



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

**Cuenta General del Presupuesto y
del Tesoro del Distrito Capital**

Vigencia 2014



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control efectivo y transparente”

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO
DEL DISTRITO CAPITAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2015

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., julio de 2015



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO
DEL DISTRITO CAPITAL**

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

LIGIA INÉS BOTERO MEJÍA
Contralora Auxiliar

RAMIRO AUGUSTO TRIVIÑO SÁNCHEZ
Director de Estudios de Economía y Política Pública

NELLY YOLANDA MOYA ANGEL
Subdirector de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
ALVARO HERNANDO FORERO YEPES
Profesionales Analistas

RUBEN ANTONIO GONZALEZ GAMBA
LUIS ROBERTO ESCOBAR
Profesionales de Estadísticas

Bogotá, D.C., julio de 2015



TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	5
CONTEXTO MACROECONÓMICO NACIONAL E INTERNACIONAL	6
LA ECONOMÍA DE BOGOTÁ D.C.	7
PROCESO DE PREPARACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL DE RENTAS E INGRESOS Y DE GASTOS E INVERSIONES DE BOGOTÁ D.C. VIGENCIA 2014	9
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES.....	10
RESULTADOS PRESUPUESTALES	12
EL REZAGO PRESUPUESTAL DE 2014.....	13
RESERVAS PRESUPUESTALES	14
CUENTAS POR PAGAR.....	15
EJECUCIÓN DE INGRESOS	15
EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	16
EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO	18
SECTORES ADMINISTRATIVOS	20
SEGUIMIENTO A LAS RESERVAS CONSTITUIDAS EN 2013	22
CUENTAS DEL TESORO.....	24
GESTIÓN PRESUPUESTAL DEL 2014	28
1. PRESUPUESTO ANUAL DEL DISTRITO CAPITAL VIGENCIA 2014	30
1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO Y LA INVERSIÓN.....	31
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	36
2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	36
2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	44
2.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN	50
2.4 ESTADO DE TESORERÍA Y SITUACIÓN FISCAL.....	55
2.5 CUMPLIMIENTO LEY DE AJUSTE FISCAL	57
3. SITUACION PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS .	60
3.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	61
3.2 EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN.....	61
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD	63
4.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	63
4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	67
4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN	69
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	73



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

5.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	73
5.2 PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	76
5.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN	78
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	81
6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	81

PRESENTACIÓN

De acuerdo con la Función Pública de Control Fiscal, asignada por la Constitución Política y la Ley,¹ la Contraloría de Bogotá, presenta al Honorable Concejo de la Ciudad, el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro² correspondiente a la vigencia fiscal de 2014, para lo de su competencia.

En este documento se evalúa el ciclo presupuestal del Sector Público del Distrito Capital y de las Cuentas del Tesoro. El estudio incluye el proceso de aprobación del presupuesto y su ejecución durante la vigencia fiscal de 2014, tanto para el presupuesto consolidado de Bogotá, como el de cada uno de los niveles de gobierno, exponiendo en ellos los resultados alcanzados por la administración de la ciudad y la visión de la Contraloría de Bogotá, sobre la gestión de los recursos, la aplicación al gasto y la inversión. Igualmente se evalúa el comportamiento del Plan de Desarrollo vía presupuesto en el periodo en estudio.

En el Distrito Capital, el Presupuesto General está integrado por el Presupuesto Anual³, el cual es examinado y aprobado por el Concejo de la ciudad, el de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD (con participación del Distrito en 90% o más del capital accionario, Artículo 3 Decreto 714 de 1996) y de las Empresas Sociales del Estado -ESE, los cuales son aprobados por el CONFIS Distrital.

La cobertura del informe es de 90 sujetos de control⁴, incluidos los 20 Fondos de Desarrollo Local. Las entidades rinden la información presupuestal a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF de la Contraloría de Bogotá y es su responsabilidad velar por la confiabilidad de la misma⁵.

¹Constitución Política de Colombia Artículo 267, Ley 42 de 1993 Artículo 105, Decreto 1421 de 1993, Acuerdo 519 del 26 de diciembre de 2012.

² Constitución Política de Colombia, artículo 268. El Contralor General de la República deberá presentar a consideración de la Cámara de Representantes para su examen y feneamiento, a más tardar el 31 de julio la cuenta general del presupuesto y del tesoro correspondiente a dicho ejercicio fiscal. Esta deberá estar debidamente discriminada y sustentada, con las notas, anexos y comentarios que sean del caso, indicando si existe superávit o déficit e incluyendo la opinión del Contralor General sobre su razonabilidad.

“Parágrafo. Si transcurridos seis meses a partir de la fecha de presentación a la Cámara de Representantes de la cuenta a que se refiere el presente artículo, ésta no hubiere tomado ninguna decisión, se entenderá que la misma ha sido aprobada. Por analogía la Contraloría de Bogotá debe presentar el informe al Concejo Distrital en los mismos términos.

³ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, Cobertura, El Presupuesto Anual del Distrito Capital comprende el Presupuesto del Concejo, la Contraloría, la Personería, la Administración Central Distrital y los Establecimientos Públicos Distritales que incluyen a los Entes Autónomos Universitarios.

⁴ Administración Central (19 entidades), Establecimientos Públicos (20 entidades), Universidad Distrital, Contraloría de Bogotá, Empresas Industriales y Comerciales, (7 entidades), Empresas Sociales (22 hospitales) y veinte (20) Fondos de Desarrollo Local.

⁵El detalle de las cifras que soportan el documento se encuentra en el Informe de Estadísticas Presupuestales 2014 elaborado por la Subdirección de Estadística y Análisis, Presupuestal y Financiero de la Contraloría de Bogotá, publicado en la página WEB de la entidad.

El seguimiento a la ejecución del presupuesto es un elemento imprescindible para evaluar las acciones del gobierno distrital, por medio de la gestión presupuestal se da o no cumplimiento al programa de gobierno, y al plan de desarrollo Distrital. El presupuesto es una de las variables que dinamiza la actividad económica pública, y contribuye a su crecimiento y a la satisfacción de las necesidades de los habitantes de la ciudad.

Contexto Macroeconómico Nacional e Internacional⁶

Según el informe del Banco de la Republica al Congreso, durante el año 2014 la economía se comportó de la siguiente manera: en el plano internacional se observó la recuperación en la actividad real de los países avanzados, según el Fondo Monetario Internacional (FMI), crecieron 1,8% frente al 1,3% en 2013. El crecimiento económico estuvo liderado por los Estados Unidos, con una expansión del PIB de 2,4% en 2014, que superó lo alcanzado en 2013 de 2,2%, resultado impulsado por el desempeño del consumo y de la inversión no residencial, se presentó una tendencia decreciente de la tasa de desempleo, reduciéndose del 6,7% en diciembre de 2013 a 5,6% al finalizar 2014.

La zona del euro por su parte continuó creciendo a un ritmo muy lento 0,9% anual, con desempeño diferente entre países, es así como España y Portugal mostraron signos de recuperación, en tanto que Francia permaneció estancada e Italia siguió contrayéndose. Alemania logró una expansión de 1,6%, pero con tasas de crecimiento inestables a lo largo del año. El Reino Unido paso de un crecimiento anual de 1,7% en 2013 a 2,6% en 2014, mientras la economía de Japón registró un estancamiento durante 2014, en 2013 creció el 1,6%.

Las economías emergentes se desaceleraron en 2014, al registrar un crecimiento del PIB de 4,4%, inferior al 4,7% alcanzado en 2013. Por regiones, la expansión anual del PIB en Asia se redujo levemente de 6,6% a 6,5%, mientras que en América Latina la desaceleración fue más marcada, al pasar de 2,8% a 1,2%.

En el caso de China el crecimiento del PIB para 2014 fue de 7,4%, inferior al observado durante 2013 (7,8%). En cuanto a América Latina, predominó el bajo dinamismo en la mayor parte de los países de la región. En términos generales, las ventas al exterior se mantuvieron débiles, como consecuencia de la reducción en los precios de los principales bienes básicos de exportación y del debilitamiento en la demanda de los socios comerciales.

⁶ El Contexto Macroeconómico se basó en el Informe del Banco de la Republica al Congreso Nacional de fecha marzo de 2015. Para un mayor análisis revisar la página web del Banco de la República. http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/ijd_mar_2015_resumen.pdf

En 2014 la economía colombiana creció 4,6%, cifra levemente inferior a la observada en 2013 (4,9%). Según el informe del mismo Banco, en el primer semestre del año se presentaron factores positivos como la amplia liquidez internacional, la elevada demanda por activos colombianos, las mejoras en el mercado laboral y los efectos de la política monetaria y fiscal expansiva del año anterior llevaron a un alto crecimiento de la demanda interna, una expansión del PIB superior al 5%; también generaron una apreciación del tipo de cambio y una ampliación en el déficit de la cuenta corriente de la balanza de pagos (exportaciones - importaciones), que restaron al crecimiento del producto.

A partir del tercer trimestre del año el cambio en las condiciones externas, especialmente en lo relacionado con el precio del petróleo, llevó a una depreciación del tipo de cambio. El bajo dinamismo de las exportaciones netas fue reforzado por la caída en los términos de intercambio, el déficit en la cuenta corriente de la balanza de pagos se mantuvo en niveles históricamente altos durante los últimos meses. Lo anterior estuvo acompañado de una desaceleración en el crecimiento económico, al pasar de 6,4% en el primer trimestre a 3,5% en el último trimestre del año.

El lado positivo lo asumió el consumo público y las inversiones en obras civiles, rubros que crecieron a un ritmo superior al del resto de la economía y que contribuyeron de manera importante a la expansión del PIB. La inversión en vivienda también aportó al dinamismo de la actividad económica, aunque en menor medida que en 2013. En la misma línea los altos niveles de confianza, la reducción del desempleo y las mejoras en la calidad del mismo, fomentaron el buen desempeño del consumo de los hogares.

La economía de Bogotá D.C.

Según informe contenido en el libro “Cómo le fue a la Economía Bogotana? 2014” publicado por la Secretaria de Desarrollo Económico, la economía de Bogotá en 2014 mantuvo un ritmo adecuado, creció por encima del 4% y aportó cerca del 25% al PIB de la Nación. En el comportamiento por sector se destaca el crecimiento de los servicios al tercer trimestre de 2014, el sector creció 5%. Actividades como la intermediación financiera, las telecomunicaciones, la informática, la publicidad, la investigación y desarrollo, el transporte, la seguridad, la educación, la salud y el expendio de alimentos entre otros, le sigue el sector comercio con crecimiento del 4,3%, las ventas de vehículos y electrodomésticos jalonaron el crecimiento, así como las actividades asociadas a hotelería y expendio de alimentos donde en Bogotá se destaca la constante apertura de nuevos establecimientos y la especialización de la ciudad en negocios lo que mantiene un importante flujo de turistas.

En el sector de la construcción se destaca el desarrollo de edificaciones para vivienda y otros usos como oficinas y establecimientos comerciales, con un avance del área en proceso de construcción del 24,7% más que en 2013⁷; no obstante este reporte, dentro de los indicadores que presenta el DANE, encontramos el que corresponde a “*área aprobada metro cuadrado por municipio*”, en el cual el comportamiento no es tan favorable, sino que presenta una disminución entre 2013-2014 al pasar de 6.359.953 m² a 6.225.119 m².

El sector industrial sigue de capa caída, la producción industrial apenas mantuvo los mismos niveles de 2013 (-0,1%). Los principales sectores afectados en la capital fueron los farmacéuticos, jabones y químicos, edición e impresión y los textiles.

El desempleo se mantuvo en un dígito (8,7%) y por debajo de los registros de años anteriores.

De otra parte, el gasto de los bogotanos se constituye en el principal jalonador de la economía, su crecimiento fue del 11,6%, La inflación se mantuvo estable durante el año y dentro del rango establecido por el Banco de la Republica como meta para 2014 en 3,77%. No obstante se destaca un incremento en los precios de la papa, el transporte y los servicios públicos que impactaron el costo de vida de los capitalinos durante el año. Bogotá fue la séptima ciudad con mayor inflación superior al registro de Colombia (3,66%) y 1,34 puntos porcentuales por encima al registro de la ciudad en 2013 (2,43%), donde ciudades como Bucaramanga (4,32%), Valledupar (4,29%) e Ibagué (4,12%) encabezan la lista.

Al igual que en los años anteriores, la Ciudad se sigue consolidando como el principal destino turístico del país y dada la caracterización de su economía que depende mayoritariamente del comercio y los servicios, con perspectivas de mantener los resultados positivos en los siguientes años, al no depender de los vaivenes del comercio exterior, ni afectarse directamente del problema minero energético.

En la misma publicación se anota que la estructura económica de Bogotá se conforma por el sector servicios que tiene la mayor participación, dentro de la economía 60,8% del PIB y le siguen en orden de importancia comercio, restaurantes y hoteles, con una participación de 14,2%; industria, con una participación de 9,1%; y por último construcción con 6,4%. En dicha estructura los impuestos y subvenciones representan el 9,6% restante.

⁷ Página 14, Cómo le fue a la economía Bogotana? 2014, Secretaria de Desarrollo Económico.

Proceso de preparación y aprobación del Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá D.C. Vigencia 2014

Para la aprobación del presupuesto Anual para Bogotá, se contempló los indicadores macroeconómicos, esperando un mejor comportamiento de la economía frente al periodo anterior.

Cuadro 1
Supuestos básicos del PIB e inflación de Bogotá y de Colombia %

Variables	2013	2014
PIB Bogotá(1)	4,0	4,5
Inflación Bogotá (2)	2,5	3,0
Devaluación Fin de periodo (2)	5,1	5,3

1/ Proyecciones de la SDH-DEEF.

2/ Supuestos Generales Básicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Fuente: SHD - DDEF

El presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones, para el 2014 lo presentó la Administración Distrital al Concejo de la ciudad en el mes de noviembre de 2013 para su aprobación, por un monto de \$14.650.829 millones. El presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital y de las Empresas Sociales de Estado se aprobaron previamente por el Consejo Distrital de Política Económica y Social - CONFIS, por \$4.677.283 millones y \$1.186.801 millones, respectivamente.

En las discusiones surtidas en el Concejo de la ciudad, la Secretaría Distrital de Hacienda, aceptó adiciones presupuestales solicitadas por \$79.500 millones, de los cuales, \$75.000 millones son para inversión y \$4.500 millones para funcionamiento. Posteriormente en la plenaria de la corporación con 25 votos a favor y 12 en contra, se aprobó el Presupuesto de Bogotá 2014 por \$14.730.329 millones.

Cuadro 2
Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos Consolidados 2014

Millones de pesos

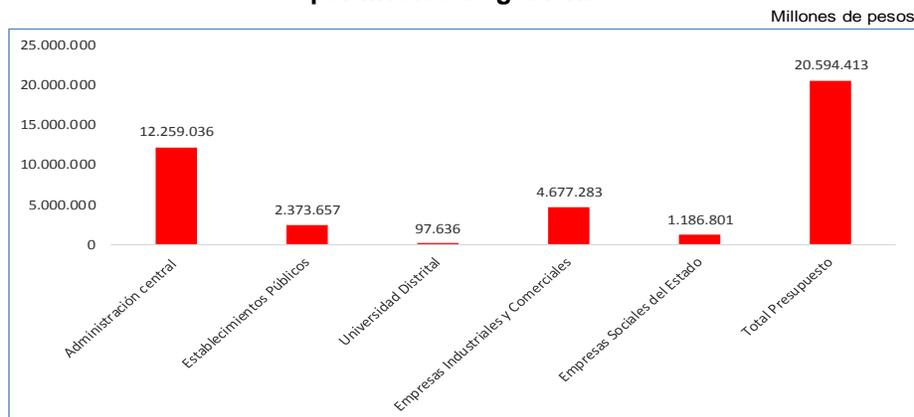
Cuentas	Recursos Administrados y recursos Distrito	Transferencias Nación	Total
Ingresos corrientes	7.096.090		7.096.090
Transferencias	66.150	2.755.947	2.822.097
Recursos de Capital	4.812.143		4.812.143
Total rentas e Ingresos	11.974.382	2.755.947	14.730.329

Fuente: Acuerdo 533 de diciembre 16 de 2013 y Decreto 609 de 27 de diciembre de 2013

Previamente el Confis Distrital, con resoluciones 011, 012 y 013 de 2013 les había aprobado el presupuesto por \$1.186.801 millones de los 22 hospitales distritales y de \$4.677.283 millones de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito

De acuerdo con lo anterior el Presupuesto General del Distrito se ubicó en \$20.594.413 millones y se distribuye por niveles de gobierno como lo muestra el Cuadro 3 y la Gráfica 1.

Gráfica 1
Presupuesto Aprobado de Rentas Ingresos del Distrito Capital año 2014
por niveles de gobierno



Fuente: Decreto Distrital 609 de 2013

Cuadro 3
Comparativo Presupuesto del Distrito Capital Aprobado
Vigencias 2014 – 2013

Nivel de Gobierno	Presupuesto Inicial		
	2013	2014	var%
Administración central	11.554.885	12.259.036	6,1
Establecimientos Públicos	2.005.932	2.373.658	18,3
Universidad Distrital	100.127	97.636	-2,5
Presupuesto Anual	13.660.944	14.730.329	7,8
Empresas Industriales y Comerciales	4.552.997	4.677.283	2,7
Empresas Sociales del Estado	1.135.563	1.186.801	4,5
Total presupuesto General	19.349.504	20.594.413	6,4

Fuente: Decretos de liquidación presupuesto, años 2013 - 2014

Modificaciones presupuestales

El Presupuesto General durante el transcurso del año presentó una serie de modificaciones, (operaciones de adición y de reducción) que en definitiva lo disminuyeron en \$92.171 millones, para determinar un monto por \$20.502.242 millones, que representa el 10,9% del PIB distrital, estimado por esta Contraloría para la vigencia 2014 en \$ 187.798 miles de millones⁸.

⁸ PIB Bogotá 2014 \$187.798 miles de millones, se calcula con base en los supuestos macroeconómicos de inflación del Ministerio de Hacienda y crecimiento público del PIB Bogotá, proyectado por la Secretaría Distrital de Hacienda (PIB 2013 \$174.477 miles de millones * 1,03*1,045)

“Por un control efectivo y transparente”

Los incrementos presentados en el presupuesto, correspondieron a los rubros disponibilidad inicial \$351.391 millones, ingresos corrientes \$440.550 millones, mientras que, las disminuciones se identifican en: transferencias por \$470.746 millones y recursos de capital por \$413.366 millones, principalmente por los recursos de crédito, que disminuyeron en \$711.302 millones. Cuadro 4.

Cuadro 4
Modificación en el Presupuesto General de Ingresos del Distrito Capital
a diciembre de 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Modif
Disponibilidad Inicial	1.018.666	351.391	1.370.056	34,5
Ingresos corrientes	9.971.035	440.550	10.411.585	4,4
Tributarios	6.018.486	-48.383	5.970.103	-0,8
No tributarios	3.952.549	488.932	4.441.482	12,4
Transferencias	4.635.874	-470.746	4.165.128	-10,2
Nación	3.242.684	-175.182	3.067.502	-5,4
Administración Central	1.325.500	-249.660	1.075.840	-18,8
Departamento Municipio y otras distritales	1.540	7.692	9.232	499,5
Otras transferencias	66.150	-53.595	12.555	-81,0
Recursos de capital	4.968.838	-413.366	4.555.473	-8,3
Recursos del balance	2.270.413	143.497	2.413.910	6,3
Recursos del crédito	1.838.089	-711.302	1.126.787	-38,7
Rendimientos por operaciones financieras	323.244	14.764	338.008	4,6
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	424.616	2.619	427.235	0,6
Aportes de capital	20.200	0	20.200	0,0
Otros recursos de capital	92.276	137.057	229.333	148,5
Total ingresos	20.594.413	-92.171	20.502.242	-0,4

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

La disminución en los ingresos afectó principalmente la inversión pública en \$913.376 millones, mientras que los gastos de funcionamiento se incrementaron en \$386.043 millones y los de operación en \$391.436 millones como se observa en el Cuadro 5.

Cuadro 5
Modificación en el Presupuesto General de Gastos e Inversión
a diciembre de 2014

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Mod.
Gastos de funcionamiento	3.335.380	386.043	3.721.423	11,6
Servicios personales	1.554.722	16.683	1.571.405	1,1
Gastos generales	743.374	54.887	798.260	7,4
Transferencias para funcionamiento	890.915	291.485	1.182.400	32,7
Cuentas por pagar	133.730	22.154	155.885	16,6
Pasivos exigibles	0	835	835	N.A.
Pago de cesantías	12.639	0	12.639	0,0
Gastos de operación	1.400.749	391.436	1.792.186	27,9
Gastos de comercialización	970.633	304.157	1.274.790	31,3
Gastos de producción	229.876	45.142	275.018	19,6
Cuentas por pagar comercialización	200.240	42.138	242.378	21,0
Servicio de la deuda	552.193	5.737	557.930	1,0
Interna	151.648	-12.811	138.837	-8,4
Externa	201.571	0	201.571	0,0
Transferencias servicio de la deuda	181.921	0	181.921	0,0
Cuentas por Pagar	41	-2	39	-5,1
Pasivos contingentes	17.012	18.550	35.562	N.A.
Inversión	15.162.537	-913.376	14.249.161	-6,0
Directa	11.937.251	-620.616	11.316.635	-5,2
Bogotá Humana	11.937.251	-620.616	11.316.635	-5,2
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	6.811.865	-161.681	6.650.184	-2,4
<i>En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	4.355.226	-459.171	3.896.055	-10,5
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	770.160	236	770.396	0,0
Transferencias para la inversión	2.298.755	-290.148	2.008.607	-12,6
Pasivos exigibles	172.602	71.222	243.824	41,3
Cuentas por pagar inversión	750.596	-76.749	673.846	-10,2
Aportes de capital	3.333	2.916	6.249	87,5
Disponibilidad final	143.553	37.989	181.542	26,5
Total gastos	20.594.413	-92.171	20.502.242	-0,4

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Resultados presupuestales

Al confrontar el monto recaudado por \$19.512.393 millones, con lo registrado en giros \$14.250.477 millones, dio como resultado un superávit de operaciones efectivas por \$5.261.917 millones. Al relacionar el recaudo con lo ejecutado (giros más compromisos por pagar) se obtuvo un superávit presupuestal por \$1.651.495 millones. Estos resultados indican que la Administración de Bogotá continúa con problemas de gestión presupuestal, al no ejecutar la totalidad de los recursos en la vigencia para la cual fueron aprobados. En 2013 estos resultados fueron \$5.335.870 y \$1.729.917 y en 2012 de \$4.373.460 millones y \$1.368.182 millones respectivamente. Cuadro 6.

Cuadro 6
Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno
a diciembre de 2014

Millones de pesos

Niveles de Gobierno	Ejecución				Situación de tesorería (1) - (2)	Situación presupuestal (1) - (4)
	Recaudo (1)	Giros (2)	Compromisos por pagar (3)	Ejecución (4)		
Administración Central	11.242.516	6.028.386	712.046	6.740.432	5.214.130	4.502.084
Establecimientos Públicos	2.296.103	3.371.827	1.516.286	4.888.113	-1.075.724	-2.592.010
Contraloría	2.630	94.886	6.397	101.283	-92.256	-98.653
Universidad Distrital F.J.C.	87.635	190.888	20.080	210.968	-103.253	-123.333
Presupuesto Anual	13.628.885	9.685.987	2.254.810	11.940.797	3.942.897	1.688.088
Empresas Indus y Comerciales	4.305.059	3.212.773	1.201.296	4.414.069	1.092.286	-109.009
Empresa Sociales del Estado	1.578.449	1.351.716	154.316	1.506.032	226.733	72.417
Presupuesto General	19.512.393	14.250.477	3.610.422	17.860.898	5.261.917	1.651.495

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIMICOF

El nivel alcanzado por los giros y la constitución de un monto considerable de compromisos por pagar, dan indicios de los inconvenientes en la gestión presupuestal. Si bien es cierto, que en proyectos de gran calado, principalmente de obras de infraestructura pueden traspasar la vigencia fiscal, hay otros que con adecuada planeación se pueden desarrollar en el mismo año.

El atraso puede generar en algunos casos sobrecostos, al postergar la entrega de bienes y servicios e incide en el incumplimiento de las metas programadas en el plan de desarrollo. En lo que tiene que ver con los efectos en la economía, es claro que en los últimos años el crecimiento del PIB Distrital ha estado atado al consumo, donde tanto el sector público como el privado son los llamados a jalonar el crecimiento de los indicadores económicos, lo anterior teniendo en cuenta que el sector industrial no ha respondido como se esperaba.

El presupuesto General del Distrito Capital muestra los siguientes resultados:

- De la comparación entre los ingresos y los egresos, (Cuadros 8 y 9) se observó que con los ingresos recurrentes (corrientes más transferencias) por \$14.647.100 millones, la Administración Distrital financió la totalidad de lo girado en gastos corrientes por \$4.951.482 millones y lo girado en inversión directa \$6.844.148 millones.
- La generación de recursos propios (tributarios y no tributarios, cuadro 8) se ubicó en 59,6% y el esfuerzo fiscal⁹, en 33,7%; en 2013 estos resultados fueron 60,2% y 33,3% respectivamente, entendidos como la capacidad que tienen las entidades territoriales para generar rentas propias, lo que permite evidenciar que se mantienen estos indicadores.
- El grado de dependencia económica¹⁰, alcanzó el 14,8% mientras que en 2013 fue del 17,2% que señala el peso de las transferencias de la Nación en el total del recaudo Distrital. Si bien tienen un peso significativo, varios estudios demuestran que es mayor lo generado por la ciudad en impuestos nacionales, de continuar la problemática de déficit fiscal a nivel nacional estas se podrían disminuir aún más.
- El índice de presión fiscal¹¹, generado por los impuestos distritales, para la vigencia 2014 alcanzó el 3,26%, en 2013 se ubicó en 3,21% con leve incremento frente al 2012 cuando fue el 3,18%. Es claro, como se comentó en informes de las vigencias anteriores, que al incluir en el cálculo de este índice lo recaudado en la ciudad por impuestos nacionales, éste se podría acercar al 22%¹².

La ciudad continua con un crecimiento en la generación de recursos (ingresos corrientes) al incrementarse el 3,9%, (cuadro 8), sin embargo, disminuyó su dinámica teniendo en cuenta que del 2012 al 2013 estos habían crecido el 16,4%, como se anotó en el informe de la Cuenta del General del Presupuesto y del Tesoro 2013.

El rezago presupuestal de 2014

El rezago hace referencia al monto de recursos comprometidos y obligados que por algún caso “fortuito” no culminaron su proceso presupuestal, por la no entrega

⁹ Relación entre recaudo tributario y recaudo total, no contempló la disponibilidad inicial. La ciudad de Bogotá administra 13 impuestos.

¹⁰ Relación entre recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo sin incluir la disponibilidad inicial.

¹¹ Presión tributaria o presión fiscal es un término económico para referirse al porcentaje de los ingresos que los particulares aportan al Estado en concepto de impuestos. Indicador definido como la relación entre los ingresos tributarios y el Producto Bruto Interno (PBI) de un país, en nuestro caso sobre el PIB estimado de Bogotá para 2014 fue de \$ 187.798.000 millones.

¹² Se Incluyó únicamente el recaudo tributario de los impuestos Distritales, es decir no se suma las tasas, contribuciones y derechos de explotación.

total del bien o servicio contratado¹³. Las reservas presupuestales solo deben constituirse como resultado de un hecho de fuerza mayor que obliga su constitución, el cual debe ser explicado y sustentado por la entidad ante la Secretaria Distrital de Hacienda.

El rezago del presupuesto general del Distrito se ubicó en \$3.610.422¹⁴, siendo compromisos por pagar de las entidades del presupuesto Anual \$2.254.809 millones y cuentas por pagar de las empresas \$1.355.612 millones (EICD \$1.201.296 millones y ESE \$154.316 millones).

En 2013 alcanzó \$3.605.953 millones de los cuales en reservas del presupuesto anual corresponde el 69,1%, \$2.492.014 millones y a cuentas por pagar de las empresas (EICD y ESE) \$1.113.939 millones, equivalentes al 30,9% del total.

En 2012 fue de \$3.005.278 millones, reservas del presupuesto anual el 51,5%, que corresponde a \$1.546.902 millones y las cuentas por pagar de las empresas \$1.458.376 millones, que equivalen al 48,5% del total.

El rezago en 2011, se ubicó en \$2.6 billones, reservas 49,3% (\$1.3 billones) y cuentas por pagar 50,7% (\$1.3 billones).

Los anteriores resultados muestran, que en 2014 no se logró disminuir el rezago frente a las tres vigencias precedentes.

Reservas presupuestales

Son compromisos que al 31 de diciembre de cada vigencia no se han cumplido por razones imprevistas y excepcionales. Las entidades deben tomar las medidas pertinentes para que al cierre de cada vigencia, la ejecución del presupuesto se realice acorde con la entrega de bienes y servicios, de tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales se realice exclusivamente ante la ocurrencia de eventos imprevisibles, que de manera sustancial afecten el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades que decidan constituir reservas presupuestales deberán ser justificadas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto¹⁵

¹³Decreto 111 de 1996: “Artículo 89.y Decreto 714 de 1996 Artículo 61 (...) Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año las cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios (...)”.

¹⁴ Este monto corresponde a las cifras reportadas por las entidades en la cuenta a 31 de diciembre de 2014, en el Sistema de Control Fiscal - SIVICOF.

¹⁵ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, pagina 42.

Los recursos comprometidos sumaron \$2.254.809 millones, así: funcionamiento \$103.051 millones, servicio de la deuda \$94.6 millones e inversión \$2.151.663 millones.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar sumaron \$1.355.612 millones (EIC \$1.201.296 millones y ESEs \$154.316 millones).

- Empresas Industriales y Comerciales del Distrito \$1.201.296 millones, distribuidos en funcionamiento \$108.472 millones, gastos operativos \$83.365 millones, servicio de la deuda \$33.7 millones e inversión \$1.009.425 millones
- Empresas Sociales del Estado \$154.316 millones, en funcionamiento \$33.296 millones, gastos operativos \$102.426 millones e inversión \$18.594 millones.

Ejecución de ingresos

El recaudo consolidado del D.C., ascendió a \$19.512.393 millones, monto que representa el 10,4% del PIB Distrital, recursos gestionados en primer lugar por la Administración Central que aportó \$11.242.516 millones, con un cumplimiento del 95,6%, en segundo lugar se ubican las EICD \$4.305.059 millones, posteriormente los Establecimientos Públicos con \$2.296.103 millones, las ESEs \$1.578.449 millones y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas \$87.635 millones, la Contraloría de Bogotá \$2.630 millones. Cuadro 7.

Cuadro 7
Administración Distrital
Presupuesto y Recaudo de Ingresos por Niveles de Gobierno
a diciembre de 2014

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	Definitivo	Recaudo	% Rec.	% Partic.
Administración Central	11.758.538	11.242.516	95,6	57,6
Establecimientos Públicos	2.113.928	2.296.103	108,6	11,8
Contraloría	2.630	2.630	100,0	0,0
Universidad Distrital	78.207	87.635	112,1	0,4
Presupuesto Anual	13.953.303	13.628.885	97,7	69,8
Empresas Industriales y Comerciales	4.896.496	4.305.059	87,9	22,1
Empresas Sociales del Estado	1.652.443	1.578.449	95,5	8,1
Presupuesto General	20.502.242	19.512.393	95,2	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

En el análisis por rubros, realizado a pesos de 2014, se observó en el cuadro 8, que en comparación con el 2013 los ingresos totales (valores reales), crecieron el 5,1%. Los ingresos corrientes el 3,9% y los recursos de capital el 24,2%.

