



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2013

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

DICIEMBRE DE 2013



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL
TERCER TRIMESTRE 2013**

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

LIGIA INES BOTERO MEJIA
Contralora Auxiliar

RAMIRO AGUSTO TRIVIÑO SANCHEZ
Director de Estudios de Economía y Política Pública

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

PROFESIONALES

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

PROFESIONALES ESTADISTICAS FISCALES

**RUBEN GONZALEZ GAMBA
ROBERTO ESCOBAR ALVAREZ**

Bogotá, D.C., Diciembre de 2013



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	6
PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL.....	7
PRESUPUESTO ANUAL DEL DISTRITO.	9
1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL	12
1.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	16
2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	20
2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	24
2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	26
2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	28
3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ.....	33
3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	33
3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	34
4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”	36
4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	36
4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	37
5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO	40
5.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	41
5.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	44
6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESE	48
6.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	48
6.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	51
7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	54



INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Administración Distrital por Niveles de Gobierno	7
Cuadro 2 Administración Distrital ingresos y gastos por grandes rubros a septiembre 30 de 2013	8
Cuadro 3 Administración Distrital Presupuesto y Ejecución del Gasto y la inversión	8
Cuadro 4 Presupuesto Anual del Distrito	10
Cuadro 5 Presupuesto Anual del Distrito Presupuesto y Ejecución del Gasto y la Inversión por entidades.....	11
Cuadro 6 Administración Central Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión	12
Cuadro 7 Administración Central Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión a 30 de septiembre de 2013 Modificaciones Netas	16
Cuadro 8 Administración Central Recaudo a 30 de septiembre	17
Cuadro 9 Administración Central Comparativo Recaudo Ingresos Corrientes a 30 de septiembre	18
Cuadro 10 Administración Central Comparativo Recaudo Transferencias a 30 de septiembre	19
Cuadro 11 Administración Central Ejecución de Gastos e Inversión.....	21
Cuadro 13 Establecimientos Públicos Presupuesto de rentas e ingresos a Septiembre 30 de 2013	24
Cuadro 14 Establecimientos Públicos Presupuesto de Ingresos y Modificaciones.....	25
Cuadro 15 Establecimientos Públicos Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos	26
Cuadro 16 Establecimientos Públicos Presupuesto de ingreso y recaudo por entidad.....	28
Cuadro 17 Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión.....	29
Cuadro 18 Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidad	30
Cuadro 19 Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución por Ejes del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"	31
Cuadro 20 Contraloría de Bogotá Presupuesto de Rentas e Ingresos	33
Cuadro 21 Contraloría de Bogotá Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos	33
Cuadro 22 Contraloría de Bogotá Presupuesto y ejecución de gastos e inversión	34



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 23 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos a Septiembre 30 de 2013	37
Cuadro 24 Universidad Distrital Francisco José de Caldas	38
Cuadro 25 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros a septiembre de 2013	42
Cuadro 26 Empresas Sociales del Estado Estructura presupuestal por Fuentes y Usos 2012 – 2013.....	48
Cuadro 27 Empresas Sociales del Estado Presupuesto y Recaudo de Ingresos por grandes rubros.....	50
Cuadro 28 Empresas Sociales del Estado – ESE	52
Cuadro 29 Fondos de Desarrollo Local	54
Cuadro 30 Presupuesto de Gastos e Inversión de los Fondos de Desarrollo	55
Cuadro 31 Presupuesto de Gasto e Inversión de los Fondos de Desarrollo Local por eje	56
Cuadro 32 Ranking de ejecución presupuestal por localidad a septiembre de 2013.....	56



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

PRESENTACIÓN

Teniendo en cuenta las funciones establecidas en la Constitución Política de Colombia, en el Acuerdo 519 del 26 de diciembre de 2012, y dando cumplimiento al Plan Anual de Estudios - PAE 2013, la Contraloría de Bogotá, evalúa en este documento la gestión presupuestal del Distrito Capital, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2013.

El informe incluye el análisis de la ejecución presupuestal del Distrito Capital y de sus niveles de gobierno, con el objetivo de realizar el seguimiento a la gestión del Distrito y mantener informado al Concejo y a la ciudadanía, sobre cómo ha sido el comportamiento del ingreso, gasto y la inversión durante el periodo en estudio.

La ejecución del presupuesto a septiembre, se vió afectada por los inconvenientes en la economía mundial y algunos síntomas de desaceleración en los países de la zona euro y leve recuperación en los Estados Unidos, pero por debajo de lo esperado; a nivel nacional se mantienen los resultados de 2012, afectados en parte por la baja de los precios de las materias primas en los mercados internacionales y a nivel interno el estancamiento de la demanda agregada, con bajos niveles de la inversión pública. En lo social por las discusiones del proceso de paz que se adelanta con las FARC y por los avatares del debate electoral. En lo local se vieron afectaciones en el sector industrial y de construcción, y cierto repunte en los sectores de servicios y financiero.

Según Invest In Bogotá, la capital colombiana logró mantener el octavo lugar como centro de negocios y atractivos para la inversión, adicional a esto fue reconocida como la segunda ciudad por sus incentivos tributarios y clima pro-inversión por encima de Miami, Lima, Ciudad de Panamá y Sao Paulo y como cuarta ciudad para servir de plataforma regional para los negocios internacionales después de Miami, Sao Paulo y Santiago. La ciudad está en capacidad de atender operaciones regionales gracias a que cuenta con una amplia oferta de recurso humano calificado, dispone de una buena conectividad aérea y de telecomunicaciones y ofrece un amplio acceso a mercados internacionales”¹.

¹ Periódico el Espectador 26 de agosto de 2013, Bogotá continúa en TOP 10 de ciudades más atractivas para hacer negocios

Presupuesto del Sector Público Distrital

El sector Público Distrital a septiembre 30 de 2013, contó con un presupuesto global de ingresos por \$20 billones, distribuido en sus niveles de gobierno, donde la Administración Central participa del 57,9% del presupuesto, seguido por las Empresas Industriales y Comerciales con el 25%, los Establecimientos Públicos 9,4%, las Empresas Sociales 7,2% y la Universidad Distrital 0,5%. Cuadro 1.

Cuadro 1
Administración Distrital por Niveles de Gobierno
Presupuesto de Rentas e Ingresos a septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Niveles	Aprobado de Ingresos	Modific.	Definitivo ingresos	Recaudo	% Recaudo	% Partc
Administración Central	11.554.885	45.331	11.600.216	8.231.730	71,0	61,0
Establecimientos Públicos	2.005.932	-124.522	1.881.411	1.268.869	67,4	9,4
Contraloría	0	0	0	0	0,0	0,0
Universidad Distrital F.J.C.	100.127	-4.350	104.477	71.543	68,5	0,5
Total Anual	13.660.945	-74.841	13.586.104	9.572.141	70,5	71,0
Empresas Ind. y comerciales	4.552.996	456.835	5.009.831	2.975.703	59,4	22,1
Empresas Sociales del Estado	1.135.563	316.490	1.452.053	937.044	64,5	6,9
Total Distrital	19.349.504	698.484	20.047.989	13.484.887	67,3	100,0
%		3,6		67,3		

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

Al noveno mes se reflejó una modificación en el ingreso de \$0.7 billones, resultado de incrementos en la disponibilidad inicial \$174.000 millones, en los ingresos corrientes \$338.545 millones, básicamente de los no tributarios, en transferencias \$144.265 millones, y de los recursos de capital \$41.173 millones. En el gasto el incremento del presupuesto se orientó a la inversión en \$44.864 millones, los gastos de operación en \$354.467 millones y lo destinado al funcionamiento en \$107.542 millones.

En la ejecución activa se reporta un recaudo total de \$13.5 billones y una ejecución del gasto de \$10.7 billones (53.8%), con giros efectivos \$6.8 billones (33.9%), estos resultados son indicativos del atraso que se ha dado en la inversión pública, a pesar de contar con los recursos suficientes para financiar los egresos. Cuadro 2 y 3

Este hecho de baja ejecución preocupa hondamente, pues a pesar de las diferentes circulares de la Alcaldía Mayor y de la Secretaria de Hacienda que buscan impulsar el gasto público y controlar el nivel de reservas al finalizar la vigencia, no ha sido posible revertir la tendencia de bajos niveles de ejecución presupuestal que se han mantenido en las últimas vigencias.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 2
Administración Distrital ingresos y gastos por grandes rubros a septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Ingresos				Egresos			
Rubro	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Rubro	Presupuesto	Ejecución	% ejec
Ingresos Corrientes	10.057.829	7.355.783	73,1	Gastos de Funcionamiento*	4.823.189	3.343.425	69,3
Transferencias	4.102.014	2.124.822	51,8	Servicio de la Deuda	687.402	379.122	55,2
Recursos de Capital	4.336.019	2452156,6	56,6	Inversión	14.237.875	7.053.456	49,5
Disponibilidad Inicial	1.552.126	1552126,4	100,0	Disponibilidad Final	299.112	0	0,0
Total	20.047.989	13.484.887	67,3	Total	20.047.578	10.776.004	53,8

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

* Incluye Funcionamiento y Gastos de Operación Empresas.

Como se aprecia en el cuadro 2, los ingresos corrientes alcanzaron el 73,1% de ejecución, nivel adecuado para el mes de corte, las transferencias y los recursos de capital mostraron bajos niveles al no superar el 57% del recaudo.

Al mes de septiembre la ejecución global del gasto se ubicó en el 53,8%, que corresponde a \$10.8 billones, donde los giros fueron por \$6.8 billones, el 33,9% y los compromisos \$3,9 billones, el 19,8%. Frente al comportamiento del gasto al mes de septiembre del 2012 se observa un incremento del 2,6%. Sin embargo en 2013 las reservas no se contabilizan en el presupuesto de la vigencia, al descontarlas en 2012 para no afectar el análisis, se observa un mayor nivel de ejecución en la vigencia actual de 13,2%. Cuadro 3.

Cuadro 3
Administración Distrital Presupuesto y Ejecución del Gasto y la inversión
A septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Cuentas	2012		2.013				
	Ejecución	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Var 2012/2013
Gastos de funcionamiento	1.967.730	3.244.860	1.751.087	293.758	2.044.844	63,0	3,9
Gastos de operación	1.132.705	1.578.329	951.933	346.648	1.298.581	82,3	14,6
Servicio de la deuda	387.728	687.402	363.478	15.645	379.122	55,2	-2,2
Inversión	7.012.536	14.237.875	3.730.431	3.323.025	7.053.456	49,5	0,6
<i>Directa</i>	4.653.641	11.136.007	3.135.563	2.852.613	5.988.176	53,8	28,7
<i>Bogotá Humana 2012 - 2016</i>	1.190.115	11.136.007	3.135.563	2.852.613	5.988.176	53,8	403,2
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	930.562	7.150.920	2.394.095	1.769.767	4.163.863	58,2	347,5
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	110.787	3.108.722	476.345	842.375	1.318.720	42,4	1.090,3
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	122.350	876.365	265.123	240.471	505.593	57,7	313,2
Bogotá Positiva 2008 - 2012	3.463.526	0	0	0	0	0	-100,0
Transferencias para la inversión	432.638	1.963.249	168.556	1.649	170.205	8,7	-60,7
Cuentas por pagar	918.820	836.044	365.940	466.127	832.067	99,5	-9,4
Pasivos exigibles	82.671	300.075	60.372	2.636	63.008	21,0	-23,8
Reservas presupuestales	924.767						-100,0
Aportes de capital	0	2.500			0	0,0	N.A
Disponibilidad final	0	299.112			0	0,0	N.A
Total gastos	10.500.700	20.047.578	6.796.928	3.979.076	10.776.004	53,8	2,6
%			33,9	19,8	53,8		

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

En funcionamiento se llegó al 63% de ejecución, nivel acorde para el mes de septiembre, el servicio de la deuda llegó al 55,2% y la Inversión se ubicó



únicamente en 49,5%, manteniéndose como el lunar de esta administración, por su baja ejecución, hecho preocupante por sus efectos en la entrega de bienes y servicios de forma oportuna a la ciudadanía.

Presupuesto Anual del Distrito.

Esta clasificación corresponde al presupuesto que surte discusión en el Concejo de la ciudad para su aprobación, e incluye la Administración Central, los Establecimientos Públicos, la Contraloría y la Universidad Distrital. Al mes de septiembre de 2013, el presupuesto anual se ubicó en \$13.6 billones, después de la afectación que se presentó de \$74.841 millones en los ingresos no tributarios, básicamente por los inconvenientes en los recursos por valorización.

El recaudo alcanzó \$9.6 billones que corresponde al 70,5% de cumplimiento. Por ingresos corrientes se recaudó \$5.3 millones, por transferencias \$1.9 billones y por recursos de capital \$2.3 billones, este porcentaje es coherente con la tendencia histórica, que ha mostrado niveles adecuados de recaudo, principalmente de los ingresos corrientes y de las transferencias de la Nación.

En lo que tiene que ver con el gasto y la inversión su cumplimiento no es el adecuado debido a que solo alcanzó el 48,8%, porcentaje que equivale a \$6.6 billones estos valores no se compadecen con el recaudo efectivo. Por rubros, los gastos de funcionamiento reportaron ejecución del 61,6%, el servicio de la deuda 44,8% y la inversión sólo un 46,8%.

Al interior de la inversión, lo orientado al plan de desarrollo “Bogota Humana” 2012 – 2016 alcanzó \$5.1 billones que corresponde a un nivel de ejecución del 55,5%.

Al observar el comportamiento de los tres ejes que conforman el plan de desarrollo, se evidencia cierto atraso en el eje dos (2): “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua” con el 35% de cumplimiento. El eje uno (1) alcanzó el 59,4% y el eje tres (3) 60,4%. Cuadro 4.

Las transferencias para inversión únicamente reportan ejecución del 7,8%, índice que muestra un bajísimo nivel, a pesar de tener presupuestados \$1.8 billones, situación que se explica en el hecho que si las entidades no ejecutan, no hay transferencias pues no hay gasto que atender.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El comportamiento de las reservas que se constituyeron en 2012, dado que estas ya no hacen parte del presupuesto de la vigencia actual, se avocará en el informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia fiscal 2013.

