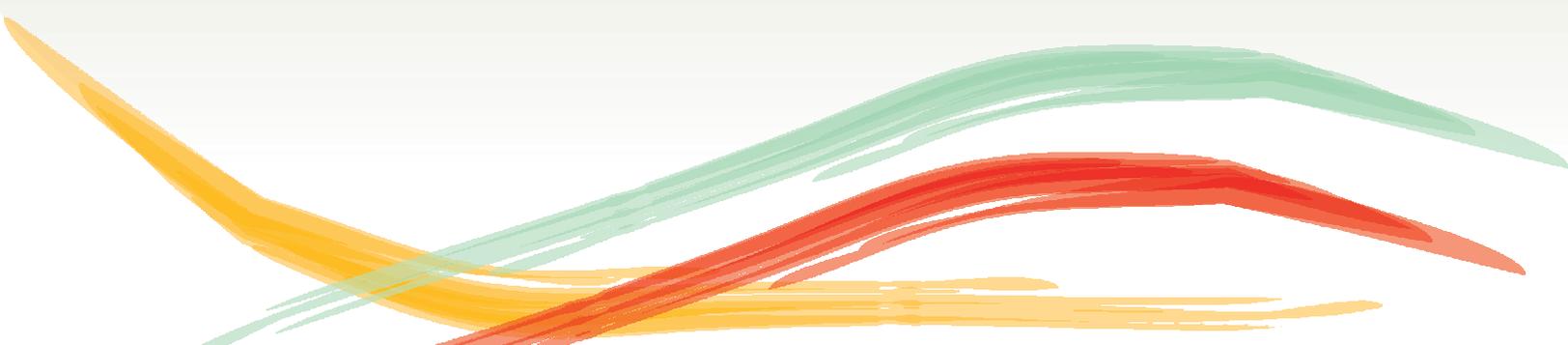




CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.



Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital
Vigencia 2012

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

A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2013

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., agosto de 2013

**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL
VIGENCIA 2012**

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
Subdirectora de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero

PROFESIONALES
JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
NANCY ALVIS GAMBOA
FABIO GUILLERMO BORBÓN CHAPARRO

Bogotá, D.C., agosto de 2013

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| PRESENTACIÓN | 7 |
| 1. POLÍTICA PRESUPUESTAL | 12 |
| 1.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2012..... | 13 |
| 1.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO PARA EL AÑO 2012, CON EL PRESUPUESTO DE EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2011..... | 14 |
| 1.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES..... | 15 |
| 1.4. RESULTADOS PRESUPUESTALES | 17 |
| 1.5. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR CONSOLIDADO DISTRITAL | 17 |
| 1.5.1. Administración Central..... | 22 |
| 1.5.2. Establecimientos Públicos | 33 |
| 1.5.3. Contraloría de Bogotá..... | 39 |
| 1.5.4. Universidad Distrital Francisco José De Caldas | 41 |
| 1.5.5. Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD. | 44 |
| 1.5.6. Empresas Sociales del Estado | 49 |
| 1.5.7. Fondos de Desarrollo Local | 53 |
| 2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL | 55 |
| 2.1. DEUDA PÚBLICA ADMINISTRACIÓN CENTRAL | 56 |
| 2.2. DEUDA PÚBLICA DE EMPRESAS INDUSTRIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES. | 57 |
| 3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS | 60 |
| 3.1. TESORERÍA | 60 |
| 3.2. PORTAFOLIO DE INVERSIONES..... | 61 |
| 4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | 67 |
| 4.1. CUENTAS DEL TESORO | 67 |
| 4.2. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL, A 31 DE DICIEMBRE DE 2012. | 70 |
| 4.2.1. Resultado de las auditorías Individuales..... | 70 |
| 4.2.2. Control Interno Contable..... | 73 |

INDICE DE CUADROS

| CUADRO N° | NOMBRE DEL CUADRO | PÁGINA |
|-----------|--|--------|
| CUADRO 1 | Administración Distrital Presupuesto General vigencia 2012 | 14 |
| CUADRO 2 | Presupuesto Anual del Distrito Capital | 15 |
| CUADRO 3 | Administración Distrital Modificaciones Presupuestales por niveles de Gobierno | 15 |
| CUADRO 4 | Administración Distrital Modificaciones presupuestales por rubros | 16 |
| CUADRO 5 | Administración Distrital Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno | 17 |
| CUADRO 6 | Administración Distrital Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Niveles de Gobierno A 31 de diciembre de 2012 | 18 |
| CUADRO 7 | Administración Distrital Presupuesto y Ejecución Acumulada por fuentes de financiación A 31 de diciembre de 2012 | 18 |
| CUADRO 8 | Administración Distrital Usos Gastos e Inversión a 31 de diciembre de 2012 | 19 |
| CUADRO 9 | Administración Distrital Ejecución de los Plan de Desarrollo a 31 de diciembre de 2012 | 20 |
| CUADRO 10 | Ejecución presupuestal del gasto y la inversión Por Sectores Administrativos a 31 de diciembre de 2012 | 20 |
| CUADRO 11 | Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones Por Sectores Administrativos a 31 de Diciembre de 2012 | 21 |
| CUADRO 12 | Administración Central Fuentes Presupuestales a 31 de diciembre 2012-2011 | 22 |
| CUADRO 13 | Administración Central Usos Presupuestales A 31 de diciembre de 2012-2011 | 26 |
| CUADRO 14 | Funcionamiento a 31 de diciembre de 2012 | 27 |
| CUADRO 15 | Administración Central Inversión Directa por Objetivos y Ejes a 31 de diciembre de 2012 | 28 |
| CUADRO 16 | Administración Central por entidades Presupuesto y ejecución de Inversión a 31 de diciembre de 2012 | 28 |
| CUADRO 17 | Administración Central por entidades Ranking de menor a mayor ejecución presupuestal de la Inversión Directa a 31 de diciembre de 2012 | 29 |
| CUADRO 18 | Administración Central Rezago Presupuestal a 31 de diciembre de 2012 | 29 |
| CUADRO 19 | Administración Central Rezago vigencia 2011 pagado en el periodo fiscal de 2012 | 30 |
| CUADRO 20 | Administración Central Estado de Tesorería a 31 de diciembre | 30 |
| CUADRO 21 | Cuadro Administración Central Situación Fiscal A 31 de diciembre | 31 |
| CUADRO 22 | Administración Central Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación A 31 de diciembre | 32 |
| CUADRO 23 | Administración Central Cumplimiento Ley 617 de 2000 | 32 |
| CUADRO 24 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Fuentes de Ingresos | 33 |
| CUADRO 25 | Establecimientos Públicos Comparativo Recaudo de Ingresos 2011-2012 | 34 |

| CUADRO N° | NOMBRE DEL CUADRO | PÁGINA |
|-----------|---|--------|
| CUADRO 26 | Establecimientos Públicos Presupuesto de rentas e ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2012 | 35 |
| CUADRO 27 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución de Gasto e Inversión 2012 – 2011 | 35 |
| CUADRO 28 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad 2012 | 36 |
| CUADRO 29 | Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución Planes de Desarrollo Bogotá Positiva y Bogotá Humana A 31 de Diciembre de 2012 | 37 |
| CUADRO 30 | Establecimientos Públicos 30 Reservas presupuestales ejecutadas en 2012 Contraloría de Bogotá, D.C. Comparativo Presupuestal 2011 – 2012 de Ingresos y Rentas | 38 |
| CUADRO 31 | Contraloría de Bogotá, D.C. Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión | 40 |
| CUADRO 32 | Universidad Distrital Presupuesto Neto de Ingresos a 31 de Diciembre | 41 |
| CUADRO 33 | Universidad Distrital Presupuesto y Recaudo de Ingresos | 42 |
| CUADRO 34 | Universidad Distrital Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión | 43 |
| CUADRO 35 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Fuentes presupuestales 2011 – 2012 | 45 |
| CUADRO 36 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Usos presupuestales 2011 – 2012 | 47 |
| CUADRO 37 | Empresas Sociales del Estado Fuentes presupuestales por composición de cuentas 20112-2011 | 51 |
| CUADRO 38 | Empresas Sociales del Estado Usos Presupuestales por composición de cuentas 2011-2012 | 52 |
| CUADRO 39 | Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y recaudo de ingresos | 53 |
| CUADRO 40 | Fondos de Desarrollo Local FDL Presupuesto y Ejecución de la Inversión a diciembre 31 de 2012 | 54 |
| CUADRO 41 | Fondos de Desarrollo Local F.D.L Ejecución del Presupuesto a Diciembre 31 2012 | 54 |
| CUADRO 42 | Operaciones de cobertura vigentes a 31 de diciembre de 2012 | 56 |
| CUADRO 43 | Deuda de las Empresa y Participación del Distrito | 58 |
| CUADRO 44 | Consolidado de tesorería por grupos de entidad y tipo a 31 de diciembre de 2012 | 60 |
| CUADRO 45 | Portafolio de Inversiones por grupos de entidad a 31 de diciembre de 2013 | 62 |
| CUADRO 46 | Portafolio de Inversiones por título a 31 de diciembre de 2012 | 62 |
| CUADRO 47 | Bogotá Distrito Capital Sector Público Distrital Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente a 31 de diciembre de 2012 y 2011 | 68 |
| CUADRO 48 | Indicadores Financieros Vigencias 2012-2011 | 69 |
| CUADRO 49 | Tipo de Opinión por Entidades Auditadas | 70 |
| CUADRO 50 | Consolidación de Hallazgos Sector Público Distrital Sector Gobierno General y Bogota Distrito Capital PAD- 2013 | 72 |

INDICE DE GRÁFICOS

| GRÁFICA | NOMBRE GRÁFICA | PÁGINA |
|-----------|---|--------|
| GRÁFICA 1 | Administración Central Participación Fuentes de Financiación A 31 de diciembre de 2012 | 23 |
| GRÁFICA 2 | Administración Central Recaudo Tributarios A 31 de diciembre 2012 vs 2011 | 24 |
| GRÁFICA 3 | Distribución del endeudamiento distrital a 31 de diciembre de 2012 | 55 |
| GRÁFICA 4 | Consolidado de tesorería durante 2012 | 61 |
| GRÁFICA 5 | Estado de Actividad Financiera Económica y Social, y Ambiental Y Balance General a Diciembre 31 de 2012 | 67 |

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 (numeral 11), de la Constitución Política, 41 y 42 de la Ley 42 de 1993 y 109 (numeral 7) del Decreto Ley 1421 de 1993, presenta al Honorable Concejo de Bogotá, el Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital en la vigencia fiscal de 2012, para lo de su competencia.

El documento hace referencia a los resultados que alcanzó el Sector Público Distrital, en sus actividades económicas y financieras. Incluye el análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos totales, superávit o déficit fiscal y presupuestal, superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas, resultado de la deuda pública, resultados financieros de las entidades distritales. Examina, analiza e informa las cifras consolidadas y de cada uno de los niveles de gobierno, facilitando elementos de juicio al Concejo y a la ciudadanía para ejercer la función de control de los bienes públicos, y al alcalde mayor como instrumento para el direccionamiento de la política pública.

Es responsabilidad de la administración distrital y de cada una de sus entidades, el contenido y veracidad de la información reportada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF a la Contraloría de Bogotá y analizada por este organismo de control fiscal.

El soporte de este documento, corresponde al análisis de los resultados obtenidos de los informes de carácter legal a 31 de diciembre de 2012: Balance sobre la cuenta general de presupuesto y del tesoro, Estado de la deuda pública, Dictamen a los estados contables consolidados, Estado de tesorería e inversiones financieras y Estadísticas fiscales del Distrito Capital, que realizó la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, en los cuales se conceptuó sobre el desempeño presupuestal y fiscal del Distrito Capital, que fueron remitidos al Concejo y a la administración antes de finalizar el primer semestre de 2013.

La cobertura del informe cubre las siguientes entidades: en el aspecto presupuestal ochenta y nueve (89), incluidos los 20 Fondos de Desarrollo Local, con obligaciones crediticias cinco (5), con portafolio veintiuna (21), con tesorería sesenta y siete (67), y estados contables auditados, cuarenta y cuatro (44) de noventa y siete (97).

Para la vigencia 2012, la Contraloría de Bogotá certifica los siguientes resultados obtenidos por la Administración Distrital¹:

¹ Los resultados aquí registrados hacen referencia a lo generado por la gestión del presupuesto público consolidado, es decir el presupuesto anual (Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital) más el presupuesto de las empresas industriales y de las sociales del Distrito Capital.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- Superávit de operaciones efectivas por \$4.4 billones, producto del recaudo por \$15.8 billones, frente a los giros efectivos por \$11.5 billones y presupuestal de \$1.4 billones al incluir los compromisos por pagar por \$3 billones².

Los resultados obtenidos son consecuencia de la actuación de los tributos, los cuales se incrementaron en términos reales el 7% y posibilitaron el crecimiento del recaudo en 1%, a pesar de las dificultades de sus otros componentes principalmente los ingresos no tributarios y como complemento una bajísima ejecución del gasto y la inversión, la cual se ubicó en 85,5%.

El total recaudado \$15.8 billones fue superior en términos reales en \$157.240 millones frente a 2011, principalmente por ajustes positivos en la disponibilidad inicial, en las transferencias e ingresos corrientes. Los recursos de capital decrecieron el 10%. El recaudo representó el 9,8% del PIB distrital y el 2,4% del PIB nacional³.

- La generación de recursos propios (tributarios y no tributarios) fue de \$8.5 billones, monto que representó el 53,4% del recaudo total.
- El esfuerzo fiscal se ubicó en 32,4%, participación superior a la del 2011 cuando se ubicó en 28,6%⁴, evidenciando la capacidad que tuvo la ciudad para generar rentas propias.
- El grado de dependencia económica se ubicó en 16,3%⁵ y a su interior lo aportado por el Sistema General de Participaciones 12,7%, que hace referencia al peso que tiene lo transferido por la Nación en el total del recaudo distrital.
- Un ahorro corriente⁶ de \$8 billones, que permitió cubrir los giros de la inversión pública por \$7.4 billones, quedando un saldo de \$0.5 billones para respaldar los compromisos adquiridos.
- Una ejecución pasiva del Presupuesto General del Distrito por \$14.5 billones, 85,5% de cumplimiento, monto inferior en 1,6%, frente al registrado en 2011. La cifra utilizada representó 8,9% del PIB Distrital⁷,

² Resultados obtenidos de acuerdo con los reportes de ejecución tanto de ingreso como de gasto de las entidades distritales.

³ PIB Bogotá proyectado \$161.026.000 millones, cálculos Contraloría de Bogotá. PIB Nación \$664.515.000 millones, Fuente Dane.

⁴ Relación entre el recaudo tributario y recaudo total. La ciudad de Bogotá administra 13 impuestos locales.

⁵ Relación entre el recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo total.

⁶ Ahorro Corriente= ingresos corrientes más transferencias menos giros (funcionamiento, operación, intereses y comisiones servicio de la deuda, transferencias servicio deuda y reservas presupuestales).

⁷ PIB Distrital 2012 \$161.026 miles de millones. Cálculo Contraloría de Bogotá.

los giros constituyeron el 67,7% del valor ejecutado y los compromisos y cuentas por pagar el 17,8%.

- La deuda pública distrital a 31 de diciembre de 2012 fue por \$5.9 billones, con una reducción del 9,4% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2011, cuyo saldo fue de \$6.5 billones.

La deuda del Sector Central que se concentra en la Secretaría Distrital de Hacienda, ascendió a \$1.5 billones y representó el 25,1% del total, con una reducción del 14,3% frente al saldo de diciembre 31 de 2011 (\$1.7 billones). La del sector descentralizado a cargo de las empresas de: Acueducto y alcantarillado, Telecomunicaciones, Energía y la Transportadora del Gas Internacional, suma \$4.4 billones y representó el 74,9%.

- Frente a los indicadores de endeudamiento la Administración Central (SHD) a 31 de diciembre de 2012, presentó 2,43% como capacidad de pago (Intereses/ahorro corriente) y 19,9% como sostenibilidad (Saldo de deuda/ingresos corrientes), indicadores alejados de los topes establecidos por la Ley 358 de 1997 del 40% y 80% respectivamente.
- El Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2012 del Sector Público Distrital, mostró activos por \$63.6 billones, pasivos \$19.7 billones y patrimonio \$43.9 billones. El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, reflejó ingresos por \$16.1 billones, costos y gastos por \$12.4 billones, con una utilidad del ejercicio de \$3.7 billones.
- En relación al cumplimiento de lo normado en la Ley 617 de 2000, las cifras corroboran que la Administración Central, el Concejo y la Contraloría dieron cumplimiento a la aplicación de la Ley: que para 2012 según cálculos los topes deberían ser: Administración Central \$2.2 billones, Concejo \$89.603 millones y Contraloría \$133.373 millones. Los resultados muestran Administración Central \$1.4 billones, Concejo \$61.204 millones y Contraloría \$75.727 millones.
- Rezago presupuestal

El rezago que alcanzó el presupuesto general del Distrito en 2012 fue de \$3 billones⁸, subdividido en reservas del presupuesto anual el 51,5%, que corresponde a \$1.5 billones y las cuentas por pagar de las empresas \$1.5 billones, que equivalen al 48,5% del total.

⁸ Este monto corresponde a las cifras reportadas por las entidades en la cuenta a 31 de diciembre de 2012, en el sistema SIVICOF.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

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).

- Plan de desarrollo “Bogotá Positiva Para Vivir Mejor” 2008 – 2012

Cumplidos los cuatro años de vigencia del Plan de Desarrollo, Bogotá Positiva para Vivir Mejor 2008 – 2012, las cifras de ejecución presupuestal reportadas en las ejecuciones presupuestales señalan, que de un total estimado por \$38.8 billones, a mayo de 2012 se ejecutaron \$27.5 billones, el 70,7% del Plan⁹.

- Plan de desarrollo “Bogotá Humana” 2012 – 2016

De un monto asignado por \$5.047.721 millones para la vigencia 2012, las entidades reportaron ejecución por \$3.588.807 millones, que corresponde al 71,1% de cumplimiento.

Gestión presupuestal

La Administración Distrital continuó con resultados positivos en la generación de recursos propios para atender el gasto público. Los tributarios crecieron frente al 2011 en el 7% en términos reales, hecho que refleja el comportamiento positivo de la economía de la ciudad, y como sus dos principales tributos crecieron en recaudo, el predial que grava la propiedad el 10,6% y el ICA asociado a la productividad económica el 7,8%.

Los ingresos no tributarios, por su parte presentaron inconvenientes en el recaudo, al decrecer el 6,5% frente a lo obtenido en la vigencia anterior, con problemas en la contribución por valorización, multas de tránsito e ingresos de los hospitales públicos y en algunas empresas. A pesar de estas dificultades con los ingresos propios se financió la totalidad del gasto corriente y un remanente para atender la inversión pública.

En la ejecución del gasto se observó falencias en el nivel de ejecución que en conjunto no superó el 85,5% del total presupuestado, constituyéndose un monto importante de compromisos y cuentas por pagar por \$3 billones. Siendo el 2012 uno de los años de mas baja ejecución presupuestal.

Al relacionar la ejecución total del gasto, con el presupuesto definitivo se observó falta de gestión, teniendo en cuenta que se dejó sin ejecutar \$2.5 billones y frente a lo planeado en el recaudo \$1.09 billones.

⁹ Se realizó la sumatoria de ejecución presupuestal del Plan de los años 2008 a 2012 en valores constantes de 2008 y se comparó con monto total del plan aprobado. En 2008 únicamente se anoto lo que se ejecutó bajo el actual plan, dado que hasta el 30 de mayo se ejecutó bajo el Plan de desarrollo Bogotá sin Indiferencia y en 2012 únicamente lo del Plan Bogotá Positiva para Vivir Mejor.

- Resultados de los Estados Contables

La Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los resultados obtenidos en la auditoría adelantada al proceso de consolidación y a las auditorías individuales de modalidad regular en cumplimiento al PAD 2013, emitió opinión con salvedad al Balance General Consolidado, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y al Estado de Cambios en el Patrimonio, del Sector Público Distrital, Sector Gobierno General y Bogotá Distrito Capital, con corte a 31 de diciembre de 2012, de conformidad con las normas de contabilidad pública y los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.



DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

Proyectó y elaboró: Profesionales Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.
Revisó: Nelly Yolanda Moya Ángel, Subdirectora de Estadísticas y Análisis Presupuestal y Financiero.
Aprobó: Ramiro Augusto Triviño Sánchez, Director de Estudios de Economía y Política Pública.



1. POLÍTICA PRESUPUESTAL

Si bien las entidades territoriales no son las llamadas al manejo de las políticas macroeconómicas, pues estas corresponden al resorte del gobierno nacional, las administraciones regionales si pueden influenciar algunas variables a través del gasto público. En este sentido, la gestión presupuestal corresponde a los mecanismos que utilizó el gobierno de la ciudad, para redireccionar los ingresos y las transferencias que recibe, en el cumplimiento del programa de gobierno y en su plan de desarrollo.

Teniendo en cuenta que el presupuesto de la vigencia 2012, se aprobó bajo el plan de desarrollo Bogota Positiva para vivir mejor, es claro que la estrategia financiera apuntó a mantener las líneas para garantizar mayores ingresos tributarios a través del control contra la morosidad, evasión y elusión, actualizar la base catastral y ampliar los servicios virtuales para mejorar el servicio al contribuyente.

En el manejo de tesorería se busco la obtención de mayores rendimientos financieros, acorde con la optimización del portafolio. En las empresas distritales lograr la eficiencia y eficacia, para aumentar las utilidades y la generación de excedentes financieros.

Todo lo anterior enfocado en que se mantenga, el buen comportamiento del consumo (privado) y de la inversión pública.

En la exposición de motivos que sustentó la presentación ante el Concejo Distrital, se proyectó un crecimiento del 9,8% en los ingresos corrientes de la Administración Central, respecto al recaudo proyectado para la vigencia 2011, allí se planteó las tasas de crecimiento esperadas para los principales tributos así: ICA (8%), predial 6,4% y vehículos 5,6% , se consignó la recuperación del impuesto al consumo de cerveza 5,1%, del impuesto de delineación urbana 3,8%, y una fuerte dinámica en el recaudo por multas de tránsito como resultado de la estrategia de imposición electrónica que desde 2011 implementó la Secretaría de Movilidad.

A nivel de gastos las acciones al igual que en 2011, apuntaron en garantizar el uso racional y eficiente de los recursos públicos, controlar los gastos de funcionamiento y orientar importantes recursos a la inversión social. Por su parte, la estrategia respecto al servicio de la deuda se mantuvo en la obtención de las mejores condiciones de financiamiento a nivel de perfil, costo y plazo, según las condiciones del mercado. Mientras tanto, la planeación de los desembolsos del crédito garantizaría la estrecha relación con el disponible de caja de tesorería. De igual forma, se mantendrán las operaciones de prepago y sustitución de la deuda.

Para la vigencia 2012 en el proyecto no se contempló nuevos recursos del crédito como fuente de financiamiento, salvo los provenientes de los créditos ya contratados con la banca multilateral y que se encontraban en etapa de ejecución.

Frente al resultado de estos propósitos, y con la coyuntura que una administración presentó el presupuesto (Clara López) y otra lo ejecutó (Gustavo Petro), así mismo bajo dos planes de desarrollo y un proceso de armonización presupuestal, el resultado del recaudo puede considerarse positivo al crecer el 1%, en términos reales frente a lo logrado en 2011, sin embargo, esto no fue compensado con la ejecución presupuestal del gasto, que se ubicó en el 85,5%, siendo una de las mas bajas de los últimos periodos, como se desarrollo en el contenido del informe.

1.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2012

El presupuesto de la ciudad se subdivide en dos componentes principales, el Anual que corresponde a los niveles de gobierno: Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital, el cual surte tramite ante el Concejo Distrital para su aprobación y el de las Empresas Industriales y Comerciales y las Sociales del Distrito, presupuestos que son aprobados por el Confis Distrital. En otro nivel se ubica el presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local, que es aprobado por la respectiva Junta Administradora Local de cada localidad.

El Proyecto del Presupuesto Anual lo presentó la Administración a consideración del Concejo Distrital, durante los primeros tres (3) días de las sesiones ordinarias del mes de noviembre, siendo radicado en la Secretaría General de la Corporación el 1 de noviembre de 2011, y registrado como Proyecto de Acuerdo N° 262 de 2011.

Surtidos los tiempos para su devolución por el Concejo y al no presentarse objeción el proyecto prosiguió su curso en la corporación¹⁰. Posteriormente, el Concejo de Bogotá decidió no expedir el presupuesto, dentro del plazo y términos previstos en la normatividad vigente.

El proyecto de presupuesto presentado no fue objeto de modificaciones durante las discusiones en la corporación. Las ponencias fueron votadas negativamente y en consecuencia se produjo el archivo del mismo en la sesión

¹⁰ Artículo 41 Decreto 714 de 1996. Una vez presentado el Proyecto de Presupuesto por el Gobierno Distrital al Concejo Distrital, la Comisión Permanente de Presupuesto podrá antes del 10 de noviembre resolver que el proyecto no se ajusta a los preceptos de este Acuerdo, en cuyo caso será devuelto a la Secretaría Distrital de Hacienda que lo presentará de nuevo al Concejo Distrital antes del 15 de noviembre con las enmiendas correspondientes.

de la Comisión Permanente de Hacienda y Crédito Público del 5 de diciembre de 2011.

Con base en los anteriores parámetros, y ante la no aprobación de la Corporación, la Administración se acogió a la normatividad existente y lo expidió mediante el Decreto 603 del 20 de diciembre 2011 y lo liquidó con el Decreto 669 del 29 de diciembre de 2011¹¹, por \$11.5 billones, utilizando lo que se conoce como la figura de dictadura fiscal.

Por su parte el CONFIS Distrital aprobó el presupuesto para las siete Empresas Industriales y Comerciales y los 22 Hospitales Públicos de la ciudad por \$4.9 billones, de la sumatoria de estos presupuestos, con el Anual se conformo el Presupuesto General del Distrito Capital por \$16.5 billones. Cuadro 1.

Cuadro 1
Administración Distrital Presupuesto General vigencia 2012

Millones de pesos

| Nivel de Gobierno | Aprobado de Ingresos | Aprobado de Gastos |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Administración Central | 9.868.662 | 6.256.078 |
| Establecimientos Públicos | 1.554.906 | 4.940.899 |
| Contraloría | 0 | 78.974 |
| Universidad F.J.C | 112.524 | 260.140 |
| Total Anual | 11.536.092 | 11.536.092 |
| Empresas Indus y Comerciales | 3.517.184 | 3.517.184 |
| Empresa Sociales del Estado | 1.419.689 | 1.419.689 |
| Total Distrital | 16.472.964 | 16.472.964 |

Fuente: Decreto 603 de diciembre 20 y Decreto 669 del 29 de diciembre de 2011

1.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO PARA EL AÑO 2012, CON EL PRESUPUESTO DE EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2011

El presupuesto Anual aprobado para 2012 se fijó en \$11.5 billones, con una variación negativa del 6% frente al definitivo a septiembre de 2011. La disminución se presenta en las transferencias, y los recursos de capital. Los ingresos corrientes por su parte se proyectaron con crecimiento del 2,9% y a su interior los tributarios con crecimiento del 13,4% y los no tributarios con disminución entre periodos del 24,7%.

¹¹El presupuesto se expidió por Decreto (Dictadura Fiscal), en razón a que dentro del plazo establecido por las normas, el Concejo Distrital no aprobó el proyecto de acuerdo y de conformidad con lo previsto en el segundo inciso del artículo 140 del Decreto Ley 1421 de 1993, el artículo 42 del Decreto Distrital 714 de 1996 y el Acuerdo 432 de 2010, mediante el cual se modificó el artículo 37 del Acuerdo 24 de 1995, si el Concejo Distrital no expidiera el Presupuesto Anual del Distrito Capital antes del 10 de diciembre, regirá el proyecto presentado por el Gobierno Distrital.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 2
Presupuesto Anual del Distrito Capital

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto | | % Variac. | |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------|-------------|
| | Aprobado 2012 | Definitivo a septiembre 2011 | Absoluta | Relativa |
| Ingresos corrientes | 6.182.315 | 6.009.542 | 172.773 | 2,9 |
| Tributarios | 4.932.094 | 4.349.182 | 582.912 | 13,4 |
| No tributarios | 1.250.221 | 1.660.360 | -410.139 | -24,7 |
| Transferencias | 2.455.532 | 2.611.855 | -156.323 | -6,0 |
| Nación | 2.439.826 | 2.598.306 | -158.480 | -6,1 |
| Entidades Distritales | 0 | 920 | -920 | -100,0 |
| Otras transferencias | 15.706 | 12.629 | 3.077 | 24,4 |
| Recursos de Capital | 2.898.245 | 3.644.787 | -746.542 | -20,5 |
| Recursos del Balance | 1.556.971 | 2.135.968 | -578.997 | -27,1 |
| Recursos del crédito | 793.151 | 762.386 | 30.765 | 4,0 |
| Rendimientos por operaciones financieras | 214.734 | 147.064 | 67.670 | 46,0 |
| Excedentes financieros establecimientos públicos | 303.549 | 568.508 | -264.959 | -46,6 |
| Donaciones | 1.361 | 3.311 | -1.950 | -58,9 |
| Otros recursos de capital | 28.478 | 27.550 | 928 | 3,4 |
| Total Presupuesto Anual | 11.536.092 | 12.266.184 | -730.093 | -6,0 |

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

1.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

El Presupuesto General del Distrito, durante el año registró modificaciones, (operaciones de adición y de reducción) por valor de \$447.181 millones, para un total de \$16.920.145 millones. Cuadros 2 y 3¹².

Cuadro 3
Administración Distrital
Modificaciones Presupuestales por niveles de Gobierno

Millones de pesos

| Nivel de Gobierno | Aprobado de Ingresos | Modific. | Definitivo de Ingresos | Aprobado de Gastos | Modific. | Definitivo de Gastos |
|------------------------------|----------------------|-----------------|------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Administración Central | 9.868.662 | -1.269 | 9.867.393 | 6.256.078 | -131.820 | 6.124.259 |
| Establecimientos Públicos | 1.554.906 | -294.790 | 1.260.116 | 4.940.899 | -166.255 | 4.774.644 |
| Contraloría | 0 | 0 | 0 | 78.974 | 2.015 | 80.989 |
| Universidad F.J.C | 112.524 | 23.694 | 136.218 | 260.140 | 23.694 | 283.835 |
| Total Anual | 11.536.092 | -272.365 | 11.263.727 | 11.536.092 | -272.365 | 11.263.727 |
| Empresas Indus y Comerciales | 3.517.184 | 627.295 | 4.144.479 | 3.517.184 | 627.296 | 4.144.479 |
| Empresa Sociales del Estado | 1.419.689 | 92.250 | 1.511.939 | 1.419.689 | 92.250 | 1.511.939 |
| Total Distrital | 16.472.964 | 447.181 | 16.920.145 | 16.472.964 | 447.181 | 16.920.145 |
| | | 2,7 | | | 2,7 | |

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

En los niveles de gobierno, los Establecimientos Públicos reportan la mayor afectación con \$294.790 millones y las Empresas Industriales y Comerciales el mayor incremento con \$627.295 millones. Frente a los rubros la afectación recae en los ingresos no tributarios y el incremento en las transferencias y recursos de capital. Cuadro 4.

