98,8	2,2

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

(*) Se aplicó el IPC de 2% para llevarlo a pesos de 2009.

La ejecución pasiva ascendió a \$76 mil millones (97,4%), dividida en gastos de funcionamiento e inversión. Los primeros participaron en 91,4% de la ejecución total, mientras el restante 8,6% correspondió a inversión.

Cuadro 32
Contraloría de Bogotá, D.C.
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión

Millones de pesos de 2009

Concepto	Ejecución 2008 (*)	Presupuesto definitivo	2009				Variación ejecución 2009-2008
			Ejecución				
			Giros	Reservas	Total	%	
Gastos de funcionamiento	67.051	71.351	67.666	1.787	69.453	97,3	3,6
Servicios personales	57.695	60.428	58.542	518	59.060	97,7	2,4
Gastos generales	7.769	7.026	5.273	1.223	6.496	92,5	-16,4
Pasivos exigibles	21	0	0	0	0	N.A.	-100,0
Reservas presupuestales	1.566	3.897	3.850	47	3.897	100,0	148,9
Inversión	7.710	6.657	5.674	825	6.498	97,6	-15,7
Directa	5.126	5.494	4.539	796	5.336	97,1	4,1
Pasivos exigibles	80	1	1	0	1	100,0	-99,1
Reservas presupuestales	2.504	1.162	1.134	28	1.162	100,0	-53,6
Total presupuesto	74.761	78.008	73.339	2.612	75.951	97,4	1,6

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

(*) Se aplicó el IPC 2% para llevarlo a pesos de 2009.

Nota: Para establecer la variación en la ejecución 2009-2008, se ajustaron los rubros de 2008 al plan de cuentas que se adoptó en la vigencia de 2009. Es el caso de "Servicios personales", que involucró los "Aportes patronales".

En funcionamiento, los servicios personales absorbieron el 85% de los recursos ejecutados, mientras que los gastos generales el 9,4%, rubro que fue aplicado en el pago de arrendamiento, mantenimiento entidad y sentencias judiciales¹⁶.

La inversión directa orientó a los objetivos del plan de desarrollo de *participación y gestión pública efectiva y transparente*, el primero encauzó los recursos para promover la cultura de participación en el control fiscal, ejercicio

¹⁶ El rubro "arrendamientos" se incrementó ostensiblemente en razón del traslado de la sede por reparación del edificio principal, lo que obligó a dejar una partida significativa para su reforzamiento estructural. Y por el de sentencias judiciales la Contraloría tuvo que desembolsar recursos para cancelar las demandas laborales proferidas en su contra.

que integra a la ciudadanía con la entidad, De los \$1.133 millones aplicados, giró \$1.194 millones y el segundo contó con \$4.361 millones, orientada a las TIC y la renovación e implementación de la plataforma tecnológica, al igual se destinaron recursos para la recuperación de la planta física, consistentes en adquisición, remodelación y construcción de las áreas de trabajo. Su ejecución alcanzó el 96,4% (los giros representaron el 79%).

En cuanto a las reservas presupuestales de funcionamiento e inversión, conjuntamente registraron más de \$5 mil millones. A lo largo de la vigencia contabilizaron adiciones cercanas a los \$2.500 millones.

3.4 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

A la Universidad Distrital se le aprobó un presupuesto inicial de \$219.421 millones, aforo que fue modificado en \$29.650 millones, para un definitivo de \$249.070 millones. Dicha partida superó en, el 12,8% pesos de 2009 a la asignada en el año anterior.

Los ingresos contabilizaron un recaudo de 107,9%, excediendo las proyecciones fijadas, en tanto que la parte pasiva estuvo por el orden de 82,1%. En valores absolutos representaron un superávit presupuestal de \$64.373 millones.

Cuadro 33
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Comparativo presupuestal 2008 – 2009 de ingresos y rentas

(Millones de pesos)

Nombre	Recaudo 2008	Presupuesto			%	Recaudos		% var. rec. 2008 - 2009
		Inicial	Modific.	Definitivo		part.	Acumulados	
Ingresos corrientes	21.554	78.857	1.336	80.194	32,2	96.111	119,8	345,9
Tributarios	5.000	56.793	0	56.793	22,8	73.155	128,8	1.363,1
Estampilla Universidad distrital	5.000	56.793	0	56.793	22,8	73.155	128,8	1.363,1
No tributarios	16.554	22.064	1.336	23.401	9,4	22.956	98,1	38,7
Rentas contractuales	16.554	18.129	927	19.056	7,7	19.232	100,9	16,2
Otros ingresos no tributarios	0	3.936	409	4.345	1,7	3.724	85,7	N.A.
Transferencias	126.055	134.795	1.037	135.832	54,5	137.986	101,6	9,5
Nación	11.384	10.890	1.037	11.927	4,8	14.081	118,1	23,7
Administración central	114.672	123.905	0	123.905	49,7	123.905	100,0	8,1
Recursos de capital	20.398	5.768	27.276	33.045	13,3	34.684	105,0	70,0
Recursos del balance	6.343	0	21.324	21.324	8,6	21.324	100,0	236,2
Rendimientos por operaciones financieras	1.235	3.673	0	3.673	1,5	5.336	145,3	331,9
Exced. financ. Est. Púb. y util. Emp.	10.268	0	5.192	5.192	2,1	5.192	100,0	-49,4
Otros recursos de capital	2.551	2.095	761	2.856	1,1	2.832	99,2	11,0
Total ingresos	168.007	219.421	29.650	249.070	100,0	268.781	107,9	60,0

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

En los ingresos tributarios, el ítem “estampilla” registró recaudo de 29 puntos porcentuales por encima de lo presupuestado, como consecuencia de lo estipulado en el Acuerdo 308 de 2008¹⁷. Es importante destacar que estos recursos tienen destinación específica¹⁸. Le siguen las rentas contractuales con

17 Artículo 51, Acuerdo 308 de 2008: Por el cual se adopta el Plan de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas para Bogotá D.C. 2008 – 2012. “Bogotá positiva: para vivir mejor”.

18 Acuerdo 53 de 2002, Ley 863 de 2003.

100,9%. En este concepto se incluyó la venta de bienes, servicios y productos, actividades propias del objeto institucional de la entidad.

Las transferencias efectuadas por la nación, se recaudaron en \$14.081 millones, 18,1% por encima de lo proyectado. Los aportes ordinarios provenientes de la Administración central, se contabilizaron en 100%.

El recaudo de los recursos de capital excedió en cinco puntos porcentuales el monto estimado. El mayor aporte lo hizo el concepto recursos del balance, encaminado a cubrir las reservas presupuestales de funcionamiento e inversión, seguido de los excedentes financieros de las Empresas y los Establecimientos.

La ejecución pasiva logró un cumplimiento de 82,1%, porcentaje que en principio revela un buen desempeño, sin embargo, al discriminar el nivel en giros y reservas, se observó que los primeros representaron el 73,4%.

Cuadro 34
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión

(Millones de pesos)

Nombre	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Vigente	% part.	Giros	Compro misos	Total	% ejec.
Gastos de funcionamiento	162.352	16.110	178.462	71,7	162.491	9.259	171.750	96,2
Servicios personales	89.368	2.970	92.337	37,1	90.011	829	90.841	98,4
Gastos generales	26.829	1.688	28.518	11,4	17.682	7.034	24.717	86,7
Transferencias para funcionamiento	46.155	2.736	48.891	19,6	48.122	629	48.751	99,7
Pasivos exigibles	0	98	98	0,0	59	9	68	69,1
Reservas presupuestales	0	8.618	8.618	3,5	6.616	757	7.374	85,6
Inversión	57.069	13.539	70.608	28,3	20.293	12.364	32.657	46,3
Directa	56.793	1.837	58.630	23,5	9.159	11.816	20.975	35,8
Bogotá positiva: para vivir mejor	56.793	1.837	58.630	23,5	9.159	11.816	20.975	35,8
Ciudad de derechos	26.726	1.837	28.563	11,5	7.116	8.211	15.327	53,7
Gestión pública efec. y transp.	30.067	0	30.067	12,1	2.043	3.605	5.648	18,8
Transferencias para la inversión	276	0	276	0,1	223	0	223	80,9
Reservas presupuestales	0	11.702	11.702	4,7	10.911	548	11.459	97,9
Total gasto e inversión	219.421	29.650	249.070	0,1	182.784	21.623	204.407	82,1

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

Para gastos de funcionamiento se ejecutó \$171.750 millones. Gran parte de estos recursos se destinaron a servicios personales asociados a la nómina, donde se incluye la planta de profesores ocasionales y de cátedra¹⁹.

Las transferencias para funcionamiento se ejecutaron prácticamente en su totalidad \$48.751 millones. Recursos que fueron a engrosar el fondo de pensiones públicas de la entidad, considerado para la retención de las partidas de la estampilla, por no cumplir con el plan de desempeño.

En inversión, se aplicaron \$32.657 millones. El 62% se destinó a inversión directa en los objetivos del plan de desarrollo *Ciudad de derechos* y *Gestión*

19 La planta de profesores de la Universidad a 2009 fue de 1.897. De este total, el profesorado de planta fue de 557 y de vinculación especial 1.340. Este número atiende una población estudiantil de 28.799 alumnos.

pública efectiva y transparente, con ejecución cercana al 36%, este porcentaje se presentó por los trámites de contratación y selección, asuntos que deberán superarse en la vigencia siguiente para la ejecución de proyectos fundamentales como la construcción de la nueva sede universitaria en la localidad de Bosa, y la construcción y funcionamiento de la biblioteca de Aduanilla de Paiba.

3.5 EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD

Mediante Resolución 016 de 2008, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal aprobó el presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD para el período 2009 por \$3.9 billones, cifra posteriormente incrementada en \$310.264 millones, para un definitivo de \$4.2 billones. Este valor, comparado con el de 2008 reflejó un crecimiento del 13,2%. Ello debido al mayor volumen de recursos asignados a la construcción de la infraestructura de Transmilenio.

De las modificaciones sobresale el aumento de la disponibilidad inicial en \$161.352 millones, suma orientada a la cancelación de las exigibilidades pendientes de pago, en especial el alto rezago en los compromisos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado -EAAB. Los otros movimientos presupuestales, incrementaron los ingresos corrientes en \$17.873 millones, las transferencias tanto de la Nación como del Distrito en \$88.053 millones y los Recursos de Capital en \$42.986 millones.

Cuadro 35
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo presupuestal 2008-2009

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos		% de variación	% de Participación	
	2008	2009		2008	2009
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.023.151	2.138.133	5,7	54,2	50,6
Lotería de Bogotá	120.993	122.956	1,6	3,2	2,9
Canal Capital	22.759	26.800	17,8	0,6	0,6
MetroVivienda	55.503	57.511	3,6	1,5	1,4
TransMilenio S.A.	1.482.092	1.840.330	24,2	39,7	43,6
Empresa de Renovación Urbana	19.276	31.478	63,3	0,5	0,7
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	7.792	6.787	-12,9	0,2	0,2
Total	3.731.566	4.223.995	13,2	100,0	100,0

Fuente. Informe de Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones de las EICE y SIVICOF.

Por entidades, la EAAB aportó 50,6%, Transmilenio contribuyó con 43,6%, la Lotería de Bogotá con 2,9%, Metrovivienda 1,4% y el saldo restante, lo concentraron Renovación Urbana, Canal Capital y Aguas de Bogotá.

Situación presupuestal

A diciembre 31 de 2009 arrojó un superávit de \$109.213 millones, contrario al resultado de 2008 que reportó un déficit de \$314.469 millones. La evolución

obedece al mayor volumen de recursos presupuestados, en especial los ingresos procedentes de recursos de capital, que fueron fortalecidos gracias a las obras que se adelantan para la construcción de la III fase del sistema Transmilenio y el prudente manejo del endeudamiento. De igual forma contribuyó, la ineficiente gestión en la aplicación de los recursos y la considerable suma constituida como reservas presupuestales, lo que revela un atraso en los programas y proyectos previstos por la administración, con las consecuencias de postergar las obras para las vigencias siguientes. Esta situación se observó principalmente en Transmilenio y la EAAB.