Cuadro 8
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución Acumulada y Agregada de Ingresos
a diciembre de 2014

Millones de pesos de 2014

Nombre	2013		2014				Varia % (1) - (2)	Variación (1) - (2)
	Recaudo (1)	% part	Definitivo	Recaudo (2)	% Rec.	% Part		
Disponibilidad Inicial	1.608.934	8,5	1.370.056	1.370.056	100,0	7,0	-14,8	-238.878
Ingresos corrientes	10.395.924	55,1	10.411.585	10.806.147	103,8	55,4	3,9	410.223
Tributarios	5.752.291	30,5	5.970.103	6.117.306	102,5	31,4	6,3	365.014
No tributarios	4.622.643	24,5	4.441.482	4.688.841	105,6	24,0	1,4	66.198
Otros Ingresos Corrientes	20.989	0,1	0	0	0,0	0,0	-100,0	-20.989
Transferencias	3.872.949	20,5	4.165.128	3.613.745	86,8	18,5	-6,7	-259.205
Nación	2.969.265	15,7	3.067.502	2.689.640	87,7	13,8	-9,4	-279.625
Administración Central	870.380	4,6	1.075.840	904.197	84,0	4,6	3,9	33.817
Otras transferencias	33.305	0,2	21.786	19.908	91,4	0,1	-40,2	-13.397
Recursos de capital	2.997.346	15,9	4.555.473	3.722.445	81,7	19,1	24,2	725.099
Recursos del balance	1.957.084	10,4	2.413.910	2.342.968	97,1	12,0	19,7	385.883
Recursos del crédito	19.228	0,1	1.126.787	62.898	5,6	0,3	227,1	43.670
Rendimientos por operaciones financieras	448.504	2,4	338.008	492.592	145,7	2,5	9,8	44.088
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	413.369	2,2	427.235	623.540	145,9	3,2	50,8	210.172
Donaciones	1.541	0,0	0	896	N.A	0,0	-41,8	-645
Diferencial cambiario	9	0,0	0	5	N.A	0,0	-47,4	-4
Aportes de capital	9.226	0,0	20.200	15.400	76,2	0,1	66,9	6.174
Recursos de titularización	1.053	0,0	0	928	N.A	0,0	-11,8	-125
Otros recursos de capital	147.331	0,8	229.333	183.217	79,9	0,9	24,4	35.886
Total ingresos	17.266.219	91,5	19.132.185	18.142.337	94,8	93,0	5,1	876.118
Total Ingresos más Disponibilidad	18.875.153	100,0	20.502.241	19.512.393	95,2	100,0	3,4	637.240

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Los ingresos corrientes se mantienen como la principal fuente de financiación del presupuesto público al contribuir con el 55,4% del total recaudado, a su interior los recursos tributarios aportaron el 31,4% y los no tributarios 24%. Las transferencias de la Nación aportan el 13,8%, mientras los recursos de capital el 19,1%. El recaudo mantiene la misma estructura soportado principalmente en los ingresos corrientes.

Ejecución de Gastos e Inversión

La ejecución pasiva del Presupuesto General ascendió a \$17.860.898 millones, con un cumplimiento del 87,1 al incluir la reducción sería de 87,9%¹⁶, estos resultados expresan un mejor comportamiento frente a lo obtenido en 2013, periodo que mostró \$16.478.797 millones, con un 85,9% de ejecución, cifra que indica \$1.382.101 de mayor ejecución. Lo ejecutado representó el 9,5% del PIB Distrital, los giros alcanzaron el 69,9% de cumplimiento y los compromisos y cuentas por pagar 17,7%.

Los resultados no obstante que han mejorado frente a 2012 y 2013, evidencian que aún queda mucho por hacer en gestión presupuestal, para disminuir al máximo los compromisos y cuentas por pagar, que en conjunto se ubicaron en \$3.610.422 millones. Cuadro 9.

¹⁶ El presupuesto reportó una reducción de \$115.406 millones en el Eje 2, al incluir la reducción

Cuadro 9
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a diciembre de 2014

Millones de pesos

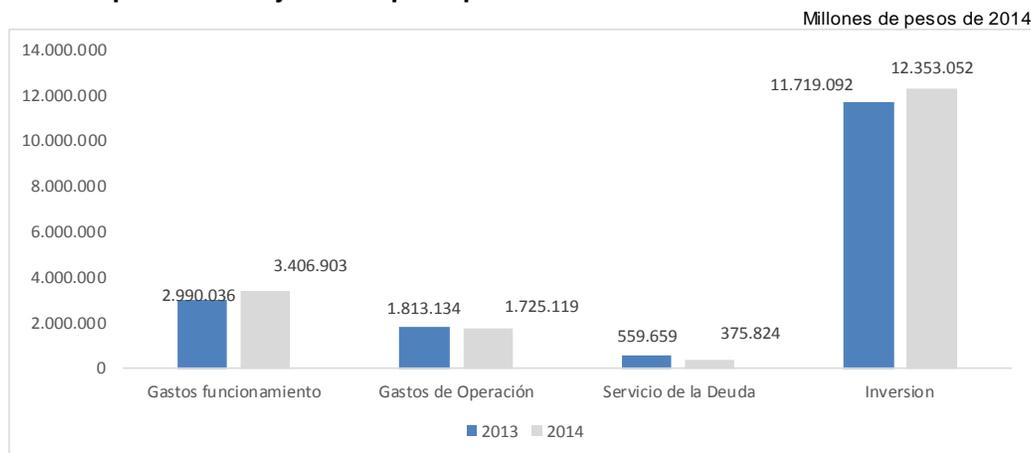
Nombre	2014							
	Definitivo	Giros	% giros	Compr por pag	% Comp	Ejecución	%Ejec.	% Part
Gastos de funcionamiento	3.721.423	3.162.084	85,0	244.820	6,6	3.406.903	91,5	19,1
Servicios personales	1.571.405	1.433.583	91,2	30.812	2,0	1.464.395	93,2	8,2
Gastos generales	798.260	585.474	73,3	164.789	20,6	750.262	94,0	4,2
Transferencias para funcionamiento	1.182.400	991.597	83,9	33.036	2,8	1.024.633	86,7	5,7
Cuentas por pagar	155.885	138.266	88,7	16.183	10,4	154.449	99,1	0,9
Pasivos exigibles	835	835	100,0	0	0,0	835	100,0	0,0
Pago de cesantías	12.639	12.328	97,5	0	0,0	12.328	97,5	0,1
Gastos de operación	1.792.186	1.539.328	85,9	185.791	10,4	1.725.119	96,3	9,7
Gastos de comercialización	1.274.790	1.104.251	86,6	130.845	10,3	1.235.096	96,9	6,9
Gastos de producción	275.018	224.475	81,6	31.137	11,3	255.612	92,9	1,4
Cuentas por pagar comercialización	242.378	210.602	86,9	23.809	9,8	234.411	96,7	1,3
Servicio de la deuda	557.930	375.696	67,3	128	0,0	375.824	67,4	2,1
Interna	138.837	59.853	43,1	128	0,1	59.981	43,2	0,3
Externa	201.571	157.712	78,2	0	0,0	157.712	78,2	0,9
Transferencias servicio de la deuda	181.921	122.529	67,4	0	0,0	122.529	67,4	0,7
Cuentas por Pagar	39	39	99,7	0	0,3	39	100,0	0,0
Pasivos contingentes	35.562	35.562	100,0	0	0,0	35.562	100,0	0,2
Inversión	14.249.160	9.173.369	64,4	3.179.683	22,3	12.353.052	86,7	69,2
Directa	11.201.228	6.844.148	60,5	2.896.003	25,6	9.740.151	87,0	54,5
Bogotá Humana	11.316.634	6.844.148	60,5	2.896.003	25,6	9.740.151	86,1	54,5
<i>1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	6.650.184	4.748.974	71,4	996.192	15,0	5.745.167	86,4	32,2
<i>2. En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	3.896.054	1.572.258	40,4	1.694.880	43,5	3.267.138	83,9	18,3
<i>3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	770.396	522.915	67,9	204.931	26,6	727.846	94,5	4,1
Transferencias para la inversión	2.008.607	1.773.324	88,3	10	0,0	1.773.335	88,3	9,9
Pasivos exigibles	243.824	165.478	67,9	142	0,1	165.620	67,9	0,9
Cuentas por pagar inversión	673.846	384.169	57,0	283.527	42,1	667.697	99,1	3,7
Aportes de capital	6.249	6.249	100,0	0	0,0	6.249	100,0	0,0
Disponibilidad final	181.542	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Total gastos	20.502.241	14.250.477	69,5	3.610.422	17,6	17.860.898	87,1	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Del monto ejecutado los gastos de funcionamiento participaron del 19,1%, los de operación del 9,7%, el servicio de la deuda 2,1% y lo destinado a la inversión el 69,2%. En 2013 estos índices fueron funcionamiento 17,5%, de operación el 10,6%, el servicio de la deuda 3,3% y la inversión 68,6%.

En forma gráfica se evidencia en valores constantes de 2014, el mayor nivel del gasto, los de funcionamiento e inversión crecieron, mientras el servicio de la deuda y los de operación decrecieron entre las dos vigencias, en razón a que varios de los proyectos financiados con crédito no se han adelantado, por tanto no hay presión sobre el pago del crédito público en las vigencias precedentes.

Gráfica 2
Comparativo de ejecución presupuestal al mes de diciembre de 2013-2014



Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Ejecución del Plan de Desarrollo

Al Plan de Desarrollo en la vigencia se destinó \$11.201.228 millones, monto superior en \$640.677 millones a lo presupuestado en 2013 cuando alcanzó \$10.560.551 millones. La ejecución llegó a \$9.740.151 millones, el 87% de lo presupuestado. Los giros fueron por \$6.844.148 millones y se constituyeron compromiso por pagar de \$2.896.003 millones. Estos resultados indican que a pesar de un mayor esfuerzo en la contratación pública, al comprometer los recursos, se constituyeron montos importantes de compromisos por pagar, que son indicativo que los servicios y bienes contratados aún no se habían recibido en su totalidad.

Cuadro 10
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana 2012 - 2016”
a diciembre de 2014

Millones de pesos de 2014

Concepto	2013		2014							
	Ejecución (1)	% Ejec	Definitivo	Giros	% Giros	Compr x pag	% Comp	Ejecución (2)	% Ejec	var (1)-(2)
Bogota Humana	9.311.332	85,1	11.201.228	6.844.148	61,1	2.896.003	25,9	9.740.151	87,0	4,6
<i>1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	6.286.295	88,4	6.650.184	4.748.974	71,4	996.192	15,0	5.745.167	86,4	-8,6
<i>2. En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	2.277.308	75,9	3.780.648	1.572.258	40,4	1.694.880	44,8	3.267.138	86,4	43,5
<i>3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	747.729	89,8	770.396	522.915	67,9	204.931	26,6	727.846	94,5	-2,7
Total Inversión Directa	9.311.332	85,1	11.201.228	6.844.148	61,1	2.896.003	25,9	9.740.151	87,0	4,6

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

El eje 1 reportó ejecución por \$5.745.166 millones (86.4%), y giros por \$4.748.974 millones (71.4%); dentro de este Eje se destacan los programas: Territorios saludables y red de salud para la vida desde la diversidad, con ejecución por \$1.557.827 millones, el 78,1% de lo presupuestado; Construcción de saberes, Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender, con ejecución por \$2.491.501 cumplimiento del 89,4%; no obstante, dentro de este programa se encuentran varios proyectos de inversión que tienen que ver con la infraestructura escolar, que mostraron bajo cumplimiento de sus metas físicas, como son: dos sedes nuevas para la Universidad Distrital, que fue suspendido, la construcción de colegios nuevos, restituidos y los que venían de obras inconclusas, al igual que la construcción de jardines infantiles, transformados luego en aulas múltiples.

El Eje 2, mostró una reducción por \$115.406 millones, en el programa Recuperación, rehabilitación y reestructuración de la estructura ecológica principal y de los espacios de agua; de un disponible de \$251.349 millones ejecutó \$217.970 millones. En este mismo Eje el programa de Movilidad Humana presentó una fuerte reducción de \$502.264 millones quedando con un disponible de \$3.056.449 millones, de los cuales ejecutó \$2.617.439 millones con un índice de cumplimiento del 86,6%, pero los giros sólo llegaron a \$1.078.089 millones, que equivale al 35,3%.

Nuevamente es preocupante el nivel de ejecución del Eje 2, sobre todo que allí se concentran las acciones para mejorar la movilidad de la ciudad; programa al que se le presupuestó el 78,4% (\$3.1billones) de lo asignado al Eje, mostrando la importancia estratégica de este programa, pero al observar el nivel de giros del 35,3% que corresponde a \$1.1 billones, da cuenta de los problemas de gestión presupuestal, toda vez que el total comprometido escasamente llegó al 85,6%

Como consecuencia de la ejecución de los recursos apropiados al programa de Movilidad Humana, se identifica una baja ejecución física y de recursos proyectos de inversión vitales para la ciudad, como:

- Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial con presupuesto por \$154.634 millones y giros de \$35.322 millones 22,8%, montos inferiores a la vigencia 2013 cuando fue de \$250.929 millones y \$69.112 millones, respectivamente.
- Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público, con \$79.148 millones y giros por \$5.348 millones (6,8%).
- Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad, con \$894.732 millones y giros de \$40.770 millones (4,6%).

- Desarrollo y conservación del espacio público y la red de ciclo-rutas con \$281.528 millones y giros por \$5.880 millones (1,4%).

Además, es notorio el atraso en metas de gestión y resultado como la ampliación de las troncales de Transmilenio, construcción de la red férrea, cable aéreo y metro pesado.

El tercer eje, que hace relación a las acciones del gobierno para hacer eficiente la gestión pública, reportó el nivel más alto de ejecución, con el 94,5%. Allí se destacan los programas Fortalecimiento de la función administrativa y desarrollo institucional \$422.262 millones y el de fortalecimiento de la seguridad ciudadana con ejecución por \$141.955 millones, y dentro de este se incluye el NUSE¹⁷ - Número Único de Seguridad y Emergencia con \$41.779 millones y Fortalecimiento integral de equipamientos para la seguridad, la defensa y justicia de la ciudad \$15.616 millones, y Adquisición y dotación de bienes y servicios para el fortalecimiento integral de la seguridad, defensa y justicia en la ciudad \$76.747 millones.

Sectores Administrativos

En el análisis económico por Sectores Administrativos se observó que en la participación presupuestal de lo ejecutado los de: Movilidad 18,5%, Salud 17,6%, Hábitat 17,5%, Hacienda 16,4% y Educación 15,7% concentraron la ejecución el 85,6% en la vigencia anterior los resultados fueron: Salud 19,7%, Educación 18,6%, Movilidad 14,7%, Hábitat 18,2% y Hacienda 14%, en razón a que allí se ubican las entidades con mayor asignación presupuestal. No obstante llama la atención por el porcentaje de las autorizaciones de giro, Movilidad 41,1%, Hábitat 69,2% y Salud 74,8%.

La mayor problemática se mantiene en el sector de movilidad, que está conformado por el IDU y la Unidad Administrativa Especial de rehabilitación y Mantenimiento Vial, encargadas de la malla vial de la ciudad, siendo este uno de los inconvenientes más sentidos en la ciudad y de mayor preocupación por las obras para el Metro y las demás necesarias para la infraestructura física de la ciudad. Cuadro 11.

¹⁷ Es de anotar que la Contraloría de Bogotá determinó hallazgos fiscales para evaluar la posible apertura de procesos por \$81.000 millones, relacionados con presuntas irregularidades en el manejo de la línea única de atención de emergencias 123. El primer hallazgo obedece al incumplimiento de las obligaciones del convenio 2357 de 2005 entre el Fondo de Vigilancia y Seguridad y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB. El convenio que tenía el propósito de garantizar el funcionamiento integral de la Línea 123, se extendió por un periodo de 10 años. El tiempo 17 de julio de 2014 Millonaria inversión tiene en la mira la línea 123.

“Por un control efectivo y transparente”

Cuadro 11
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones Por Sectores Administrativos
a diciembre de 2014

Millones de pesos de 2014

ENTIDADES	2013			2014							Variac 2013/2014
	Ejecución	Definitivo	% part	Giros	% ejec	Compromisos por pagar	% ejec.	Ejecución	% ejec.	%Part sector	
1. Gestión pública	216.373	203.816	100,0	151.272	74,2	39.545	19,4	190.817	93,6	1,1	-11,8
Secretaría General	204.944	193.577	95,0	141.410	73,1	39.310	20,3	180.719	93,4		-11,8
Depto. Administrativa del Servicio Civil	11.429	10.239	5,0	9.862	96,3	236	2,3	10.098	98,6		-11,7
2. Gobierno, Seguridad y Convivencia	397.164	449.290	100,0	308.489	68,7	99.182	22,1	407.670	90,7	2,3	2,6
Secretaría de Gobierno	125.621	147.396	32,8	122.012	82,8	19.190	13,0	141.202	95,8		12,4
Unidad Activa. de la Defensoría del Espacio Público	18.538	17.458	3,9	14.707	84,2	2.142	12,3	16.848	96,5		-9,1
Unidad Activa. Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos	68.044	79.395	17,7	51.870,2	65,3	11.121	14,0	62.991	79,3		-7,4
Instituto Distrital para la Participación y Acción Comunal	18.186	28.936	6,4	19.983,9	69,1	7.815	27,0	27.799	96,1		52,9
Fondo de atención y prevención de emergencias FOPAE*	32.230	0	-	0	-	-	-	0	N.A		-100,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	134.545	176.105	39,2	99.916	56,7	58.914	33,5	158.830	90,2		18,0
3. Hacienda	2.393.069	3.439.245	100,0	2.873.567	83,6	48.112	1,4	2.921.678	85,0	16,4	22,1
Secretaría de Hacienda	1.830.634	2.459.031	71,5	2.034.978	82,8	33.413	1,4	2.068.391	84,1		13,0
Dirección Gestión Corporativa	141.691	167.812	-	122.358	72,9	26.652	15,9	149.010	88,8		5,2
Dirección Distrital de Presupuesto	1.492.104	1.954.141	-	1.709.208	87,5	0	-	1.709.208	87,5		14,6
Dirección de Crédito Público	172.499	307.879	-	184.132	59,8	95	0,0	184.226	59,8		6,8
Cuenta Fondo del Concejo	24.340	29.198	-	19.280	66,0	6.666	22,8	25.946	88,9		6,6
Unidad Activa. Especial de Catastro Distrital	45.959	51.232	1,5	39.318	76,7	6.719	13,1	46.037	89,9		0,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	456.486	857.929	24,9	742.340	86,5	5.546	0,6	747.886	87,2		63,8
Lotería de Bogotá	59.989	71.054	2,1	56.931	80,1	2.434	3,4	59.365	83,5		-1,0
4. Planeación	62.027	65.969	100,0	58.435	88,6	3.228	4,9	61.663	93,5	0,3	-0,6
Secretaría Distrital de Planeación	62.027	65.969	100,0	58.435	88,6	3.228	4,9	61.663	93,5		-0,6
5. Desarrollo Económico, Industria y Comercio	158.772	127.543	100,0	87.275	68,4	35.848	28,1	123.123	96,5	0,7	-22,5
Secretaría distrital de desarrollo económico	85.805	53.723	42,1	44.589	83,0	8.731	16,3	53.320	99,2		-37,9
Instituto para la economía social -Ipes-	61.655	56.286	44,1	31.726	56,4	20.980	37,3	52.706	93,6		-14,5
Instituto Distrital de turismo	11.313	17.535	13,7	10.961	62,5	6.136	35,0	17.097	97,5		51,1
6. Movilidad	2.506.549	3.818.430	100,0	1.567.601	41,1	1.736.292	45,5	3.303.893	86,5	18,5	31,8
Secretaría distrital de la movilidad	218.486	220.592	5,8	112.133	50,8	73.814	33,5	185.947	84,3		-14,9
Instituto de desarrollo urbano	546.322	1.517.041	39,7	246.779	16,3	919.200	60,6	1.165.979	76,9		113,4
Unidad activa. Especial de rehabilitación y mtto. Vial	251.612	207.752	5,4	61.625	29,7	82.143	39,5	143.768	69,2		-42,9
Transmilenio	1.490.130	1.873.045	49,1	1.147.063	61,2	661.135	35,3	1.808.199	96,5		21,3
7. Educación	3.184.436	3.168.798	100,0	2.504.603	79,0	297.115	9,4	2.801.718	88,4	15,7	-12,0
Secretaría de educación	2.875.185	2.918.214	92,1	2.304.807	79,0	276.450	9,5	2.581.257	88,5		-10,2
Instituto para la investigación y el desarrollo pedagógico	9.951	10.421	0,3	8.908	85,5	585	5,6	9.493	91,1		-4,6
Universidad distrital Francisco José de Caldas	299.300	240.163	7,6	190.888	79,5	20.080	8,4	210.968	87,8		-29,5
8. Salud	3.362.128	3.707.363	100,0	2.771.852	74,8	364.926	9,8	3.136.778	84,6	17,6	-6,7
Secretaría distrital de salud	31.383	51.525	1,4	27.236	52,9	919	1,8	28.155	54,6		-10,3
Fondo financiero distrital de salud	1.782.055	2.003.396	54,0	1.392.900	69,5	209.691	10,5	1.602.591	80,0		-10,1
Empresas sociales del Estado	1.548.690	1.652.443	44,6	1.351.716	81,8	154.316	9,3	1.506.032	91,1		-2,8
9. Integración social	931.037	943.995	100,0	732.914	77,6	192.348	20,4	925.262	98,0	5,2	-0,6
Secretaría Distrital de Integración social	867.884	849.549	90,0	667.558	78,6	176.902	20,8	844.460	99,4		-2,7
Idipron	63.153	94.446	10,0	65.356	69,2	15.446	16,4	80.801	85,6		27,9
10. Cultura, recreación y deporte	378.583	477.268	100,0	325.102	68,1	71.094	14,9	396.196	83,0	2,2	4,7
Secretaría Distrital de cultura, recreación y deporte	62.511	65.051	13,6	54.099	83,2	2.094	3,2	56.193	86,4		-10,1
Instituto distrital para la recreación y el deporte	150.126	205.911	43,1	111.532	54,2	44.510	21,6	156.042	75,8		3,9
Instituto distrital de patrimonio cultural	22.016	28.625	6,0	13.354	46,7	9.341	32,6	22.696	79,3		3,1
Orquesta filarmónica de Bogotá	30.639	35.191	7,4	33.182	94,3	1.291	3,7	34.473	98,0		12,5
Instituto distrital de las artes	71.107	87.039	18,2	71.471	82,1	9.867	11,3	81.338	93,5		14,4
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	7.681	6.840	1,4	5.591	81,7	754	11,0	6.345	92,8		-17,4
Canal Capital	34.504	48.612	10,2	35.873	73,8	3.237	6,7	39.110	80,5		13,3
11. Ambiente	107.471	191.779	100	98.988	51,6	65.169	34,0	164.157	85,6	0,9	52,7
Secretaría distrital de ambiente	80.139	72.404	37,8	51.299	70,9	16.423	22,7	67.722	93,5		-15,5
Indiger	0	88.962	46,4	26.935	30,3	39.691	44,6	66.626	74,9		N.A
Jardín botánico José Celestino Mutis	27.332	30.414	15,9	20.754	68,2	9.056	29,8	29.810	98,0		9,1
12. Hábitat	3.104.452	3.603.844	100	2.493.416	69,2	634.621	17,6	3.128.036	86,8	17,5	0,8
Secretaría distrital del hábitat	226.724	185.801	5,2	151.315	81,4	31.529	17,0	182.844	98,4		-19,4
Caja de la vivienda popular	178.330	125.930	3,5	83.534	66,3	18.088	14,4	101.622	80,7		-43,0
Unidad activa. especial de servicios públicos	198.271	388.326	10,8	285.662	73,6	50.513	13,0	336.175	86,6		69,6
E.A.A.B	2.252.837	2.652.617	73,6	1.776.205	67,0	498.550	18,8	2.274.755	85,8		1,0
Aguas de Bogotá	139.301	138.846	3,9	111.063	80,0	18.213	13,1	129.276	93,1		-7,2
Metrovivienda	56.642	78.411	2,2	62.803	80,1	11.383	14,5	74.186	94,6		31,0
Empresa de Renovación Urbana	52.347	33.912	0,9	22.835	67,3	6.343	18,7	29.178	86,0		-44,3
13. De la Mujer	21.732	34.661	100	20.493	59,1	12.711	36,7	33.204	95,8	0,2	52,8
Secretaría de la mujer	21.732	34.661	100,0	20.493	59,1	12.711	36,7	33.204	95,8		52,8
14. Otras entidades distritales	258.126	270.240	100	256.405	94,9	10.232	3,8	266.701	98,7	1,5	3,3
Concejo	49.529	50.583	18,7	50.254	99,4	0	-	50.254	99,4		1,5
Personería	96.251	99.441	36,8	96.361	96,9	3.026	3,0	99.387	99,9		3,3
Veeduría	16.595	17.020	6,3	14.968	87,9	809	4,8	15.777	92,7		-4,9
Contraloría	95.752	103.196	38,2	94.821	91,9	6.397	6,2	101.283	98,1		5,8
Total sectores administrativos	17.081.921	20.502.241	100	14.250.412	70	3.610.422	18	17.860.898	87,1	100	4,6

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, Contraloría de Bogotá D.C.- SIN/COF

Frente a la ejecución presupuestal en las dos vigencias se observó un mejor comportamiento del Sector de Movilidad con crecimiento del 31,8% y del de Hacienda con 22,1%. Si bien es cierto que este índice se traduce en mayor gestión en la contratación, el nivel de giros indica que la totalidad de bienes y servicios no se han recibido en su totalidad.

Seguimiento a las reservas Constituidas en 2013

No obstante la Circular No 18 del 20 de diciembre de 2012, de la Secretaria Distrital de Hacienda -SDH, donde anotaba que a partir del año 2013, las reservas presupuestales no harán parte del presupuesto de la vigencia, por tanto sus movimientos no se relacionan en el informe de ejecución presupuestal, sino en uno específico de seguimiento a las reservas presupuestales, esto con el objetivo de un mayor control a la ejecución de los recursos, y para ir limitando su monto, los resultados indican que no ha sido posible su disminución.

Las entidades que conforman el Presupuesto Anual, constituyeron reservas presupuestales del periodo 2013 por \$2.484.791 millones, monto inferior en \$7.223 millones al saldo reportado por las entidades en los informes de ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2013 por \$2.492.014 millones.

Del monto constituido se presentaron anulaciones por \$62.925 millones para un definitivo por \$2.421.866 millones, de este valor el 49% son de las entidades de la Administración Central y el 51% de los Establecimientos Públicos incluida la Universidad Distrital. El nivel de autorizaciones de giro llegó al 79,9% millones y quedaron sin ejecutar \$483.766 millones.

De las entidades de la Administración Central la Secretaria de Educación con \$571.101 millones, fue la entidad que más constituyó reservas y muestra ejecución por \$450.537 millones, seguida de la Secretaria de Integración Social con \$282.354 millones y ejecución por \$258.538 millones. De los Establecimientos Públicos, el Fondo Financiero Distrital de Salud, el Instituto de Desarrollo Urbano IDU y la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial fueron las entidades con mayor monto de reservas constituidas con \$372.881 millones, 350.423 millones y \$136.794 millones respectivamente. Llama la atención el nivel de giros de entidades como la Unidad Administrativa de Rehabilitación y Mantenimiento Vial con el 43%, la Universidad Distrital 60,9%, el Instituto de Desarrollo Urbano IDU 69,9%, la Secretaria de Hábitat 76,2% y la Secretaria de Educación 78,9%.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 12
Administración Distrital
Constitución de reservas 2013 y ejecución a diciembre de 2014 del Presupuesto Anual

Millones de pesos

Entidades	Reservas				Autorizaciones de Giros		
	Constituida	Anulaciones	Definitivas	% Part	Acumuladas	% Ejec	Sin Ejec
Personería	7.279	48	7.231	0,3	7.231	100,0	15.500
Secretaría General	69.223	274	68.949	2,8	67.880	98,4	1.069
Veeduría	1.985	36	1.949	0,1	1.940	99,5	9
Secretaría Distrital de Gobierno	20.568	777	19.791	0,8	17.584	88,8	2.207
Secretaría Distrital de Hacienda	32.453	765	31.688	1,3	29.208	92,2	2.480
Secretaría de Educación	591.034	19.933	571.101	23,6	450.537	78,9	120.563
Secretaría Distrital de Movilidad	85.467	1.007	84.461	3,5	78.242	92,6	6.218
Secretaría Distrital de Salud	3.526	0	3.526	0,1	3.525	100,0	1
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	14.920	528	14.392	0,6	14.292	99,3	100
Secretaría Distrital de Habitat	51.519	343	51.176	2,1	39.021	76,2	12.155
Secretaría Distrital de Cultura y Recreación.	2.720	171	2.549	0,1	2.489	97,6	60
Secretaría Distrital de Planeación	3.545	125	3.420	0,1	3.420	100,0	
Secretaría de la Mujer	9.264	177	9.087	0,4	9.043	99,5	44
Secretaría Distrital de Integración Social	305.656	23.333	282.324	11,7	258.538	91,6	23.785
Departamento Administrativo del Servicio Civil	2.887	5	2.882	0,1	2.777	96,3	105
Secretaría Distrital de Ambiente	24.355	608	23.747	1,0	19.578	82,4	4.170
Departamento Administrativo de la defensoría del Espacio público	1.999	195	1.804	0,1	1.721	95,4	83
Unidad Administrativa Especial de Bomberos	14.067	311	13.757	0,6	12.504	90,9	1.253
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1.242.470	48.636	1.193.834	49	1.019.532	85,4	189.803
Instituto para la Economía Social ILPES	26.087	753	25.333	1,0	21.484	84,8	3.849
Fondo Financiero Distrital de Salud FFDS	377.262	4.381	372.881	15,4	311.719	83,6	61.162
Fondo de Atención y Prevención de Emergencias FOPAE	12.999	270	12.729	0,5	12.180	95,7	550
Instituto de Desarrollo Urbano IDU	352.258	1.835	350.423	14,5	244.877	69,9	105.545
Fondo de Prestaciones Economicas, Cesantías FONCEP	6.841	91	6.749	0,3	6.588	97,6	161
Caja de Vivienda Popular	91.904	1.185	90.719	3,7	72.698	80,1	18.021
Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDR	41.140	801	40.338	1,7	33.858	83,9	6.481
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	9.436	0	9.436	0,4	7.886	83,6	1.550
Instituto Distrital para la Protección de la niñez IDIPRON	11.909	271	11.638	0,5	11.502	98,8	136
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	668	80	588	0,0	588	100,0	1
Orquesta Filarmónica de Bogotá	2.014	1	2.013	0,1	2.013	100,0	0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	47.602	872	46.730	1,9	42.813	91,6	3.917
Jardín Botánico "José Celestino Mutis"	9.307	123	9.184	0,4	9.117	99,3	66
Instituto para la Investigación y Desarrollo Pedagógico IDEP	1.529	4	1.525	0,1	1.525	100,0	0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	2.095	243	1.852	0,1	1.782	96,2	70
Instituto Distrital de Turismo	1.034	99	935	0,0	873	93,3	63
Instituto Distrital de las Artes - IDARTES	12.333	168	12.165	0,5	12.165	100,0	0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	6.973	77	6.896	0,3	6.893	100,0	2
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial.	137.538	744	136.794	5,6	58.849	43,0	77.945
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	12.925	2.030	10.895	0,4	8.363	76,8	2.532
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.163.853	14.028	1.149.825	47	867.774	75,5	282.052
Universidad Distrital	78.468	262	78.206	3	47.603	60,9	11.912
Contraloría							
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL	2.484.791	62.925	2.421.866	100	1.934.909	79,9	483.766

Fuente: PREDIS, Secretaría Distrital de Hacienda.