¹² Para ver en detalle las modificaciones presupuestales, remitirse al Informe Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro del Distrito Capital Vigencia 2012 – Página WEB Contraloría de Bogotá.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 4
Administración Distrital
Modificaciones presupuestales por rubros

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | Inicial | Modific. | Definitivo | % Modif |
| Disponibilidad Inicial | 960.185 | 71.011 | 1.031.195 | 7,4 |
| Ingresos corrientes | 8.947.254 | -132.660 | 8.814.594 | -1,5 |
| Tributarios | 4.932.094 | 103.000 | 5.035.094 | 2,1 |
| No tributarios | 3.998.361 | -233.351 | 3.765.010 | -5,8 |
| Otros Ingresos Corrientes | 16.799 | -2.309 | 14.490 | -13,7 |
| Transferencias | 3.288.839 | 138.103 | 3.426.943 | 4,2 |
| Nación | 2.746.737 | 72.721 | 2.819.458 | 2,6 |
| Administración Central | 520.384 | 4.241 | 524.625 | 0,8 |
| Otras transferencias | 21.718 | 61.142 | 82.860 | 281,5 |
| Recursos de capital | 3.276.686 | 370.727 | 3.647.413 | 11,3 |
| Recursos del balance | 1.556.971 | 99.291 | 1.656.262 | 6,4 |
| Recursos del crédito | 1.052.929 | -4.232 | 1.048.697 | -0,4 |
| Rendimientos por operaciones financieras | 265.231 | 42.575 | 307.806 | 16,1 |
| Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas | 303.549 | 7.259 | 310.809 | 2,4 |
| Donaciones | 1.361 | 1.316 | 2.677 | 96,7 |
| Aportes de capital | 22.137 | -4.899 | 17.238 | -22,1 |
| Recursos de titularización | | 115.931 | 115.931 | N.A |
| Otros recursos de capital | 74.508 | 113.485 | 187.993 | 152,3 |
| Total ingresos | 16.472.964 | 447.181 | 16.920.145 | 2,7 |
| Gastos de funcionamiento | 2.801.249 | 59.802 | 2.861.051 | 2,1 |
| Servicios personales | 1.271.466 | 23.438 | 1.294.903 | 1,8 |
| Gastos generales | 566.862 | 52.323 | 619.185 | 9,2 |
| Transferencias para funcionamiento | 778.112 | -30.504 | 747.609 | -3,9 |
| Cuentas por pagar | 105.608 | 13.253 | 118.860 | 12,5 |
| Pasivos exigibles | 0 | 584 | 584 | N.A |
| Reservas presupuestales | 56.201 | 656 | 56.857 | 1,2 |
| Pago de cesantías | 23.000 | 0 | 23.000 | 0,0 |
| Otros gastos | 0 | 53 | 53 | N.A |
| Gastos de operación | 1.247.000 | 297.555 | 1.544.555 | 23,9 |
| Servicio de la deuda | 711.897 | -2.264 | 709.633 | -0,3 |
| Interna | 338.659 | -81.219 | 257.440 | -24,0 |
| Externa | 181.973 | -325 | 181.648 | -0,2 |
| Pensiones | 150.500 | 52 | 150.552 | 0,0 |
| Transferencias servicio de la deuda | 368 | 0 | 368 | 0,0 |
| Cuentas por Pagar | 397 | -295 | 102 | -74,2 |
| Pasivos contingentes | 40.000 | -40.000 | 0 | -100,0 |
| Fondo liberación de apropiaciones | 0 | 119.300 | 119.300 | N.A |
| Reservas presupuestales | 0 | 224 | 224 | N.A |
| Inversión | 11.581.960 | 198.193 | 11.780.154 | 1,7 |
| Directa | 8.185.177 | 130.921 | 8.316.097 | 1,6 |
| Bogotá positiva | 8.185.177 | -4.916.800 | 3.268.377 | -60,1 |
| <i>Ciudad de derechos</i> | 4.632.752 | -2.692.111 | 1.940.641 | -58,1 |
| <i>Derecho a la ciudad</i> | 2.691.623 | -1.663.967 | 1.027.656 | -61,8 |
| <i>Ciudad global</i> | 241.737 | -195.658 | 46.078 | -80,9 |
| <i>Participación</i> | 26.631 | -10.749 | 15.882 | -40,4 |
| <i>Descentralización</i> | 21.397 | -10.799 | 10.598 | -50,5 |
| <i>Gestión pública efectiva y transparente</i> | 516.746 | -305.986 | 210.760 | -59,2 |
| <i>Finanzas sostenibles</i> | 54.290 | -37.530 | 16.761 | -69,1 |
| Bogotá Humana | 0 | 5.047.721 | 5.047.721 | N.A |
| <i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i> | 0 | 2.964.530 | 2.964.530 | N.A |
| <i>En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i> | 0 | 1.566.127 | 1.566.127 | N.A |
| <i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i> | 0 | 517.064 | 517.064 | N.A |
| Transferencias para la inversión | 1.206.045 | 215.377 | 1.421.422 | 17,9 |
| Pasivos exigibles | 293.010 | -1.795 | 291.215 | -0,6 |
| Cuentas por pagar inversión | 966.962 | -124.120 | 842.842 | -12,8 |
| Reservas presupuestales | 930.766 | -22.190 | 908.576 | -2,4 |
| Otros gastos | 0 | 334 | 334 | N.A |
| Disponibilidad final | 130.858 | -106.439 | 24.419 | -81,3 |
| Total gastos | 16.472.964 | 447.181 | 16.920.145 | 2,7 |

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

A diferencia de la vigencia 2011, periodo en el cual se recortó el presupuesto, para el 2012 este fue incrementado en el 2,7%.

1.4. RESULTADOS PRESUPUESTALES

A partir de la relación de fuentes y usos, el Sector Público Distrital reportó un superávit de operaciones efectivas o situación de tesorería de \$4.4 billones y superávit presupuestal de \$1.4 billones. Resultados que indican falencias en la gestión presupuestal al dejar montos importantes de recursos sin ejecutar y la obligación de constituir reservas, para cubrir los compromisos adquiridos que deben ejecutarse en la vigencia 2013. Cuadro 5.

Cuadro 5
Administración Distrital
Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno

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 | 9.614.234 | 5.062.960 | 549.086 | 5.612.046 | 4.551.274 | 4.002.188 |
| Establecimientos Públicos | 1.361.052 | 3.051.215 | 922.775 | 3.973.989 | -1.690.163 | -2.612.937 |
| Contraloría | 0 | 74.940 | 2.154 | 77.094 | -74.940 | -2.154 |
| Universidad Distrital F.J.C. | 118.359 | 188.786 | 72.888 | 261.674 | -70.427 | -143.315 |
| Presupuesto Anual | 11.093.646 | 8.377.902 | 1.546.902 | 9.924.804 | 2.715.744 | 1.168.842 |
| Empresas Indus y Comerciales | 3.583.182 | 2.053.043 | 1.123.573 | 3.176.616 | 1.530.139 | 406.566 |
| Empresa Sociales del Estado | 1.153.446 | 1.025.868 | 334.803 | 1.360.671 | 127.577 | -207.225 |
| Presupuesto General | 15.830.273 | 11.456.813 | 3.005.278 | 14.462.090 | 4.373.460 | 1.368.182 |

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

Como se comentó en el informe de las finanzas de Bogotá de 2011, la ejecución del presupuesto genera efectos económicos, teniendo en cuenta que el sector público es un agente principal por la capacidad de gasto en la economía regional y su contribución en la conformación del PIB Distrital. Con el resultado en 2012 de aplazamiento del gasto público, se impacta directamente la demanda y se aplaza la entrega oportuna los bienes y servicios que requiere la ciudadanía, como receptora de la acción del estado.

1.5. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR CONSOLIDADO DISTRITAL.

Fuentes

El balance de fuentes y los usos del presupuesto del Distrito Capital se incrementó en \$157.240 millones, el 1% real, al pasar de \$15.7 billones en 2011 (pesos constantes de 2012) a \$15.8 billones en 2012.

Los Ingresos corrientes se mantienen como la principal fuente de financiamiento del presupuesto con el 53,4% (tributarios 32,4% y los no tributarios 21%), en segundo lugar se ubicaron las transferencias con el 20,9% y a su interior las de la Nación con el 16,3%, posteriormente los recursos de capital con el 19,3% y finalmente la disponibilidad inicial con el 6,5%.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Frente al 2011, las fuentes de financiación generaron los siguientes resultados: los ingresos corrientes crecieron el 1,4%, las transferencias el 5,8%, mientras los recursos de capital disminuyeron el 10%.

Las fuentes en su conjunto generaron un recaudo por \$15.8 billones, que representó el 9,8% del PIB distrital, monto que se discrimina por niveles de gobierno y rubros en los Cuadros 6 y 7.

Cuadro 6
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Niveles de Gobierno
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Niveles de Gobierno | Presupuesto | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------|
| | Definitivo | Recaudo | % de Rec. | % de Part. |
| Administración Central | 9.867.393 | 9.614.234 | 97,4 | 60,7 |
| Establecimientos Públicos | 1.260.116 | 1.361.052 | 108,0 | 8,6 |
| Contraloría | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Universidad Distrital F.J.C. | 136.218 | 118.359 | 86,9 | 0,7 |
| Presupuesto Anual | 11.263.727 | 11.093.646 | 98,5 | 70,1 |
| Empresas Indus y Comerciales | 4.144.479 | 3.583.182 | 86,5 | 22,6 |
| Empresa Sociales del Estado | 1.511.939 | 1.153.446 | 76,3 | 7,3 |
| Presupuesto General | 16.920.145 | 15.830.273 | 93,6 | 100,0 |

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

En la Administración Central recayó la mayor responsabilidad en la generación de las fuentes que financian el gasto, seguido por las Empresas Industriales y Comerciales.

Cuadro 7
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución Acumulada por fuentes de financiación
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos de 2012

| Nombre | Recaudo 2011 (1) | Presupuesto 2012 | | | % Var. (1)/(2) |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|
| | | Definitivo | Recaudo (2) | % Rec. | |
| Disponibilidad Inicial | 829.980 | 1.031.195 | 1.028.758 | 99,8 | 6,5 |
| Ingresos corrientes | 8.335.955 | 8.814.594 | 8.451.002 | 95,9 | 53,4 |
| Tributarios | 4.785.642 | 5.035.094 | 5.121.856 | 101,7 | 32,4 |
| No tributarios | 3.548.194 | 3.765.010 | 3.316.629 | 88,1 | 21,0 |
| Otros Ingresos Corrientes | 2.119 | 14.490 | 12.517 | 86,4 | 0,1 |
| Transferencias | 3.122.590 | 3.426.943 | 3.303.102 | 96,4 | 20,9 |
| Nación | 2.527.253 | 2.819.458 | 2.575.986 | 91,4 | 16,3 |
| Administración Central | 556.520 | 524.625 | 476.363 | 90,8 | 3,0 |
| Otras transferencias | 38.817 | 82.860 | 250.753 | 302,6 | 1,6 |
| Recursos de capital | 3.384.508 | 3.647.413 | 3.047.410 | 83,5 | 19,3 |
| Recursos del balance | 1.985.839 | 1.656.262 | 1.829.348 | 110,5 | 11,6 |
| Recursos del crédito | 81.190 | 1.048.697 | 35.253 | 3,4 | 0,2 |
| Rendimientos por operaciones financieras | 329.996 | 307.806 | 545.273 | 177,1 | 3,4 |
| Diferencial cambiario | -4.719 | 0 | -659 | N.A | 0,0 |
| Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas | 651.404 | 310.809 | 314.314 | 101,1 | 2,0 |
| Donaciones | 2.086 | 2.677 | 1.932 | 72,2 | 0,0 |
| Aportes de capital | 9.937 | 17.238 | 17.238 | 77,9 | 0,1 |
| Recursos de titularización | 4.693 | 115.931 | 112.896 | 97,4 | 0,0 |
| Reducción Capital Empresas | 171.013 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Otros recursos de capital | 153.068 | 187.993 | 191.815 | 102,0 | 1,2 |
| Total ingresos | 15.673.033 | 16.920.145 | 15.830.273 | 93,6 | 100,0 |

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

Los tributarios crecieron el 7% y los no tributarios decrecieron el 6,5% (disminución observada en los Establecimientos Públicos, principalmente por los problemas en la contribución de valorización, en los hospitales de la red

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

pública distrital y en otros ingresos corrientes de las empresas industriales y comerciales, los demás ítems muestran comportamiento similar a lo ocurrido en 2011.

Las transferencias de la Nación se incrementaron el 1,9%, de acuerdo con lo estipulado en la normatividad vigente.

La disminución de los recursos de capital se atribuyó entre otros factores a que no se presentó reducción de capital de las empresas como se presentó en 2011, y una notable disminución de los recaudos por excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades de las empresas.

Usos

Los usos se orientaron así: Inversión 67,8%, funcionamiento 18,5%, operación 9,9% y servicio de la deuda 3,9%. El monto ejecutado ascendió a \$14.5 billones, 85,5% de cumplimiento y 9% del PIB Distrital, e inferior en 1,6% al registrado en la vigencia 2011. Los giros alcanzaron 67,7% de cumplimiento y los compromisos y cuentas por pagar 17,8%. Cuadro 8.

Cuadro 8
Administración Distrital
Usos Gastos e Inversión a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos de 2012

| Nombre | Ejecución | | Presupuesto 2012 | | | | Ejecución | | % part ejec | % varia 2011-2012 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|----------------|----------------------|
| | 2011 | Definitivo | Giros | % giros | Compromisos | % Comp | %Ejec. | %Ejec. | | |
| Gastos de funcionamiento | 2.612.937 | 2.861.051 | 2.413.671 | 84,4 | 256.941 | 9,0 | 2.670.612 | 93,3 | 18,5 | 2,2 |
| Servicios personales | 1.169.106 | 1.294.903 | 1.164.042 | 89,9 | 29.619 | 2,3 | 1.193.661 | 92,2 | 8,3 | 2,1 |
| Gastos generales | 578.990 | 619.185 | 383.825 | 62,0 | 182.557 | 29,5 | 566.382 | 91,5 | 3,9 | -2,2 |
| Transferencias para funcionamiento | 693.528 | 747.609 | 689.921 | 92,3 | 23.868 | 3,2 | 713.769 | 95,5 | 4,9 | 2,9 |
| Cuentas por pagar | 94.058 | 118.860 | 99.215 | 83,5 | 18.364 | 15,4 | 117.578 | 98,9 | 0,8 | 25,0 |
| Pasivos exigibles | 757 | 584 | 577 | 98,9 | 0 | 0,0 | 577 | 98,9 | 0,0 | -23,8 |
| Reservas presupuestales | 60.724 | 56.857 | 53.092 | 93,4 | 2.532 | 4,5 | 55.624 | 97,8 | 0,4 | -8,4 |
| Pago de cesantías | 15.774 | 23.000 | 23.000 | 100,0 | 0 | 0,0 | 23.000 | 100,0 | 0,2 | 45,8 |
| Otros gastos | 0 | 53 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | N.A. |
| Gastos de operación | 1.385.445 | 1.544.555 | 1.056.808 | 68,4 | 375.395 | 24,3 | 1.432.204 | 92,7 | 9,9 | 3,4 |
| Servicio de la deuda | 396.934 | 709.633 | 559.212 | 78,8 | 242 | 0,0 | 559.454 | 78,8 | 3,9 | 40,9 |
| Interna | 91.193 | 257.440 | 253.795 | 98,6 | 94 | 0,0 | 253.890 | 98,6 | 1,8 | 178,4 |
| Externa | 200.902 | 181.648 | 154.334 | 85,0 | 96 | 0,1 | 154.430 | 85,0 | 1,1 | -23,1 |
| Pensiones | 67.944 | 150.552 | 150.551 | 100,0 | 0 | 0,0 | 150.551 | 100,0 | 1,0 | 121,6 |
| Transferencias servicio de la deuda | 287 | 368 | 311 | 84,6 | 0 | 0,0 | 311 | 84,6 | 0,0 | 8,5 |
| Cuentas por pagar | 107 | 102 | 49 | 47,5 | 51 | 50,1 | 100 | 97,6 | 0,0 | -7,0 |
| Pasivos contingentes | 36.500 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Fondo liberación de apropiaciones | 0 | 119.300 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | N.A. |
| Reservas presupuestales | 0 | 224 | 172 | 76,8 | 1 | 0,3 | 172 | 77,1 | 0,0 | N.A. |
| Inversión | 10.301.908 | 11.780.154 | 7.426.811 | 63,0 | 2.372.699 | 20,1 | 9.799.511 | 83,2 | 67,8 | -4,9 |
| Directa | 6.838.890 | 8.316.097 | 5.087.118 | 61,2 | 1.761.046 | 21,2 | 6.848.164 | 82,3 | 47,4 | 0,1 |
| Bogotá positiva | 6.838.891 | 3.268.377 | 2.911.762 | 89,1 | 347.596 | 10,6 | 3.259.357 | 99,7 | 22,5 | -52,3 |
| Ciudad de derechos | 3.827.257 | 3.940.641 | 1.871.500 | 96,4 | 64.465 | 3,3 | 3.935.964 | 99,8 | 13,4 | -49,4 |
| Derecho a la ciudad | 2.151.227 | 1.027.656 | 809.839 | 78,8 | 215.773 | 21,0 | 1.025.612 | 99,8 | 7,1 | -52,3 |
| Ciudad global | 297.315 | 46.078 | 20.572 | 44,6 | 25.307 | 54,9 | 45.879 | 99,6 | 0,3 | -84,6 |
| Participación | 26.020 | 15.882 | 15.044 | 94,7 | 707 | 4,5 | 15.751 | 99,2 | 0,1 | -39,5 |
| Descentralización | 27.275 | 10.598 | 7.825 | 73,8 | 2.713 | 25,6 | 10.538 | 99,4 | 0,1 | -61,4 |
| Gestión pública efectiva y transparente | 469.814 | 210.760 | 172.331 | 81,8 | 36.947 | 17,5 | 209.278 | 99,3 | 1,4 | -55,5 |
| Finanzas sostenibles | 39.983 | 16.761 | 14.651 | 87,4 | 1.683 | 10,0 | 16.334 | 97,5 | 0,1 | -59,1 |
| Bogotá Humana | 0 | 5.047.721 | 2.175.356 | 43,1 | 1.413.451 | 28,0 | 3.588.807 | 71,1 | 24,8 | N.A. |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo | 0 | 2.964.530 | 1.784.445 | 60,2 | 661.256 | 22,3 | 2.445.701 | 82,5 | 16,9 | N.A. |
| En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 0 | 1.566.127 | 243.817 | 15,6 | 499.359 | 31,9 | 743.175 | 47,5 | 5,1 | N.A. |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público | 0 | 517.064 | 147.095 | 28,4 | 252.836 | 48,9 | 399.931 | 77,3 | 2,8 | N.A. |
| Transferencias para la inversión | 1.113.880 | 1.421.422 | 1.118.383 | 78,7 | 9.239 | 0,6 | 1.127.622 | 79,3 | 7,8 | 1,2 |
| Pasivos exigibles | 174.172 | 291.215 | 109.283 | 37,5 | 166 | 0,1 | 109.448 | 37,6 | 0,8 | -37,2 |
| Cuentas por pagar inversión | 701.137 | 842.842 | 418.366 | 49,6 | 417.292 | 49,5 | 835.658 | 99,1 | 5,8 | 19,2 |
| Reservas presupuestales | 1.150.417 | 906.576 | 693.662 | 76,3 | 184.956 | 20,4 | 878.619 | 96,7 | 6,1 | -23,6 |
| Deficit con promisos vigencia anterior | 323.412 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Otros gastos | 0 | 334 | 334 | 100,0 | 0 | 0,0 | 334 | 100,0 | 0,0 | N.A. |
| Disponibilidad final | 0 | 24.419 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | N.A. |
| Total gastos | 14.697.224 | 16.920.145 | 11.456.837 | 67,7 | 3.005.278 | 17,8 | 14.462.114 | 85,5 | 100,0 | -1,6 |

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

Por servicio de la deuda se ejecutó el 78,8%. La inversión mostró un porcentaje bajo de ejecución con un cumplimiento del 83,2% y se constituyó \$3 billones de

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

compromisos por pagar. Las transferencias de inversión reportaron ejecución del 79,3%.

Para el Plan de Desarrollo se utilizaron \$6.8 billones, con ejecución del 82,3%, al plan de desarrollo Bogotá Positiva se destinó \$3.3 billones y al de Bogotá Humana \$3.7 billones. El nivel de giros total se ubicó en 61,2% y los compromisos en 21,2%. Cuadro 9.

Cuadro 9
Administración Distrital
Ejecución de los Plan de Desarrollo a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos de 2012

| Nombre | Ejecución 2011 | Presupuesto 2012 | | | | | | % part ejec | |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|--------------|
| | | Definitivo | Giros | % giros | Compromisos | % Comp | Ejecución | | |
| Bogotá positiva | 6.838.891 | 3.268.377 | 2.911.762 | 89,1 | 347.596 | 10,6 | 3.259.357 | 99,7 | 47,6 |
| Ciudad de derechos | 3.827.257 | 1.940.641 | 1.871.500 | 96,4 | 64.465 | 3,3 | 1.935.964 | 99,8 | 28,3 |
| Derecho a la ciudad | 2.151.227 | 1.027.656 | 809.839 | 78,8 | 215.773 | 21,0 | 1.025.612 | 99,8 | 15,0 |
| Ciudad global | 297.315 | 46.078 | 20.572 | 44,6 | 25.307 | 54,9 | 45.879 | 99,6 | 0,7 |
| Participación | 26.020 | 15.882 | 15.044 | 94,7 | 707 | 4,5 | 15.751 | 99,2 | 0,2 |
| Descentralización | 27.275 | 10.598 | 7.825 | 73,8 | 2.713 | 25,6 | 10.538 | 99,4 | 0,2 |
| Gestión pública efectiva y transparente | 469.814 | 210.760 | 172.331 | 81,8 | 36.947 | 17,5 | 209.278 | 99,3 | 3,1 |
| Finanzas sostenibles | 39.983 | 16.761 | 14.651 | 87,4 | 1.683 | 10,0 | 16.334 | 97,5 | 0,2 |
| Bogotá Humana | 0 | 5.047.721 | 2.175.356 | 43,1 | 1.413.451 | 28,0 | 3.588.807 | 71,1 | 52,4 |
| 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo | 0 | 2.964.530 | 1.784.445 | 60,2 | 661.256 | 22,3 | 2.445.701 | 82,5 | 35,7 |
| 2. En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 0 | 1.566.127 | 243.817 | 15,6 | 499.359 | 31,9 | 743.175 | 47,5 | 10,9 |
| 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público | 0 | 517.064 | 147.095 | 28,4 | 252.836 | 48,9 | 399.931 | 77,3 | 5,8 |
| Inversión Directa | 6.838.890 | 8.316.097 | 5.087.118 | 61,2 | 1.761.046 | 21,2 | 6.848.164 | 82,3 | 100,0 |

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

Sectores Administrativos

En el análisis por Sectores Administrativos, se observó que frente a 2011, la partida de ejecución se disminuyó en términos reales en el 1,6%, comportamiento que ratifica la baja ejecución presupuestal de la vigencia 2012, los dos sectores que mostraron mayor ejecución frente al 2011 fueron Educación y Salud. Cuadro 10.

Cuadro 10
Ejecución presupuestal del gasto y la inversión
Por Sectores Administrativos a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos de 2012

| Sectores Administrativos | Ejec 2011 | Ejec 2012 | % Varia |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| 1. Gestión pública | 119.207 | 99.928 | -16,2 |
| 2. Gobierno, Seguridad y Convivencia | 566.060 | 505.201 | -10,8 |
| 3. Hacienda | 2.308.365 | 2.165.736 | -6,2 |
| 4. Planeación | 67.802 | 66.956 | -1,2 |
| 5. Desarrollo Económico, Industria y Comercio | 159.818 | 123.356 | -22,8 |
| 6. Movilidad | 2.388.105 | 2.373.493 | -0,6 |
| 7. Educación | 2.510.765 | 2.595.118 | 3,4 |
| 8. Salud | 2.803.419 | 2.997.237 | 6,9 |
| 9. Integración social | 712.598 | 698.323 | -2,0 |
| 10. Cultura, recreación y deporte | 287.563 | 284.980 | -0,9 |
| 11. Ambiente | 96.728 | 90.926 | -6,0 |
| 12. Hábitat | 2.473.055 | 2.252.267 | -8,9 |
| 13. Otras entidades distritales | 203.741 | 208.593 | 2,4 |
| Total | 14.697.225 | 14.462.114 | -1,6 |

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

Los de Salud, Educación, Movilidad, Hacienda y Hábitat concentraron por monto la mayor ejecución presupuestal. Y los de menor nivel de ejecución

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

corresponden a Desarrollo Económico 69,9%, Movilidad 72,3% y Hábitat 78,1%. Cuadro 11.

Cuadro 11
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones
Por Sectores Administrativos a 31 de Diciembre de 2012

Millones de pesos
Millones de pesos

| Sectores y Entidades | Definitivo | Giros | % giro | Compromisos | % com | Ejecución | % Ejec |
|--|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 1. Gestión pública | 112.056 | 86.234 | 77,0 | 13.694 | 12,2 | 99.928 | 89,2 |
| Secretaría General | 103.032 | 79.498 | 77,2 | 13.057 | 12,7 | 92.555 | 89,8 |
| Depto. Activo. del Servicio Civil | 9.024 | 6.737 | 74,7 | 637 | 7,1 | 7.374 | 81,7 |
| 2. Gobierno, Seguridad y Convivencia | 603.506 | 368.786 | 61,1 | 136.415 | 22,6 | 505.201 | 83,7 |
| Secretaría de Gobierno | 168.262 | 122.812 | 73,0 | 27.640 | 16,4 | 150.452 | 89,4 |
| Unidad Activa. de la Defensoría del Espacio Público | 16.812 | 13.292 | 79,1 | 2.582 | 15,4 | 15.874 | 94,4 |
| Unidad Activa. Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos | 88.498 | 61.232 | 69,2 | 14.941 | 16,9 | 76.173 | 86,1 |
| Instituto Distrital para la Participación y Acción Comunal | 30.624 | 25.461 | 83,1 | 4.387 | 14,3 | 29.848 | 97,5 |
| Fopae | 41.792 | 26.444 | 63,3 | 9.974 | 23,9 | 36.419 | 87,1 |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 257.518 | 119.544 | 46,4 | 76.891 | 29,9 | 196.435 | 76,3 |
| 3. Hacienda | 2.312.528 | 2.128.149 | 92,0 | 37.588 | 1,6 | 2.165.736 | 93,7 |
| Secretaría de Hacienda | 1.710.555 | 1.565.586 | 91,5 | 24.373 | 1,4 | 1.589.959 | 92,9 |
| Dirección Gestión Corporativa | 160.160 | 113.678 | 71,0 | 17.050 | 10,6 | 130.728 | 81,6 |
| Dirección Distrital de Presupuesto | 1.133.327 | 1.080.395 | 95,3 | 0 | 0,0 | 1.080.395 | 95,3 |
| Dirección de Crédito Público | 384.894 | 355.021 | 92,2 | 158 | 0,0 | 355.179 | 92,3 |
| Cuenta Fondo del Concejo | 32.173 | 16.492 | 51,3 | 7.165 | 22,3 | 23.657 | 73,5 |
| Unidad Activa. Especial de Catastro Distrital | 59.370 | 41.094 | 69,2 | 8.580 | 14,5 | 49.675 | 83,7 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 482.247 | 472.597 | 98,0 | 2.769 | 0,6 | 475.367 | 98,6 |
| Lotería de Bogotá | 60.356 | 48.871 | 81,0 | 1.865 | 3,1 | 50.736 | 84,1 |
| 4. Planeación | 70.638 | 60.603 | 85,8 | 6.353 | 9,0 | 66.956 | 94,8 |
| Secretaría Distrital de Planeación | 70.638 | 60.603 | 85,8 | 6.353 | 9,0 | 66.956 | 94,8 |
| 5. Desarrollo Económico, Industria y Comercio | 176.501 | 84.053 | 47,6 | 39.303 | 22,3 | 123.356 | 69,9 |
| Secretaría distrital de desarrollo económico | 100.057 | 35.929 | 35,9 | 15.274 | 15,3 | 51.203 | 51,2 |
| Instituto para la economía social -Ipes- | 60.457 | 36.947 | 61,1 | 19.470 | 32,2 | 56.417 | 93,3 |
| Instituto Distrital de turismo | 15.988 | 11.177 | 69,9 | 4.559 | 28,5 | 15.736 | 98,4 |
| 6. Movilidad | 3.284.310 | 1.413.918 | 43,1 | 959.575 | 29,2 | 2.373.493 | 72,3 |
| Secretaría distrital de la movilidad | 304.633 | 149.312 | 49,0 | 83.955 | 27,6 | 233.267 | 76,6 |
| Instituto de desarrollo urbano | 1.221.895 | 434.411 | 35,6 | 410.149 | 33,6 | 844.561 | 69,1 |
| Unidad activa. Especial de rehabilitación y mto. Vial | 201.130 | 70.757 | 35,2 | 36.242 | 18,0 | 106.998 | 53,2 |
| Transmilenio | 1.556.651 | 759.439 | 48,8 | 429.228 | 27,6 | 1.188.667 | 76,4 |
| 7. Educación | 2.807.291 | 2.302.980 | 82,0 | 292.138 | 10,4 | 2.595.118 | 92,4 |
| Secretaría de educación | 2.514.165 | 2.107.470 | 83,8 | 217.887 | 8,7 | 2.325.357 | 92,5 |
| Instituto para la investigación y el desarrollo pedagógico | 9.291 | 6.724 | 72,4 | 1.363 | 14,7 | 8.087 | 87,0 |
| Universidad distrital Francisco José de Caldas | 283.835 | 188.786 | 66,5 | 72.888 | 25,7 | 261.674 | 92,2 |
| 8. Salud | 3.313.508 | 2.387.513 | 72,1 | 609.724 | 18,4 | 2.997.237 | 90,5 |
| Secretaría distrital de salud | 30.666 | 27.723 | 90,4 | 1.170 | 3,8 | 28.892 | 94,2 |
| Fondo financiero distrital de salud | 1.770.903 | 1.333.898 | 75,3 | 273.752 | 15,5 | 1.607.650 | 90,8 |
| Empresas sociales del Estado | 1.511.939 | 1.025.892 | 67,9 | 334.803 | 22,1 | 1.360.695 | 90,0 |
| 9. Integración social | 726.007 | 588.740 | 81,1 | 109.583 | 15,1 | 698.323 | 96,2 |
| Secretaría distrital de integración social | 629.583 | 520.727 | 82,7 | 97.797 | 15,5 | 618.524 | 98,2 |
| Idipron | 96.425 | 68.013 | 70,5 | 11.786 | 12,2 | 79.799 | 82,8 |
| 10. Cultura, recreación y deporte | 314.567 | 239.664 | 76,2 | 45.315 | 14,4 | 284.980 | 90,6 |
| Secretaría distrital de cultura, recreación y deporte | 34.644 | 31.051 | 89,6 | 2.735 | 7,9 | 33.786 | 97,5 |
| Instituto distrital para la recreación y el deporte | 169.398 | 114.677 | 67,7 | 35.019 | 20,7 | 149.696 | 88,4 |
| Instituto distrital de patrimonio cultural | 18.303 | 11.261 | 61,5 | 4.049 | 22,1 | 15.310 | 83,6 |
| Orquesta filarmónica de Bogotá | 25.489 | 24.811 | 97,3 | 0 | 0,0 | 24.811 | 97,3 |
| Instituto distrital de las artes | 35.813 | 33.711 | 94,1 | 533 | 1,5 | 34.243 | 95,6 |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 6.975 | 6.170 | 88,5 | 569 | 8,2 | 6.739 | 96,6 |
| Canal Capital | 23.944 | 17.985 | 75,1 | 2.411 | 10,1 | 20.395 | 85,2 |
| 11. Ambiente | 98.211 | 67.912 | 69,1 | 23.014 | 23,4 | 90.926 | 92,6 |
| Secretaría distrital de ambiente | 72.656 | 51.326 | 70,6 | 14.811 | 20,4 | 66.137 | 91,0 |
| Jardín botánico José Celestino Mutis | 25.555 | 16.586 | 64,9 | 8.203 | 32,1 | 24.789 | 97,0 |
| 12. Hábitat | 2.884.758 | 1.524.643 | 52,9 | 727.624 | 25,2 | 2.252.267 | 78,1 |
| Secretaría distrital del hábitat | 135.758 | 100.963 | 74,4 | 23.077 | 17,0 | 124.040 | 91,4 |
| Caja de la vivienda popular | 53.970 | 43.115 | 79,9 | 6.961 | 12,9 | 50.075 | 92,8 |
| Unidad activa. especial de servicios públicos | 191.503 | 153.816 | 80,3 | 7.519 | 3,9 | 161.334 | 84,2 |
| EAB | 2.300.302 | 1.186.242 | 51,6 | 618.836 | 26,9 | 1.805.077 | 78,5 |
| Aguas de Bogotá | 135.332 | 7.294 | 5,4 | 53.950 | 39,9 | 61.243 | 45,3 |
| Metrovivienda | 48.183 | 20.883 | 43,3 | 11.728 | 24,3 | 32.611 | 67,7 |
| Empresa de Renovación Urbana | 19.711 | 12.331 | 62,6 | 5.554 | 28,2 | 17.885 | 90,7 |
| 13. Otras entidades distritales | 216.264 | 203.640 | 94,2 | 4.952 | 2,3 | 208.593 | 96,5 |
| Concejo | 44.119 | 41.273 | 93,5 | 0 | 0,0 | 41.273 | 93,5 |
| Personería | 79.222 | 76.538 | 96,6 | 2.550 | 3,2 | 79.087 | 99,8 |
| Veeduría | 11.934 | 10.889 | 91,2 | 248 | 2,1 | 11.138 | 93,3 |
| Contraloría | 80.989 | 74.940 | 92,5 | 2.154 | 2,7 | 77.094 | 95,2 |
| Total sectores administrativos | 16.920.145 | 11.456.837 | 67,7 | 3.005.278 | 17,8 | 14.462.114 | 85,5 |