Cuadro 36
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Situación presupuestal 2008 - 2009

Millones de pesos

Concepto	Diciembre		% de
	2008	2009	Variación
Ingresos corrientes	1.286.487	1.379.489	7,2
(+) Transferencias	544.703	604.360	11,0
(-) Giros de funcionamiento	809.905	829.892	2,5
(-) Giros intereses y comisiones	79.384	96.676	21,8
(-) Giros bonos pensionales, cuentas por pagar, pasivos contingentes	67.073	28.929	- 56,9
(=) Ahorro corriente	874.828	1.028.352	17,5
(+) Recursos de capital (sin recursos del crédito) + Disponibilidad inicial	1.251.156	1.813.132	44,9
(-) Giros de inversión	1.399.573	1.630.645	16,5
(=) Superávit antes de reservas	726.411	1.210.839	66,7
(+) Recursos del crédito neto (=Recursos del crédito - giros amortización a capital)	20.599	- 63.846	- 409,9
(=) Superávit o Déficit operaciones efectivas presupuestales	747.010	1.146.993	53,5
(-) Compromisos pendientes por pagar	1.061.479	1.037.780	- 2,2
(=) Situación Presupuestal	- 314.469	109.213	- 134,7

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

El recaudo efectivo de las EICD fue de \$4.1 billones que supera en \$0.9 billones lo percibido en la vigencia precedente. Los recaudos se originaron en un 16,7% de la disponibilidad inicial, 33,7% de ingresos corrientes, 14,8% de transferencias y 34,9% de recursos de capital, reflejando un cambio en la composición, toda vez, que los recursos de capital se constituyeron como la principal fuente de recursos.

Cuadro 37
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros 2009

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% de Eiec.	% de Part. Recaudo
Disponibilidad Inicial	683.508,0	683.508,0	100,0	16,7
Ingresos Corrientes	1.414.139,0	1.379.489,0	97,5	33,7
No Tributarios	1.414.139,0	1.379.489,0	97,5	
Transferencias	649.648,0	604.360,0	93,0	14,8
Nación	362.280,0	316.268,0	87,3	
Administración Central	227.514,0	233.934,0	102,8	
Entidades Distritales	27.823,0	26.574,0	79,7	
Municipios	1.102,0	1.102,0	52,6	
Otras Transferencias	30.929,0	26.482,0	85,6	
Recursos de Capital	1.476.700,0	1.427.649,0	96,7	34,9
Recursos del Crédito	402.010,0	298.024,0	74,1	
Rendimientos por Operaciones Financieras	165.567,0	153.894,0	92,9	
Aportes de Capital	25.689,0	25.689,0	100,0	
Recursos de Titularización	814.689,0	876.662,0	107,6	
Otros Recursos de Capital	68.745,0	73.380,0	106,7	
Total Ingresos	3.540.487,0	3.411.498,0	96,4	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.223.995,0	4.095.006,0	96,9	100,0

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

Los ingresos corrientes calculados en \$1.4 billones registraron un alza de 11,3% con respecto a 2008, manteniendo su representatividad frente al total de ingresos (34%). A diciembre, se recaudo el 97,5%, donde sobresale lo captado por venta de servicios de acueducto y alcantarillado, concepto que representó 84,3% del total.

Por transferencias ingresaron \$0.6 billones el 93% de lo programado. Lo captado provino en 52,3% de la nación, 38,8% de la Administración Central y el saldo restante de otras transferencias. Cabe resaltar, que el 85,3% de estas, se originaron del convenio Nación-Distrito, para la construcción de las troncales de Trasmilenio.

En los recursos de capital se destacó la dinámica del proceso de titularización que financiará los compromisos relacionados con la ejecución de la fase III de Trasmilenio, recursos que concentraron el 80,4% de estos, proceso que estuvo respaldado con vigencias futuras no comprometidas. Así las cosas, de \$1.5 billones presupuestados se recaudaron el 96,7%.

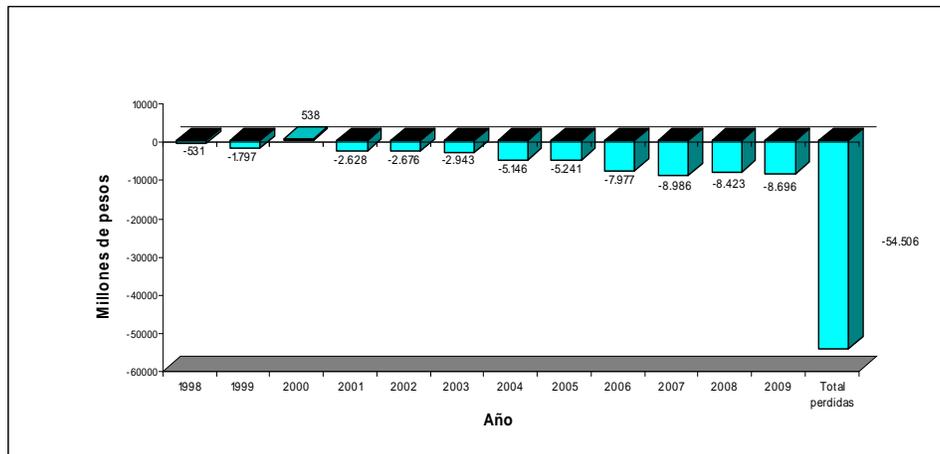
Los recursos del crédito, reportaron un cumplimiento de 74,1%, hecho atribuible a la inejecución de lo proyectado por la EAAB, entidad que estimó recaudar \$100.000 millones que finalmente no ingresaron, lo cual es razonable teniendo los rezagos en inversión y los excedentes de liquidez que viene presentando la empresa.

Otro aspecto importante al interior de las EICD es la venta de billetes de lotería. En el 2009, tan sólo representó el 8,9% de la emisión total de billetes, reflejando un leve incremento de 0,3 puntos frente a 2008. Este nivel de ventas afecta las transferencias para el sector salud, que cayeron 8.1%, al pasar de

\$12.555 millones en 2008 a \$11.530 millones en 2009. Ello exige, una revisión general de los resultados de la empresa, por los altos costos operativos requeridos para la comercialización de este producto, y por el fracaso de las estrategias orientadas al incremento de las ventas.

Los ingresos por venta de servicios en Canal Capital registraron un aumento del 39,8% con respecto al año 2008. Sin embargo no han sido suficientes para cubrir los altos costos de producción, hecho que se ve reflejado en las cuantiosas pérdidas acumuladas desde el momento en que el Canal entró en operación, las cuales ascienden a \$54.506 millones.

Gráfica 5
Canal Capital
Estado de actividad Financiera, Económica y Social 1998 – 2009



Esta situación ha originado varios llamados de atención por parte del Consejo Distrital de Política Económica- CONFIS²⁰, sin que hasta la fecha se hayan visto resultados positivos, en el fortalecimiento de los ingresos propios de la entidad.

Las EICD presentaron una estructura presupuestal de egresos por \$4.2 billones, conformada en 15,6% por gastos de funcionamiento, 8,4% gastos de operación, 12,6% por servicio de la deuda, 63,3% para inversión y 0,1% por disponibilidad final. Al finalizar el período, la ejecución de gastos fue del 94,4%, que en términos absolutos equivale a \$4 billones, de los cuales el 26% de lo ejecutado correspondió a compromisos y reservas, mientras que lo giros representaron el 74%.

Lo anterior sugiere un rezago en las metas propuestas en el Plan de Desarrollo, situación evidenciada principalmente en Transmilenio, la EAAB,

²⁰ “La recomendación para los representantes del Distrito es continuar con la identificación y evaluación de estrategias de comercialización tendientes a lograr el punto de equilibrio. Dado que la Empresa actualmente no es sostenible financieramente, se sugiere a la gerencia efectuar un estudio que arroje recomendaciones para lograr la sostenibilidad técnica y financiera de Canal Capital”

Metrovivienda y la Empresa de Renovación Urbana. En la EAAB, los registros presupuestales permiten apreciar que los recursos realmente aplicados en inversión representaron 63,7%, lo que llevó a la Secretaría de Hacienda y el CONFIS a emitir un pronunciamiento tendiente a corregir esta ineficiente gestión²¹, amén de la persistencia de cuentas por pagar a pesar de los altos excedentes de liquidez con los que ha contado la empresa.

A nivel desagregado los gastos de funcionamiento registraron logros de 96,8% en donde predomina lo causado por concepto de gastos generales. El servicio de la deuda, significó el 12,2% del total de gastos, observándose un notable crecimiento con respecto al periodo anterior, en el que representaba el 4,7%. Esta variación se origino en el crédito de presupuesto por \$350.000 millones otorgado por la Secretaría de Hacienda a Transmilenio, como mecanismo alterno para facilitarle la cancelación de un crédito adquirido con la banca comercial.

Por servicio de la deuda se canceló el 92%, que equivale a \$487.612 millones, de lo cuales \$361.871 millones a capital y \$96.746 millones a intereses y comisiones.

En inversión las EICD contabilizaron una ejecución de \$2.6 billones, cifra que represento el 95,3% de la apropiación, siendo \$1.6 billones giros y \$0.9 billones compromisos. De lo anterior se desprende que los recursos realmente aplicados en inversión, significaron el 61% de los recursos disponibles. Este hecho, no solo va en contravía del principio de anualidad, sino que además, evidencia un alto rezago de los programas y proyectos previstos en el actual Plan de Desarrollo. Estos inconvenientes se evidenciaron en Metrovivienda, Transmilenio, Renovación Urbana y Acueducto, entidades que reportaron giros de 51,2%, 57,4%, 59,5% y 63,7% respectivamente.

3.6 EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO -ESEs

Mediante resolución No. 015 de 2008 el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal –CONFIS, aprobó el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la red hospitalaria vigencia 2009 por \$878.903 millones, cifra que comparada con el 2008 refleja una variación positiva del 2,8%. En lo corrido del año, se presentaron modificaciones por \$275.231 millones, que equivalen al 31,3% del inicial, para un definitivo de \$1.2 billones.

Los movimientos presupuestales se derivaron del ajuste por los efectos del cierre presupuestal, que incrementaron la disponibilidad inicial en \$14.318 millones, el aumentó de los ingresos corrientes en \$258.598 millones, recursos originados principalmente por venta de servicios y la incorporación de \$2.316 millones por rendimientos de operaciones financieras.

²¹ "...recomienda aumentar el nivel de ejecución de la inversión en infraestructura, incrementar los pagos de las cuentas por pagar y hacer un uso más eficiente de la caja".

Al finalizar el periodo se recaudaron \$994.563 millones (86,2%). En cuanto al gasto, llama la atención la reducción de 90,2% en el presupuesto definitivo de inversión, hecho atribuible, a la reclasificación de que fue objeto el presupuesto de gastos en cumplimiento de la circular 07 de 2008 de la Secretaría Distrital de Hacienda²², lo que se vio reflejado en la creación de la cuenta Gastos de Operación, que paso a concentrar el 71,2% del total de recursos presupuestados para las ESEs.

Cuadro 38
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Comparativo presupuestal 2008-2009

En millones de pesos

Hospital	Presupuesto		% var.	% de part.	
	2008	2009		2008	2009
Chapinero	15.583	19.768	26,9	1,8	2,2
Usaquén	12.604	14.872	18	1,5	1,7
Usme	27.309	28.452	4,2	3,2	3,2
Del Sur	31.842	34.752	9,1	3,7	4
Nazareth	5.522	8.027	45,2	0,6	0,9
Pablo VI Bosa	25.757	26.810	4,1	3,0	3,1
San Cristóbal	21.335	22.207	4,1	2,5	2,5
Rafael Uribe	24.058	25.132	4,5	2,8	2,9
Vista Hermosa	26.899	31.271	16,3	3,1	3,6
Total Primer Nivel	190.908	211.291	10,7	22,3	24,1
Bosa	15.513	15.206	-2	1,8	1,7
Engativá	56.963	53.822	-5,5	6,7	6,1
Fontibón	27.855	28.683	3	3,3	3,3
Meissen	86.821	73.742	-15,1	10,2	8,4
Tunjuelito	24.021	25.772	7,3	2,8	2,9
Centro Oriente	23.124	24.171	4,5	2,7	2,8
San Blas	28.639	35.808	25	3,3	4,0
Suba	56.840	61.367	8	6,6	7,0
Total Segundo Nivel	319.776	318.571	-0,4	37,4	36,2
La Victoria	44.082	40.233	-8,7	5,2	4,6
El Tunal	70.612	76.136	7,8	8,3	8,7
Simón Bolívar	80.618	85.003	5,4	9,4	9,7
Occidente de Kennedy	75.737	88.758	17,2	8,9	10,0
Santa Clara	73.252	58.911	-19,6	8,6	6,7
Total Tercer Nivel	344.300	349.041	1,4	40,3	39,7
Total Empresas Sociales del Estado	854.985	878.903	2,8	100,0	100,0

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

De otra parte, los hospitales con mayores recursos en el 2009, fueron los de primer nivel, al registrar un incremento del 10,7%. Se destacan: Vista Hermosa, Chapinero, Nazareth y Usaquén. Mientras que los del segundo nivel, reflejaron un descenso de 0,4% en sus apropiaciones iniciales, debido a la exclusión de los recursos destinados a la construcción y reposición del nuevo hospital de Meissen.