Respecto a las reservas constituidas en 2014 y que deben ejecutarse en el 2015, se observa, que estas se disminuyeron frente a las constituidas en 2013 en \$167.545 millones, hecho positivo, no obstante el monto constituido en las dos vigencias deja entrever atrasos en la ejecución presupuestal.

Cuadro 13
Administración Distrital
Constitución de reservas del Presupuesto Anual a diciembre de 2014

Millones de pesos

Entidades	Reservas		
	Saldo a 31 dic 2014	Definitivas	% Part
Personería	3.026	3.026	0,1
Secretaría General	39.310	39.271	1,7
Veeduría	809	807	0,0
Secretaría Distrital de Gobierno	19.190	19.058	0,8
Secretaría Distrital de Hacienda	33.413	33.409	1,5
Secretaría de Educación	276.450	276.450	12,3
Secretaría Distrital de Movilidad	73.814	73.814	3,3
Secretaría Distrital de Salud	919	919	0,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	8.731	8.731	0,4
Secretaría Distrital de Habitat	31.529	31.529	1,4
Secretaría Distrital de Cultura y Recreación y Deporte .	2.094	2.093	0,1
Secretaría Distrital de Planeación	3.228	3.228	0,1
Secretaría Distrital de la Mujer	12.711	12.684	0,6
Secretaría Distrital de Integración Social	176.902	176.762	7,8
Departamento Administrativo del Servicio Civil	236	236	0,0
Secretaría Distrital de Ambiente	16.423	16.423	0,7
Departamento Administrativo de la defensoría del Espacio público	2.142	2.110	0,1
Unidad Administrativa Especial de Bomberos	11.121	11.121	0,5
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	712.046	711.671	31,6
Instituto para la Economía Social ILPES	20.980	20.980	0,9
Fondo Financiero Distrital de Salud FFDS	209.691	209.691	9,3
Instituto Distrital de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	39.691	39.614	1,8
Instituto de Desarrollo Urbano IDU	919.200	919.176	40,8
Fondo de Prestaciones Economicas, Cesantias FONCEP	5.546	5.542	0,2
Caja de Vivienda Popular	18.088	18.087	0,8
Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD	44.510	44.510	2,0
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	9.341	9.341	0,4
Instituto Distrital para la Protección de la niñez IDIPRON	15.446	15.446	0,7
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	754	754	0,0
Orquesta Filarmónica	1.291	1.291	0,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	58.914	58.914	2,6
Jardín Botánico "José Celestino Mutis"	9.056	9.056	0,4
Instituto para la Investigación y Desarrollo Pedagógico IDEP	585	585	0,0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	7.815	7.808	0,3
Instituto Distrital de Turismo	6.136	6.136	0,3
Instituto Distrital de las Artes - IDARTES	9.867	9.867	0,4
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	6.719	6.719	0,3
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial.	82.143	82.143	3,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	50.513	50.513	2,2
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.516.286	1.516.173	67,3
Contraloría	6.397	6.397	0,3
Universidad Distrital	20.080	20.080	0,9
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL	2.254.810	2.254.321	100,0

Fuente: PREDIS, Secretaría Distrital de Hacienda y SIMCOF.

Cuentas del Tesoro

En cumplimiento a las funciones de control fiscal¹⁸ asignados a la Contraloría de Bogotá, se llevó a cabo el análisis a las cuentas que configuran el Tesoro del Distrito Capital.

Activos y pasivos corrientes

Al evaluar la conformación del activo y pasivo corriente que presenta el Balance General del Sector Público Distrital, componente de la Cuenta del Tesoro del Distrito Capital, los activos se ascendieron a \$16.724.577 millones y los pasivos a \$4.188.048 millones, a 31 de diciembre de 2014, así:

¹⁸ Numeral 13, Artículo 268 de la Constitución Nacional, Artículo 38 y Literal e) del Artículo 39 de la ley 42 de 1993 y el Numeral 3, Artículo 43 del Acuerdo 519 de 2012.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 14
Bogotá Distrito Capital - Sector Público Distrital
Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente
A 31 de diciembre

Millones de pesos

Cuenta	Vigencia		Representación %		Variación	
	2014	2013	2014	2013	Absoluta	Relativa
Activo Corriente (1)	16.724.577	15.085.319	100,0	100,0	1.639.259	10,9
Efectivo	5.284.794	5.470.409	31,6	36,3	-185.614	-3,4
Inversiones e instrumentos derivados	4.559.906	4.306.871	27,3	28,6	253.035	5,9
Rentas por cobrar	582.283	569.072	3,5	3,8	13.211	2,3
Deudores	6.020.651	4.415.145	36,0	29,3	1.605.506	36,4
Inventarios	268.191	285.788	1,6	1,9	-17.597	-6,2
Otros activos	416.940	322.015	2,5	2,1	94.926	29,5
Saldos recíprocas activos (CR)	-408.188	-283.980	-2,4	-1,9	-124.207	43,7
Pasivo Corriente (2)	4.188.048	3.257.548	100,0	100,0	930.501	28,6
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	422.952	82.630	10,1	2,5	340.322	411,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	1.457	11.810	0,0	0,4	-10.353	-87,7
Cuentas por pagar	2.021.017	1.804.698	48,3	55,4	216.319	12,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	460.974	371.710	11,0	11,4	89.264	24,0
Otros bonos y títulos emitidos	35.533	29.504	0,8	0,9	6.030	20,4
Pasivos estimados	984.772	856.037	23,5	26,3	128.735	15,0
Otros pasivos	504.698	303.870	12,1	9,3	200.827	66,1
Saldos recíprocas pasivos (DB)	-243.355	-202.711	-5,8	-6,2	-40.643	20,0
Capital de Trabajo (3) = (1) - (2)	12.536.529	11.827.771			708.758	6,0

Fuente: Balance General Sector Público Distrital suministrado por la SDH y analizado por la Contraloría de Bogotá, D.C.

El activo corriente superó al pasivo corriente en \$12.536.529 millones, cifra que indica la capacidad que tiene el Distrito para continuar con su cometido estatal en el corto plazo; valor que refleja un aumento del 6% (\$708.758 millones), con respecto al reflejado en el año anterior.

Los activos corrientes están conformados por las cuentas de Caja, Cuentas Bancarias, Fondos en Tránsito, Inversiones en Títulos Participativos y de Deuda, Rentas por Cobrar, Deudores (Ingresos no Tributarios, Servicios Público, Servicios de Salud, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Provisiones, etc.), Inventarios de Bienes, Mercancías y Materiales, Otros Activos (Reserva Financiera, Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, Cargos Diferidos, Derechos en Fideicomiso, etc.) y Saldos de Consolidación en cuentas de activo.

Para el año 2014, el activo corriente se incrementó en 10,9%, es decir, \$1.639.259 millones, originado principalmente por el aumento reflejado en la cuenta de Deudores por \$1.605.506 millones, le siguen las Inversiones e Instrumentos Derivados con un aumento de \$253.035 millones. Los Otros Activos se incrementaron en 29,5% y De estos, los Derechos en Fideicomiso, Bienes y Servicios Pagados por anticipado y Reserva Financiera Actuarial, presentaron

incremento de \$44.251 millones, \$23.249 millones y \$20.247 millones, respectivamente.

La cuenta de Deudores es el activo corriente más significativo, representando el 36%, de los cuales se destaca la subcuenta de Ingresos no Tributarios que representa el 12,7% del Activo a corto plazo. El grupo de efectivo constituye 31,6% y las Inversiones e Instrumentos Derivados el 27,3%, de dicha porción del activo.

Los activos presentaron disminuciones durante el 2014, en las cuentas de Inventarios en un 6,2% y su provisión en un 21,8%. De igual forma, disminuyó el grupo de efectivo en un 3,4%.

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de: las operaciones de crédito público y de financiamiento tanto internas como externas, adquisición de bienes y servicios (nacionales y del exterior), Acreedores, Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, Recursos Recibidos en Administración, Depósitos Recibidos en Garantía, Administración y Prestación de Salud, Salarios y Prestaciones Sociales, Pensiones y Prestaciones Económicas, Bonos Pensionales, provisiones, (para obligaciones fiscales, contingencias, pensiones, prestaciones sociales), Recaudos a Favor de Terceros, Ingresos Recibidos por Anticipado y Saldos de Consolidación de cuentas del pasivo.

El pasivo corriente se incrementó en un 28,6% (\$930.501 millones) y lo causó sustancialmente el aumento de las Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central (especialmente por las Operaciones Internas de Largo Plazo con un aumento de \$296.001 millones), por valor de \$340.322 millones, le sigue en orden las cuentas por pagar con \$216.319 millones (de los cuales los Acreedores se incrementaron en \$258.952 millones y los Ingresos Recibidos por Anticipado en \$216.525 millones, Otros Pasivos con \$200.827 millones y los Pasivos Estimados con \$128.735 millones.

El grupo más representativo del pasivo, son las cuentas por pagar con 48,3%, le sigue los pasivos estimados con 23,5%.

Indicadores financieros

Los resultados de los indicadores evidencian el alto nivel de liquidez del Distrito Capital, y la capacidad financiera para atender sus obligaciones a corto plazo.

El índice de liquidez o razón corriente, indica la capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras, al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente,

"Por un control efectivo y transparente"

sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Cuadro 15
Razón Corriente

	Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	=	Índice de Liquidez
2013	15.085.319	/	3.257.548	=	4,6
2014	16.724.577	/	4.188.048	=	4,0

Fuente. CBN 1075 -Balance General Bogotá Distrito Capital-Sector Público Distrital
Valores en millones de pesos

Cálculos Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero- Contraloría de Bogotá

Para el año 2014 por cada peso de obligación corriente el Distrito cuenta con \$4,0 para respaldarla. Frente al resultado del 2013, se evidencia que el nivel de liquidez registra una tendencia decreciente debido a que presentó una disminución del 0,6%, teniendo en cuenta que disminuyeron el efectivo y los inventarios

La prueba ácida, revela la capacidad del Distrito para cancelar sus obligaciones corrientes sin contar con la venta de sus existencias, ni de otros activos. Es decir básicamente con los saldos de efectivo, sus inversiones, deudores y rentas por cobrar.

Prueba ácida

	Activo Corriente	-	Inventarios	-	Otros Activos	=	Índice de Liquidez
	Pasivo Corriente						
2013	15.085.319	-	285.788	-	322.015	=	4,4
	3.257.548						
2014	16.724.577	-	268.190	-	416.940	=	3,8
	4.188.048						

Fuente. CBN 1075 -Balance General Bogotá Distrito Capital-Sector Público Distrital
Valores en millones de pesos

Cálculos Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero- Contraloría de Bogotá

El resultado del indicador señala, que el Distrito Capital cuenta con \$3,8 de activos corrientes para cancelar \$1 de pasivos corrientes.

Igualmente, el capital de trabajo revela, el valor que le quedaría al Distrito después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.

"Por un control efectivo y transparente"

Capital de trabajo					
	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	Capital de Trabajo
2013	15.085.319	-	3.257.548	=	11.827.771
2014	16.724.577	-	4.188.048	=	12.536.529

Fuente. CBN 1075 -Balance General Bogotá Distrito Capital-Sector Público Distrital
Valores en millones de pesos

Cálculos Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero- Contraloría de Bogotá

Para 2014 el indicador señala, que canceladas las obligaciones a corto plazo, el Distrito Capital cuenta con \$12.536.529 millones, para atender las obligaciones y demás pasivos a largo plazo. El capital de trabajo se aumentó en \$708.758 millones en relación con el de la vigencia anterior.

Gestión Presupuestal del 2014

La Administración de la Ciudad mantuvo resultados positivos en la generación de recursos para atender el gasto público al crecer el 5,1% en términos reales. Los corrientes crecieron frente al 2013 en términos reales el 3,9%, porcentaje superior a la inflación que fue de 3,66%, no obstante su dinámica fue inferior a la vigencia precedente cuando creció el 6,3%.

Este resultado muestra la capacidad de la ciudad para generar sus recursos, los cuales se soportan primordialmente en el componente tributario al incrementarse en el 6,3%. Dentro de este resultado es de anotar la actuación del Predial, el de Vehículos Automotores, delineación Urbana y Consumo de cerveza con un mayor recaudo de lo presupuestado. Si bien el Impuesto de Industria y Comercio llegó al 97,8% y la sobretasa a la gasolina al 96,2%, no hay que desconocer su importancia como financiadores del presupuesto de la ciudad.

No obstante los resultados positivos del recaudo y el incremento del gasto de una vigencia a otra en \$ 778.977 millones, se sigue constituyéndose un importante rezago presupuestal por \$3.610.422 millones. En este contexto al relacionar la ejecución total del gasto, con el presupuesto definitivo se observó falta de una efectiva gestión administrativa, teniendo en cuenta que se dejó sin comprometer \$2.641.343 millones. Al comparar lo ejecutado frente al total recaudado se concluye que no se utilizaron \$1.651.495 millones.

En la ejecución del plan de desarrollo Bogotá Humana 2012 - 2016, de un monto asignado para la vigencia 2014 por \$11.201.228 millones, alcanzó una ejecución



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

por \$9.740.151 millones, el 87%, dejándose sin gestionar \$1.461.077 millones y constituyendo compromisos por pagar por \$2.896.003 millones.

La Administración Central dio cumplimiento al ajuste fiscal, acorde a los lineamientos señalados en la Ley 617 de 2000. Es así como, los gastos de funcionamiento se encuentran por debajo de los topes permitidos. Según cálculos realizados, reportan el 74,8% frente al límite de aplicación.

En lo referente a la inversión directa en las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, se observó que de \$2.254.457 millones disponibles tan sólo giró \$1.300.827 millones el 57,7%; luego llama la atención los bajos niveles de ejecución registrados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá que de un presupuesto disponible por \$538.069 millones giró el 45,8% y TRANSMILENIO, que de un presupuesto de \$1.504.943 millones, giró el 61,7%.

Frente a la gestión de las localidades, su ejecución presupuestal continúa con un atraso significativo que traspasa más de una vigencia. A diciembre de 2014, la ejecución presupuestal de los FDL alcanzó \$1.203.477 millones, cumplimiento del 96%, porcentaje similar al logrado el año anterior, los giros se ubicaron en 45,1% del total ejecutado y los compromisos por pagar 51,7%.

Honorables Concejales, las observaciones plasmadas en el documento son el resultado de la evaluación técnica de la ejecución del presupuesto en la vigencia 2014, tomando como soporte la información presupuestal reportada por las entidades, con el objetivo de informar al Concejo de Bogotá, y a la Administración de la ciudad, cuál ha sido la gestión presupuestal del Distrito Capital. El análisis de cada uno de los niveles de gobierno de la Administración Distrital, se plasma en los capítulos siguientes.

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

1. PRESUPUESTO ANUAL DEL DISTRITO CAPITAL VIGENCIA 2014

El presupuesto Anual de Ingresos del Distrito Capital alcanzó un nivel de recaudo del 97,7%; que corresponde a \$13.6 billones, después de las afectaciones netas por \$777.026 millones¹⁹, producto de adiciones, traslados y reducciones²⁰. De no haberse presentado el recorte, el cumplimiento hubiese sido del 92,5%; porcentaje que de todas formas indica la capacidad de la ciudad para generar recursos.

Por niveles de gobierno la Administración Central recaudó el 95,5% y los demás niveles en porcentajes superiores al 100%.

Cuadro 16
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de rentas e ingresos por niveles de gobierno

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	Definitivo	Recaudo	% Rec.	% Partic.
Administración Central	11.758.538	11.242.516	95,6	82,5
Establecimientos Públicos	2.113.928	2.296.103	108,6	16,8
Contraloría	2.630	2.630	100,0	0,0
Universidad Distrital	78.207	87.635	112,1	0,6
Presupuesto Anual	13.953.303	13.628.885	97,7	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Los resultados obtenidos en el recaudo, reflejan que los ingresos corrientes crecieron frente a la vigencia anterior en \$511.795 millones, los recursos por operaciones financieras \$32.279 millones y los excedentes financieros \$224.767 millones; cifras que ratifican lo anotado en la generación de rentas. Estos mismos rubros, representan el 62,7% del recaudo total de 2014, mientras las transferencias de la Nación son el 19,2%.

Los tributos mostraron un recaudo ejemplar, superando en casi todos los montos presupuestados, a excepción de la sobretasa a la gasolina, 96,2%, cigarrillos extranjeros, 82% e ICA, 97,8%; como se comentó anteriormente, esto da cuenta de un recaudo superior en \$142.203 millones a la meta esperada para la vigencia y sin incluir las modificaciones que se presentaron en \$98.820 millones, así:

¹⁹ El presupuesto es dinámico y en el transcurso del año es modificado, la denominación neta corresponde al resultado final.

²⁰ La reducción mayor se efectuó el 19 de diciembre²⁰, por \$1.2 billones, en razón a que algunas rentas programadas en el presupuesto no se recaudaron en su totalidad, lo cual condujo a las siguientes disminuciones en el presupuesto de ingresos: tributarios por \$48.201 millones (impuesto al deporte \$30.000 millones, \$11.155 millones en el rubro 5% Contratos obra pública, ICA \$1.070 millones y Sobretasa a la Gasolina \$5.976 millones), no tributarios \$18.197 millones, en transferencias \$252.533 millones (SGP \$8.937 millones y Fondo Cuenta Plan Gestión Ambiental \$53.595 millones, FOSYGA \$184.691 millones, Otras Nación \$5.310 millones, recursos de capital \$835.570 millones (\$728.272 millones Administración Central, recursos del crédito \$709.719 millones y del balance \$18.553 millones) y de los Establecimientos Públicos \$107.298 millones de otros recursos del balance.

Cuadro 17
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de rentas e ingresos a diciembre 31 de 2014

Millones de pesos

Cuentas	2013	2014						Variación 2014 / 2013	
	Recaudo (1)	Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Recaudos (2)	% ejec.		Saldo
Ingresos Corrientes	7.034.288	7.096.090	-145	7.095.944	50,9	7.546.083	106,3	450.138	511.795
Tributarios	5.549.191	6.018.486	-48.383	5.970.103	42,8	6.117.306	102,5	147.203	568.115
No tributarios	1.485.097	1.077.604	48.237	1.125.841	8,1	1.428.777	126,9	302.936	-56.320
Transferencias	2.551.371	2.822.097	-250.156	2.571.941	18,4	2.622.617	102,0	50.676	71.246
Nación	2.528.326	2.755.947	-196.561	2.559.386	18,3	2.612.182	102,1	52.796	83.856
Otras Transferencias	23.045	66.150	-53.595	12.555	0,1	10.435	83,1	-2.120	-12.610
Recursos de Capital	2.686.362	4.812.143	-526.725	4.285.417	30,7	3.460.185	80,7	-825.232	773.824
Recursos del Balance	1.887.933	2.270.413	143.494	2.413.907	17,3	2.342.887	97,1	-71.020	454.954
Recursos del Crédito	18.549	1.834.756	-709.719	1.125.037	8,1	61.148	5,4	-1.063.889	42.599
Rendimientos por Operaciones Financieras	342.236	236.382	-536	235.846	1,7	374.516	158,8	138.669	32.279
Diferencial Cambiario	9	0	0	0	0,0	5	NA	5	-4
Donaciones	1.482	0	0	0	0,0	896	NA	896	-585
Excedentes financieros de Estapublicos y utilidades de empresas	398.773	424.616	2.619	427.235	3,1	623.540	145,9	196.306	224.767
Otros Recursos de Capital	37.380	45.976	37.416	83.393	0,6	57.193	68,6	-26.199	19.814
Total Ingresos	12.272.020	14.730.329	-777.026	13.953.303	100,0	13.628.885	97,7	-324.418	1.356.864
%			-5,3			97,7		-2,3	11,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

No obstante el crecimiento de los ingresos, es de aclarar que éstos no son suficientes para atender las necesidades crecientes de la ciudad y solucionar las problemáticas diagnosticadas, principalmente las incorporadas a la movilidad; siendo necesario la prudencia y la óptima ejecución de los recursos, máxime que a partir del 2016 se necesitan mayores montos para impulsar el Metro y otras obras de infraestructura de la ciudad, y que a nivel Nacional se observan nubarrones en la economía, por la caída de los precios del petróleo, y de los otros componentes de la denominada locomotora minero energética²¹, que en últimas van a impactar la ayuda que se pueda recibir de la Nación.

1.1 Ejecución presupuestal del gasto y la Inversión

El gasto en 2014 reportó ejecución del 85,6% frente a lo presupuestado, que corresponde a \$11.9 billones; monto superior en \$2.6 billones a lo alcanzado en 2013²². Sin embargo, al igual que en la vigencia precedente, se constituyó un monto importante de compromisos por pagar de \$2.3 billones y quedaron sin utilizar \$2 billones. En últimas se aplazó la entrega de bienes y servicios a los bogotanos por valor de \$4.3 billones, el 31% de lo presupuestado para la vigencia.

²¹ Periódico el Tiempo, 11 de febrero de 2015, Sección Economía y Negocios. A la sombra del petróleo, carbón y gas viven sus propios dramas.

²² La ejecución del presupuesto Anual en 2013 fue de \$11 billones.

Cuadro 18
Ejecución presupuestal de gastos del presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014

Millones de pesos

Cuentas	Presupuesto				Ejecución						Saldo ppta
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec	
Gastos de Funcionamiento	2.050.310	306.468	2.356.779	16,9	1.990.541	84,5	103.052	4,4	2.093.592	88,8	263.187
Servicios Personales	1.114.838	6.864	1.121.702	8,0	1.020.588	91,0	12.985	1,2	1.033.573	92,1	88.129
Gastos Generales	261.142	3.690	264.833	1,9	165.107	62,3	72.360	27,3	237.467	89,7	27.365
Transferencias	661.691	295.079	956.770	6,9	791.682	82,7	17.707	1,9	809.389	84,6	147.381
Pasivos Exigibles	0	835	835	0,0	835	100,0	0	0,0	835	100,0	0
Pago de Cesantías	12.639	0	12.639	0,1	12.328	97,5	0	0,0	12.328	97,5	311
Servicio de la deuda	486.219	0	486.219	3,5	304.867	62,7	95	0,0	304.962	62,7	181.257
Interna	104.387	0	104.387	0,7	25.508	24,4	95	0,1	25.603	24,5	78.785
Externa	201.571	0	201.571	1,4	157.712	78,2	0	0,0	157.712	78,2	43.859
Pensiones	178.340	0	178.340	1,3	120.736	67,7	0	0,0	120.736	67,7	57.604
Transferencias	1.921	0	1.921	0,0	911	47,4	0	0,0	911	47,4	1.009
Inversión	12.193.799	-1.083.495	11.110.304	79,6	7.390.579	66,5	2.151.663	19,4	9.542.243	85,9	1.568.062
Directa	9.790.938	-803.186	8.987.752	64,4	5.537.526	61,6	2.151.511	23,9	7.689.037	85,6	1.298.716
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	6.551.212	-336.409	6.214.803	44,5	4.595.560	73,9	802.953	12,9	5.398.513	86,9	816.290
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del	2.492.791	-436.348	2.056.443	14,7	442.268	21,5	1.163.570	56,6	1.605.838	78,1	450.605
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	746.935	-30.428	716.507	5,1	499.698	69,7	184.988	25,8	684.686	95,6	31.821
Transferencias	2.230.259	-351.531	1.878.728	13,5	1.687.576	89,8	10	0,0	1.687.586	89,8	191.142
Pasivos Exigibles	172.602	71.222	243.824	1,7	165.478	67,9	142	0,1	165.620	67,9	78.204
Total Gastos e Inversión	14.730.329	-777.026	13.953.303	100,0	9.685.987	69,4	2.254.810	16,2	11.940.797	85,6	2.012.506

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Las modificaciones en gastos se originaron entre otros factores, por la distribución de recursos del SGP (última doceava 2013 y las once doceavas de 2014)²³, que implicaron ajustes en las Secretarías Distritales de Integración Social por \$3.720 millones (proyectos como Desarrollo Integral de la primera infancia en Bogotá, Atención Integral a Personas con Incapacidad, Generación de capacidades de personas en prostitución y habitantes de calle, entre otros), en la de Cultura, Recreación y Deporte \$900 millones (proyectos de fortalecimiento de la red de bibliotecas y valoración a la lectura) y en la de Hacienda \$4.317 millones, de transferencias Rio Bogotá \$139 millones y Fondo de Solidaridad y Redistribución del ingreso – Acueducto \$4.178 millones.

En la misma línea de análisis, al contrastar el recaudo con la ejecución del gasto, se generó una situación de tesorería de \$3.9 billones y presupuestal de \$1.7 billones, lo cual indica que se contó con los recursos suficientes para un mayor nivel de ejecución en la inversión y sin embargo, a pesar de las necesidades no se hizo. Este hecho afecta la confianza de la ciudadanía en la ejecución de las obras y con el tiempo puede impactar negativamente fuentes como la tributaria y la valorización.

²³ Documentos CONPES Nos. 169 y 171.

Cuadro 19
Ejecución presupuestal de gastos del presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014

Millones de pesos

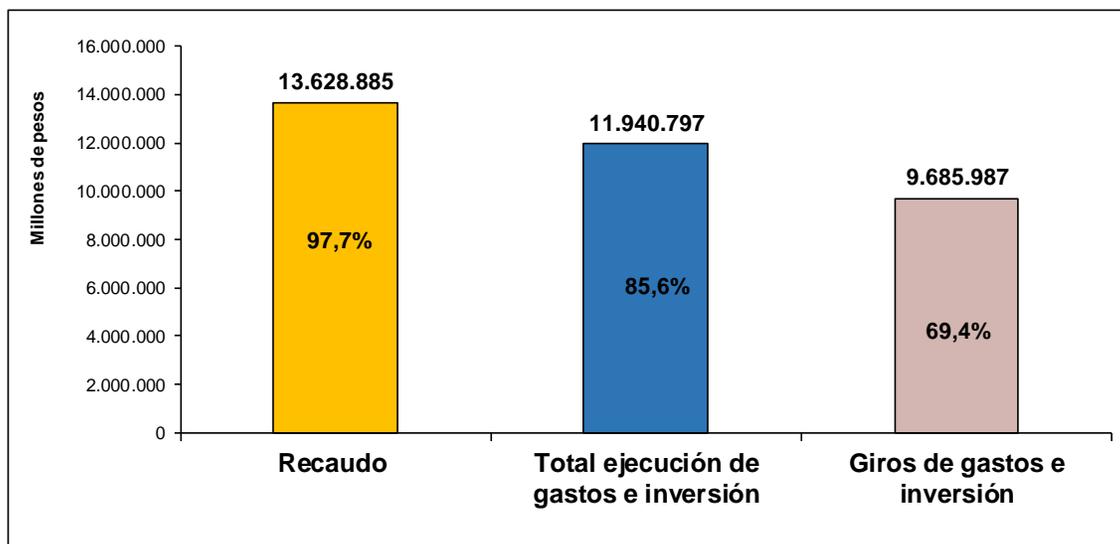
Niveles de Gobierno	Recaudo	Giros	Compromisos	Ejecución	Situación de tesorería	Situación presupuestal
Administración Central	11.242.516	6.028.386	712.046	6.740.432	5.214.130	4.502.084
Establecimientos Públicos	2.296.103	3.371.827	1.516.286	4.888.113	-1.075.724	-2.592.010
Contraloría	2.630	94.886	6.397	101.283	-92.256	-98.653
Universidad Distrital F.J.C	87.635	190.888	20.080	210.968	-103.253	-123.333
Presupuesto Anual	13.628.885	9.685.987	2.254.810	11.940.797	3.942.897	1.688.088

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero . Contraloría de Bogotá

Gráficamente se observa este comportamiento así:

Grafica 3
Resultados de la ejecución presupuestal de 2014

Millones de pesos



Fuente. Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.

*Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital.

En el análisis de la inversión directa, que relaciona los recursos destinados al avance del Plan de Desarrollo, se observó que de un presupuesto por \$9 billones (Cuadro 18), las autorizaciones de giro llegaron a \$5.5 billones, y se constituyeron reservas por pagar de \$2 billones. Adicional a esto no se comprometieron recursos por \$1.3 billones.

El total comprometido para inversión directa, esto es, giros más compromisos por pagar, llegó a \$7.7 billones, que hacen relación a la gestión para efectuar contratación²⁴, (sin embargo si no se reciben los bienes y servicios en la misma vigencia, quedaría en entredicho esa gestión), no se notó mayor incremento entre las vigencias 2013 y 2014, al pasar de \$7.5 billones a \$7.7 billones. Si bien el nivel de giros se incrementó de \$5.1 billones a \$5.5 billones, el monto de compromisos por pagar es alto, correspondiente al 23,9% de lo apropiado.

Nuevamente es preocupante el nivel de ejecución del Eje 2, sobre todo que allí se concentran las acciones para mejorar la movilidad de la ciudad; programa al que se le presupuestó el 76,6% (\$1.6 billones) de lo asignado al Eje, mostrando la importancia estratégica de este programa, pero al observar el nivel de giros del 9,8% que corresponde a \$152 mil millones, da cuenta de los problemas de gestión presupuestal, toda vez que el total comprometido escasamente llegó al 78,1%, la ejecución al interior del eje, se relaciona a continuación así:

- Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial con presupuesto por \$154.634 millones y giros de \$35.322 millones 22,8%, montos inferiores a la vigencia 2013 cuando fue de \$250.929 millones y \$69.112 millones, respectivamente.
- Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público, con \$79.148 millones y giros por \$5.348 millones (6,8%).
- Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad, con \$894.732 millones y giros de \$40.770 millones (4,6%).
- Desarrollo y conservación del espacio público y la red de ciclo-rutas con \$281.528 millones y giros por \$5.880 millones (1,4%).

Al establecer un ranking por entidad en la ejecución presupuestal del gasto y la inversión en 2014, se observa, que únicamente cinco entidades superaron el 90% en la ejecución de giros, 24 no llegaron al 80% y las destinadas a impulsar la infraestructura física de la ciudad son las de menor ejecución, tanto en el nivel de giros, como de los compromisos constituidos, veamos:

²⁴ El Tiempo, 5 de febrero de 2015. Economía y Negocios. Recortan Plan de Desarrollo en \$90 billones. Referencia a comentario de Jorge Armando Rodríguez, sobre la importancia que reviste para el presupuesto la contratación, pues la ejecución no sólo se afecta por los bajos niveles de giros, sino por la incapacidad para gestionar los contratos que sería lo más preocupante.