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

El sector de movilidad, mantiene el mayor atraso en la gestión presupuestal, por efectos de la contratación y la culminación de las obras, siendo este uno de los inconvenientes más significativos que ha venido afrontando la ciudad.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

1.5.1. Administración Central

Fuentes

Al terminar el periodo fiscal de 2012, el acumulado de las fuentes de recursos de la Administración Central ascendió a \$9.614.234 millones, es decir un recaudo del 94,7%¹³, cifra que frente a la de 2011 por \$9.692.276¹⁴ millones, arrojó una disminución de 0,8%. Cuadro 12.

Cuadro 12
Administración Central
Fuentes Presupuestales a 31 de diciembre 2012-2011

Millones de pesos de 2012

| Concepto | Fuentes 2011 (*) (1) | 2012 | | Variac. Fuentes (4)= (2) vs (1) | | Partic. % Usos (5) | |
|--|----------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | Fuentes (2) | Ejec. % (3) | Absoluta | % | 2012 | 2011 |
| | | | | | | | |
| Ingresos corrientes | 5.298.161 | 5.613.033 | 101,9 | 314.872 | 5,9 | 58,4 | 54,7 |
| Tributarios | 4.759.549 | 5.098.822 | 102,0 | 339.273 | 7,1 | 53,0 | 49,1 |
| No tributarios | 538.612 | 514.211 | 101,6 | -24.401 | -4,5 | 5,3 | 5,6 |
| Transferencias | 2.127.206 | 2.202.250 | 108,4 | 75.045 | 3,5 | 22,9 | 21,9 |
| Nación | 2.111.435 | 2.018.953 | 100,1 | -92.482 | -4,4 | 21,0 | 21,8 |
| Sistema General de Participaciones | 2.099.610 | 2.018.505 | 100,2 | -81.105 | -3,9 | 21,0 | 21,7 |
| Otras transferencias nación | 11.825 | 447 | 37,3 | -11.377 | -96,2 | 0,0 | 0,1 |
| Entidades Distritales (convenios) | 942 | 168.929 | N.A. | 167.986 | 17.828,4 | 1,8 | 0,0 |
| Otras transferencias | 14.828 | 14.369 | 91,5 | -459 | -3,1 | 0,1 | 0,2 |
| Recursos de capital | 2.266.909 | 1.798.951 | 77,2 | -467.959 | -20,6 | 18,7 | 23,4 |
| Recursos del balance | 1.195.579 | 1.232.923 | 113,4 | 37.344 | 3,1 | 12,8 | 12,3 |
| Recursos del crédito | 80.203 | 30.101 | 3,8 | -50.102 | -62,5 | 0,3 | 0,8 |
| Rendimientos operaciones financieras | 133.388 | 199.982 | 165,0 | 66.594 | 49,9 | 2,1 | 1,4 |
| Diferencial cambiario | -4.719 | -659 | NA | 4.060 | -86,0 | 0,0 | 0,0 |
| Excedentes financieros y utilidades empresas | 642.261 | 303.066 | 101,0 | -339.195 | -52,8 | 3,2 | 6,6 |
| Donaciones | 1.655 | 1.932 | 92,6 | 277 | 16,8 | 0,0 | 0,0 |
| Reducción capital empresas | 171.013 | 0 | 0,0 | -171.013 | -100,0 | 0,0 | 1,8 |
| Otros recursos de capital | 47.529 | 31.606 | 121,9 | -15.923 | -33,5 | 0,3 | 0,5 |
| Total | 9.692.276 | 9.614.234 | 97,4 | -78.042 | -0,8 | 100,0 | 100,0 |

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

(*)A las cifras registradas a diciembre 31 de 2011 se les aplicó el IPC 2,44% para llevarlas a pesos de 2012.

Nota 1: El recaudo de los tributarios no incluye intereses moratorios y sanciones tributarias. Además, se le descontaron recursos a los siguientes impuestos: Predial Unificado 15% para la CAR (\$207.299 millones en 2012) y Vehículos Automotores, lo de semaforización (\$47.833 millones en 2012). Fuente SDH.

Nota 2: En los No tributarios, al recaudo de la Participación Registro se le descontó el 20%, recursos destinados a Fonpet: \$17.140 millones en 2012. Fuente SDH.

La disminución señalada, obedeció entre otras razones, a que en 2012: i) no se presentó reducción de capital de empresas, tal como sucedió en 2011, año en el cual ingresó una partida importante, proveniente de la Empresa de Energía de Bogotá -EEB¹⁵, ii) se disminuyó en más del 50% los ingresos derivados de utilidades de empresas, entre estas, la EEB, en la cual su contribución pasó de \$588.376 millones¹⁶ en 2011 a \$244.060 millones¹⁷ en 2012, iii) las

¹³Frente al presupuesto definitivo por \$9.867.393 millones.

¹⁴Recaudo 2011 \$9.461.417 millones y se multiplica por el IPC 2012 (2,44%).

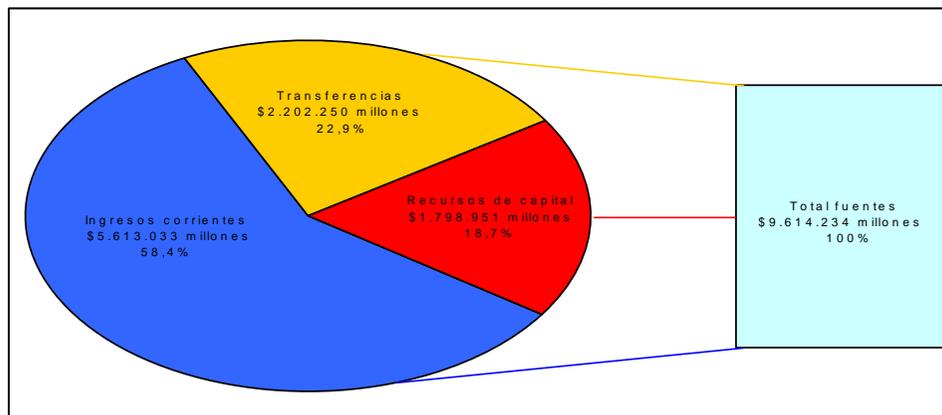
¹⁵Reconocimientos descapitalización Emgesa por \$166.940 millones, que a pesos de 2012 equivale a \$171.013 millones.

¹⁶Dividendos Decretados en 2010 a favor del Distrito Capital por \$574.362 millones (que a pesos de 2012 equivale a \$588.376 millones) según Acta 57 de Asamblea General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 14 de diciembre de 2010. Fuente CBN 1044. Fueron cancelados en 2011.

transferencias de la Nación se redujeron, en especial las del Sistema General de Participaciones –SGP, principalmente en el componente de educación 5,5% y salud 1,9%, último porcentaje, sustentado en la depuración de las bases de datos de los afiliados subsidiados, que implicó la reducción en el número de personas en este régimen.

Las fuentes de financiamiento provinieron en un 58,4% de ingresos corrientes, un 22,9% de transferencias y en un 18,7% de recursos de capital, tal como se aprecia en la siguiente Gráfica 1.

Gráfica 1
Administración Central
Participación Fuentes de Financiación
A 31 de diciembre de 2012



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

Participaciones que en lo que respecta a ingresos corrientes y transferencias, fueron superiores a las 2011 y en el caso de recursos de capital fue inferior, pues en la vigencia pasada representaron el 54,7%, 21,9% y 23,4%, en su orden.

La principal fuente de financiamiento esta constituida por ingresos corrientes (tributarios y no tributarios), a través de la cual se recibieron \$5.613.033 millones, que equivalen al 101,9% del presupuesto estimado. Con respecto al año anterior, la recaudación tributaria en términos reales, fue superior en 5,9%, variación que obedece a la dinámica de los impuestos distritales, la evolución en el crecimiento de las ramas de la economía bogotana, industria¹⁷ y comercio, construcción y servicios, entre ellos el financiero con el 11%, y al sector externo (exportaciones e importaciones).

¹⁷ Dividendos decretados a favor del Distrito Capital, según Acta 63, de Asamblea General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 14 de marzo de 2012 y cancelados el 26 de junio de 2012. Fuente. CBN 1044 Informe sobre la naturaleza de los aportes o participaciones Distritales.

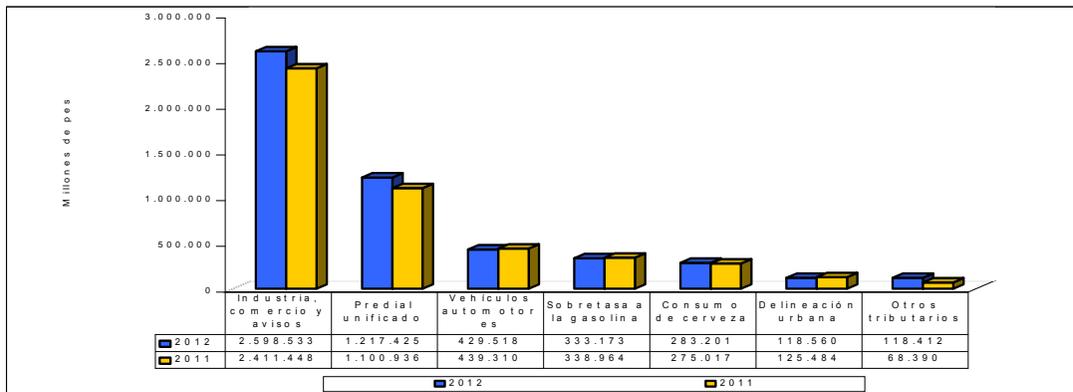
¹⁸ Se exceptúa el sector de la industria manufacturera que decreció un 0,5%; la moda bajó 5,7%. El motivo de esta caída sería la entrada de Tratados de Libre Comercio como el de Estados Unidos con cero aranceles. Fuente Secretaría Distrital de Desarrollo Económico.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El crecimiento de las exportaciones fue mínimo 0,1%, en valor FOB, pasaron de US\$3.742 millones en 2011 a US\$3.748 millones en 2012, sustentado en la crisis de Europa y Estados Unidos. Por su parte, las importaciones presentaron un incremento de 10,2%, en valor CIF pasaron de US\$25.166 millones a US\$27.722 millones.

En lo referente a los tributarios, que aportaron \$5.098.822 millones y registraron un aumento de 7,1% frente al valor de 2011, es importante mencionar, que por su alta representatividad son los que tienen mayor incidencia en la financiación de los gastos de la Administración Central, entre estos, sobresalen por su cuantía, los impuestos de industria, comercio y avisos -ICA, predial unificado, consumo de cerveza, vehículos automotores y sobretasa a la gasolina, como se observa en la Gráfica 2.

Gráfica 2
Administración Central
Recaudo Tributarios
A 31 de diciembre 2012 vs 2011



Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
 (*)A las cifras registradas a diciembre 31 de 2011 se les aplicó el IPC s/n DANE = 2,44% para llevarlo a pesos de 2012.
 (**)En otros tributarios se incluyó el Recaudo de los siguientes rubros: Fondo de pobres (2012 \$1 m illón., 2011 \$1.860 m millones), Azar y espectáculos públicos (2012 \$6.898 m millones; 2011 \$233 m millones), impuesto a la publicidad exterior visual (2012 \$4.096 m millones; 2011 \$2.201 m millones), Cigarrillos extranjeros (2012 \$22.291 m millones; 2011 \$16.666 m millones), Estampilla pro - cultura (2012 \$11.476 m millones; 2011 \$13.781 m millones), Estampilla pro - personas mayores (2012 \$11.476 m millones; 2011 \$13.781 m millones), Impuesto unificado fondo pobres, azar y espectáculos públicos (2012 \$10.825 m millones; 2011 \$19.868 m millones) y 5% contratos de obra pública (2012 \$51.348 m millones).

Comparados los recaudos de los tributos señalados, vigencias 2012 y 2011, se establecieron incrementos en los impuestos de ICA 7,8%, predial unificado 10,6%, y consumo de cerveza 3%, respectivamente, entre otros factores se encuentran, el dinamismo de la economía, el buen desempeño fiscal, la actualización catastral y el reajuste a los avalúos catastrales de conservación de los predios urbanos y rurales del Distrito Capital¹⁹.

¹⁹Decreto 671 de diciembre 29 de 2011 “Por medio del cual se determinaron los porcentajes de incremento de avalúos catastrales de conservación para el año 2012 en el Distrito Capital”. Aplicación de Índices de Valoración Inmobiliaria Urbana y Rural – IVIUR.

Sobre este tema, cabe resaltar que en la vigencia de 2012, el tributo per cápita se calculó en \$721.673 y la presión fiscal en 3,39%²⁰. Si se compara este resultado con los de las principales ciudades del país, se observa que la carga fiscal de Bogotá es una de las de mayor peso. Cada día se ve más afectado el bolsillo de los bogotanos, frente al 2011, el tributo percápita crece en 8,4% y en el esfuerzo fiscal en 0,10%.

En cuanto a los no tributarios, su aporte fue de \$514.211 millones (nivel de recaudo 101,6%), que comparado con el de 2011 \$538.612 millones, resulta en términos reales, inferior en 4,5%. Variación en la que incidieron principalmente, los rubros de multas de tránsito y transporte y plusvalía, al no alcanzar a ejecutar las metas previstas, además, las partidas generadas por estos conceptos, presentaban disminuciones de 8,5% y 79,4%, en el primer concepto, pasó de \$116.501 millones en 2011 a \$106.637 millones en 2012, y en el segundo, pasó de \$34.408 millones a \$7.084 millones.

Por el lado de transferencias ingresaron \$2.202.250 millones, que representaron un nivel de recaudo de 108,4% y frente a los \$2.127.206 millones obtenidos en 2011, reflejaron una disminución de 3,5%. A su interior, el mayor peso correspondió a las transferencias de la Nación, en particular, las del Sistema General de Participaciones con \$2.018.505 millones, que como se señaló, este renglón incidió en la variación negativa, por los ajustes realizados en los componentes de salud y educación, principalmente.

Por último, está la fuente de recursos de capital, aportó \$1.798.951 millones, que equivalen al 77,2% de lo presupuestado. Al comparar este recaudo con el de 2011 por \$2.266.909 millones, se estableció una disminución real de 20,6%. En la variación negativa, influyeron primordialmente, las disminuciones en los rubros de: recursos reservas 71,8%, al pasar de \$933.623 millones en la vigencia pasada, a \$265.125 millones en 2012, utilidades de empresas 52,8%, al pasar de \$ 642.261 millones a \$303.066 millones y el de reducción capital de empresas 100%, en 2011 registró \$171.013 millones²¹.

Usos

La gestión de la Administración Central en 2012, reflejó usos por valor de \$5.612.046 millones, que indican una ejecución de 91,6%, respecto al presupuesto definitivo fijado en \$6.124.259 millones. Se utilizaron efectivamente \$5.062.960 millones y se comprometió \$549.086 millones. Ver Cuadro 13.

²⁰Tributo percápita: Total recaudo tributario sobre población de Bogotá y Presión Tributaria: Definida como la participación de los impuestos en el PIB, para examinar el esfuerzo fiscal realizado por los bogotanos en comparación con el de otras regiones del país. Fuente Cuadernos de Economía-Cuad. Econ. vol.21. no. 37 Bogotá July/Dec 2002. – Ricardo Bonilla G.-. Cálculos valores y porcentajes. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá. Vigencia 2011 Tributo per cápita \$665.553 y Presión tributaria 3,29%.

²¹Valor llevado a millones de pesos de 2012.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 13
Administración Central
Usos Presupuestales
A 31 de diciembre de 2012-2011

Millones de pesos de 2012

| | Usos 2011 (*) (1) | Usos 2012 (2) | % Ejec. (3) | Variac. Usos (4) = (2) vs (1) | | Partic. % Usos (5) | |
|--|-------------------------|---------------------|----------------|----------------------------------|-------------|-----------------------|--------------|
| | | | | Absoluta | % | 2012 | 2011 |
| Gastos de funcionamiento | 684.241 | 697.689 | 89,6 | 13.448 | 2,0 | 12,4 | 11,7 |
| Servicios personales | 501.646 | 507.045 | 91,8 | 5.399 | 1,1 | 9,0 | 8,6 |
| Gastos generales | 123.392 | 129.784 | 89,7 | 6.392 | 5,2 | 2,3 | 2,1 |
| Transferencias para funcionamiento | 21.214 | 23.309 | 53,9 | 2.095 | 9,9 | 0,4 | 0,4 |
| Pasivos exigibles | 270 | 391 | 99,7 | 121 | 44,7 | 0,0 | 0,0 |
| Reservas presupuestales | 37.719 | 37.160 | 98,2 | -558 | -1,5 | 0,7 | 0,6 |
| Servicio de la deuda | 242.895 | 355.179 | 92,3 | 112.284 | 46,2 | 6,3 | 4,2 |
| Interna | 41.708 | 200.265 | 98,8 | 158.558 | 380,2 | 3,6 | 0,7 |
| Externa | 200.900 | 154.430 | 85,0 | -46.470 | -23,1 | 2,8 | 3,4 |
| Transferencias servicio de la deuda | 287 | 311 | 84,6 | 24 | 8,5 | 0,0 | 0,0 |
| Reservas presupuestales | 0 | 172 | 77,1 | 172 | N.A. | 0,0 | 0,0 |
| Inversión | 4.916.291 | 4.559.178 | 91,9 | -357.112 | -7,3 | 81,2 | 84,1 |
| Directa | 3.116.450 | 3.137.280 | 92,1 | 20.831 | 0,7 | 55,9 | 53,3 |
| Transferencias para inversión | 1.066.366 | 1.057.450 | 94,4 | -8.916 | -0,8 | 18,8 | 18,2 |
| Déficit compromisos vigencias anteriores | 323.412 | 0 | N.A. | -323.412 | -100,0 | 0,0 | 5,5 |
| Pasivos exigibles | 30.928 | 30.394 | 36,7 | -534 | -1,7 | 0,5 | 0,5 |
| Reservas presupuestales | 379.134 | 334.053 | 95,3 | -45.081 | -11,9 | 6,0 | 6,5 |
| Total presupuesto y ejecución | 5.843.426 | 5.612.046 | 91,6 | -231.380 | -4,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
(*A las cifras registradas a diciembre 31 de 2011 se les aplicó el IPC 2,44% para llevarlas a pesos de 2012.

Al confrontar la partida ejecutada con la de 2011 por \$5.843.426 millones, se determinó un decrecimiento de 4%, que se explica por menor inversión, puesto que en 2012 se aplicaron menos recursos para cubrir obligaciones de vigencias anteriores (reservas presupuestales y pasivos exigibles) y no se registró suma alguna como déficit de compromisos, como sí lo reportó en el año 2011, con una suma considerable por \$315.709 millones (que en términos reales equivale a \$323.412 millones) y por la reducción en el pago del servicio de la deuda externa, correspondiente a amortizaciones e intereses, sobre operaciones de crédito contratados con el gobierno y la banca multilateral. A esto se agrega, el leve incremento en gastos de funcionamiento y mayor aumento en servicio de la deuda interna, por la amortización de \$160.000 millones, que corresponden al sexto tramo del Programa de Emisión y Colocación de Bonos - PEC 2003.

De acuerdo a la estructura pasiva, en 2012 los gastos de funcionamiento participaron del 12,4% de los usos totales, servicio de la deuda del 6,3% y la mayor proporción equivalente a 81,2% correspondió a gastos de inversión. Porcentajes que en 2011, fueron del orden de, 11,7%, 4,2 y 84,1%.

De 2012 a 2011, los usos de funcionamiento tan solo han crecido en menos de \$13.500 millones, los del servicio de la deuda han aumentado en \$112.284 millones y los gastos de inversión directa tan solo crecen en \$20.831 millones.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Los recursos utilizados en funcionamiento, han sido aplicados para el cubrimiento de la nómina y los gastos inherentes a esta, en cuantía de \$636.829 millones, para el pago de obligaciones de vigencias anteriores \$37.551 millones y se han transferido recursos por \$23.309 millones (Fondos de Desarrollo Local \$22.944 millones, Fondo pasivos EDIS \$345 millones y Fondo pasivos EDTU \$19 millones).

Cuadro 14
Administración Central
Ranking % Usos Funcionamiento por Entidades
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Definitivo | Giros | Reservas | Total | % ejec. | % ejec. Giros |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-------------|---------------|
| UAE Cuerpo Oficial de Bomberos | 46.530 | 33.440 | 1.181 | 34.621 | 74,4 | 71,9 |
| SD de Hacienda | 178.956 | 127.023 | 13.479 | 140.502 | 78,5 | 71,0 |
| DA del Servicio Civil | 5.734 | 4.624 | 173 | 4.797 | 83,7 | 80,6 |
| SD de Desarrollo Económico | 9.856 | 8.459 | 430 | 8.889 | 90,2 | 85,8 |
| SD de Ambiente | 21.599 | 17.993 | 1.503 | 19.495 | 90,3 | 83,3 |
| S. de Gobierno | 88.670 | 76.875 | 4.170 | 81.045 | 91,4 | 86,7 |
| SD del Hábitat | 12.937 | 11.254 | 572 | 11.826 | 91,4 | 87,0 |
| DA de la Defensoría Espacio Público | 7.571 | 6.742 | 263 | 7.006 | 92,5 | 89,0 |
| Veeduría | 11.434 | 10.515 | 162 | 10.677 | 93,4 | 92,0 |
| Concejo de Bogotá | 44.119 | 41.273 | 0 | 41.273 | 93,5 | 93,5 |
| SD de Educación | 76.733 | 67.588 | 4.264 | 71.853 | 93,6 | 88,1 |
| SD de Salud | 30.666 | 27.723 | 1.170 | 28.892 | 94,2 | 90,4 |
| SD de Planeación | 44.143 | 40.229 | 1.443 | 41.672 | 94,4 | 91,1 |
| S. General | 60.153 | 51.860 | 5.703 | 57.562 | 95,7 | 86,2 |
| SD de Integración Social | 18.771 | 17.565 | 678 | 18.243 | 97,2 | 93,6 |
| SD de Movilidad | 32.520 | 29.427 | 2.180 | 31.607 | 97,2 | 90,5 |
| SD de Cultura, Recreación y Deporte | 11.136 | 10.464 | 433 | 10.896 | 97,8 | 94,0 |
| Personería de Bogotá | 76.902 | 74.698 | 2.134 | 76.832 | 99,9 | 97,1 |
| Total presupuesto y usos | 778.432 | 657.752 | 39.937 | 697.689 | 89,6 | 84,5 |

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

UAE: Unidad Administrativa Especial

SD: Secretaría Distrital

DA: Departamento Administrativo

S.: Secretaría

Para inversión se utilizaron \$4.559.178 millones, y de estos, se concentraron \$3.137.280 millones en inversión directa, cuya característica principal y de mayor participación ha sido en el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva, el objetivo estructurante ciudad de derechos, por el cual se ejecutaron \$1.325.869 millones, y en Bogotá Humana, el eje estratégico una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo, que aplicó \$1.279.837 millones, dando prioridad a la atención de niños y niñas.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 15
Administración Central Inversión Directa por Objetivos y Ejes
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto | | | | Ejecución | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|-------------|----------------|-------------|------------------|-------------|
| | Inicial | Definitivo | % Var. | % part. | Giros | % ejec. | Reservas | % ejec. | Total | % ejec. |
| Bogotá Positiva para Vivir Mejor | 3.454.787 | 1.583.432 | -54,2 | 46,5 | 1.518.088 | 95,9 | 62.624 | 4,0 | 1.580.711 | 99,8 |
| Ciudad de derechos | 2.755.793 | 1.326.521 | -51,9 | 38,9 | 1.286.159 | 97,0 | 39.710 | 3,0 | 1.325.869 | 100,0 |
| Derecho a la ciudad | 299.825 | 76.308 | -74,5 | 2,2 | 67.808 | 88,9 | 7.689 | 10,1 | 75.497 | 98,9 |
| Ciudad global | 41.637 | 10.880 | -73,9 | 0,3 | 10.169 | 93,5 | 547 | 5,0 | 10.715 | 98,5 |
| Participación | 11.878 | 7.969 | -32,9 | 0,2 | 7.552 | 94,8 | 320 | 4,0 | 7.872 | 98,8 |
| Descentralización | 14.829 | 8.204 | -44,7 | 0,2 | 7.157 | 87,2 | 989 | 12,1 | 8.146 | 99,3 |
| Gestión pública efectiva y transparente | 285.155 | 141.070 | -50,5 | 4,1 | 127.958 | 90,7 | 12.372 | 8,8 | 140.330 | 99,5 |
| Finanzas sostenibles | 45.669 | 12.481 | -72,7 | 0,4 | 11.286 | 90,4 | 997 | 8,0 | 12.282 | 98,4 |
| Bogotá Humana | 0 | 1.823.576 | NA | 53,5 | 1.158.490 | 63,5 | 398.079 | 21,8 | 1.556.569 | 85,4 |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo. | | 1.475.042 | NA | 43,3 | 1.022.067 | 69,3 | 257.769 | 17,5 | 1.279.837 | 86,8 |
| Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua. | | 172.475 | NA | 5,1 | 45.186 | 26,2 | 90.371 | 52,4 | 135.558 | 78,6 |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público | | 176.059 | NA | 5,2 | 91.236 | 51,8 | 49.939 | 28,4 | 141.175 | 80,2 |
| Total Inversión Directa | 3.454.787 | 3.407.009 | -1,4 | 100,0 | 2.676.578 | 78,6 | 460.703 | 13,5 | 3.137.280 | 92,1 |