Situación Presupuestal

La situación presupuestal de las ESEs a diciembre 31 de 2009 arrojó un déficit de \$117.884 millones, aumentando en \$33.505 millones el estado deficitario de los hospitales. El negativo comportamiento estuvo asociado con el mayor volumen de gastos frente a las fuentes de financiamiento con las que contó la

²² "A partir de la vigencia 2009, entra en operación el nuevo Plan de Cuentas para las ESE, el cual desagrega los siguientes conceptos: Gastos de Funcionamiento, Gastos de Operación e Inversión por lo tanto se debe tener en cuenta esta nueva estructura para clasificar adecuadamente el gasto proyectado".

red hospitalaria, hecho en lo que influyó las considerables sumas que vienen quedando como cuentas por pagar, que aumentaron en un 26% con respecto al año inmediatamente anterior.

Cuadro 39
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Situación Presupuestal

En millones de pesos

Concepto	Diciembre		% de Var.
	2008	2009	
Ingresos corrientes	817.698	942.115	15,2
(-) Giros funcionamiento	203.579	214.664	5,4
(=) Ahorro corriente	614.119	727.451	18,5
(+) Recursos de capital + Disponibilidad inicial	84.546	52.448	-38,0
(-) Giros de inversión	632.430	28.228	-95,5
(-) Giros Gastos de operación	0	680.342	N.A.
(=) Superávit o Déficit operaciones efectivas presupuestales	66.235	71.329	7,7
(-) Compromisos pendientes por pagar	150.614	189.213	25,6
Funcionamiento	35.392	34.229	-3,3
Operación	0	131.571	N.A.
Inversión	115.222	23.413	-79,7
(=) Situación Presupuestal	-84.379	-117.884	39,7

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

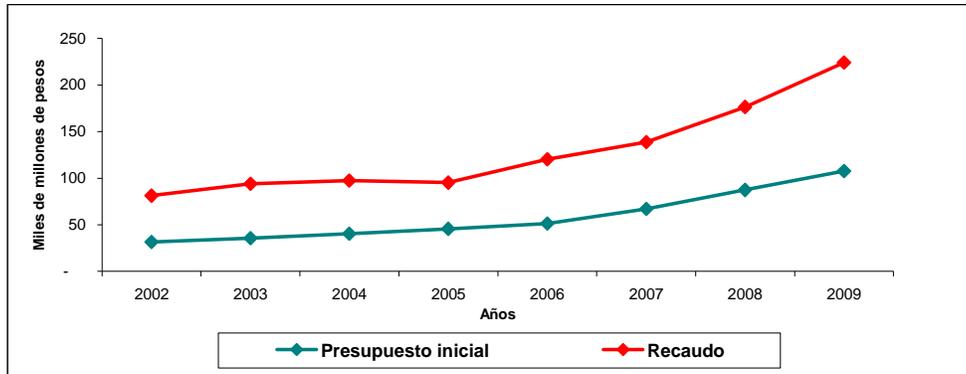
Para el 2009 las Empresas Sociales del Estado contaron con un presupuesto de \$1.154.135 millones, de los cuales se obtuvo un recaudo efectivo de \$994.563 millones, es decir, el 86% de los recursos disponibles, que supera en \$92.319 millones los recursos percibidos en la vigencia precedente. El crecimiento estuvo liderado por el mayor volumen de ingresos provenientes de convenios de desempeño. Lo recaudado provino en un 94,8% de ingresos corrientes, el 4,8% a disponibilidad inicial y el 0,4% a recursos de capital.

A nivel desagregado, por ingresos corrientes se presupuestaron \$844.082 millones, cifra posteriormente adicionada en \$258.598 millones para un definitivo de \$1.102.680 millones, de los cuales se recaudo el 85,4%, es decir, \$942.115 millones, recursos provenientes principalmente del Fondo Financiero Distrital de Salud.

Un aspecto que merece reseñarse es el comportamiento ascendente que registran las cuentas por cobrar por venta de servicios de salud a los diferentes pagadores del sistema, que pasaron de concentrar el 9,9% del total de ingresos captados en 2008, al 11,7% en 2009.

En el 2008, por cuentas por cobrar se recaudó \$89.166 millones, valor que se incrementó a \$116.389 millones en el 2009. El problema surge, cuando estas cada vez adquieren mayor peso como fuente de financiamiento, lo que representa un alto riesgo por la incertidumbre de estos recursos y la alta posibilidad de pérdida por ineficiencias de gestión.

Gráfica 6
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Cuentas por Cobrar 2002-2009



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

En cuanto al recaudo por hospital, se destaca los niveles de cumplimiento presentados por Simón Bolívar que reflejó ingresos por \$92.197 millones (89,1%); Occidente de Kennedy \$86.272 millones (78,9%); Meissen \$78.627 millones (75,5%) y el Hospital El Tunal \$69.891 millones (80,2%).

Por otro lado, las Empresas Sociales del Estado presentaron una estructura presupuestal de egresos por \$1.1 billones, conformada en un 22,1% a compromisos de funcionamiento, el 71,2% a gastos de operación, y el 6,7% para inversión.

Al finalizar el período, la ejecución de gastos fue del 96,4%, lo que en términos absolutos equivale a \$1.112.448 millones, de los cuales el 17,0% de lo ejecutado correspondió a compromisos y reservas, mientras que los giros efectivos apenas alcanzaron el 83,0%.

Por funcionamiento se ejecutó el 97,6% (\$248.893 millones), sobresaliendo lo aplicado a servicios personales que consumieron el 45,6%. Los gastos generales entre tanto, registraron desembolsos por \$102.290 millones equivalente al 96,4%, recursos encaminados a gastos de computador, rubro por medio del cual las instituciones hospitalarias contaron con el sistema de información y comunicación, para la atención de usuarios en las sedes principales, en las unidades básicas de atención zonales UPZ y CAMIs.

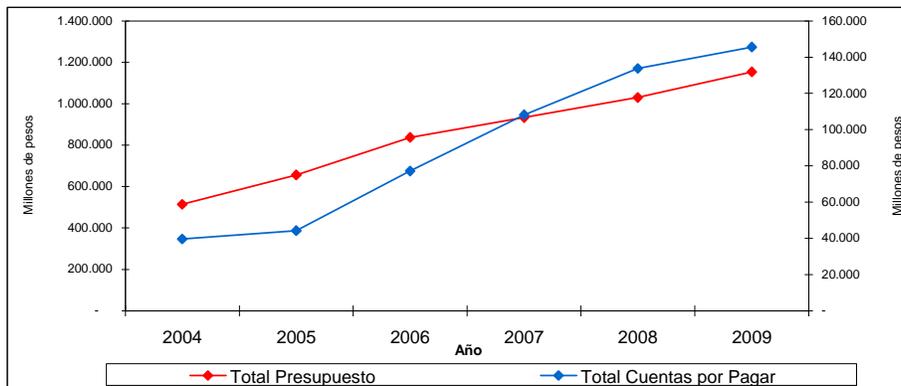
En lo referente a los gastos de operación por \$818.136 millones, registran giros efectivos por \$680.342 millones y compromisos por \$131.571 millones para una ejecución del 98,8%, destinado a cubrir actividades misionales de los Hospitales.

Por inversión, las ESEs contaron con un presupuesto definitivo de \$76.438 millones. De éste, al finalizar el período en estudio, registraron erogaciones por \$51.642 millones, equivalente al 66,5% de los cuales \$28.228 millones correspondieron a giros y \$23.413 millones a compromisos. Sobresalen las

erogaciones efectuadas para el desarrollo de la infraestructura hospitalaria (\$27.470 millones).

Finalmente, otro aspecto de mencionar, es el constante aumento de las cuentas por pagar. Al cierre de 2009, estas acreencias evidenciaron un crecimiento del 8,9% frente a 2008. Esta situación se da por la débil estructura financiera de la red pública distrital, al no contar con los recursos propios que garanticen el pago de estas obligaciones generada por la falta de gestión en el recaudo de la cartera.

Gráfica 7
Empresas Sociales del Estado –ESEs
Cuentas por pagar Vs. Presupuesto 2004-2009



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

3.7 FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

A los Fondos de Desarrollo Local –FDL se les asignó en la vigencia 2009 un presupuesto de \$908.743 millones, valor modificado en \$9.811 millones (1,1%), para un definitivo de \$918.554 millones (Cuadro 40).

Cuadro 40
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto de ingresos, gastos e inversión a 31 de diciembre

Concepto	2009				Definitivo 2008(*)	Var. presupuesto 2009 - 2008	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Var. %		Absoluta	%
	Disponibilidad inicial	432.262	8.572	440.834		2,0	327.792
Ingresos	476.481	1.239	477.720	0,3	431.331	46.389 10,8	
Corrientes	1.324	1.000	2.324	75,5	1.459	865 59,3	
Transferencias	474.638	0	474.638	0,0	408.426	66.213 16,2	
Recursos de capital	518	239	757	46,1	21.446	-20.689 -96,5	
Total ingresos + Disponibilidad inicial	908.743	9.811	918.554	1,1	759.123	159.431 21,0	
Gasto e inversión							
Inversión	908.743	9.811	918.554	1,1	759.123	159.431 21,0	
Total gasto e inversión	908.743	9.811	918.554	1,1	759.123	159.431 21,0	

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

(*) A las cifras registradas a diciembre 31 de 2008 se les aplicó el IPC (12 meses)= 2% para llevarlo a pesos de 2009.

Con respecto a 2008 la partida creció en 21% por las transferencias de la Administración central vigencia actual (\$61.374 millones) y al monto de disponibilidad inicial 34,5%. Los recursos de capital se disminuyeron al no

recibir recursos por excedentes financieros como si ocurrió en el año precedente.

El presupuesto creció soportado tanto en inversión directa como en obligaciones por pagar, con aumentos de \$97.551 millones y \$61.880 millones, respectivamente. Las variaciones son el resultado de las dificultades en la ejecución y de la obligación normativa de no perder las partidas aprobadas año a año, con lo cual se va acumulando el presupuesto si no hay ejecución del 100%. El atraso en la ejecución se afecta por el esquema utilizado para contratación a través de las Unidades Ejecutoras Locales -UEL, pues no ha sido el más ágil, a pesar de algunas ventajas en la planeación²³. Adicional a lo anterior se presentan dificultades de personal técnico o especializado que gestionen los proyectos oportunamente al interior de las localidades.

Los recursos propios generados por los FDL aumentaron en 44% (\$1.704 millones) con respecto a la vigencia precedente y están representados en arrendamientos, multas y otros ingresos no tributarios (venta de activos, fotocopias, entre otros). El último ítem se sobre ejecuto en 178,1% (\$2.370 millones).

En 2009 se reportó un nivel de recaudo de 100,7%. Casi todos los fondos superaron las expectativas en la obtención de recursos, excepto La Candelaria y Antonio Nariño, 99,8%. Las mayores cuantías, se contabilizaron en 7 FDL, en los que se incluyen Ciudad Bolívar, San Cristóbal, Kennedy, Suba, Engativá, Bosa y Rafael Uribe Uribe, que en conjunto recaudaron 59,9% del total.

Cuadro 41
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y recaudo de ingresos

En millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Total ingresos				
	Inicial	Modificación	Presupuesto	Ejecución	% ejec
Usaquén	37.154	-1.747	35.407	35.475	100,2
Chapinero	18.276	595	18.871	19.134	101,4
Santa Fé	27.420	4.220	31.640	32.608	103,1
San Cristóbal	83.689	564	84.254	84.406	100,2
Usme	46.500	1.678	48.178	48.387	100,4
Tunjuelito	28.522	1.915	30.437	30.539	100,3
Bosa	63.666	1.536	65.202	66.442	101,9
Kennedy	86.443	-2.943	83.500	83.668	100,2
Fontibón	33.347	351	33.698	33.928	100,7
Engativá	71.077	-721	70.355	70.599	100,3
Suba	70.872	3.293	74.165	74.471	100,4
Barrios Unidos	20.778	2.959	23.737	23.821	100,4
Teusaquillo	21.189	470	21.659	21.709	100,2
Los Mártires	14.642	-36	14.606	14.621	100,1
Antonio Nariño	21.035	-686	20.350	20.317	99,8
Puente Aranda	38.521	418	38.940	39.080	100,4
La Candelaria	7.486	264	7.750	7.736	99,8
Rafael Uribe Uribe	61.583	1.755	63.338	64.772	102,3
Ciudad Bolívar	113.763	-4.414	109.349	109.594	100,2
Sumapáz	42.780	339	43.119	43.480	100,8
Total Fondos	908.743	9.811	918.554	924.789	100,7

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

²³ Según el Concejal Carlos Vicente de Roux En promedio, la aprobación de cada proyecto ante las UEL puede comprender 8 etapas y se toma 10 meses, y su liquidación contractual 16 meses más, lo que afecta los niveles de ejecución presupuestal en un periodo respectivo.