Cuadro 20
Presupuesto Anual
Ranking Porcentaje Ejecución Giros de Gastos e Inversión por Entidad
A 31 de diciembre de 2014

Millones de pesos

Entidades	vigente	giros	%	compromisos	Ejec	% Ejec
Instituto de Desarrollo Urbano	1.517.041	246.779	16,3	919.200	1.165.979	76,9
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento	207.752	61.625	29,7	82.143	143.768	69,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	88.962	26.935	30,3	39.691	66.626	74,9
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural	28.625	13.354	46,7	9.341	22.696	79,3
Secretaría Distrital de Movilidad	220.592	112.133	50,8	73.814	185.947	84,3
Secretaría Distrital de Salud	51.525	27.236	52,9	919	28.155	54,6
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	205.911	111.532	54,2	44.510	156.042	75,8
Instituto para la Economía Social	56.286	31.726	56,4	20.980	52.706	93,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad	176.105	99.916	56,7	58.914	158.830	90,2
Secretaría Distrital de la Mujer	34.661	20.493	59,1	12.711	33.204	95,8
Instituto Distrital de Turismo	17.535	10.961	62,5	6.136	17.097	97,5
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	79.395	51.870	65,3	11.121	62.991	79,3
Caja de Vivienda Popular	125.930	83.534	66,3	18.088	101.622	80,7
Jardín Botánico "José Celestino Mutis"	30.414	20.754	68,2	9.056	29.810	98,0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	28.936	19.984	69,1	7.815	27.799	96,1
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	94.446	65.356	69,2	15.446	80.801	85,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.003.396	1.392.900	69,5	209.691	1.602.591	80,0
Secretaría Distrital de Ambiente	72.404	51.299	70,9	16.423	67.722	93,5
Secretaría General	193.577	141.410	73,1	39.310	180.719	93,4
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	388.326	285.662	73,6	50.513	336.175	86,6
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	51.232	39.318	76,7	6.719	46.037	89,9
Secretaría Distrital de Integración Social	849.549	667.558	78,6	176.902	844.460	99,4
Secretaría de Educación del Distrito	2.918.214	2.304.807	79,0	276.450	2.581.257	88,5
Universidad Distrital	240.163	190.888	79,5	20.080	210.968	87,8
Secretaría Distrital del Hábitat	185.801	151.315	81,4	31.529	182.844	98,4
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	6.840	5.591	81,7	754	6.345	92,8
Instituto Distrital de Artes	87.039	71.471	82,1	9.867	81.338	93,5
Secretaría Distrital de Hacienda	2.459.031	2.034.978	82,8	33.413	2.068.391	84,1
Secretaría Distrital de Gobierno	147.396	122.012	82,8	19.190	141.202	95,8
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	53.723	44.589	83,0	8.731	53.320	99,2
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	65.051	54.099	83,2	2.094	56.193	86,4
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	17.458	14.707	84,2	2.142	16.848	96,5
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	10.421	8.908	85,5	585	9.493	91,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	857.929	742.340	86,5	5.546	747.886	87,2
Veeduría Distrital de Bogotá	17.020	14.968	87,9	809	15.777	92,7
Secretaría Distrital de Planeación	65.969	58.435	88,6	3.228	61.663	93,5
Contraloría de Bogotá	103.196	94.886	91,9	6.397	101.283	98,1
Orquesta Filarmónica de Bogotá	35.191	33.182	94,3	1.291	34.473	98,0
Departamento Administrativo Servicio Civil Distrital	10.239	9.862	96,3	236	10.098	98,6
Personería de Bogotá	99.441	96.361	96,9	3.026	99.387	99,9
Concejo de Bogotá	50.583	50.254	99,4	0	50.254	99,4

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Como se observa, entidades como el IDU 16,3%, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial 29,7% y la Secretaría de Movilidad con 50,8%, reportan bajo nivel de giros; situación que no han podido corregir, a pesar de las advertencias de los Organismos de Control y de las quejas de la ciudadanía, por ser las responsables de impactar positivamente las obras para mejorar la movilidad de la ciudad.

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Al término de la vigencia de 2014, el presupuesto de ingresos de la Administración Central registró \$11.758.538 millones, superior en más de \$711 mil millones (6,4%), con respecto al de 2013.

Cuadro 21
Administración Central
Comparativo Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión 2014-2013

Concepto	Presupuesto Definitivo				Miliones de pesos de 2014	
	2013 (*)	% Part.	2014	% Part.	Var. Ppto Definitivo 2014 vs 2013	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) vs (1)	
					Absoluta	%
Ingresos corrientes	6.188.879	56,0	6.467.052	55,0	278.173	4,5
Tributarios	5.654.662	51,2	5.945.169	50,6	290.507	5,1
Predial unificado	1.500.327	13,6	1.638.504	13,9	138.177	9,2
Industria, comercio y avisos	2.852.008	25,8	3.007.122	25,6	155.114	5,4
Vehículos automotores	452.847	4,1	429.788	3,7	-23.059	-5,1
Delineación urbana	109.953	1,0	107.922	0,9	-2.030	-1,8
Cigarrillos extranjeros	16.277	0,1	16.268	0,1	-9	-0,1
Consumo de cerveza	289.169	2,6	301.912	2,6	12.743	4,4
Sobretasa a la gasolina	344.581	3,1	363.191	3,1	18.610	5,4
Impuesto a la publicidad exterior visual	2.363	0,0	2.918	0,0	556	23,5
Estampilla pro - cultura	24.460	0,2	11.739	0,1	-12.721	-52,0
Estampilla pro - personas mayores	13.258	0,1	11.739	0,1	-1.519	-11,5
Imppto unificado fondo de pobres, azar y esp. púb.	11.770	0,1	12.700	0,1	930	7,9
5% contratos obra pública	37.650	0,3	41.365	0,4	3.716	9,9
No tributarios	534.217	4,8	521.883	4,4	-12.334	-2,3
Tasas	1.922	0,0	1.068	0,0	-853	-44,4
Multas	119.396	1,1	109.180	0,9	-10.216	-8,6
Contribuciones	50.208	0,5	52.373	0,4	2.165	4,3
Participaciones	137.655	1,2	145.443	1,2	7.789	5,7
Derechos	53.413	0,5	54.634	0,5	1.222	2,3
Intereses moratorios impuestos	77.272	0,7	64.161	0,5	-13.111	-17,0
Sanciones tributarias	73.997	0,7	63.120	0,5	-10.878	-14,7
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	0	0,0	8.950	0,1	8.950	N.A.
Otros ingresos no tributarios	20.355	0,2	22.954	0,2	2.599	12,8
Transferencias	2.136.665	19,3	2.105.267	17,9	-31.398	-1,5
Nación	2.113.755	19,1	2.092.713	17,8	-21.042	-1,0
Entidades Distritales	6.614	0,1	0	0,0	-6.614	-100,0
Otras transferencias	16.297	0,1	12.555	0,1	-3.742	-23,0
Recursos de capital	2.721.771	24,6	3.186.218	27,1	464.447	17,1
Recursos del balance	1.409.940	12,8	1.147.585	9,8	-262.355	-18,6
Recursos del crédito	719.488	6,5	1.125.037	9,6	405.549	56,4
Rendimientos operaciones financieras	183.787	1,7	144.726	1,2	-39.061	-21,3
Excedentes financieros y utilidades empresas	375.217	3,4	386.570	3,3	11.353	3,0
Donaciones	1.930	0,0	0	0,0	-1.930	-100,0
Otros recursos de capital	31.410	0,3	79.548	0,7	48.138	153,3
Desahorro Fonpet	0	0,0	302.752	2,6	302.752	N.A.
Total ingresos	11.047.316	100,0	11.758.538	100,0	711.222	6,4
Gastos de funcionamiento	893.240	11,7	923.433	12,2	30.193	3,4
Servicios personales	647.698	8,5	691.511	9,1	43.813	6,8
Gastos generales	164.937	2,2	151.439	2,0	-13.497	-8,2
Transferencias para funcionamiento	80.275	1,1	79.935	1,1	-340	-0,4
Pasivos exigibles	331	0,0	548	0,0	217	65,6
Servicio de la deuda	242.226	3,2	307.879	4,1	65.653	27,1
Interna	70.534	0,9	104.387	1,4	33.853	48,0
Externa	169.701	2,2	201.571	2,7	31.870	18,8
Transferencias servicio deuda	1.991	0,0	1.921	0,0	-70	-3,5
Inversión	6.508.976	85,1	6.360.317	83,8	-148.659	-2,3
Directa - Bogotá Humana	4.818.441	63,0	4.444.744	58,5	-373.697	-7,8
Transferencias para inversión	1.622.794	21,2	1.874.948	24,7	252.153	15,5
Pasivos exigibles	67.740	0,9	40.625	0,5	-27.115	-40,0
Total gasto e inversión (**)	7.644.442	100,0	7.591.629	100,0	-52.813	-0,7

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

(*)A las cifras registradas a 31 de diciembre de 2013 se les aplicó el IPC 3,66% para llevarlas a pesos de 2014.

(**)Al confrontar la parte activa y pasiva (ingresos y gastos), se observaron diferencias: 2014 \$4.166.908 millones y 2013 \$3.402.874 millones, cifras que corresponden al total de transferencias que realiza la Administración Central a Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital.

Al confrontar el presupuesto definitivo de ingresos de la Administración Central con las partidas presupuestales del Distrito y el Anual²⁵, se establecieron participaciones del 57,4% y 84,3%, respectivamente y frente al PIB estimado de Bogotá y el oficial de Colombia²⁶, 6,3% y 1,6%, en su orden.

En cuanto al gasto, se reportó una partida definitiva por \$7.591.629 millones, que al compararla con los \$7.644.442 millones de 2013, se determinó una mínima disminución de 0,7%.

Se observa que los consolidados del presupuesto definitivo de ingresos y gastos, son diferentes. La diferencia radica en la parte pasiva, en aplicación de la metodología establecida por la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH, en el entendido de determinar un Presupuesto Neto Anual²⁷. Por lo anterior, las transferencias que la Administración Central efectúa a los Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para su funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, ya no hacen parte de la estructura del presupuesto de gastos del nivel central; estos recursos se registran en los presupuestos de las entidades señaladas. Para 2014 y 2013, se programaron transferencias por \$4.166.908 millones y \$3.402.874 millones (\$3.282.726 millones en términos corrientes), según el siguiente detalle.

Cuadro 22
Administración Central
Transferencias a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad 2014-2013

Millones de pesos de 2014

Concepto	2014		2013		2013 a millones de pesos de 2014	
	Inicial	Definitivo	Inicial	Definitivo	Inicial	Definitivo
Transferencias a Establecimientos Públicos	4.033.750	3.904.386	3.337.193	3.031.168	3.459.334	3.142.109
Funcionamiento	790.487	1.093.239	717.755	717.755	744.025	744.025
Servicio de la Deuda	131.207	131.207	116.000	116.000	120.246	120.246
Inversión	3.112.056	2.679.940	2.503.438	2.197.413	2.595.064	2.277.839
Transferencias a la Contraloría de Bogotá	100.566	100.566	101.485	98.201	105.200	101.796
Funcionamiento	95.032	95.032	90.485	90.485	93.797	93.797
Inversión	5.534	5.534	11.000	7.716	11.403	7.998
Transferencias a la Universidad Distrital	161.957	161.957	153.356	153.356	158.969	158.969
Funcionamiento	161.957	161.957	153.356	153.356	158.969	158.969
Total Transferencias de la Administración Central	4.296.272	4.166.908	3.592.035	3.282.726	3.723.503	3.402.874

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

(*)A las cifras registradas a 31 de diciembre de 2013 se les aplicó el IPC 3,66% para llevarlas a pesos de 2014.

²⁵Presupuesto Definitivo de Ingresos: Distrital \$20.502.242 millones y Anual \$13.953.303 millones.

²⁶PIB Bogotá 2014 \$187.798 miles de millones, estimado por esta Contraloría, con supuestos macroeconómicos de la Secretaría Distrital de Hacienda IPC 3% y PIB 4,5% (PIB 2013 \$174.477 miles de millones * 1,03*1,045). y PIB Colombia \$756.152 miles de millones, según fuente DANE.

²⁷Metodología aplicada a partir de la vigencia de 2010.

Variaciones presupuestos 2014-2013

En la composición de la estructura presupuestal, se presentaron disminuciones en las participaciones de ingresos corrientes (pasó de 56% en 2013 a 55% en 2014) y transferencias (pasó de 19,3% a 17,9%). La de recursos de capital, se incrementó en el 2,5%, al pasar de 24,6% a 27,1%. Cuadro 1.

El presupuesto consolidado de ingresos registró un crecimiento del 6,4%, en comparación con el de 2013. Las partidas presupuestales de ingresos corrientes y recursos de capital, reportaron variaciones reales positivas del 4,5% y 17,1%, mientras que la de transferencias fue negativa, del 1,5%. Algunos de los factores que influyeron en los aumentos y disminuciones, se detallan así:

- **Ingresos corrientes**

Los tributarios reflejan un incremento del 5,1% en su proyección, atribuido a la importante dinámica de este tipo de ingresos. Se soporta básicamente, en el comportamiento de la economía y de la actividad económica (los supuestos macroeconómicos se incrementaron: el PIB pasa de 4% a 4,5% y la inflación de 2,5% a 3%), el crecimiento inmobiliario de la ciudad, la actualización del catastro distrital y los recursos que se esperaban por la aplicación de las acciones de fiscalización y cobro, en cumplimiento del Decreto 248 del 6 de junio de 2013²⁸, por el cual se otorgaban beneficios a los sujetos pasivos, contribuyentes o responsables de los impuestos administrados por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, que se encontraban en mora por obligaciones de los períodos gravables 2010 y anteriores.

En los no tributarios se determinó una disminución del 2,3%, influenciada, principalmente, por las variaciones negativas presentadas en los conceptos de: multas 8,6% (pasó de \$119.396 millones a \$109.180 millones), intereses moratorios impuestos 17% (pasó de \$77.272 millones a \$64.161 millones) y sanciones tributarias 14,7% (pasó de 73.997 millones a \$63.120 millones), en los dos últimos rubros, puede estar relacionado con los beneficios del Decreto 248 de 2013.

- **Transferencias**

Las proyecciones en este rubro, se realizaron con base en el crecimiento de la bolsa de recursos, conforme a lo normado sobre el Sistema General de

²⁸Por el cual se establece en el Distrito Capital el procedimiento para la conciliación contencioso administrativa tributaria y la condición especial para el pago de impuestos y contribuciones de que tratan los artículos 147 y 149 de la Ley 1607 de 2012". Libro Presupuesto 2014 Bogotá, Distrito Capital. Secretaría Distrital de Hacienda-SDH.

Participaciones –SGP²⁹, su principal componente, el cual registró una disminución en su apropiación, inferior al 1%, y una de las causas, hace alusión, que por concepto de atención primera infancia, no se programó recibir suma alguna. Igualmente, sucedió con el ítem de transferencias entidades distritales, que por convenios no se estimó ningún valor. En el 2013, por estos dos rubros se proyectó recibir \$17.171 millones (atención primera infancia \$10.557 millones y convenios \$6.614 millones)³⁰.

- **Recursos de capital**

Se programaron mayores recursos del crédito (pasó de \$719.488 millones a \$1.125.037 millones), más de la mitad de lo presupuestado en la vigencia pasada, con cargo al cupo de endeudamiento aprobado mediante Acuerdo 527 de 2013.

Se estimó un 3% más de recursos por la participación del Distrito en las utilidades de las Empresas (Telecomunicaciones de Bogotá –ETB y Energía de Bogotá³¹) y por excedentes financieros de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

Figura en 2014, un nuevo rubro “Desahorro FONPET”³², a través del cual se proyectó el ingreso de \$302.000 millones.

En lo referente a gastos, su estructura reflejó un reacomodamiento. El componente más relevante que es la inversión, perdió participación, al pasar de 85,1% a 83,8%, puntos porcentuales que fueron absorbidos por funcionamiento y

²⁹Acto Legislativo 04 de 2007, Leyes: 715 de 2001, 1122 de 2007, 1176 de 2007, 1438 de 2011 y en el Decreto 196 de 2013 (el numeral 5.2 del artículo 5° presenta una modificación, la cual fue realizada mediante el Decreto 158 el 5 de febrero de 2014), “Por el cual se fija el procedimiento y los criterios de distribución y asignación de los recursos del Sistema General de Participaciones para Salud en el componente de prestación de servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y se dictan otras disposiciones”.

³⁰Cifras en millones de pesos corrientes \$16.564 millones (atención primera infancia \$10.184 millones y convenios entidades distritales \$6.380 millones).

³¹Acta 03 del 20 de marzo de 2013 del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS. Punto 6 - Instrucciones a los representantes del Distrito ante las Juntas de Empresas Societarias para la distribución de utilidades. Se recomienda al representante del Distrito ante las respectivas Juntas Directivas de las empresas EEB y ETB, que proponga la distribución de los dividendos de conformidad con el proyecto presentado por cada una de las empresas a la Superintendencia Financiera de Colombia. En los Proyectos de distribución de dividendos mencionados se definen los montos totales a distribuir durante la vigencia de 2012: EEB \$403.605 millones y ETB \$80.000 millones. Lo que significa para el Distrito, de acuerdo con su participación en: la EEB (76,28%) un recaudo de \$307.870 millones y en la ETB (86,59%) \$69.272 millones.

³²De conformidad a los Decretos 4105 de 2004 y 946 de 2006, las entidades territoriales que hayan cubierto su pasivo pensional en un 100%, tendrán derecho a retirar el excedente de recursos que se encuentran en el FONPET. Tal como lo señala el Decreto 4105 de 2004 (artículo 15), los recursos provenientes de DESAHORRO FONPET conservan destinación específica. Para efectos del registro de la contabilidad presupuestal, los recursos por DESAHORRO FONPET se clasifican como Recursos de Capital y podrán destinarse para el pago de pasivo pensional de las entidades territoriales (mesadas pensionales, cuotas partes pensionales, transferencias FOMAG, etc.). Instructivo Operativo y Técnico –Contraloría General de la República.

el servicio de la deuda, al representar el 12,2% y 4,1%, respectivamente, porcentajes que en 2013 fueron del 11,7% y 3,2%.

Frente a las cifras de la vigencia de 2013, el presupuesto de gastos disminuye en \$52.813 millones, es decir, el 0,7%. Esta variación se explica por: i) aumento del 3,4% en funcionamiento (ii) incremento del 27,1% en el servicio de la deuda, gastos financieros (intereses, comisiones y otros) que se generan por la adquisición de nuevo endeudamiento con la banca comercial interna, bonos de deuda pública interna del Programa de Emisión y Colocación -PEC, y nuevas contrataciones con la Banca Multilateral³³ y iii) variación negativa en inversión del 2,3%, como resultado de: la disminución del 7,8% en inversión directa “Plan de Desarrollo Bogotá Humana” (7,6% Eje 1; 15,8% Eje 2 y 4,2% Eje 3), incremento del 15,5% en el rubro de transferencias (pasó de \$1.622.794 millones a \$1.874.948 millones), influenciado por los aumentos del 16,5% y 14,4%, en las partidas de Transmilenio y los Fondos de Desarrollo Local, entidades a las cuales se les transfiere el 79% de los recursos; y disminución del 40% en los pasivos exigibles (pasaron de \$67.740 millones a \$40.625 millones).

Modificaciones presupuestales

El presupuesto de ingresos y de gastos e inversiones de la Administración Central, presentó modificaciones (traslados, adiciones y reducciones) en el transcurso de la vigencia, que afectaron las proyecciones iniciales. Al consolidar los movimientos débitos y créditos, se generó una disminución de recursos, tanto en ingresos como en gastos, que en su orden, fue de \$500.498 millones (4,1%) y \$371.135 millones (4,7%).

Las modificaciones se dieron por los siguientes conceptos:

- Adición por \$302.752 millones, Decreto Distrital 433 de octubre 9 y Acuerdo 566 del 26 de septiembre. Corresponde a recursos provenientes de “desahorro Fonpet (las entidades territoriales que hayan cubierto su pasivo pensional en un 100%, tendrán derecho a retirar el excedente de recursos que se encuentran en el FONPET³⁴”, que se clasifican como recursos de capital.
- Traslado por \$2.596 millones, Decreto Distrital 441 de octubre 14, con cargo al Fondo de Compensación Distrital³⁵. Distribuidos así: \$1.096 millones, los

³³Libro Presupuesto 2014 Bogotá, Distrito Capital. Secretaría Distrital de Hacienda-SDH.

³⁴Estos recursos serán registrados en la contabilidad financiera del Distrito Capital y deberán ser legalizados por la Dirección Distrital de Tesorería sin situación de fondos, teniendo en cuenta que tales recursos serán girados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.

³⁵De conformidad con lo dispuesto en el artículo 35 del Decreto 714 de 1996, con cargo a este Fondo, se podrán atender los faltantes de apropiación en gastos de funcionamiento de las entidades en la respectiva vigencia fiscal.

requirió el Departamento Administrativo del Servicio Civil Distrital –DASC, para utilizarlos en la constitución del “Fondo Educativo en Administración de Recursos para Capacitación Educativa de los Empleados Públicos del Distrito Capital – FRADEC”³⁶, y \$1.500 millones el Fondo de Vigilancia y Seguridad – FVS, para amparar el contrato de arrendamiento a la nueva sede de la entidad³⁷.

- Traslado por \$779 millones, Decreto 555 de diciembre 10, con cargo al Fondo de Compensación Distrital. Recursos solicitados por las siguientes entidades: Orquesta Filarmónica de Bogotá -OFB, \$550 millones, para garantizar la financiación de la nómina de la Entidad³⁸ y el Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, \$229 millones, para financiar las necesidades de recursos de algunos rubros que conforman los servicios personales y aportes patronales³⁹.
- Reducción en el presupuesto de ingresos por \$840.667 millones, según Decreto 583 de diciembre 19. Factores que influyeron: i) ajuste por \$8.937 millones, en los recursos del Sistema General de Participaciones⁴⁰, ii) no se contrató recursos del crédito de la vigencia por \$709.719 millones, teniendo en cuenta que un segmento del cupo de endeudamiento autorizado mediante Acuerdo 527 de 2013 está orientado al financiamiento del conjunto de obras del Sistema Integrado de Transporte Público en el marco del Conpes de Movilidad⁴¹, y este Conpes solo estará definido en el primer semestre de 2015, iii) se estimó que algunas de las rentas programadas no se recaudarían en su totalidad (ingresos corrientes \$49.863 millones, recursos del balance \$18.553 millones y otras transferencias -Fondo cuenta financiación plan gestión ambiental- \$53.595 millones).

³⁶En el marco del Acuerdo Laboral Distrital de 2013, se plantea dentro de sus diferentes apartes, la creación de un Fondo con \$2.000 millones de pesos, destinados a financiar estudios de pregrado, posgrado, maestrías y doctorados para los empleados públicos, en convenio con el ICETEX,

³⁷El traslado implica costos conexos, mobiliario, redes y sistemas por \$3.371.8 millones: el FVS asumirá \$1.871.8 millones con cargo a su presupuesto de inversión y los restantes \$1.500 millones son los solicitados en adición.

³⁸Requiere acreditar el presupuesto de gastos de funcionamiento (sueldos de personal de nómina \$400 millones y prima técnica \$150 millones).

³⁹Requerimientos de pago de vacaciones en dinero por renuncia de algunos funcionarios en lo corrido del 2014, reconocimiento de días compensatorios para ser pagados como horas extras, y la vinculación de una persona para cubrir las funciones de una funcionaria por licencia de maternidad.

⁴⁰Según documentos CONPES N° 169 y 171, se efectuó la distribución de los recursos de la última doceava de 2013 y las once doceavas de 2014, de los recursos del SGP - Propósito General, Agua potable y saneamiento Básico y 15% del SGP Departamental. por lo que fue necesario ajustar el presupuesto de gastos e inversión de las Secretarías Distritales de Integración Social, Cultura, Recreación y Deporte y Hacienda a los valores establecidos en los documentos CONPES.

⁴¹Durante el año 2014, el Distrito Capital ha venido trabajando conjuntamente con la Nación la estructuración de un nuevo Conpes para la movilidad de la Región Capital Bogotá – Cundinamarca. Este documento presentará el escenario definitivo de la bolsa de proyectos de movilidad así como la estructuración de cofinanciación de las mismas, en el marco de las Leyes 310 de 1996 y 1450 de 2011.

Los movimientos en los ingresos, que tienen su reflejo en el Presupuesto de Gastos e Inversiones, le ocasionaron disminuciones por \$406.272 millones, distribuidos en las Secretarías Distritales de: Hacienda \$351.465 millones⁴², Ambiente \$50.187 millones⁴³, Integración Social \$3.720 millones⁴⁴, Cultura, Recreación y Deporte \$900 millones⁴⁵. En estas cuantías se redujo el rubro de inversión, en cada una de las entidades mencionadas.

- Ajuste por \$37.416 millones, según Res. 06 de julio de 2014, en el Presupuesto de Rentas e Ingresos de la Administración Central Distrital para la vigencia fiscal de 2014. Con este movimiento se incrementó el rubro “otros recursos de capital”.

⁴²Afectó el rubro de transferencias para inversión: Transmilenio \$325.000 millones, Fondo de Solidaridad \$21.735 millones y Río Bogotá \$4.730 millones).

⁴³Reducción aplicada al rubro de Inversión directa - Plan de Desarrollo Bogotá Humana, Proyectos del Eje 2 “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua”, No: 0820 “Control ambiental a los recursos hídrico y del suelo en el Distrito Capital” \$50.000 millones y 0821 “Fortalecimiento de la gestión ambiental para la restauración, conservación, manejo y uso sostenible de los ecosistemas urbanos y las áreas rurales del Distrito Capital” \$187 millones.

⁴⁴Afectó el rubro de inversión directa - Plan de Desarrollo Bogotá Humana: Eje 1 \$3.547 millones “Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo”, distribuidos en los Proyectos: 0735 “Desarrollo integral de la primera infancia en Bogotá” \$958 millones, 0721 “Atención integral a personas con discapacidad, familias y cuidadores: cerrando brechas” \$254 millones, 0742 “Atención integral para personas mayores: disminuyendo la discriminación y la segregación socioeconómica” \$16 millones, 0743 “Generación de capacidades para el desarrollo de personas en prostitución o habitantes de calle” \$969 millones, 0760 “Protección integral y desarrollo de capacidades de niños, niñas y adolescentes” \$45 millones, 0741 “Relaciones libre de violencias para y con las familias de Bogotá” \$435 millones, y el 0730 “Alimentando capacidades: Desarrollo de habilidades y apoyo alimentario para superar condiciones de vulnerabilidad” \$870 millones; y en el Eje 3 \$173 millones, “Una Bogotá que defiende y fortalece lo público”, Proyectos: 0753 “Fortalecimiento de la gestión local para el desarrollo humano en Bogotá” \$91 millones y el 0758 “Adopción de un modelo de desarrollo organizacional para el talento humano” \$82 millones.

⁴⁵Reducción aplicada al rubro de Inversión directa, Plan de Desarrollo Bogotá Humana, Proyecto del Eje 1, No. 0767 “Fortalecimiento de la red de bibliotecas y fomento o valoración a la lectura”.

Cuadro 23
Administración Central
Modificaciones al Presupuesto vigencia 2014

Milones de pesos

Concepto	Inicial (1)	Modificaciones (2)	Definitivo (3) = (1) + (2)	Var. % (4) = (3) vs (1)
Ingresos corrientes	6.516.915	-49.863	6.467.052	-0,8
Tributarios	5.993.370	-48.201	5.945.169	-0,8
Predial unificado	1.638.504	0	1.638.504	0,0
Industria, comercio y avisos	3.008.192	-1.070	3.007.122	0,0
Vehículos automotores	429.788	0	429.788	0,0
Delineación urbana	107.922	0	107.922	0,0
Cigarrillos extranjeros	16.268	0	16.268	0,0
Consumo de cerveza	301.912	0	301.912	0,0
Sobretasa a la gasolina	369.167	-5.976	363.191	-1,6
Impuesto a la publicidad exterior visual	2.918	0	2.918	0,0
Impuesto al deporte	30.000	-30.000	0	-100,0
Estampilla pro cultura	11.739	0	11.739	0,0
Estampilla pro personas mayores	11.739	0	11.739	0,0
Impuesto unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	12.700	0	12.700	0,0
5% Contratos obra pública	52.520	-11.155	41.365	-21,2
No tributarios	523.545	-1.662	521.883	-0,3
Tasas	1.068	0	1.068	0,0
Multas	109.180	0	109.180	0,0
Contribuciones	52.373	0	52.373	0,0
Participaciones	147.105	-1.662	145.443	-1,1
Derechos	54.634	0	54.634	0,0
Intereses moratorios impuestos	64.161	0	64.161	0,0
Sanciones tributarias	63.120	0	63.120	0,0
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	8.950	0	8.950	0,0
Otros ingresos no tributarios	22.954	0	22.954	0,0
Transferencias	2.167.800	-62.532	2.105.267	-2,9
Nación	2.101.650	-8.937	2.092.713	-0,4
Otras transferencias	66.150	-53.595	12.555	-81,0
Recursos de capital	3.574.321	-388.103	3.186.218	-10,9
Recursos del balance	1.166.137	-18.553	1.147.585	-1,6
Recursos del crédito	1.834.756	-709.719	1.125.037	-38,7
Rendimientos operaciones financieras	144.726	0	144.726	0,0
Excedentes financieros establecimientos públicos y utilidades empresas	386.570	0	386.570	0,0
Desahorro Fonpet	0	302.752	302.752	N.A.
Otros recursos de capital	42.132	37.416	79.548	88,8
Total ingresos	12.259.036	-500.498	11.758.538	-4,1
Gastos de funcionamiento	925.712	-2.279	923.433	-0,2
Servicios personales	695.607	-4.095	691.511	-0,6
Gastos generales	147.387	4.053	151.439	2,7
Transferencias para funcionamiento	82.719	-2.784	79.935	-3,4
Pasivos exigibles	0	548	548	N.A.
Servicio de la deuda	307.879	0	307.879	0,0
Interna	104.387	0	104.387	0,0
Externa	201.571	0	201.571	0,0
Transferencias servicio deuda	1.921	0	1.921	0,0
Inversión	6.729.172	-368.856	6.360.317	-5,5
Directa - Bogotá Humana	4.481.502	-36.758	4.444.744	-0,8
Transferencias para inversión	2.226.413	-351.465	1.874.948	-15,8
Pasivos exigibles	21.257	19.368	40.625	91,1
Total gasto e inversión	7.962.764	-371.135	7.591.629	-4,7

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

El desfase en las modificaciones entre ingresos y gastos, de \$129.364 millones, corresponde a la disminución en las transferencias que la Administración Central

realiza a los Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad, según el siguiente detalle.

Cuadro 24
Modificaciones Transferencias Administración Central

Millones de pesos

Concepto	Inicial (1)	Modificaciones (2)	Definitivo (3) = (1) + (2)	Var. % (4) = (3) vs (1)
Transferencias a Establecimientos Públicos	4.033.750	-129.364	3.904.386	-3,2
Funcionamiento	790.487	302.752	1.093.239	38,3
Servicio de la Deuda	131.207	0	131.207	0,0
Inversión	3.112.056	-432.116	2.679.940	-13,9
Transferencias a la Contraloría de Bogotá	100.566	0	100.566	0,0
Funcionamiento	95.032	0	95.032	0,0
Inversión	5.534	0	5.534	0,0
Transferencias a la Universidad Distrital	161.957	0	161.957	0,0
Funcionamiento	161.957	0	161.957	0,0
Total Transferencias de la Administración Central	4.296.272	-129.364	4.166.908	-3,0

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Los ingresos de la Administración Central registraron a diciembre de 2014, recaudos acumulados por \$11.242.516 millones, que equivale al 95,6% de lo programado. No obstante, que frente al 2013 se logró un aumento de \$498.016 millones, el nivel alcanzado fue inferior, pues en esta vigencia se reportó un 97,3%.