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

Cuadro 16
Administración Central
Presupuesto y Usos Inversión por Entidades
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Definitivo | Giros | Reservas | Total Usos | %ejec. | %ejec. |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (4) = (2) + (3) | Usos (5) | Giros (6) |
| Personería de Bogotá | 2.320 | 1.840 | 415 | 2.255 | 97,2 | 79,3 |
| Secretaría General | 42.879 | 27.638 | 7.354 | 34.992 | 81,6 | 64,5 |
| Veeduría | 500 | 374 | 87 | 461 | 92,2 | 74,9 |
| Secretaría de Gobierno | 79.592 | 45.937 | 23.470 | 69.407 | 87,2 | 57,7 |
| Secretaría Distrital de Hacienda | 1.146.705 | 1.083.542 | 10.736 | 1.094.278 | 95,4 | 94,5 |
| Secretaría Distrital de Educación | 2.437.432 | 2.039.882 | 213.622 | 2.253.505 | 92,5 | 83,7 |
| Secretaría Distrital de Movilidad | 272.114 | 119.884 | 81.775 | 201.660 | 74,1 | 44,1 |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | 90.201 | 27.470 | 14.844 | 42.314 | 46,9 | 30,5 |
| Secretaría Distrital del Hábitat | 122.821 | 89.709 | 22.505 | 112.214 | 91,4 | 73,0 |
| Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 23.508 | 20.587 | 2.302 | 22.889 | 97,4 | 87,6 |
| Secretaría Distrital de Planeación | 26.495 | 20.373 | 4.911 | 25.284 | 95,4 | 76,9 |
| Secretaría Distrital de Integración Social | 610.811 | 503.161 | 97.119 | 600.280 | 98,3 | 82,4 |
| Departamento Administrativo del Servicio Civil | 3.290 | 2.113 | 464 | 2.576 | 78,3 | 64,2 |
| Secretaría Distrital de Ambiente | 51.057 | 33.333 | 13.308 | 46.642 | 91,4 | 65,3 |
| Departamento Administrativo de la Defensoría Espacio Público | 9.241 | 6.550 | 2.319 | 8.869 | 96,0 | 70,9 |
| Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos | 41.968 | 27.792 | 13.760 | 41.552 | 99,0 | 66,2 |
| Total presupuesto y ejecución | 4.960.933 | 4.050.187 | 508.991 | 4.559.178 | 91,9 | 81,6 |

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 17
Administración Central por entidades Ranking de menor a mayor ejecución presupuestal de la Inversión Directa
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto | | | | Usos | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|--------------|------------------|-------------|-----------------------|-------------|------------------|-------------|
| | Inicial | Definitivo | % Var. | % part. | Giros | % ejec. | Compromisos por pagar | % ejec. | Total | % ejec. |
| S.D. de Hacienda | 46.845 | 46.814 | -0,1 | 1,4 | 17.189 | 36,7 | 10.229 | 21,9 | 27.418 | 58,6 |
| S.D. de Desarrollo Económico | 51.849 | 51.750 | -0,2 | 1,5 | 19.634 | 37,9 | 14.640 | 28,3 | 34.274 | 66,2 |
| D.A. del Servicio Civil | 3.000 | 2.044 | -31,9 | 0,1 | 894 | 43,7 | 464 | 22,7 | 1.358 | 66,4 |
| Secretaría General | 36.480 | 36.923 | 1,2 | 1,1 | 22.110 | 59,9 | 7.354 | 19,9 | 29.464 | 79,8 |
| S.D. de Movilidad | 206.572 | 190.264 | -7,9 | 5,6 | 77.130 | 40,5 | 78766,3 | 41,4 | 155.897 | 81,9 |
| S.D. de Gobierno | 55.584 | 55.704 | 0,2 | 1,6 | 28.377 | 50,9 | 19.734 | 35,4 | 48.111 | 86,4 |
| Veeduría | 500 | 500 | 0,0 | 0,0 | 374 | 74,9 | 87 | 17,4 | 461 | 92,2 |
| S.D. de Ambiente | 45.000 | 42.956 | -4,5 | 1,3 | 28.075 | 65,4 | 11.747 | 27,3 | 39.822 | 92,7 |
| S. de Educación | 2.302.595 | 2.291.099 | -0,5 | 67,2 | 1.927.332 | 84,1 | 197.865 | 8,6 | 2.125.197 | 92,8 |
| S.D. del Hábitat | 67.245 | 65.472 | -2,6 | 1,9 | 55.503 | 84,8 | 6.528 | 10,0 | 62.032 | 94,7 |
| S.D. de Planeación | 23.000 | 23.000 | 0,0 | 0,7 | 17.015 | 74,0 | 4.910 | 21,3 | 21.925 | 95,3 |
| S.D. de Cultura, Recreación y Deporte | 22.897 | 22.397 | -2,2 | 0,7 | 19.537 | 87,2 | 2.285 | 10,2 | 21.822 | 97,4 |
| S.D. de Integración Social | 550.970 | 536.388 | -2,6 | 15,7 | 438.379 | 81,7 | 89.800 | 16,7 | 528.179 | 98,5 |
| D.A. de la Defensoría del Espacio Público | 7.549 | 7.549 | 0,0 | 0,2 | 5.208 | 69,0 | 2.257 | 29,9 | 7.465 | 98,9 |
| U.A.E. del Cuerpo Oficial de Bomberos | 33.500 | 32.949 | -1,6 | 1,0 | 19.042 | 57,8 | 13.620 | 41,3 | 32.662 | 99,1 |
| Personería | 1.200 | 1.200 | 0,0 | 0,0 | 777 | 64,8 | 415 | 34,6 | 1.193 | 99,4 |
| Administración Central | 3.454.787 | 3.407.009 | -1,4 | 100,0 | 2.676.578 | 78,6 | 460.703 | 13,5 | 3.137.280 | 92,1 |

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

D.A. - Departamento Administrativo

S.D. - Secretaría Distrital

S. Secretaría

U.A.E. - Unidad Administrativa Especial

Rezago presupuestal vigencia 2012

Se registró un rezago presupuestal de \$549.086 millones, de estos corresponden \$50.190 millones al 2011²² y \$498.895 millones a la vigencia de 2012.

Cuadro 18
Administración Central Rezago Presupuestal
A 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto Definitivo | Compromisos | % ejec. |
|-----------------------------|------------------------|----------------|-------------|
| Funcionamiento | 696.991 | 38.035 | 5,5 |
| Servicios personales | 552.344 | 4.340 | 0,8 |
| Gastos generales | 144.647 | 33.695 | 23,3 |
| Servicio de la deuda | 384.302 | 157 | 0,0 |
| Deuda interna | 202.655 | 61 | 0,0 |
| Deuda externa | 181.648 | 96 | 0,1 |
| Inversión | 3.407.009 | 460.703 | 13,5 |
| Inversión directa | 3.407.009 | 460.703 | 13,5 |
| Total Reservas 2012 | 4.488.302 | 498.895 | 11,1 |

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

(*) Cifras tomadas de la Ejecución presupuestal con corte a diciembre 31 de 2012.

²²En cuanto a los \$50.190 millones de reservas presupuestales de 2011, que quedaron comprometidos, fenecen sin excepción y ya no se constituirán como pasivo exigible, tal como lo dispuso la Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, en Circulares de Cierre Presupuestal, Nos. 18 de 2012 y 31 de 2011.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 19
Administración Central Rezago vigencia 2011 pagado en el periodo fiscal de 2012

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto | | % variac. | Giros | % ejec. | Compromisos | % ejec. | Total Ejecución | % ejec. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Inicial | Definitivo | | | | | | | |
| Reservas Presupuestales (1) | 425.066 | 388.716 | -8,6 | 321.195 | 82,6 | 50.190 | 12,9 | 371.386 | 95,5 |
| Funcionamiento | 36.238 | 37.835 | 4,4 | 35.259 | 93,2 | 1.902 | 5,0 | 37.160 | 98,2 |
| Servicios personales | 11.234 | 12.072 | 7,5 | 10.775 | 89,3 | 755 | 6,3 | 11.530 | 95,5 |
| Gastos generales | 23.225 | 25.763 | 10,9 | 24.484 | 95,0 | 1.146 | 4,4 | 25.630 | 99,5 |
| Asignación no distribuida | 1.780 | 0 | -100,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Servicio de la deuda | 224 | 224 | 0,0 | 172 | 76,8 | 1 | 0,3 | 172 | 77,1 |
| Interna | 0 | 92 | N.A. | 87 | 94,3 | 1 | 0,7 | 87 | 95,0 |
| Externa | 0 | 132 | N.A. | 85 | 64,6 | 0 | 0,0 | 85 | 64,6 |
| Inversión | 388.604 | 350.658 | -9,8 | 285.765 | 81,5 | 48.288 | 13,8 | 334.053 | 95,3 |
| Inversión directa | 388.604 | 350.658 | -9,8 | 285.765 | 81,5 | 48.288 | 13,8 | 334.053 | 95,3 |
| Pasivos exigibles (2) | 85.263 | 83.216 | -2,4 | 30.785 | 37,0 | 0 | 0,0 | 30.785 | 37,0 |
| Funcionamiento | 0 | 392 | N.A. | 391 | 99,7 | 0 | 0,0 | 391 | 99,7 |
| Inversión | 85.263 | 82.824 | -2,9 | 30.394 | 36,7 | 0 | 0,0 | 30.394 | 36,7 |
| Total rezago (3) = (1) + (2) | 510.329 | 471.932 | -7,5 | 351.981 | 74,6 | 50.190 | 10,6 | 402.171 | 85,2 |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
(*) Cifras tomadas de la Ejecución presupuestal con corte a diciembre 31 de 2012.

Estado de Tesorería y Situación Fiscal

El estado de tesorería arrojó en 2012 una disponibilidad neta de recursos por \$572.863 millones, que decrece en \$73.418 millones frente al resultado de 2011.

Cuadro 20
Administración Central Estado de Tesorería
a 31 de diciembre

Millones de pesos

| Concepto | 2011 | 2012 | Variación 2012-2011 | |
|--|------------------|------------------|---------------------|--------------|
| Fondos en moneda nacional (1) | 2.530.180 | 3.150.388 | 620.207 | 24,5 |
| (+) Caja | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| (+) Cuentas corrientes | 229.069 | 211.036 | -18.033 | -7,9 |
| (+) Cuentas de ahorro | 647.775 | 1.208.743 | 560.968 | 86,6 |
| (+) Inversiones temporales (*) | 1.653.336 | 1.730.608 | 77.272 | 4,7 |
| Fondos en moneda extranjera (2) | 2.595 | 221 | -2.374 | -91,5 |
| (+) Cuentas corrientes | 99 | 221 | 122 | 123,8 |
| (+) Cuentas de ahorro | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| (+) Inversiones (*) | 2.497 | 0 | -2.497 | -100,0 |
| (=) Total fondos en tesorería (3) = (1) + (2) | 2.532.776 | 3.150.609 | 617.833 | 24,4 |
| (+) Recursos sin situación de fondos (respaldan cuentas por pagar, reservas y pasivos exigibles (4)) | 91.197 | 40.272 | -50.925 | -55,8 |
| (=) Total fondos (5) = (3) + (4) | 2.623.973 | 3.190.881 | 566.908 | 21,6 |
| (-) Acreedores varios (6) | 891.715 | 836.176 | -55.539 | -6,2 |
| (-) Fondos de Terceros | 320.056 | 335.637 | 15.582 | 4,9 |
| (-) Recaudos de Terceros | 3.613 | 3.153 | -460 | -12,7 |
| (-) Tesorería de Terceros | 568.047 | 497.386 | -70.661 | -12,4 |
| (-) Recursos incorporados en el presupuesto de 2012 y 2013 (7) | 642.126 | 1.208.174 | 566.048 | 88,2 |
| Con destinación específica | 200.960 | 113.689 | -87.271 | -43,4 |
| (-) Otros recursos del balance (**) | 196.142 | 113.689 | -82.454 | -42,0 |
| (-) Rendimientos financieros | 4.818 | 0 | -4.818 | -100,0 |
| Libre destinación | 441.166 | 1.094.485 | 653.320 | 148,1 |
| (-) 2011 (Menor ejecución 2011 -apalanza gastos 2012) y 2012 (Menor ejecución 2012 y superávit fiscal 2011) | 441.166 | 868.834 | 427.669 | 96,9 |
| (-) procesos de contratación en curso | 0 | 225.651 | 225.651 | N.A. |
| (-) Recursos por incorporar al presupuesto de 2012 y 2013 (8) | 105.073 | 113.771 | 8.699 | 8,3 |
| Con destinación específica | 105.073 | 113.771 | 8.699 | 8,3 |
| (-) No ejecutados en 2011 y en 2012 | 68.538 | 61.298 | -7.240 | -10,6 |
| (-) Otros (***) | 36.534 | 52.474 | 15.939 | 43,6 |
| (-) Recursos para pago SIMIT (9) | 40.551 | 40.551 | 0 | 0,0 |
| (-) Recursos Convenio Interadministrativo y de Cooperación No. 1292-2012 FDL-Secretaría Distrital de Gobierno (10) (****) | 0 | 168.929 | 168.929 | N.A. |
| (-) Cuentas por pagar 2011 y 2012 (11) | 298.227 | 250.416 | -47.811 | -16,0 |
| (=) Disponibilidad neta en tesorería (12) = (5) - (6) - (7) - (8) - (9) - (10) - (11) | 646.281 | 572.863 | -73.418 | -11,4 |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVICOF y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto Documentos 2012EE2690 del 13 de abril de 2012 y 2013EE6995 Folio 1, del 15 de abril de 2013.

(*) El valor de las inversiones registrado es a precios de mercado.

(**) Valores y conceptos situación fiscal de 2011 (Otros recursos \$4.503 millones, reaforo y saldos pendientes \$25.692 millones, recursos no ejecutados en el 2010 \$5.021 millones, proyección reaforo 2011 \$36.476 millones, recursos no ejecutados en 2011 \$84.326 millones, procesos en curso SED-SGP \$38.082 millones y procesos en curso FOPAE \$2.042 millones) y Valores y conceptos situación fiscal de 2012 (recursos de destinación específica no ejecutados 2011(\$113.689 millones).

(***) El valor de 2012 corresponde a los siguientes conceptos: Reaforo ingresos corrientes 2012 \$52.351 millones y 10% Aportes Voluntarios Recaudo 2012 \$122 millones.

(****) Convenio No 1292 de 2012, cuyo objeto "es la ejecución directa por parte de las Alcaldías Locales y demás Entidades que son parte del mismo, de la construcción, reconstrucción, rehabilitación y mantenimiento de las vías locales, espacio público, adecuación de andenes para la movilidad de las personas en situación de discapacidad y la arborización de las zonas intervenidas, en desarrollo de la línea de inversión local-malla vial; con cargo al presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local; Se celebró con la participación de la Secretaría Distrital de Gobierno -SDG, Secretaría Distrital de Movilidad, Unidad Administrativa especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial -UAERMV, Instituto de Desarrollo Urbano -IDU, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá -EAAB, Jardín Botánico, Instituto para la Protección de la Niñez y de la Juventud -IDIPRON y los Fondos de Desarrollo Local. La coordinadora del convenio es la SDG.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

La Situación Fiscal de la Administración Central, arrojó resultado positivo, que indica un superávit por \$8.343 millones. Esta cifra es menor en \$432.697, millones, con relación a la establecida en 2011. Cuadro 21.

Cuadro 21
Cuadro Administración Central Situación Fiscal
A 31 de diciembre

Millones de pesos

| | Concepto | 2011 | 2012 |
|-----|---|----------------|------------------|
| (=) | Disponibilidad neta en tesorería (11) (*) | 632.705 | 540.682 |
| (-) | Exigibilidades incorporadas al presupuesto de 2012 y 2013 (12) | 953.911 | 1.277.452 |
| | Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre (**) | 746.869 | 1.105.278 |
| | Pasivos exigibles (***) | 207.042 | 172.174 |
| (+) | Recursos banca multilateral: (13) | 85.389 | 59.255 |
| | Contratados no desembolsados, girados con recursos ordinarios Tesorería Distrital | 80.491 | 56.578 |
| | Recursos KFW | 4.898 | 2.677 |
| (+) | Fuente crédito (14) (****) | 676.857 | 676.857 |
| (+) | Cuenta por cobrar utilidades E.A.A.B (15) (*****) | 0 | 9.000 |
| (=) | Superávit fiscal (16) = (11) - (12) + (13) + (14) + (15) | 441.040 | 8.343 |

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto. Documentos 2012EE82690 del 13 de abril de 2012 y 2013EE69985 del 15 de abril de 2013 (anexo folio 1).

(*) Incluye el valor de inversiones a precios de compra.

(**) En 2012 incluye las reservas presupuestales de la Administración Central + transferencias a Establecimientos Públicos (Recursos Distrito). Documento de la SDH Situación Fiscal.

(***) En 2011 financiados con recursos distrito, y SGP (SED). En 2012 incluye los pasivos exigibles de Administración Central + Establecimientos Públicos (Aportes Distrito) Proyección 2013. SDH Situación Fiscal.

(****) En 2011 Cupo de crédito aprobado no contratado. En 2012 Fuente crédito comprometida presupuestalmente por ingresar.

(*****) Para compensar los recursos que dejará de percibir la Empresa de Acueducto y Alcantarillado por concepto del Mínimo Vital de agua establecido.

Se evidencia que con los recursos de tesorería (\$540.682 millones), no es posible cubrir el monto de compromisos adquiridos (\$1.277.452 millones), sin embargo, la administración cuenta con fuentes del recurso del crédito aprobado para financiar las exigibilidades.

Ajuste Fiscal

En aras de de lograr la eficiencia en el gasto, la Administración se ha ceñido al cumplimiento de la Ley 617 de ajuste fiscal, máxime que los limites alcanzados son menores a los topes señalados en la norma.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 22
Administración Central Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación
A 31 de diciembre

Millones de pesos

| Concepto | Recaudo | |
|--|------------------|------------------|
| | 2011 | 2012 |
| Ingresos corrientes (A) | 5.171.965 | 5.613.033 |
| Tributarios | 4.646.182 | 5.098.822 |
| No tributarios | 525.783 | 514.211 |
| Ingresos que tienen destinación específica (B) | 1.161.506 | 1.236.013 |
| Sobretasa a la gasolina | 297.802 | 299.856 |
| 10% Ingresos corrientes (Fondos de Desarrollo Local) (*) | 482.372 | 523.355 |
| Azar y espectáculos (IDRD y Fondo de Vigilancia) | 227 | 6.898 |
| 1% Industria, comercio y avisos (IDRD) | 23.540 | 25.985 |
| Industria, comercio y avisos (Cias de Vigilancia) | 15.492 | 15.434 |
| Fondo de pobres | 1.816 | 1 |
| 80% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (Sec. Integ. Social) | 15.516 | 8.660 |
| 20% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (IDRD) | 3.879 | 2.165 |
| Estampilla pro-cultura | 13.453 | 11.476 |
| Estampilla pro-personas mayores | 13.453 | 11.476 |
| 5% contratos de obra pública | 0 | 51.348 |
| 0,5% Tributarios (FOPAE) (**) | 21.305 | 23.328 |
| Estratificación | 596 | 1.007 |
| Multas tránsito y transporte | 113.726 | 106.637 |
| Semaforización | 40.439 | 47.833 |
| Transporte de gas | 222 | 107 |
| Explotación de canteras | 136 | 172 |
| Plusvalía | 33.589 | 7.084 |
| Sobretasa al ACPM | 29.573 | 32.505 |
| IVA cedido de licores (IDRD) | 3.432 | 3.615 |
| IVA al Servicio de la Telefonía Móvil (IDRD y IDPC) | 2.368 | 2.471 |
| Derechos de tránsito | 48.569 | 54.600 |
| Ingresos corrientes de libre destinación (C) = (A) - (B) | 4.010.459 | 4.377.019 |

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

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

(*) 10% Ingresos Corrientes \$490.038 millones (Ingresos corrientes \$5.613.033 millones menos recursos de destinación específica \$712.659 millones = \$4.900.374 millones) más 10% sobretasa a la Gasolina \$33.317 millones (\$333.173 millones *10%).

Cuadro 23
Administración Central
Cumplimiento Ley 617 de 2000

Millones de pesos

| Topes de aplicación Ley 617 de 2000 | 2011 | 2012 |
|--|------------------|------------------|
| Administración Central (1) | 2.005.229 | 2.188.510 |
| 50% de ingresos corrientes de libre destinación | 2.005.229 | 2.188.510 |
| Concejo de Bogotá (2) | 82.159 | 89.603 |
| 3640 SMLV (2011 \$535.600 y 2012 \$566.700) | 1.950 | 2.063 |
| Ingresos corrientes de libre destinación X 2.0% | 80.209 | 87.540 |
| Contraloría de Bogotá, D.C. (3) | 122.263 | 133.373 |
| 3640 SMLV (2011 \$535.600 y 2012 \$566.700) | 1.950 | 2.063 |
| Ingresos corrientes de libre destinación X 3.0% | 120.314 | 131.311 |
| Cumplimiento frente a la ejecución | 2011 | 2012 |
| Administración Central | | |
| Gastos funcionamiento (**) (4) | 1.312.378 | 1.409.811 |
| Diferencia con tope Ley 617/00 (5) = (1) - (4) | 692.851 | 778.698 |
| % cumplimiento con relación al tope de Ley 617/2000 | 32,7 | 32,2 |
| Concejo (**) | | |
| Gastos Concejo de Bogotá | 42.834 | 41.273 |
| Gastos Fondo Cuenta Concejo de Bogotá (incluye funcionamiento e inversión) | 18.957 | 20.331 |
| Total (6) | 61.791 | 61.604 |
| Diferencia con tope Ley 617/00 (7) = (2) - (6) | 20.368 | 27.999 |
| % cumplimiento con relación a ingresos corrientes de libre destinación | 1,5 | 1,4 |
| Contraloría de Bogotá, D.C. | | |
| Gastos funcionamiento e inversión (**) (8) | 70.551 | 75.727 |
| Diferencia con tope Ley 617/00 (9) = (3) - (8) | 51.712 | 57.646 |
| % cumplimiento con relación a ingresos corrientes de libre destinación | 1,8 | 1,7 |

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.

1.5.2. Establecimientos Públicos

Fuentes

La principal fuente de recursos en los Establecimientos Públicos corresponde a los recursos de capital que representa el 51,3%. Sin embargo, otras fuentes contribuyen con una participación mínima, que permiten el funcionamiento de los mismos, como los ingresos corrientes con el 27,5% y las transferencias de la Nación con el 21,2%.

El presupuesto para los Establecimientos Públicos en la vigencia 2012 ascendió a \$1.554.906 millones. A lo largo del año se efectuaron modificaciones por \$294.790 millones, que al ser consolidadas redujeron el presupuesto en 18,9%, para un definitivo de \$1.260.116 millones.

Cuadro 24
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Fuentes de Ingresos

(Millones de pesos)

| Nombre | 2011(*) | 2012 | | | | Var. | | | |
|--|----------------|-------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|------------|------------|
| | Definitivo | Presupuesto | | | Recaudo | | 2012-2011 | | |
| | | Inicial | Modificaciones | Definitivo | % pat. | Acumulado | % | Absoluta | % |
| Ingresos corrientes | 513901 | 581489 | -235005 | 346484 | 27,5 | 360705 | 104,1 | -167417 | -32,6 |
| Nobtributarios | 513901 | 581489 | -235005 | 346484 | 27,5 | 360705 | 104,1 | -167417 | -32,6 |
| Transferencias | 98632 | 326819 | -59141 | 267677 | 21,2 | 221680 | 82,8 | 169045 | 171,4 |
| Nación | 98632 | 326819 | -59141 | 267677 | 21,2 | 221680 | 82,8 | 169045 | 171,4 |
| Recursos de capital | 647634 | 646598 | -644 | 645954 | 51,3 | 778657 | 120,5 | -1680 | -0,3 |
| Recursos del balance | 588525 | 553081 | -2580 | 550470 | 43,7 | 577944 | 105,0 | -48055 | -8,0 |
| Rendimientos por operaciones financieras | 46792 | 89080 | 0 | 89080 | 7,1 | 193127 | 216,8 | 42288 | 90,4 |
| Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas | 2092 | 3708 | 1917 | 5624 | 0,4 | 6024 | 107,1 | 3532 | 168,9 |
| Otros recursos de capital | 226 | 780 | 0 | 780 | 0,1 | 1562 | 200,2 | 555 | 245,8 |
| Total ingresos | 1260167 | 89 | -294790 | 1260116 | 100,0 | 1361052 | 108,0 | -52 | 0,0 |

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

Al realizar el comparativo con el 2011, muestra un crecimiento, en las transferencias de la Nación, mientras que los ingresos corrientes pertinente a las rentas contractuales, y en los recursos de Capital en especial los del balance, presentan disminución.

Las fuentes de los Establecimientos Públicos en su recaudo mostraron 108% de ejecución. Los rendimientos por operaciones financieras representaron el primer rubro dentro del recaudo, sobrepasando las proyecciones fijadas en 20,5%, los excedentes financieros con alta participación, muestran una variación positiva frente al año anterior.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Con relación al 2011, el recaudo registró una disminución de 2,4%. Cuadro 25.

Cuadro 25
Establecimientos Públicos
Comparativo Recaudo de Ingresos 2011-2012

Millones de Pesos

| Nombre | 2011(*) | 2012 | Var Absoluta | Variación Recaudo 2012-2011 |
|---|------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------------|
| | Recaudo | Recaudo Acumulado | | |
| Ingresos corrientes | 518.400 | 360.706 | -304.320 | -30,4 |
| No tributarios | 518.400 | 360.706 | -157.694 | -30,4 |
| Transferencias | 76.752 | 221.690 | 144.938 | 188,8 |
| Nación | 76.752 | 221.690 | 144.938 | 188,8 |
| Recursos de capital | 800.012 | 778.657 | -21.356 | -2,7 |
| Recursos del balance | 677.156 | 577.944 | -99.212 | -14,7 |
| Rendimientos por operaciones financieras | 117.646 | 193.127 | 75.480 | 64,2 |
| Excedentes financieros de los establecimientos públicos y | 2.519 | 6.024 | 3.505 | 139,1 |
| Otros recursos de capital | 2.690 | 1.562 | -1.128 | -41,9 |
| Total Ingresos | 1.395.164 | 1.361.052 | -34.111 | -2,4 |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF
(*) El año de 2011 está en valores constantes de 2012.

Los ingresos corrientes reflejaron un crecimiento negativo en el recaudo de 30,4%. Este resultado obedece a la disminución por \$234.986 millones, del 83,3% que se dio, básicamente en el IDU en razón a que no se ejecutaron recursos propios provenientes de la contribución por valorización como el Acuerdo 451 del 2010 – Valorización Plan de Ordenamiento Zonal del Norte. El recaudo del Acuerdo 180 de 2005 no se ejecutó durante el 2012, dado que se aplazó para el 2013, por lo tanto se dejó de recaudar recursos importantes (suspensión de \$195.727 millones), rentas contractuales y transferencias de la Nación. Por la disminución presupuestal señalada, se vieron afectados proyectos de Infraestructura vial y espacio público contemplados en el Plan de Desarrollo.

Tres de las entidades que hacen parte de los Establecimientos Públicos, reflejaron un recaudo inferior al 75,6%, ellas son: la Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal, Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico, y la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial. Cuadro 26.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 26
Establecimientos Públicos
Presupuesto de rentas e ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto Definitivo | Recaudos | | | | |
|---|------------------------|---------------------|----------------|---------------------|------------------|--------------|
| | | Ingresos Corrientes | Transferencias | Recursos de Capital | Total | % ejec. |
| Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal | 303 | - | - | - | - | - |
| Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico | 1.533 | 619 | - | 44 | 664 | 43,3 |
| Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 103.381 | 34.643 | - | 43.381 | 78.024 | 75,5 |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud | 14.180 | 6.276 | - | 5.694 | 11.970 | 84,4 |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 618.616 | 164.360 | 221.690 | 198.232 | 584.282 | 94,4 |
| Instituto para la Economía social | 10.537 | 8.185 | - | 2.039 | 10.223 | 97,0 |
| Instituto Distrital de las Artes | 7.148 | 6.892 | - | 94 | 6.986 | 97,7 |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 6.076 | 2.710 | - | 3.252 | 5.962 | 98,1 |
| Instituto Distrital de Turismo | 4 | - | - | 4 | 4 | 100,0 |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis | 3.034 | 1.653 | - | 1.432 | 3.085 | 101,7 |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 49.009 | 311 | - | 51.929 | 52.240 | 106,6 |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 575 | 174 | - | 446 | 619 | 107,7 |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 2.279 | 1.588 | - | 884 | 2.472 | 108,5 |
| Instituto Distrital de Patrimonio Cultural | 1.004 | 742 | - | 380 | 1.123 | 111,8 |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte | 57.346 | 45.053 | - | 19.685 | 64.738 | 112,9 |
| Caja de la Vivienda Popular | 5.226 | 1.943 | - | 4.346 | 6.289 | 120,3 |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 400 | 219 | - | 280 | 499 | 124,8 |
| Instituto de Desarrollo Urbano | 314.162 | 69.554 | - | 322.919 | 392.473 | 124,9 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 65.203 | 15.783 | - | 123.267 | 139.050 | 213,3 |
| Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias | 98 | - | - | 348 | 348 | 354,2 |
| Total Establecimientos Públicos | 1.260.116 | 360.706 | 221.690 | 778.657 | 1.361.052 | 108,0 |

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

Entre las Entidades que superaron el 100% del recaudo programado, se encuentran el Instituto de Desarrollo Urbano, - Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones, Instituto Distrital de Recreación y Deporte, Fondo de Vigilancia y Seguridad y Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias.

Usos

Por usos se presentó una variación de 4%. Respecto a la vigencia anterior. Los usos con mayor ejecución se presentaron en el rubro de servicio de la deuda 100%, seguido los gastos de funcionamiento 95,3%, e inversión 80,3%.