Cuadro 4
Presupuesto Anual del Distrito
Presupuesto y Ejecución del Gasto y la Inversión
A septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2013	Ejecución a septiembre 2013	% Ejec
Gastos de funcionamiento	1.902.778	1.172.652	61,6
Servicios personales	1.026.283	668.161	65,1
Gastos generales	262.603	172.511	65,7
Transferencias para funcionamiento	599.828	318.870	53,2
Pasivos exigibles	560	507	90,7
Pagos de cesantías	13.504	12.603	93,3
Servicio de la deuda	445.619	199.503	44,8
Interna	68.044	17.047	25,1
Capital	0	0	N.A
Intereses	67.557	16.740	24,8
Comisiones y otros	487	307	63,1
Externa	163.709	121.630	74,3
Capital	74.965	46.696	62,3
Intereses	86.021	73.968	86,0
Comisiones y otros	2.723	966	35,5
Pensiones	200.097	59.160	29,6
Bonos pensionales	200.097	59.160	29,6
Transferencias servicio de la deuda	1.921	1.666	86,7
Pasivos contingentes	11.849	0	0,0
Inversión	11.237.707	5.261.668	46,8
Directa Bogotá Humana	9.104.442	5.056.247	55,5
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	6.845.429	4.065.515	59,4
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.469.612	514.296	35,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	789.401	476.436	60,4
Transferencias para inversión	1.833.190	142.412	7,8
Pasivos exigibles	300.075	63.008	21,0
Totales	13.586.104	6.633.823	48,8

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

En el cuadro 5, se muestra la ejecución pasiva de las entidades que conforman el presupuesto Anual; en el mismo se observan atrasos significativos pues once entidades no llegan al 50% de ejecución, once se ubican entre el 51% y el 60% y únicamente diez superan el 70% de cumplimiento.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**Cuadro 5
Presupuesto Anual del Distrito Presupuesto y Ejecución del Gasto y la Inversión por entidades**

Millones de pesos

Entidad	Ppto Vigente Septiembre 2013	Ppto 2013 Giros a Septiembre	% Ejec. Giros	Ppto 2013 Compromisos a Septiembre	Ppto 2013 Total Ejecución a Septiembre	% Ejec. Total
Concejo de Bogotá D.C.	47.116	33.779	71,7	0	33.779	71,7
Personería de Bogotá D.C.	93.044	54.175	58,2	6.433	60.608	65,1
Secretaría General	240.850	63.076	26,2	67.788	130.864	54,3
Veeduría de Bogotá D.C.	17.140	8.264	48,2	3.898	12.162	71,0
Secretaría Distrital de Gobierno	137.805	67.104	48,7	12.612	79.716	57,8
Secretaría Distrital de Hacienda	2.329.697	363.675	15,6	30.908	394.583	16,9
Dirección de Gestión Corporativa	153.589	72.483	47,2	25.780	98.263	64,0
Dirección Distrital de Presupuesto	1.911.705	140.809	7,4	0	140.809	7,4
Dirección Distrital de Crédito Público	233.674	140.199	60,0	144	140.343	60,1
Fondo Cuenta Concejo de Bogotá D.C.	30.729	10.185	33,1	4.983	15.168	49,4
Secretaría Distrital de Educación	3.204.090	1.360.281	42,5	561.553	1.921.834	60,0
Secretaría Distrital de Movilidad	236.635	71.333	30,1	62.393	133.726	56,5
Dirección de Gestión Corporativa	92.584	46.146	49,8	20.467	66.613	71,9
Dirección Tránsito y Transporte	144.051	25.187	17,5	41.926	67.113	46,6
Secretaría Distrital de Salud	30.156	18.144	60,2	1.029	19.172	63,6
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	87.436	41.485	47,4	29.586	71.071	81,3
Secretaría Distrital del Hábitat	275.408	43.212	15,7	20.255	63.467	23,0
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	64.157	24.800	38,7	20.918	45.718	71,3
Secretaría Distrital de Planeación	63.895	33.562	52,5	6.943	40.506	63,4
Secretaría Distrital de la Mujer	25.267	4.810	19,0	8.217	13.026	51,6
Secretaría Distrital de Integración Social	939.861	291.204	31,0	340.328	631.532	67,2
Departamento Administrativo del Servicio Civil -DASC	11.967	4.501	37,6	2.883	7.384	61,7
Secretaría Distrital de Ambiente	96.802	29.951	30,9	25.938	55.889	57,7
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público -DADEP	18.328	10.490	57,2	4.712	15.202	82,9
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	83.534	30.177	36,1	10.305	40.482	48,5
Total Administración Central	8.003.188	2.554.025	31,9	1.216.698	3.770.723	47,1
Instituto para la Economía Social	68.513	18.721	27,3	25.396	44.117	64,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.234.841	690.892	30,9	659.643	1.350.535	60,4
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	38.483	9.336	24,3	9.136	18.472	48,0
Instituto de Desarrollo Urbano	961.788	104.102	10,8	125.166	229.268	23,8
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP	545.678	280.142	51,3	4.063	284.205	52,1
Caja de la Vivienda Popular	131.534	14.121	10,7	24.261	38.382	29,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR D	169.943	51.050	30,0	36.807	87.857	51,7
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	25.578	4.882	19,1	3.861	8.743	34,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	69.198	27.031	39,1	12.709	39.740	57,4
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	7.841	3.895	49,7	1.747	5.642	72,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	31.077	15.605	50,2	4.546	20.151	64,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	164.138	51.621	31,4	55.700	107.322	65,4
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	26.221	8.290	31,6	10.090	18.380	70,1
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	10.061	3.993	39,7	3.195	7.188	71,4
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	23.255	10.005	43,0	2.810	12.816	55,1
Instituto Distrital de Turismo	11.452	5.058	44,2	3.472	8.530	74,5
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	71.744	24.379	34,0	25.972	50.351	70,2
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	46.577	22.481	48,3	7.277	29.758	63,9
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	339.766	43.503	12,8	117.868	161.371	47,5
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	245.912	102.331	41,6	7.929	110.260	44,8
Total gasto e inversión Estapublicos	5.223.598	1.491.439	28,6	1.141.648	2.633.087	50,4
Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas	257.833	138.610	53,8	33.098	171.707	66,6
Contraloría de Bogotá D.C.	101.485	51.057	50,3	7.248	58.305	57,5
Total estapublicos, Contraloría y Universidad	5.582.917	1.681.106	30,1	1.181.994	2.863.100	51,3
Total gasto e inversión Presupuesto Anual	13.586.104	4.235.131	31,2	2.398.692	6.633.823	48,8

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



1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Para la vigencia de 2013 se le aprobó a la Administración Central un presupuesto por \$11.554.885 millones, aforo que durante los tres primeros trimestres, registró modificaciones netas de \$45.331 millones, logrando así, un monto definitivo por \$11.600.216 millones, que incluye 0,4% más de recursos frente al inicial y representa el 6,6% del PIB de Bogotá, el 1,6% del PIB de Colombia². Con relación a las partidas presupuestales del Distrito y el Anual³, contribuye con el 57,9% y 85,4%, respectivamente.

En lo que respecta a gastos e inversión, el presupuesto pasó de \$7.962.851 millones a \$8.003.188 millones, presentándose una modificación neta positiva de \$40.337 millones, 0,5%. Esta partida significa el 1,1% del PIB de Colombia y el 4,5% del PIB de Bogotá.

Cuadro 6
Administración Central Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión
A 30 de septiembre 2012-2013

Millones de pesos de 2013

Concepto	Definitivo 2012 (**) (1)	2013				
		Inicial (2)	Modificaciones (3)	Definitivo (4)	Part. % (5)	Var % (6) = (4) vs (1)
Ingresos						
Corrientes	5.661.526	6.208.814	-8.006	6.200.808	53,5	9,5
Transferencias	2.163.250	2.215.086	6.180	2.221.266	19,1	2,7
Recursos de capital	1.997.686	3.130.986	47.156	3.178.143	27,4	59,1
Total ingresos	9.822.462	11.554.885	45.331	11.600.216	100,0	18,1
Gastos e inversión (*)						
Funcionamiento	779.020	852.900	9.000	861.900	10,8	10,6
Servicio de la deuda	393.402	233.674	0	233.674	2,9	-40,6
Inversión	4.825.572	6.876.277	31.337	6.907.614	86,3	43,1
Total gastos e inversión	5.997.994	7.962.851	40.337	8.003.188	100,0	33,4

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

(*) A las cifras de los rubros de gastos e inversión y de recursos de capital, de la vigencia de 2012, se descontó lo correspondiente a Reservas Presupuestales, para compararlas con las de 2013, según lo establecido en la Circular 18 del 20 de diciembre de 2012-SDH. A precios de 2013, éstas ascienden a: Gastos e inversión \$397.542 millones (Funcionamiento \$38.695 millones, servicio de la deuda \$229 millones e inversión \$358.618 millones) y recursos de capital \$271.143 millones.

(**) Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo como referencia el % de variación anual 12 meses (septiembre 30 de 2012 a septiembre 30 de 2013) de 2,27%, establecido por el DANE. Se tomaron las partidas de 2012 y se les aplicó el %, para llevarlas a pesos de 2013.

Nota: El desfase entre la parte activa y pasiva, se debe a que las transferencias que hace la Administración Central a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad, ya no se registran al interior de su estructura presupuestal de gastos e inversión, ahora figuran en el presupuesto de cada uno de estos sujetos de control.

² Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo en cuenta el PIB vigencia 2012 presentado por el DANE, aplicándose los supuestos básicos del PIB e inflación de la SDH y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público: PIB de Bogotá \$174.646 miles de millones (162.258 *1,045 *1,03) y PIB Colombia \$716.595 miles de millones (665.764 *1,045 *1,03).

³ Definitivo: Presupuesto Distrital Neto \$20.047.989 millones y Presupuesto Anual Neto \$13.586.104 millones.



Al corte de 30 de septiembre, el presupuesto definitivo de 2013 comparado con el de 2012, fue superior en valores reales, Cuadro 6:

- ✓ En ingresos lo supera en \$1.777.754 millones (18,1%). Variación que se atribuye a: i) Incremento de 9,5% en los ingresos corrientes, soportado en una base catastral actualizada, aumento de nuevas viviendas, dinámica de los impuestos de predial e ICA, y de ingresos de multas de tránsito y transporte, entre otros factores, ii) Aumento de 2,7% en transferencias, debido al mayor crecimiento en el Sistema General de Participaciones -SGP, principalmente en los componentes de agua potable y saneamiento básico (4,7%), salud (5,3%), 15% SGP participación departamento APSB (4,7%) y propósito general (0,4%), y a la asignación de recursos adicionales para el SGP, registrados en el rubro de atención primera infancia (\$10.184 millones), en cumplimiento de lo establecido en el párrafo transitorio 2 del Acto Legislativo 04 de 2007⁴ y iii) Incremento de 59,1% en recursos de capital (máxime que no se incluye partida alguna para pago de reservas de 2012), por mayores estimaciones, en especial, recursos del crédito 50,7%, utilidades empresas 18% y rendimientos operaciones financieras 58,8%).

- ✓ En gastos e inversión se registran \$2.005.194 millones (33,4%), más de recursos. Variación generada por: i) un incremento de 10,6% en gastos de funcionamiento, soportado principalmente, en la estrategia de asignación de recursos para plantas temporales en el marco de la política de formalización del trabajo⁵, ii) Disminución de 40,6% en el servicio de la deuda, básicamente porque para la vigencia de 2013 no se estimaron recursos para amortizaciones de deuda interna, por el vencimiento en diciembre de 2012 del Tramo VI del programa de Emisión y Colocación –PEC (COP160.000 millones) y iii) Incremento en inversión del 43,1% originado en los mayores recursos que fueron destinados, primordialmente a los sectores de educación y movilidad. Adicionalmente, es importante mencionar, que en el 2013 se incorporó al Sector Central, el presupuesto de la Secretaría Distrital de la Mujer -

⁴ Cuando en una vigencia la economía crezca por encima del 4%, se establece la opción de recursos adicionales. Según cálculos del DANE el crecimiento real de la economía en 2011 fue de 5.9%. En el 2012 la asignación de recursos adicionales solo fue de \$2.558 millones, dado que en 2010 se determinó el 4,3%, como crecimiento real de la economía. Fuente. SDH-Marco Fiscal de Mediano Plazo - Proyecto Presupuesto 2013.

⁵ En observancia de la Sentencia de la Corte Constitucional C-614 de 2009 y la C-422 de 2012. Fuente. SDH-Marco Fiscal de Mediano Plazo - Proyecto Presupuesto 2013.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

SDM⁶ y la Administración determinó, que en el presupuesto de 2013, no se incluirían las reservas presupuestales de 2012⁷.

Modificaciones

En el Presupuesto de la Administración Central se registraron a 30 de septiembre, modificaciones netas así: ingresos \$45.331 millones y gastos e inversión \$40.337 millones, lo anterior, producto de los movimientos de adición, reducción y ajustes, efectuados durante los nueve meses transcurridos de la vigencia 2013. Cuadro 7.

Con respecto al tercer trimestre, los movimientos corresponden a:

- ✓ Reducción por \$8.724 millones, efectuada mediante Decreto 426 del 27 de septiembre de 2013, distribuidos así:

\$8.718 millones (Espectáculos públicos de las artes escénicas \$8.000 millones y Otros recursos del balance \$718 millones)⁸, en razón a que no es posible ejecutar la totalidad de dichos recursos, hecho que implica la reducción del presupuesto de inversión directa de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, en igual valor, afectando el desarrollo del proyecto 782 denominado “Territorios culturales y revitalizados / Equipamientos y corredores culturales”.

\$6 millones⁹, que afectan el rubro de IVA al Servicio de Telefonía Móvil (Ley 788 de 2002), debido a que en el presupuesto del 2013 se habían considerado unos ingresos por \$1.365 millones y el Ministerio de Cultura mediante Resolución No. 0551 de marzo de 2013 asignó a Bogotá la suma de \$1.360 millones.

⁶Creación de la Secretaría Distrital de la Mujer –SDM, mediante Acuerdo 490 de junio 28 de 2012 y establecimiento de la estructura organizacional y funciones mediante Decreto 001 de enero 3 de 2013.

⁷Circular 18 del 20 de diciembre de 2012-SDH “A partir de la vigencia 2013, las Reservas Presupuestales de 2012 no se incorporarán al presupuesto de la vigencia...”. Aplica tanto para ingresos como para gastos e inversión.

⁸Que debido a que la reglamentación para la ejecución de los recursos provenientes de la Contribución Parafiscal de los Espectáculos Públicos de las Artes Escénicas, creada por la Ley 1493 de 2011, fue expedida por el Gobierno Nacional hasta junio del presente año, mediante el Decreto 1240 del mismo mes y de igual manera la reglamentación del Gobierno Distrital fue expedida mediante el Decreto 343 del 8 agosto de 2013; por tal razón no es posible ejecutar la totalidad de los recursos generados por dicho concepto.

⁹Por este hecho, se hace necesario reducir el presupuesto de inversión del Instituto Distrital del Patrimonio Cultural en \$6 millones.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- ✓ Distribución de Recursos en el Presupuesto Anual, en aplicación de la Resolución 08 del 13 de agosto de 2013 de la SDH, con la cual se afecta el presupuesto de la Administración Central en \$1.236 millones.
- ✓ Ajuste en el presupuesto de rentas e ingresos de la Administración Central, por \$5.048 millones (transferencias entidades distritales – convenios), en cumplimiento de la Resolución 09 del 23 de agosto de 2013 de la SDH.
- ✓ Ajuste en el presupuesto de rentas e ingresos de la Administración Central, por \$800 millones (transferencias entidades distritales – convenios), en cumplimiento de la Resolución 10 del 06 de septiembre de 2013 de la SDH.
- ✓ Ajuste en el presupuesto Anual de rentas e ingresos de Bogotá, por \$37.017 millones, aplicados en la Administración Central (disminuye el rubro de transferencias SGP – salud régimen subsidiado y aumenta el de transferencias SGP – salud prestación del servicio), en cumplimiento de la Resolución 11 del 17 de septiembre de 2013 de la SDH.
- ✓ Ajuste en el presupuesto Anual de rentas e ingresos de Bogotá, por \$54.954 millones, aplicados en la Administración Central (disminuye el rubro de transferencias SGP – educación prestación del servicio \$11.785 millones y calidad \$43.169 millones, y aumenta el de transferencias SGP – educación pensionados nacionalizados \$1.434 millones y calidad gratuidad \$53.520 millones), en cumplimiento de la Resolución 12 del 17 de septiembre de 2013 de la SDH.