La mayor parte de los ingresos del Presupuesto Anual y del Distrito⁴⁶, son generados por la Administración Central. En 2014 su participación en estos consolidados fue del 82,5% y 57,6%, en su orden.

De acuerdo a los resultados de recaudo y comparados con los del periodo anterior, se muestra que en términos reales, los ingresos corrientes crecieron en 4,9% (\$315.688 millones), las transferencias disminuyeron en 0,7% (\$15.147 millones) y los recursos de capital se aumentaron en 9,3% (\$197.475 millones).

⁴⁶Recaudo vigencia 2014: Presupuesto Anual \$13.628.885 millones y \$19.512.393 millones, respectivamente.

“Por un control efectivo y transparente”

Cuadro 25
Administración Central
Presupuesto y Recaudo a 31 de diciembre

Millones de pesos de 2014

Concepto	2014				Recaudo 2013 (*) (5)	Variac. Recaudo (6) = (2) vs (4)	
	Presupuesto Definitivo (1)	Recaudo (2)	Ejec. % (3)	% part. (4)		Absoluta	%
Ingresos corrientes	6.467.052	6.767.027	104,6	60,2	6.451.339	315.688	4,9
Tributarios	5.945.169	6.082.410	102,3	54,1	5.729.858	352.552	6,2
No tributarios	521.883	684.617	131,2	6,1	721.482	-36.864	-5,1
Tasa - estratificación	1.068	983	92,0	0,0	2.314	-1.330	-57,5
Multas	109.180	137.359	125,8	1,2	125.198	12.162	9,7
Tránsito y transporte	107.791	135.648	125,8	1,2	123.272	12.376	10,0
Otras multas	1.389	1.711	123,2	0,0	1.925	-215	-11,1
Contribuciones	52.373	64.046	122,3	0,6	56.318	7.729	13,7
Semaforización	52.373	62.181	118,7	0,6	56.318	5.864	10,4
Cargas urbanísticas por edificabilidad	0	1.865	N.A.	0,0	0	1.865	N.A.
Participaciones	145.443	160.373	110,3	1,4	154.353	6.019	3,9
Registro	79.089	93.170	117,8	0,8	87.275	5.895	6,8
Consumo de cigarrillos nacionales	12.013	11.383	94,8	0,1	14.849	-3.466	-23,3
Transporte de gas	0	0	0,0	0,0	85	-85	-100,0
Explotación de canteras	0	0	0,0	0,0	-138	138	-100,0
Plusvalía	9.868	11.630	117,9	0,1	8.151	3.478	42,7
Sobretasa al ACPM	34.360	33.929	98,7	0,3	34.651	-722	-2,1
Vehículos Automotores	3.092	3.617	117,0	0,0	3.010	607	20,2
IVA Cedido de Licores - IDRD-Ley 788/2002	4.170	3.653	87,6	0,0	3.657	-4	-0,1
IVA al Servicio de Telefonía Movil-Ley 788/2002	2.851	2.992	104,9	0,0	2.813	178	6,3
Derechos de tránsito	54.634	69.602	127,4	0,6	60.261	9.341	15,5
Intereses moratorios impuestos	64.161	132.297	206,2	1,2	146.807	-14.510	-9,9
Sanciones tributarias	63.120	104.073	164,9	0,9	135.215	-31.142	-23,0
Espectáculos públicos de las artes escénicas (Ley 1493/2011)	8.950	4.519	50,5	0,0	13.271	-8.752	-66,0
Otros ingresos no tributarios	22.954	11.365	49,5	0,1	27.745	-16.381	-59,0
Transferencias	2.105.267	2.162.311	102,7	19,2	2.177.458	-15.147	-0,7
Nación	2.092.713	2.151.876	102,8	19,1	2.153.570	-1.694	-0,1
Sistema General de Participaciones	2.092.513	2.137.129	102,1	19,0	2.130.837	6.292	0,3
Educación	1.420.957	1.434.138	100,9	12,8	1.412.275	21.863	1,5
Salud	437.515	466.926	106,7	4,2	460.802	6.124	1,3
Propósito general	151.542	153.567	101,3	1,4	152.813	754	0,5
Restaurantes escolares	5.933	5.933	100,0	0,1	5.621	312	5,6
Agua potable y saneamiento básico	62.596	62.596	100,0	0,6	67.138	-4.542	-6,8
15% SGP Participación Departamento APSE	13.969	13.969	100,0	0,1	14.464	-495	-3,4
Atención Primera Infancia	0	0	0,0	0,0	17.725	-17.725	-100,0
Otras transferencias nación	200	14.747	7.373,4	0,1	22.733	-7.986	-35,1
Entidades Distritales	0	0	0,0	0,0	6.279	-6.279	-100,0
Otras transferencias	12.555	10.435	83,1	0,1	17.610	-7.175	-40,7
Fondo cuenta plan gestión ambiental	10.121	8.001	79,1	0,1	15.160	-7.159	-47,2
Otras	2.434	2.434	100,0	0,0	2.449	-16	-0,6
Recursos de capital	3.186.218	2.313.178	72,6	20,6	2.115.703	197.475	9,3
Recursos del balance	1.147.585	1.085.835	94,6	9,7	1.432.500	-346.666	-24,2
Venta de activos	0	908	N.A.	0,0	92	816	886,6
Recursos pasivos exigibles	103.633	105.292	101,6	0,9	178.475	-73.184	-41,0
Cancelación de reservas	0	0	0,0	0,0	2.264	-2.264	-100,0
Otros recursos del balance	1.043.952	979.635	93,8	8,7	1.251.669	-272.034	-21,7
Desahorro Fonpet	302.752	302.752	100,0	2,7	0	302.752	N.A.
Recursos del crédito	1.125.037	61.148	5,4	0,5	19.228	41.920	218,0
Crédito vigencia	1.123.378	0	0,0	0,0	549	-549	-100,0
Crédito vigencia anterior	1.659	61.148	3.686,6	0,5	18.679	42.469	227,4
Rendimientos operaciones financieras	144.726	222.596	153,8	2,0	220.423	2.174	1,0
Diferencial cambiario	0	5	N.A.	0,0	9	-4	-47,4
Excedentes financieros y utilidades empresas	386.570	586.107	151,6	5,2	406.643	179.464	44,1
Donaciones	0	878	N.A.	0,0	1.536	-658	-42,8
Otros recursos de capital	79.548	53.858	67,7	0,5	35.365	18.493	52,3
Total	11.758.538	11.242.516	95,6	100,0	10.744.501	498.016	4,6

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SIMCOF.

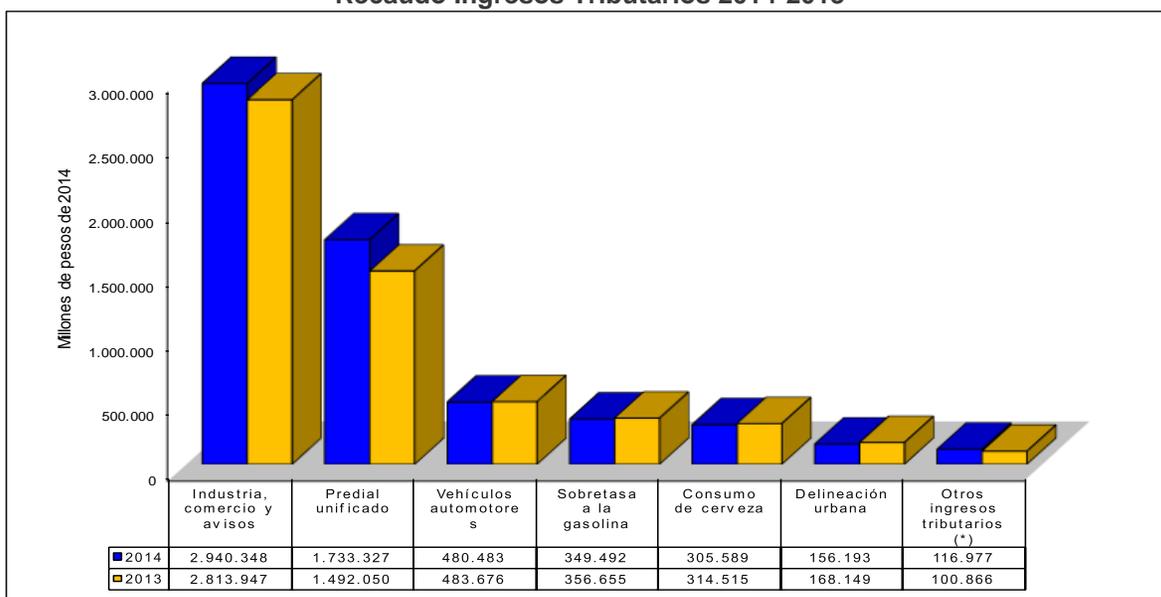
(*) A las cifras de recaudo registradas a 31 de diciembre de 2013 se les aplicó el IPC 3,66% para llevarlas a pesos de 2014.

El recaudo por concepto de ingresos corrientes, se situó en \$6.767.027 millones, que representa el 104,6% de ejecución. En este resultado contribuyó en gran

parte, el comportamiento de los tributarios, constituyéndose en fuente principal de las finanzas de Bogotá. Se observó un incremento real de 6,2% en el recaudo tributario, y una disminución de 5,1% en los no tributarios. Cuadro 25.

Los ingresos tributarios, como en los últimos periodos, superaron la meta de recaudo. Hecho soportado en la economía bogotana, que muestra una elevada dinámica, en 2014 creció 4,3%, mientras que en 2013 dicha variación fue inferior a 4%⁴⁷, impulsada por el sector de servicios, que ha adquirido mayor representación en el PIB de la ciudad, con cerca del 60% de participación. Cuadro 25 y Gráfica 4.

Gráfica 4
Administración Central
Recaudo Ingresos Tributarios 2014-2013



Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

(*)A las cifras registradas a diciembre 31 de 2013 se les aplicó el IPC s/n DANE= 3,66% para llevarlo a pesos de 2014.

(**)En otros tributarios se incluyó el recaudo para 2014 y 2013 de los siguiente rubros: 5% contratos obra pública (\$55.308 millones y \$35.337 millones), Impuesto al deporte (\$6 millones y \$0), Cigarrillos extranjeros (\$13.333 millones y \$12.724 millones), Estampilla pro – cultura (\$15.291 millones y \$11.842 millones), Estampilla pro - personas mayores (\$15.291 millones y \$11.842 millones), azar y espectáculos públicos (-\$2 millones y \$1.285 millones), Impuesto unificado fondo pobres, azar y espectáculos públicos (\$10.918 millones y \$22.580 millones), Impuesto a la publicidad exterior visual (\$6.831 millones y \$5.190 millones), Fondo de pobres (\$0 y \$65 millones)

Entre los sectores⁴⁸ que lideraron la expansión del PIB, se encuentran: i) servicios, que creció por encima del 4%, crecimiento que se vio reflejado en nuevos puestos de trabajo, reducción de la pobreza y mejora de la calidad de vida. Por ramas de actividad se resaltan los crecimientos de telecomunicaciones (5,8%), intermediación financiera (7,7%), administración pública (6,1%), transporte por vía

⁴⁷Boletín de dinámica económica elaborado por el Observatorio de Desarrollo Económico, con cifras del DANE.-Secretaría de Desarrollo Económico.

⁴⁸Libro ¿Cómo le fue a la economía bogotana? 2014. Secretaría de Desarrollo Económico. Bogotá, Colombia Abril de 2015 <http://www.desarrolloeconomico.gov.co>

aérea (6,5%), y servicios a las empresas (4,5%). ii) comercial creció 4,3%. Las ventas de vehículos y electrodomésticos jalónaron el crecimiento en las ventas, así como las actividades asociadas a hotelería y expendio de alimentos y se destaca la constante apertura de nuevos establecimientos y la especialización de la ciudad en negocios lo que mantiene un importante flujo de turistas. iii) construcción creció 2,1%, estimulado por la dinámica de las edificaciones, en especial no residenciales, como oficinas y establecimientos comerciales; y las de vivienda. Este sector es gran generador de empleo.

Por su parte, la industria bogotana fue el perdedor en 2014⁴⁹. Escasamente mantuvo los mismos niveles de 2013, una mínima variación negativa de 0,1%⁵⁰. El incremento desmedido de las importaciones a la capital y sus reducidas exportaciones a los países vecinos han desacelerado el sector y hacen que crezca por debajo de los niveles de la economía. Según el Sistema Estadístico de Comercio Exterior –SIEX, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN, las importaciones y exportaciones en valor Fob, registraron en su orden, US\$31.697 millones y US\$3.105 millones, lo que determinó nuevamente, una balanza deficitaria, que en esta vigencia fue de US\$28.592 millones. En 2013, se reportaron US\$28.431 millones y US\$3.232 millones, de importaciones y exportaciones, respectivamente.

En cuanto a los principales sectores afectados, se destacan los farmacéuticos, jabones y químicos, edición e impresión y los textiles.

El turismo continúa consolidándose como uno de los dinamizadores de la economía de la capital del país, pues según cifras de la Asociación Colombiana de Agencias de Viajes y Turismo - ANATO, Bogotá y Cartagena, son los destinos preferidos para visitar por turistas nacionales y extranjeros⁵¹. Los habitantes de Cundinamarca, Antioquia, Tolima, Valle del Cauca y Huila son los que más visitan la ciudad y en cuanto a los extranjeros: Estados Unidos, Venezuela, España, México y Ecuador.

Según estudio del Global Metro Monitor- GMM, Bogotá se encuentra en el ranking de las 300 ciudades más grandes, según el tamaño de su economía, medidas en millones de dólares, utilizando la metodología de paridad de poder adquisitivo –

⁴⁹Secretaría de Desarrollo Económico Op.cit. Al respecto, agregó el doctor Carlos Simancas Narváez, Secretario Distrital de Desarrollo Económico, “La Secretaría de Desarrollo Económico debe continuar con los programas de fortalecimiento del sector empresarial, como el centro de servicios compartidos Zasca en el Restrepo y en Policarpa que han beneficiado a cientos de empresarios del sector de calzado, textil y de confecciones y así, poder mitigar las crisis en los países vecinos y los efectos que pueda traer la devaluación de la moneda en las industrias bogotanas”. Artículo Revista Dinero - Medio: Dinero.com “Así crece la economía bogotana”. PAÍS 2/27/2015 10:00:00 AM.

⁵⁰Libro ¿Cómo le fue a la economía bogotana? 2014. Secretaría de Desarrollo Económico. Bogotá, Colombia Abril de 2015 <http://www.desarrolloeconomico.gov.co>

⁵¹Noticia Periódico el Espectador Bogotá 24 FEB 2015.



PPA, y se ubica en el puesto 88⁵², disminuyendo 4 puestos con respecto al año anterior, donde ocupó el puesto 84. En el escenario latinoamericano, la capital se ubica como la séptima ciudad con mayor tamaño de la economía, por encima de ciudades como Brasilia, Monterrey, Belo Horizonte, Guadalajara y Caracas y por debajo de Sao paulo, Ciudad de México, Buenos Aires, Rio de Janeiro, Lima y Santiago.

Ahora bien, en cuanto a los rubros de ingresos tributarios, y en particular el recaudo del impuesto de industria y comercio, registró un crecimiento real de 4,5%, al pasar de \$2.813.947 millones en 2013 a \$2.940.348 millones en 2014, con los recursos de este tributo, estrechamente relacionado con la evolución económica empresarial, su participación al financiamiento de la Administración Central fue del 26,2%. El predial unificado presentó un incremento en el recaudo de 16,2%, la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital (UAECD) realizó el censo inmobiliario de Bogotá⁵³ con vigencia 2014 en la totalidad de los predios urbanos de la ciudad, que sumaron 2'361.293 predios urbanos, y se determinó que en el último año se incorporaron a la base catastral 63.503 predios nuevos; para la vigencia 2013, el censo se efectuó en 2'302.649 predios urbanos y se agregaron 61.145 predios nuevos. Los impuestos de vehículos automotores (Bogotá es la ciudad con mayor venta de vehículos nuevos, cerró el año 2014 con 119.967 unidades)⁵⁴, sobretasa a la gasolina, consumo de cerveza y delineación urbana, reflejaron decrecimientos reales de 0,7%, 2%, 2,8% y 7,1%, respectivamente.

Por ingresos no tributarios, se percibieron \$684.617 millones. Los conceptos que contribuyeron con mayor participación en este recaudo, fueron: multas de tránsito \$135.648 millones (nivel de ejecución de 125,8%, se superó la meta, y se atribuye al pago de multas adeudadas por los conductores que realizaron el cambio de sus licencias de tránsito), intereses moratorios \$132.297 millones y sanciones tributarias \$104.073 millones. En los dos últimos, se registraron notorios niveles de ejecución, 206,2% y 164,9%, en su orden. Igualmente, se destaca el ingreso de \$1.865 millones de “cargas urbanísticas por edificabilidad”, rubro no programado como fuente de financiación del gasto en la vigencia. Cuadro 25.

⁵²“Bogotá una de las ciudades donde más creció empleo y economía en Latinoamérica” Observatorio Desarrollo Económico –SDDE- por Jorge Armando Herrera Barrera, 2015-02-15. Para comparar los resultados en la coyuntura el informe utiliza los patrones de crecimiento en estas economías, mediante el índice Global Metro Monitor -GMM-, que combina dos indicadores económicos claves: crecimiento del PIB real per cápita y tasa de crecimiento de empleo. Durante un período de tiempo determinado (2014 para este caso), las tasas de crecimiento de cada indicador son estandarizados y luego se suman para crear un marcador final.

⁵³Gracias a los censos permanentes conocemos en detalle el comportamiento del mercado inmobiliario. La información del Catastro, además de fortalecer la equidad tributaria, es clave para la toma de decisiones que le aportan al desarrollo de la Bogotá Humana”, explicó Ricardo Bonilla González, Secretario Distrital de Hacienda.

⁵⁴Fuente: Cálculos Econometría con base en cifras del Comité Automotor. DIAN y RUNT.- Comentarios: Dirección de Mercados y Estadística – ASOPARTES



"Por un control efectivo y transparente"

Por el lado de las transferencias, ingresaron \$2.162.311 millones, que equivale al 102,7%. Los recursos transferidos a través del Sistema General de Participaciones, se constituyen en una fuente importante de financiamiento a la inversión del sector central, en especial salud y educación. Cuadro 26.

Cuadro 26
Administración Central
Recaudo Transferencias a 31 de diciembre

Concepto	2013 (*)		2014				Variación Recaudo 2014 vs 2013	
	Recaudo (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	Recaudo (4)	% Part. (5)	% Ejec. (6)	Absoluta (7)	Relativa (8)
Transferencias Nación	2.153.570	101,9	2.092.713	2.151.876	99,5	102,8	-1.694	-0,1
Sistema general de participaciones	2.130.837	101,4	2.092.513	2.137.129	98,8	102,1	6.292	0,3
Educación	1.412.275	100,0	1.420.957	1.434.138	66,3	100,9	21.863	1,5
Prestación del servicio	1.134.559	88,9	1.285.744	1.153.593	53,4	89,7	19.034	1,7
Aportes patronales	139.300	N.A.	0	145.332	6,7	N.A.	6.031	4,3
Pensionados nacionalizados	48.301	100,0	49.939	49.939	2,3	100,0	1.638	3,4
Calidad	90.114	275,7	31.476	31.476	1,5	100,0	-58.638	-65,1
Calidad Gratuidad	0	0,0	53.798	53.798	2,5	100,0	53.798	N.A.
Salud	460.802	104,1	437.515	466.926	21,6	106,7	6.124	1,3
Prestación del servicio	90.661	100,0	56.311	81.697	3,8	145,1	-8.964	-9,9
Régimen subsidiado	238.163	108,2	246.858	246.858	11,4	100,0	8.695	3,7
Salud pública	58.202	90,6	71.749	71.749	3,3	100,0	13.547	23,3
Aportes patronales	73.776	108,9	62.597	66.622	3,1	106,4	-7.154	-9,7
Propósito general	152.813	102,1	151.542	153.567	7,1	101,3	754	0,5
Restaurantes escolares	5.621	100,0	5.933	5.933	0,3	100,0	312	5,6
Agua potable y saneamiento básico	67.138	100,0	62.596	62.596	2,9	100,0	-4.542	-6,8
15% SGP participación departamento APSB	14.464	100,0	13.969	13.969	0,6	100,0	-495	-3,4
Atención primera infancia	17.725	167,9	0	0	0,0	0,0	-17.725	-100,0
Otras transferencias nación	22.733	199,4	200	14.747	0,7	7.373,4	-7.986	-35,1
Entidades distritales	6.279	94,9	0	0	0,0	0,0	-6.279	-100,0
Aportes al Fondo de Pensiones Públicas	4	N.A.	0	0	0,0	0,0	-4	-100,0
Convenios entidades	6.275	94,9	0	0	0,0	0,0	-6.275	-100,0
Otras Transferencias	17.610	108,1	12.555	10.435	0,5	83,1	-7.175	-40,7
Fondo cuenta financiación plan gestión ambiental	15.160	109,5	10.121	8.001	0,4	79,1	-7.159	-47,2
Otras	2.449	100,0	2.434	2.434	0,1	100,0	-16	-0,6
Total Transferencias	2.177.458	101,9	2.105.267	2.162.311	100,0	102,7	-15.147	-0,7

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

(*)Cálculos Contraloría de Bogotá: A las partidas de 2013 se les aplicó el IPC estipulado por el DANE para 2013, de 3,66%, para llevarlas a pesos de 2014.

Se destaca que frente al 2013, la bolsa de recursos del Sistema General de Participaciones, registra un leve crecimiento en el recaudo de 0,3%. No se registraron ingresos por convenios entre entidades distritales y se disminuyó en cerca del 50%, la partida proveniente del Fondo cuenta de gestión ambiental.

En lo que corresponde a recursos de capital, el recaudo por \$2.313.178 millones representó el 72,6% del presupuesto estimado. En términos reales creció en 9,3% en relación con lo obtenido en el año precedente. El nivel de ejecución alcanzado no es del todo satisfactorio, se tenía previsto que ingresaría una partida considerable por recursos del crédito de \$1.125.037 millones, y solo se recaudó el 5,4%, es decir, \$61.148 millones de créditos vigencia anterior⁵⁵, la causa que atribuyen a esta mínima ejecución, es que no fueron contratados recursos con cargo al cupo de endeudamiento aprobado mediante Acuerdo 527 de 2013.

⁵⁵Desembolsos de créditos, discriminados así: Deuda interna \$11.987 millones, contrato Findeter-Helm Bank No. 140203. Deuda externa \$49.161 millones (crédito Fomento KFW 2007 \$2.420 millones, contratos Banca Multilateral BID 1812 \$1.198 millones, BID 2136 \$3.950 millones, BIRF 7365 \$10.199 millones y BIRF 7609 \$31.394 millones).

Los rubros de recursos del balance con \$1.085.835 millones, rendimientos de operaciones financieras \$222.596 millones y excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas \$586.107 millones⁵⁶, reportaron un comportamiento positivo en el recaudo, al alcanzar niveles del 94,6%, 153,8% y 151,6%, respectivamente, y aportar en conjunto \$1.894.538 millones. Cuadro 25.

El recaudo por rendimientos de operaciones financieras y excedentes financieros y utilidades empresas, en términos reales, fue superior en 1% y 44,1%, a los alcanzados en 2013. En tanto que, el de recursos del balance, decreció en 24,2%.

Por último, se señala el ingreso de \$302.752 millones, de desahorro Fonpet⁵⁷, concepto nuevo en la vigencia de 2014, de destinación específica, con el cual se financió el pasivo pensional. La contrapartida en el gasto se registró en la contabilidad financiera del FONCEP⁵⁸ (transferencias para funcionamiento –Fondo de Pensiones Públicas), recursos ejecutados sin situación de fondos, teniendo en cuenta que fueron girados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.

2.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva alcanzó \$6.740.432 millones, cifra que en términos reales, disminuye en 3,1% en comparación a lo ejecutado en 2013. El nivel de cumplimiento se ubicó en el 88,8%, porcentaje significativo, pero no satisfactorio, dado que el 11,8% (\$712.046 millones), corresponde a compromisos por pagar, que se configura como rezago presupuestal. Además, quedaron sin ejecutar \$851.197 millones (11,2%). Al fin de cuentas, quedó aplazado el avance real de los proyectos, en un 23%.

En la composición del gasto ejecutado, se privilegió la inversión con un 85,6%, funcionamiento con el 11,7% y el servicio de la deuda con el 2,7%. En el 2013, esta distribución fue en su orden, de 86,4%, 11,1% y 2,5%. Lo anterior, muestra que mientras la participación de la inversión disminuyó, la de funcionamiento y servicio de la deuda se incrementó.

⁵⁶Provenientes de: dividendos ordinarios período enero a diciembre de 2013 de la Empresa de Energía de Bogotá –EEB por \$450.443 millones, pago dividendos vigencia 2012 de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá –ETB \$69.272 millones, y de la EAB \$66.391 millones.

⁵⁷Decretos 4105 de 2004 y 946 de 2006: las entidades territoriales que hayan cubierto su pasivo pensional en un 100%, tendrán derecho a retirar el excedente de recursos que se encuentran en el FONPET. Tal como lo señala el Decreto 4105 de 2004 (artículo 15), los recursos provenientes de DESAHORRO FONPET conservan destinación específica, podrán destinarse para el pago de pasivo pensional de las entidades territoriales. Se clasifica como recursos de capital.

⁵⁸Decreto Distrital 433 de 2014.

Cuadro 27
Administración Central
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros
a 31 de diciembre

Miliones de pesos de 2014

Concepto	2013 (*)		2014					Giros vs presupuesto (8)=(4)/(3)*100	Variación ejecución	
	Ejecución (1)	% Ejec. (2)	Presupuesto definitivo (3)	Ejecución					Absoluta (9) = (6) - (1)	Relativa (10)=(9)/(1)*100
				Giros (4)	Reservas (5)	Total (6) = (4) + (5)	% (7) = (6)/(3)*100			
Gastos de funcionamiento	769.213	86,1	923.433	744.402	45.778	790.179	85,6	80,6	20.966	2,7
Servicios personales	591.635	91,3	691.511	617.578	4.573	622.150	90,0	89,3	30.515	5,2
Gastos generales	151.311	91,7	151.439	100.443	41.205	141.648	93,5	66,3	-9.664	-6,4
Transferencias para funcionamiento	25.954	32,3	79.935	25.834	0	25.834	32,3	32,3	-121	-0,5
Pasivos exigibles	312	94,4	548	548	0	548	100,0	100,0	235	75,4
Servicio de la deuda	172.499	71,2	307.879	184.132	95	184.226	59,8	59,8	11.728	6,8
Interna	23.416	33,2	104.387	25.508	95	25.603	24,5	24,4	2.187	9,3
Externa	147.356	86,8	201.571	157.712	0	157.712	78,2	78,2	10.356	7,0
Transferencias servicio de la deuda	1.727	86,7	1.921	911	0	911	47,4	47,4	-815	-47,2
Inversión	6.011.748	92,4	6.360.317	5.099.853	666.174	5.766.027	90,7	80,2	-245.721	-4,1
Directa	4.520.555	93,8	4.444.744	3.381.486	666.034	4.047.520	91,1	76,1	-473.035	-10,5
Transferencias para inversión	1.466.929	90,4	1.874.948	1.684.148	0	1.684.148	89,8	89,8	217.219	14,8
Pasivos exigibles	24.265	35,8	40.625	34.219	140	34.359	84,6	84,2	10.095	41,6
Total presupuesto	6.953.460	91,0	7.591.629	6.028.386	712.046	6.740.432	88,8	79,4	-213.027	-3,1

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

(*)A las cifras registradas a diciembre 31 de 2013 se les aplicó el IPC 3,66% para llevarlas a pesos de 2014.

Por el rubro de funcionamiento se atendieron las obligaciones propias de la nómina y las relacionadas con la gestión administrativa de las diecinueve (19) entidades que hacen parte de la Administración Central. Este rubro registró una ejecución de \$790.179 millones, para un nivel del 85,6%, valor que resulta superior en 2,7% a lo reportado en 2013. Cuadro 27.

A su interior, se aumentaron los servicios personales y los pasivos exigibles, en 5,2% y 75,4%, respectivamente, y se redujeron los gastos generales y las transferencias, en 6,4% y 0,5%. Entre los factores que incidieron en el incremento de los servicios personales, se encuentran dos estrategias adelantadas por la Administración, una es la formalización del empleo público, y la otra, ajustar los gastos de inversión a inversión real, trasladando supernumerarios de inversión a funcionamiento, que atienden funciones de apoyo o administrativas⁵⁹.

Las transferencias para funcionamiento alcanzaron un nivel de cumplimiento del 32,3%. De un presupuesto por \$79.935 millones solo se giró \$25.834 millones. Es decir, quedaron sin ejecutar \$54.101 millones: Fondo de Compensación Distrital \$54.059 millones (el 100%), Fondo de Pasivos EDIS \$26 millones (23%), Fondo de Pasivos EDTU \$16 millones (77,5%) y Fondo de Pasivos Caja de Previsión Social \$1 millón (el 1%).

Con ejecución del 100% se realizaron las transferencias a: Fondos de Desarrollo Local \$25.055 millones y Pasivos FONDATT \$492 millones.

⁵⁹Libro Presupuesto 2015 Bogotá, Distrito Capital. Secretaría Distrital de Hacienda-SDH.



“Por un control efectivo y transparente”

En el Cuadro 28, se muestra el comportamiento de la ejecución de gastos de funcionamiento de las diecinueve (19) entidades que conforman la Administración Central. Al comparar el total ejecutado en 2014 por cada entidad con el de 2013, se determinan disminuciones reales de: 14,2% en el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público –DADEP, 10,3% en la Secretaría Distrital de Salud, 5,3% en el Departamento Administrativo del Servicio Civil, 3,3% en la Secretaría Distrital de Movilidad, 3,1% en la Veeduría y 2,4% en Las Secretarías de Educación y Ambiente. En cuanto a los incrementos, se destaca el de 39,5% en la Secretaría Distrital de la Mujer.

Al observar la columna de giros, se destacan algunas entidades, en las cuales su nivel de ejecución fue inferior al 90%: Secretaría de Salud 52,9%, (baja ejecución que obedece a los rubros de servicios personales asociados a la nómina y aportes patronales), Secretaría Distrital de Hacienda 63,4%, Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos 80,9%, Secretaria Distrital de Movilidad 82,3%, Secretaría General 82,5%, Secretaría Distrital de la Mujer 83,1%, Secretaría de Integración Social 84,2%, Secretaría de Educación 84,9%, Secretaría de Ambiente 85,6%, Veeduría 88% y Secretaría de Desarrollo Económico 88,9%.