Cuadro 27
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Ejecución de Gasto e Inversión 2012 – 2011

(Millones de pesos de 2012)

| Nombre | 2011(*) | Presupue | | Ejecucion | | | | | | Var | Variacion |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|------------|
| | | 2012 | | Vigente | % part. | Giros | Compromisos | Total | % | | |
| | | Inicial | Modificación | | | | | | | | |
| Gastos de funcionamiento | 643.969 | 718.855 | 16.770 | 735.625 | 15,4 | 684.685 | 16.206 | 700.891 | 95,3 | 56.922 | 8,8 |
| Servicio de la deuda | 67.387 | 150.000 | 0 | 150.000 | 3,1 | 150.000 | 0 | 150.000 | 100,0 | 82.613 | 122,6 |
| Pensiones | 67.387 | 150.000 | 0 | 150.000 | 3,1 | 150.000 | 0 | 150.000 | 100,0 | 82.613 | 122,6 |
| Inversión | 3.108.509 | 4.072.044 | -183.024 | 3.889.020 | 81,5 | 2.216.530 | 906.569 | 3.123.099 | 80,3 | 14.589 | 0,5 |
| Directa | 2.233.412 | 3.319.622 | -199.043 | 3.120.579 | 65,4 | 1.727.887 | 769.498 | 2.497.385 | 80,0 | 263.972 | 11,8 |
| Bogotá positiva: para vivir mejor | 2.233.412 | 3.319.622 | -2.270.619 | 1.049.003 | 22,0 | 893.375 | 150.302 | 1.043.677 | 99,5 | -1.189.735 | -53,3 |
| Bogotá Humana | | 0 | 2.071.576 | 2.071.576 | 43,4 | 834.511 | 619.196 | 1.453.707 | 70,2 | 1.453.707 | 0,0 |
| Transferencias para la inversión | 3.707 | 3.469 | -727 | 2.742 | 0,1 | 2.467 | 239 | 2.705 | 98,7 | -1.002 | -27,0 |
| Pasivos exigibles | 142.211 | 207.747 | 644 | 208.392 | 4,4 | 78.888 | 166 | 79.054 | 37,9 | -63.157 | -44,4 |
| Reservas presupuestales | 729.179 | 541.206 | 16.101 | 557.307 | 11,7 | 407.288 | 136.667 | 543.955 | 97,6 | -185.225 | -25,4 |
| Total gasto e inversión | 3.819.865 | 4.940.899 | -166.255 | 4.774.644 | 100,0 | 3.051.215 | 922.775 | 3.973.989 | 83,2 | 154.125 | 4,0 |

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La ejecución total ascendió a \$3.973.989 millones, cifra que representó un cumplimiento del 83,2%.

Los gastos de funcionamiento participaron con el 15,4% de la asignación presupuestal. El servicio de la deuda, con el 3,1%, concepto manejado por FONCEP. El rubro de inversión con el 81,5%, en los dos planes de desarrollo. Bogotá Positiva y Bogotá Humana. Las transferencias para inversión con el 0,1% los pasivos exigibles 4,4% y las reservas presupuestales 11,7%. Cuadro 28.

Cuadro 28
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad 2012

(Millones de pesos)

| Entidades | Gastos de funcionamiento | | Servicio de la deuda | | Inversión | | Total | | |
|--|--------------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Presupuesto | Ejecución | Presupuesto | Ejecución | Presupuesto | Ejecución | % |
| Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial | 15.367 | 14.465 | 0 | 0 | 185.763 | 92.533 | 201.130 | 106.998 | 53,2 |
| Instituto de Desarrollo Urbano IDU | 47.438 | 46.326 | 0 | 0 | 1.174.457 | 798.235 | 1.221.895 | 844.561 | 69,1 |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 6.749 | 6.127 | 0 | 0 | 250.770 | 190.308 | 257.518 | 196.435 | 76,3 |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON | 9.707 | 9.277 | 0 | 0 | 86.718 | 70.523 | 96.425 | 79.799 | 82,8 |
| Instituto Distrital de Patrimonio Cultural | 4.573 | 3.828 | 0 | 0 | 13.730 | 11.482 | 18.303 | 15.310 | 83,6 |
| Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital | 38.598 | 31.888 | 0 | 0 | 20.772 | 17.787 | 59.370 | 49.675 | 83,7 |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP | 153.383 | 143.301 | 0 | 0 | 38.120 | 18.033 | 191.503 | 161.334 | 84,2 |
| Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico | 4.187 | 3.882 | 0 | 0 | 5.104 | 4.204 | 9.291 | 8.087 | 87,0 |
| Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias FOPAE | 4.144 | 3.566 | 0 | 0 | 37.648 | 32.853 | 41.792 | 36.419 | 87,1 |
| Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD | 24.771 | 22.888 | 0 | 0 | 144.627 | 126.808 | 169.398 | 149.696 | 88,4 |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 34.375 | 30.577 | 0 | 0 | 1.736.528 | 1.577.073 | 1.770.903 | 1.607.650 | 90,8 |
| Caja de la Vivienda Popular | 9.108 | 8.466 | 0 | 0 | 44.862 | 41.609 | 53.970 | 50.075 | 92,8 |
| Instituto para la Economía Social | 8.212 | 6.936 | 0 | 0 | 52.244 | 49.481 | 60.457 | 56.417 | 93,3 |
| Instituto Distrital de Artes -IDARTES- | 7.373 | 7.175 | 0 | 0 | 28.441 | 27.068 | 35.813 | 34.243 | 95,6 |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 2.925 | 2.730 | 0 | 0 | 4.050 | 4.009 | 6.975 | 6.739 | 96,6 |
| Jardín Botánico -José Celestino Mutis- | 5.323 | 4.760 | 0 | 0 | 20.232 | 20.029 | 25.555 | 24.789 | 97,0 |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 19.009 | 18.455 | 0 | 0 | 6.480 | 6.356 | 25.489 | 24.811 | 97,3 |
| Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal | 9.708 | 9.239 | 0 | 0 | 20.916 | 20.609 | 30.624 | 29.848 | 97,5 |
| Instituto Distrital de Turismo | 3.864 | 3.774 | 0 | 0 | 12.123 | 11.963 | 15.988 | 15.736 | 98,4 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP | 326.812 | 323.229 | 150.000 | 150.000 | 5.435 | 2.138 | 482.247 | 475.367 | 98,6 |
| Establecimiento Públicos | 735.625 | 700.891 | 150.000 | 150.000 | 3.889.020 | 3.123.099 | 4.774.644 | 3.973.989 | 83,2 |

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

De las 20 entidades que se reflejan en el cuadro anterior, por nivel de ejecución sobresalen: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP, Instituto Distrital de Turismo, Unidad Administrativa. Especial de la Participación y Acción Comunal, Orquesta Filarmónica de Bogotá, y Jardín Botánico -José Celestino Mutis. Caso contrario se presenta con las entidades que reportaron menor ejecución durante la vigencia como: La Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial, el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU-, y el Fondo de Vigilancia y Seguridad, situación que evidenció el retraso en la entrega de las diferentes obras de infraestructura que desarrolla la Ciudad.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El IDU, en la vigencia 2012, tuvo una asignación para inversión Directa de \$1.026.344 millones, presentó modificación de reducción por \$218.511 millones, para un definitivo de \$807.833 millones. Con la disminución del presupuesto por el aplazamiento de los cobros de valorización Acuerdos 451 del 2010 – Valorización Plan de Ordenamiento Zonal del Norte, y 180 de 2005, se vieron afectados proyectos de Infraestructura vial y espacio público contemplados en el Plan de Desarrollo.

El IDU, ha sido una de las entidades que en las vigencias, 2010, 2011 y 2012, presentó baja ejecución en la inversión, 63,5%, 67,2% y 68% respectivamente. Con lo anterior se puede evidenciar, porque el retraso en la entrega de las diferentes obras de infraestructura, dejando de lado la contratación y ejecución de los recursos para la construcción y reparación de la malla vial arterial y local, tal como se puede apreciar a lo largo y ancho de la ciudad, donde además, de encontrarse las vías en mal estado, han generado un alto índice de accidentes de tránsito y perjuicios a la comunidad. Frente a esta problemática, la Contraloría Distrital se ha pronunciado por los bajos resultados del IDU.

Para el cumplimiento del Plan de Desarrollo se contó con un presupuesto definitivo de \$3.120.579 millones y ejecución de \$2.497.385 millones. El Plan de Desarrollo “Bogotá Positiva Para Vivir Mejor”, de un presupuesto de \$1.049.003 millones, alcanzó una ejecución del 99,5%, y el de “Bogotá Humana” con un presupuesto de \$2.071.576 millones, ejecutó \$1.453.707 millones equivalentes a 70,2%. Cuadro 29.

Cuadro 29
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución
Planes de Desarrollo Bogotá Positiva y Bogotá Humana
A 31 de Diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto definitivo de Inversión Directa | Presupuesto Definitivo Bogotá Positiva | Ejecución de los Objetivos estructurantes: Bogotá positiva | | | | | | | | Ejecución total | % | Presupuesto Definitivo Bogotá Humana | Ejecución Ejes Bogotá Humana | | | Ejecución total | % | Ejecución total Armonizada | % |
|--|---|--|--|---------------------|---------------|---------------|-------------------|---|----------------------|--------------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------------------|---|
| | | | Ciudad de derechos | Derecho a la ciudad | Ciudad global | Participación | Descentralización | Gestión Pública efectiva y transparente | Finanzas sostenibles | Una ciudad que supera la segregación | | | | En territorio que enfrenta el cambio | Una Bogotá que defiende | | | | | |
| Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial | 142.122 | 14.806 | 0 | 14.329 | 0 | 0 | 0 | 477 | 0 | 14.805 | 100,0 | 127.316 | 0 | 35.128 | 933 | 36.061 | 25,4 | 50.867 | 35,8 | |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 4.992 | 758 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 | 742 | 758 | 15,1 | 4.243 | 0 | 0 | 994 | 994 | 19,3 | 1.723 | 34,4 | | |
| Caja de la Vivienda Popular | 37.089 | 6.096 | 4.693 | 861 | 0 | 0 | 420 | 0 | 5.973 | 16,1 | 30.993 | 12.686 | 13.216 | 3.123 | 29.098 | 78,3 | 34.959 | 94,4 | | |
| Instituto de Desarrollo Urbano | 807.833 | 287.342 | 0 | 270.139 | 0 | 0 | 17.029 | 0 | 287.168 | 35,5 | 520.491 | 0 | 205.756 | 37.108 | 242.864 | 30,1 | 530.032 | 65,6 | | |
| Unidad Activa. Espec. de Servicios Públicos | 30.189 | 5.482 | 0 | 4.953 | 0 | 0 | 0 | 514 | 0 | 5.467 | 18,1 | 24.707 | 3.368 | 2.679 | 1.183 | 7.219 | 23,9 | 12.687 | 42,0 | |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON | 61.284 | 25.915 | 18.768 | 0 | 0 | 0 | 6.940 | 0 | 25.708 | 42,0 | 35.350 | 25.821 | 0 | 0 | 25.821 | 42,1 | 51.529 | 84,1 | | |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis- Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD | 17.350 | 6.552 | 5.108 | 0 | 635 | 0 | 0 | 773 | 0 | 6.516 | 37,6 | 10.798 | 0 | 8.937 | 1.812 | 10.749 | 62,0 | 17.255 | 99,5 | |
| Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP | 118.767 | 39.711 | 17.149 | 20.169 | 0 | 0 | 0 | 1.638 | 0 | 38.957 | 32,8 | 79.057 | 65.598 | 310 | 1.535 | 67.443 | 56,8 | 106.399 | 89,6 | |
| Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC | 4.907 | 1.179 | 1.179 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.179 | 24,0 | 3.728 | 2.568 | 0 | 270 | 2.828 | 57,6 | 4.007 | 81,7 | |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 11.538 | 3.348 | 869 | 2.266 | 0 | 0 | 0 | 146 | 0 | 3.281 | 28,4 | 8.191 | 5.783 | 0 | 327 | 6.111 | 53,0 | 9.392 | 81,4 | |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 1.559.029 | 529.630 | 519.839 | 0 | 193 | 1.477 | 0 | 5.415 | 0 | 526.924 | 33,8 | 1.029.955 | 860.659 | 15.949 | 6.460 | 883.257 | 56,6 | 1.410.181 | 90,4 | |
| Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias | 171.058 | 57.334 | 0 | 54.665 | 0 | 0 | 2.038 | 0 | 56.703 | 33,1 | 113.724 | 0 | 0 | 68.404 | 68.404 | 40,0 | 125.107 | 73,1 | | |
| Instituto para la Economía Social | 32.037 | 11.904 | 0 | 9.605 | 0 | 0 | 354 | 1.894 | 0 | 11.854 | 37,0 | 20.133 | 0 | 10.364 | 5.248 | 15.613 | 48,7 | 27.467 | 85,7 | |
| Instituto Distrital de Artes-IDARTES | 41.093 | 19.671 | 18.435 | 0 | 0 | 0 | 1.222 | 0 | 19.656 | 47,8 | 21.422 | 19.043 | 0 | 903 | 19.946 | 48,5 | 39.602 | 96,4 | | |
| Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital | 27.930 | 12.680 | 7.085 | 4.555 | 0 | 0 | 1.008 | 0 | 12.649 | 45,3 | 15.251 | 13.629 | 0 | 284 | 13.913 | 49,8 | 26.562 | 95,1 | | |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 15.500 | 6.881 | 0 | 730 | 0 | 0 | 2.187 | 3.310 | 6.227 | 40,2 | 8.919 | 0 | 0 | 6.599 | 6.599 | 42,6 | 12.827 | 82,8 | | |
| Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal | 3.466 | 1.734 | 1.421 | 85 | 0 | 188 | 0 | 41 | 0 | 1.733 | 50,0 | 1.733 | 1.228 | 0 | 465 | 1.683 | 48,8 | 3.426 | 98,8 | |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 17.324 | 9.821 | 3.284 | 0 | 0 | 6.047 | 0 | 476 | 0 | 9.787 | 56,5 | 7.503 | 0 | 7.235 | 7.235 | 42,1 | 17.083 | 98,6 | | |
| Instituto Distrital de Turismo | 6.480 | 4.666 | 3.937 | 80 | 0 | 0 | 553 | 0 | 4.569 | 70,5 | 1.742 | 0 | 45 | 1.786 | 27,6 | 6.396 | 98,1 | | | |
| Instituto Distrital de Turismo | 10.004 | 3.795 | 0 | 2.961 | 0 | 0 | 802 | 0 | 3.763 | 37,6 | 6.209 | 5.869 | 0 | 245 | 6.113 | 61,1 | 9.876 | 98,7 | | |
| Total Inversión Directa | 3.120.579 | 1.049.003 | 601.746 | 382.438 | 3.789 | 7.711 | 2.392 | 41.548 | 4.052 | 1.043.677 | 99,5 | 2.071.576 | 1.018.172 | 292.339 | 143.196 | 1.453.707 | 70,2 | 2.497.385 | 80,0 | |

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El Plan de Desarrollo “Bogotá positiva para vivir mejor” en los objetivos estructurantes logró la siguiente ejecución, Ciudad de Derechos 99,4%, Derecho a la Ciudad 99,7%, Ciudad global 99,2%, Participación 99,6%, Descentralización 99,9%, Gestión Pública Efectiva y Transparente 98,8% y Finanzas sostenibles el 94,7%.

Así mismo el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” alcanzó un nivel de cumplimiento en los ejes estratégicos: Una Ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo 85,4%, Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua 43,1%, y Una Bogotá que defiende y fortalece lo público 71,2%.

Las reservas presupuestales de 2011 alcanzaron un valor de \$575.574 millones, y se ejecutaron en 2012 en el 97,6%. Dichos recursos fueron apropiados para cubrir las reservas de inversión y funcionamiento. Cuadro 30.

Cuadro 30
Establecimientos Públicos 30
Reservas presupuestales ejecutadas en 2012

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto | | Ejecución | | | | Saldo pptal |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
| | Inicial | Definitivo | Giros | Compromisos | Total | % | |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud | 20.055 | 24.972 | 17.907 | 1.014 | 18.921 | 75,8 | 6.052 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 1.796 | 3.634 | 3.376 | 58 | 3.434 | 94,5 | 200 |
| Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias | 5.970 | 5.789 | 5.317 | 247 | 5.564 | 96,1 | 225 |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 4.480 | 4.850 | 2.665 | 2.005 | 4.671 | 96,3 | 179 |
| Jardín Botánico Jose celestino Mutis | 3.401 | 2.914 | 2.076 | 762 | 2.838 | 97,4 | 76 |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 71.056 | 60.131 | 44.052 | 14.910 | 58.962 | 98,1 | 1.170 |
| Instituto de Desarrollo Urbano | 228.069 | 222.042 | 129.423 | 88.347 | 217.770 | 98,1 | 4.272 |
| Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal | 5.460 | 3.521 | 3.276 | 180 | 3.456 | 98,1 | 66 |
| Instituto Distrital de Turismo | 2.542 | 2.274 | 1.906 | 326 | 2.233 | 98,2 | 42 |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte | 18.204 | 19.922 | 18.694 | 883 | 19.577 | 98,3 | 345 |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro distrital | 14.996 | 12.087 | 11.712 | 207 | 11.919 | 98,6 | 168 |
| Instituto Distrital de las Artes | 719 | 770 | 763 | 0 | 763 | 99,0 | 7 |
| Caja de la Vivienda Popular | 6.120 | 6.602 | 4.203 | 2.341 | 6.544 | 99,1 | 58 |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 131.116 | 158.179 | 137.473 | 19.727 | 157.200 | 99,4 | 980 |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 602 | 578 | 351 | 225 | 576 | 99,6 | 2 |
| Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 34.104 | 35.498 | 31.328 | 4.108 | 35.435 | 99,8 | 63 |
| Instituto para la Economía social | 8.341 | 9.476 | 7.641 | 1.829 | 9.470 | 99,9 | 6 |
| Instituto Distrital de Patrimonio Cultural | 2.960 | 2.107 | 2.052 | 55 | 2.106 | 100,0 | |
| Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico | 189 | 225 | 192 | 32 | 225 | 100,0 | 0 |
| Total | 560.180 | 575.574 | 424.406 | 137.256 | 561.662 | 97,6 | 13.911 |

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

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Las reservas que se ejecutaron durante la vigencia 2012 alcanzaron el 97,6%. Las entidades que constituyeron mayores reservas para ejecutar en el 2012 fueron: el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y el Fondo Financiero Distrital de Salud FFDS. Las que alcanzaron ejecución del 100% son: Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico y el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural. La más baja ejecución con un 75,8%, correspondió al Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud.

1.5.3. Contraloría de Bogotá

Fuentes

La Contraloría Distrital, contó con un presupuesto inicial de \$78.974 millones, fue objeto de modificación, con un aumento por \$2.015 millones, arrojando un definitivo de \$80.989 millones, al ser comparado con el año 2011 presentó un incremento de 6% Cuadro 31.

Cuadro 31
Contraloría de Bogotá, D.C.
Comparativo Presupuestal 2011 – 2012 de Ingresos y Rentas

Millones de pesos de 2012

| Concepto | Presupuesto | | | | | Recaudos | | Var. | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|-------------|--------------|--------------|--|
| | 2011(*) | 2012 | | | Definitivo | % part. | Acumulado | % | 2012 - 2011 | |
| | Definitivo | Inicial | Modificaciones | Absoluta | | | | | % | |
| Transferencias | 76.384 | 78.974 | 2.015 | 80.989 | 100,0 | 75.814 | 93,6 | 4.605 | 6,0 | |
| <i>Administración central</i> | 76.384 | 78.974 | 2.015 | 80.989 | 100,0 | 75.814 | 93,6 | 4.605 | 6,0 | |
| Aporte ordinario | 76.384 | 78.974 | 2.015 | 79.628 | 98,3 | 75.814 | 95,2 | 3.244 | 4,2 | |
| Vigencia | 74.511 | 77.028 | 2.600 | 79.628 | 98,3 | 74.494 | 93,6 | 5.117 | 6,9 | |
| Inversión ordinaria - otros D.C. | 74.511 | 77.028 | 2.600 | 79.628 | 98,3 | 74.494 | 93,6 | 5.117 | 6,9 | |
| Vigencia anterior | 1.874 | 1.945 | -585 | 1.361 | 1,7 | 1.321 | 97,0 | -513 | -27,4 | |
| Reservas | 1.874 | 1.945 | -585 | 1.361 | 1,7 | 1.321 | 97,0 | -513 | -27,4 | |
| Total ingresos | 76.384 | 78.974 | 2.015 | 80.989 | 100,0 | 75.814 | 93,6 | 4.605 | 6,0 | |

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

(*) El año de 2011 está en valores constantes de 2012.

Usos

De los \$80.989 millones asignados a este ente de control, le correspondió 97,2% a gastos de funcionamiento, y 2,8%, a inversión. Los usos ascendieron a \$77.094 millones equivalente a 95,2%, de los cuales los gastos de funcionamiento lograron 98,6% y la inversión 1,4%, de la ejecución total. Cuadro 32.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 32
Contraloría de Bogotá, D.C.
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión

Millones de pesos de 2012

| Nombre | Presupuesto | | | | | Ejecución | | | | Var. | |
|---|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|---------------|--------------|
| | 2011(*) | 2012 | | | | Giros | Compromisos | Total | % Eje. | 2012 - 2011 | |
| | Definitivo | Inicial | Modificación | Vigente | % part. | | | | | Absoluta | % |
| Gastos de funcionamiento | 72.744 | 75.943 | 2.361 | 78.698 | 97,2 | 73.851 | 2.130 | 75.981 | 96,5 | 5.954 | 8,2 |
| <i>Servicios personales</i> | 67.420 | 68.376 | 339 | 68.715 | 84,8 | 67.031 | 11 | 67.042 | 97,6 | 1.295 | 1,9 |
| <i>Gastos generales</i> | 4.402 | 6.578 | 2.261 | 9.234 | 11,4 | 6.111 | 2.078 | 8.189 | 88,7 | 4.832 | 109,8 |
| <i>Reservas presupuestales</i> | 923 | 989 | -239 | 750 | 0,9 | 709 | 41 | 750 | 100,0 | -173 | -18,7 |
| Otros gastos | 0 | 239 | -239 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | N/A |
| Inversión | 3.641 | 2.636 | -345 | 2.291 | 2,8 | 1.090 | 24 | 1.113 | 48,6 | -1.350 | -37,1 |
| <i>Directa</i> | 2.751 | 1.680 | 0 | 1.680 | 2,1 | 480 | 22 | 502 | 29,9 | -1.071 | -38,9 |
| <i>Bogotá positiva: para vivir mejor</i> | 2.751 | 1.680 | -1.680 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | -2.751 | -100,0 |
| <i>Participación</i> | 717 | 680 | -680 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | -717 | -100,0 |
| <i>Gestión pública efectiva y transparente</i> | 2.034 | 1.000 | -1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | -2.034 | -100,0 |
| <i>Bogotá Humana</i> | 0 | 0 | 1.680 | 1.680 | | 480 | 22 | 502 | 29,9 | 1.680 | N/A |
| <i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i> | 0 | 0 | 1.680 | 1.680 | | 480 | 22 | 502 | 29,9 | 1.680 | N/A |
| <i>Reservas presupuestales</i> | 890 | 956 | -345 | 611 | 0,8 | 610 | 1 | 611 | 100,0 | -279 | -31,3 |
| Otros gastos | 0 | 345 | 345 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | N/A |
| Total Gastos | 77.274 | 78.579 | 2.015 | 80.989 | 100,0 | 74.940 | 2.154 | 77.094 | 95,2 | 3.715 | 4,8 |

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

Los gastos de funcionamiento presentaron una ejecución de 96,5%, equivalente a \$78.698 millones. La inversión apropió el 2,8% del total del presupuesto, de los cuales el 2,1% corresponde a inversión directa, y el 0,8% a cancelación de reservas presupuestales cuya ejecución fue del 100%.

La inversión obtuvo el 48,6% de ejecución equivalente a \$1.113 millones de los cuales la Inversión directa, alcanzó una ejecución del 29,9%, correspondiente a \$502 millones, registrados en el Plan de Desarrollo *Bogotá Humana* y pertenece al eje "Una Bogotá que defiende y fortalece lo público". Fueron evaluados los proyectos de inversión Nos. 250 "Promover cultura de la participación y el control fiscal", que a partir de junio 22 de 2012 se modificó por el proyecto No. 770 "Control social a la gestión pública", proyecto 7440, "Renovación e Implementación de la Plataforma Tecnológica para el soporte de la participación ciudadana y el control fiscal en la Contraloría de Bogotá D.C.", que a partir de junio 22 de 2012 se cambia por el proyecto No. 776 "Fortalecimiento de la capacidad Institucional para un control fiscal efectivo y transparente", 7203 "Adquirir, adecuar y remodelar áreas de trabajo" y proyecto 7205 "Dotar a la Contraloría de Bogotá del equipamiento para el fortalecimiento de la territorialización del control fiscal".

Para la vigencia del 2012, el monto asignado para la Auditoría fiscal fue de \$394 millones, alcanzando una ejecución presupuestal de 20,5%.

Las reservas presupuestales de funcionamiento e inversión, conjuntamente registraron inicialmente \$1.945 millones. A lo largo de la vigencia contabilizaron modificación de reducción de \$584 millones, para un definitivo de \$1.361 millones. En los dos grandes grupos, los giros estuvieron cercanos a 96,9%, quedando una mínima cuantía de 3,1% en compromisos.

1.5.4. Universidad Distrital Francisco José De Caldas

Fuentes

Contó con un presupuesto definitivo de \$136.218 millones, que frente al de la vigencia anterior, fue inferior en 23,9%. El rubro “Estampilla Universidad” no recaudó lo presupuestado.

En su composición general, los tres grandes rubros alcanzaron la siguiente participación: ingresos corrientes 47,7%, transferencias de la nación 11% y recursos de capital 41,3%. Cuadro 33

Cuadro 33
Universidad Distrital
Presupuesto Neto de Ingresos a 31 de Diciembre

Millones de pesos de 2012

| Concepto | Definitivo 2011(*) | 2012 | | | Var. % | Var. 2012 - 2011 | |
|---|-----------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------------|--------------|
| | | Inicial | Modificaciones | Definitivo | | Absoluta | % |
| | | | | | | | |
| Ingresos corrientes | 52.480 | 64.964 | 0 | 64.964 | 0,0 | 12.484 | 23,8 |
| <i>Tributarios</i> | 26.634 | 35.271 | 0 | 35.271 | 0,0 | 8.637 | 32,4 |
| Estampilla Universidad distrital | 26.634 | 35.271 | 0 | 35.271 | 0,0 | 8.637 | 32,4 |
| <i>No tributarios</i> | 25.846 | 29.692 | 0 | 29.692 | 0,0 | 3.846 | 14,9 |
| Rentas contractuales | 22.229 | 26.018 | 0 | 26.018 | 0,0 | 3.790 | 17,0 |
| Otros ingresos no tributarios | 3.617 | 3.674 | 0 | 3.674 | 0,0 | 57 | 1,6 |
| Transferencias | 13.277 | 13.479 | 1.533 | 15.012 | 11,4 | 1.735 | 13,1 |
| <i>Nación</i> | 13.277 | 13.479 | 1.533 | 15.012 | 11,4 | 1.735 | 13,1 |
| Recursos de capital | 113.290 | 34.081 | 22.162 | 56.243 | 65,0 | -57.047 | -50,4 |
| <i>Recursos del balance</i> | 102.801 | 15.000 | 3.452 | 18.452 | 23,0 | -84.349 | -82,1 |
| <i>Rendimientos por operaciones financieras</i> | 1.478 | 16.501 | 12.000 | 28.501 | 72,7 | 27.023 | 1827,7 |
| <i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i> | 6.624 | 0 | 6.710 | 6.710 | 0,0 | 86 | 1,3 |
| <i>Otros recursos de capital</i> | 2.387 | 2.580 | 0 | 2.580 | 0,0 | 193 | 8,1 |
| Ingresos | 179.047 | 112.524 | 23.694 | 136.218 | 21,1 | -42.829 | -23,9 |

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

(*) A las cifras registradas a diciembre 31 de 2011 se les aplicó el IPC 2,44% para actualizarlas a pesos de 2012.

(**) Presupuesto Neto de ingresos de 2011 y 2012: no incluye las transferencias de la Administración Central.

Al finalizar la vigencia de 2012, el presupuesto de ingresos presenta un recaudo efectivo del 86,9% correspondiente a \$118.359 millones, Los recursos captados son inferiores a los de la vigencia anterior en \$64.690 millones, lo que indica, una disminución de 35,3%, en razón a que, en los ingresos corrientes no tributarios no se recaudo lo presupuestado por matrículas de pregrado. Cuadro 34.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 34
Universidad Distrital
Presupuesto y Recaudo de Ingresos

Millones de pesos de 2012

| Concepto | Recaudo 2011 (*) | 2012 | | | % var. rec. 2012-2011 |
|--------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|--------------------------|
| | | Definitivo | Recaudo | % rec. | |
| Ingresos corrientes | 50.495 | 64.964 | 49.919 | 76,8 | -1,1 |
| Tributarios | 26.092 | 35.271 | 23.034 | 65,3 | -11,7 |
| Estampilla Universidad Distrital | 26.092 | 35.271 | 23.034 | 65,3 | -11,7 |
| No tributarios | 24.403 | 29.692 | 26.886 | 90,5 | 10,2 |
| Rentas contractuales | 21.298 | 26.018 | 22.663 | 87,1 | 6,4 |
| Otros ingresos no tributarios | 3.105 | 3.674 | 4.223 | 115,0 | 36,0 |
| Transferencias | 14.780 | 15.012 | 14.884 | 99,1 | 0,7 |
| Nación | 14.780 | 15.012 | 14.884 | 99,1 | 0,7 |
| Recursos de capital | 117.774 | 56.243 | 53.556 | 95,2 | -54,5 |
| Recursos del balance | 102.801 | 18.452 | 18.452 | 100,0 | -82,1 |
| Rendimientos operaciones financieras | 5.736 | 28.501 | 28.143 | 98,7 | 390,6 |
| Excedentes financieros | 6.624 | 6.710 | 6.710 | 100,0 | 1,3 |
| Otros recursos de capital | 2.613 | 2.580 | 251 | 9,7 | -90,4 |
| Total ingresos | 183.049 | 136.218 | 118.359 | 86,9 | -35,3 |

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

(*) Se les aplicó el IPC 2,44% para actualizarlas a pesos de 2012.

El nivel de recaudo alcanzado en los ingresos corrientes fue de 76,8%, referente a la vigencia anterior refleja una variación de -1,1% equivalente a \$576 millones menos.

Los Ingresos corrientes participaron con el 42,2% del total del recaudo, los tributarios participan con el 19,5%, a su vez lo conforman el rubro de la estampilla que al finalizar la vigencia obtuvo \$23.034 millones, equivalentes al 65,3% de lo programado.

A los ingresos corrientes no tributarios le correspondió el 22,7% del total recaudado \$22.663 millones, equivalente al 87,1% de los \$26.018 millones propuestos y otros ingresos no tributarios por \$4.223 millones correspondiente al 115% de los \$3.674 millones.

De las transferencias de la nación se recaudaron \$14.884 millones equivalentes a 99,1%, que al compararlo con el recaudo de la vigencia anterior se observa una disminución de 0,7%. Los recursos de capital acumularon el 95,2%, su recaudo presentó disminución de 54,5% al compararse con el de 2011.

Usos

Del presupuesto asignado a la Universidad Distrital, destinó a funcionamiento 71,6% y a inversión el 28,4%.