Igualmente es de mencionar, que persiste la suspensión de recursos por \$592.727 millones, contenida en el Decreto 011 del 8 de enero de 2013, que afecta en este valor, el presupuesto de ingresos de la Administración Central, en el rubro de recursos de capital (recursos del crédito de la vigencia) y el de Inversión Directa (Administración Central \$372.150 millones¹⁰ y Establecimientos Públicos \$220.577 millones).

¹⁰ Distribuidos en las siguientes entidades: Secretaría General \$20.000 millones-Proyecto 0766 TIC para el desarrollo de un gobierno digital, una ciudad inteligente y una sociedad del conocimiento y del emprendimiento, Secretaría Distrital del Hábitat \$100.000 millones (Proyecto 0435 Mejoramiento integral de barrios de origen informal \$20.000 millones, Proyecto 0488 Implementación de instrumentos de gestión y financiación para la producción de vivienda de interés prioritario \$80.000 millones) y Transferencias Inversión de la Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Presupuesto a Transmilenio- Infraestructura SITP \$252.150 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 7
Administración Central Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión a 30 de
septiembre de 2013 Modificaciones Netas

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Modificaciones acumuladas (2)	Presupuesto definitivo (3) = (1) + (2)	Part. % (4)	Variac. % (5) = (3) vs (1)
Ingresos					
Corrientes	6.208.814	-8.006	6.200.808	53,5	-0,1
Tributarios	5.544.864	0	5.544.864	47,8	0,0
No tributarios	663.950	-8.006	655.944	5,7	-1,2
Transferencias	2.215.086	6.180	2.221.266	19,1	0,3
Nación	2.199.364	0	2.199.364	19,0	0,0
Entidades distritales	0	6.180	6.180	14,5	N.A.
Otras transferencias	15.721	0	15.721	0,1	0,0
Recursos de capital	3.130.986	47.156	3.178.143	27,4	1,5
Recursos del balance	1.376.252	-3.938	1.372.314	11,8	-0,3
Recursos del crédito	1.186.953	35.184	1.222.137	10,5	3,0
Rendimientos operaciones financieras	179.230	-1.932	177.298	1,5	-1,1
Diferencial cambiario	0	0	0	0,0	0,0
Excedentes financieros estab púb y utilidades empresas	361.969		361.969	3,1	0,0
Donaciones	1.579	282	1.861	0,0	17,9
Otros recursos de capital	25.002	17.561	42.563	0,4	70,2
Total ingresos	11.554.885	45.331	11.600.216	100,0	0,4
Gastos					
Funcionamiento	852.900	9.000	861.900	10,8	1,1
Servicios personales	626.275	-2.519	623.757	7,8	-0,4
Gastos generales	143.493	11.901	155.394	1,9	8,3
Transferencias para funcionamiento	83.131	-685	82.446	1,0	-0,8
Pasivos exigibles	0	303	303	0,0	N.A.
Servicio de la deuda	233.674	0	233.674	2,9	0,0
Interna	67.944	100	68.044	0,9	0,1
Externa	163.809	-100	163.709	2,0	-0,1
Transferencias servicio deuda	1.921	0	1.921	0,0	0,0
Inversión	6.876.277	31.337	6.907.614	86,3	0,5
Directa	4.972.009	31.106	5.003.115	62,5	0,6
Bogotá humana	4.972.009	31.106	5.003.115	62,5	0,6
Una ciudad que supera la segregación y discriminación y se ordena alrededor del agua	4.237.094	18.142	4.255.235	53,2	0,4
Un territorio que enfrenta el cambio climático	278.293	4.772	283.065	3,5	1,7
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	456.623	8.192	464.815	5,8	1,8
Transferencias para inversión	1.829.988	0	1.829.988	22,9	0,0
Pasivos exigibles	74.280	230	74.511	0,9	0,3
Total gastos e inversión	7.962.851	40.337	8.003.188	100,0	0,5

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

1.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Administración Central ha recaudado \$8.231.730 millones, que representan el 71% de su presupuesto. Con respecto al nivel teórico esperado al corte de la vigencia, estaría 5 puntos por debajo y frente al porcentaje de recaudo obtenido en 2012, es inferior en 5,8 puntos porcentuales. Cuadro 8



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 8
Administración Central Recaudo a 30 de septiembre

Millones de pesos de 2013

Concepto	2012 (*)		2013				Var. Recaudo 2013 vs 2012	
	Recaudo (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	Recaudo (4)	% Ejec. (5)	Part. % (6)	Absoluta (7) = (4) Vs (1)	Relativa (8) = (7)/(1)*100
Ingresos corrientes	4.472.857	79,0	6.200.808	4.885.280	78,8	59,3	412.423	9,2
Tributarios	4.121.444	82,3	5.544.864	4.508.409	81,3	54,8	386.965	9,4
No tributarios	351.413	53,8	655.944	376.871	57,5	4,6	25.458	7,2
Transferencias	1.523.128	70,4	2.221.266	1.593.157	71,7	19,4	70.029	4,6
Nación	1.514.340	70,5	2.199.364	1.577.518	71,7	19,2	63.178	4,2
Sistema General Participaciones	1.513.882	71,0	2.138.364	1.560.266	73,0	19,0	46.384	3,1
Otras transferencias Nación	458	3,0	61.000	17.252	28,3	0,2	16.794	3670,2
Entidades Distritales	0	0,0	6.180	5.280	85,4	0,1	5.280	N.A.
Otras transferencias	8.788	54,7	15.721	10.360	65,9	0,1	1.572	17,9
Recursos de capital	1.484.665	65,4	3.178.143	1.753.292	55,2	21,3	268.628	18,1
Recursos del balance (**)	989.763	133,7	1.372.314	1.381.903	100,7	16,8	392.139	39,6
Recursos del crédito	14.842	1,8	1.222.137	11.943	1,0	0,1	-2.898	-19,5
Rendimientos por operaciones financieras	147.434	132,1	177.298	150.413	84,8	1,8	2.979	2,0
Diferencial cambiario	-563	N.A.	0	-35	N.A.	0,0	529	-93,9
Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades Empresas	309.945	101,0	361.969	183.764	50,8	2,2	-126.181	-40,7
Donaciones	849	39,8	1.861	381	20,4	0,0	-469	-55,2
Otros recursos de capital	22.394	87,6	42.563	24.923	58,6	0,3	2.529	11,3
Total presupuesto y recaudo	7.480.649	76,2	11.600.216	8.231.730	71,0	100,0	751.080	10,0

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

(*) Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo como referencia el % de variación anual 12 meses (septiembre 30 de 2012 a septiembre 30 de 2013) de 2,27%, establecido por el DANE. Se tomaron las partidas de 2012 y se les aplicó el %, para llevarlas a pesos de 2013.

(**)Para el cálculo del recaudo de este rubro en la vigencia de 2012, se le descuenta lo de recursos reservas, para compararlo con el de 2013.

Las fuentes de financiación han contribuido así: ingresos corrientes con una participación del 59,3%, transferencias 19,4% y recursos de capital 21,3%.

Por ingresos corrientes han ingresado \$4.885.280 millones, que equivalen al 78,8% de lo estimado por este concepto. El recaudo se sustenta en la gestión tributaria, atribuible al comportamiento de la economía y a la cultura de los habitantes capitalinos.

Los impuestos muestran una ejecución de \$4.508.409 millones, el 81,3%, porcentaje inferior en 1%, al recaudado en la vigencia de 2012, en la cual se registró el 82,3%. Se destacan los tributos de ICA y predial unificado, que contribuyen con \$3.385.419 millones (el 69,3% de los corrientes y el 41,1% del recaudo acumulado de la Administración Central).

Por su parte, los no tributarios registran \$376.871 millones, que indican un nivel de ejecución de 57,5%. Se resaltan los ítems de multas tránsito y transporte y registro, con recaudos de \$90.878 millones y \$64.097 millones, respectivamente.

El comportamiento detallado de los ingresos corrientes y el comparativo frente al recaudo de 2012, se puede observar en el Cuadro 9

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 9
Administración Central Comparativo Recaudo Ingresos Corrientes a 30 de septiembre
2012 Vs 2013

Millones de pesos de 2013

Concepto	2012 (*)		2013				Variación Recaudo 2013 vs 2012	
	Recaudo (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	% Part. (4)	Recaudo (5)	% Ejec. (6)	Absoluta (7)	Relativa (8)
Tributarios	4.121.444	82,3	5.544.864	89,4	4.508.409	81,3	386.965	9,4
Predial unificado	1.263.301	109,9	1.419.524	22,9	1.464.605	103,2	201.304	15,9
Industria, comercio y avisos	1.788.503	71,2	2.831.786	45,7	1.920.814	67,8	132.311	7,4
Azar y espectáculos públicos	3.215	N.A.	0	0,0	1.239	N.A.	-1.975	-61,4
Vehículos automotores	434.175	96,3	436.858	7,0	467.352	107,0	33.177	7,6
Delineación urbana	87.239	74,4	106.070	1,7	113.780	107,3	26.541	30,4
Cigarrillos extranjeros	20.851	115,5	23.677	0,4	7.655	32,3	-13.196	-63,3
Consumo de cerveza	211.171	75,3	278.960	4,5	219.665	78,7	8.494	4,0
Sobretasa a la gasolina	254.019	71,2	332.415	5,4	256.463	77,2	2.444	1,0
Impuesto a la publicidad exterior visual	1.819	84,6	2.279	0,0	2.799	122,8	980	53,9
Fondo de pobres	1	N.A.	0	0,0	63	N.A.	62	4.945,0
Estampilla pro cultura	9.036	57,7	25.000	0,4	8.048	32,2	-989	-10,9
Estampilla pro personas mayores	9.036	57,7	12.790	0,2	8.048	62,9	-989	-10,9
Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	1.768	28,6	11.354	0,2	13.387	117,9	5.619	72,3
5% Contratos de obra pública	31.309	49,2	64.150	1,0	24.491	38,2	-6.818	-21,8
Otros ingresos tributarios	0	N.A.	0	0,0	0	N.A.	0	-81,8
No tributarios	351.413	53,8	655.944	10,6	376.871	57,5	25.458	7,2
Tasa estratificación	1.030	46,1	1.854	0,0	1.833	98,9	803	78,0
Multas tránsito y transporte	73.286	32,3	114.127	1,8	90.878	79,6	17.592	24,0
Otra multas	1.021	97,6	1.053	0,0	1.538	146,0	517	50,6
Semaforización	43.826	95,1	48.435	0,8	39.835	82,2	-3.991	-9,1
Registro	56.683	82,1	72.648	1,2	64.097	88,2	7.414	13,1
Consumo cigarrillos nacionales	8.153	60,7	10.243	0,2	10.203	99,6	2.050	25,1
Transporte de gas	67	20,9	0	0,0	82	N.A.	15	22,8
Explotación de canteras	155	138,8	0	0,0	-133	N.A.	-288	-185,8
Plusvalía	7.084	28,3	10.798	0,2	5.558	51,5	-1.527	-21,5
Sobretasa al ACPM	24.601	84,2	32.334	0,5	24.734	76,5	133	0,5
Vehículos automotores	2.648	76,7	3.108	0,1	2.256	72,6	-393	-14,8
Iva cedido de Licores-IDRD (Ley 788 de 2002)	2.027	62,4	3.421	0,1	1.860	54,4	-167	-8,2
Iva telefonía móvil -IDRD (Ley 788 de 2002)	1.264	97,4	130	0,0	1.360	1.049,4	96	7,6
Iva telefonía móvil -IDPC (Ley 788 de 2002)	1.264	97,4	1.360	0,0	1.329	97,7	65	5,2
Derechos de tránsito	39.944	63,2	51.527	0,8	41.713	81,0	1.768	4,4
Intereses moratorios impuestos	34.861	58,9	74.544	1,2	34.383	46,1	-478	-1,4
Sanciones tributarias	39.928	46,6	71.385	1,2	36.870	51,6	-3.058	-7,7
Espectáculos públicos de las artes escénicas (Ley 1493 de 2011 y Decreto 343 de 2013)	0	0,0	0	0,0	10.941	N.A.	10.941	N.A.
Otros ingresos no tributarios	13.570	59,6	158.978	2,6	7.536	4,7	-6.034	-44,5
Total ingresos corrientes	4.472.857	79,0	6.200.808	100,0	4.885.280	78,8	412.423	9,2

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

(*) Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo como referencia el % de variación anual 12 meses de 2,27%(septiembre 30- 2012 a septiembre 30-2013) s/n DANE. Se tomaron las partidas de 2012 y se les aplicó el %, para llevarlas a pesos de 2013.

En cuanto al tema de impuestos, es importante anotar las acciones realizadas para lograr el recaudo de ingresos por esta fuente, como las siguientes:

- ✓ Adoptar la medida de amnistía que otorgó la última reforma tributaria nacional, de rebajar el 80% de los intereses de mora y sanciones a los contribuyentes que se pusieran al día, por deudas de impuestos del 2010 hacia atrás¹¹.

¹¹“Al corte del 26 de septiembre, cuando venció el plazo, la Dirección de Impuestos de Bogotá reportó el pago de 163 mil millones de pesos de parte de los morosos que se acogieron a las condiciones especiales de pago”. “El secretario de Hacienda Ricardo Bonilla, anunció que ahora se intensificarán los procesos de cobro coactivo contra los deudores que persisten en no pagar sus impuestos a la ciudad.”- Noticia Periódico El Tiempo-17 de octubre de 2013.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- ✓ Se suscribió un Acuerdo de Cooperación¹² para liderar en Bogotá la creación de una Misión a fin de fortalecer la formalización empresarial con énfasis en la simplificación tributaria, que permitirá facilitar la creación y funcionamiento de las empresas.