De acuerdo a su competencia los FDL incluyeron en los planes de desarrollo local, cinco de los siete objetivos estructurantes del plan de desarrollo distrital “Bogotá positiva para vivir mejor”: *Ciudad de derechos, Derecho a la ciudad, Ciudad global, Participación y Gestión pública efectiva y transparente.*

La ejecución global alcanzó 95%, de los cuales 53,1% correspondió a la vigencia en curso y el restante 41,9% a las ejecuciones de las obligaciones por pagar de periodos anteriores (Cuadro 42).

Cuadro 42
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y ejecución de inversión

En millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto	Ciudad de derechos	Derecho a la ciudad	Ciudad global	Participación	Gestión pública efectiva y transparente	Obligaciones por pagar	Total ejecución	% ejec.
Usaquén	35.407	10.213	7.435	306	149	1.984	13.821	33.908	95,8
Chapinero	18.871	1.482	1.668	137	0	1.156	6.568	11.011	58,3
Santa Fé	31.640	8.997	6.075	1.445	477	1.730	11.716	30.441	96,2
San Cristóbal	84.254	26.836	12.753	1.509	914	3.285	36.371	81.668	96,9
Usme	48.178	14.887	6.397	518	391	6.057	18.118	46.368	96,2
Tunjuelito	30.437	7.795	4.697	1.190	130	2.499	12.497	28.809	94,6
Bosa	65.202	18.345	12.073	631	808	1.448	28.791	62.096	95,2
Kennedy	83.500	17.582	15.214	2.259	2.064	2.999	40.156	80.274	96,1
Fontibón	33.698	9.650	5.759	628	483	2.814	13.389	32.723	97,1
Engativá	70.355	14.449	18.018	650	2.438	3.444	26.991	65.989	93,8
Suba	74.165	16.990	14.621	2.299	2.202	4.396	32.353	72.862	98,2
Barrios Unidos	23.737	5.227	4.393	623	299	1.492	10.893	22.926	96,6
Teusaquillo	21.659	4.300	4.892	852	294	2.840	7.892	21.070	97,3
Los Mártires	14.606	3.096	2.677	1.061	334	1.785	5.408	14.362	98,3
Antonio Nariño	20.350	4.002	4.569	606	146	1.545	8.608	19.476	95,7
Puente Aranda	38.940	7.284	9.467	904	759	2.826	15.939	37.180	95,5
La Candelaria	7.750	1.831	1.365	565	153	1.479	1.997	7.390	95,3
Rafael Uribe Uribe	63.338	12.927	11.906	875	1.703	2.255	27.701	57.367	90,6
Ciudad Bolívar	109.349	20.477	25.922	2.110	4.305	3.066	49.802	105.682	96,6
Sumapaz	43.119	9.048	9.397	1.597	250	4.996	15.700	40.989	95,1
Total Fondos	918.554	215.418	179.297	20.764	18.301	54.095	384.713	872.587	95,0

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

Los objetivos: *Ciudad de derechos y Derecho a la ciudad*, absorbieron el 81% de los recursos aplicados, orientados a programas de salud para infantes y tercera edad, recuperación y mantenimiento de las vías locales y parques, mejoramiento de la malla vial y espacio público local y recuperación del medio ambiente.

Cuadro 43
Fondos de Desarrollo Local
Inversión directa

En millones de pesos

Objetivos	Presupuesto	Giros	Reservas	Ejecución	% ejec.
Ciudad de derechos	236.432	50.118	165.300	215.418	91,1
Derecho a la ciudad	188.838	98.222	81.075	179.297	94,9
Ciudad global	24.503	6.611	14.153	20.764	84,7
Participación	21.545	4.580	13.721	18.301	84,9
Gestión pública efectiva y transparente	57.660	34.258	19.836	54.095	93,8
Total	528.978	193.789	294.086	487.874	92,2

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

Adicionalmente, se contempló la gestión relacionada con el ordenamiento territorial de las localidades, como legalización de barrios, incluyendo en

algunos contratos la mano de obra comunitaria. Así mismo, en prevención para mantener la seguridad local, incluyendo convivencia y tolerancia sobre todo dirigida a los jóvenes.

El rezago presupuestal (2007 – 2009) se relaciona en el cuadro siguiente donde se evidencia que los FDL prácticamente ejecutan su presupuesto con un año de atraso, para 2010 igualmente se mantendrá el mismo resultado, dado que los giros alcanzaron 36,6%, mientras los compromisos se ubicaron en 55,6%.

Cuadro 44
Fondos de Desarrollo Local
Obligaciones por pagar 2007-2009

En millones de pesos corrientes

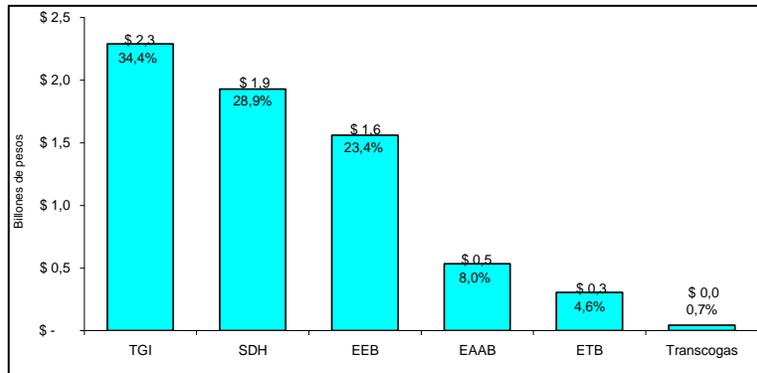
Año	Presupuesto	Ejecución	% ejec.	% var. ppto.	% var. ejec.
2007	338.129	332.608	98,4		
2008	321.270	313.879	97,7	-5,0	-5,6
2009	389.576	384.713	98,8	21,3	22,6

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

4. DEUDA PÚBLICA CONSOLIDADA

La deuda pública distrital alcanzó \$6.7 billones²⁴. Confrontada esta cifra con la de 2008 por \$7.3 billones, se estableció una disminución de 9,2% (Gráfica 8).

Gráfica 8
Distribución de la deuda pública distrital



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

La deuda fue contratada en 36.1% con deuda interna y 63,9% con externa. El endeudamiento por parte de las empresas industriales y comerciales y por acciones ascendió a \$4.8 billones, valor que representó 71% del total distrital, concentrado en la Transportadora de Gas del Interior –TGI (Anexo 1).

La modalidad pactada por tasa de interés y su distribución fue así: fija externa 35,3% \$2.4 billones, flotante 22,1% \$1.5 billones, fija interna 18,3% \$1.2 billones, IPC 12,5% \$0.8 billones, DTF 5,4% \$0.4 billones, libor 4,6% \$0.3 billones, BID y BIRF 1,8% \$0.1 billones.

4.1 CUPO DE ENDEUDAMIENTO

Al sector central le fue aprobado un cupo por \$1.7 billones²⁵, posteriormente se amplió en \$0.4 billones²⁶. Cerrando la vigencia mostró un saldo de \$0.3 billones. En 2009 se comprometieron \$97.914 millones, que corresponden a los créditos BIRF 7609 por \$77.949 millones y BID por \$20.265 millones (Cuadro 45).

²⁴ Resultado derivado de un saldo al inicio del período por \$7.3 billones, recursos del crédito por \$0.8 billones, ajustes negativos por efectos de la apreciación del peso por \$0.4 billones, y amortizaciones a capital por \$1.1 billones.

²⁵ Ver Acuerdo 134 del 23 de diciembre de 2004.

²⁶ Ver Acuerdo 270 de febrero 13 de 2007.

Cuadro 45
Utilización cupo de endeudamiento SDH

En millones de pesos

Fecha	Concepto	Afectación	Ampliación	Ajuste IPC	Saldo disponible
2004-12-23	Monto inicial aprob. Acuerdo No 134/04				1.740.157
2005-08-30	Ajuste IPC			69.133,0	1.809.290
2005-09-23	Colocación bonos internos	300.000			1.509.290
2006-07-31	Ajuste IPC			65.052,5	1.574.343
2006-08-15	Colocación bonos internos	100.000			1.474.343
2006-08-31	Ajustes IPC			5.750,0	1.480.093
2006-09-05	Crédito BIRF sept 05/06 (1)	191.906			1.288.186
2006-10-31	Ajuste IPC			1.927,0	1.290.113
2006-11-16	Colocación bonos internos	50.000			1.240.113
2006-11-30	Ajuste IPC			2.976,3	1.243.089
2006-12-22	Créditos BID 1812 y 1759 (2)	156.050			1.087.040
2006-12-31	Ajuste IPC			1.960,0	1.089.000
2007-02-13	Ampliación cupo Acuerdo 270/07		362.000		1.451.000
2007-06-26	Crédito CAF UD\$50.000.000 (3)	98.016			1.352.984
2007-07-26	Colocación bonos externos en pesos	578.577			774.407
2007-10-31	Ajustes por inflación saldo Acuerdo 134/04			51.054,0	825.461
2007-12-14	Crédito KFW (3,500,000 EUROS) (4)	10.190			815.271
2007-12-27	CAF (US\$55,000,000) (5)	109.330			705.941
2007-12-31	Ajustes por inflación saldo Acuerdo 134/04			7.358,2	713.299
2008-02-29	Ajuste por inflación a 29 feb de 2008			11.145	724.444
2008-04-30	Ajustes por inflación abril 30/08			18.466	742.910
2008-06-30	Ajustes por inflación junio 30/08			13.357	756.267
2008-08-31	Crédito IFC por US\$45.0 millones (6)	84.947			671.320
2008-08-31	Ajuste por inflación julio-agosto/08			4.912	676.232
2008-10-31	Ajustes por inflación Sept-Oct/08			2.975	679.207
2008-12-31	Garantía transmilenio	295.000			384.207
2008-12-31	Ajustes por inflación			1.691	385.898
2009-02-23	Crédito BIRF 7609 US\$30,000,000 (7)	77.649			308.249
2009-06-30	Ajustes por inflación			7300	315.549
2009-08-13	Crédito BID US\$10,000,000 (8)	20.265			295.284
2009-09-30	Ajustes por inflación			-333	294.951
2009-10-31	Ajuste por inflación			-383	294.568
2009-12-31	Ajustes por inflación			29	294.597
Total		2.071.930	362.000	264.370	294.597

(1) El contrato se firmó por 80 millones de dólares y su conversión a pesos se hace con la TRM del día en que fue suscrito, aunque su desembolso es posterior.

(2) Los contratos fueron firmados por 60 y 10 millones de dólares y su conversión se hace con la TRM del día en que fue suscrito, aunque su desembolso es posterior.

(3) Deuda contrata en dólares y convertida a pesos, TRM aplicada \$ 1,960,3.

(4) Deuda en Euros banco alemán Kreditantale Fuer Wienderaufbau, convertida a pesos, tasa de cambio \$2.911,50.

(5) Deuda contratada en dólares y convertida a pesos con una tasa de cambio de \$1.987,81.

(6) Crédito por US\$45 millones, adquirido con la Corporación Financiera Internacional - IFC, convertido a pesos a una TRM de 1.887.71 por dólar.

(7) Valor convertido a pesos con la TRM de día 23 de feb de 2009 \$2,588,31 publicada por el Banco de la República.

(8) Valor convertido a pesos con la TRM de día 23 de feb de 2009 \$2,026,45 publicada por el Banco de la República.

Fuente: SHD, Dirección Distrital de Crédito Público- Subdirección de ejecución.

Las Empresas de Telecomunicaciones de Bogotá y de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, contaron con cupo de endeudamiento aprobado por el Concejo de Bogotá, mediante Acuerdos 81 de enero 31 de 2003 y 40 del 27 de septiembre de 2001. Sin embargo, en la ETB, perdió vigencia en el año 2004 por cambio de naturaleza jurídica, y la EAAB no lo utilizó.

4.2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO DEL SECTOR CENTRAL

Se obtuvieron los siguientes resultados: capacidad de pago 4,4% (intereses pagados/ahorro operacional) y sostenibilidad 29,4% (saldo deuda/ingresos corrientes), índices inferiores a los establecidos por la Ley 358 de 1997 del 40% y 80%, en su orden (Cuadro 46).

Cuadro 46
Indicadores de endeudamiento ley 358 de 1997

Millones de pesos

Concepto	Valor
Intereses	187.807
Ahorro operacional corregido	4.253.636
Saldo de la deuda	1.928.528
Ingresos corrientes corregidos	6.565.504
Indicadores	%
Intereses/Ahorro operacional	4,4
Saldo de la deuda/Ingresos	29,4

Fuente: SDH

Estos resultados señalan que la ciudad cuenta con un margen amplio para respaldar nuevos recursos de crédito.