El cumplimiento de Gastos e Inversión fue del 92,2%. Los gastos de funcionamiento se han ejecutado en el 96%, y la inversión en 82,5%. El

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

cumplimiento presentó variación negativa de 16,1% frente a la vigencia anterior. Cuadro 35.

Cuadro 35
Universidad Distrital Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión

Millones de pesos de 2012

| Concepto | 2011 (*) | 2012 | | | | | Giros Vs Presupuesto | % Variación ejecución 2012-2011 |
|---|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|-------------|----------------------|---------------------------------|
| | Ejecución | Presupuesto definitivo | Giros | Compromisos | Total | % | | |
| Gastos de funcionamiento | 197.507 | 202.961 | 178.980 | 15.957 | 194.937 | 96,0 | 88,2 | -1,3 |
| Servicios personales | 106.903 | 111.874 | 108.813 | 1.028 | 109.841 | 98,2 | 97,3 | 2,7 |
| Gastos generales | 27.465 | 33.857 | 16.712 | 12.705 | 29.416 | 86,9 | 49,4 | 7,1 |
| Transferencias para funcionamiento | 55.024 | 57.230 | 53.456 | 2.224 | 55.680 | 97,3 | 93,4 | 1,2 |
| Pasivos exigibles | 316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Reservas presupuestales | 7.799 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Inversión | 114.327 | 80.874 | 9.806 | 56.931 | 66.737 | 82,5 | 12,1 | -41,6 |
| Directa | 38.109 | 80.572 | 9.593 | 56.931 | 66.524 | 82,6 | 11,9 | 74,6 |
| Bogotá positiva: para vivir mejor | 38.109 | 2.361 | 1.925 | 371 | 2.296 | 97,2 | 81,5 | -94,0 |
| Ciudad de derechos | 15.260 | 1.414 | 1.078 | 313 | 1.391 | 98,4 | 76,3 | -90,9 |
| Gestión pública efec. y transp. | 22.849 | 947 | 846 | 58 | 905 | 95,5 | 89,3 | -96,0 |
| Bogota Humana | 0 | 78.210 | 7.668 | 56.560 | 64.228 | 82,1 | 9,8 | N/A |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo | 0 | 75.500 | 7.649 | 54.270 | 61.919 | 82,0 | 10,1 | N/A |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público | 0 | 2.710 | 20 | 2.290 | 2.309 | 85,2 | 0,7 | N/A |
| Transferencias para inversión | 272 | 302 | 213 | 0 | 213 | 70,4 | 70,4 | -21,7 |
| Pasivos exigibles | 1.033 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Reservas presupuestales | 41.214 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Total presupuesto | 311.834 | 283.835 | 188.786 | 72.888 | 261.674 | 92,2 | 66,5 | -16,1 |

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

(*) A las cifras registradas a diciembre 31 de 2011 se les aplicó el IPC 2,44% para actualizarlas a pesos de 2012.

La inversión fue por \$80.874 millones, de los cuales reportó ejecución de \$66.737 millones equivalentes al 82,6%.

En la inversión directa, intervinieron los planes de desarrollo “Bogotá Positiva” con una asignación de \$2.361 millones, ejecutando el 97,2%, y “Bogotá Humana” le correspondió la suma de \$78.210 millones, alcanzando una ejecución de 82,1%.

En el Plan de Desarrollo Bogotá Positiva se logró la inversión con los nueve proyectos inscritos inicialmente, el proyecto 0434 Fortalecimiento de la Extensión Universitaria presentó ejecuciones en los años 2009 y 2010 por cuantías no relevantes y no registró continuidad en el nuevo plan de desarrollo Bogotá Humana, no se establecieron causas para su no continuidad; los otros ocho proyectos fueron incorporados en el nuevo Plan de desarrollo “Bogotá Humana” sin incluirse proyectos nuevos.

El proyecto 0379 y denominado Construcción Nueva Sede Universitaria Ciudadela el Porvenir Bosa, está registrado en el plan de Desarrollo Bogotá Positiva, le fueron asignados recursos por valor de \$25.000 millones, mediante resolución No.018 del 5 de julio de 2012, del Consejo Superior Universitario, durante la vigencia 2012, no presentó ejecución, su ficha EBI-D fue actualizada y el proyecto fue incluido en el proceso de armonización en el nuevo Plan de desarrollo Bogotá Humana a partir del mes de septiembre de 2012.

1.5.5. Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD.

El resultado fiscal comprende el análisis de ingresos y gastos, con base en las ejecuciones presupuestales²³. Así, en la vigencia 2012, el resultado fiscal de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, vía pagos registró un notable superávit de \$1.530.139 millones. Según compromisos el balance presupuestal aumenta a \$2.459.609 millones y con base en el total de obligaciones el superávit arrojado es de \$406.566 millones. Lo anterior, producto de una ineficiente e ineficaz gestión en la aplicación de los recursos puestos a disposición, que vienen generando el sustancial crecimiento y acumulación de Cuentas por Pagar. Ahora bien, en contraste con este resultado, las empresas generaron al culminar el período 2011, un déficit de \$65.418 millones, el cual está asociado con el desajuste estructural entre ingresos y gastos, hecho reflejado en el descenso en el caudal de ingresos el cual fue menor a los gastos totales.

Fuentes y Usos

Fuentes

Los recursos presupuestales administrados por las EICD en 2012 alcanzaron los \$3.6 billones, que equivale en términos relativos al 86,5%, valor que comparado con lo obtenido en el 2011, registra una variación positiva del 13,4% (\$424.192 millones). Las razones que explican el incumplimiento en el recaudo, tienen que ver con las falencias de planeación y programación presupuestal presentadas en Aguas de Bogotá y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado - EAAB, y principalmente los desacertados resultados registrados en Recursos de Capital (67,1%) y Transferencias (77,7%).

En el caso de Aguas de Bogotá, tan solo se obtuvo el 3,4% del presupuesto definitivo, mientras que en la EAAB, el bajo resultado se evidenció en el uso del saldo de los dos (2) cupos de endeudamiento que le han sido autorizados por el Concejo²⁴, para lo cual se calcularon recursos del crédito interno por \$259.778 millones, de los cuales apenas se percibió el 2%.

²³ Ejecuciones presupuestales reportadas por los sujetos de control a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF.

²⁴ Acuerdo 40 de 2001 – saldo pendiente \$102.396 millones. Acuerdo 467 de 2011 - \$300.000 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro No 36
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Fuentes presupuestales 2011 – 2012

Millones de pesos

| Concepto | Recaudo | | % de Var. 2012/2011 | % de Part. Fuentes | |
|--|------------------|------------------|------------------------|--------------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | | 2011 | 2012 |
| Fuentes | | | | | |
| Disponibilidad Inicial | 705.460 | 913.760 | 29,5 | 22,3 | 25,5 |
| Ingresos Corrientes | 1.378.801 | 1.392.882 | 1,0 | 43,6 | 38,9 |
| Ingresos de Explotación | 1.376.732 | 1.380.365 | 0,3 | 43,6 | 38,5 |
| Otros Ingresos Corrientes | 2.069 | 12.517 | 505,0 | 0,1 | 0,3 |
| Transferencias | 882.324 | 864.277 | -2,0 | 27,9 | 24,1 |
| Nación | 316.566 | 320.459 | 1,2 | 10,0 | 8,9 |
| Departamento | 6.149 | | -100,0 | 0,2 | 0,0 |
| Municipios | | 3.899 | 0,0 | | |
| Entidades Distritales | - | 8.911 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Administración Central | 543.264 | 476.363 | -12,3 | 17,2 | 13,3 |
| Otras Transferencias | 16.345 | 54.645 | 234,3 | 0,5 | 1,5 |
| Recursos de Capital | 192.404 | 412.262 | 114,3 | 6,1 | 11,5 |
| Recursos del Balance | 10.000 | | -100,0 | N.A. | 0,0 |
| Recursos del Crédito | 964 | 5.152 | 434,4 | 0,0 | 0,1 |
| Rendimientos por Operaciones Financieras | 69.259 | 121.348 | 75,2 | 2,2 | 3,4 |
| Donaciones | 221 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Aportes de Capital | 9.700 | 17.238 | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| Recursos de Titularización | 4.581 | 112.896 | 2364,4 | 0,1 | 3,2 |
| Otros Recursos de Capital | 97.679 | 155.628 | 59,3 | 3,1 | 4,3 |
| Total Fuentes | 3.158.989 | 3.583.181 | 13,4 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá, D.C.-S IVICOF.

La principal fuente de financiamiento del presupuesto de las EICD, fueron los ingresos corrientes que aportaron el 38,9% del total de ingresos obtenidos, es decir, \$1.4 billones, suma que comparada con lo recaudado en el 2011 registra un crecimiento de tan solo el 1%. Al interior, se destacó lo captado por venta de servicios de acueducto y alcantarillado, que prácticamente permanecieron en el mismo nivel de la vigencia anterior, participando con el 88% del total de ingresos corrientes. Es de anotar, que la EAAB fue la empresa con mayor venta de servicios, y por ende, contribuyó con el 90,3% del total de ingresos corrientes.

Seguidamente, se situó la venta de bienes, grupo en donde predomina lo generado por venta de billetes de lotería, que en 2012, produjo recursos por \$47.755 millones, cifra inferior en un 1,6% a lo obtenido en la vigencia antecedente. Esto lógicamente erosionó la base de la transferencia para el sector salud, que disminuyó en un 35,7% al pasar de \$16.668 millones en el 2011 a \$10.723 millones en el período analizado.

En segunda instancia, se destacaron los recursos provenientes por disponibilidad inicial, grupo que concentró el 25,5% del total de fuentes. Al finalizar el período, registró un cumplimiento del 99,7%. Sin embargo, la observación pertinente es que la alta representatividad de los saldos disponibles de tesorería dentro del total de fuentes, confirma la ineficiente e ineficaz gestión en la ejecución presupuestal de la gran mayoría de empresas, revelada en el alto rezago en el avance físico de los proyectos. Los recursos

que se vienen presupuestando, no se están aplicando en su totalidad en la respectiva anualidad, extendiéndose a vigencias siguientes, y como resultado, generando el crecimiento y acumulación de Cuentas por Pagar, las cuales son apalancadas por esta vía.

Por el lado de las transferencias, aportaron el 24,1% de los fondos (\$864.277 millones), reflejando un descenso de 3,8 puntos porcentuales frente a la participación del 2011, hecho atribuido a la disminución de los aportes de la Administración Central hacia Transmilenio, para la financiación de las obras relacionadas con el Sistema Integrado de Transporte Masivo, la puesta en marcha del SITP y la extensión del servicio hasta Soacha. De lo recaudado, el 37% provino de transferencias de la Nación y el 55,1% de la Administración Central.

Por su parte, los ingresos de capital, participaron con el 11,5% del total de fuentes, revelando un crecimiento de 5,4 puntos en comparación con la vigencia. Las razones que explican esta variación positiva, tuvieron que ver con el incremento de los recursos percibidos por operaciones financieras realizadas por la EAAB (\$102.715 millones) y la incorporación de recursos procedentes del proceso de titularización llevado a cabo por Transmilenio (\$112.896 millones), recursos que financiarán la construcción de la III fase del sistema (Calle 26 - Carrera 10^a). No está por demás hacer referencia, a la deficiente gestión que viene adelantando la EAAB en el manejo del saldo de los dos (2) cupos de endeudamiento, recursos que año a año viene programando para finalmente no recaudar.

Por empresas, los recursos percibidos se originaron en un 57,3% de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 38,5% de Transmilenio, el 1,6% de la Lotería de Bogotá, el 1,2% de Metrovivienda, el 0,7% de Canal Capital, el 0,6% de la Empresa de Renovación Urbana y el 0,1% restante de Aguas de Bogotá. Como se puede colegir, el 95,8% del total de fuentes provino en el 2012, de la EAAB y Transmilenio.

Usos

Al cierre del 2012, las EICD utilizaron el 76,6% del total de recursos disponibles, donde los pagos alcanzaron el 49,5% y los compromisos el 27,1%. Las fuentes de recursos se aplicaron en un 22,4% a gastos de funcionamiento, un 12,2% a operación, un 1,7% al pago del servicio de la deuda y en un 63,7% a la inversión²⁵.

²⁵ Al interior de los gastos de funcionamiento, operación, servicio de la deuda e inversión, se incluye el componente de Cuentas por Pagar de vigencias anteriores. El monto de estas Cuentas en el 2012 alcanzó los \$935.980 millones, de donde se desprende, que el 29,5% del total de usos en el período evaluado, correspondió a usos derivados de vigencias anteriores.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En cuanto al total de usos, registraron una reducción del 6,9% frente al 2011 con base en pagos, comportamiento presentado en todos los componentes del gasto. Al interior de éstos, la principal aplicación de recursos en el 2012 vía pagos y compromisos, correspondió a la inversión. En cuantía, se pagaron y comprometieron menos de \$82.830 millones de los \$2.103.664 millones utilizados en el 2011.

Le siguen en importancia, los gastos de funcionamiento que contribuyeron con el 28,9% del total girado, disminuyendo los valores aplicados en un 4,9% con respecto a la vigencia antecedente. Por su parte, los gastos de operación concentraron el 13% del total pagado, y el servicio de la deuda que disminuyó su utilización frente al 2011, pasando de representar el 3,8% al 2,6% en 2012, conforme lo muestra el siguiente cuadro 37.

Cuadro 37
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Usos presupuestales 2011 - 2012

Millones de pesos

| Concepto | Giros | | % de Var. 2012/2011 | % de Part. Usos | |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | | 2011 | 2012 |
| Usos | | | | | |
| Funcionamiento | 624.652 | 594.315 | -4,9 | 28,3 | 28,9 |
| Servicios Personales | 134.730 | 146.256 | 8,6 | 6,1 | 7,1 |
| Aportes Patronales | 44.356 | 48.409 | 9,1 | 2,0 | 2,4 |
| Gastos Generales | 198.878 | 138.533 | -30,3 | 9,0 | 6,7 |
| Transferencias de Funcionamiento | 196.360 | 196.219 | -0,1 | 8,9 | 9,6 |
| Cuentas por Pagar | 50.328 | 64.898 | 29,0 | 2,3 | 3,2 |
| Gastos de Operación | 281.441 | 267.725 | -4,9 | 12,8 | 13,0 |
| Gastos de Comercialización | 132.063 | 112.084 | -15,1 | 6,0 | 5,5 |
| Gastos de Producción | 126.882 | 109.967 | -13,3 | 5,8 | 5,4 |
| Cuentas por Pagar | 22.496 | 45.674 | 103,0 | 1,0 | 2,2 |
| Servicio de la Deuda | 84.456 | 54.191 | -35,8 | 3,8 | 2,6 |
| Deuda Interna | 48.218 | 53.591 | 11,1 | 2,2 | 2,6 |
| Deuda Externa | 2 | 0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Bonos Pensionales | 544 | 551 | 1,3 | 0,0 | 0,0 |
| Cuentas por Pagar | 61 | 49 | -19,7 | 0,0 | 0,0 |
| Pasivos Exigibles | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Fondo Liberación de Apropriaciones | 35.631 | 0 | 0,0 | 1,6 | 0,0 |
| Inversión | 1.214.738 | 1.136.812 | -6,4 | 55,1 | 55,4 |
| Inversión Directa | 692.753 | 667.231 | -3,7 | 31,4 | 32,5 |
| Transferencias para Inversión | 42.497 | 58.253 | 37,1 | 1,9 | 2,8 |
| Cuentas por Pagar | 479.488 | 410.994 | -14,3 | 21,7 | 20,0 |
| Otros gastos | - | 334 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Total Usos | 2.205.287 | 2.053.043 | -6,9 | 100,0 | 100,0 |

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

En lo referente al uso de los recursos, llama la atención, que la EAAB haya destinado en el 2012 la mayor parte de lo pagado y comprometido a funcionamiento (\$645.262 millones), cifra que supera en \$313.578 millones a lo aplicado a inversión directa (\$331.684 millones). En el crecimiento del gasto de funcionamiento confluyen varios factores, entre ellos, el considerable pasivo

pensional, producto de los desproporcionados y onerosos beneficios que vienen siendo otorgados a los trabajadores vía convención colectiva.

Por niveles de gasto, los de funcionamiento con base en pagos y compromisos, representaron en el 2012, el 22,5% del total de usos, aumentando su participación en 0,6 puntos con respecto al 2011. Al interior de sus componentes, sobresale lo orientado en prevención y seguridad social, que representó el 30,6% del total ejecutado por este concepto. Es de anotar, que el 90,3% del total utilizado por las EICD, correspondió a erogaciones efectuadas por la EAAB, que representaron el 90,3% del total para funcionamiento.

En cuanto a los gastos de operación, constituidos básicamente por las erogaciones en que deben incurrir las empresas para la adquisición de bienes, insumos y servicios, que participan directamente en el proceso de producción o comercialización, mantuvieron su tendencia ascendente, aumentando su participación en el total de usos presupuestales (pagos y compromisos), pasando del 10,3% al 12,2% en el 2012. En este orden de ideas, al cierre del 2012, se realizaron erogaciones por \$387.599 millones, cifra que equivale al 83,3% de los recursos disponibles. En línea con lo anterior, vale la pena destacar, la considerable suma desembolsada por la EAAB (\$76.235 millones), destinada a atender los gastos relacionados con el proceso comercial y operativo de los contratos especiales de gestión – gestores, proceso que fue retomado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado en el 2012.

Otro aspecto que merece señalar al comportamiento de los gastos de operación, es el notable incremento reflejado en Aguas de Bogotá frente al año anterior. En el 2011, la empresa utilizó para este propósito \$4.430 millones, suma que se incrementó a \$53.457 millones en el 2012, hecho atribuido, a los nuevos gastos en que incurrió la empresa para la operación del servicio de aseo. La observación pertinente, es que de este último valor quedaron comprometidos \$51.154 millones, sin fuentes de financiamiento ciertas que los respalden, toda vez, que Aguas de Bogotá en el 2012 apenas recaudo \$4.566 millones.

En lo referente al comportamiento de los gastos del servicio de la deuda, registraron una reducción del 35,9% en comparación con los recursos utilizados en el 2011, disminución explicada, en que en el 2012 no se aplicaron recursos procedentes del Fondo de Liberación de Apropiedades, que en el año anterior alcanzaron los \$35.631 millones. No esta por demás señalar, que los \$54.275 millones utilizados en el 2012, están relacionados básicamente por pagos de intereses de deuda interna, derivados de obligaciones adquiridas por la EAAB.

En materia de inversión, tal como se mencionó sobresalió la participación de este grupo dentro del total de usos (63,7%), que en cifras equivale a

\$2.020.834 millones. Al interior se destacó lo destinado a inversión directa, gasto que concentró el 56,2% de los valores aplicados. En este sentido, es importante hacer referencia a la baja relación de los pagos frente a los compromisos, los cuales alcanzaron los \$1.136.812 millones, lo que quiere decir, que los giros efectivos apenas representaron el 41,5%.

En lo que tiene ver con el comportamiento de la inversión directa, sobresalen los bajos niveles de ejecución registrados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, Metrovivienda, Canal Capital y Transmilenio, empresas que mostraron autorizaciones de giro de apenas el 15,5%, 23,7%, 31,1% y 51,9% respectivamente

Al anterior panorama se agrega, que del total utilizado en inversión, el 40,5% correspondió a Cuentas por Pagar de vigencias anteriores, lo que da cuenta, del considerable rezago en la ejecución física de los proyectos de inversión, y la notable representatividad que han venido adquiriendo como parte integral del gasto, toda vez, que estos compromisos mantuvieron una tendencia creciente, al pasar de \$662.671 millones en el 2011 a \$817.201 millones en el 2012.

1.5.6. Empresas Sociales del Estado

Resultado fiscal

El balance de la gestión fiscal de las Empresas Sociales del Estado cerró la vigencia 2012 con un déficit total de \$207.249 millones, manteniendo la misma tendencia deficitaria de años anteriores, tal como lo revela el 2011, que finalizó con un resultado negativo de \$207.074 millones. Este resultado con base en pagos arrojó un superávit de \$127.554 millones, y según compromisos el superávit asciende a \$818.643 millones, lo que deja ver, una acumulación considerable de Cuentas por Pagar.

En esta situación confluyen varios factores. El primero de ellos, los mayores niveles de gasto hospitalario que han venido adquiriendo las ESE, en contrasté con el menor crecimiento de las fuentes de financiamiento. Reafirma este desequilibrio, el índice de recaudo en el 2012, que apenas alcanzó el 76,3%, mientras que el total de gastos ascendió al 90%. Aunado a lo anterior, las fallas de gestión, evidenciadas en la inoportuna aplicación de los recursos dentro de la respectiva anualidad, y como resultado, los hospitales han venido aumentando los compromisos pendientes de pago.

Frente a esta situación altamente deficitaria, en la que se encuentran la gran mayoría de hospitales, inquieta que la falta de liquidez conduzca a que no se cuente con los recursos suficientes, para cubrir con los altos compromisos de pago que vienen quedando al cierre de cada año, y por consiguiente, la falta de recursos para adquirir insumos y personal idóneo, lo que pondría en grave

riesgo la calidad en el servicio o la falta de atención, exponiendo la vida misma de los pacientes.

De los veintidós (22) hospitales que conforman la red hospitalaria, llama la atención, los balances negativos más altos registrados por los hospitales de II Nivel, como Meissen que arrojó una situación deficitaria de \$43.732 millones, Suba de \$29.863 millones y Engativá de \$24.754 millones. En lo que tiene que ver, con los hospitales del III Nivel, es de especial preocupación, los resultados del hospital Occidente de Kennedy con un déficit de \$41.567 millones, Simón Bolívar de \$33.830 millones, Santa Clara de \$29.604 millones y el Tunal de \$27.470 millones.

Fuentes y Usos

Fuentes

En 2012, los recursos presupuestales administrados por las ESE alcanzaron los \$1.153.446 millones, que equivale al 76,3% de lo proyectado, valor que comparado con lo obtenido en el 2011, refleja un crecimiento de tan solo el 1,3%. Las causas generadoras de la baja recaudación obedecen, al incumplimiento de lo presupuestado por ingresos corrientes, grupo que por su notable representatividad dentro del caudal de ingresos, es el que incide en los logros alcanzados. Al interior sobresale, el bajo recaudo de recursos procedentes del FFDS - Vinculados²⁶, por su tránsito al régimen subsidiado, concepto por el cual se calcularon \$334.937 millones, suma posteriormente reducida en \$84.991 millones para un definitivo de \$249.946 millones, de los cuales se percibió tan solo el 54%, es decir, \$134.902 millones.

Por fuentes de recursos, los ingresos percibidos provinieron en un 10,0% de los saldos disponibles de tesorería, rubro que apalanca las cuentas por pagar, un 89,7% de ingresos corrientes y el 0,3% de recursos de capital, como lo enseña el siguiente cuadro (38)

²⁶ Los participantes vinculados: Son aquellas personas que por motivos de incapacidad de pago y mientras logran ser beneficiarios del régimen subsidiado tendrán derecho a los servicios de atención de salud que prestan las instituciones públicas y aquellas privadas que tengan contrato con el Estado”.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 38
Empresas Sociales del Estado
Fuentes presupuestales por composición de cuentas 2011 - 2012

Millones de pesos

| Concepto | Recaudo | | % de Var. 2012/2011 | % de Part. Fuentes | |
|------------------------|------------------|------------------|------------------------|--------------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | | 2011 | 2012 |
| Fuentes | | | | | |
| Disponibilidad Inicial | 104.751 | 114.998 | 9,8 | 9,2 | 10,0 |
| Ingresos | 1.033.941 | 1.038.448 | 0,4 | 90,8 | 90,0 |
| Ingresos Corrientes | 1.031.292 | 1.034.463 | 0,3 | 90,6 | 89,7 |
| Recursos de Capital | 2.649 | 3.985 | 50,4 | 0,2 | 0,3 |
| Total Fuentes | 1.138.692 | 1.153.446 | 1,3 | 100,0 | 100,0 |

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

Del valor recaudado, el 29,4% se destinaron a los hospitales que hacen parte del primer Nivel (\$339.683 millones), el 35% al segundo Nivel (\$403.506 millones) y el 35,6% a los del tercer nivel (\$410.257 millones).

Como fuente principal de financiamiento de las ESE, figuraron los ingresos corrientes que aportaron el 89,7% del total recaudado, es decir, \$1.034.463 millones, cifra que equivale al 74,1% de lo estimado. En relación con lo obtenido en el 2011, se observó un incremento de apenas el 0,3% inferior al crecimiento de los gastos que fue del 1,1%, lo que explica el desequilibrio estructural, y por ende, la situación deficitaria. Al interior, sobresale los recursos procedentes del Fondo Financiero Distrital de Salud, en especial por atención a vinculados, que representaron el 40,3% del total percibido por ingresos corrientes.

De igual forma, es importante hacer referencia a las Cuentas por Cobrar por venta de servicios de salud a los diferentes pagadores del sistema, habida cuenta, que año a año vienen adquiriendo un papel preponderante como alternativa de financiamiento, lo que refleja uno de los problemas que han impedido el fortalecimiento de los recursos propios de la red hospitalaria. Para el 2012, lo recaudado por esta vía alcanzó los \$173.214 millones, suma que participa con el 16,8% de lo obtenido por ingresos corrientes, e inferior en tan solo 0,2 puntos porcentuales de lo captado en la vigencia precedente.

En segundo lugar se destacó la disponibilidad inicial, que corresponde a los saldos disponibles de tesorería, los cuales representaron el 10% de los fondos (\$114.998 millones), incrementando su representatividad en comparación con el 2011 como parte integral de los ingresos, como quiera, que en el año anterior concentraron el 9,2% del total percibido. Este crecimiento revela, no solo falencias en el cumplimiento del principio de anualidad, sino falencias en la cancelación de las obligaciones pendientes de pago, teniendo en cuenta, que con estos recursos se apalancan las Cuentas por Pagar.

Finalmente, los ingresos de capital aportaron el 0,3% del total de fuentes (\$3.985 millones) correspondiendo en su mayoría (67%) a rendimientos por operaciones financieras.

Usos

En 2012, las fuentes de recursos se distribuyeron entre gastos de funcionamiento (21,1%), gastos de operación (76,8%) e inversión (2,1%). En relación con el período 2011, los recursos utilizados tuvieron una variación ascendente del 1,1%, crecimiento registrado en los gastos de operación que presentaron un aumento del 2,3%. En contraste con lo anterior, los recursos aplicados a funcionamiento e inversión mostraron una disminución del 0,2% y 22,9% respectivamente.

En cuanto al total de usos vía pagos, reportaron una reducción del 1,5% frente al 2011, comportamiento registrado tanto en funcionamiento como inversión, ya que por gastos de operación prácticamente se giro una suma similar a la del año anterior, tal como se aprecia en el Cuadro 39.

Cuadro 39
Empresas Sociales del Estado
Usos presupuestales por composición de cuentas 2011 - 2012

Millones de pesos

| Concepto | Giros | | % de Var. 2012/2011 | % de Part. Usos | |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | | 2011 | 2012 |
| Usos | | | | | |
| Funcionamiento | 236.520 | 224.088 | -5,3 | 22,7 | 21,8 |
| Gastos de Operación | 788.740 | 789.083 | 0,0 | 75,7 | 76,9 |
| Inversión | 16.425 | 12.721 | -22,6 | 1,6 | 1,2 |
| Disponibilidad Final | - | - | N.A. | N.A. | N.A. |
| Total Usos/Giros | 1.041.685 | 1.025.892 | -1,5 | 100,0 | 100,0 |

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

Asimismo, los resultados al cierre del 2012, permitieron evidenciar que el 24,7% de lo ejecutado quedó en compromisos, y los giros efectivos representaron el 75,4%, configuración que pone de presente, las considerables sumas que vienen quedando pendientes de pago.

Por niveles de gasto, el principal destino de recursos con base en pagos y compromisos se dirigió a gastos de operación, los cuales representaron en el 2012, el 76,9% del total de usos, aumentando su participación en 0,9 puntos frente al 2011. Al interior, predominan los destinados a gastos de personal, y los encaminados a la adquisición y/o alquiler de bienes y servicios orientados a la comercialización. De igual forma, sobresale lo aplicado a cancelar Cuentas por Pagar de la vigencia 2011 (\$213.871 millones), lo que deja entrever, fallas de gestión y a su vez el desconocimiento del principio de anualidad.

En cuanto a los gastos de funcionamiento concentraron el 21,1% del total aplicado, disminuyendo su participación en 0,3 puntos frente al 2011, situación originada básicamente, en la disminución de los gastos ocasionados por concepto de remuneración de servicios técnicos, y la reducción de gastos generales, renglones que registraron un descenso del 23% y el 7,4% respectivamente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En cuanto a la inversión, aportó el 2,1% dentro del total de usos. Al cierre del 2012, los hospitales ejecutaron apenas el 26% de los recursos a los que podían acceder, donde los pagos tan solo representaron el 11,5%. Es de anotar, que el 64% de lo ejecutado se encaminó a la cancelación de Cuentas por Pagar de la vigencia anterior, de donde se desprende, que los resultados reales de la inversión directa tan solo alcanzaron el 9,3%, de los cuales los pagos fueron del 5,9%. Logros similares se registraron en el 2011, en el que por inversión directa tan solo se ejecutó el 18,2%, de los cuales los pagos apenas representaron el 4,8%. Los anteriores resultados, afectan adversamente la modernización e infraestructura hospitalaria.

1.5.7. Fondos de Desarrollo Local

Fuentes

En la vigencia de 2012 los 20 Fondos de Desarrollo Local se les aprobó un presupuesto por \$945.131 millones, el cual se incrementó en \$24.369 millones para un definitivo por \$969.500 millones, de los cuales recaudó el 99%, que corresponde a \$960.257 millones, distribuido por rubros como se relaciona en el siguiente cuadro.