En lo referente a transferencias, la Administración Central ha recibido \$1.593.157 millones, que le representan el 71,7% de lo programado por esta fuente, orientados básicamente al Sistema General de Participaciones –SGP, que cuenta con \$1.560.266 millones, distribuidos en buena proporción en el componente de educación, salud y propósito general. Cuadro 10

Cuadro 10
Administración Central Comparativo Recaudo Transferencias a 30 de septiembre

Millones de pesos de 2013

Concepto	2012 (*)		2013				Variación Recaudo 2013 vs 2012	
	Recaudo (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	Recaudo (4)	% Part. (5)	% Ejec. (6)	Absoluta (7)	Relativa (8)
Transferencias Nación	1.514.340	70,5	2.199.364	1.577.518	99,0		63.178	4,2
Sistema General de Participaciones	1.513.882	71,0	2.138.364	1.560.266	97,9	73,0	46.384	3,1
Educación	1.000.229	68,4	1.431.880	1.032.547	64,8	72,1	32.318	3,2
Prestación del servicio	834.159	72,1	1.300.228	823.888	51,7	63,4	-10.271	-1,2
Aportes patronales	99.101	46,1	0	98.250	6,2	N.A.	-851	-0,9
Pensionados nacionalizados	3.389	7,2	46.596	33.283	2,1	71,4	29.894	882,2
Calidad	63.580	147,8	31.536	77.126	4,8	244,6	13.546	21,3
Calidad Gratuidad	0	0,0	53.520	0	0,0	0,0	0	N.A.
Salud	338.057	77,6	458.502	336.634	21,1	73,4	-1.424	-0,4
Prestación del servicio	74.485	96,7	87.460	67.598	4,2	77,3	-6.887	-9,2
Régimen subsidiado	171.587	75,1	238.226	177.340	11,1	74,4	5.753	3,4
Salud pública	48.487	74,9	66.964	40.328	2,5	60,2	-8.159	-16,8
Aportes patronales	43.497	66,7	65.853	51.367	3,2	78,0	7.869	18,1
Propósito general	105.213	73,2	144.325	110.605	6,9	76,6	5.392	5,1
Restaurantes escolares	3.936	72,3	5.479	4.069	0,3	74,3	133	3,4
Agua potable y saneamiento básico	52.633	75,9	72.645	48.805	3,1	67,2	-3.828	-7,3
15% SGP participación departamento APSB	11.198	76,4	15.349	10.507	0,7	68,5	-691	-6,2
Atención primera infancia	2.616	0,0	10.184	17.099	1,1	167,9	14.483	553,6
Otras transferencias nación	458	3,0	61.000	17.252	1,1	28,3	16.794	3.670,2
Entidades distritales	0		6.180	5.280	0,3	85,4	5.280	N.A.
Aportes al Fondo de Pensiones Públicas	0	0,0	0	4	0,0	N.A.	4	N.A.
Convenios entidades	0	0,0	6.180	5.276	0,3	85,4	5.276	N.A.
Otras Transferencias	8.788		15.721	10.360	0,7	65,9	1.572	17,9
Fdo cuenta financiación plan gestión ambiental	8.788	64,1	13.358	10.360	0,7	77,6	1.572	17,9
Otras	0	0,0	2.363	0,0	0,0	0,0	0	0,0
Total Transferencias	1.523.128	70,4	2.221.266	1.593.157	100,0	71,7	70.029	4,6

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

(*) Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo como referencia el % de variación anual 12 meses de 2,27%(septiembre 30- 2012 a septiembre 30-2013) s/n Dane. Se tomaron las partidas de 2012 y se les aplicó el %, para llevarlas a pesos de 2013.

Finalmente, en lo relacionado con el recaudo de los recursos de capital, se observó que apenas supera la mitad de la partida estimada, al alcanzar el

¹²Alianza pública privada en la que participaron: la Cámara de Comercio de Bogotá (Monica de Greiff-Presidente de la CCB), el Banco Mundial (Irene Arias, Gerente en Colombia del IFC) y la Secretaría Distrital de Hacienda –SDH (Ricardo Bonilla). Noticias Agosto 6 de 2013-Sala de Prensa, página SDH. “La Misión permitirá conocer a fondo la carga fiscal que tienen los empresarios de la ciudad, revisar las normas tributarias e identificar los obstáculos fiscales para el sector empresarial, enfocado a las MYPYMES”.



55,2%, que equivale a \$1.753.292 millones. Resultado generado especialmente, por la no utilización de recursos del crédito, hecho soportado en la disponibilidad de recursos en tesorería, pues por esta fuente se programó una partida por \$1.222.137 millones y solo ha ingresado el 1%. Cuadro 8.

Los rubros de mayor participación en los ingresos de capital corresponden a:

- ✓ Recursos del balance que registra \$1.381.903 millones (100,7%), (incluye recursos de pasivos exigibles y otros recursos de destinación específica y libre destinación). Comparado este valor con el percibido en la vigencia de 2012, es superior en 39,6%
- ✓ Excedentes financieros establecimientos públicos y utilidades empresas \$183.764 millones, para un nivel de ejecución de 50,8%. Recaudado que corresponde a dividendos Empresa de Energía de Bogotá –EEB por \$153.929 millones, periodo enero-diciembre 2012, excedentes financieros de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – E.A.A.B. – ESP, generados a 31 de diciembre de 2012 y aprobados por el CONFIS en sesión No. 07 del 22 de julio de 2013 por \$27.291 millones y otros \$2.544 millones. Con respecto al monto recibido en 2012, es inferior en un 40,7%.
- ✓ Rendimientos por operaciones financieras \$150.413 millones, que equivale a un porcentaje de ejecución de 84,8%. Frente a la cifra recaudada en 2012, la supera en 2%.

2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La Administración Central en gastos e inversión presentó una ejecución de \$3.770.723 millones, cifra que apenas equivale al 47,1% de la partida programada para la vigencia. En giros se aplicaron \$ 2.554.025 millones (31,9%) y se encuentran comprometidos \$1.216.698 millones (15,2%). Cuadro 11.

Ahora bien, frente a lo ejecutado a este corte en 2012 (descontado lo de reservas presupuestales), se registra un incremento de 13,8%. Las cifras aplicadas en funcionamiento e inversión, son superiores en 6,2% y 16,4%, respectivamente, mientras que en el servicio de la deuda el monto es inferior en 8,1%.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 11
Administración Central Ejecución de Gastos e Inversión
A 30 de septiembre de 2012-2013

Miliones de pesos de 2013

Concepto	2012		Presupuesto y Ejecución 2013					% Ejec. giros (8) = (4) vs (3)	Var. Ejec. 2013 Vs 2012	
	Ejecución (*) (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	Giros (4)	Compromisos (5)	Total (6) = (4) + (5)	% Ejec. (7)		Absoluta (9) = (6) - (1)	Relativa (10) = (9)/(1)*100
Gastos de funcionamiento	475.593	61,1	861.900	440.065	64.853	504.919	58,6	51,1	29.326	6,2
Servicios personales	367.198	65,1	623.757	383.234	16.002	399.236	64,0	61,4	32.038	8,7
Gastos generales	101.888	70,3	155.394	55.874	48.845	104.719	67,4	36,0	2.831	2,8
Transferencias para funcionamiento	6.132	9,0	82.446	672	3	675	0,8	0,8	-5.457	-89,0
Pasivos exigibles	376	98,7	303	286	4	289	95,6	94,4	-87	-23,0
Servicio de la deuda	152.743		233.674	140.199	144	140.343	60,1	60,0	-12.400	-8,1
Interna	31.370	15,1	68.044	16.903	144	17.047	25,1	24,8	-14.322	-45,7
Externa	121.055	65,2	163.709	121.630	0	121.630	74,3	74,3	575	0,5
Transferencias servicio de la deuda	318	84,6	1.921	1.666	0	1.666	86,7	86,7	1.347	423,4
Inversión	2.685.965		6.907.614	1.973.760	1.151.701	3.125.461	45,2	28,6	439.496	16,4
Directa	2.273.102	64,7	5.003.115	1.816.669	1.151.302	2.967.971	59,3	36,3	694.869	30,6
Bogotá positiva: para vivir mejor	1.620.024	99,8	0	0	0	0	0,0	0,0	-1.620.024	-100,0
Ciudad de derechos	1.356.492	99,9	0	0	0	0	0,0	0,0	-1.356.492	-100,0
Derecho a la ciudad	77.994	99,2	0	0	0	0	0,0	0,0	-77.994	-100,0
Ciudad global	11.098	99,7	0	0	0	0	0,0	0,0	-11.098	-100,0
Participación	8.140	99,9	0	0	0	0	0,0	0,0	-8.140	-100,0
Descentralización	8.339,3	99,4	0	0	0	0	0,0	0,0	-8.339	-100,0
Gestión pública efectiva y transparente	145.306	99,7	0	0	0	0	0,0	0,0	-145.306	-100,0
Finanzas sostenibles	12.656	99,1	0	0	0	0	0,0	0,0	-12.656	-100,0
Bogotá humana	653.077	34,5	5.003.115	1.816.669	1.151.302	2.967.971	59,3	36,3	2.314.893	354,5
Una ciudad que supera la segregación y discriminación y se ordena alrededor del agua	566.374	37,2	4.255.235	1.582.292	942.116	2.524.408	59,3	37,2	1.958.034	345,7
Un territorio que enfrenta el cambio climático	37.486	19,2	283.065	71.690	79.493	151.182	53,4	25,3	113.697	303,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	49.217	28,5	464.815	162.687	129.693	292.380	62,9	35,0	243.163	494,1
Transferencias para inversión	391.066	33,6	1.829.988	140.809	0	140.809	7,7	7,7	-250.257	-64,0
Pasivos exigibles	21.798	24,9	74.511	16.283	399	16.681	22,4	21,9	-5.117	-23,5
Totales	3.314.302	55,3	8.003.188	2.554.025	1.216.698	3.770.723	47,1	31,9	456.421	13,8
% Ejec.				31,9	15,2					

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

(*) Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo como referencia el % de variación anual 12 meses (septiembre 30 de 2012 a septiembre 30 de 2013) de 2,27%, establecido por el Dane. Se tomaron las partidas de 2012 y se les aplicó el %, para llevarlas a pesos de 2013.

Nota: A las cifras de los rubros de gastos e inversión de 2012 se le descontó lo correspondiente a reservas presupuestales \$394.682 millones (Funcionamiento \$37.805 millones, servicio de la deuda \$227 millones e inversión \$356.650 millones), para compararlas con las de 2013, según Circular 18 del 20 de diciembre de 2012-SDH.

En gastos de funcionamiento se aplicaron \$504.919 millones, que representan apenas el 58,6% de cumplimiento, porcentaje inferior al esperado a este corte de 75%. Frente al año 2012 y a esta fecha de análisis, presenta un incremento de 6,2%, debido a la incorporación de los recursos para el desarrollo de las funciones de la Secretaría de la Mujer, y a los ajustes salariales que se estipulan en cada vigencia.

Para atender el servicio de la deuda, se utilizaron \$140.343 millones, que equivalen al 60,1% de ejecución. La partida se distribuyó en:

- ✓ Deuda interna \$17.047 millones para un cumplimiento del 25,1%. Los recursos se aplicaron a pago de intereses de la Emisión de Bonos Quinto tramo Deceval por \$16.740 millones, y comisiones por contratos conexos y otros \$307 millones (giros \$163 millones y compromisos \$144 millones).



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- ✓ Deuda externa \$121.630 millones (74,3%), discriminados así: Abonos a capital \$46.696 millones (crédito de gobierno contrato ICO 774-I \$860 millones y créditos banca multilateral \$45.836 millones¹³), intereses \$73.968 millones¹⁴ y comisiones por \$966 millones¹⁵.
- ✓ Transferencias a Transmilenio \$1.666 millones, alcanzando en este rubro un cumplimiento de 86,7%.

Para ejecutar la inversión directa, orientada principalmente, a los sectores de educación, salud, integración social, hábitat, ambiente, movilidad, entre otros, y lograr satisfacer las necesidades de la población, se efectuaron erogaciones por \$1.816.669 millones y se comprometieron recursos por \$1.151.302 millones, para un total de cumplimiento de \$2.967.971 millones.

En la Administración Central, el Plan de Desarrollo Bogotá Humana, contempla inversiones estructuradas en los tres Ejes Estratégicos:

- ✓ Una Ciudad que reduce la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones de desarrollo. Para el cual se han aplicado \$2.524.408 millones, para un cumplimiento apenas del 59,3%.
- ✓ Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua. En este eje se han utilizado \$151.182 millones, que representa un escaso cumplimiento de 53,4%.
- ✓ Una Bogotá en defensa y fortalecimiento de lo público. Se han efectuado giros por \$162.687 millones, y comprometido recursos por \$129.693 millones, para una ejecución total de \$292.380 millones, que significa el 62,9% de la partida programada para este eje.

El desagregado del ranking de porcentaje de ejecución total por entidad, evidencia no solo el bajo nivel registrado por las entidades que conforman la

¹³ Distribuidos en los siguientes contratos: BID 1385 \$884 millones, BID 1812 \$2.424 millones, BID 2136 \$5.021 millones, BIRF 7162 \$17.907 millones, BIRF 7365 \$9.702 millones, CAF 4081 \$3.374 millones, CAF 4536 \$3.700 millones, IFC 26473 \$2.824 millones.

¹⁴ Distribuidos en los siguientes contratos: Bono Global externo 2028 \$56.411 millones, Crédito Fomento KFW 2007 \$18 millones, Crédito Gobierno ICO 774-I \$142 millones, Banca Multilateral BID 1385 \$233 millones, BID 1812 \$1.694 millones, BID 2136 \$100 millones, BIRF 7162 \$11.318 millones, BIRF 7365 \$1.519 millones, BIRF 7609 \$107 millones CAF 4081 \$851 millones, CAF 4536 \$925 millones, IFC 26473 \$651 millones.

¹⁵ Derivados de los siguientes contratos, así: Crédito Fomento KFW 2007 \$116 millones, Créditos Banca Multilateral BID 1812 \$17 millones y BID 2136 \$20 millones y BIRF 7365 \$100 millones, Contratos Conexos Minhacienda Garantía BIRF 7609 \$80 millones, Corporación Service Company IFC 26473 \$0.6 millones y Corporación Service Company Isda Barclays Bank \$0.5 millones, Minhacienda Garantía BIRF 7365 \$557 millones, Deutsche Bank Trust Company Américas \$13 millones, Moody's Investors Service 110000-392-0-2012 \$63 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Administración Central, sino también los bajos índices en giros efectivos.
Cuadro 12.