4.3 ENDEUDAMIENTO NETO DISTRITAL

Se registró un endeudamiento neto negativo de \$0.3 billones, producto de confrontar el valor de los recursos del crédito por \$0.8 billones con los pagos a capital de \$1.1 billón.

En la captación de recursos del crédito, las Empresas industriales y comerciales y por acciones participaron con 83,2% y la Administración central con 16,8%. Por su parte, la proporción frente a los pagos efectuados fue de 70,3% y 29,7%, respectivamente.

5. TESORERÍA Y PORTAFOLIO

Los recursos de tesorería sumaron \$3.6 billones, conformados por depósitos en cuentas corrientes, de ahorro y caja. El portafolio valorado a precios de mercado fue de \$3 billones²⁷ (Gráfica 9).



Fuente: Formatos CB 114; CB 115; CB 116 entidades distritales, cálculos Dirección de Economía y Finanzas.

Los recursos de tesorería y portafolio presentaron una concentración de 95,6% entre 1 y 180 días, hecho que evidencia una alta liquidez a corto plazo. Los fondos se invirtieron en un 93,9% en moneda nacional y el 6,1% en moneda extranjera

Los CDTs por ser documentos cortoplacistas y de mayor liquidez fueron los más transados con un promedio de 83,2% (en 2008 fue de 81,5%). Las instituciones financieras donde se mantienen los recursos, tienen calificaciones: DP1+, DP1 para el corto plazo y AAA, AA+ para el largo plazo, indicando que los factores de protección son fuertes y el riesgo es prácticamente inexistente.

Al comparar la rentabilidad del portafolio de inversiones financieras frente al costo del endeudamiento, se observó que mientras el primero presentó una tasa promedio de 7,9%, es decir, un rendimiento promedio real de 3,5% después del impacto inflacionario, el segundo le representó a la ciudad un costo de 9,4% (12,5% para la deuda interna y el 8,3% para la externa).

27 Cincuenta y nueve (59) entidades reportaron información financiera, de las cuales veintiuna (21) conformaron portafolio de inversiones financieras. De ellas, diez concentraron el 91% del total de fondos y cuatro (SDH, EAAB, IDU y Secretaría de Educación) que son propiedad exclusiva del Distrito, agruparon el 58% del portafolio del Distrito.

6. ESTADOS CONTABLES

El balance general del sector público distrital mostró a 31 de diciembre de 2009, activos por \$45.5 billones, pasivos por \$17.5 billones y patrimonio por \$27.9 billones. Para el análisis de las cuentas del activo, se tomaron los saldos más representativos que conforman los grupos de: Efectivo con el 6.2%, Rentas por Cobrar con el 1.2% y Otros Activos que equivale al 30.5% del total del activo.

Cuentas del Tesoro

El capital de trabajo para el año 2009 fue de \$6.9 billones, disminuyendo frente a la vigencia anterior en 3% (Cuadro 47).

Cuadro 47
Composición del Activo y Pasivo Corriente del Sector Público Distrital

Cuentas	Vigencia		Variación	
	2009	2008	Absoluta	Relativa
Efectivo	2.832.997	2.962.090	-129.093	-4%
Inversiones	2.307.467	2.679.902	-372.435	-14%
Rentas por Cobrar	562.770	573.734	-10.964	-2%
Deudores	3.278.385	3.471.780	-193.395	-6%
Inventarios	162.924	176.565	-13.641	-8%
Otros Activos	348.634	353.480	-4.846	-1%
ACTIVO CORRIENTE	9.493.177	10.217.551	-724.374	-7%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	493.441	442.364	51.077	12%
Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	43.209	409.342	-366.133	-89%
Cuentas por Pagar	1.019.087	1.013.810	5.277	1%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	463.736	422.345	41.391	10%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	14.313	10.586	3.727	35%
Pasivos Estimados	371.273	484.491	-113.218	-23%
Otros Pasivos	218.816	359.001	-140.185	-39%
PASIVO CORRIENTE	2.623.875	3.141.939	-518.064	-16%
CAPITAL DE TRABAJO	6.869.302	7.075.612	-206.310	-3%

Fuente: Balance General Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2009

Indicadores financieros

Miden la capacidad que tiene el Distrito Capital para cumplir con sus obligaciones en un término menor a un año. La solvencia financiera del distrito la calculan los indicadores de liquidez, mostrando así la facilidad con la que paga sus acreedores (Cuadro 48).

Cuadro 48
Indicadores Financieros Consolidados del Distrito Capital

Razones Financieras	Formula 2009 – 2008	Millones de Pesos	Conclusión
Liquidez Financiera a Corto Plazo Este indicador muestra en qué proporción las exigibilidades a corto plazo están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes.	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $2009 \Rightarrow \frac{9.493.177}{2.623.875} = 3,3$ $2008 \Rightarrow \frac{10.217.551}{3.141.939} = 3,3$		Por cada peso a corto plazo que debe el Distrito, cuenta con \$3,3 en el activo corriente para respaldar sus obligaciones.

Razones Financieras	Formula 2009 – 2008	Conclusión
<p>Capital de Trabajo. Muestra el activo corriente con que cuenta el Distrito para atender las necesidades de la ciudad, después de pagar sus obligaciones a corto plazo</p>	$\boxed{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$ <p>2009 \Rightarrow 9.493 .177 - 2.623 .875 = 6.869 .302</p> <p>2008 \Rightarrow 10.217.551 - 3.141.939 = 7.075.612</p>	<p>El Distrito Capital cuenta con recursos disponibles de \$6.869.302 millones después de pagar sus obligaciones a corto plazo</p>
<p>Prueba o Razón Ácida. Muestra la capacidad del Distrito para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más corrientes, es decir, sin acudir a la liquidación de los inventarios, ni de otros activos.</p>	$\boxed{\frac{((\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Otros Activos}))}{\text{Pasivo Corriente}}}$ <p>2009 \Rightarrow $\frac{9.493 .177 - 162 .924 - 348 .634}{2.623 .875} = 3,4$</p> <p>2008 \Rightarrow $\frac{(10.217.551 - 176.565 - 353.480)}{3.141.939} = 3,1$</p>	<p>El Distrito Capital para cancelar los pasivos corrientes, cuenta con \$3,4 de activos corrientes con mayor disponibilidad.</p>

Fuente: Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2008 y 2009.

La Contraloría de Bogotá practicó auditoría a los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2009, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Se Incluyeron pruebas selectivas al proceso de consolidación, y a las cifras de los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital, así como al resultado de 49 estados contables de las entidades auditadas en el I Ciclo del PAD²⁸ 2010, al cumplimiento de las disposiciones legales sobre la materia y la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno Contable y demás procedimientos que se consideraron necesarios.

El alcance de la auditoría contempló:

- ✓ Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública y de consolidación.
- ✓ Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables consolidados.
- ✓ Seguimiento al plan de mejoramiento.
- ✓ Evaluación del control interno contable.
- ✓ Resultados de las auditorías practicadas por las Direcciones Sectoriales de la Contraloría de Bogotá, D.C., que equivalen al 51% del total de las 96 entidades del Distrito Capital y al 59 % del total de activos a 31 de diciembre de 2009.
- ✓ Examen de la revelación y consistencia de las cifras reflejadas en los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital de las cuentas que conforman los grupos de Efectivo, Rentas por Cobrar, Otros Activos, Otros Pasivos y Otros Ingresos, las cuales representan el 49% del total del activo del balance general consolidado a 31 diciembre de 2009.

²⁸ PAD Plan Anual de Estudios

De la auditoria practicada se observó que:

De las operaciones reportadas sin correspondencia absoluta las cuales fueron objeto de análisis en cada una de las entidades que conforman el Sector Público Distrital, se determinó que existen partidas sin reciprocidad con la otra entidad en un monto aproximado de \$281.153 millones, en cuentas relacionadas con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, incumpliendo así las entidades distritales con los requerimientos y procedimientos descritos en el numeral 1.6.1.3 conciliación de operaciones recíprocas, normado en el Instructivo No.9 del 18 de diciembre de 2009, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Como resultado de las auditorías individuales practicadas por las Direcciones Sectoriales, se evidenció en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres (Cuadro 49).

Cuadro 49
Consolidado hallazgos entidades auditadas I Ciclo del PAD 2010

Millones de pesos

Concepto	2009	2008	Absoluta	Relativa
Sobreestimación	858.941	136.123	722.818	531
Subestimación	453.505	28.619	424.886	1.485
Incertidumbre	655.018	3.409.064	-2.754.046	-81
Total Activo	1.967.464	3.573.806	-1.606.342	-45
Sobreestimación	10.097	34.348	-24.251	-71
Subestimación	10.999	10.161	838	8
Incertidumbre	48.653	34.014	14.639	43
Total Pasivo	69.749	78.523	-8.774	-11
Sobreestimación	128.914	4.909	124.005	2.526
Subestimación	421.270	10.879	410.391	3.772
Incertidumbre	612.869	2.036.126	-1.423.257	-70
Total Patrimonio	1.163.053	2.051.914	-888.861	-43
Sobreestimación	11.224	46.192	-34.968	-76
Subestimación	12.975	1.981	10.994	555
Incertidumbre	262.098	33.942	228.156	672
Total Ingresos	286.297	82.115	204.182	249
Sobreestimación	15.578	7.603	7.975	105
Subestimación	33.311	30.524	2.787	9
Incertidumbre	22.125	1.245	20.880	1.677
Total Gastos	71.014	39.372	31.642	80
Sobreestimación	6.973	0	6.973	100
Subestimación	0	0	0	0
Incertidumbre	24.071	0	24.071	100
Total Costos	31.044	0	31.044	100
Total Hallazgos	3.588.621	5.825.730	-2.237.109	-38

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral de 49 entidades evaluadas en el I ciclo del PAD - 2010

Se determinaron hallazgos por \$3.588.621 millones, así:

Sobreestimación en activos por \$858.941 millones, representados principalmente en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, cuando a 31 de diciembre de 2009 el saldo de la cuenta Construcciones en Curso se encuentra sobrevaluado sin depurar, en \$326.267 millones, toda vez que la cuenta presenta partidas desde los años de 2005, 2006, 2007 y 2009, una vez verificados 355 activos fijos que a mayo de 2009 presentan acta de terminación

o de liquidación y no han sido trasladados a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.

Los hallazgos establecidos en las cuentas del activo por incertidumbres reflejan la suma de \$655.018 millones, representados en la cuenta Rentas por Cobrar-Vigencias Anteriores, por \$150.730 millones registradas en la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH.

En las cuentas del pasivo se determinaron hallazgos por \$69.749 millones, de los cuales se presentan incertidumbres por \$48.653 millones; las de mayor incidencia con participación del 70%, se registran en el Hospital Occidente de Kennedy, en el rubro 2401- Cuentas por Pagar – Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales. Analizados los saldos con mayor antigüedad se observó que hay cuentas pendientes de conciliación y pendientes de soportes, aspecto que genera incertidumbre en el saldo de la cuenta por \$21.299 millones.

Las cuentas del patrimonio presentan hallazgos por \$1.163.053 millones de los cuales \$421.270 millones, corresponden a subestimaciones, siendo las de mayor incidencia las inconsistencias reflejadas en la EAAB, por efecto de la observación realizada en la cuenta Construcciones en Curso al determinar la existencia de contratos que presentan acta de terminación o de liquidación por valor de \$326.267 millones, como contrapartida a la Cuenta Capital Fiscal.

Las incertidumbres en el patrimonio ascienden a \$612.869 millones, originadas en la SDH, como efecto de la observación realizada a la cuenta rentas por cobrar vigencias anteriores por \$150.730 millones.

En cuanto a las cuentas que conforman el grupo de Ingresos, los hallazgos sumaron \$286.297 millones. Las observaciones por incertidumbre son las de mayor incidencia, pues ascienden a \$262.098 millones.

Los hallazgos determinados al cierre de la vigencia 2009 alcanzaron \$3.588.621 millones y en la vigencia 2008 reflejaron \$5.825.730 millones presentando una disminución de \$2.237.109 millones, que representa el 38%.

Como resultado de estas auditorias se emitieron las siguientes opiniones²⁹:

- ✓ Limpia en 5 entidades, lo que representó 10% del total auditado: Fondo Financiero Distrital de Salud, Secretaría General, SDH, FONCEP y Caja de Vivienda Popular.
- ✓ Con salvedad en 37 entidades (76%): 18 Fondos de Desarrollo Local (a excepción de Engativá y Kennedy), Transmilenio, IDU, Secretaría Distrital de Salud, Hospitales de Meissen y Santa Clara, Lotería de Bogotá, Secretaría de Integración Social, IDIPRON, Departamento Administrativo del Servicio Civil, Fondo de Vigilancia y Seguridad, Secretaría Distrital de Gobierno, Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, IDRD,

²⁹ Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a 31 de diciembre de 2009.



Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Secretaría Distrital de Educación, EAAB, ETB, Secretaría Distrital de Hábitat y Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

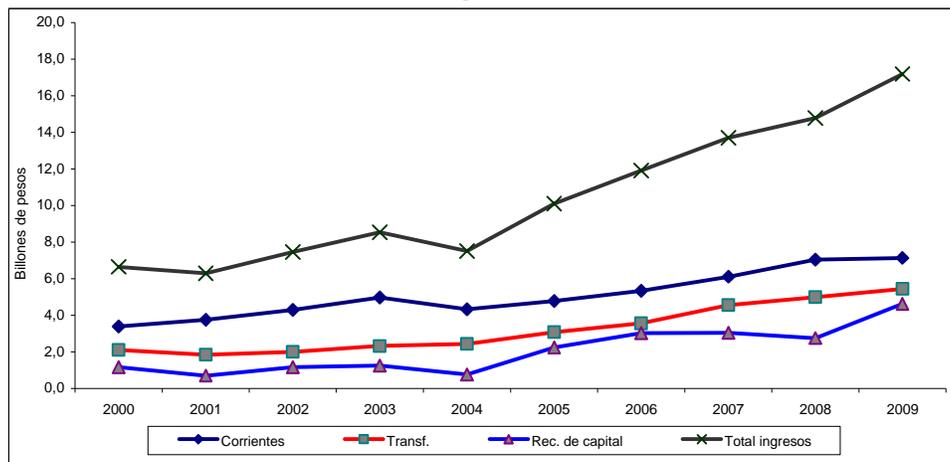
- ✓ Adversa o negativa en 7 entidades (14%): Fondos de Desarrollo Local de Engativá y Kennedy, Secretaría Distrital de Planeación, Hospitales Occidente de Kennedy y Simón Bolívar, Secretaría Distrital de Ambiente y Metrovivienda.

La Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los resultados obtenidos en la auditoria realizada al proceso de consolidación y a las auditorías individuales realizadas en el I Ciclo PAD, emitió opinión **con salvedad** a los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2009.

7. ANÁLISIS HISTÓRICO DE LAS FINANZAS DE BOGOTÁ

Durante el período 2000-2009 las finanzas de la ciudad fueron satisfactorias. Los ingresos distritales (corrientes, transferencias y recursos de capital) presentan tendencia creciente, pues en cada periodo su participación frente al PIB distrital, ha sido mayor, es así como de 13,4% en el 2000 pasó a 14,9% en el 2009. Este panorama esta asociado a un mayor esfuerzo fiscal de los capitalinos, en respuesta a las normas y medidas implementadas por la Administración³⁰ y a la cultura tributaria adquirida por los ciudadanos, acciones que han repercutido en mayores recursos para Bogotá vía tributos. Con respecto a los No tributarios, las tasas por venta de servicios, multas de tránsito y los cobros de valorización general y local, entre otros, han seguido una línea de crecimiento.

Gráfica 10
Evolución de los ingresos serie 2000 - 2009



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

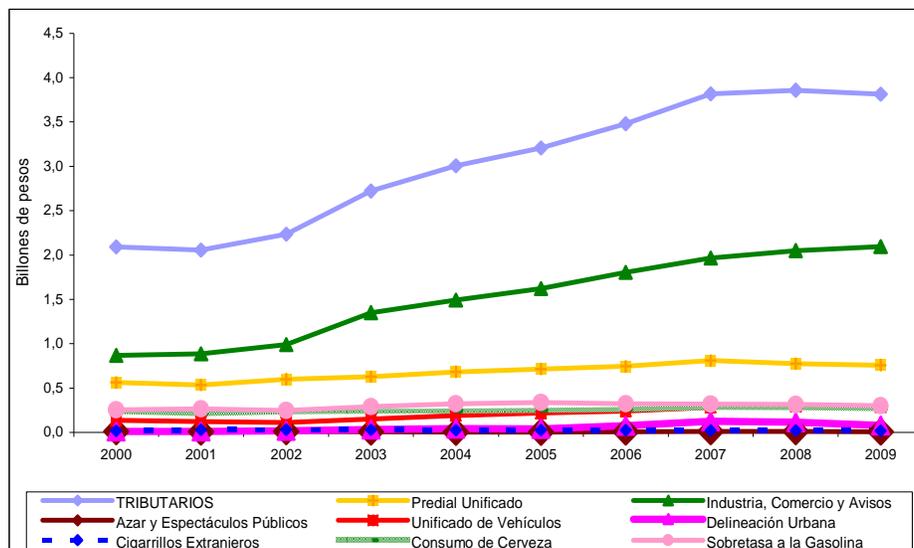
Las transferencias de la Nación, han mantenido un crecimiento moderado por la aplicación de las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007. Los ingresos de capital por medio de los procesos de descapitalización inyectaron recursos frescos para la inversión pública, unido a las utilidades de las empresas y al rendimiento de las operaciones financieras, concepto último que ha superado el recaudo obtenido por los impuestos de sobretasa a la gasolina y vehículos automotores. Hechos que han disminuido la presión sobre los recursos del crédito.

30 Bimestralización del ICA, ajuste de tarifas del ICA (En el Acuerdo 065 de 2002 se estableció una reforma en las tarifas: 20% a partir del quinto bimestre gravable del 2002 y adicionalmente un incremento de 15% a partir del año 2003. Acuerdo 98 de 2003 y Decreto 352 de 2002), incremento en las bases de los predios, actualización catastral, reducción de los descuentos por pronto pago (Acuerdo Distrital 77 de 2002), unificación y autoavalúos en el impuesto predial, actualización base gravable del impuesto de vehículos automotores y aumento del número de vehículos matriculados en Bogotá; incremento de la sobretasa a la gasolina del 20 al 25% (Ley 788 de 2002), aumento en los precios de referencia y desmonte de subsidios a la gasolina corriente y extra; al aumento de precios y al control sobre el consumo de la cerveza.

El comportamiento de los ingresos es proporcional a la dinámica de la economía nacional y distrital, con incrementos positivos del PIB en el periodo analizado, exceptuando la participación de los ingresos en 2009, en donde fue menor, por efectos conocidos como el de la crisis económica mundial, sumado a la crisis comercial con Ecuador y Venezuela. La Administración en la presentación del Marco fiscal de mediano plazo 2010-2020, tuvo en cuenta estas circunstancias para la aprobación del presupuesto del año 2010, proyectó crecimientos de 4% en el PIB.

Los recursos vía tributos se fortalecieron a partir de 2002, como consecuencia del incremento en las tarifas del ICA y sobretasa a la gasolina; los procesos de actualización de los avalúos catastrales, la modificación en la tabla de valoración de vehículos, acercándola al valor comercial; el proceso de lucha contra la evasión y la recuperación y cobro de cartera. Todo lo anterior, unido al crecimiento de la economía distrital y nacional por el auge de las actividades edificadora, comercial, industrial y financiera.

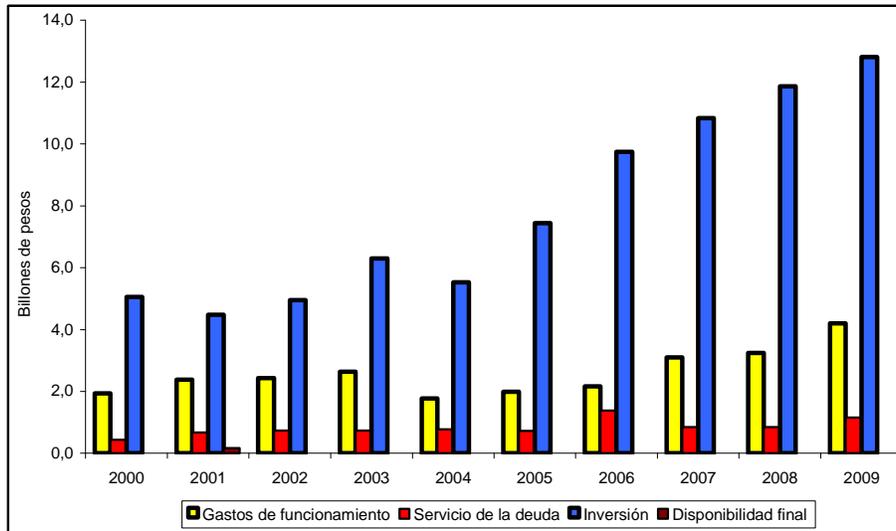
Gráfica 11
Evolución ingresos tributarios 2000 - 2009



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

En la distribución del gasto, los de funcionamiento se han mantenido controlados, como resultado de las políticas de ajuste fiscal y austeridad. El servicio de la deuda no superó el 10% de participación en la ejecución total del gasto y la inversión pública se ha beneficiado con un mayor peso presupuestal.

Gráfica 12
Evolución gastos 2000 - 2009



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

Ante los resultados de la crisis económica de 2008 y 2009, Bogotá demostró fortaleza en sus finanzas públicas y crecimiento económico por la estructura del mercado, pues todo lo que se produce se consume internamente, con baja dependencia de las exportaciones. La capital ha ganado preponderancia en el contexto nacional y latinoamericano, convirtiéndose en la octava ciudad para hacer negocios³¹ y el primer destino turístico del país.

Las perspectivas económicas para los próximos años están sujetas a la implementación del Metro y el costo que éste pueda generar. El gobierno nacional se comprometió a través de un CONPES a cofinanciar la obra con un 70% y la ciudad como mínimo el 30% de su costo, no pudiendo descuidar otros frentes como las siguientes fases de Transmilenio, y las obras y acciones que demande el Sistema Integrado de Transporte Público -SITP. Frente a las nuevas necesidades de financiación del Metro, el mantenimiento de los subsidios en salud y educación y las otras obras de infraestructura, es necesario optimizar las fuentes actuales o crear diferentes alternativas de ingresos, para no depender del crédito.

La consecución de nuevos recursos vía tributos no es tarea fácil, pues debe surtir trámites ante el Concejo y ganar respaldo de los gremios, instituciones y opinión pública. El resultado de las finanzas de 2009, mostró que el comportamiento positivo de los tributos que se traía, sufre un traumatismo, que impidió recaudar lo programado.

³¹ Ranking 2010. www.americaeconomia.com

ANEXO 1

Consolidado de la deuda pública distrital
a 31 de diciembre de 2009

Millones de pesos

Entidades	Enero 1o. de 2009	Aumentos		Servicio de la deuda		Total servicio de la deuda	Saldo a 31 de diciembre de 2009
		Recursos del crédito	Ajustes	Amortización	Intereses, comisiones y otros		
ADMINISTRACION CENTRAL	2.116.019	141.066	-13.606	314.951	190.970	505.921	1.928.528
Deuda interna	924.964			203.558	90.187	293.745	721.406
Deuda externa	1.191.054	141.066	-13.606	111.393	100.783	212.176	1.207.122
EMPRESA DISTRITAL DE TRANSP. URBANOS	22.220		-2.569	19.651	297	19.948	
Deuda interna	22.220		-2.569	19.651	297	19.948	
Deuda externa							
SECTOR CENTRAL	2.138.239	141.066	-16.175	334.602	191.267	525.869	1.928.528
Deuda interna	947.184		-2.569	223.209	90.484	313.693	721.406
Deuda externa	1.191.054	141.066	-13.606	111.393	100.783	212.176	1.207.122
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS (IDU)	4.631			4.631	199	4.831	
Deuda interna	4.631			4.631	199	4.831	
Deuda externa							
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	605.270	209.600	-8.361	272.775	76.207	348.983	533.734
Deuda interna	507.963	209.600		237.963	70.675	308.639	479.600
Deuda externa	97.307		-8.361	34.812	5.532	40.344	54.134
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES	328.269	90.806	-1.008	112.980	27.049	140.029	305.087
Deuda interna	318.990	90.806		104.775	26.717	131.492	305.021
Deuda externa	9.279		-1.008	8.205	332	8.537	66
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA	1.707.198	100.000	-142.371	103.165	724.905	828.070	1.561.663
Deuda interna	100.000	100.000		100.000	10.726	110.726	100.000
Deuda externa	1.607.198		-142.371	3.165	714.179	717.344	1.461.663
TRANSCOGAS. S.A. E.S.P.	43.529				2.290	2.290	43.529
Deuda interna	43.529				2.290	2.290	43.529
Deuda externa							
TRANSPORTADORA DE GAS DEL INTERIOR TGI	2.512.821		-223.283		224.211	224.211	2.289.538
Deuda interna	830.128		-73.763		155.512	155.512	756.365
Deuda externa	1.682.693		-149.520		68.699	68.699	1.533.173
TRANSMILENIO S.A.		296.843		296.843	20.423	317.265	
Deuda interna		296.843		296.843	20.423	317.265	
Deuda externa							
TOTAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y SOCIEDADES POR ACCION	5.201.719	697.248	-375.023	790.393	1.075.285	1.865.678	4.733.551
Deuda Interna	1.805.242	697.248	-73.763	744.212	286.543	1.030.754	1.684.516
Deuda Externa	3.396.476		-301.259	46.182	788.742	834.924	3.049.035
TOTAL DISTRITO	7.339.957	838.314	-391.197	1.124.995	1.266.552	2.391.547	6.662.079
Deuda interna	2.752.426	697.248	-76.332	967.420	377.027	1.344.447	2.405.922
Deuda externa	4.587.531	141.066	-314.865	157.575	889.525	1.047.100	4.256.157

Nota: La consolidación de las obligaciones de deuda de las empresas industriales, comerciales y por acciones se realiza en su totalidad, es decir, no discrimina la participación de acciones por parte del distrito.
Fuente: Entidades Distritales que reportaron registros por concepto de obligaciones de deuda pública durante la vigencia 2009.