Cuadro 40
Fondos de Desarrollo Local
Presupuesto y recaudo de ingresos

Millones de pesos

| Entidad | Presupuesto Definitivo | Disponibilidad Inicial | Ingresos corrientes | Transferencias | Recursos de Capital | Totales | |
|------------------|------------------------|------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|-------------|
| | | | | | | Recaudos | % ejec. |
| Usaquén | 48.333 | 17.670 | 108 | 21.287 | 9.258 | 48.324 | 100,0 |
| Chapinero | 23.748 | 9.147 | 405 | 13.152 | 1.070 | 23.774 | 100,1 |
| Santa Fé | 33.137 | 12.288 | 205 | 19.263 | 0 | 31.756 | 95,8 |
| San Cristóbal | 64.893 | 20.733 | 69 | 38.319 | 5.827 | 64.949 | 100,1 |
| Usme | 67.887 | 22.846 | 33 | 36.961 | 43 | 59.883 | 88,2 |
| Tunjuelito | 38.180 | 15.954 | 47 | 21.813 | 273 | 38.087 | 99,8 |
| Bosa | 82.103 | 37.781 | 79 | 42.461 | 2.139 | 82.460 | 100,4 |
| Kennedy | 77.086 | 33.613 | 91 | 42.831 | 28 | 76.562 | 99,3 |
| Fontibón | 32.628 | 13.262 | 242 | 19.316 | 24 | 32.843 | 100,7 |
| Engativá | 70.557 | 33.443 | 176 | 33.847 | 3.141 | 70.607 | 100,1 |
| Suba | 63.177 | 23.620 | 300 | 39.380 | 140 | 63.439 | 100,4 |
| Barrios Unidos | 27.609 | 10.721 | 130 | 15.326 | 1.389 | 27.566 | 99,8 |
| Teusaquillo | 19.555 | 7.090 | 110 | 11.508 | 0 | 18.708 | 95,7 |
| Los Mártires | 25.504 | 10.440 | 222 | 14.989 | 3 | 25.654 | 100,6 |
| Antonio Nariño | 23.885 | 8.432 | 614 | 14.918 | 6 | 23.969 | 100,4 |
| Puente aranda | 34.087 | 15.024 | 265 | 17.308 | 1.386 | 33.983 | 99,7 |
| La Candelaria | 20.994 | 5.055 | 105 | 13.668 | 2.238 | 21.066 | 100,3 |
| Rafael Uribe | 77.914 | 29.836 | 103 | 33.883 | 14.087 | 77.909 | 100,0 |
| Ciudad Bolívar | 103.681 | 35.808 | 165 | 57.972 | 9.816 | 103.761 | 100,1 |
| Sumapaz | 34.541 | 12.737 | 509 | 21.257 | 456 | 34.959 | 101,2 |
| Total FDL | 969.500 | 375.499 | 3.978 | 529.458 | 51.323 | 960.257 | 99,0 |
| % Ejec | | 38,7 | 0,4 | 54,6 | 5,3 | 99,0 | |

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

La ejecución pasiva de los F.D.L se ubicó en el 94,7%, monto que corresponde a \$918.212 millones, donde lo girado alcanzó el 57,6%, y se constituyeron

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

cuentas por pagar en el 37,1%. Este resultado es similar a lo ocurrido en 2011, de una ejecución por \$881.943 millones, los giros correspondieron al 53,4% y los compromisos al 41,4%, es decir a pesar de los esfuerzos de la administración distrital no se logró disminuir el monto considerable de compromisos por pagar, que deben ejecutarse en las vigencias siguientes, en contravía del principio de anualidad del presupuesto.

Cuadro 41
Fondos de Desarrollo Local FDL
Presupuesto y Ejecución de la Inversión a diciembre 31 de 2012

Millones de pesos

| Detalle | Definitivo | Giros | % giros | Compromisos | % Compr. | Ejecución | % Ejec. | % Partc |
|---|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------|
| Funcionamiento | 29.993 | 17.521 | 58,4 | 8.619 | 28,7 | 26.141 | 87,2 | 2,8 |
| Bogota Positiva | 556.026 | 288.002 | 51,8 | 233.232 | 41,9 | 521.235 | 93,7 | 56,8 |
| Ciudad de derechos | 179.546 | 54.470 | 30,3 | 117.838 | 65,6 | 172.308 | 96,0 | 18,8 |
| Derecho a la ciudad | 302.882 | 197.486 | 65,2 | 84.667 | 28,0 | 282.154 | 93,2 | 30,7 |
| Ciudad global | 13.821 | 4.241 | 30,7 | 8.987 | 65,0 | 13.228 | 95,7 | 1,4 |
| Participación | 8.206 | 2.816 | 34,3 | 4.027 | 49,1 | 6.844 | 83,4 | 0,7 |
| Gestión pública efectiva y transparente | 51.570 | 28.988 | 56,2 | 17.713 | 34,3 | 46.701 | 90,6 | 5,1 |
| Obligaciones por pagar | 383.378 | 253.393 | 66,1 | 117.444 | 30,6 | 370.837 | 96,7 | 40,4 |
| Ciudad de derechos | 122.075 | 97.435 | 79,8 | 20.473 | 16,8 | 117.908 | 96,6 | 12,8 |
| Derecho a la ciudad | 115.899 | 91.955 | 79,3 | 22.249 | 19,2 | 114.204 | 98,5 | 12,4 |
| Ciudad global | 9.566 | 7.520 | 78,6 | 1.907 | 19,9 | 9.427 | 98,5 | 1,0 |
| Participación | 9.451 | 6.515 | 68,9 | 2.896 | 30,6 | 9.410 | 99,6 | 1,0 |
| Gestión pública efectiva y transparente | 14.560 | 10.201 | 70,1 | 4.106 | 28,2 | 14.307 | 98,3 | 1,6 |
| Obligaciones por pagar vigencias anteriores | 111.827 | 39.767 | 35,6 | 65.814 | 58,9 | 105.580 | 94,4 | 11,5 |
| Disponibilidad Final | 104 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Total Inversión | 939.507 | 541.395 | 57,6 | 350.676 | 37,3 | 892.071 | 95,0 | 97,2 |
| Total gasto e Inversión | 969.500 | 558.916 | 57,6 | 359.296 | 37,1 | 918.212 | 94,7 | 100,0 |

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

La distribución por Fondo se relaciona en el cuadro siguiente.

Cuadro 42
Fondos de Desarrollo Local F.D.L
Ejecución del Presupuesto a Diciembre 31 2012

Millones de pesos

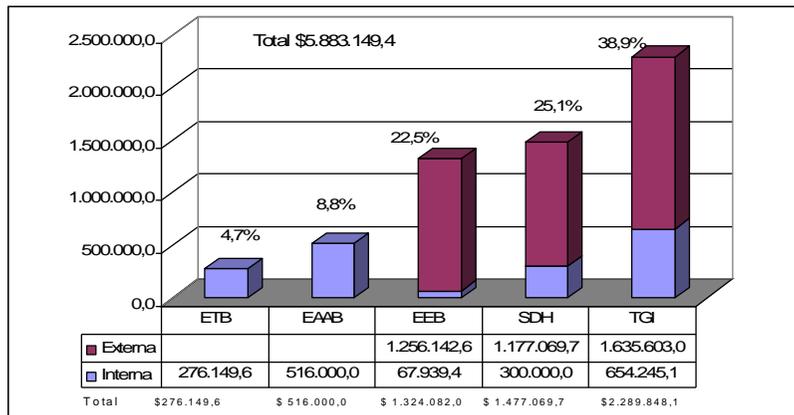
| Localidad | Inicial | Modif | Definitivo | Giros | % ejec. | Compromisos por pagar | % ejec. | Ejecución | % ejec. |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| Usaquén | 51.406 | -3.072 | 48.333 | 21.355 | 44,2 | 23.102 | 47,8 | 44.456 | 92,0 |
| Chapinero | 22.687 | 1.061 | 23.748 | 15.953 | 67,2 | 6.614 | 27,8 | 22.566 | 95,0 |
| Santa Fé | 31.766 | 1.371 | 33.137 | 17.227 | 52,0 | 14.877 | 44,9 | 32.104 | 96,9 |
| San Cristóbal | 59.937 | 4.956 | 64.893 | 42.981 | 66,2 | 13.723 | 21,1 | 56.704 | 87,4 |
| Usme | 62.613 | 5.275 | 67.887 | 39.056 | 57,5 | 28.163 | 41,5 | 67.219 | 99,0 |
| Tunjuelito | 38.111 | 70 | 38.180 | 25.581 | 67,0 | 11.398 | 29,9 | 36.979 | 96,9 |
| Bosa | 80.312 | 1.790 | 82.103 | 49.094 | 59,8 | 30.547 | 37,2 | 79.640 | 97,0 |
| Kennedy | 85.560 | -8.474 | 77.086 | 43.071 | 55,9 | 30.987 | 40,2 | 74.058 | 96,1 |
| Fontibón | 34.977 | -2.348 | 32.628 | 18.213 | 55,8 | 13.790 | 42,3 | 32.003 | 98,1 |
| Engativá | 67.777 | 2.781 | 70.557 | 43.715 | 62,0 | 25.896 | 36,7 | 69.611 | 98,7 |
| Suba | 64.517 | -1.339 | 63.177 | 33.411 | 52,9 | 26.583 | 42,1 | 59.994 | 95,0 |
| Barrios Unidos | 26.284 | 1.325 | 27.609 | 16.972 | 61,5 | 9.545 | 34,6 | 26.518 | 96,0 |
| Teusaquillo | 18.968 | 587 | 19.555 | 11.741 | 60,0 | 7.636 | 39,0 | 19.377 | 99,1 |
| Los Mártires | 25.564 | -60 | 25.504 | 16.830 | 66,0 | 8.314 | 32,6 | 25.144 | 98,6 |
| Antonio Nariño | 25.677 | -1.792 | 23.885 | 13.572 | 56,8 | 7.648 | 32,0 | 21.220 | 88,8 |
| Puente aranda | 32.737 | 1.350 | 34.087 | 19.772 | 58,0 | 12.486 | 36,6 | 32.259 | 94,6 |
| La Candelaria | 18.935 | 2.059 | 20.994 | 12.957 | 61,7 | 7.376 | 35,1 | 20.333 | 96,9 |
| Rafael Uribe | 64.130 | 13.784 | 77.914 | 41.054 | 52,7 | 27.903 | 35,8 | 68.958 | 88,5 |
| Ciudad Bolívar | 98.810 | 4.871 | 103.681 | 60.965 | 58,8 | 34.680 | 33,4 | 95.646 | 92,3 |
| Sumapaz | 34.365 | 175 | 34.541 | 15.395 | 44,6 | 18.027 | 52,2 | 33.422 | 96,8 |
| Total | 945.131 | 24.369 | 969.500 | 558.916 | 57,6 | 359.296 | 37,1 | 918.212 | 94,7 |

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

2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL

La deuda pública distrital a 31 de diciembre de 2012 se ubicó en \$5.883.149 millones, con una reducción del 9,4% respecto a diciembre 31 de 2011, cuyo saldo fue de \$6.491.669 millones. La deuda del sector central se concentró en la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH) con \$1.477.069 millones y la del sector descentralizado a cargo de las empresas de: Acueducto y Alcantarillado, Telecomunicaciones, Energía y la Transportadora del Gas Internacional, en \$4.406.079 millones. Ver Grafica 3

Gráfica 3
Distribución del endeudamiento distrital a 31 de diciembre de 2012
Cifras en millones de pesos



Fuente: Información de deuda pública suministrada por las entidades a través de SIVICOF.

Durante la vigencia 2012, en términos consolidados se produjeron los siguientes movimientos:

Desembolsos: se acumuló \$1.418.885 millones, de los cuales la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH) obtuvo \$30.100 millones, la Empresa Transportadora de Gas Internacional – TGI S.A. ESP \$1.318.785 millones y la EAAB \$70.000 millones. Estos dos últimos se generaron por operaciones de manejo con las cuales estas entidades sustituyeron deuda.

Ajustes por diferencial cambiario: Los ajustes netos registrados al final de la vigencia redujeron la deuda en \$331.589 millones, resultado de la valoración de los saldos de deuda contratada en dólares a la tasa de cambio y la depreciación del peso durante el 2012.

Servicio de la deuda: Los pagos realizados por amortizaciones, intereses y comisiones sumaron \$2.275.927 millones, de los cuales la Administración Central (SDH) canceló \$354.709 millones y las Empresas \$1.921.204 millones. Este último valor incluye las sustituciones de deuda de las Empresas de

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Acueducto y la Transportadora de Gas internacional por \$1.388.785 millones, es decir, descontado este valor en términos reales el servicio de la deuda de las empresas fue de \$ 532.419 millones.

Las amortizaciones sumaron \$1.695.706 millones, de deuda externa \$1.392.157 millones y de externa \$303.549 millones. La Empresa TGI, sustituyó deuda por \$1.318.785 millones, la SDH amortizó a capital \$230.662 millones, (deuda interna \$160.000 millones y a externa \$70.662 millones), la Empresa de Telecomunicaciones canceló \$23.376 millones y la Empresa de Energía de Bogotá \$52.883 millones (por deuda interna \$50.185 millones y externa \$2.698 millones).

Los pagos por intereses y comisiones sumaron \$580.221 millones, que representan el 25,5% del servicio consolidado de la deuda. Los mayores pagos los efectuaron las empresas industriales y sociedades por acciones con \$456.174 millones que representan 78,6%, mientras que la Administración Central pagó \$124.047 millones el 21,4% restante.

Al finalizar el 2012 el Distrito Capital registró una reducción neta de \$276.820 millones en la deuda consolidada, como resultado de las amortizaciones a capital, que en el transcurso del año sumaron \$1.695.706 millones, frente a los desembolsos de créditos por \$1.418.885 millones.

2.1. Deuda pública Administración Central

La Secretaría Distrital de Hacienda reportó un saldo de \$1.477.069 millones, con una reducción del 14,3% frente al saldo de 2011 por \$1.724.523 millones. La distribución por tasa de interés es la siguiente: 20,4% referenciada al IPC, el 22,6% a tasa libor, el 5,9% a tasa BID y el 51,1% a tasa fija.

El 61,1% de la deuda externa se encuentra cubierta, por estar contratada en pesos o convertida a pesos. Las coberturas vigentes corresponden a los créditos BIRF-7162, 7365 y los bonos externos. Cuadro 43.

Cuadro 43
Operaciones de cobertura vigentes a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Crédito Inicial | | Deuda cubierta a 30 de septiembre de 2012 | | | Valoración en millones de pesos | | |
|--|-----------------|---|-----------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|
| Banco | Valor y Tasa | Banco | Saldo en dólares | Tasa pactada COP/USD | A tasa de cobertura | A tasa de mercado (*) | Diferencia |
| Crédito BIRF 7162 | US\$ 96.521.900 | | | | | | |
| Tasa inicial pactada | Libor+0,5 | 1a Conversión a COP | 43.424.409,78 | 2.226,00 | 96.663 | 76.784 | 19.878 |
| Vencimiento | 15/02/2020 | 2a Conversión a COP | 12.075.692,30 | 2.256,00 | 27.243 | 21.353 | 5.890 |
| | | 3a Conversión a COP | 2.484.394,83 | 1.932,00 | 4.800 | 4.393 | 407 |
| Crédito BIRF 7365 | Libor +0,5 S.V. | | | | | | |
| Vencimiento | 15/08/2022 | Conversión 50% a COP | 5.050.873,90 | 2.247,00 | 11.349 | 8.931 | 2.418 |
| Bonos Externos 2028 | 9,75 A.V | Conversion Inicial | 300.000.000,00 | 1.928,59 | 578.577 | 530.469 | 48.108 |
| Total Conversiones de USD a COP | | | 363.035.370,81 | | 718.632 | 641.930 | 76.702 |

(*) TRM a 31 de diciembre de 2012 \$ 1.718.63

COP = Pesos colombianos, USD = Dólares Estadounidenses, TRM= Tasa Representativa del Mercado.

Fuente: Dirección distrital crédito público SDH, Cálculos DFD-Contraloría de Bogotá D.C.

Al valorar los saldos cubiertos a la tasas pactadas en la cobertura y compararlos con la valoración de esos mismos saldos a la vigente en el mercado, se determina una diferencia de \$76.702 millones, que corresponde a costos adicionales que asume nominalmente la SDH por las operaciones realizadas.

Indicadores de endeudamiento

La Administración Central a 31 de diciembre de 2012, presentó: 2,43% de capacidad de pago (Intereses/ahorro corriente) y 19,9% de sostenibilidad (Saldo de deuda/ingresos corrientes), indicadores alejados de los topes establecidos por la Ley 358 de 1997 del 40% y 80% respectivamente. Este comportamiento está soportado fundamentalmente en el recaudo de los ingresos y la baja utilización del crédito por parte de la administración.

Cupo de endeudamiento

La Secretaría de Hacienda Distrital a 31 de diciembre de 2012 reportó un cupo de endeudamiento de \$1.525.950 millones de la Administración Central y de los establecimientos públicos, \$325.950 millones, como saldo del acuerdo No. 134 de 2004 y \$1.2 billones del Acuerdo 458 de 2010, sin embargo, al cierre de la vigencia de este último Acuerdo se redujeron \$800.000 millones por no haber sido incorporados al presupuestado 2012 y los \$400.000 millones restante amparan compromisos de vigencias anteriores.

Es decir, que del cupo mostrados lo realmente disponible al finalizar la vigencia era \$325.950 millones.

2.2. Deuda Pública de empresas Industriales y sociedades por acciones

El endeudamiento de las empresas a 31 de diciembre de 2012 fue de \$4.406.079 millones, cifra que representa el 74,9% de la deuda total distrital, con una reducción del 7,6% con relación al saldo del 31 de diciembre de 2011 de \$4.767.036 millones.

La deuda más representativa corresponde a la de TGI con \$2.289.848 millones, representa el 52%, seguida de la Empresa de Energía de Bogotá que registra \$1.324.082 millones con una participación del 30%, la EAAB participa con el 12% y la ETB con el 6%.

En cuanto a la responsabilidad derivada de las obligaciones de deuda pública de las empresas que comprometen el patrimonio de Bogotá Distrito Capital, este es proporcional a su participación patrimonial en las mismas, la Empresa de Acueducto está constituida con capital 100% distrital, en la ETB la

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

participación del Distrito es del 86,6%, en la EEB del 76,3% y en TGI del 51,9%. Con esta participación la proporción de deuda que a 31 de diciembre de 2012 afectaba el patrimonio distrital se establece en el 67% del consolidado de las Empresas como se termina en el cuadro siguiente:

Cuadro 44
Deuda de las Empresa y Participación del Distrito

Cifras en millones de pesos

| Empresa | Deuda | Part Distrito | Proporción |
|--------------|------------------|---------------|------------------|
| EAAB | 516.000 | 100,0% | 516.000 |
| ETB | 276.150 | 86,6% | 239.035 |
| EEB | 1.324.082 | 76,3% | 1.010.010 |
| TGI | 2.289.848 | 51,9% | 1.188.431 |
| TOTAL | 4.406.080 | 67,0% | 2.953.476 |

Fuente: SIVICOF, reporte de entidades

Cálculos: Contraloría de Bogotá

El endeudamiento consolidado de las empresas, se distribuyó en 65,6% deuda externa y el 34,4% deuda interna. La EAAB y la ETB registraron únicamente deuda interna, mientras que la Empresas de Energía y la Transportadora de Gas Internacional cuentan con obligaciones internas y externas. Al final de la vigencia, solo la EAAB contaba con cupo de endeudamiento autorizado por el Concejo Distrital por un monto de \$393.632 millones, de los cuales \$300.000 millones le fueron aprobados con el Acuerdo 467 del 22 de febrero de 2011 y \$93.632 millones como saldo del Acuerdo 40 de 2001 autorizado inicialmente por 250 millones de dólares.

Como hecho relevante se encuentra que la EAAB reemplazó la deuda de la tercera y cuarta emisión de bonos internos, colocados en los años 2002 y 2003 con vencimiento el 03 de diciembre de 2012 y el 17 de febrero de 2013 respectivamente. Esta operación fue autorizada por el CONFIS 27 en la sesión del 22 de Noviembre de 2012 por un monto total de ciento sesenta mil millones (\$160.000.000.000).

El nuevo contrato suscrito con el Banco de Colombia S.A., previa subasta realizada por la EAAB el 9 de noviembre de 2012, se pactó con las condiciones financieras: tasas de interés DTF + (margen*2.63%) liquidados semestralmente, plazo para el pago 7 años (incluido 5 de gracia) y como garantía pignoración de renta sin tenencia equivalente al 120% de la cuota de servicio de deuda. Los desembolsos fueron programados para las fechas de vencimiento de los bonos: \$70.000 millones el 3 de Diciembre de 2012 y \$90.000 millones el 27 de Febrero de 2013.

Para la Contraloría de Bogotá, este tipo de operaciones dejan dudas sobre la pertinencia de los reemplazos realizados toda vez que se traslada la

²⁷ Autorización Dirección Distrital de Crédito Público: 2012EE264526 del 8 de Noviembre de 2012.

responsabilidad de pagar las obligaciones a administraciones futuras de la empresa y no se mejora el perfil de la deuda como señala la norma, sino que se obtiene un nuevo crédito para pagar el anterior sin afectar el cupo de endeudamiento, bajo el siguiente análisis:

Normatividad: Entre las operaciones de manejo que contiene el Decreto Nacional 2681 de 1993 en su artículo 5º, se encuentran las operaciones de sustitución de deuda, definidas según el artículo 28 de dicho Decreto como: *“aquellas en virtud de las cuales la entidad estatal contrae una obligación crediticia cuyos recursos se destinan a pagar de manera anticipada otra obligación ya vigente. Con la realización de estas operaciones no se podrá aumentar el endeudamiento neto y se deberán mejorar los plazos, intereses o las demás condiciones del portafolio de la deuda”*. Lo resaltado fuera del texto.

Analizadas las condiciones que establece la norma se encuentra:

- a) Con el nuevo crédito suscrito con el Banco de Colombia, la EAAB no sustituye la deuda de los bonos internos anticipadamente, por cuanto espera su vencimiento para pagarlos.
- b) La EAAB, considera que se aumenta la vida media de la deuda, por cuanto según lo expuesto: “Alarga y mejora el perfil de vencimientos al reemplazar créditos de casi inmediato vencimiento... por otro, con plazo para su pago de 7 años con 5 de gracia”. Si bien, con el nuevo crédito no se incrementa el saldo de la deuda y se difiere los pagos en el tiempo, éstos se concentran en los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, es decir, la actual administración traslada dichas obligaciones para que sean pagadas por administraciones futuras, cuando los recursos para atender el pago estaban presupuestados y se contaba con la disponibilidad de tesorería para atender su pago.
- c) Ahorro en costos financieros, la EAAB argumenta que en la operación de manejo realizada obtiene un ahorro de \$4.597.31 millones anuales por la diferencia de tasa entre los créditos: La tasa de interés de los bonos sustituidos se calcula en el 10,8% y la del nuevo crédito se proyecta al 8,0%.

Lo anterior, no es técnicamente cierto, no existe ningún ahorro porque no hay sustitución del crédito, es decir, el ahorro no se produce porque se paguen anticipadamente los bonos, ya que se mantiene la deuda hasta su vencimiento para pagarla, el ahorro se obtiene a consecuencia de un nuevo crédito a una menor tasa. Luego, no se mejora la deuda anterior sino que se contrata una nueva deuda en mejores condiciones financieras aprovechando las condiciones del mercado.

3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS

3.1. TESORERIA

Los recursos disponibles de las entidades distritales se encuentran depositados en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y cajas (menores y principales) mientras se utilizan dentro del proceso de ejecución presupuestal en cada vigencia²⁸. Cuadro 45

Cuadro 45
Consolidado de tesorería por grupos de entidad y tipo a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Entidades | Cuentas de Ahorro | Cuentas Corrientes | Caja | Total | Part (%) |
|--|-------------------|--------------------|-------------|---------------|----------|
| Administración Central | 1.321.653 | 211.599 | 0 | 1.533.252 | 26,96 |
| Establecimientos Públicos | 1.201.989 | 12.827 | 1.993 | 1.216.810 | 21,40 |
| Empresas de Servicios Públicos 1 Orden | 621.644 | 110.492 | 26 | 732.162 | 12,87 |
| Empresas de Servicios Públicos 2 Orden | 256.435 | 10.040 | 2 | 266.477 | 4,69 |
| Empresas de Servicios Públicos 3 Orden | 956.044 | 251.118 | 124 | 1.207.286 | 21,23 |
| Empresas Industriales y Comerciales | 491.392 | 54.482 | 4.876 | 550.749 | 9,68 |
| Empresas Sociales del Estado | 93.675 | 2.065 | 100 | 95.840 | 1,69 |
| Ente Universitario Autónomo | 37.920 | 42.763 | - | 80.683 | 1,42 |
| Corporación Mixta | 1.853 | - | - | 1.853 | 0,03 |
| Sociedades de Economía Mixta | 1.559 | 24 | 56 | 1.638 | 0,03 |
| Total general | 4.984.163 | 695.410 | 7.177 | 5.686.751 | 100,00 |
| Participación (%) | 87,65 | 12,23 | 0,13 | 100,00 | |

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF. Cálculos EEPP.

En el cuadro anterior se aprecia la clasificación de entidades por naturaleza jurídica, con la respectiva distribución de recursos por tipo de cuenta. Las Empresas de Servicios Públicos se encuentran organizadas conforme la participación que tiene el Distrito en su capital social, especificidad que se puede apreciar en los anexos.

La Administración Central participó con el 26,9% del total de recursos de tesorería, seguido de los Establecimientos Públicos con el 21,4% y las Empresas de Servicios Públicos de 3 Orden con el 21,2%. Esta situación se explica por el manejo que realiza la Secretaría Distrital de Hacienda a través de la Cuenta Única Distrital –CUD- para atender las necesidades de las Secretarías, el cual alcanzó la suma de \$1,4 billones a diciembre de 2012.

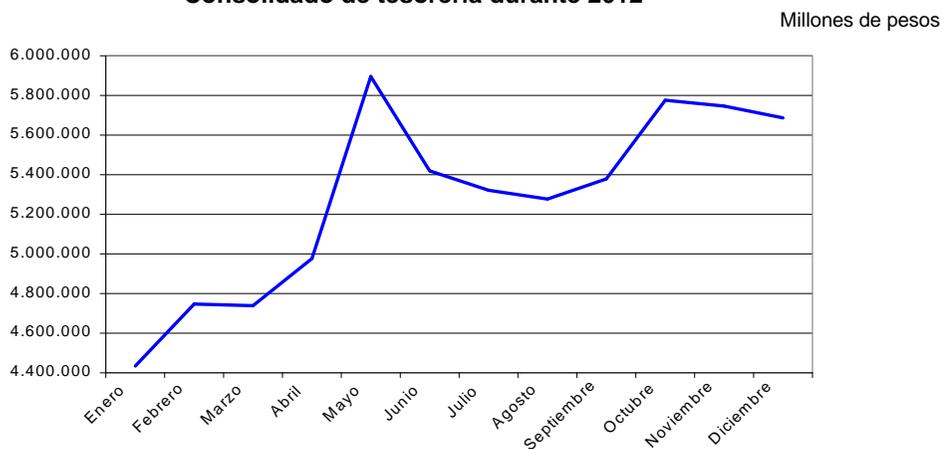
Los Establecimientos Públicos, conformados por 23 entidades reciben recursos por transferencias de la Administración Central, además de otras fuentes de financiación, recursos que como por ejemplo el Fondo Financiero Distrital de

²⁸ La dinámica de colocación de estos recursos debe respetar los procedimientos especificados por la Secretaría Distrital de Hacienda a través de la Directiva 001 de 2010 y de cajas menores en el Decreto Distrital No. 061 del 14 de febrero.2007 Su asignación está relacionada con el destino de los recursos, esto es, una proporción limitada se encuentra en cajas menores y principales (0.13%) para atender gastos de mínima cuantía según especificación que cada entidad realiza formalmente con una resolución y disposición de manejo, una alta proporción está en cuentas de ahorro (87,65%) dada la rentabilidad que estas ofrecen mientras son susceptibles de giro y el restante está depositado en cuentas corrientes (12,23%), utilizadas por algunas entidades para realizar sus pagos

Salud, alcanzan la suma de \$982 mil millones, entidad que contribuye con el 80% del total de recursos de este grupo.

Las Empresas de Servicios Públicos mantienen significativos recursos en sus cuentas, dado el proceso continuo de recaudo que hacen por su objeto social. El mayor valor de cada grupo se explica también por la cantidad de empresas que pertenecen a cada orden, información que puede revisarse con detalle en el anexo.

Gráfica 4
Consolidado de tesorería durante 2012



Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF. Cálculos EEPP.

Durante el año los recursos de tesorería mantienen una tendencia creciente, especialmente durante el primer semestre que corresponde a la recaudación de impuestos así como de planeación de la ejecución. Sin embargo la diferencia entre comienzo y finalización de año asciende a \$1,2 billones, cifra que es la combinación de varios factores como recaudación tributaria, rezagos de ejecución presupuestal e inclusive alternativa de mantenimiento de excedentes de liquidez.

3.2. PORTAFOLIO DE INVERSIONES

Entendidos como recursos que de manera temporal son colocados en títulos, estos se encuentran regulados por el Decreto 390 de 2008. Los mismos se orientan al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo Distrital, así como de los proyectos y objeto social de cada entidad, no obstante mientras esto se realiza, permanecen en diferentes títulos.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 46
Portafolio de Inversiones por grupos de entidad
a 31 de diciembre de 2013

Millones de pesos

| Entidades | Valor | Part (%) |
|--|------------------|---------------|
| Administración Central | 1.885.279 | 50,03 |
| Establecimientos Públicos | 352.612 | 9,36 |
| Empresas de Servicios Públicos Primer Orden | 1.048.943 | 27,83 |
| Empresas de Servicios Públicos Segundo Orden | 60.886 | 1,62 |
| Empresas de Servicios Públicos de Tercer Orden | 356.715 | 9,47 |
| Empresas Industriales y Comerciales | 19.689 | 0,52 |
| Empresas Sociales del Estado | 20.784 | 0,55 |
| Ente Universitario Autónomo | 12.468 | 0,33 |
| Sociedades de Economía Mixta | 11.192 | 0,30 |
| Total general | 3.768.566 | 100,00 |

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 114 SIVICOF. Cálculos EEPP.

21 entidades reportan información de portafolio, siendo la mayoría de ellas Empresas de Servicios Públicos, las cuales acorde a su constitución y participación del sector público en su capital social, atienden las orientaciones que en esta materia dicta su asamblea de accionistas o la Ley 819 de 2003.

Al cierre de 2012 los recursos en títulos de inversión sumaban \$3.7 billones, de los cuales el 50% corresponden a la Administración Central (Secretaría Distrital de Hacienda), y el 38,9% a 11 Empresas de Servicios Públicos, y el restante corresponde a 2 hospitales, la Universidad Distrital, 4 Establecimientos Públicos y el Terminal de Transportes. Ver Anexo.

Los cambios en los fundamentales de la economía colombiana son determinantes en la concentración del portafolio de inversiones, así como la orientación y destino de estos recursos. Resultado de estos factores es la preferencia por los títulos a término fijo CDT que concentran el 93,2% del total, seguidos por Bonos, TES y Time Deposit.