Cuadro 12
Administración Central
Ranking Porcentaje Total de Ejecución de Gastos e Inversión
por Grandes Rubros y Entidad
A 30 de septiembre

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento					Inversión					Servicio de la deuda					Total presupuesto y ejecución por entidad				
	Ppto definitivo	Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Ppto definitivo	Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Ppto definitivo	Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Ppto definitivo	Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %
DA de la Defensoría del Espacio Público	9.524	6.820	71,6	6.332	66,5	8.804	8.382	95,2	4.157	47,2						18.328	15.202	82,9	10.430	57,2
SD de Desarrollo Económico	9.851	5.795	58,8	5.175	52,5	77.585	65.276	84,1	36.310	46,8						87.436	71.071	81,3	41.485	47,4
Consejo de Bogotá	47.116	33.779	71,7	33.779	71,7											47.116	33.779	71,7	33.779	71,7
SD de Cultura, Recreación y Deporte	10.655	7.329	68,8	6.439	60,4	53.502	38.389	71,8	18.361	34,3						64.157	45.718	71,3	24.800	38,7
Veeduría	15.640	11.198	71,6	7.855	50,2	1.500	964	64,3	410	27,3						17.140	12.162	71,0	8.264	48,2
SD de Integración Social	18.504	9.397	50,8	8.625	46,6	921.357	622.135	67,5	282.580	30,7						939.861	631.532	67,2	291.204	31,0
Personería de Bogotá	84.544	55.416	65,5	51.532	61,0	8.500	5.192	61,1	2.643	31,1						93.044	60.608	65,1	54.175	58,2
SD de Salud	30.156	19.172	63,6	18.144	60,2											30.156	19.172	63,6	18.144	60,2
SD de Planeación	49.685	30.509	61,4	28.808	58,0	14.200	9.996	70,4	4.754	33,5						63.885	40.508	63,4	33.562	52,5
DA del Servicio Civil	8.927	5.743	64,3	3.425	38,4	3.040	1.640	54,0	1.076	35,4						11.967	7.384	61,7	4.501	37,6
SD de Educación	76.007	54.549	71,8	48.855	64,3	3.128.094	1.867.285	59,7	1.311.425	41,9						3.204.090	1.921.834	60,0	1.360.281	42,5
S. de Gobierno	87.498	55.625	63,6	52.048	59,5	50.308	24.091	47,9	15.055	29,9						137.805	79.716	57,8	67.104	48,7
SD de Ambiente	21.356	14.351	67,2	10.908	51,1	75.446	41.539	55,1	19.043	25,2						96.802	55.899	57,7	29.951	30,9
SD de Movilidad	30.894	22.571	73,1	18.261	59,1	205.741	111.154	54,0	53.072	25,8						236.635	133.725	56,5	71.333	30,1
S. General	68.730	43.349	63,1	33.007	48,0	172.120	87.515	50,8	30.069	17,5						240.850	130.864	54,3	63.076	26,2
SD de la Mujer	10.267	3.665	35,7	2.841	27,7	15.000	9.361	62,4	1.969	13,1						25.267	13.026	51,6	4.810	19,0
UAE Cuerpo Oficial de Bomberos	44.934	25.760	57,3	23.636	52,6	38.600	14.723	38,1	6.541	16,9						83.534	40.482	48,5	30.177	36,1
SD del Hábitat	12.785	8.324	65,1	6.942	54,3	262.623	55.144	21,0	36.270	13,8						275.408	63.467	23,0	43.212	15,7
SD de Hacienda	224.818	91.566	40,7	73.451	32,7	1.871.205	162.674	8,7	150.026	8,0	233.674	140.343	60,1	140.199	60,0	2.329.697	394.583	16,9	363.675	15,6
Total	861.900	504.919	58,6	440.055	51,1	63.076.614	3.125.461	4,9	1.973.760	28,6	233.674	140.343	60,1	140.199	60,0	8.003.188	3.770.723	47,1	2.554.025	31,9

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

D.A. - Departamento Administrativo

S.D. - Secretaría Distrital

UAE. - Unidad Administrativa Especial

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto de los establecimientos públicos registró a septiembre 30 de 2013, un valor inicial de \$2.005.932 millones, presentando disminuciones por valor de \$124.522 millones, para un total neto de \$1.881.411 millones, valor que es incrementado con las transferencias de la administración central en \$3.342.187 millones para un total de \$5.223.598 millones. Al comparar el presupuesto con cifras a Septiembre de 2012 (\$5.053.951 millones)¹⁶, registra un incremento de \$169.647 millones, equivalente a 3,4%. Cuadro 13.

Cuadro 12

Establecimientos Públicos Presupuesto de rentas e ingresos a Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto Definitivo a Septiembre de 2012*	% part.	Presupuesto 2013			% part.	Variación	
			Inicial	Modificaciones	Definitivo		Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	595.583	37,4	599.359	-36.680	562.680	29,9	-32.903	-5,5
<i>No tributarios</i>	595.583	37,4	599.359	-36.680	562.680	29,9	-32.903	-5,5
Multas	1.361	0,1	1.351	0	1.351	0,1	-11	-0,8
Rentas contractuales	145.317	9,1	72.423	220.599	293.021	15,6	147.704	101,6
Contribuciones	221.129	13,9	296.372	-257.278	39.093	2,1	-182.036	-82,3
Participaciones	205.268	12,9	185.472	0	185.472	9,9	-19.796	-9,6
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	1.841	0,1	6.778	0	6.778	0,4	4.937	268,2
Aporte de afiliados	12.266	0,8	11.870	0	11.870	0,6	-396	-3,2
Otros ingresos no tributarios	8.400	0,5	25.094	0	25.094	1,3	16.695	198,7
Transferencias	334.237	21,0	399.293	0	399.293	21,2	65.056	19,5
<i>Nación</i>	334.237	21,0	399.293	0	399.293	21,2	65.056	19,5
Recursos de capital	661.276	41,6	1.007.279	-87.842	919.438	48,9	258.162	39,0
<i>Recursos del balance</i>	565.585	35,5	870.689	-69.889	800.800	42,6	235.215	41,6
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	91.102	5,7	133.210	-17.953	115.258	6,1	24.156	26,5
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	3.792	0,2	1.296	0	1.296	0,1	-2.496	-65,8
<i>Otros recursos de capital</i>	798	0,1	2.084	0	2.084	0,1	1.287	161,2
Total ingresos	1.591.096	100	2.005.932	-124.522	1.881.411	100	290.315	18,2
Tranferencias de la Administración Central	3.462.855	69	3.337.193	4.994	3.342.187	64	-120.668	-3,5
Total ingresos	5.053.951	100	5.343.125	-119.527	5.223.598	100	169.647	3,4

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

Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a precios de 2013.

Modificaciones

Las modificaciones efectuadas se ven reflejadas en los ingresos (-\$124.522 millones) y en los gastos e inversiones (-\$119.527 millones), de los cuales por concepto de ingresos corrientes y en los recursos de capital disminuyen el 6,1% y el 8,7% respectivamente. Como se aprecia en el Cuadro 14.

¹⁶Presupuesto ingresos 2012=\$1.881.411 millones de 2013, (Presupuesto 2012 \$1.555.779 millones * 1.0227).

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 13
Establecimientos Públicos Presupuesto de Ingresos y Modificaciones
A Septiembre 30 de 2013

Millones de Pesos

Nombre	Presupuesto			% part.	%
	Inicial	Modificaciones	Definitivo		
Ingresos corrientes	599.359	-36.680	562.680	29,9	-6,1
<i>No tributarios</i>	599.359	-36.680	562.680	29,9	-6,1
Multas	1.351	0	1.351	0,1	0,0
Rentas contractuales	72.423	220.599	293.021	15,6	304,6
Contribuciones	296.372	-257.278	39.093	2,1	-86,8
Participaciones	185.472	0	185.472	9,9	0,0
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	6.778	0	6.778	0,4	0,0
Aporte de afiliados	11.870	0	11.870	0,6	0,0
Otros ingresos no tributarios	25.094	0	25.094	1,3	0,0
Transferencias	399.293	0	399.293	21,2	0,0
<i>Nación</i>	399.293	0	399.293	21,2	0,0
Recursos de capital	1.007.279	-87.842	919.438	48,9	-8,7
<i>Recursos del balance</i>	870.689	-69.889	800.800	42,6	-8,0
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	133.210	-17.953	115.258	6,1	-13,5
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	1.296	0	1.296	0,1	0,0
<i>Otros recursos de capital</i>	2.084	0	2.084	0,1	0,0
Total ingresos	2.005.932	-124.522	1.881.411	100	-6,2
Transferencias de la Administración Central	3.337.193	4.994	3.342.187	178	0,1
Total ingresos	5.343.125	-119.527	5.223.598	98	-2,2

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

Las entidades que presentaron modificaciones tanto de ingresos como de gastos de inversiones se ven reflejadas en el análisis de ingresos y gastos e inversiones, entre ellas se tienen las siguientes:

El Instituto de Desarrollo Urbano, Instituto Distrital de Artes –IDARTES, Fondo de Vigilancia y Seguridad, Instituto para la Economía Social, Caja de la Vivienda Popular, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR, Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC, Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP, en la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

Así mismo, en la parte de los gastos e inversión se presentó una suspensión de recursos por \$220.577 millones, establecida mediante Decreto 011 del 8 de enero de 2013, afectando la inversión directa en el IDU, IDR y IDIPRON.



2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al cierre del tercer trimestre de 2013, los recaudos ascendieron a \$1.268.869 millones, que muestran un nivel de ejecución de 67.4%, porcentaje superior al de septiembre de 2012, en el que registró 64,6%. Cuadro 15

Cuadro 14
Establecimientos Públicos Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos
A Septiembre 30 de 2013

Millones de Pesos

Nombre	Recaudo 2012 *	% Ejec.	Ppto Definitivo	Recaudo 2013		Var 2013-2012	
				Acumulado	%	Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	279.273	46,9	562.680	414.333	73,6	135.059	48,4
<i>No tributarios</i>	279.273	46,9	562.680	414.333	73,6	135.059	48,4
Multas	1.006	73,9	1.351	1.307	96,7	301	29,9
Rentas contractuales	78.830	54,2	293.021	93.325	31,8	14.495	18,4
Contribuciones	12.533	5,7	39.093	162.997	416,9	150.465	1200,6
Participaciones	137.700	67,1	185.472	128.649	69,4	-9.050	-6,6
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	2.481	134,8	6.778	5.229	77,2	2.748	110,8
Aporte de afiliados	9.965	81,2	11.870	12.370	104,2	2.405	24,1
Otros ingresos no tributarios	36.759	437,6	25.094	10.455	41,7	-26.304	-71,6
Transferencias	147.250	44,1	399.293	329.835	82,6	182.585	124,0
<i>Nación</i>	147.250	44,1	399.293	329.835	82,6	182.585	124,0
Recursos de capital	600.958	90,9	919.438	524.701	57,1	-76.257	-12,7
<i>Recursos del balance</i>	458.449	81,1	800.800	409.095	51,1	-49.354	-10,8
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	135.630	148,9	115.258	111.820	97,0	-23.810	-17,6
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	5.549	146,3	1.296	2.173	167,7	-3.376	-60,8
<i>Otros recursos de capital</i>	1.330	166,7	2.084	1.614	77,4	283	21,3
Total ingresos	1.027.481	64,6	1.881.411	1.268.869	67,4	241.387	23,5
Tranferencias de la Administración Central	1.031.080	29,8	3.342.187	1.094.459	32,7	63.379	6,1
Total ingresos	2.058.561	40,7	5.223.598	2.363.327	45,2	304.766	14,8

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

Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a Pesos de 2013.

En el rubro de ingresos, participan los ingresos corrientes con \$414.333 millones, situándose en un nivel de recaudo de 73,6%, superior al mismo periodo de la vigencia de 2012, en \$135.059 millones (48,4%), este incremento obedeció al recaudo de valorización.¹⁷ Las transferencias con

¹⁷ Para la actual vigencia el Concejo Distrital aprobó el Acuerdo Distrital 523 de 2013, que modificó el cobro por valorización local parcialmente (acuerdos 180 de 2005, 445 de 2010 y se modifica y suspende el Acuerdo 451 de 2010 y se dictan otras disposiciones). En este acuerdo se suspende el cobro por algunas obras, se ordena la devolución, la entidad debe hacer devolución y ajustes de los recursos pagados en el marco de la aplicación de dicho decreto y se determina que ciertas obras serán realizadas con cargo a valorización por beneficio local.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

\$329.835 millones correspondiente al 82,6% y los recursos de capital con \$524.701 millones, logrando un recaudo de 57,1%.

Los ingresos corrientes con una contribución del 32,5%, de los cuales la mayor participación del recaudo se le atribuyó a los ingresos no tributarios, con una ejecución de 73,6%, donde las Multas aportan el 96,7%, las Rentas contractuales (Venta de bienes, servicios y productos, Amortización Crédito, Cartera Hipotecaria, Comisión Manejo cartera FER, Aprovechamiento Económico, Arrendamientos y Otras rentas contractuales) el 31,8%, las Contribuciones (Valorización local, Ingreso ordinario, Valorización Acuerdo 180 de 2005, Valorización general, Valorización local Ley 388 obra por tu lugar) 416,9%, las Participaciones (Consumo de cerveza, Consumo de licores, Ingreso producido por lotería “juego de apuestas y suerte y azar”, Jundeportes, Sobretasa Cigarrillos, Premios no reclamados, Otras participaciones) el 69,4%, Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas con el 77,2%, Aporte de afiliados con el 104,2% y Otros ingresos no tributarios con el 41,7%.

Los Ingresos por transferencias le correspondió el 25,9% con la intervención de las transferencias de la nación que van directamente al Fondo Financiero Distrital de Salud.

Los recursos de capital participan con el 41,35% de lo programado, estos recursos se perciben principalmente del ingreso de recursos del balance, Rendimientos por operaciones financieras, excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades de empresas, y Otros recursos de capital.

Dentro del presupuesto asignado para los establecimientos públicos, las entidades que cuentan con mayor participación presupuestal son: Fondo Financiero Distrital de Salud, seguido el Instituto de Desarrollo Urbano, y la Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial, las de menor participación, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Jardín Botánico -José Celestino Mutis. Cuadro 16



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 16
Establecimientos Públicos Presupuesto de ingreso y recaudo por entidad
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Entidades	Ingresos corrientes		Transferencias		Recursos de capital		Total presupuesto y ejecución				% Eje.
	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto.	Recaudo	Ppto. Inicial	Modificaciones	Pto Disponible	Recaudo	
Instituto para la Economía Social	19.334	16.924			0	202	7.626	11.708	19.334	17.126	88,6
Fondo Financiero Distrital de Salud	171.976	120.602	399.293	329.835	554.714	92.503	1.125.983	0	1.125.983	542.940	48,2
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	0	0			0	0	0	0	0	0	0,0
Instituto de Desarrollo Urbano	82.951	167.418			216.567	307.212	644.638	-345.120	299.518	474.631	158,5
Fondo de Prestaciones Economicas, Cesantías y Pensiones	12.972	13.664			87.449	70.816	100.421	0	100.421	84.480	84,1
Caja de la Vivienda Popular	18.165	17.334			672	590	1.777	17.060	18.837	17.923	95,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR	33.959	32.715			7.665	7.634	41.624	2.500	41.624	40.349	96,9
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	4.799	3.208			310	1.027	380	4.729	5.109	4.235	82,9
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	9.033	7.281			136	178	9.169	0	9.169	7.459	81,3
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	140	156			0	0	140	0	140	156	111,5
Orquesta Filarmónica de Bogotá	143	181			80	80	223	0	223	261	117,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	1.573	2.035			12.914	11.612	13.107	1.380	14.487	13.647	94,2
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	547	488			4	4	551	0	551	492	89,4
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	463	412			501	501	810	154	964	913	94,7
Unidad Administrativa Especial de la Participación y Acción Comunal	0	0			0	0	0	0	0	0	0,0
Instituto Distrital de Turismo	0	0			0	0	0	0	0	0	0,0
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	19.896	8.628			165	1.036	7.665	14.896	20.061	9.664	48,2
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	1.622	1.088			647	647	2.070	200	2.270	1.735	76,5
Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial	182.970	21.611			34.471	27.627	44.471	172.970	217.441	49.238	22,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	2.135	588			3.143	3.030	5.278	0	5.278	3.618	68,6
Total Establecimiento Públicos	562.680	414.333	399.293	329.835	919.438	524.701	2.005.932	-119.522	1.881.411	1.268.869	67,4

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

En la ejecución a septiembre de 2013, las entidades en su orden con mayor recaudo frente al presupuesto asignado son: el Instituto de Desarrollo Urbano, Orquesta Filarmónica de Bogotá, Fundación Gilberto Alzate Avendaño, Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR. Caso contrario se presentó con las que obtuvieron menor recaudo como: Unidad Administrativa Especial de Mantenimiento y Recuperación Vial el Instituto Distrital de Artes – IDARTES y el Fondo Financiero Distrital de Salud. Cuadro 16.