Cuadro 28
Administración Central
Ejecución gastos de funcionamiento por entidades a diciembre

Millones de pesos de 2014

Entidad	Ejecución 2013				Presupuesto y Ejecución 2014							Variación 2014 vs 2013	
	Total (1)	% Ejec. (2)	Giros (3)	% Ejec. Giros (4)	Definitivo (5)	Giros (6)	% Ejec. Giros (7)	Compromisos (8)	% Ejec. Comp. (9)	Total Ejecución (10)	% Ejec. Total (11)	Ejecución Giros (12)	Ejecución Total (13)
Concejo de Bogotá	49.529	99,7	49.529	99,7	50.583	50.254	99,4	0	0,0	50.254	99,4	1,5	1,5
Personería de Bogotá	87.449	99,8	81.806	93,3	90.467	88.539	97,9	1.878	2,1	90.417	99,9	8,2	3,4
S. General	62.104	87,2	53.247	74,7	71.906	59.324	82,5	6.099	8,5	65.422	91,0	11,4	5,3
Veeduría	15.055	92,9	13.439	82,9	15.832	13.933	88,0	660	4,2	14.593	92,2	3,7	-3,1
S. de Gobierno	82.928	91,4	78.390	86,4	89.323	81.383	91,1	4.272	4,8	85.655	95,9	3,8	3,3
SD de Hacienda	159.386	69,9	141.887	62,3	236.121	149.813	63,4	16.331	6,9	166.144	70,4	5,6	4,2
SD de Educación	72.928	92,6	69.323	88,0	79.934	67.868	84,9	3.313	4,1	71.181	89,0	-2,1	-2,4
SD de Movilidad	30.248	94,5	28.009	87,5	32.907	27.084	82,3	2.177	6,6	29.262	88,9	-3,3	-3,3
SD de Salud	31.383	88,6	27.728	78,3	51.525	27.236	52,9	919	1,8	28.155	54,6	-1,8	-10,3
SD de Desarrollo Económico	8.520	83,4	8.025	78,6	10.403	9.247	88,9	753	7,2	10.000	96,1	15,2	17,4
SD del Hábitat	11.453	86,4	11.057	83,4	13.368	12.246	91,6	525	3,9	12.771	95,5	10,7	11,5
SD de Cultura, Recreación y Deporte	10.949	99,1	10.526	95,3	11.834	10.826	91,5	273	2,3	11.098	93,8	2,8	1,4
SD de Planeación	47.484	92,2	45.920	89,1	53.627	49.017	91,4	1.275	2,4	50.292	93,8	6,7	5,9
SD de la Mujer	6.813	64,0	5.449	51,2	10.578	8.794	83,1	711	6,7	9.505	89,9	61,4	39,5
SD de Integración Social	17.189	89,6	13.847	72,2	19.369	16.307	84,2	2.617	13,5	18.925	97,7	17,8	10,1
DA del Servicio Civil	8.448	91,3	6.229	67,3	8.114	7.865	96,9	134	1,6	7.998	98,6	26,3	-5,3
SD de Ambiente	20.989	94,8	17.948	81,1	21.689	18.558	85,6	1.931	8,9	20.489	94,5	3,4	-2,4
DA de la Defensoría del Espacio Público	9.439	95,6	9.011	91,3	8.458	7.743	91,5	352	4,2	8.095	95,7	-14,1	-14,2
UAE Cuerpo Oficial de Bomberos	36.918	79,3	35.817	76,9	47.395	38.365	80,9	1.557	3,3	39.923	84,2	7,1	8,1
Total Administración Central	769.213	86,1	707.187	79,2	923.434	744.402	80,6	45.777	5,0	790.179	85,6	5,3	2,7

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.

D.A. - Departamento Administrativo

S.D. - Secretaría Distrital

UAE - Unidad Administrativa Especial



Para el servicio de la deuda se programaron \$307.879 millones y solo se aplicaron \$184.226 millones (giros \$184.132 millones y compromisos \$95 millones), que representan un nivel de cumplimiento del 59,8%. Al comparar la ejecución total con respecto a la de 2013, se estableció un incremento de 6,8%, generado principalmente, en la deuda externa por el mayor giro de recursos reportados en amortizaciones a capital. Cuadro 27 y 29.

Del total aplicado se destinó el 13,9% al cubrimiento de la deuda interna, el 85,6% lo asumió la deuda externa y el 0,5% restante se transfirió.

En cuanto al servicio de la deuda interna y externa, se utilizaron \$183.315 millones, para cancelar: las amortizaciones a capital por \$79.393 millones y la carga financiera (intereses y comisiones) por \$103.922 millones. Cuadro 29.

Cuadro 29
Administración Central
Ejecución del Servicio de la Deuda a diciembre

Millones de pesos de 2014

Concepto	2013				2014				Variac. % Total
	Amortiza- ción	Intereses	Comisio- nes	Total	Amortiza- ción	Intereses	Comisio- nes	Total	
Servicio de la deuda interna	0	22.919	395	23.314	0	25.157	416	25.572	9,7
Cartera comercial	0	0	0	0	0	47	0	47	N.A.
Findeter	0	0	0	0	0	47	0	47	N.A.
Emisión Bonos PEC-2003	0	22.919	0	22.919	0	25.110	0	25.110	9,6
Quinto tramo Deceval S.A.	0	22.919	0	22.919	0	25.110	0	25.110	9,6
Contratos conexos y otros	0	0	395	395	0	0	416	416	5,2
No. 130225-0-2013 BRC Investor Services	0	0	41	41	0	0	0	0	-100,0
No. 130192-0-2013 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	76	76	0	0	0	0	-100,0
No. 130140-0-2013 Deceval	0	0	45	45	0	0	37	37	-18,1
No. 130178-0-2013 Fiduciaria Corficolombiana	0	0	13	13	0	0	28	28	115,6
No. 140225-0-2014 BRC Investor Services	0	0	0	0	0	0	40	40	N.A.
No. 140-196-0-2014 Deceval	0	0	0	0	0	0	37	37	N.A.
No. 140-217-0-2014 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	0	0	0	0	75	75	N.A.
Superfinanciera	0	0	178	178	0	0	157	157	-12,1
Bolsa de Valores de Colombia	0	0	42	42	0	0	42	42	-1,3
Servicio de la deuda externa	64.205	81.251	1.589	147.045	79.393	76.692	1.627	157.712	7,3
Bonos Externos 2028	0	58.476	0	58.476	0	56.411	0	56.411	-3,5
Bono Gobierno ICO 774	892	147	0	1.038	919	142	0	1.062	2,2
Bono Fomento KFW - 2007	0	35	130	165	0	53	17	70	-57,5
Banca Multilateral	63.314	22.594	147	86.054	78.474	20.085	102	98.661	14,7
BID 1385	1.862	469	0	2.332	1.924	398	0	2.322	-0,4
BID 1812	5.373	3.652	22	9.048	6.250	3.906	3	10.159	12,3
BID 2136	5.205	104	21	5.330	13.686	87	10	13.784	158,6
BIRF 7162	18.562	11.732	0	30.295	17.907	9.687	0	27.594	-8,9
BIRF 7365	10.057	1.575	104	11.736	10.851	1.279	89	12.219	4,1
BIRF 7609	1.669	212	0	1.881	5.863	266	0	6.130	225,9
CAF 4081	6.986	1.704	0	8.690	7.398	1.576	0	8.973	3,3
CAF 4536	7.669	1.842	0	9.511	8.171	1.688	0	9.859	3,7
IFC 26473	5.929	1.303	0	7.232	6.424	1.198	0	7.622	5,4
Contratos conexos y otros	0	0	1.312	1.312	0	0	1.508	1.508	15,0
Corporation Service Company - Isda Barclays Bank	0	0	1	1	0	0	1	1	4,2
Corporation Service Company - IFC 26473	0	0	1	1	0	0	1	1	-0,5
Deutsche Bank Trust Company Américas	0	0	14	14	0	0	14	14	2,1
Minhacienda Garantía KFW	0	0	4	4	0	0	4	4	8,7
Corporation Service Company - Bono global 2028	0	0	1	1	0	0	1	1	-4,3
Minhacienda Garantía BIRF 7365	0	0	577	577	0	0	461	461	-20,2
Minhacienda Garantía BID 1812	0	0	569	569	0	0	637	637	111,9
Minhacienda Garantía BID 2136	0	0	63	63	0	0	0	0	-100,0
Minhacienda Garantía BID 7609	0	0	83	83	0	0	166	166	100,5
Stándar & Poor's - 140343-0-2014	0	0	0	0	0	0	108	108	N.A.
Moody's Investors Service - 140363-0-2014	0	0	0	0	0	0	116	116	N.A.

(*) PEC= Programa de Emisión y Colocación de Bonos.

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda -SDH- Informe Acumulado de la Deuda Pública- Diciembre de 2013 y 2014.

Las transferencias para el servicio de la deuda corresponden en su totalidad a Transmilenio. La Secretaría Distrital de Hacienda ordenó transferir \$911 millones (el 47,4% del valor programado) para cancelar el 4*1000 (gravamen a los movimientos financieros -Titularización Fase III de Transmilenio), de los giros que realice FIDUCOLOMBIA⁶⁰.

La inversión estimada en \$6.360.317 millones, alcanzó una ejecución del 90,7%, que equivale a \$5.766.027 millones, siendo giros \$5.099.853 millones, el 80,2% y reservas \$666.174 millones, el 13,1%. Por rubros, los recursos de inversión se aplicaron en: inversión directa \$4.047.520 millones, con cumplimiento del 91,1%, transferencias \$1.684.148 millones y nivel de ejecución 89,8% y pasivos exigibles \$34.359 millones, 84,6%. Con estas partidas la Administración Central de forma directa, y los Fondos de Desarrollo Local, Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital, de manera indirecta, atendieron proyectos de inversión social contemplados en el Plan de Desarrollo Bogotá Humana. Cuadro 27.

En el Cuadro 30 se muestra el comportamiento de la inversión directa, por ejes y entidades, enfatizando sobre el eje 2, el cual reflejó una ejecución real de giros, del 47,6%.

Cuadro 30
Administración Central
Ejecución de inversión directa por eje y entidad
a diciembre de 2014

Millones de pesos

Entidad	Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo					Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua					Una Bogotá que defiende y fortalece lo público					Total Ejecución Entidad				
	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.
Personería											8.974	7.822	87,2	8.970	100,0	8.974	7.822	87,2	8.970	100,0
S. General	21.438	14.494	67,6	18.527	86,4						100.161	67.521	67,4	96.698	96,5	121.599	82.014	67,4	115.225	94,8
Veeduría											1.188	1.035	87,1	1.184	99,7	1.188	1.035	87,1	1.184	99,7
S. de Gobierno	16.050	5.207	32,4	14.473	90,2						41.295	34.715	84,1	40.367	97,8	57.344	39.922	69,6	54.840	95,6
SD de Hacienda											40.071	16.875	42,1	33.862	84,5	40.071	16.875	42,1	33.862	84,5
SD de Educación	2.825.240	2.225.272	78,8	2.498.147	88,4						438	176	40,1	438	100,0	2.825.678	2.225.448	78,8	2.498.585	88,4
SD Movilidad						150.585	64.593	42,9	129.735	86,2	23.971	11.533	48,1	18.027	75,2	174.556	76.126	43,6	147.762	84,7
SD de Desarrollo Económico	35.626	28.976	81,3	35.626	100,0						7.694	6.366	82,7	7.694	100,0	43.320	35.342	81,6	43.320	100,0
SD del Hábitat	149.785	119.754	80,0	148.676	99,3	8.227	6.461	78,5	7.239	88,0	6.711	5.144	76,7	6.449	96,1	164.723	131.359	79,7	162.363	98,6
SD de Cultura, Recreación y Deporte	46.474	36.932	79,5	38.369	82,6						6.744	6.342	94,0	6.726	99,7	53.218	43.274	81,3	45.095	84,7
SD de Planeación	4.229	3.513	83,1	4.227	99,9	1.233	1.198	97,1	1.219	98,9	6.395	4.706	73,6	5.924	92,6	11.858	9.417	79,4	11.370	95,9
SD de la Mujer	24.033	11.675	48,6	23.649	98,4						50	24	47,7	50	99,8	24.083	11.699	48,6	23.699	98,4
SD de Integración Social	668.828	505.463	75,6	664.667	99,4	2.354	1.892	80,4	2.339	99,4	153.646	138.970	90,4	153.464	99,9	824.827	646.326	78,4	820.470	99,5
DA del Servicio Civil											2.125	1.997	94,0	2.099	98,8	2.125	1.997	94,0	2.099	98,8
SD de Ambiente						45.464	28.955	63,7	42.520	93,5	4.758	3.440	72,3	4.368	91,8	50.222	32.396	64,5	46.888	93,4
DA de la Defensoría del Espacio Público											8.967	6.938	77,4	8.727	97,3	8.967	6.938	77,4	8.727	97,3
UAE Cuerpo Oficial de Bomberos						25.900	8.138	31,4	17.031	65,8	6.092	5.358	88,0	6.029	99,0	31.992	13.497	42,2	23.060	72,1
Total Inversión Directa	3.791.702	2.951.287	77,8	3.446.361	90,9	233.763	111.238	47,6	200.083	85,6	419.279	318.962	76,1	401.076	95,7	4.444.744	3.381.486	76,1	4.047.520	91,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.

⁶⁰Resolución No. 0000131 del 16 de abril de 2009 de la SDH.

“Por un control efectivo y transparente”

Entre las entidades que registran baja ejecución se resalta la Secretaría Distrital de Movilidad, registró una ejecución en inversión directa del 84,7% en 2014. Sin embargo, el nivel de giros realizados, fue inferior al 44%. Comportamiento que afecta al Programa de Movilidad Humana, dado que en 2014, solo se giró el 44,3% de los recursos estimados, tal como se muestra en el cuadro 31, donde todos los proyectos reportan en giros niveles de ejecución entre 28,4% y 65,2%.

Cuadro 31
Administración Central
Secretaría Distrital de Movilidad Ejecución a diciembre

Millones de pesos

Dirección	2012					2013					2014					Total Ppto 2012-2014	Total Ejecución 2012-2014	Sin Ejecutar 2012-2014
	Definitivo	Ejecución		Giros		Definitivo	Ejecución		Giros		Definitivo	Ejecución		Giros				
		Valor	%	Valor	%		Valor	%	Valor	%		Valor	%	Valor	%			
Administrativa	35.947	24.989	69,5	3.618	10,1	69.828	68.295	97,8	48.884	70,0	61.313	46.222	75,4	23.891	39,0	167.088	139.507	27.581
Tránsito y Transporte	95.541	72.706	76,1	21.828	22,8	122.022	111.224	91,2	47.328	38,8	113.243	101.540	89,7	52.235	46,1	330.807	285.469	45.338
Total Secretaría Distrital de Movilidad	131.488	97.695	74,3	25.446	19,4	191.851	179.519	93,6	96.212	50,1	174.556	147.762	84,7	76.126	43,6	497.895	424.976	72.919

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVCOF.

Proyectos Programa Movilidad Humana

Millones de pesos

Proyectos	2012					2013					2014					Total Ppto 2012-2014	Total Ejecución 2012-2014	Sin Ejecutar 2012-2014
	Definitivo	Ejecución		Giros		Definitivo	Ejecución		Giros		Definitivo	Ejecución		Giros				
		Valor	%	Valor	%		Valor	%	Valor	%		Valor	%	Valor	%			
339-Implementación del plan maestro de movilidad para Bogotá	25.960	16.060	61,9	1.487	5,7	47.628	46.779	98,2	34.498	72,4	23.461	15.372	65,5	6.654	28,4	97.049	78.212	18.838
585- Sistema distrital de información para la movilidad	2.087	2.087	100,0	258	12,4	2.302	2.235	97,1	424	18,4	2.576	2.176	84,5	1.366	53,0	6.965	6.498	467
1165-Promoción de la movilidad segura y prevención de la accidentalidad vial	4.583	3.743	81,7	305	6,6	4.155	4.141	99,6	3.129	75,3	7.795	7.369	94,5	3.581	45,9	16.534	15.253	1.281
7132-Sustanciación de procesos, recaudo y cobro de la cartera	6.160	6.015	97,6	3.292	53,4	15.342	14.421	94,0	7.300	47,6	15.268	13.470	88,2	9.956	65,2	36.769	33.905	2.865
7253-Generar movilidad con seguridad comprometiendo al ciudadano en el conocimiento y cumplimiento de las normas de tránsito	4.187	3.012	72,0	703	16,8	8.074	6.580	81,5	3.865	47,9	11.230	9.074	80,8	6.310	56,2	23.491	18.667	4.824
7254-Modernización, expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito	70.263	49.224	70,1	10.855	15,4	68.828	64.264	93,4	21.845	31,7	68.081	62.458	91,7	28.802	42,3	207.172	175.947	31.225
348-Fortalecimiento a los servicios concesionados	1.157	807	69,8	407	35,2	4.209	3.792	90,1	1.499	35,6	2.664	2.314	86,9	1.346	50,5	8.030	6.913	1.117
6219-Apoyo institucional en convenio con la Policía Nacional	13.776	13.647	99,1	6.571	47,7	25.570	22.168	86,7	12.818	50,1	16.000	14.224	88,9	5.821	36,4	55.345	50.039	5.307
7253-Generar movilidad con seguridad comprometiendo al ciudadano en el conocimiento y cumplimiento de las normas de tránsito.	4.187	3.012	72,0	703	16,8	8.074	6.580	81,5	3.865	47,9	11.230	9.074	80,8	6.310	56,2	23.491	18.667	4.824
Total	132.359	97.608	73,7	24.581	18,6	184.182	170.959	92,8	89.243	48,5	158.305	135.531	85,6	70.146	44,3	474.846	404.098	70.747

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVCOF.

2.4 ESTADO DE TESORERÍA Y SITUACIÓN FISCAL

El estado de tesorería de la Administración Central arrojó una disponibilidad neta por \$741.031 millones, inferior en 45,1% a la registrada en 2013. Situación que obedece principalmente al incremento del 15,4% en los acreedores varios y en los recursos de destinación específica de 20,6% y 210,7%. Cuadro 32.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 32
Administración Central
Estado de Tesorería a 31 de diciembre

Miliones de pesos

Concepto	2013	2014	Variación 2014 vs -2013	
			Absoluta	%
Fondos en moneda nacional (1)	4.048.433	3.923.735	-124.698	-3,1
(+) Cuentas corrientes	264.295	357.267	92.972	35,2
(+) Cuentas de ahorro	1.414.779	984.323	-430.456	-30,4
(+) Inversiones temporales	2.369.360	2.582.145	212.785	9,0
Fondos en moneda extranjera (2)	2.201	2.569	368	16,7
(+) Cuentas corrientes	2.201	439	-1.761	-80,0
(+) Inversiones	0	2.129	2.129	N.A.
(=) Total fondos en tesorería (3) = (1) + (2) (**)	4.050.634	3.926.304	-124.330	-3,1
(+) Recursos sin situación de fondos (respaldan cuentas por pagar, reservas, pasivos exigibles y otros) (4)	47.102	31.941	-15.161	-32,2
(=) Total fondos (5) = (3) + (4)	4.097.736	3.958.245	-139.491	-3,4
(-) Acreedores varios (6)	1.210.193	1.396.303	186.111	15,4
(-) Fondos de Terceros	508.049	570.853	62.804	12,4
(-) Recaudos de Terceros	3.395	24.189	20.795	612,6
(-) Tesorería de Terceros	698.749	801.261	102.512	14,7
(-) Recursos de destinación específica y libre destinación incluidos al presupuesto de 2014 y 2015 (7)	1.031.688	1.244.104	212.416	20,6
(-) Recursos de destinación específica y libre destinación no incluidos al presupuesto de 2014 y 2015 (8)	83.136	258.319	175.183	210,7
(-) Recursos para pago SIMIT (9)	40.551	40.551	0	0,0
(-) Cuentas por pagar (10)	382.112	276.071	-106.042	-27,8
(-) Cargas urbanísticas recaudadas no programadas en el gasto (11)	0	1.865	1.865	N.A.
(=) Disponibilidad neta en tesorería (12) = (5) - (6) - (7) - (8) - (9) - (10) - (11)	1.350.056	741.031	-609.025	-45,1

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVICOF - Formato CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Situación fiscal.

Al final de la vigencia de 2014 se estableció un superávit fiscal de \$4.469 millones. Resultado que se dio, debido a que al restar las exigibilidades de la disponibilidad neta en tesorería, se requirió financiar el balance negativo de \$1.455.428 millones, con recursos de la banca multilateral por \$2.989 millones (recursos KFW) y recursos del crédito ordinario por \$1.456.908 millones. Cuadro 33.

Queda a la expectativa, que los recursos que financian el balance negativo se recauden en su totalidad, de tal manera que no obstaculicen la normal ejecución de las apropiaciones financiadas con dichos recursos.

Cuadro 33
Administración Central
Situación Fiscal a diciembre 31

Millones de pesos

Concepto	2013	2014	Variación 2014 vs -2013	
			Absoluta	%
(=) Disponibilidad neta en tesorería (12) (*)	1.318.979	504.433	-814.546	-61,8
(-) Exigibilidades (13)	2.181.186	1.959.861	-221.325	-10,1
Reservas presupuestales financiadas con recursos Distrito	2.122.659	1.886.199	-236.460	-11,1
Pasivos exigibles financiados con recursos Distrito	58.527	59.215	688	1,2
Procesos de contratación en curso 2014 financiados con recursos Distrito	0	14.446	14.446	N.A.
(=) Saldo Neto (14) = (3) - (4)	-862.208	-1.455.428	-593.220	68,8
(+) Recursos banca multilateral (15)	58.322	2.989	-55.333	-94,9
Contratados no desembolsados, girados con recursos ordinarios Tesorería Distrital	50.593	0	-50.593	-100,0
Recursos KFW	7.729	2.989	-4.740	-61,3
(+) Recursos crédito ordinario pendientes por ingresar (14)	812.119	1.456.908	644.788	79,4
Compromisos celebrados por SED en 2013 con recursos del nuevo cupo (Acuerdo 527 de 2013)	42.272	0	-42.272	-100,0
Deuda nuevo cupo (Acuerdo 527 de 2013), financia procesos de contratación en curso	92.990	0	-92.990	-100,0
Fuente crédito comprometida presupuestalmente por ingresar	676.857	700.782	23.925	3,5
Fuente crédito nuevo cupo s/n Acuerdo 527 de 2013, que financia compromisos 2014	0	756.126	756.126	N.A.
(=) Superávit fiscal (15) = (12) + (13) + (14)	8.234	4.469	-3.765	-45,7

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto. Formato CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Situación fiscal.

(*) Presenta diferencia frente al resultado de la disponibilidad neta en el Estado de Tesorería: En 2014, \$236.598 millones, se le descontó i) \$23.276 millones, registrados en cuentas ahorro, por concepto del Sistema General de Regalías, este rubro se lleva extra presupuestalmente, no hace parte de la situación fiscal. ii) \$213.322 millones se deben descontar del disponible, por ser recursos de destinaciones específicas. En 2013 \$31.077 millones 1) \$22.561 millones corresponden a la diferencia en el valor de las inversiones, dado que en el cálculo de la situación fiscal, se toman las inversiones a valor de compra (\$2.346.799 millones) y \$8.516 millones, que se excluye de cuentas de ahorro porque hace parte del Sistema General de Regalías, el cual se muestra por separado.

2.5 CUMPLIMIENTO LEY DE AJUSTE FISCAL

La Administración Central dio cumplimiento al ajuste fiscal, acorde a los lineamientos señalados en la Ley 617 de 2000. Es así como, los gastos de funcionamiento se encuentran por debajo de los topes permitidos. Según cálculos realizados, reportan el 74,8% frente al límite de aplicación.

“Por un control efectivo y transparente”

Para establecer el cálculo, se parte de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD, cuyo tope de recursos es el 50%, que se orienta a gastos de funcionamiento, esto es para el caso de la Administración Central. Cuadro 34.

Cuadro 34
Administración Central
Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación

Millones de pesos

	Concepto	Recaudo	
		2013	2014
(=)	Ingresos corrientes (A)	6.223.557	6.767.027
(+)	Tributarios	5.527.549	6.082.410
(+)	No tributarios	696.008	684.617
(-)	Ingresos corrientes con destinación específica (B)	1.395.691	1.485.734
(+)	Tributarios	530.956	538.838
	Sobretasa a la gasolina	309.656	314.543
	Azar y espectáculos (IDRD y Fondo de Vigilancia)	1.239	0
	1% Industria, comercio y avisos (IDRD)	27.146	29.403
	Industria, comercio y avisos (Cías de Vigilancia)	34.739	0
	Fondo de pobres	63	0
	80% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (Sec. Integ. Social)	17.426	8.735
	20% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (IDRD)	4.357	2.184
	Estampilla pro-cultura	11.424	15.291
	Estampilla pro-personas mayores	11.424	15.291
	5% contratos de obra pública	34.089	55.308
	0,5% Tributarios (FOPAE) (*)	25.208	30.412
	1% Ingresos corrientes (adquisición áreas de interés acueductos municipales y/o financiar esquemas de pago por servicios ambientales).	54.185	67.670
(+)	No tributarios	293.899	325.137
	Estratificación	2.232	983
	Multas tránsito y transporte	118.920	135.648
	Semaforización	54.329	62.181
	Transporte de gas	82	0
	Plusvalía	7.864	11.630
	Sobretasa al ACPM	33.428	33.929
	IVA cedido de licores (IDRD)	3.528	3.653
	IVA al Servicio de la Telefonía Móvil (IDRD y IDPC)	2.714	2.992
	Derechos de tránsito	58.133	69.602
	Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/2011	12.802	4.519
(+)	Ingresos Fondos de Desarrollo Local (**)	570.836	621.760
	10% Ingresos corrientes	536.430	586.810
	10% Sobretasa a la gasolina	34.406	34.949
(=)	Ingresos Corrientes de Libre Destinación (C) = (A) - (B)	4.827.866	5.281.293

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C. -SIVICOF.

Cálculos: Contraloría de Bogotá - Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.

(*)**Vigencia 2013:** Ingresos tributarios base para el cálculo **\$5.041.579 millones** = (Ingresos tributarios \$5.527.549 millones menos Ingresos tributarios con destinación específica \$485.970 millones)

(A) = Ingresos Corrientes (sumatoria de ingresos tributarios y no tributarios).

(B)= Ingresos con destinación específica (Tributarios + No tributarios + Ingresos Fondos de Desarrollo Local-FDL).

(C)= Ingresos Corrientes de Libre Destinación (Ingresos corrientes - Ingresos corrientes con destinación específica).

Según la ejecución presupuestal, la Administración Central contabilizó gastos de funcionamiento por \$1.975.543 millones y al aplicar la Ley 617 de 2000 (50% de los ICLD), los cálculos determinaron un monto por \$2.640.646 millones, lo que

significa, que se ajustó al límite establecido, toda vez que por este concepto el gasto representó el 34,7% de los ICLD. Cuadro 35.

Cuadro 35
Administración Central
Cumplimiento Ley 617 de 2000

Millones de pesos		
Topes de aplicación Ley 617 de 2000	2013	2014
Administración Central (1)	2.413.933	2.640.646
50% de ingresos corrientes de libre destinación	2.413.933	2.640.646
Concejo de Bogotá (2)	98.703	107.868
3640 SMLV (2013 \$589.500 y 2014 \$616.000)	2.146	2.242
Ingresos corrientes de libre destinación X 2.0%	96.557	105.626
Contraloría de Bogotá, D.C. (3)	146.982	160.681
3640 SMLV (2013 \$589.500 y 2014 \$616.000)	2.146	2.242
Ingresos corrientes de libre destinación X 3.0%	144.836	158.439
Cumplimiento frente a la ejecución	2013	2014
Administración Central		
Gastos funcionamiento (*) (4)	1.463.678	1.975.543
Diferencia con tope Ley 617/00 (5) = (1) - (4)	950.255	665.103
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	30,3	37,4
Concejo (*)		
Gastos Concejo de Bogotá	47.780	50.254
Gastos Fondo Cuenta Concejo de Bogotá (incluye funcionamiento e inversión)	23.396	25.885
Total (6)	71.176	76.139
Diferencia con tope Ley 617/00 (7) = (2) - (6)	27.527	31.729
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	1,5	1,4
% Participación de los gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.	72,1	70,6
Contraloría de Bogotá, D.C.		
Gastos funcionamiento e inversión (*) (8)	92.371	101.283
Diferencia con tope Ley 617/00 (9) = (3) - (8)	54.611	59.398
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	1,9	1,9
% Participación de los gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.	62,8	63,0

Fuente: Informes ejecución presupuestal ingresos y gastos e inversión de la Administración Central, Concejo y Contraloría de Bogotá.

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

(*) No incluye pasivos exigibles y reservas.

Cálculo punto (4) Gastos de funcionamiento Administración Central para aplicación Ley 617 de 2000

Millones de pesos		
Concepto	2013	2014
Administración Central	742.054	790.179
Gastos funcionamiento	742.054	790.179
Menos:	301	548
Reservas funcionamiento Administración Central		
Pasivos exigibles Funcionamiento Administración Central	301	548
Total gastos funcionamiento Administración Central	741.753	789.632
Más:	876.443	1.350.227
Transferencias para funcionamiento Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad (Recursos Distrito) (A)	876.443	1.350.227
Total gastos funcionamiento base tope fiscal	1.618.196	2.139.859
Menos:	154.518	164.315
Gastos funcionamiento Concejo	47.780	50.254
Gastos funcionamiento Fondo Cuenta Concejo (B)	21.439	19.906
Gastos funcionamiento Contraloría (B)	85.299	94.155
Total Administración Central(**)	1.463.678	1.975.543

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

(A) Fuente SDH-Transferencias para funcionamiento financiadas con recursos del Distrito-En el 2014 se tomó el dato del presupuesto definitivo.

(B) No incluye pasivos exigibles y reservas.

Situación similar, reflejó la Contraloría de Bogotá, donde la partida de gastos, fue inferior al tope legal, en 37%. El Concejo debió contar con \$107.868 millones, no obstante, reportó \$76.139 millones, determinando una diferencia frente al tope de Ley, de \$31.729 millones, es decir 29,4% menos.

3. SITUACION PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Para la vigencia fiscal 2014, el presupuesto de rentas e ingresos aprobado para los Establecimientos Públicos fue de \$2.371.027 millones, en el transcurso del año fue modificado en \$257.099 millones para un definitivo por \$2.113.928 millones. Estas modificaciones se dieron con afectaciones en el Fondo Financiero Distrital de Salud y en la Unidad Administrativa de Catastro Distrital e incrementos en la Caja de Vivienda Popular, el IDIPRON, Instituto Distrital de las Artes IDARTES, En la Unidad Administrativa de Catastro, entre las de mayor peso.

A la Universidad Distrital le fue aprobado el presupuesto de Rentas e ingresos por \$97.636 millones y a la Contraloría de Bogotá por \$2.630 millones, el de la Universidad fue disminuido en \$19.429 millones, para un definitivo de \$78.207 millones.