ANEXO 2



BOGOTA DISTRITO CAPITAL BALANCE GENERAL

A 31 de Diciembre de 2009

(Cifras en Miles de Pesos)

	Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008		Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008
1	ACTIVOS			2	PASIVOS		
	CORRIENTE	4.050.665.141	4.032.305.489		CORRIENTE	1.015.594.200	1.147.313.075
11	EFFECTIVO	(1) 640.306.699	1.067.947.258	22	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO C	(8) 324.156.256	263.720.383
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	594.746.106	1.043.976.067	2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	261.400.000	193.764.466
1120	FONDOS EN TRÁNSITO	45.560.593	23.971.191	2213	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	62.756.256	69.955.917
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(2) 891.685.811	1.013.345.236	23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DEF	(9) 19.294.027	25.495.409
1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	891.685.811	1.013.345.236	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	2.614.123
13	RENTAS POR COBRAR	(3) 553.803.425	565.732.230	2311	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDI	19.294.027	22.881.286
1305	VIGENCIA ACTUAL	67.058.562	66.340.808	24	CUENTAS POR PAGAR	(10) 443.050.079	534.623.008
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	486.744.863	499.391.422	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	99.159.635	114.328.879
14	DEUDORES	(4) 1.929.295.593	1.354.077.502	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	81.742.665	67.436.392
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.479.542.764	886.603.928	2422	INTERESES POR PAGAR	37.477.828	45.163.176
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	169.005	290.752	2423	COMISIONES POR PAGAR	278.469	245.372
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	2.666.211	18.898.349	2425	ACREEDORES	21.956.179	31.977.535
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	153.818.597	158.243.724	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	14.760.095
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	0	369.665	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	24.958.866	24.696.235
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	54.694.151	84.794.852	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	17.508
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	223.184.492	191.343.390	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	25.845	21.220
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	6.576.700	2.526.647	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	171.839.493	197.743.179
1470	OTROS DEUDORES	8.643.673	11.006.195	2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	3.680.989	36.544.343
19	OTROS ACTIVOS	(7) 35.573.613	31.203.263	2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.930.110	1.688.349
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.780.777	3.497.708	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	725
1910	CARGOS DIFERIDOS	30.630.920	27.705.555	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTI	(11) 99.270.032	98.007.474
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	11.516	0	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	99.270.032	98.007.474
1970	INTANGIBLES	150.400	0	27	PASIVOS ESTIMADOS	(12) 68.038.099	136.834.934
	NO CORRIENTE	11.659.717.106	10.657.746.475	2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	68.038.099	136.834.934
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(2) 8.366.232.406	7.220.825.510	29	OTROS PASIVOS	(13) 61.785.707	88.631.867
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	5.738.356	1.778.359	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	58.751.632	34.053.518
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	8.360.537.614	7.219.047.151	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	916.182	5.902.410
1280	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-43.564	0	2915	CRÉDITOS DIFERIDOS	2.117.893	48.675.939
14	DEUDORES	(4) 237.003.161	411.277.148		NO CORRIENTE	1.598.638.646	1.864.596.145
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29.885.285	298.664.351	22	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO C	(8) 1.568.455.712	1.816.210.949
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	0	1.663.496	2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	460.006.250	731.199.650
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	33.653.145	10.207.612	2213	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	1.108.449.462	1.085.011.299
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	146.090.657	76.277.932				



BOGOTA DISTRITO CAPITAL BALANCE GENERAL

A 31 de Diciembre de 2009

(Cifras en Miles de Pesos)

		Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008			Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		13.050.720	9.696.753					
1470	OTROS DEUDORES		15.330.821	14.978.599					
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		5.210.421	9.070.250					
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		-6.217.888	-9.281.845					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	1.601.128.338	1.533.266.934					
1605	TERRENOS		216.803.785	218.554.957					
1610	SEMOVIENTES		31.487	154.937					
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		737.874.681	710.214.358					
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	4.450.547					
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		236.190	11.131					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		30.784.613	36.355.761					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		18.721.657	12.853.041					
1640	EDIFICACIONES		467.995.370	435.060.189					
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		13.931.393	13.136.190					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		65.466.098	56.643.471					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		19.367.254	18.061.743					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		147.073.376	133.960.271					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		254.702.112	220.821.843					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		52.625.908	42.549.499					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		6.671.904	6.157.780					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-423.992.452	-370.458.631					
1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)		-167	0					
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-7.164.871	-5.260.153					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	(6)	871.200.504	932.576.160					
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONS'		83.493.803	92.264.077					
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO		1.287.508.095	1.303.893.096					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		370.281	160.981					
1720	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREG/		77.083.649	69.979.535					
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)		-577.255.324	-533.721.529					
19	OTROS ACTIVOS	(7)	584.152.697	559.800.723					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		14.124.866	18.174.987					
1910	CARGOS DIFERIDOS		40.103.881	48.988.836					
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		28.241.145	21.879.232					
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		465.305.193	455.554.890					
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		-143.871.034	-117.526.527					
1930	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		466.932	892.650					
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA		24.286.231	25.511.966					
1970	INTANGIBLES		56.953.030	50.117.819					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		-36.761.499	-34.658.871					
1999	VALORIZACIONES		135.303.952	90.865.741					
	TOTAL ACTIVOS		15.710.382.247	14.690.051.964					
			<u>15.710.382.247</u>	<u>14.690.051.964</u>					
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DEF	(9)	20.418.273	36.668.643					
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		0	19.605.930					
2311	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉI		20.418.273	17.062.713					
27	PASIVOS ESTIMADOS	(12)	647.435	481.434					
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		647.435	481.434					
29	OTROS PASIVOS	(13)	9.117.226	11.235.119					
2915	CRÉDITOS DIFERIDOS		9.117.226	11.235.119					
	TOTAL PASIVOS		2.614.232.846	3.011.909.220					
			<u>2.614.232.846</u>	<u>3.011.909.220</u>					
3	PATRIMONIO								
31	HACIENDA PÚBLICA	(14)	13.096.149.401	11.678.142.744					
3105	CAPITAL FISCAL		6.835.590.291	6.130.919.269					
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		1.142.613.204	842.569.120					
3115	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		135.303.952	90.865.741					
3117	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		5.091.998.073	4.562.025.452					
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		36.255.473	29.597.623					
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		75.132.797	295.031.732					
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-220.744.389	-272.866.193					
	TOTAL PATRIMONIO		13.096.149.401	11.678.142.744					
			<u>13.096.149.401</u>	<u>11.678.142.744</u>					
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		15.710.382.247	14.690.051.964					
			<u>15.710.382.247</u>	<u>14.690.051.964</u>					

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SECTOR PÚBLICO DISTRITAL
BALANCE GENERAL
A diciembre 31 de 2009
(Cifras en Miles de Pesos)

	diciembre / 2009	diciembre / 2008		diciembre / 2009	diciembre / 2008
1942 DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	-1.090.653	-135.947			
1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA	27.858.507	28.827.080			
1970 INTANGIBLES	3.158.619.121	3.269.004.676	Saldos de Consolidación en Cuentas de Patrimonio (db)	-236.097.203	-5.041.351
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-909.956.657	-821.711.767			
1999 VALORIZACIONES	6.632.671.914	6.243.841.192			
Saldos de Consolidación en el Activo (cr)	-289.033.652	-434.633.076	TOTAL PATRIMONIO	<u>27.954.602.062</u>	<u>24.986.578.637</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>45.484.576.862</u>	<u>42.171.433.726</u>	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	<u>45.484.576.862</u>	<u>42.171.433.726</u>
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
81 DERECHOS CONTINGENTES	4.179.075.606	3.798.221.861	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	12.630.323.333	11.425.390.571
82 DEUDORAS FISCALES	1.999.145.814	1.859.733.293	92 ACREEDORAS FISCALES	1.811.018.604	1.683.826.258
83 DEUDORAS DE CONTROL	5.661.045.615	2.091.605.585	93 ACREEDORAS DE CONTROL	11.298.400.378	11.863.540.429
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-11.839.267.035	-7.749.560.739	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-25.739.742.315	-24.972.757.258
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>



JUAN RICARDO ORTEGA LÓPEZ
Secretario Distrital de Hacienda



JORGE CASTAÑEDA MONROY
Contador General de Bogotá D.C.
T.P. 15026-T



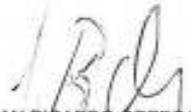
IVAN JAVIER GÓMEZ MANCERA
Subdirector de Consolidación, Gestión e Investigación
T.P. 38846-T

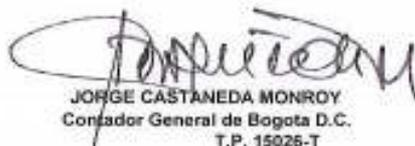
BOGOTA DISTRITO CAPITAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
(Cifras en Miles de Pesos)

	Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008
INGRESOS OPERACIONALES		<u>6.476.066.656</u>	<u>6.364.454.124</u>
41 INGRESOS FISCALES	(19)	<u>4.357.422.106</u>	<u>4.542.367.622</u>
4105 TRIBUTARIOS		4.018.518.223	4.033.359.942
4110 NO TRIBUTARIOS		481.250.207	634.716.267
4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-142.346.324	-125.708.587
43 VENTA DE SERVICIOS	(20)	<u>15.321.121</u>	<u>19.639.858</u>
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS		15.588.720	19.915.137
4390 OTROS SERVICIOS		0	2
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		-267.599	-275.281
44 TRANSFERENCIAS		<u>1.982.035.416</u>	<u>1.783.128.353</u>
4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	(21)	1.977.672.796	1.782.714.130
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		4.362.620	414.223
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	(22)	<u>121.288.013</u>	<u>19.318.291</u>
4705 FONDOS RECIBIDOS		105.486.683	194.360
4720 OPERACIONES DE ENLACE		2.713.912	0
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		13.087.418	19.123.931
COSTO DE VENTAS		<u>962.768.006</u>	<u>877.328.934</u>
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(24)	<u>962.768.006</u>	<u>877.328.934</u>
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS		962.768.006	877.328.934
GASTOS OPERACIONALES		<u>5.484.064.230</u>	<u>5.010.435.445</u>
51 DE ADMINISTRACIÓN	(25)	<u>942.630.891</u>	<u>798.765.728</u>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		486.477.822	416.758.915
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		644.346	370.298
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		84.512.272	71.712.079
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		17.943.957	15.354.428
5111 GENERALES		353.050.553	294.568.156
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.941	1.852
52 DE OPERACIÓN	(26)	<u>136.940.246</u>	<u>116.752.964</u>
5202 SUELDOS Y SALARIOS		3.526.235	6.030.634
5204 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		471.803	406.252
5207 APORTES SOBRE LA NÓMINA		108.798	81.921
5211 GENERALES		132.815.696	110.224.168
5220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		17.714	9.989
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(27)	<u>64.347.875</u>	<u>82.269.298</u>
5302 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES		64	0
5304 PROVISIÓN PARA DEUDORES		0	6.759.343
5307 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		491.518	0
5314 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		62.246.385	75.507.959
5317 PROVISIONES DIVERSAS		1.609.908	1.996
54 TRANSFERENCIAS		<u>2.611.722.540</u>	<u>2.584.057.072</u>
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	(28)	2.611.722.540	2.584.057.072
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL		<u>1.725.826.144</u>	<u>1.426.983.577</u>
5501 EDUCACIÓN	(29)	560.818.986	408.093.522
5502 SALUD		22.948.589	12.366.840
5503 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		716.944	599.463
5504 VIVIENDA		27.471.359	8.877.973
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE		14.352.997	15.248.783
5506 CULTURA		26.662.520	21.820.532
5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		657.352.954	557.699.294
5508 MEDIO AMBIENTE		14.849.326	35.686.932
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS		400.652.469	366.590.238
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>2.596.534</u>	<u>1.606.806</u>
5705 FONDOS ENTREGADOS	(30)	9.500	120.562
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		2.587.034	1.486.244
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>29.234.420</u>	<u>476.689.745</u>
48 OTROS INGRESOS		<u>1.442.294.866</u>	<u>926.294.625</u>
4805 FINANCIEROS	(23)	155.478.303	313.680.743
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		36.087.675	9.418.674
4807 UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		875.504.727	372.672.772
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		160.440.050	156.072.344
4810 EXTRAORDINARIOS		45.853.252	36.468.249
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		168.930.859	37.981.843
58 OTROS GASTOS		<u>328.916.082</u>	<u>560.415.250</u>