2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva que reporta los Establecimientos Públicos, contó con una apropiación inicial de \$5.343.125 millones, presentando una disminución por \$119.527 millones y una suspensión por \$220.577 millones, para una apropiación definitiva de \$5.003.021 millones, de los cuales el 80,9% se destinaron a Inversión, constituyéndose en el concepto con mayor participación, funcionamiento el 14,9% y Servicio de la Deuda el 4,2%. Al compararse con el presupuesto a Septiembre de 2012 \$5.057.432 millones¹⁸,

¹⁸Presupuesto de gastos e inversión 2012=\$5.057.432 millones de 2013, (Presupuesto 2012 \$4.945.176 millones * 1.0227).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

se presentó una disminución de \$54.411 millones, en términos reales equivalente al -1,1%. Cuadro 17

Cuadro 15
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo a septiembre 2012 *	Presupuesto a Septiembre de 2013				Ejecución a Septiembre de 2013				Var 2013-2012	
		Inicial	Modificación	Suspensión	Vigente	Giros	Compromisos	Total	%	Absoluta	Relativa
Gastos de funcionamiento	738.841	743.710	800		744.510	438.815	22.334	461.149	61,9	5.669	0,8
<i>Servicios personales</i>	192.839	203.506	-64		203.442	126.095	2.725	128.820	63,3	10.603	5,5
<i>Gastos generales</i>	63.931	64.600	607		65.207	20.246	19.449	39.696	60,9	1.276	2,0
<i>Transferencias para funcionamiento</i>	436.536	462.100			462.100	279.812	0	279.812	60,6	25.564	5,9
<i>Otras transferencias</i>	0	462.100			462.100	279.812	0	279.812	60,6	462.100	
<i>Pasivos exigibles</i>	148	0	257		257	206	12	0	0	109	73,9
<i>Reservas presupuestales</i>	20.126	0			0	0	0	0	0	-20.126	-100,0
<i>Pago de cesantías</i>	23.522	13.504			13.504	12.456	147	12.603	93,3	-10.018	-42,6
<i>otros gastos</i>	1.739	0			0	0	0	0	0	-1.739	
<i>Pago de cesantías afiliados</i>	0	13.504			13.504	12.456	147	12.603	93,3	13.504	
Servicio de la deuda	153.405	211.946			211.946	59.160	0	59.160	27,9	58.541	38,2
<i>Pensiones</i>	153.405	0			0	0	0	0	0	-153.405	
<i>Transferencias servicio de la deuda</i>	0	200.097			200.097	59.160		59.160	29,6	200.097	
<i>Establecimientos públicos</i>	0	200.097			200.097	59.160		59.160	29,6	200.097	
<i>Pasivos contingentes</i>	0	11.849			11.849			0	0,0	11.849	
Inversión	4.165.186	4.387.470	-120.327	220.577	4.046.566	993.465	1.119.315	2.112.779	52,2	-118.620	-2,8
<i>Directa</i>	3.334.037	4.160.343	-121.685	220.577	3.818.081	947.829	1.117.078	2.064.907	54,1	484.044	14,5
<i>Bogotá positiva: para vivir mejor</i>	1.073.053									-1.073.053	
<i>Ciudad de derechos</i>	618.903									-618.903	
<i>Derecho a la ciudad</i>	392.473									-392.473	
<i>Ciudad global</i>	3.908									-3.908	
<i>Participación</i>	7.921									-7.921	
<i>Descentralización</i>	2.448									-2.448	
<i>Gestión pública efectiva y transparente</i>	43.023									-43.023	
<i>Finanzas sostenibles</i>	4.376									-4.376	
<i>Bogotá Humana</i>	2.260.985	4.160.343	-121.685	220.577	3.818.081	947.829	1.117.078	2.064.907	54,1	1.557.097	68,9
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	1.165.798	2.504.479	40.046	19.577	2.524.948	765.311	755.547	1.520.858	60,2	1.359.150	116,6
<i>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	880.253	1.357.343	-170.796	183.463	1.003.084	95.113	268.001	363.114	36,2	122.832	14,0
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	214.934	298.521	9.065	17.537	290.049	87.405	93.530	180.935	62,4	75.115	34,9
<i>Transferencias para la inversión</i>	3.547	2.920			2.920	1.546	0	1.546	52,9	-628	-17,7
<i>Pasivos exigibles</i>	212.636	224.207	1.358		225.565	44.090	2.237	46.327	20,5	12.928	6,1
<i>Reservas presupuestales</i>	595.128	0			0	0	0	0	0	-595.128	
Total Gastos	5.057.432	5.343.125	-119.527	220.577	5.003.021	1.491.439	1.141.648	2.633.087	52,6	-54.411	-1,1

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

Al terminar el tercer trimestre de 2013, los gastos e inversión, ascendieron a \$2.633.087 millones (52,6%), donde los giros alcanzaron \$1.491.439 millones (29,8%) y los compromisos por valor de \$1.141.648 millones (22,8%). Cuadro 17

Los gastos de funcionamiento registra el mayor desembolso con el 61,9%, (\$461.149 millones), seguido del rubro de inversión con el 52,2% (\$2.112.779 millones) y el servicio de la deuda con el 27,9% (\$59.160 millones). Cuadro 17.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Como se puede observar en el cuadro anterior, los rubros pago de cesantías (93,3%), gastos generales (60,9%) y la inversión por concepto de Una Bogotá que defiende y fortalece lo público (62,4%), registraron los mayores niveles de ejecución. Cuadro 17

El servicio de la deuda corresponde a pasivos contingentes y a bonos pensionales del Instituto de desarrollo Urbano IDU y del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones – FONCEP, de los cuales de un total de \$211.946 millones tan solo se ha ejecutado el 27,9%, es decir, \$59.160 millones por la amortización de los bonos pensionales de FONCEP. Cuadro 18.

Cuadro 16
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por entidad
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Entidad	Gastos de funcionamiento		Servicio de la deuda		Inversión		Total gasto e inversión						
	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Definitivo	Ejecución	Inicial	Modificaciones	Suspensión	Disponible	Ejecución	%	
Instituto para la Economía Social	8.123	5.921			60.390	38.196	56.805	11.708			68.513	44.117	64,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	20.031	8.129			2.214.810	1.342.406	2.234.841	0			2.234.841	1.350.535	60,4
Fondo para la Prevención y Atención de Emergencias	4.029	2.613			34.454	15.860	38.483	0			38.483	18.472	48,0
Instituto de Desarrollo Urbano	47.751	31.646	11.849		902.188	197.623	1.306.908	-345.120	201.000		760.788	229.268	30,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP	336.796	223.565	200.097	59.160	8.785	1.480	545.678	0			545.678	284.205	52,1
Caja de la Vivienda Popular	8.849	5.837			122.684	32.545	114.473	17.060			131.534	38.382	29,2
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR	26.773	15.807			143.170	72.049	167.443	2.500	14.077		155.866	87.857	56,4
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	4.646	1.891			20.932	6.852	20.855	4.724			25.578	8.743	34,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	10.310	6.838			58.887	32.902	69.198	0	5.500		63.698	39.740	62,4
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.941	2.067			4.900	3.575	7.841	0			7.841	5.642	72,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	19.463	12.778			11.614	7.373	31.077	0			31.077	20.151	64,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	5.824	4.889			158.314	102.432	162.758	1.380			164.138	107.322	65,4
Jardín Botánico - José Celestino Multis-	5.340	3.446			20.881	14.934	26.221	0			26.221	18.380	70,1
Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico IDEP	4.287	2.807			5.774	4.381	9.907	154			10.061	7.188	71,4
Unidad Activa. Espec. de la Participación y Acción Comunal	9.684	6.666			13.571	6.150	23.255	0			23.255	12.816	55,1
Instituto Distrital de Turismo	3.882	2.802			7.570	5.728	11.452	0			11.452	8.530	74,5
Instituto Distrital de Artes -IDARTES-	7.720	5.571			64.024	44.780	56.848	14.896			71.744	50.351	70,2
Unidad Activa. Espec. de Catastro Distrital	33.766	20.739			12.811	9.019	46.377	200			46.577	29.758	63,9
Unidad Activa. Espec. de Mantenimiento y Recuperación Vial	16.228	10.970			323.538	150.402	166.795	172.970			339.766	161.371	47,5
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	168.067	86.167			77.844	24.093	245.912	0			245.912	110.260	44,8
Total gasto e inversión	744.510	461.149	211.946	59.160	4.267.143	2.112.779	5.343.125	-119.527	220.577	5.003.021	2.633.087	52,6	

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

Durante el transcurso de la vigencia mediante Decreto 011 del 8 de enero del 2013, se presentó una suspensión por \$220.577 millones aplicados al Rubro de Inversión Directa, situación que se dio en el IDU \$201.000 millones, IDR \$14.077 millones e IDIPRON con \$5.500 millones. Cuadro 18

En cuanto a la inversión, se destinaron recursos por valor de \$ 4.387.470 millones, al terminó del tercer trimestre presentó una disminución por valor de \$120.327 millones y suspensión por \$220.577 millones para un definitivo de \$4.046.566 millones, al compararse con el mismo periodo de la vigencia



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

anterior \$4.165.186 millones¹⁹, se presentó una disminución de \$118.620 millones en términos reales el 2,8%.

La inversión logró una ejecución de \$2.112.779 millones, representados en giros por \$993.465 millones y compromisos \$1.119.315 millones, con un nivel de ejecución de 52,2%. Lo que demuestra que este porcentaje es muy bajo y no se alcanza a cumplir las metas esperadas al término de la vigencia.

Es así como por inversión Directa consolidada al término del tercer trimestre de un presupuesto vigente por valor de \$3.818.081 millones, se ejecutó \$2.064.907 millones, (54,1%), de los cuales se giró \$947.829 millones y los compromisos \$1.117.078 millones. Cuadro 18

El Cuadro 19, se puede apreciar el comportamiento de la ejecución de la inversión directa de las veinte 20 entidades que conforman los Establecimientos Públicos Vs. El plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.

Cuadro 17
Establecimientos Públicos Presupuesto y ejecución por Ejes del Plan de Desarrollo
"Bogotá Humana"

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo de Inversión Directa	Ejecución de los Ejes estructurantes			Ejecución total	%
		Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones desarrollo	Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	Una Bogotá que defiende y fortalece lo público		
Instituto para la Economía Social	60.181	36.398	0	1.591	37.989	63,1
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.195.367	1.294.902	34.708	10.264	1.339.874	61,0
Fondo de Prevención y Atención de Emergencias	34.447	0	11.383	4.470	15.853	46,0
Instituto de Desarrollo Urbano	535.258	0	124.200	34.897	159.097	29,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	8.785	0	0	1.480	1.480	16,8
Caja de la Vivienda Popular	121.317	18.642	12.190	862	31.693	26,1
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	128.560	68.527	1.010	2.175	71.712	55,8
Instituto Distrital de Turismo	7.320	4.646	0	832	5.478	74,8
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural	20.932	6.501	0	351	6.852	32,7
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	51.233	31.608	0	0	31.608	61,7
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.675	3.152	0	198	3.350	71,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	11.614	7.079	0	294	7.373	63,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.790	0	0	101.072	101.072	71,3
Jardín Botánico Jose Celestino Mutis	20.881	0	12.726	2.208	14.934	71,5
Instituto Distrital de las Artes	64.024	43.520	0	1.259	44.780	69,9
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	5.774	3.886	0	495	4.381	75,9
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	13.181	0	0	6.125	6.125	46,5
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	12.804	0	0	9.019	9.019	70,4
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	309.663	0	147.952	1.409	149.361	48,2
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	70.275	1.996	18.945	1.934	22.875	32,6
Total	3.818.081	1.520.858	363.114	180.935	2.064.907	54,1

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

¹⁹ Presupuesto de gastos e inversión 2012=\$4.165.186 millones de 2013, (Presupuesto 2012 \$4.072.734 millones * 1.0227).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Como se puede observar la ejecución del plan de desarrollo “Bogotá Humana” de la inversión directa, el eje “Una Bogotá que defiende y fortalece lo público” alcanzó mayor ejecución con el 62,4%; el eje “Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo” el 60,2%, y “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua” tan sólo el 36,2% frente al valor apropiado. Cuadro 17

Del total ejecutado, seis (6) entidades reportan niveles de cumplimiento superior al 70%, el Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico 75,9%, Instituto Distrital de Turismo 74,8%, Fundación Gilberto Alzate Avendaño 71,7%, Jardín Botánico José Celestino Mutis 71,5%, Fondo de Vigilancia y Seguridad 71,3%, y la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital con el 70,4%. Cuadro 19

Caso contrario presentan cinco 5 entidades, con una ejecución inferior al 35%, entre estas de encuentran: Instituto Distrital del Patrimonio Cultural 32,7%, Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos 32,6%, Instituto de Desarrollo Urbano IDU 29,7%, Caja de la Vivienda Popular 26,1%, y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con el 16,8%, entidades que de seguir esta tendencia, al finalizar el año, no alcanzaran un nivel de ejecución óptimo y oportuno de los proyectos enmarcados en el Plan de Desarrollo, que finalmente deben prestar un beneficio a la comunidad. Cuadro 19



3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

A septiembre de 2013 la Contraloría Distrital, obtuvo recursos de las transferencias de la administración Central por valor de \$101.485 millones, los cuales se orientan la ejecución a gastos de funcionamiento (\$90.485 millones) y a Inversión (\$11.000 millones).

3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al realizar un comparativo con el presupuesto de ingresos, gastos e inversión presentado a septiembre de 2012 por \$80.766 millones²⁰, el presupuesto de la vigencia 2013 crece en términos reales en un 25,65%, equivalente a \$20.719 millones. Cuadro 20.