Cuadro 36
Presupuesto y recaudo de los Establecimientos Públicos por Entidad

Entidades	Millones de pesos					
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Part	Recaudo	%Rec
Instituto Para la Economía Social	6.847	0	6.847	0,3	6.217	90,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.578.079	-313.834	1.264.246	59,8	1.274.042	100,8
INDIGER	172	600	772	0,0	772	100,0
Instituto de Desarrollo Urbano IDU	478.568	0	478.568	22,6	543.987	113,7
Fondo de Prestaciones Economicas , Cesantias y Pensiones - FONCEP.	60.912	0	60.912	2,9	128.903	211,6
Caja de la Vivienda Popular	12.481	40.609	53.090	2,5	51.875	97,7
Instituto para la Recreacion y el Deporte IDR.D.	67.472	0	67.472	3,2	98.581	146,1
Instituto Distrital del Patrimonio del Patrimonio Cultural -IDPC.	802	640	1.442	0,1	1.511	104,8
IDIPRON	21.216	6.138	27.354	1,3	23.641	86,4
Fundación Gilberto Alzate	259	0	259	0,0	341	131,7
Orquesta Filarmonica	291	300	591	0,0	548	92,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	35.279	499	35.779	1,7	35.524	99,3
Jardin Botánico	3.087	4.230	7.317	0,3	8.020	109,6
Instituto para la Investigacion Educativa y el Desarrollo Pedagógico- IDEP.	118	0	118	0,0	39	33,4
Instituto Distrital de Turismo.	200	0	200	0,0	0	0,0
Instituto Distrital de las Artes - IDARTES.	15.838	4.900	20.738	1,0	17.793	85,8
Unidad Administrativa Especial De Catastro Distrital.	4.470	-1.182	3.288	0,2	3.870	117,7
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitacion y Mantenimiento Vial.	79.840	0	79.840	3,8	94.017	117,8
Unidad Administrativa Especial de Servicios Publicos - UAESP.	5.096	0	5.096	0,2	6.422	126,0
Establecimientos Públicos	2.371.027	-257.099	2.113.928	100,0	2.296.103	108,6
Universidad Distrital Francisco José de Caldas.	97.636	-19.429	78.207		87.635	112,1
Contraloría de Bogota.	2.630	0	2.630		2.630	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Las modificaciones se dieron en los ingresos corrientes con crecimiento por \$48.767 millones, básicamente de las rentas contractuales, rendimientos por operaciones financieras y excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y afectaciones en las participaciones, transferencias de la Nación y en los Recursos de Capital como se observa en el cuadro siguiente.

Cuadro 37
Establecimientos Públicos
Presupuesto y recaudo por rubros

Millones de pesos de 2014

Nombre	2013			2014				Variación	
	Recaudo	Inicial	Modifica	Definitivo	Recaudo	% Rec.	% Part	2013/2014	Vari.
Ingresos corrientes	790.582	523.725	48.767	572.492	711.827	124,3	31,0	-78.755	-10,0
No Tributarios	790.582	523.725	48.767	572.492	711.827	124,3	31,0	-78.755	-10,0
Multas	1.909	1.631	0	1.631	2.476	151,8	0,1	566	29,7
Rentas Contractuales	374.752	115.798	62.773	178.571	189.821	106,3	8,3	-184.931	-49,3
Contribuciones	171.226	174.178	0	174.178	231.664	133,0	10,1	60.438	35,3
Participaciones	191.777	202.603	-13.538	189.064	203.979	107,9	8,9	12.202	6,4
Fondo Cuenta pago compensaciones de	15.274	8.000	0	8.000	40.281	503,5	1,8	25.006	163,7
Aportes Afiliados	19.422	11.930	0	11.930	31.914	267,5	1,4	12.492	64,3
Otros ingresos no tributarios	16.222	9.584	-467	9.116	11.693	128,3	0,5	-4.528	-27,9
Transferencias Nación	450.985	638.570	-190.001	448.569	441.173	98,4	19,2	-9.812	-2,2
Recursos de capital	644.040	1.208.733	-115.866	1.092.867	1.143.103	104,6	49,8	499.064	77,5
Recursos del balance	506.590	1.093.191	-129.749	963.442	954.172	99,0	41,6	447.583	88,4
Rendimientos por operaciones financieras	133.503	78.826	11.264	90.090	150.878	167,5	6,6	17.376	13,0
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	2.267	33.846	2.619	36.465	36.005	98,7	1,6	33.738	1.488,2
Donaciones	0	0	0	0	18	N.A	0,0	18	N.A
Otros recursos de capital	1.680	2.871	0	2.871	2.030	70,7	0,1	350	20,8
Total ingresos	1.885.606	2.371.028	-257.099	2.113.928	2.296.103	108,6	100,0	410.497	21,8
Transferencias Administracion Central	1.948.082	4.033.750	-129.364	3.904.386	2.321.584	59,5		373.502	19,2
Total ingresos mas Transferencias	3.833.689	6.404.778	-386.463	6.018.314	4.617.687	76,7		783.999	20,5

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIVICOF

Al incorporar las transferencias de la administración central por \$3.904.386 millones, el presupuesto para financiar el gasto público llegó a \$6018.314 millones.

3.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los Establecimientos Públicos alcanzaron un nivel de recaudo de sus rentas e ingresos por \$2.296.103 millones que equivalen al 108% y de las transferencias de la Administración Central el 59,5%, que corresponde a \$2.321.584 millones.

El principal ítem del recaudo correspondió a los recursos del balance con \$954.172 millones, seguido de los ingresos no tributarios por \$711.827 millones, donde se destacan las contribuciones \$231.664 millones, Participaciones \$203.979 millones y las rentas contractuales \$189.821 millones. Frente a la vigencia 2013 se denota desmejoramiento en los corrientes y crecimiento en los de capital.

3.2 EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En lo destinado al gasto y la inversión, los establecimientos públicos contaron con un presupuesto definitivo por \$6.018.314 millones, de los cuales reportaron ejecución del 81,7%, que corresponde a \$4.888.113 millones, este monto es superior en \$798.540 millones a lo ejecutado en el 2013.

Por rubros los gastos de funcionamiento de un presupuesto por \$1.123.351 millones, el 18,7% de la asignación presupuestal, mostró un nivel de ejecución del 89,7% (giros 86,1% y compromisos por pagar 3,5%).



Cuadro 38
Establecimientos Públicos
Presupuesto y ejecución del gasto y la inversión

Millones de pesos de 2014

Nombre	Ejecución 2013*	Presupuesto a Diciembre de 2014			Ejecución a Diciembre de 2014					Variación 2014-2013		
		Inicial	Modificación	Vigente	Giros	% Eje	Compromisos	% Eje	Total	% Eje	Absoluta	Relativa
Gastos de funcionamiento	695.402	818.241	305.110	1.123.351	967.616	86,1	39.555	3,5	1.007.172	89,7	311.770	44,8
<i>Servicios personales</i>	200.527	214.186	1.962	216.148	200.059	92,6	3.012	1,4	203.071	94,0	2.544	1,3
<i>Gastos generales</i>	56.470	72.066	1.978	74.044	39.363	53,2	20.435	27,6	59.798	80,8	3.329	5,9
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	424.071	519.350	300.883	820.233	715.578	87,2	16.108	2,0	731.686	89,2	307.615	72,5
<i>Otras transferencias</i>	424.071	519.350	300.883	820.233	715.578	87,2	16.108	2,0	731.686	89,2	307.615	72,5
<i>Pasivos exigibles</i>	335	0	287	287	287	99,9	0	0,0	287	99,9	-48	-14,4
<i>Pago de cesantías</i>	13.999	12.639	0	12.639	12.328	97,5	0	0,0	12.328	97,5	-1.670	-11,9
<i>Pago de cesantías afiliados</i>	13.999	12.639	0	12.639	12.328	97,5	0	0,0	12.328	97,5	-1.670	-11,9
Servicio de la deuda	137.616	178.340	0	178.340	120.736	67,7	0	0,0	120.736	67,7	-16.880	-12,3
<i>Pensiones</i>	0	178.340	0	178.340	120.736	67,7	0	0,0	120.736	67,7	120.736	NA
<i>Transferencias servicio de la deuda</i>	137.616	0	0	0	0	NA	0	NA	0	NA	-137.616	-100,0
Establecimientos públicos	137.616	0	0	0	0	NA	0	NA	0	NA	-137.616	-100,0
Pasivos Contingentes	0	0	0	0	0	NA	0	NA	0	NA	0	NA
Inversión	3.256.556	5.408.196	-691.573	4.716.623	2.283.475	48,4	1.476.731	31,3	3.760.206	79,7	503.650	15,5
<i>Inversión Directa</i>	3.187.913	5.253.272	-743.361	4.509.911	2.148.855	47,6	1.476.729	32,7	3.625.585	80,4	437.671	13,7
Bogotá Humana	3.187.913	5.253.272	-743.361	4.509.911	2.148.855	47,6	1.476.729	32,7	3.625.585	80,4	437.671	13,7
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	2.088.623	2.741.232	-338.115	2.403.117	1.640.536	68,3	304.362	12,7	1.944.899	80,9	-143.724	-6,9
<i>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	842.580	2.208.106	-385.425	1.822.680	331.030	18,2	1.074.724	59,0	1.405.754	77,1	563.175	66,8
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	256.710	303.934	-19.821	284.113	177.289	62,4	97.643	34,4	274.932	96,8	18.221	7,1
<i>Transferencias para la inversión</i>	2.842	3.579	-66	3.514	3.361	95,7	0	0,0	3.361	95,7	519	18,2
<i>Pasivos exigibles</i>	65.801	151.345	51.854	203.199	131.259	64,6	2	0,0	131.261	64,6	65.460	99,5
Total Gastos Estapublicos	4.089.574	6.404.777	-386.463	6.018.314	3.371.827	56,0	1.516.286	25,2	4.888.113	81,2	798.540	19,5

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIMICOF
Fuente: *Se utilizó IFC a diciembre 2014 = 1,0366 para actualizar cifras de 2013 a pesos de 2014

La Inversión presupuestada en forma definitiva en \$4.716.623 millones, reportó ejecución del 79,7%, sin embargo el nivel de giros sólo llegó a \$2.283.475 millones y constituyó compromisos por pagar de \$1.476.730 millones. De lo destinado al plan de desarrollo Bogotá Humana 2012-1016, de un presupuesto por \$4.509.911 millones ejecutó el 80,4%, lo que significa que se ejecutaron \$437.671 millones más que en el 2013.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD

4.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

En cumplimiento del mandato constitucional y legal⁶¹ le corresponde a la Contraloría de Bogotá realizar la evaluación anual del presupuesto asignado a las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD. El análisis efectuado, comprende siete (7) empresas sujetas. Se evalúa desde la etapa de programación presupuestal hasta la ejecución y cierre fiscal.

Cuadro 39
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo Presupuesto Aprobado 2013 – 2014

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos Aprobado		% de	% de Participación	
	2013	2014	variación	2013	2014
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.322.527	2.258.201	-2,8	51,0	48,3
Lotería de Bogotá	63.851	65.848	3,1	1,4	1,4
Canal Capital	26.785	43.163	61,1	0,6	0,9
MetroVivienda	20.433	50.648	147,9	0,4	1,1
TransMilenio S.A.	2.091.097	2.130.105	1,9	45,9	45,5
Empresa de Renovación Urbana	19.896	19.318	-2,9	0,4	0,4
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	8.408	110.000	1208,3	0,2	2,4
Total	4.552.997	4.677.283	2,7	100,0	100,0

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal EICE - SIVICOF – Resolución CONFIS No. 011 y 013 de 2013.

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2014, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS aprobó mediante Resolución No. 011 de 2013⁶² y Resolución No. 013 de 2013⁶³ el presupuesto de ingresos, gastos e inversiones de las EICD, por un monto de \$ 4.7 billones. Frente a lo aprobado en el 2013, se registró un incremento del 2,7%, conforme lo muestra el cuadro anterior.

El presupuesto aprobado fue objeto de adiciones y reducciones que sumadas arrojan un aumento de \$219.213 millones, de una manera desagregada se encuentran, Transmilenio con una reducción de \$257.060 millones, así mismo la empresas que tuvieron adición fueron, la EAB E.S.P con un valor \$394.415 millones, Aguas de Bogotá \$28.846 millones, Empresa de Renovación Urbana \$14.594 millones, Metrovivienda \$27.764 millones, Canal Capital \$5.488 millones y Lotería de Bogotá \$5.205 millones.

⁶¹ Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, artículos 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, artículo 109 numeral 8º del Decreto 1421 de 1993.

⁶² Presupuesto aprobado de Metrovivienda, Empresa de Renovación Urbana, Lotería de Bogotá y Canal Capital.

⁶³ Presupuesto aprobado de EAB, Transmilenio y Aguas de Bogotá.

Cuadro 40
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo Presupuesto al 2013 – 2014

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo		% de	% de Participación	
	2013	2014	variación	2013	2014
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.682.642	2.652.617	-1,1	56,0	54,2
Lotería de Bogotá	63.781	71.054	11,4	1,3	1,5
Canal Capital	35.051	48.612	38,7	0,7	1,0
MetroVivienda	56.940	78.411	37,7	1,2	1,6
TransMilenio S.A.	1.736.473	1.873.045	7,9	36,3	38,3
Empresa de Renovación Urbana	54.003	33.912	-37,2	1,1	0,7
Aguas de Bogotá S.A. ESP.	157.646	138.846	-11,9	3,3	2,8
Total	4.786.536	4.896.496	2,3	100,0	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

Del total aprobado para el 2014, el 48,3% correspondió a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 45,5% a Transmilenio, el 2,4 % a Aguas de Bogotá el 3,8%, restante representa las demás empresas como son: Canal Capital, Metrovivienda, Empresa de Renovación Urbana y Lotería de Bogotá.

Aguas de Bogotá, reporta un crecimiento de 1208,3% en el presupuesto aprobado, al compararlo con el presupuesto definitivo se redujo en 11,9%, debido a que los ingresos corrientes por ingresos de explotación disminuyeron en 2,6%, en cifras absolutas \$3.559 millones con respecto a la vigencia 2013.

En el caso de Canal Capital se resalta un crecimiento de 61,1% respecto al valor aprobado por el CONFIS. En los ingresos corrientes, el valor aprobado fue de \$11.150 millones con una adición de \$4.871 millones para un definitivo de \$16.021 millones, comparado con la vigencia anterior se evidenció una variación positiva de 84,6%, esto debido al aumento en las cuentas por cobrar en 232,5% y en cifras absolutas de \$6.762 millones. Por el lado de los gastos, Inversión definitiva se aumentó en 98,7%, en cifras absolutas de \$8.997 millones, el rubro que obtuvo mayor incremento fue el ítem para la adquisición y adecuación de una sede para Canal Capital por \$6.531 millones. A su vez los gastos de operación se incrementaron en 18,07%, el rubro más significativo fue el de producción de televisión que se aumentó en \$3.142 millones, respecto al año anterior.

De otro lado, el crecimiento de Metrovivienda en el presupuesto definitivo, se debe a la adición de \$23.295 millones en la Inversión del proyecto de construcción de vivienda de interés prioritario, que de acuerdo al plan de desarrollo del Distrito 2012 a 2016 la meta son 70.000 VIP de un total de 188

hectáreas útiles a Metrovivienda le correspondió 110 hectáreas útiles⁶⁴.

En cuanto a la variación negativa de 1,1% del presupuesto definitivo registrado en la EAB E.S.P, obedeció básicamente, al ítem de ingresos en la disponibilidad inicial se vio disminuida en un 19,56%, (\$152.221) millones. Por otro lado en los gastos, el servicio de la deuda obtuvo una variación negativa de 71% frente al 2014, en cifras absolutas de \$170.900 millones.

Respecto al comportamiento de la empresa Transmilenio se observa reducciones en el presupuesto según resolución del CONFIS⁶⁵, afectando los Ingresos corrientes en \$26.980 millones, gastos de funcionamiento en \$2.054 millones e Inversión por valor de \$24.926 millones. La disponibilidad inicial se adicionó en \$74.920 millones y redujo los gastos de funcionamiento en \$5.138 millones y la Inversión en \$98.633 millones⁶⁶, al examinar cada uno de los ajustes se puede observar fallas de planeación y rezago en los proyectos de Inversión, el cual fue reducido en \$167.919 millones para el 2014. De otro lado las transferencias de la administración central representaron el 45,3% (\$847.730 millones) del total de los Ingresos definitivos, después de reducir \$313.000 millones en el ítem de aporte ordinario, cifra que al compararlo con los del año anterior se incrementó en 20,7%, \$145.330 millones.

De otra parte la Empresa de Renovación Urbana registró una variación negativa de 37,2%, (\$20.091 millones), después de haber sido realizadas las modificaciones presupuestales, de los cuales los gastos tuvieron una disminución notable en la inversión de 46,5% (\$24.969 millones). Es de citar “*El presupuesto de inversión no se podrá disminuir porcentualmente con relación al año anterior respecto del gasto total de la correspondiente ley de apropiaciones*”⁶⁷.

De otro lado, en lo referente a la estructura presupuestal, y específicamente, la clasificación por fuentes, los ingresos corrientes continúan siendo el sustento de financiamiento de las EICD en el 2014 con una participación del 36,7% del total de los ingresos. Así mismo las transferencias registraron un incremento de 3,8 puntos frente al presupuesto definitivo del 2013. Los recursos de capital presentan una variación positiva de 1,1 puntos porcentuales respecto al 2013.

⁶⁴Secretaría de Hábitat, Acta 17 comité directivo 13 de Agosto de 2012.

⁶⁵Resolución CONFIS 016 del 23 de Diciembre de 2014.

⁶⁶Resolución CONFIS 011 del 29 de Mayo de 2014.

⁶⁷Constitución Política de Colombia, Artículo 350.

Cuadro 41
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Estructura Presupuestal por Fuentes 2013 - 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo		% de Variación	% de Participación	
	2013	2014		2013	2014
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	1.454.867	1.238.454	-14,9	30,4	25,3
Ingresos Corrientes	1.750.315	1.796.830	2,7	36,6	36,7
Transferencias	1.373.780	1.593.187	16,0	28,7	32,5
Recursos de Capital	207.573	268.026	29,1	4,3	5,5
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.786.536	4.896.496	2,3	100	100

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

En cuanto a gastos, la inversión fue la de mayor participación con un crecimiento de 4,2 puntos porcentuales, frente a lo apropiado en el 2013, una de las razones de esta variación es el programa movilidad humana, en el proyecto de operación y control e infraestructura del sistema público. En lo que se refiere a gastos de funcionamiento de las EICD se presentó un crecimiento de 2,2 puntos porcentuales, los más significativos de este incremento se encuentran, sueldos de personal de nómina con una variación de 10,3%, \$10.299 millones en y otros gastos generales que se incrementaron en 26,8%, \$75.367 millones. Los gastos de operación reflejan un descenso de 8 puntos básicos, la EAB disminuyó el proceso aseo, comercial y operación de gestión que representan \$16.016 millones respecto a la apropiación de compra de servicios para la venta.

El servicio de la deuda, se comportó en descenso de 3,5 puntos porcentuales, con un presupuesto definitivo de \$71.711 millones para el 2014 frente a \$240.734 millones de la vigencia anterior, esta baja se debe a que la EAB E.S.P para el 2013 ejecutó \$240.733 millones y el para el 2014 ejecutó \$69.056 millones en deuda interna, capital, intereses y comisiones.

Cuadro 42
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Estructura Presupuestal por Usos 2013 - 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo		% de Variación	% de Participación	
	2013	2014		2013	2014
Gastos					
Funcionamiento	913.774	1.042.434	14,1	19,1	21,3
Gastos de Operación	614.509	588.309	-4,3	12,8	12,0
Servicio de la Deuda	240.734	71.711	-70,2	5,0	1,5
Inversión	2.780.599	3.049.005	9,7	58,1	62,3
Disponibilidad Final	236.920	145.037	-38,8	4,9	3,0
Total Gastos + Disponibilidad Final	4.786.536	4.896.496	2,3	100	100

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

Los resultados del balance presupuestal en las EICD, de la vigencia 2014, arrojó un déficit presupuestal de \$109.009 millones, disminuido en 118,8%, con relación

al resultado del año 2013, lo que indica, una mayor dinámica en el gasto e inversión frente al ingreso. Se observa que los compromisos por pagar aumentaron en 34,3%, equivalente a \$306.823 millones.

Cuadro 43
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Situación presupuestal 2013- 2014

Millones de pesos

Concepto	Diciembre		% de Variación
	2013	2014	
Ingresos Corrientes	1.680.027	1.816.571	8,1
(+) Transferencias	1.184.834	991.129	-16,3
(-) Giros de Funcionamiento y de Operación	1.238.895	1.371.747	10,7
(-) Giros intereses y comisiones	38.130	24.107	-36,8
(-) Giros bonos pensionales, Cuentas por Pagar, Pasivos contingentes	92.546	36.484	-60,6
(=) Ahorro Corriente	1.495.290	1.375.362	-8,0
(+) Recursos de Capital (Sin Recursos del Crédito) + Disponibilidad Inicial	1.657.081	1.495.610	-9,7
(-) Giros de Inversión	1.567.446	1.770.197	12,9
(=) Superávit antes de Cuentas por Pagar	1.584.925	1.100.775	-30,5
(+) Recursos del Crédito neto (=Recursos del Crédito - Giros amortización a capital)	-110.000	-8.488	-92,3
(=) Superávit o Déficit operaciones efectivas presupuestales	1.474.925	1.092.286	-25,9
(-) Compromisos Pendientes por Pagar	894.473	1.201.296	34,3
(=) Situación Presupuestal - Déficit/Superávit	580.452	-109.009	- 118,8

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

Ahora bien, al tener en cuenta el nivel de recaudo frente a las autorizaciones de giro, el resultado anterior, se convierte en un superávit de operaciones efectivas por \$1.092.286 millones, estas cifras reflejan la ineficiencia en la ejecución presupuestal, principalmente en Transmilenio, empresa que registró un cumplimiento en sus giros de apenas el 61,2 %, EAB E.S.P con 70,8%, Empresa de Renovación Urbana 67,3%, Canal Capital 73,8%, lo anterior muestra un alto rezago en la ejecución física de los proyectos.

4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia fiscal de 2014, las Empresas Industriales y Comerciales contaron con un presupuesto definitivo de \$4.896.496 millones, con recaudo del 87,9%, es decir, \$4.305.059 millones, cifra que representó el 2.1% del PIB Distrital 2014⁶⁸. La disponibilidad inicial represento el 28,8% del total recaudado, a su vez los ingresos corrientes 42,2%, Transferencias 23% y recursos de capital el 6% restante.

A nivel de conceptos, los ingresos corrientes obtuvieron la mayor representación dentro del recaudo que fue de \$1.816.571 millones y en términos relativos 101,1%, es de resaltar lo obtenido por la venta de servicios de la EAB, el cual

⁶⁸ PIB \$187.798.000 millones.

concentró el 79,2% del total de los ingresos. Los demás ingresos corrientes corresponden a ingresos de explotación de Aguas de Bogotá, ingresos por participaciones en Transmilenio, venta de billetes de la Lotería de Bogotá entre otros. Es de observar que la Empresa de Renovación Urbana en el concepto de otras rentas contractuales mostró una diferencia de 94,1%, respectó al año 2013, lo que significó que el presupuesto de ingresos definitivo se redujera 37,2%, para la empresa en mención.

En cuanto a los ingresos corrientes por el ítem de participaciones, la empresa Transmilenio realizó una reducción de \$26.980 millones en el rubro de ingresos corrientes, dado que no se percibieron los ingresos inicialmente programados por la implementación gradual del SITP⁶⁹.

Cuadro 44
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Recaudo de ingresos por grandes rubros 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part. Recaudo
Disponibilidad Inicial	1.238.454	1.238.454	100,0	28,8
Ingresos	3.658.043	3.066.606	83,8	
Ingresos Corrientes	1.796.830	1.816.571	101,1	42,2
Ingresos de Explotación	1.794.830	1.814.571	101,1	
Rentas Contractuales	2.000	2.000	100,0	
Transferencias	1.593.187	991.129	62,2	23,0
Nación	508.116	77.458	15,2	
Municipios	3.952	1.929	48,8	
Administración Central	1.075.840	904.197	84,0	
Entidades Distritales	5.279	7.544	142,9	
Recursos de Capital	268.026	258.906	96,6	6,0
Recursos del Crédito	1750	1750	100,0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	100.207	115.090	114,9	
Aportes de Capital	20.200	15.400	76,2	
Recursos de Titularización	0	928		
Otros Recursos de Capital	145.869	125.738	86,2	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.896.496	4.305.059	87,9	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C. SIVICOF.

Por otro lado, el ítem de disponibilidad inicial reportó \$985.998 millones, con una adición de \$252.456 millones, para un definitivo de \$1.238.454 millones, y se recaudó el 100%, es de resaltar, que los recursos obtenidos por este concepto ocupan el segundo lugar en la participación del total de ingresos, concentrando el 28,8% del total recaudado por las empresas.

En lo que concierne a las transferencias definitivas de las empresas, el valor fue de \$1.593.187 millones, y se recaudó el 62,2% equivalente a \$991.129 millones, de los cuales son 52,6% de Administración Central, la Nación 31,9%, los departamentos y municipios 0,2% y entidades distritales 0,3%. Es de mencionar que el 73,1% corresponden a Transmilenio y en segundo lugar la EAB con el 25% recursos provenientes de la Nación y la Administración Central.

⁶⁹ Resolución CONFIS 016 del 23 de Diciembre de 2014.

En lo referente a los recursos de capital, la aprobación inicial fue de \$154.368 millones, con una adición de \$113.388 millones, para un definitivo de \$268.026 millones, de estos se recaudaron \$258.906 millones equivalentes al 96,6%.

La EAB E.S.P obtuvo una representación del 76,9%, en valores absolutos \$206.241 millones, los más significativos son, fondo de plan de expansión, \$89.355 millones, rendimientos sobre portafolio de inversiones \$49.814 millones. La empresa Transmilenio representó el 11,8%, en cifras absolutas \$31.500 millones con recaudó del 69,8%, (\$22.000 millones) teniendo un bajo recaudo los rendimientos por operaciones financieras y otros recursos de capital. Así mismo la Empresa de Renovación Urbana representó el 4,5%, \$12.060 millones de los recursos totales, recaudando el 60,5%, \$7.293 millones, el concepto más significativo corresponde a aportes de capital con el 98,7% de los recursos de la ERU.

4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN

Para la vigencia del 2014, las siete (7) Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital, contaron con un presupuesto de gastos definitivo por \$4.896.496 millones conformado en 21,3% gastos de funcionamiento, el 12,0% por gastos de operación, el 1,5% para atender el servicio de la deuda, el 62,2%, para inversión y el 3% en disponibilidad final. Al final del periodo, la ejecución del gasto más la disponibilidad final fue de \$4.414.069 millones, cifra que equivale en términos relativos al 92,3%, donde los giros alcanzaron únicamente el 67,2% y los compromisos por pagar el 25,1%, conforme lo muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 45
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre de 2014

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución				% de ejecución
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.652.617	1.776.205	70,0	498.550	2.274.755	89,7
Lotería de Bogotá	71.054	56.931	80,1	2.434	59.365	83,5
Canal Capital	48.612	35.873	73,8	3.237	39.110	80,5
Metrovivienda	78.411	62.803	80,1	11.383	74.186	94,6
Transmilenio	1.873.045	1.147.063	61,2	661.135	1.808.199	96,5
Empresa de Renovación Urbana	33.912	22.835	67,3	6.343	29.178	86,0
Aguas de Bogotá	138.846	111.063	80,0	18.213	129.276	93,1
Total EICD	4.896.496	3.212.773	67,2	1.201.296	4.414.069	92,3

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C. SIVICOF.

Comparado la ejecución del 2014 (92,3%) con la vigencia anterior (82,3%), se realizó una mayor ejecución en 10 puntos porcentuales. La inversión se comportó como lo muestra el siguiente cuadro.

Cuadro 46
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Inversión a diciembre de 2014

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución				% de ejecución
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.116.842	582.654	52,2	338.049	920.703	82,4
Lotería de Bogotá	13.566	12.636	93,1	274	12.910	95,2
Canal Capital	18.113	9.970	55,0	965	10.935	60,4
Metrovivienda	69.370	56.842	81,9	10.381	67.223	96,9
Transmilenio	1.809.528	1.095.536	60,5	653.921	1.749.457	96,7
Empresa de Renovación Urbana	21.585	12.559	58,2	5.836	18.395	85,2
Aguas de Bogotá	0	0	-	0	0	-
Total EICD	3.049.005	1.770.197	58,1	1.009.425	2.779.622	91,2

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C. SIVICOF.

Por inversión las EICD registraron \$ 3.049.005 millones, tan sólo giraron \$1.770.197 millones el 58,1% del presupuesto definitivo y generaron compromisos por pagar de \$1.009.425 millones, para un total de \$2.779.622 millones el 91,2% de ejecución. Las más representativas fueron: Transmilenio con una participación de 62,9%, la EAB E.S.P con 33,12%, en esta empresa se presentó una suspensión de \$115.406 millones, Metrovivienda con participación de 2,4% y las demás entidades con 1,5% del total de la inversión.

Uno de los ítems de concentración de la inversión se encuentra en Transmilenio, es el programa Movilidad Humana que comprende la implementación del Sistema Integrado Transporte Público (SITP), y la ampliación e integración de troncales entre otros, representan en cifras absolutas \$1.491.657 millones del presupuesto definitivo, de los cuales ejecutó el 96%.

Las empresas a gastos de funcionamiento orientaron \$1.042.434 millones, de las cuales la de mayor participación fue la EAB E.S.P con un 88,9%, Transmilenio 6,1%, Aguas de Bogotá con 1,3 y las demás 3,7%. La EAB presentó un incremento con respecto al 2013 de 13,6%. Las apropiaciones más significativas estuvieron en la nómina de personal con un incremento de 12,6%, (\$26.232 millones) y otros gastos generales con un crecimiento de 42,5% equivalente a \$65.884 millones. Este incremento se debe al aumento en la nómina de trabajadores en la EAB debido a la puesta en marcha del nuevo modelo de aseo y la labor que asumió el Acueducto en actividades de medición, facturación, cobros en los sectores de Bogotá, para el 2014 los servicios asociados a la nómina de personal sumaron \$153.374 millones, con una ejecución de 98,3%. Observando la ejecución de las empresas, la más baja fue Metrovivienda con un 77%, seguida de la Lotería de Bogotá 86,5%, Empresa de Renovación Urbana 87,5%, como se puede ver en el cuadro.

Cuadro 47
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Gastos de Funcionamiento de 2014

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución				% de ejecución
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	926.531	806.538	87,0	97.112	903.650	97,5
Lotería de Bogotá	8.398	6.884	82,0	382	7.266	86,5
Canal Capital	8.752	6.978	79,7	802	7.780	88,9
Metrovivienda	9.041	5.960	65,9	1.003	6.963	77,0
Transmilenio	63.516	51.527	81,1	7.214	58.742	92,5
Empresa de Renovación Urbana	12.327	10.276	83,4	507	10.784	87,5
Aguas de Bogotá	13.868	12.158	87,7	1.452	13.610	98,1
Total EICD	1.042.434	900.323	86,4	108.472	1.008.795	96,8

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C. SIVICOF.

De las siete (7) EICD las que tienen movimiento de Gastos de operación son, EAB E.S.P con el 67,3% de participación, Aguas de Bogotá 21,2%, Lotería de Bogotá 7,7%, Canal Capital 3,7% que ascienden a \$588.309 millones. Se resalta la baja ejecución de la Lotería de Bogotá con un 82,1%, esto se presenta en el concepto de gastos de producción en el plan de premios en los cuales se ejecutó el 65,9%, (\$13.782 millones) quedando un saldo presupuestal de \$7.187 millones. La empresa Aguas de Bogotá ejecutó el 92,5%, (\$115.667 millones), dejando de ejecutar \$9.311 millones, entre los gastos más representativos esta la operación de aseo de Bogotá, en los que se encuentra la recolección y transporte de residuos por \$6.838 millones. Las demás entidades como Canal Capital y EAB E.S.P ejecutaron 93,8% y 96,3% respectivamente.

En cuanto a la inversión directa, las EICD ejecutaron el 90,2% de los recursos asignados, es decir, \$2.034.001 millones. Resultado que frente al reportado en la vigencia anterior, arrojó en términos reales, un crecimiento del 37%. Sin embargo, se resalta que en 2014 el nivel de giros se mantuvo constante, por encima del 50%, mientras que el de compromisos se incrementó, pasó de 18,4% a 32,5%.