Los recursos que se encuentran en Carteras Colectivas y Fiducias en la mayoría de casos tienen destinación específica y son utilizadas especialmente por las Empresas de Servicios Públicos. Los restantes títulos como Fondos, TIDIS y TIPS son menos preferidos por su orientación al largo plazo.

Cuadro 47
Portafolio de Inversiones por título a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| Título | Total | part. (%) |
|----------------------|------------------|---------------|
| CDT | 3.510.474 | 93,15 |
| BONO | 76.426 | 2,03 |
| TES | 65.912 | 1,75 |
| TIME DEPOSIT | 42.053 | 1,12 |
| CARTERA COLECTIVA | 40.085 | 1,06 |
| FIDUCIA | 12.805 | 0,34 |
| FONDOS | 9.129 | 0,24 |
| TIDIS | 4.488 | 0,12 |
| TIPS | 4.159 | 0,11 |
| OTROS | 3.035 | 0,08 |
| Total general | 3.768.566 | 100,00 |

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 114 SIVICOF. Cálculos EEPP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El debate sobre estos recursos se debe centrar en la valoración de la importancia financiera frente al beneficio social que podrían brindar en los proyectos a los cuales están asignados. El portafolio de la ciudad es significativamente alto lo que se explica principalmente por el alto monto de obligaciones contraídas por la Administración Distrital, donde los Fondos de Desarrollo Local contribuyen en alta medida.

Así mismo el costo oportunidad del manejo financiero de los recursos del portafolio debe analizarse conforme el valor de la deuda de la administración, que en casos como la Secretaría Distrital de Hacienda (Administración Central), el Instituto de Desarrollo Urbano (Establecimiento Público) y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (Empresa de Servicios Públicos de primer nivel) pueden en conjunto ser equivalentes al valor de la deuda.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Anexo 1

Consolidado de tesorería por entidades a 31 de diciembre de 2012

Millones de pesos

| NATURALEZA JURIDICA | NOMBRE ENTIDAD | VALOR | |
|--|---|------------------------------|------------------|
| Administración Central | Contraloría | 1.689 | |
| | Secretaría de Educación del Distrito | 111.563 | |
| | Secretaría Distrital de Hacienda | 1.420.000 | |
| Corporación Mixta | Corporación para el Desarrollo y la productividad Bogotá Región | 1.853 | |
| Empresas de Servicios Públicos de Tercer Orden | CODENSA S.A. ESP | 388.059 | |
| | Colombia Movil S.A. ESP | 9.789 | |
| | EEC ESP | 1.628 | |
| | EMGESA S.A. ESP | 638.820 | |
| | Gas Natural S.A. ESP | 168.990 | |
| Empresas de Servicios Públicos Primer Orden | Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | 205.185 | |
| | Empresa de Energía de Bogotá | 34.623 | |
| | Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 492.354 | |
| Empresas de Servicios Públicos Segundo Orden | Colvatel S.A. ESP | 7.775 | |
| | Gestaguas S.A. ESP | 3 | |
| | TGI S.A. ESP | 258.700 | |
| Empresas Industriales y Comerciales | Canal Capital | 3.874 | |
| | Empresa de Renovación Urbana | 8.138 | |
| | Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. | 502.104 | |
| | Lotería de Bogotá | 13.786 | |
| | Metrovivienda | 22.847 | |
| Empresas Sociales del Estado | Hospital Bosa | 20.875 | |
| | Hospital Centro Oriente | 2.214 | |
| | Hospital Chapinero | 1.789 | |
| | Hospital del Sur | 11.187 | |
| | Hospital Engativá | 457 | |
| | Hospital Fontibón | 3.843 | |
| | Hospital La Victoria | 704 | |
| | Hospital Meissen | 4.777 | |
| | Hospital Nazareth | 2.645 | |
| | Hospital Occidente de Kennedy | 1.303 | |
| | Hospital Pablo VI de Bosa | 4.248 | |
| | Hospital Rafael Uribe | 1.920 | |
| | Hospital San Blas | 999 | |
| | Hospital San Cristóbal | 5.753 | |
| | Hospital Santa Clara | 6.541 | |
| | Hospital Simón Bolívar | 4.862 | |
| | Hospital Suba | 697 | |
| | Hospital Tunal | 2.089 | |
| | Hospital Tunjuelito | 1.738 | |
| | Hospital Usaquén | 1.255 | |
| Hospital Usme | 11.133 | | |
| Hospital Vista Hermosa | 4.812 | | |
| Ente Universitario Autónomo | Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 80.683 | |
| Establecimientos Públicos | Caja de Vivienda Popular | 4.910 | |
| | FONCEP | 9.298 | |
| | Fondo de Vigilancia y Seguridad | 37.896 | |
| | Fondo Financiero Distrital de Salud | 982.118 | |
| | FOPAE | 2.554 | |
| | Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 411 | |
| | IDEP | 859 | |
| | IDIPRON | 6.395 | |
| | Instituto de Desarrollo Urbano IDU | 74.066 | |
| | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 2.355 | |
| | Instituto Distrital de las Artes IDARTES | 628 | |
| | Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC | 1.131 | |
| | Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD | 17.656 | |
| | Instituto Distrital de Turismo | 77 | |
| | Instituto para la Economía Social IPES | 10.450 | |
| | Jardín Botánico "José Celestino Mutis" | 2.659 | |
| | Orquesta Filarmónica de Bogotá | 420 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 4.273 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 53.103 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 5.552 | |
| | Sociedades de Economía Mixta | Terminal de Transportes S.A. | 1.638 |
| | Total general | | 5.686.751 |

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF. Cálculos EEPP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Anexo 2

**Consolidado de portafolio de inversiones por entidades
a 31 de diciembre de 2012**

Millones de pesos

| Naturaleza Jurídica | Entidad | Valor |
|--|--|------------------|
| Administración Central | Secretaría Distrital de Hacienda | 1.885.279 |
| Empresas de Servicios Públicos de Tercer Orden | CODENSA S.A ESP | 194.907 |
| | Colombia Móvil S.A ESP | 7.703 |
| | EEC ESP | 557 |
| | EMGESA S.A ESP | 146.548 |
| | Gas Natural S.A ESP | 7.000 |
| Empresas de Servicios Públicos Primer Orden | Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | 766.972 |
| | Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 98.540 |
| | EEB | 183.431 |
| Empresas de Servicios Públicos Segundo Orden | Colvatec S.A ESP | 10.479 |
| | Gestaguas S.A ESP | 700 |
| | TGI S.A ESP | 49.707 |
| Empresas Industriales y Comerciales | Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. | 19.689 |
| Empresas Sociales del Estado | Hospital Chapinero | 12.540 |
| | Hospital San Cristóbal | 8.243 |
| Ente Universitario Autónomo | Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 12.468 |
| Establecimientos Públicos | Fondo de Vigilancia y Seguridad | 344 |
| | Instituto de Desarrollo Urbano IDU | 327.269 |
| | Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDR | 25.000 |
| Sociedades de Economía Mixta | Terminal de Transportes S.A. | 11.192 |
| Total general | | 3.768.566 |

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 114 SIVICOF. Cálculos EEPP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Anexo 3

Consolidado de tesorería por entidades a 31 de diciembre de 2012

| Millones de pesos | | | |
|--|---|------------------------------|------------------|
| NATURALEZA JURIDICA | NOMBRE ENTIDAD | VALOR | |
| Administración Central | Contraloría | 1.689 | |
| | Secretaría de Educación del Distrito | 111.563 | |
| | Secretaría Distrital de Hacienda | 1.420.000 | |
| Corporación Mixta | Corporación para el Desarrollo y la productividad Bogotá Región | 1.853 | |
| Empresas de Servicios Públicos de Tercer Orden | CODENSA S.A. ESP | 388.059 | |
| | Colombia Movil S.A. ESP | 9.789 | |
| | EEC ESP | 1.628 | |
| | EMGESA S.A. ESP | 638.820 | |
| | Gas Natural S.A. ESP | 168.990 | |
| Empresas de Servicios Públicos Primer Orden | Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | 205.185 | |
| | Empresa de Energía de Bogotá | 34.623 | |
| | Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 492.354 | |
| Empresas de Servicios Públicos Segundo Orden | Colvatel S.A. ESP | 7.775 | |
| | Gestaguas S.A. ESP | 3 | |
| | TGI S.A. ESP | 258.700 | |
| Empresas Industriales y Comerciales | Canal Capital | 3.874 | |
| | Empresa de Renovación Urbana | 8.138 | |
| | Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. | 502.104 | |
| | Lotería de Bogotá | 13.786 | |
| Empresas Sociales del Estado | Metrovivienda | 22.847 | |
| | Hospital Bosa | 20.875 | |
| | Hospital Centro Oriente | 2.214 | |
| | Hospital Chapinero | 1.789 | |
| | Hospital del Sur | 11.187 | |
| | Hospital Engativá | 457 | |
| | Hospital Fontibón | 3.843 | |
| | Hospital La Victoria | 704 | |
| | Hospital Meissen | 4.777 | |
| | Hospital Nazareth | 2.645 | |
| | Hospital Occidente de Kennedy | 1.303 | |
| | Hospital Pablo VI de Bosa | 4.248 | |
| | Hospital Rafael Uribe | 1.920 | |
| | Hospital San Blas | 999 | |
| | Hospital San Cristóbal | 5.753 | |
| | Hospital Santa Clara | 6.541 | |
| | Hospital Simón Bolívar | 4.862 | |
| | Hospital Suba | 697 | |
| | Hospital Tunal | 2.089 | |
| | Hospital Tunjuelito | 1.738 | |
| Hospital Usaquén | 1.255 | | |
| Hospital Usme | 11.133 | | |
| Hospital Vista Hermosa | 4.812 | | |
| Ente Universitario Autónomo | Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 80.683 | |
| Establecimientos Públicos | Caja de Vivienda Popular | 4.910 | |
| | FONCEP | 9.298 | |
| | Fondo de Vigilancia y Seguridad | 37.896 | |
| | Fondo Financiero Distrital de Salud | 982.118 | |
| | FOPAE | 2.554 | |
| | Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 411 | |
| | IDEP | 859 | |
| | IDIPRON | 6.395 | |
| | Instituto de Desarrollo Urbano IDU | 74.066 | |
| | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 2.355 | |
| | Instituto Distrital de las Artes IDARTES | 628 | |
| | Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC | 1.131 | |
| | Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRDR | 17.656 | |
| | Instituto Distrital de Turismo | 77 | |
| | Instituto para la Economía Social IPES | 10.450 | |
| | Jardín Botánico "José Celestino Mutis" | 2.659 | |
| | Orquesta Filarmónica de Bogotá | 420 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 4.273 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 53.103 | |
| | Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 5.552 | |
| | Sociedades de Economía Mixta | Terminal de Transportes S.A. | 1.638 |
| | Total general | | 5.686.751 |

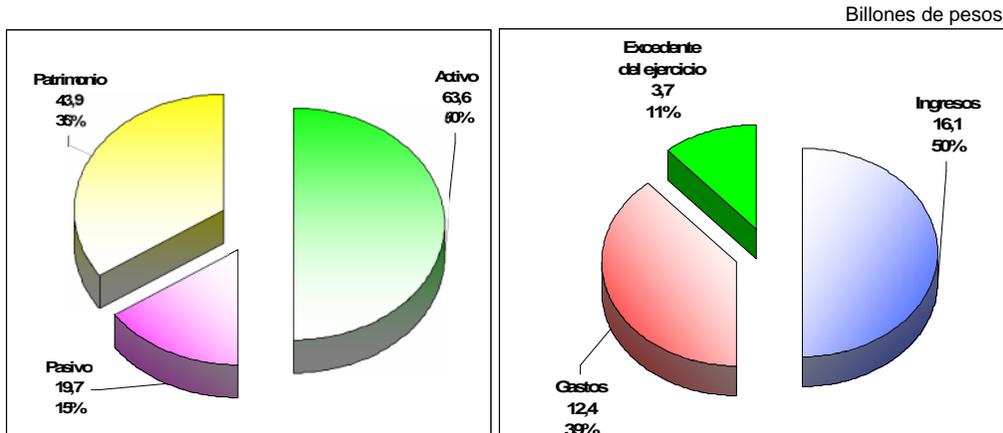
Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF. Cálculos EEPP.

4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2012 del Sector Público Distrital, mostró activos por \$63.6 billones, pasivos \$19.7 billones y patrimonio \$43.9 billones.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, reflejó ingresos por \$16.1 billones, costos y gastos por \$12.4 billones, con una utilidad del ejercicio de \$3.7 billones. Gráfica 1.

Gráfica 5
Estado de Actividad Financiera Económica y Social, y Ambiental
Y Balance General a Diciembre 31 de 2012



Fuente: Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2012- Secretaría Distrital de Hacienda

4.1. CUENTAS DEL TESORO

Integradas por las cuentas representativas de bienes y derechos tangibles e intangibles y de obligaciones ciertas, disponibles y exigibles en un periodo no mayor a un año. Se trata de los activos corrientes²⁹ y pasivos corrientes,³⁰ derivados de las actividades del Distrito Capital, mediante los cuales se establece su liquidez y capacidad financiera, a corto plazo.

²⁹ Activos Corrientes: Agrupa los saldos de caja, cuentas bancarias, fondos en tránsito, inversiones en títulos participativos y de deuda, rentas por cobrar, deudores (ingresos no tributarios, servicios públicos, servicios de salud, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, provisiones, entre otros), inventarios de bienes, mercancías y materiales, otros activos (reserva financiera, bienes y servicios pagados por anticipado, cargos diferidos, derechos en fideicomiso y otros) y saldos de consolidación en cuentas de activo.

³⁰ Pasivos Corrientes: Agrupa los saldos las operaciones de crédito público y de financiamiento (internas y externas), las obligaciones por 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 e ingresos recibidos por anticipado y saldos de consolidación en cuentas de pasivos.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 48
Bogotá Distrito Capital Sector Público Distrital
Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente
a 31 de diciembre de 2012 y 2011

Millones de pesos

| Cuenta | Vigencia | | Variación | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | 2012 | 2011 | Absoluta | Relativa |
| Activo Corriente (1) | 12.797.614 | 10.965.230 | 1.832.385 | 16,7 |
| Efectivo | 4.638.549 | 3.787.784 | 850.764 | 22,5 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 3.024.234 | 2.616.538 | 407.697 | 15,6 |
| Rentas por cobrar | 566.446 | 519.750 | 46.696 | 9,0 |
| Deudores | 4.155.609 | 3.721.786 | 433.824 | 11,7 |
| Inventarios | 218.807 | 182.703 | 36.104 | 19,8 |
| Otros activos | 420.786 | 339.862 | 80.923 | 23,8 |
| Saldos de consolidación en cuentas de activo (CR) | -226.817 | -203.194 | -23.623 | 11,6 |
| Pasivo Corriente (2) | 2.938.629 | 5.913.560 | -2.974.930 | -50,3 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 501.423 | 515.605 | -14.182 | -2,8 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 5.827 | 1.198.872 | -1.193.046 | -99,5 |
| Cuentas por pagar | 1.460.099 | 1.462.279 | -2.181 | -0,1 |
| Obligaciones Laborales y de seguridad social integral | 418.247 | 423.569 | -5.321 | -1,3 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 23.715 | 24.661 | -946 | -3,8 |
| Pasivos estimados | 528.506 | 2.235.371 | -1.706.865 | -76,4 |
| Otros pasivos | 248.820 | 232.825 | 15.995 | 6,9 |
| Saldos de consolidación en cuentas de pasivo (DB) | -248.008 | -179.623 | -68.385 | 38,1 |
| Capital de Trabajo (3) = (1) - (2) | 9.858.985 | 5.051.670 | 4.807.315 | 95,2 |

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero- Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF. Documento Electrónico CBN-1075 Balance General Consolidado del Distrito Capital.

Como se observa en el Cuadro 1, el activo corriente en 2012 muestra un total de \$12.797.614 millones, el 20,1% del activo del Distrito Capital³¹. Al comparar esta partida con la de 2011 \$10.965.230 millones, se evidencia un crecimiento de 16,7%, que se debe principalmente al aumento en las cuentas más representativas, efectivo 22,5%, inversiones 15,6% y deudores 11,7%, respectivamente³².

Los pasivos corrientes registraron \$2.938.629 millones, que representa el 14,9% del pasivo total³³, y el 4,6% del pasivo más patrimonio³⁴. Participaciones que en 2011 fueron de 29,7% y 10,4%, respectivamente.

En 2012 el pasivo corriente cayó en un 50,3%, y se sustenta en las siguientes cuentas:

³¹ Activo consolidado del Distrito Capital: 2012 \$63.658.002 millones y 2011 \$56.740.017 millones. Documento Electrónico CBN-1075 Balance General Consolidado del Distrito Capital.

³² Se destacan los incrementos de las siguientes subcuentas: depósitos en instituciones financieras 22,4% (pasó de \$3.750.977 millones a \$4.589.640 millones), inversiones administración de liquidez en títulos de deuda 18,1% (pasó de \$2.667.085 millones a \$2.257.553 millones), ingresos no tributarios 15,2% (pasó de \$1.799.399 millones a \$1.561.793 millones).

³³ Total Pasivos. 2012 \$19.694.507 millones y 2011 \$19.930.275 millones. Documento Electrónico CBN-1075 Balance General Consolidado del Distrito Capital.

³⁴ Total Pasivo + Patrimonio: 2012 \$63.658.002 millones y 2011 \$56.740.017 millones. Documento Electrónico CBN-1075 Balance General Consolidado del Distrito Capital.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

- ✓ Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados, al pasar de \$1.198.872 millones en 2011 a \$5.827 millones en 2012, esto significa una caída del 99,5%, y obedece a que la Empresa de Energía de Bogotá, canceló un endeudamiento que tenía con el Banco HOLLANDSHE BANK – UNIE N. V. (hoy ROYAL BANK OF SCOTLAND – RBS), a través de su filial Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP - TGI, cambiando su endeudamiento a emisión de bonos nacionales a largo plazo³⁵.
- ✓ Pasivos Estimados, se disminuyó en un 76,4%, pasó de \$2.235.371 millones en 2011 a \$528.506 millones en 2012. Obedece básicamente a una reclasificación efectuada al saldo de la subcuenta Provisión para Bonos Pensionales, de la parte corriente a la no corriente, que era obligatoria dado el grado de exigibilidad de éste pasivo.

Las razones de liquidez, que se presentan, reflejan que el Distrito tiene capacidad y solvencia para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Cuadro 49
Indicadores Financieros
Vigencias 2012-2011

| Año | Capital de Trabajo | | Índice de Liquidez | | Prueba Acida | | |
|------------|--|--------------------|--|-----|---|----------------------------------|-----------------|
| | Activo Corriente | - Pasivo Corriente | Activo Corriente / Pasivo Corriente | | Activo Corriente | - Inventarios - Pasivo Corriente | - Otros Activos |
| 2012 | 12.797.614 | - 2.938.629 = | 12.797.614 / 2.938.629 = | 4,4 | 12.797.614 | - 218.807 - 2.938.629 | - 420.786 = 4,1 |
| 2011 | 10.965.230 | - 5.913.560 = | 10.965.230 / 5.913.560 = | 1,9 | 10.965.230 | - 182.703 - 5.913.560 | - 339.862 = 1,8 |
| Comentario | Señala, que una vez el Distrito Capital cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedan \$9.858.985 millones para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su gestión. Se puede observar, que para el año 2011, este indicador fue menor en \$4.807.315 millones. | | El resultado del indicador, señala que por cada peso a corto plazo que debe el Distrito, cuenta con \$4,4 en el activo corriente para cubrirlo. Es decir, que su liquidez aumentó. | | El indicador muestra, que el Distrito Capital cuenta con \$4,1 de activos corrientes para cancelar \$1 de pasivos corrientes. | | |

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

³⁵ El saldo que se registraba en la cuenta 230907- Bonos y Títulos emitidos, pasó a la cuenta 221307- Otros Bonos y Títulos Emitidos en la parte no corriente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

4.2. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL, A 31 DE DICIEMBRE DE 2012³⁶.

Como resultado del análisis efectuado a las cifras por conciliar reflejadas en el formato denominado “Resultados Análisis de Operaciones Recíprocas”³⁷, se determinó según muestra selectiva, que existen partidas sin reciprocidad con la otra entidad aproximadamente por \$491.347 millones, en cuentas relacionadas con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, que evidenció incumplimiento al Instructivo No 20 del 14 de diciembre de 2012, emitido por la Contaduría General de la Nación.

Se determinó falta de comunicación y conciliación entre las dependencias de contabilidad y jurídica en las entidades, ocasionando incertidumbre en los saldos de las Cuentas por pagar – Créditos Judiciales Pasivos Estimados – Provisión para Contingencia – Litigios o Demandas, como resultado de las diferencias presentadas al efectuar el cruce con los reportes contables del SIPROJ WEB- BOGOTÁ.

4.2.1. Resultado de las auditorías³⁸ Individuales

De las 44 entidades auditadas que conforman los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital, el 11% representado en 5 sujetos de control obtuvieron opinión limpia, el 55% correspondiente a 24 sujetos de control fueron dictaminadas con salvedades y 34% integrado por 15 sujetos de control obtuvieron opinión negativa.

Cuadro 50
Tipo de Opinión por Entidades Auditadas

| Direcciones Sectoriales | Opinión | | |
|--|---------|------------|----------|
| | Limpia | Salvedades | Negativa |
| Dirección de Participación Ciudadana y Desarrollo Local | | | |
| Fondo de Desarrollo Local de Usaquén | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de Santa Fe | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de San Cristóbal | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de Bosa | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Kennedy | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de Fontibón | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de Engativa | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Suba | | | X |
| Fondo de Desarrollo Local de Barrios Unidos | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Teusaquillo | | | X |

³⁶ En cumplimiento de las disposiciones legales proferidas en el artículo 268 de la Constitución Política, en concordancia con lo señalado en el numeral 11 del Artículo 41 y numeral 13 del artículo 43 del Acuerdo 519 de 2012, el artículo 47 de la Ley 42 de 1993 y el numeral 12 del artículo 109 del Decreto Ley 1421 de 1993, la Contraloría de Bogotá D.C., practicó la auditoría a los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital, Sector Gobierno General y Bogotá Distrito Capital a 31 de diciembre de 2012. La opinión se emite teniendo en cuenta las Normas de Auditoría de General Aceptación,

³⁷ Diseñado por la Secretaría Distrital de Hacienda, donde refleja las partidas sin correspondencia absoluta, reportadas presentando diferencia y reportadas por otras entidades sin correspondencia.

³⁸ Comprende el resultado de la evaluación a los estados contables de cuarenta y cuatro (44) entidades realizadas por la Contraloría de Bogotá las cuales representan el 45%, de las noventa y siete (97) entidades que conforman los estados consolidados del Sector Público Distrital.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

| Direcciones Sectoriales | Opinión | | |
|--|-----------|------------|-----------|
| | Limpia | Salvedades | Negativa |
| Fondo de Desarrollo Local de Mártires | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar | | X | |
| Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz | | | X |
| Dirección Sector Educación, Cultura, Recreación y Deporte | | | |
| Canal Capital | | X | |
| Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IDR | | X | |
| Secretaría Distrital de Cultura Recreación y El Deporte | | X | |
| Secretaría de Educación del Distrito (Fondos Servicios Educativos Colegios E Instituciones Adscritas A la Secretaría De Educación) | | X | |
| Universidad Distrital Francisco José de Caldas | | X | |
| Dirección Sector Gobierno | | | |
| Secretaría Distrital de Gobierno | | | X |
| Fondo de Vigilancia Y Seguridad de Bogotá D.C. | | | X |
| Unidad Administrativa Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos | | X | |
| Fondo De Prevención y Atención de Emergencias - Fopae | | X | |
| Instituto Distrital De La Participación y Acción Comunal | | | X |
| Dirección Sector Integración Social | | | |
| Secretaría Distrital de Integración Social | | X | |
| Instituto Distrital para La Protección de La Juventud y la Niñez Desamparada - IDIPRON | | X | |
| Dirección Sector Desarrollo Económico, Industria y Turismo | | | |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | | | X |
| Dirección Sector Servicios Públicos | | | |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá D. C. - EAAB -Esp. | | X | |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | | | X |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ETB. - Esp. | | X | |
| Dirección Sector Movilidad | | | |
| Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A. | | X | |
| Secretaría Distrital de Movilidad | | | X |
| Instituto de Desarrollo Urbano - IDU | | X | |
| Dirección Sector Salud | | | |
| Secretaría Distrital de Salud | X | | |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | | X | |
| Hospital Simón Bolívar III Nivel ESE | | X | |
| Dirección Sector Hacienda | | | |
| Secretaría Distrital de Hacienda | X | | |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | | X | |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP | X | | |
| Dirección Sector Hábitat y Ambiente | | | |
| Secretaría Distrital de Planeación | | X | |
| Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP | | | X |
| Empresa de Renovación Urbana - ERU | X | | |
| Secretaría Distrital de Ambiente | | X | |
| Metrovivienda | X | | |
| TOTAL | 5 | 24 | 15 |
| % DE PARTICIPACION | 11 | 55 | 34 |

Fuente: Informes de Auditoría del proceso de vigilancia y Control Fiscal del PAD 2013

Hallazgos de las Auditorías individuales.

Del resultado de las auditorías regulares realizadas en el primer semestre de 2013 con fecha de corte 31 de diciembre de 2012 y en cumplimiento del PAE vigencia 2013, se determinaron hallazgos que sumados alcanzaron un valor de \$5.373.525 millones, esto se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 51
Consolidación de Hallazgos Sector Público Distrital
Sector Gobierno General y Bogota Distrito Capital
PAD- 2013

Millones de pesos

| Hallazgos de auditoría | Vigencia 2012 | Vigencia 2011 | Variación absoluta | Variación relativa % | Participación % |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|-----------------|
| Sobreestimaciones | 173.301 | 341.289 | -167.988 | -49 | 3 |
| Subestimaciones | 359.748 | 319.403 | 40.345 | 13 | 7 |
| Incertidumbre | 1.791.160 | 1.955.906 | -164.746 | -8 | 33 |
| Activo | 2.324.209 | 2.616.598 | -292.389 | -11 | 43 |
| Sobreestimaciones | 13.053 | 4.270 | 8.783 | 206 | 0 |
| Subestimaciones | 17.461 | 3.432 | 14.029 | 409 | 0 |
| Incertidumbre | 172.318 | 221.862 | -49.544 | -22 | 4 |
| Pasivos | 202.832 | 229.564 | -26.732 | -12 | 4 |
| Sobreestimaciones | 5.806 | 891 | 4.915 | 552 | 0 |
| Subestimaciones | 303.369 | 27.742 | 275.627 | 994 | 6 |
| Incertidumbre | 1.501.374 | 739.443 | 761.931 | 103 | 28 |
| Patrimonio | 1.810.549 | 768.076 | 1.042.473 | 136 | 34 |
| Sobreestimaciones | 43.837 | 961 | 42.876 | 4.462 | 0 |
| Subestimaciones | 26 | 2.784 | -2.758 | -99 | 0 |
| Incertidumbre | 164.432 | 42.012 | 122.420 | 291 | 4 |
| Ingresos | 208.295 | 45.757 | 162.538 | 355 | 4 |
| Sobreestimaciones | 24.789 | 2.209 | 22.580 | 1.022 | 0 |
| Subestimaciones | 18.953 | 6.519 | 12.434 | 191 | 0 |
| Incertidumbre | 27.792 | 1.612 | 26.180 | 1.624 | 1 |
| Gastos | 71.534 | 10.340 | 61.194 | 592 | 1 |
| Costos | | 1.420 | -1.420 | -100 | - |
| Sobreestimaciones | 310.573 | | 310.573 | - | |
| Subestimaciones | 288.955 | | 288.955 | | |
| Incertidumbre | 156.578 | | 156.578 | | |
| Cuentas de Orden | 756.106 | | | | |
| Total Hallazgos | 5.373.525 | 3.671.755 | 945.664 | 26 | |

Fuente: Informes de Auditoría del proceso de vigilancia y Control Fiscal del PAD 2013

El activo está afectado por sobreestimaciones en \$173.301 millones, subestimaciones en \$359.748 millones e incertidumbres en \$1.791.160 millones, para un total de hallazgos por \$2.324.209 millones.

El pasivo está afectado por sobreestimaciones en \$13.053 millones, subestimaciones de \$17.461 millones e incertidumbres en \$172.318 millones, para un total de hallazgos de \$202.832 millones.

Para el patrimonio se determinó un total de hallazgos de \$1.810.549 millones, de los cuales corresponden \$5.806 millones a sobreestimaciones, a Subestimaciones \$303.369 millones y a incertidumbres \$1.501.374 millones

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los ingresos están sobreestimados en \$43.837 millones, Subestimados en \$26 millones y presenta incertidumbres por \$164.432 millones; para un total de hallazgos de \$208.295 millones

En los gastos se evidenciaron hallazgos por valor total de \$71.534 millones, de los cuales \$24.789 millones son sobreestimaciones, \$18.953 millones en subestimaciones y \$27.792 millones incertidumbres.

Las cuentas de orden presentan inconsistencias en cuantía total de \$756.106 millones, correspondiendo \$310.573 millones a sobreestimaciones, \$288.955 millones a subestimaciones y \$156.578 a incertidumbres.

4.2.2. Control Interno Contable

Las Direcciones Sectoriales de la Contraloría en materia de control interno contable, efectúan calificación a cada uno de los componentes de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio y cuentas de resultados), a fin de determinar el nivel de efectividad del sistema de control interno contable de la entidad, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución Orgánica 5993 del 7 de septiembre de 2008, expedida por la Contraloría General de la República.

Al efectuar la consolidación de la evaluación al control interno contable realizada en cada una de las entidades distritales, se concluye que el 45% correspondiente a 20 sujetos de control, fueron considerados con un sistema de control interno confiable, mientras que el 55% integrado por 24 entidades fueron calificadas como no confiables.

En cuanto al proceso de consolidación y conforme a los rangos establecidos para la evaluación cuantitativa de control interno contable y de acuerdo a los resultados obtenidos en la Subdirección de Consolidación Gestión e Investigación de la Secretaría distrital de Hacienda, se determina que el control interno contable es adecuado.

Opinión

La Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los resultados obtenidos en la auditoria realizada al proceso de consolidación y a las auditorías individuales de modalidad regular realizadas en el PAD 2013, emitió opinión **con salvedad** al Balance General Consolidado, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y al Estado de Cambios en el Patrimonio, del Sector Público Distrital, Sector Gobierno General y Bogotá Distrito Capital, con corte a 31 de diciembre de 2012, de conformidad con las normas de contabilidad pública y los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.