Cuadro 20
Contraloría de Bogotá Presupuesto de Rentas e Ingresos
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto Definitivo Septiembre 2012 *	Presupuesto				Var 2013-2012	
		Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Absoluta	Relativa
Transferencias	80.766	101.485		101.485	100,0	20.719	25,65
Vigencia	78.777	101.485		101.485	100,0	22.709	28,83
Reservas	1.989						
Total ingresos	80.766	101.485		101.485	100,0	20.719	25,65

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a pesos de 2013.

Al cierre del tercer trimestre, los recaudos ascendieron a \$57.648 millones indicando un nivel de ejecución de 56,8%.

Cuadro 21
Contraloría de Bogotá Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Nombre	Recaudo 2012 *	% eje.	Presupuesto				Recaudo 2013		Var 2013-2012	
			Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Acumulado	%	Absoluta	Relativa
Transferencias	55.767	69,0	101.485		101.485	100,0	57.648	56,8	1.880	3,37
Vigencia	54.480	69,2	101.485		101.485	100,0	57.648	56,8	3.168	5,81
Reservas	1.287	64,7							-1.287	-100,00
Total ingresos	55.767	69,0	101.485		101.485	100,0	57.648	56,8	1.880	3,37

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a pesos de 2013.

²⁰Presupuesto ingresos 2012=\$80.766.370 millones de 2013 (Presupuesto 2012 \$78.973.668 millones * 1.0227).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Al ser comparado con los presentados en el mismo periodo de la vigencia del 2012, se observa un incremento en términos absolutos de \$1.880 millones equivalentes a 3,37%. Cuadro 21.

3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El total del gasto e inversión de la Contraloría de Bogotá al cierre del tercer trimestre, ascendió a \$101.485 millones, presentó una apropiación de 89,2% para funcionamiento y 10,8% para inversión. El total de apropiaciones de gastos e inversión, refleja una ejecución de \$58.305 millones, equivalente a 57,5%. Los giros reportaron \$51.057 millones (50,31%) y los compromisos \$7.248 millones equivalentes a 7,14%. Cuadro 22

El monto ejecutado en gastos de funcionamiento corresponde a 62,0% conformados por los rubros de servicios personales, los cuales se orientan en mayor proporción a los servicios personales asociados a la nómina, ejecutando el 63,5%, y Gastos generales el 42,9%, correspondiente a la participación de dos unidades ejecutoras, una por la Entidad y la otra por la Auditoria Fiscal²¹ de la Contraloría, a esta última le corresponde el 6% de los gastos generales. Cuadro 22.

Cuadro 18
Contraloría de Bogotá Presupuesto y ejecución de gastos e inversión
A Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto Definitivo 2012 *	Presupuesto				Ejecución				Var 2013-2012	
		Inicial	Modificaciones	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	% ejec.	Absoluta	Relativa
Gastos de funcionamiento	78.071	90.485		90.485	89,2	50.625	5.455	56.080	62,0	12.415	15,90
Servicios personales	66.915	85.872	-1.947	83.925	82,7	49.172	4.095	53.267	63,5	17.010	25,42
Gastos generales	10.143	4.613	1.947	6.560	6,5	1.453	1.360	2.813	42,9	-3.583	-35,32
Reservas Presupuestales	767	0		0	0,0	0	0	0	0,0		
Otros Gastos	245			0	0,0						
Inversión	2.696	11.000		11.000	10,8	432	1.793	2.226	20,2	8.304	308,04
Directa	1.718	11.000		11.000	10,8	432	1.793	2.226	20,2	9.282	540,23
Bogota Humana	1.718	11.000		11.000	10,8	432	1.793	2.226	20,2	9.282	540,23
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	1.718	11.000		11.000	10,8	432	1.793	2.226	20,2	9.282	540,23
Reservas presupuestales	625										
Otros gastos	353										
Total gasto e inversión	80.766	101.485	0	101.485	100	51.057	7.248	58.305	57,5	20.719	25,65

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

Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a pesos de 2013.

En inversión se destinaron \$11.000 millones y corresponde al 10,8% del total del presupuesto, de los cuales en giros se invirtió \$432 millones y

²¹ Mediante la resolución reglamentaria No 012 de abril 23 de 2010, emitida por la Contraloría de Bogotá, confiere una delegación en el Auditor Fiscal ante la Contraloría de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

compromisos 2.226 millones, con un nivel de ejecución de 20,2%. Los recursos de inversión se orientan principalmente a inversión directa a través del eje Una Bogotá que defiende y fortalece lo público” para desarrollar los proyectos 0210 “Control social a la gestión pública”, y 6220 “Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente”. A la fecha presentan una ejecución muy baja en inversión, pues solo restan tres meses para que se ejecute el 78,8% y así dar cumplimiento a los proyectos antes mencionados.

4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

Al terminar el tercer trimestre de 2013, el presupuesto asignado para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas fue de \$100.127 millones, durante la vigencia presentó modificaciones de adición por la suma de \$ 4.350 millones²², para los rubros de ingresos corrientes, Recursos de capital, gastos de funcionamiento, e inversión, los cuales generó un incremento del 1,7% al presupuesto inicial, para un total de \$104.477 millones. Adiciones generadas principalmente por la estampilla, transferencias de Nación y Recursos del balance.

A lo anterior se suman las transferencias de la Administración Central por valor de \$153.356 millones para un presupuesto definitivo por \$257.833 millones, recursos que son destinados a ingresos, gastos e inversión. Valor que al ser comparado con el presupuesto a septiembre de 2012 por \$274.937 millones²³, disminuyó en términos reales el 6.2% (\$17.104).

4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

A Septiembre de 2013, la entidad obtuvo un recaudo presupuestal de \$71.543 millones equivalente a 68,5%. Porcentaje inferior en 15,7% al monto registrado en la vigencia del 2012, por ingresos corrientes se recaudaron 58,1%, transferencias de la Nación el 75,7% y los recursos de capital 89,5%. Cuadro 23.

Al interior de los ingresos, están los corrientes, con un aporte de \$36.918 millones, que representa un nivel de recaudo de 58,1%.

En cuanto a los ingresos tributarios, su ejecución fue baja, 44,4%, dada por el comportamiento de la estampilla Universidad Distrital²⁴

En lo que respecta a los ingresos no tributarios, su ejecución fue 73,2%, que se explica, por el comportamiento de las rentas contractuales, y otros ingresos no tributarios.

22 Estas adiciones se efectuaron a través de las Resoluciones 012 del 21 de Marzo, 023 de Junio 20, 027 y 028 de Julio 18, y 031 y 032 de Agosto 1° de 2013. Emitidas por el Consejo Superior Universitario de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

²³Presupuesto ingresos 2012 incluidas las transferencias de la administración central=\$268.834 millones de 2013 (Presupuesto 2012 \$268.834 millones * 1.0227).

²⁴ Acuerdo 53 del 10 de enero del 2002.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Las transferencias ingresaron \$10.923 millones, equivalentes a 75,7%, provenientes de la nación.

Los recursos de capital recaudaron \$23.702 millones, 89,5% de lo programado. Comportamiento que se atribuye principalmente, al ingreso de recursos del balance, Rendimientos por operaciones financieras, Rendimientos provenientes de recursos de destinación específica, Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas y Otros recursos de capital. Cuadro 23

Cuadro 23
Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y ejecución de rentas e ingresos a Septiembre 30 de 2013.

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto Definitivo 2012 *	Presupuesto			% part.	Recaudos		Var 2013-2012	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulados	%	Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	66.438	63.556	21	63.577	60,9	36.918	58,1	-2.862	-4,3
Tributarios	36.072	33.384	0	33.384	32,0	14.831	44,4	-2.688	-7,5
Estampilla Universidad distrital	36.072	33.384	0	33.384	32,0	14.831	44,4	-2.688	-7,5
No tributarios	30.366	30.172	21	30.192	28,9	22.086	73,2	-174	-0,6
Rentas contractuales	26.609	25.566	0	25.566	24,5	19.259	75,3	-1.043	-3,9
Venta de bienes, servicios y productos	0	25.526		25.526	24,4	19.223	75,3	25.526	0,0
Otras rentas contractuales	0	40		40	0,0	37	91,5	40	0,0
Otros ingresos no tributarios	3.757	4.606	21	4.626	4,4	2.827	61,1	869	23,1
Transferencias	15.353	14.420	0	14.420	13,8	10.923	75,7	-933	-6,1
Nación	15.353	14.420	0	14.420	13,8	10.923	75,7	-933	-6,1
Recursos de capital	42.179	22.151	4.329	26.481	25,3	23.702	89,5	-15.698	-37,2
Recursos del balance	15.802	14.616	3.734	18.350	17,6	17.243	94,0	2.547	16,1
Estampilla Universidad Distrital inversión		14.616	3.669	18.284	646,7	17.243	94,3	18.284	0,0
Cancelación de Reservas		0	65	65	0,0	0	0,0	0	0,00
Rendimientos por operaciones financieras	16.876	14.616	3.669	18.350	17,6	17.243	94,0	1.474	8,7
Rendimientos provenientes de recursos de destinación específica	0	1.002	0	1.002	1,0	583	58,2	1.002	0,0
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	6.862	3.706	595	4.301	4,1	4.301	100,0	-2.561	-37,3
Donaciones	0	0	0	4.301	4,1	0	0,0	4.301	0,0
Otros recursos de capital	2.638	2.827	0	2.827	2,7	1.575	55,7	189	7,2
Ingresos	123.970	100.127	4.350	104.477	100,0	71.543	68,5	-19.493	-15,7
Transferencia Administración Central	150.968	153.356	0	153.356		65.775	42,9	2.388	1,6
Total Ingresos	274.937	253.483	4.350	257.833	100	137.317	53,3	-17.104	-6,2

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. – SIVICOF
Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a Pesos de 2013.

4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El total de apropiaciones de gastos e inversión de la Universidad Distrital alcanzó una ejecución presupuestal de 66,6% equivalente a \$171.707 millones, correspondiéndole a giros \$138.610 millones (53,8%) y compromisos \$ 33.098 millones (12,8%).

Los gastos de funcionamiento, ejecutaron \$150.506 millones, equivalente a 73,1%, inversión \$ 21.202 millones, alcanzando el 40,8%. Cuadro 24.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 19
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión a Septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto Definitivo 2012 *	Presupuesto 2013				Ejecución				Var 2013-2012	
		Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos	Total	%	Absoluta	Relativa
Gastos	274.937	253.483	4.350	257.833	100,0	138.610	33.098	171.707	66,6	-17.104	-6,2
Gastos de funcionamiento	207.568	205.201	681	205.883	79,9	126.175	24.330	150.506	73,1	-1.686	-0,8
Servicios personales	114.777	114.309	850	115.160	44,7	74.743	12.095	86.838	75,4	383	0,3
Gastos generales	34.262	33.211	2.231	35.442	13,7	13.066	12.217	25.284	71,3	1.179	3,4
Transferencias para funcionamiento	58.529	57.681	-2.400	55.281	21,4	38.366	17	38.384	69,4	-3.248	-5,5
Otras transferencias	0	57.681	-2.400	55.281		38.366	17			55.281	0,0
Inversión	67.369	48.282	3.669	51.950	20,1	12.434	8.768	21.202	40,8	-15.419	-22,9
Directa	67.060	48.000	3.669	51.669	20,0	12.376	8.768	21.144	40,9	-15.392	-23,0
<i>Bogotá positiva: para vivir mejor</i>	2.415	0	0	0		0	0			-2.415	-100,0
<i>Ciudad de derechos</i>	1.446	0	0	0		0	0			-1.446	-100,0
<i>Gestión pública efectiva y transparente</i>	969	0	0	0		0	0			-969	-100,0
Bogota Humana	64.645	48.000	3.669	51.669	20,0	12.376	8.768	21.144	40,9	-12.977	-20,1
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	61.874	42.000	3.669	45.669	17,7	11.849	8.399	20.248	44,3	-16.205	-26,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	2.771	6.000	0	6.000	2,3	528	368	896	14,9	3.229	116,5
Transferencias para la inversión	309	282	0	282	0,1	58	0	58	20,6	-27	-8,8
Otras transferencias	0	282	0	282	0,1	58	0	58	20,6	282	0,0
Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital)	0	282	0	282	0,1	58	0	58	20,6	282	0,0
Total gastos	274.937	253.483	4.350	257.833	100,0	138.610	33.098	171.707	66,6	-17.104	-6,2

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

Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Septiembre 2013 = 2,27% para actualizar las cifras de 2012 a Pesos de 2013.

En cuanto a lo ejecutado en los gastos de funcionamiento, se aplicó a los Servicios personales asociados a la nómina con el 75,4%, los gastos generales como Adquisición de bienes y servicios, mantenimiento de las plantas físicas, la dotación de los elementos de papelería y los pagos de los diferentes servicios públicos logrando el 71,3%, es decir, que de \$205.883 millones presupuestados, se giraron \$126.175 millones, y \$24.330 millones quedaron en compromisos.

Las transferencias para funcionamiento, el 99,5% se encuentran dirigidas al fondo de pensiones de la universidad, obteniendo una ejecución de 69,4% al culminar el tercer trimestre de 2013.

La inversión presupuestó \$51.950 millones. A Septiembre 30, se ejecutó el 40,8%, es decir \$21.202 millones. Dentro de los cuales la inversión directa registra una ejecución de \$21.144 equivalente al 40,9% (\$12.376 millones corresponden a giros y \$8.768 millones a compromisos).

Los ejes que tienen una participación, tanto en lo asignado como en lo ejecutado, son:

- Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo, con un



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

presupuesto de inicial de \$42.000 millones, presentó modificación de adición por \$3.668 millones para un definitivo \$45.669 millones de los cuales ejecutó \$20.248 millones equivalente al 44,3%. De esta ejecución hacen parte los proyectos²⁵ - 79110 Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir - Bosa, al terminó del trimestre reporto ejecución de 4,4%. – El 80110 Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad, con 79,9%, - El 49110 Dotación de laboratorios Universidad Distrital, reflejo 1,8% y el proyecto 78150 Promoción de la investigación y desarrollo científico alcanzó el 43,2%.

- Una Bogotá que defiende y fortalece lo público con un presupuesto de \$6.000 millones alcanzó una ejecución de \$896 millones equivalente a 14,9%. Esta ejecución se efectuó a través del proyecto -88240 Sistema integrado de información.

Las transferencias para inversión, arrojó niveles de cumplimiento de 20,6%, y la ejecución se logró a través del Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital).

La baja ejecución en inversión, que presenta la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (40,8%), demuestra la falta de eficiencia de la entidad y falta de gestión toda vez que solo restan tres meses para terminar la vigencia y no se alcanza a cumplir las metas establecidas.

²⁵ Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO

Para 2013, el presupuesto inicial de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito²⁶ se fijó en \$4.6 billones, suma que al término del noveno mes, fue adicionada en \$456.835 millones para un definitivo de \$5.0 billones. De este, el 29% correspondió a la disponibilidad inicial, el 37,5% a ingresos corrientes, el 29,3% a transferencias y el 4,2% restante a recursos de capital.

Los gastos, a su vez, fueron orientados en un 20,9% a funcionamiento, un 11,3% a gastos de operación, un 4,8% al pago del servicio de la deuda, un 58% a la inversión y el 5,1% a la disponibilidad final.