Al observar el comportamiento por entidad, se refleja baja ejecución de inversión directa, en Canal Capital que tan solo ejecutó el 53,7%. En las demás EICD, los niveles estuvieron entre el 77,2% y el 99%.

Como se aprecia en el Cuadro 48, el nivel de giros en algunas de las empresas, no superó el 50%, es el caso de la EAB y Canal Capital, viéndose afectados los proyectos de inversión.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 48
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución de Inversión Directa a diciembre de 2014

Millones de Pesos

Entidad	Presupuesto					Ejecución					
	Inicial	Modificación	Vigente	Suspensión	Disponible	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total	% ejec
EAB	488.878	164.597	653.475	115.406	538.069	299.060	45,8	205.285	31,4	504.345	77,2
Canal Capital	14.850	612	15.462	0	15.462	7.419	48,0	878	5,7	8.297	53,7
Transmilenio	1.570.350	-65.407	1.504.943	0	1.504.943	929.207	61,7	515.667	34,3	1.444.874	96,0
Metrovivienda	35.681	28.403	6.408	0	64.084	54.511	85,1	8.193	12,8	62.704	97,8
Lotería de Bogotá	371	126	497	0	497	275	55,4	216	43,6	492	99,0
ERU	4.732	11.266	15.997	0	15.997	10.354	64,7	2.934	18,3	13.288	83,1
Total	2.114.861	139.597	2.254.457	115.406	2.139.051	1.300.827	57,7	733.173	32,5	2.034.001	90,2

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - SIVICOF

5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

5.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

En el régimen de las Empresas Sociales del estado la naturaleza es *“La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo”*.⁷⁰

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 15 del Decreto 195 del 2007⁷¹, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, mediante Resolución 012 de 2013, aprobó el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de Diciembre de 2014, de los veintidós (22) hospitales que conforman actualmente la red hospitalaria del Distrito Capital por \$1.186.801 millones.

Los ingresos corrientes obtuvieron un crecimiento del 4,8% del presupuesto aprobado por el CONFIS, esto debido al aumento en la venta de servicios en la atención pre hospitalaria y atención al régimen subsidiado capitado, régimen subsidiado no capitado y en rubro de otras rentas contractuales, los convenios en aportes patronales sin situación de fondos, los cuales para la vigencia 2013 y 2014 no estarán sujetos a reconocimiento por servicios prestados, estos recursos se consideraran subsidio a la oferta⁷².

En cuanto a los gastos, se refleja una reducción en la inversión aprobada del 60%, en cifras absolutas de \$49.055 millones, suma que fue adicionada en \$465.642 millones. De otro lado, los gastos de funcionamiento reflejaron un crecimiento del 1,6%, esto se debe a un leve aumento en sueldos de personal, honorarios y remuneración de servicios técnicos. Los gastos de operación se incrementaron 12,1%, en estos gastos se encuentra los de mantenimiento de equipo hospitalario y adquisición de servicio de salud y la contratación de servicios asistenciales. En los lineamientos dados por la SDH para la programación presupuestal de la vigencia 2014, en los criterios para la ESEs, establecidos en el literal (7)⁷³, la destinación como mínimo para actividades de

⁷⁰ Ley 100 de 1993, art 194.

⁷¹ Por el cual se reglamentan y se establecen directrices y controles en el proceso presupuestal de las Entidades Descentralizadas y Empresas Sociales del Estado.

⁷² Ley 1608 del 2013, art 3.

⁷³ Secretaria Distrital de Hacienda, Circular 09 del 22 de marzo de 2013.

mantenimiento de la infraestructura y la dotación hospitalaria⁷⁴ es del 5% del presupuesto. Al observar el presupuesto asignado para esta actividad, las ESEs tan solo ejecutaron en 4,67%, (\$75.505 millones) en mantenimiento de equipos hospitalarios.

Cuadro 49
Empresas Sociales del Estado
Estructura Presupuestal por Fuentes y Usos 2013 – 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo		% de Variación	% de Participación	
	2013	2014		2013	2014
Ingresos					
Disponibilidad Inicial	33.901	32.668	-3,6	3,0	2,8
Ingresos Corrientes	1.099.443	1.152.075	4,8	96,8	97,1
Recursos de Capital	2.219	2.058	-7,3	0,2	0,2
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.135.563	1.186.801	4,5	100	100
Gastos					
Funcionamiento	262.505	266.707	1,6	23,1	22,5
Gastos de Operación	791.335	887.426	12,1	69,7	74,8
Inversión	81.723	32.668	-60,0	7,2	2,8
Total Gastos + Disponibilidad Final	1.135.563	1.186.801	4,5	100	100

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

Los ingresos corrientes representan el 97,1%, es decir que los hospitales dependen de la venta de bienes, servicios y productos. De otra parte, en las apropiaciones de gastos, los de funcionamiento representaron el 22,5%, los de operación el 74,7% y la inversión tan solo 2,8%. Se observa una variación positiva del 4,5% con respecto a la vigencia 2013, este aumento se debe al incremento en la aprobación en la resolución CONFIS de catorce (14) hospitales, dentro de las más significativas se encuentran, hospital Nazareth con 74,3% en cifras absolutas \$4.966 millones, hospital Vista Hermosa 64,0%, (\$25.153 millones) y hospital el Tunal con un aumento del 23,6%, \$18.074 millones. Los ocho (8) restantes que recortaron las apropiaciones, predominan: hospital de Bosa con una reducción 33,7%, (\$16.234 millones), hospital de Usme 25,6%, (\$15.636 millones) y hospital Simón Bolívar 14,5%, (\$16.280 millones).

Los hospitales con mayores recursos en la vigencia 2014, fueron los del primer nivel, al registrar un incremento del 20,4 %, los más representativos: Nazareth, Vista Hermosa, Chapinero y Pablo VI Bosa. A su vez, los de segundo nivel se mantuvieron estables con una variación del 0.1%. Por último los de tercer nivel presentaron una reducción del 2,0%.

⁷⁴ Decreto 1769 del 3 de agosto de 1994, art 1.

Cuadro 50
Empresas Sociales del Estado
Comparativo presupuestal 2013- 2014

Millones de pesos

HOSPITAL	Presupuesto		% de variación	% de part.	
	2013	2014		2013	2014
Chapinero	18.076	23.877	32,1	1,6%	2,0%
Usaquén	17.266	22.369	29,6	1,5%	1,9%
Usme	61.023	45.387	-25,6	5,4%	3,8%
Del Sur	45.355	49.332	8,8	4,0%	4,2%
Nazareth	6.685	11.651	74,3	0,6%	1,0%
Pablo VI Bosa	51.736	67.569	30,6	4,6%	5,7%
San Cristóbal	26.505	34.526	30,3	2,3%	2,9%
Rafael Uribe Uribe	27.057	33.556	24,0	2,4%	2,8%
Vista Hermosa	39.276	64.429	64,0	3,5%	5,4%
Total Primer Nivel	292.979	352.696	20,4	25,8%	29,7%
Bosa	48.116	31.882	-33,7	4,2%	2,7%
Engativá	64.401	70.832	10,0	5,7%	6,0%
Fontibón	39.643	48.077	21,3	3,5%	4,1%
Meissen	67.096	65.285	-2,7	5,9%	5,5%
Tunjuelito	31.350	31.683	1,1	2,8%	2,7%
Centro Oriente	31.943	37.158	16,3	2,8%	3,1%
San Blas	29.485	27.909	-5,3	2,6%	2,4%
Suba	76.714	76.315	-0,5	6,8%	6,4%
Total Segundo Nivel	388.748	389.141	0,1	34,2%	32,8%
La Victoria	80.532	71.967	-10,6	7,1%	6,1%
El Tunal	76.686	94.760	23,6	6,8%	8,0%
Simón Bolívar	112.558	96.278	-14,5	9,9%	8,1%
Occidente de Kennedy	99.142	104.265	5,2	8,7%	8,8%
Santa Clara	84.918	77.694	-8,5	7,5%	6,5%
Total Tercer Nivel	453.836	444.964	- 2,0	40,0%	37,5%
Total Empresas Sociales del Estado	1.135.563	1.186.801	4,5	100,0%	100,0%

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

El presupuesto de la ESEs, fue adicionado en \$465.642 millones equivalente al 39,2%, del presupuesto aprobado. La disponibilidad inicial se adicionó en \$98.935 millones, los ingresos corrientes \$366.736 millones, siendo los más representativos, las cuentas por cobrar-venta de bienes y servicios \$78.330 millones, al ítem del plan de intervenciones colectivas contratados con el Fondo Financiero Distrital de Salud (FFDS), \$56.004 millones y convenios en el marco del programa de saneamiento fiscal y financiero⁷⁵, por valor de \$87.575 millones, en los que se encuentran ocho (8) hospitales como son: Simón Bolívar, San Blas, Meissen, Suba, Engativá, Bosa, Chapinero y Centro Oriente.

Situación presupuestal

Respecto al resultado del balance presupuestal, al finalizar del periodo 2014, las Empresas Sociales del Estado, reflejaron un superávit de \$72.417 millones, esto debido al aumento en el recaudo de los ingresos corrientes que obtuvieron una variación de 9,8% respecto del año anterior. Se destacan los hospitales, San Cristóbal con un recaudo de 121%, del Sur 113% y Vista Hermosa 107%, de otro lado los recursos de capital más disponibilidad inicial se incrementaron en 34,7% y los compromisos pendientes por pagar disminuyeron en un 29,7%.

⁷⁵ Ley 1438 del 19 de enero de 2011, art 81.

Cuadro 51
Empresas Sociales del Estado
Situación presupuestal 2013 – 2014

Millones de pesos

Concepto	Diciembre		% de Variación
	2013	2014	
Ingresos Corrientes	1.314.552	1.443.494	9,8
(-) Giros de Funcionamiento	259.268	271.220	4,6
(=) Ahorro Corriente	1.055.284	1.172.273	11,1
(+) Recursos de Capital + Disponibilidad Inicial	100.199	134.956	34,7
(-) Giros de Operación	1.003.075	1.067.903	6,5
(-) Giros de Inversión	12.201	12.593	3,2
(=) Superávit o Déficit Operaciones Efectivas Presupuestales	140.207	226.733	61,7
(-) Compromisos Pendientes por Pagar	219.466	154.316	-29,7
Funcionamiento	42.509	33.296	-21,7
Operación	161.361	102.426	-36,5
Inversión	15.596	18.594	19,2
(=) Situación Presupuestal	-79.259	72.417	-191,4

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal Empresas Sociales del Estado – SIVICOF.

5.2 PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al culminar el periodo 2014, las Empresas Sociales del Estado contaron con un presupuesto definitivo de \$1.652.443 millones, de los cuales se recaudó el 95,5%, en cifras absolutas de \$1.578.449 millones, índice inferior en 4,5 puntos a las expectativas del ingreso. El nivel de recaudo con respecto a la vigencia anterior se incrementó en 9,6 puntos, reflejando al finalizar del año un superávit de \$72.417 millones.

Observando el recaudo de las ESEs, la disponibilidad inicial alcanzó \$131.603 millones con una participación del 8,3%, los ingresos corrientes de \$1.578.449 millones, de los cuales se recaudó el 95,0% y los recursos de capital que representaron el 0,2% se recaudó \$3.353 millones, principalmente por venta de activos.

Cuadro 52
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y Recaudo de Ingresos por grandes rubros

Millones de pesos

Concepto	A Diciembre de 2014		% de Ejecución	% part. Recaudo
	presupuesto definitivo	Recaudo		
Disponibilidad Inicial	131.603	131.603	100,0	8,3%
Ingresos	1.520.840	1.446.847	95,1	
Ingresos Corrientes	1.518.811	1.443.494	95,0	91,5%
No Tributarios	1.518.811	1.443.494	95,0	
Recursos de Capital	2.030	3.353	165,2	0,2%
Venta de Activos	2,7	81	2.888,7	
Rendimiento de Operaciones Financieras	1.955	2.987	152,8	
Otros Recursos de Capital	72	285	398,4	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.652.443	1.578.449	95,5	100%

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

De los veintidós (22) hospitales que conforman la red pública del Distrito, diecisiete (17) de ellos aumentaron su recaudo en comparación con la vigencia

anterior, tan solo cinco (5) bajaron su recaudo, dentro de las más notables se encuentran, hospital San Blás, Chapinero y Nazareth. Ver el siguiente cuadro.

Cuadro 53
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y ejecución del Ingresos y Gastos e Inversión a diciembre de 2014

Millones de pesos

Hospital	Definitivo	%Par.	Recaudo	% Ejec.	Giros	%Ejec.	Compromisos por pagar	Total Ejecución	% Ejec.	Deficit o Superavit
Tunal	127.819	7,7	106.186	83,1	106.127	83,0	18.975	125.102	97,9	-18.916
Victoria	90.431	5,5	91.841	101,6	80.003	88,5	3.859	83.862	92,7	7.979
Kennedy	134.548	8,1	126.699	94,2	114.668	85,2	19.236	133.905	99,5	-7.206
Santa Clara	111.642	6,8	113.352	101,5	102.264	91,6	5.978	108.242	97,0	5.110
Simón Bolívar	149.013	9,0	141.256	94,8	127.880	85,8	17.643	145.524	97,7	-4.267
Centro Oriente	50.576	3,1	44.170	87,3	41.832	82,7	7.271	49.103	97,1	-4.933
Bosa	42.720	2,6	39.089	91,5	17.693	41,4	5.373	23.066	54,0	16.023
Engativá	82.522	5,0	80.438	97,5	76.657	92,9	3.106	79.764	96,7	674
Fontibón	54.829	3,3	52.004	94,8	47.603	86,8	4.394	51.997	94,8	7
Meissen	101.887	6,2	98.417	96,6	82.229	80,7	16.490	98.719	94,8	-302
Tunjuelito	48.909	3,0	44.929	91,9	42.170	86,2	4.671	46.841	95,8	-1912
San Blás	56.212	3,4	41.574	74,0	39.904	71,0	7.767	47.671	84,8	-6.097
Suba	125.971	7,6	110.989	88,1	105.180	83,5	13.387	118.566	94,1	-7.577
Chapinero	30.559	1,8	27.006	88,4	25.224	82,5	1.719	26.943	88,2	63
Usaquén	31.953	1,9	31.433	98,4	29.770	93,2	837	30.606	95,8	827
Usme	69.163	4,2	65.426	94,6	41.225	59,6	761	41.986	60,7	23.439
Del Sur	64.142	3,9	70.918	110,6	48.993	76,4	3.038	52.031	81,1	18.887
Nazareth	11.446	0,7	10.470	91,5	8.803	76,9	419	9.222	80,6	1.248
Pablo VI Bosa	86.947	5,3	91.835	105,6	78.976	90,8	3.860	82.836	95,3	8.999
San Cristobal	53.654	3,2	60.681	113,1	36.221	67,5	3.727	39.948	74,5	20.733
Rafael Uribe Uribe	56.889	3,4	54.750	96,2	41.972	73,8	3.531	45.503	80,0	9.247
Vista Hermosa	70.613	4,3	74.985	106,2	56.322	79,8	8.273	64.595	91,5	10.390
Total ESEs	1652.443	100	1578.449	95,5	1.351.716	81,8	154.316	1.506.032	91,1	72.417

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C. SIVICOF

Las instituciones hospitalarias del III nivel que arrojaron déficit presupuestal son: Hospital el Tunal con (\$18.916 millones), Kennedy (\$7.206 millones) y Simón Bolívar (\$4.267 millones), de estos resultados llama la atención el Hospital el Tunal por el bajo recaudo en los ingresos corrientes, el rubro de otros convenios, al cual fue adicionado en \$4.000 millones, no se percibió recaudo alguno, así mismo en la venta de servicios en el régimen-subsidiado no capitado se adicionaron \$7.000 millones de los cuales tan solo se ejecutó el 4%, quedando un saldo de \$6.720 millones. De otro lado los Hospitales de II nivel con resultado negativo se encuentran, Centro Oriente, Meissen, Tunjuelito, San Blás y Suba, mientras que los hospitales de I nivel reflejaron un superávit mejorando los niveles de recaudo.

5.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN

Al culminar la vigencia 2014, las ESEs presentaron una estructura presupuestal de egresos por \$1.652.443 millones, conformada en un 19,5% (\$322.210 millones) para gastos de funcionamiento, el 72,9% (\$1.203.876 millones) en gastos de operación, un 5,4%, (\$89.851 millones) para inversión y el 2,2% restante para la disponibilidad final. Al cierre del año la ejecución total de gastos fue de \$1.506.032 millones, que representaron el 91,1% del presupuesto definitivo.

A nivel desagregado, los gastos de funcionamiento registraron una ejecución del 94,5% (\$304.516 millones), de los cuales se giró el 84,2 % (\$271.220 millones), de este ítem llama la atención el incremento en la remuneración servicios técnicos⁷⁶, el cual se aumentó en 7,3% con respecto a la vigencia 2013 y representó el 13% del total de los gastos de funcionamiento.

Con relación a lo anterior se evidencia el aumento de los contratos de prestación de servicios, así mismo, los gastos operativos en el rubro de servicios asociados a la nómina, que son los que manejan el personal vinculado a la planta que cumple las funciones misionales de las ESEs, disminuyeron el 5,7% respecto al año anterior, siendo uno de los programas del plan de desarrollo del Distrito Capital (2012-2016) el fortalecimiento de la función administrativa y desarrollo institucional, él que establece la dignificación del empleo público en las que se encuentran el ajuste y formalización de las plantas de personal del nivel central y descentralizado⁷⁷.

Los gastos de operación se incrementaron en 11,6% (\$124.773 millones), se ejecutó el 97,2% en cifras absolutas \$1.170.330 millones, de los cuales se giró el 88,7% (\$1.067.903 millones) y de estos se ve un incremento de 5,6% (\$9.007 millones), en los insumos hospitalarios, los más representativos se encuentran, medicamentos, material médico quirúrgico, insumos de salud pública.

En materia de inversión, los hospitales contaron con un presupuesto inicial de \$32.668 millones, con una adición de \$57.183 millones para un presupuesto definitivo de \$89.851 millones, de los cuales se ejecutó el 34,71%, equivalentes a \$31.186 millones. Como se puede observar, se dejó de ejecutar \$58.665 millones, evidenciando un alto rezago en la inversión especialmente en la Modernización e Infraestructura de las ESEs, situación que se viene presentando de años anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

⁷⁶ Secretaria de Distrital de Hacienda, Presupuesto (2014). Definición Rubros de Ingresos y Gastos Empresas Sociales del Estado. “Por este rubro, se deberán cubrir los contratos de prestación de servicios celebrados con personas naturales o jurídicas para desarrollar labores no profesionales, sea de carácter técnico o predominantemente materiales y no calificadas para actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la ESE, cuando estas no pueden ser cubiertas con personal de planta” pág. 314.

⁷⁷ Acuerdo 489 de 2012, Art 43 literal 2.

Cuadro 54
Empresas Sociales del Estado
Comparativo de Inversión 2012- 2014

Millones de pesos

Concepto	Inversión Aprobada 2012	Inversión Ejecutada 2012	% de Ejec.	Inversión Aprobada 2013	Inversión Ejecutada 2013	% de Ejec.	Inversión Aprobada 2014	Inversión Ejecutada 2014	% de Ejec.
Tunal	1000	1000	100,0	1887	1506	79,8	1460	1460	100,0
Victoria	700		-	1764	770	43,6	1149	1138	99,0
Kennedy	1300	70,5	5,4	1928	1641	85,1	3.421	3.403	99,5
Santa Clara	2.134	1835	86,0	6.619	1337	20,2	1071	388	36,2
Simón Bolívar	2.962	918	31,0	5.126	1350	26,3	8.238	5.178	62,9
Centro Oriente	854	471	55,1	1362	753	55,3	1658	1519	91,6
Bosa	35.239	1342	3,8	19.701	1206	6,1	19.555	2.254	11,5
Engativá	33	33	100,0	2.982	643	21,6	1745	1545	88,5
Fontibón	5.287	5.090	96,3	2.561	1.562	61,0	1.103	1087	98,6
Meissen	6.600	5.700	86,4	7.365	5.607	76,1	7.207	5.877	81,6
Tunjuelito	1.009	116	11,5	1.164	45	3,9	1.231	747	60,7
San Blás	821	365	44,5	811	308	37,9	480	219	45,6
Suba	-	-	-	700	-	-	-	-	-
Chapinero	5.227	3.583	68,5	4.548	3.991	87,7	784	735	93,6
Usaquén	1685	735	43,6	1490	494	33,1	484	462	95,4
Usme	34.236	1812	5,3	16.142	1.183	7,3	14.774	809	5,5
Del Sur	795	259	32,6	2.848	683	24,0	10.516	625	5,9
Nazareth	1.399	287	20,5	27	27	100,0	-	-	-
Pablo VI Bosa	4.487	2.263	50,4	9.187	2.242	24,4	2.811	2.307	82,1
San Cristobal	1.553	880	56,6	2.303	614	26,7	600	531	88,5
Rafael Uribe Uribe	2.890	1.374	47,6	13.106	1.729	13,2	11.461	803	7,0
Vista Hermosa	754	752	99,7	509	107	20,9	103	100	97,3
Total Inversión	110.964	28.884	26,0	104.132	27.797	26,7	89.851	31.186	34,7

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

En línea con lo anterior, los ESEs de I nivel que presentaron mayor rezago en la inversión durante la vigencia 2014 fueron, Usme con una inversión aprobada de \$14.774 millones ejecutó el 5,5% (\$809 millones), Rafael Uribe Uribe con una aprobación de \$11.461 millones ejecutó el 7% (\$803 millones) y Hospital del Sur con una inversión de \$10.516 y ejecutó el 5,9% (\$625 millones), como se puede observar en la ejecución del Hospital de Usme, dentro del plan Maestro de Equipamientos de Salud⁷⁸ contempla 13 proyectos de inversión, dentro de los cuales a corto plazo se encuentran en ejecución, la construcción del Hospital de Usme II nivel por valor de \$51.408 millones⁷⁹, entre otros proyectos, es así como se reflejan problemas de planeación y ejecución presupuestal, debido a que existen los recursos pero hay una baja ejecución, así mismo, la gestión en lo referente a los avances en la construcción de las obras, citadas en el programa territorios saludables y red de salud para la vida desde la diversidad⁸⁰.

⁷⁸ Decreto distrital 318, del 15 de Agosto de 2006.

⁷⁹ Hospital de Usme I nivel E.S.E, Proyecto Plan Maestro de Equipamientos de Salud, PMES (2014) http://www.eseusme.gov.co/phocadownload/ProyectosdeInversion/PMES_Nov2013.pdf.

⁸⁰ Acuerdo 489 de 2012, Art 8 literal 5.



Igualmente los hospitales de II nivel que presentan menor ejecución se encuentran, Bosa con una ejecución de 11,5%, los cuales dejaron de ejecutar \$17.302 millones y San Blás 45,6% quedando un saldo por ejecutar de \$261 millones. Los Hospitales de III nivel aumentaron su ejecución en el 2014 al alcanzar el 99%, a diferencia de Santa Clara que de un presupuesto aprobado \$1.071 millones tan sólo ejecutó el 36,2% en cifras absolutas \$388 millones.

6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

6.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para la vigencia de 2014, a los 20 Fondos de Desarrollo Local se les asignó el presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos de Inversión por valor de \$1.285.826 millones, monto que fue reducido en \$42.254 millones para alcanzar un definitivo por \$1.243.573 millones. Este último valor es superior en el 23,7% al definitivo de 2013 e inferior en el 3,3% al inicialmente aprobado.

Cuadro 55
Presupuesto aprobado Fondos de Desarrollo Local- 2013 – 2014

Millones de pesos de 2014

Cuentas	2013	2014			Variación			
	Definitivo (1)	Inicial (2)	Definitivo (3)	Part	1-3	%	2-3	%
Disponibilidad Inicial	380.208	622.586	516.160	41,5	135.952	35,8	-106.426	-17,1
Ingresos corrientes No tributarios	2.794	2.608	3.108	0,2	314	11,2	500	19,2
Transferencias Administración central	580.007	659.734	659.734	53,1	79.726	13,7	0	0,0
Recursos de capital	42.566	899	64.571	5,2	22.004	51,7	63.672	7085,3
Recursos del balance	8	6	6	0,0	-2	-28,0	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	661	614	614	0,0	-47	-7,0	0	0,0
Excedentes Financieros	41.846	0	63.672	5,1	21.826	52,2	63.672	N.A
Otros recursos de capital	51	279	279	0,0	227	443,9	0	0,0
Total ingresos más Disponibilidad Inicial	1.005.576	1.285.826	1.243.573	100,0	237.996	23,7	-42.254	-3,3

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. SIMICOF

El componente fundamental con que cuentan los FDL año a año es la disponibilidad inicial, la cual corresponde a los recursos comprometidos en las vigencias anteriores que no se han girado, siendo el saldo de tesorería al inicio del año, su monto indica el rezago en la ejecución presupuestal, para 2014 fue en definitiva de \$516.160 millones, el 41,5% del presupuesto de la vigencia. La otra fuente es las transferencias de la Administración Central por concepto de la participación en los ingresos corrientes del Distrito con \$659.734 millones. Los demás recursos corresponden a los ingresos corrientes generados en las localidades y a recursos de capital.

En el transcurso del año el presupuesto aprobado fue disminuido en \$42.254 millones, para un total por \$1.243.573 millones, monto que se distribuye en las 20 localidades de acuerdo con los índices establecidos así:

Cuadro 56
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto de Ingresos más disponibilidad inicial

Miliones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Inicial	Modificación	Definitivo	% Part
Usaquén	52.844	-6.103	46.741	3,8
Chapinero	27.782	-2.590	25.192	2,0
Santafe	37.735	-926	36.810	3,0
San Cristóbal	88.720	6.588	95.308	7,7
Usme	93.678	414	94.093	7,6
Tunjuelito	48.050	-5.072	42.977	3,5
Bosa	107.283	-4.170	103.114	8,3
Kennedy	122.338	-6.014	116.323	9,4
Fontibón	45.397	-1.228	44.168	3,6
Engativá	76.176	432	76.608	6,2
Suba	86.054	-3.300	82.754	6,7
Barrios Unidos	37.200	-2.854	34.346	2,8
Teusaquillo	28.827	-1.556	27.271	2,2
Los Mártires	35.876	-2.092	33.784	2,7
Antonio Nariño	30.886	-1.049	29.837	2,4
Puente Aranda	38.366	-2.036	36.330	2,9
La Candelaria	27.446	-1.233	26.213	2,1
Rafael Uribe	99.359	8.906	108.265	8,7
Ciudad Bolívar	164.804	-13.935	150.869	12,1
Sumapaz	37.005	-4.435	32.570	2,6
Total	1.285.826	-42.254	1.243.573	100,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. SIVICOF

A diciembre de 2014, los FDL comprometieron recursos por \$1.203.477 millones, cumplimiento del 96,8%, porcentaje similar al logrado el año anterior, sin embargo los giros se ubicaron en 45,1% del total ejecutado y los compromisos por pagar 51,7% que son trasladados a la siguiente vigencia para ejecutarse.

Cuadro 57
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución Presupuestal global a diciembre de 2014

Miliones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	%	Comp x pagar	%	Ejecución	% Ejec
Gastos Generales	24.914	12.882	51,7	9.855	39,6	22.737	91,3
Obligaciones por Pagar	10.601	9.093	85,8	1.324	12,5	10.418	98,3
Total Gastos	35.516	21.975	61,9	11.179	31,5	33.155	93,4
Inversión directa	704.052	208.745	29,6	476.298	67,7	685.043	97,3
Obligaciones por pagar	504.004	329.797	65,4	155.482	30,8	485.279	96,3
Total inversión	1.208.057	538.542	44,6	631.780	52,3	1.170.322	96,9
Total gasto + inversión	1.243.573	560.518	45,1	642.959	51,7	1.203.477	96,8

Fuente. Ejecución Presupuesto de la Inversión - Consolidado por Localidad - Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS.

Con el objetivo de mirar el avance de la inversión directa, se tomó la ejecución en los tres últimos años y se ratifica lo comentado el nivel de los giros en 2013 y 2014 no superó Al realizar la comparación de le ejecución directa en los últimos tres años se observa que el nivel de giros en los dos últimos años no superó el 30%.

Cuadro 58
Fondos de Desarrollo Local
Ejecucion presupuestal de la Inversión Directa

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto 2012			Presupuesto 2013			Presupuesto 2014		
	Definitivo	Giros	% giros	Definitivo	Giros	% giros	Definitivo	Giros	% giros
Usaquén	29.137	9.042	31,0	21.535	5.310	24,7	27.395	9.203	33,6
Chapinero	12.283	7.980	65,0	12.467	4.358	35,0	15.394	6.939	45,1
Santafe	18.608	9.778	52,5	20.308	7.857	38,7	19.802	7.684	38,8
San Cristóbal	42.717	25.956	60,8	50.261	15.314	30,5	57.832	15.842	27,4
Usme	44.030	20.644	46,9	41.755	13.789	33,0	55.145	18.539	33,6
Tunjuelito	21.260	13.511	63,6	19.548	4.926	25,2	23.452	3.520	15,0
Bosa	41.934	20.992	50,1	49.466	13.035	26,4	59.944	21.884	36,5
Kennedy	41.296	22.938	55,5	48.267	6.423	13,3	59.670	7.297	12,2
Fontibón	18.505	11.057	59,8	18.684	2.627	14,1	21.632	3.787	17,5
Engativá	32.810	19.930	60,7	34.695	5.761	16,6	38.521	7.502	19,5
Suba	37.776	16.525	43,7	40.191	14.805	36,8	48.521	23.244	47,9
Barrios Unidos	14.871	7.342	49,4	16.369	4.083	24,9	20.316	4.859	23,9
Teusaquillo	10.701	7.745	72,4	10.746	1.930	18,0	12.888	4.681	36,3
Los Mártires	14.384	8.478	58,9	15.154	1.934	12,8	18.088	2.705	15,0
Antonio Nariño	14.802	9.156	61,9	13.756	2.962	21,5	16.371	5.003	30,6
Puente Aranda	16.745	9.062	54,1	17.664	6.690	37,9	20.859	8.066	38,7
La Candelaria	12.888	6.251	48,5	12.651	2.568	20,3	14.095	4.534	32,2
Rafael Uribe	47.141	19.548	41,5	51.786	11.702	22,6	57.955	18.051	31,1
Ciudad Bolívar	66.102	38.136	57,7	81.531	25.957	31,8	97.085	29.510	30,4
Sumapaz	18.036	3.930	21,8	13.631	4.643	34,1	19.087	5.893	30,9
Total	556.026	288.001	51,8	590.465	156.674	26,5	704.052	208.745	29,6

Fuente. Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversión - Consolidado por Localidad - Sistema de Presupuesto Di

Los resultados en cada vigencia, dan indicación que no ha mejorado la capacidad gerencial para ejecutar recursos en la vigencia respectiva, con riesgo de que no se utilicen de la mejor forma. Así mismo, y como se ha comentado en varias oportunidades y en los pronunciamientos de la Contraloría sobre el mismo tema, los inconvenientes en la gestión del presupuesto incrementan las cuentas por pagar, se aplaza en el tiempo la ejecución física de los proyectos, no se entregan los bienes y servicios a la comunidad, se pierde el valor adquisitivo de los recursos y mina la confianza de la ciudadanía en el accionar del estado a nivel local.