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 (Cifras en Miles de Pesos)

	Nota	diciembre / 2009	diciembre / 2008
5801 INTERESES	(31)	172.999.407	214.750.162
5802 COMISIONES		3.999.025	4.413.376
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		4.965.782	56.175.426
5805 FINANCIEROS		23.950.513	13.495.478
5806 PÉRDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		9.301.453	8.583.793
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS		212.648.085	208.266.108
5810 EXTRAORDINARIOS		5.268.154	5.630.097
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-104.216.337	49.100.810
EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO		1.142.613.204	842.569.120


JUAN RICARDO ORTEGA LOPEZ
 Secretario Distrital de Hacienda


JORGE CASTANEDA MONROY
 Contador General de Bogota D.C.
 T.P. 15026-T


IVAN JAVIER GÓMEZ MANCERA
 Subdirector de Consolidación, Gestión e Investigación
 T.P. 36646-T

Anexo 3
Indicadores presupuestales en la Administración Distrital
a 31 de diciembre de 2009

Financiación del Presupuesto:		
Define porcentualmente los diferentes recursos a obtener en un período fiscal		
<u>Presupuesto ingresos corrientes</u>	<u>7.507.391.213</u>	38,80
Presupuesto total	19.350.629.206	
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>731.168.583</u>	3,78
Presupuesto Total	19.350.629.206	
<u>Transferencias</u>	<u>6.178.853.412</u>	31,93
Presupuesto Total	19.350.629.206	
<u>Presupuesto Recursos de Capital</u>	<u>4.933.215.997</u>	25,49
Presupuesto total	19.350.629.206	

Estructura del Presupuesto de Gastos:		
Establece la distribución porcentual del presupuesto en los diferentes gastos		
<u>Presupuesto de funcionamiento</u>	<u>3.153.655.917</u>	16,30
Presupuesto Total	19.350.629.206	
<u>Presupuesto Servicio de la deuda</u>	<u>1.396.934.743</u>	7,22
Presupuesto Total	19.350.629.206	
<u>Presupuesto de inversión</u>	<u>13.619.199.854</u>	70,38
Presupuesto total	19.350.629.206	
<u>Presupuesto de reservas</u>	<u>1.104.412.533</u>	5,71
Presupuesto total	19.350.629.206	
Financiamiento de la inversión directa		
<u>Recursos del crédito</u>	<u>897.547.920</u>	11,46
Inversión directa	7.834.941.140	
<u>Ingresos ordinarios</u>	<u>13.686.244.625</u>	174,68
Inversión directa	7.834.941.140	
Peso gastos de funcionamiento:		
<u>Servicios personales</u>	<u>824.278.596</u>	10,98
Ingresos Corrientes	7.507.391.213	
<u>gastos generales</u>	<u>516.481.546</u>	6,88
Ingresos Corrientes	7.507.391.213	
<u>aportes patronales</u>	<u>223.542.722</u>	2,98
Ingresos Corrientes	7.507.391.213	
<u>transferencia para funcionamiento</u>	<u>1.393.845.058</u>	18,57
Ingresos Corrientes	7.507.391.213	
<u>Reservas para funcionamiento</u>	<u>66.459.922</u>	0,89
Ingresos Corrientes	7.507.391.213	
Calculo que permite establecer en cuanto participan los componentes de los gastos de funcionamiento en el origen de sus recursos, los ingresos corrientes.		

Anexo 3
Indicadores presupuestales en la Administración Distrital
a 31 de diciembre de 2009

Participación de los ingresos tributarios en el total ingresado:		
<u>Recaudos ingresos tributarios</u>	<u>3.947.417.123</u>	55,35
Total recaudo ingresos corrientes	7.132.258.602	
<u>Recaudo ICA</u>	<u>2.093.897.976</u>	29,36
Total recaudo ingresos tributarios	7.132.258.602	
<u>Recaudo Predial</u>	<u>757.858.882</u>	10,63
Total recaudos ingresos corrientes	7.132.258.602	
El cálculo de estos indicadores determina la evolución y la importancia relativa de los impuestos dentro de los resultados de la entidad territorial. También se puede establecer con respecto al total recaudado.		
Recaudo tributario per cápita: Determina el valor promedio que cada habitante hace en forma de impuestos. Calculo en \$ constantes con la población ajustada para cada año		
<u>Recaudo tributario</u>	<u>3.947.417.123</u>	543.751,55
población	7.260	
Presión tributaria: Cuanto participan los impuestos en el PIB		
<u>Recaudo tributario</u>	<u>3.947.417.123</u>	3,34
PIB Bogotá 2008*	118.267.361.000	
* calculado, proyectado o estimado		

Esfuerzo Fiscal Global:		
Es la relación entre los recaudos tributarios efectivos y los recaudos tributarios potenciales al término de un periodo dado.		
<u>Recaudo efectivo tributario</u>	<u>3.947.417.123</u>	95,99
Presupuesto potencial de Recaudo Tributario	4.112.117.278	
En general el esfuerzo fiscal global es el indicador que permite establecer el volumen de recursos que la entidad territorial (municipios, departamentos y distritos especiales) dejó de tener sus proyectos y a partir de allí identificar las acciones para reducir la brecha existente con el		
Crecimiento real del recaudo (2004-2009): Determina si cada uno de los ingresos presenta un crecimiento por encima de la inflación o si por el contrario, el recaudo presenta una situación de estancamiento y por consiguiente ocasiona una pérdida de la capacidad financiera		
$((MPR / MP1) \text{ raiz}(n-1)) - 1$	1,343967624	24,31
MPR - monto del último año del periodo	5.305.200.812	
MP1- monto del primer año del periodo	2.365.308.413	
n-1 número de años menos 1	6	

Anexo 3
Indicadores presupuestales en la Administración Distrital
a 31 de diciembre de 2009

Grado de Dependencia Económica:		
Determina el grado de dependencia que presenta la entidad (Administración Central, Fondos, Establecimientos Públicos, entes autónomos y empresas) de los aportes financieros de otros organismos. Permite explicar la capacidad de la entidad para generar mayores transferencias.		
Transferencias o aportes recibidos	2.522.060.210	14,08
Total recaudos	17.915.474.356	
Rentas propias	12.570.031.633	64,96
Presupuesto Total	19.350.629.206	
Generación de recursos propios:		
Recaudos ingresos corrientes	7.132.258.602	39,81
Total de recaudos	17.915.474.356	
Mide la capacidad generadora de recursos propio de la entidad.		
Participación en Pagos totales:		
Pagos (giros) de gastos de Funcionamiento	2.886.079.039	19,35
Pagos (giros) totales	14.916.783.226	
Establece la proporción de los pagos totales destinados a cubrir gastos de funcionamiento .		
Pagos (giros) del servicio de la deuda pública	1.151.690.494	7,72
Pagos (giros) totales	14.916.783.226	
Determina la proporción de los giros totales utilizados para cancelar el Servicio de la deuda pública.		
Pagos (giros) de inversión	9.929.207.348	66,56
Pagos (giros) totales	14.916.783.226	
Establece la proporción de los giros totales destinados al desarrollo de programas de inversión. Los anteriores índices también se pueden determinar utilizando la ejecución total de giros más reservas		
Financiamiento de la inversión:		
Autofinanciamiento		
Recaudo total de ingresos corrientes	7.132.258.602	55,68
Gasto de inversión ejecutado (giros+reservas)	12.809.244.535	
Mide la capacidad que tiene la entidad de ejecutar con sus propios recursos los programas de inversión.		
Recursos del crédito recibidos	439.088.343	5,99
Total de inversión directa ejecutado (giros+reservas)	7.326.105.169	
Determina la proporción de lo realizado en programas de inversión cubiertos con recursos del crédito recibidos		
Recursos del crédito	439.088.343	5,99
Inversión directa	7.326.105.169	
Inversión directa	7.326.105.169	58,28
Ingresos ordinarios	12.570.031.633	
Capacidad de ahorro	2.903.215.859	22,67
Inversión	12.809.244.535	

Anexo 3
Indicadores presupuestales en la Administración Distrital
a 31 de diciembre de 2009

Del servicio de la deuda:		
Giros por servicio de la deuda	1.151.690.494	16,15
Total recaudo por ingresos corrientes	7.132.258.602	
Determina la cantidad de recursos propios destinados al servicio de la deuda.		
Giros servicio de la deuda	1.151.690.494	6,43
Total Recaudo	17.915.474.356	
Determina la proporción del recaudo destinado al pago del servicio de la deuda.		
Giros por intereses y otros de la deuda pública	321.323.458	4,51
Recaudo ingresos corrientes	7.132.258.602	
Muestra el costo de la de la deuda pública.		
Importación de capital	-111.154.430	
Mas Recursos del crédito externo	141.064.169	
Menos Servicio de la deuda externa	252.218.600	
Flujo de capital	-712.738.371	
Mas Recursos del crédito	439.088.343	
Menos Servicio de la deuda	1.151.826.714	
Limite de endeudamiento:		
Servicio de la deuda	1.151.826.714	0,09
Ingresos propios ordinarios	12.570.031.633	
Peso interés servicio de la deuda:		
Valor intereses servicio de la deuda	283.811.368	0,25
Servicio deuda total	1.151.826.714	
Peso deuda interna:		
Servicio de la deuda interna	716.775.542	0,62
Servicio deuda total	1.151.826.714	
Peso deuda externa:		
Servicio de la deuda externa	252.218.600	0,22
Servicio deuda total	1.151.826.714	
Peso transferencias, reservas y otros del servicio de la deuda		
transferencias, reservas y otros	182.832.573	15,87
Servicio deuda total	1.151.826.714	

Anexo 3
Indicadores presupuestales en la Administración Distrital
a 31 de diciembre de 2009

Ahorro		
Capacidad de Ahorro:		
	<u>Ahorro*</u>	2.903.215.859
	Total recaudo	17.915.474.356
		0,16
* ((Ing ctes + transf.)-(Gtos func+ serv. Deuda)) / (Ingresos (Ing ctes + transf))		
Mide la capacidad de generación de ahorro corriente con respecto al total de ingresos ejecutados durante un periodo fiscal		
Capacidad de ahorro =	2.903.215.859	2.903.215.859
mas Ingresos corrientes	7.132.258.602	
menos Gastos de funcionamiento	3.077.216.028	
menos Servicio de la deuda	1.151.826.714	
Ahorro operacional =		6.575.399.101
mas Ingresos corrientes	7.132.258.602	
mas Rendimientos financieros	433.385.070	
mas Recursos del balance	2.086.971.459	
<u>menos Gastos de funcionamiento</u>	<u>3.077.216.028</u>	
Ingresos corrientes generados en operación		4.055.042.573
mas Ingresos corrientes	7.132.258.602	
menos Gastos de funcionamiento	3.077.216.028	
Situación Presupuestal:		-244.054.579,41
mas Recaudo ingresos totales	17.915.474.356	
<u>menos Ejecución gastos totales</u>	<u>18.159.528.936</u>	
El calculo de la situación presupuestal permite al finalizar el periodo fiscal, establecer si la gestión presupuestaria generó superávit o déficit y el análisis consiste en determinar los factores que generaron el resultado.		
Saldo presupuestal =	-244.054.579	
mas Ingresos totales	17.915.474.356	
<u>menos Egresos totales</u>	<u>18.159.528.936</u>	
Si existe superávit, el total ingresado es mayor que lo comprometido. En este caso se debe establecer entre otros: a) Si esos mayores ingresos son respecto a lo presupuestado. b) El nivel de efectividad de los gastos, principalmente de inversión. Si existe déficit, los giros y las reserva son mayores que el monto ingresado		
Variación del presupuesto:		-1,02
mas Ppto definitivo	19.350.629.206	
<u>menos ppto. Inicial</u>	<u>19.550.465.810</u>	
absoluto	-199.836.604	
Ejecución Presupuestal gastos:		
<u>Presupuesto ejecutado</u>	<u>18.159.528.936</u>	93,84
Presupuesto definitivo	19.350.629.206	