Por el lado de las modificaciones presupuestales, se derivaron del proceso de cierre presupuestal, el cual le permitió a las EICD reducir, y al mismo tiempo, aumentar la disponibilidad inicial en \$111.142 millones. Los demás movimientos, se originaron del aumento de los ingresos corrientes en \$130.079 millones, las transferencias en \$138.085 millones y los recursos de capital en \$77.529 millones. Al respecto, llama la atención, las notables deficiencias en la planeación presupuestal, situación reflejada en los considerables ajustes que se han realizado durante el período 2013, pues debe existir una correspondencia entre lo programado y lo realmente ejecutado.

En lo referente a la disponibilidad inicial, inquieta los considerables ajustes realizados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Transmilenio. En el primer caso, la EAAB efectuó una adición en sus saldos de tesorería por \$362.326 millones, hecho atribuido, al notable rezago en la ejecución física de los proyectos de inversión, comportamiento que se prevé se mantendrá al finalizar el 2013, toda vez, que el nivel de ejecución en inversión directa apenas llega al 21%, de los cuales los valores girados solamente representan el 3,8% a septiembre.

En lo que tiene que ver con Transmilenio, realizó una reducción en su disponibilidad inicial (\$292.943 millones), producto de las fallas de gestión en la aplicación de los recursos, situación que se mantendría, pues los giros efectivos en la ejecución del gasto, tan solo alcanzan el 26,2% a septiembre, lo que permite evidenciar, que en los tres meses que restan para culminar la vigencia, será muy complicado que la empresa refleje un alto nivel de giros.

²⁶ Entidades adscritas al nivel descentralizado constituidas por: la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Transmilenio, Lotería de Bogotá, Canal Capital, Aguas de Bogotá, Metrovivienda y Empresa de Renovación Urbana.



5.1. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Las EICD reportaron una ejecución activa al cierre del tercer trimestre de apenas el 59,4%, lo que equivale en términos absolutos a un recaudo de \$3 billones, índice inferior en 15,6 puntos a las proyecciones iniciales, que en condiciones normales debería estar cercano al 75%. En lo referente al gasto, los recursos aplicados reflejan un atraso significativo, teniendo en cuenta, que el nivel ejecutado apenas alcanza el 59,5%, en donde los giros efectivos tan solo representan el 34,9%, generando altos compromisos de pago año a año, lo que conlleva a un notable rezago presupuestal, debido a la ineficaz y antieconómica efectividad en la aplicación de los recursos.

Aunado a lo anterior, la inversión directa, a través de la cual se materializa el Plan de Desarrollo, tan sólo se ha girado el 18,3%, de los \$2.0 billones disponibles, lo que pone de presente, un atraso en la ejecución física de los proyectos, y por ende, en el normal avance del Plan de Desarrollo *“Bogotá Humana”*, teniendo en cuenta, que el presupuesto es el instrumento operativo básico, para el cumplimiento de los proyectos y metas fijados por la administración. Esta situación, se hace más evidente en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, debido a que al término del noveno mes tan solo ha ejecutado en inversión directa el 21%, de los cuales los **giros efectivos representaron apenas el 3,8%**. Situación similar se presenta en la Empresa de Renovación Urbana, Transmilenio y Canal Capital, con un porcentaje de giros del 5,9%, 22,9% y 28% respectivamente.

El bajo recaudo en las EICD, estuvo influenciado por el desacierto en las metas proyectadas por transferencias, concepto por el cual ingresaron \$190.907 millones, suma que equivale al 13% de programado, de los cuales Transmilenio tuvo una marcada incidencia, pues de lo autorizado por esta vía, apenas ingreso el 4,8% a septiembre.

Los recursos captados se originaron en un 39,7% de ingresos corrientes, un 48,9% de la disponibilidad inicial, un 6,4% de transferencias y el 5% restante de recursos de capital. Cuadro 25.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 20
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo de ingresos por grandes rubros a septiembre de 2013

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	% Part. Recaudo
Disponibilidad Inicial	1.454.867	1.454.867	100,0	48,9
Ingresos	3.554.964	1.520.836	42,8	
Ingresos Corrientes	1.878.189	1.181.646	62,9	39,7
Ingresos de Explotación	1.839.774	1.177.428	64,0	
Transferencias	1.467.035	190.907	13,0	6,4
Nación	499.908	29.048	5,8	
Municipios	1.451	1.894	130,5	
Administración Central	960.118	153.762	16,0	
Entidades Distritales	5.558	6.203	111,6	
Otras Transferencias	-	-	0,0	
Recursos de Capital	209.740	148.283	70,7	5,0
Recursos del Crédito	2.500	-	0,0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	81.709	62.176	76,1	
Donaciones	-	-	0,0	
Aportes de Capital	13.024	5.400	41,5	
Recursos de Titularización	-	301	0,0	
Otros Recursos de Capital	112.507	80.406	71,5	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	5.009.831	2.975.703	59,4	100

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

Por fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes registraron un recaudo de \$1.2 billones, es decir el 62,9% de lo presupuestado. En este renglón sobresale, la venta de servicios constituidos básicamente por el servicio que presta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, los cuales representaron el 90,1%. Le siguen en su orden, los recursos provenientes de Cuentas por Cobrar, captados en su gran mayoría por Aguas de Bogotá.

Los recursos por disponibilidad inicial, reportaron a septiembre logros del 100%, que equivale en términos absolutos a \$1.454.867 millones, cifra que incluye valores adicionados y reducidos en lo corrido del año.

Por otra parte, las transferencias proyectadas en \$1.467.035 millones reflejaron un desacertado recaudo \$190.907 millones, suma que en términos relativos equivale al 13%. Es de anotar, que el 75,3% de estos recursos fueron apropiados por Transmilenio, lo que denota incumplimiento en el recaudo, que como se señaló, registró un recaudo de tan solo el 4,8%. Esta situación sin lugar a dudas, se origina en el retraso de las obras relacionadas con el sistema integrado de transporte público masivo, y por ende, en su implementación.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El bajo nivel se explica, en la no recepción de las transferencias que recibe Transmilenio provenientes del convenio Nación - Distrito, que de los \$749.751 millones proyectados no ha recibido sino el 7,1% a septiembre. De igual forma contribuyó, la no recepción de los aportes que gira la Secretaría de Hacienda, para el Fondo de Estabilización Tarifaria – FET, Fondo creado con el fin de mantener estable la tarifa usuario del Sistema Integrado de Transporte Público, a pesar de la variabilidad que pueda tener la tarifa técnica del Sistema, por cambios en los costos del servicio. Así las cosas, a septiembre se tenían presupuestado para dicho Fondo \$274.872 millones, de los cuales no se percibió valor alguno.

En este sentido, llama la atención que se vengán apropiando y girando considerables aportes de la Secretaría de Hacienda para cubrir la situación deficitaria de la tarifa, lo que en la práctica se viene convirtiendo en un subsidio al valor de la tarifa usuario, partiendo del hecho, que no se vislumbra una contraprestación clara por parte de Transmilenio, hecho que no ha sido reglamentada por la Ley, situación que estaría pretermitiendo, el principio de legalidad presupuestaria, toda vez, que la Ley solo autoriza subsidios para discapacitados, adultos mayores y estudiantes de los estratos 1 y 2.

Completan las fuentes de financiamiento, los recursos de capital valuados en \$209.739 millones, monto que incluye \$77.529 millones adicionados en lo corrido del año. A septiembre, los Recursos de Capital reportaron una realización del 70,7%.

Ahora bien, el análisis de la ejecución de ingresos por empresa, partiendo de la premisa, que en condiciones normales debería estar cercano al 75%, permitió observar un recaudo aceptable en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (70,9%), Aguas de Bogotá (85%) y Canal Capital (83,6%). Situación contraria se evidenció, en la Empresa de Renovación Urbana (22,7%) y Transmilenio (39,8%).

En el caso de Aguas de Bogotá, llama particular atención, los negativos resultados que viene arrojando la empresa en cumplimiento de su objeto social: *“Aguas de Bogotá fue creada como una sociedad anónima, con el objeto principal de prestar los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado dentro y fuera del país, con exclusión del distrito capital de Bogotá, actividad que deberá desarrollar con criterios de rentabilidad en los mejores mercados que puedan identificarse”*. El problema radica, que el cumplimiento de esta misión se puede ver reflejado a través de la cuenta Nuevos Negocios, fuente de financiamiento que apenas representa el 1%

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

(\$1.177 millones) del total de ingresos, y sin embargo, registró a septiembre un cumplimiento del 46,2%.

Es de anotar, que desconociendo su objeto de creación: la suscripción de negocios relacionados con el ciclo del agua con exclusión del distrito capital, la administración distrital le ha venido otorgando negocios que se apartan de su objeto social, y en los cuales la empresa no tiene ni el conocimiento, ni la experiencia, como es el caso de la administración, operación y mantenimiento del relleno sanitario Doña Juana, la operación y mantenimiento de la Ptar Salitre, planta que hace parte de las funciones de la EAAB, y recientemente la operación del servicio de aseo, sin tener en cuenta, que de acuerdo a Ley y ante los resultados presentados por la empresa, esta ya debería haberse liquidado.

5.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En lo referente a los gastos, las EICD presentan a septiembre una estructura presupuestal de egresos por \$5,0 billones, cifra que incluye los ajustes efectuados en lo corrido del año, que afectaron principalmente los gastos de operación incrementándolos en \$134.637 millones.

Con las modificaciones realizadas, los recursos disponibles se orientaron en un 20,8% para gastos de funcionamiento, un 11,3% para gastos de operación, un 4,8% para atender el servicio de la deuda, un 58% para inversión y un 5,1% lo relacionado con la disponibilidad final.

Así las cosas, al término del noveno mes las erogaciones totalizaron \$3.0 billones, monto que en términos relativos equivale al 59,5%, índice inferior en 15,5 puntos porcentuales de las expectativas iniciales, ejecución que en condiciones normales estaría cercana al 75%, revelando ineficiencia e ineficacia en la aplicación del gasto, como quiera, que el índice de ejecución en giros, apenas alcanzó el 34,9%, con el agravante, que en la inversión directa a través de la cual se materializa el Plan de Desarrollo, tan sólo se ha girado el 18,3%, de \$2.0 billones disponibles, lo que pone de presente, un rezago en la ejecución física de los proyectos, que considera este organismo de control se mantendrá, teniendo en cuenta, que solo restan tres (3) meses para culminar el 2013.

A nivel de conceptos, los gastos de funcionamiento reportaron un índice de cumplimiento del 60,7%, lo que en términos absolutos equivale a \$633.510 millones, de los cuales correspondieron \$523.125 millones a giros y \$110.384



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

millones a compromisos. En materia de gastos de funcionamiento, llama la atención, la estructura del gasto en la EAAB, empresa que destina para funcionamiento (\$932.537 millones) a septiembre de 2013, una cifra que supera en \$443.067 millones a lo orientado para inversión directa (\$489.470 millones), configuración que no se considera razonable, teniendo en cuenta, la importancia del objeto misional que desarrolla la empresa, que debe garantizar el suministro de agua potable, así como la recolección y disposición de aguas lluvias y de aguas negras, a la población actual y futura de la capital.

En cuanto a los gastos de operación calculados en \$567.188 millones, presentaron logros por \$396.637 millones, es decir, el 69,9% del presupuesto vigente a septiembre. De este, el 14,2% correspondió a sumas comprometidas, mientras que lo realmente girado representó el 55,7%.

Es de anotar, que el 64% de lo aplicado por este grupo, tuvo que ver con erogaciones causadas por la EAAB, en donde se destaca, los recursos que fueron destinados para la operación del servicio de aseo que asumió la empresa (\$92.540 millones), concepto que hace parte de los gastos de comercialización, consistentes en adquisiciones de bienes, insumos y servicios, por el cual las EICD desembolsaron \$119.288 millones, es decir, el 47,4% de lo apropiado. Asimismo sobresale, la considerable suma ejecutada por Cuentas por Pagar, concepto por el cual se cancelaron \$118.001 millones, valor que concentró el 29,8% del total causado al finalizar el noveno mes del año, hecho que permite evidenciar, el notable rezago que traen las EICD en la ejecución presupuestal.

Con respecto al servicio de la deuda, se destinaron para tal fin \$265.798 millones, los cuales fueron reducidos en \$24.015 millones, lo que determinó un definitivo por \$241.783 millones, obligaciones que en su gran mayoría corresponden a compromisos de carácter interno adquiridos por la EAAB. A septiembre, se cancelaron \$179.620 millones, lo que equivale en términos relativos a un cumplimiento del 74,3%. Del valor cancelado, \$110.000 millones se encaminaron a efectuar amortizaciones a capital, mientras que lo orientado a intereses ascendió a \$46.829 millones.

Un comentario que suscita el servicio de la deuda, son las operaciones de manejo de deuda que viene realizando la EAAB, extendiendo pagos que se debían realizar en la presente vigencia a futuras administraciones. Pues bien, en el mes de junio el CONFIS autorizó a la empresa²⁷ a realizar una operación por \$160.000 millones con BANCOLOMBIA, hecho que condujo a que se

²⁷ Acta CONFIS No. 6 del 14 de junio de 2013.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

presentará una reducción en el servicio de la deuda interna de \$90.850 millones, y al mismo tiempo, un traslado a gastos de funcionamiento (\$23.998 millones) y al Fondo de Liberación de Apropiações (\$44.692 millones). Para la Contraloría de Bogotá, estos movimientos de manejo de deuda, más que buscar un ahorro, lo que en la realidad pretende es obtener fuentes de recursos adicionales para atender otras necesidades, lo que conlleva, a un cambio de destinación para fines distintos a los que inicialmente fue aprobado el endeudamiento.

Finalmente, en materia de inversión las EICD registraron un presupuesto disponible de \$2.7 billones, cifra que incluye adiciones por \$112.916 millones y la suspensión de \$265.457 millones. Del total vigente el 67,2% se orientó a atender la inversión directa, el 28,3% para la cancelación de cuentas por pagar y el 4,5% para transferencias de inversión. Esta configuración permite apreciar, el notable protagonismo que han ido adquiriendo las cuentas por pagar al interior del presupuesto, y por consiguiente, el considerable rezago en la ejecución física de los proyectos.

Al término del noveno mes, se presentaron erogaciones por \$1.8 billones, lo que equivale al 61,1%, de los cuales correspondieron a giros \$742.070 millones y \$1.029.891 millones a compromisos. El nivel de ejecución, es inferior en 13,9 puntos a las expectativas iniciales, con el agravante que lo realmente girado tuvo la menor representatividad a septiembre.

Ahora bien, teniendo en cuenta que restan solo tres meses para culminar el año, y la lenta ejecución, es probable que las EICD reflejen una ineficiente gestión presupuestal, al no ejecutar la totalidad de recursos dentro de la respectiva anualidad, lo que genera que se conviertan en cuentas por pagar, incrementándose el rezago en la ejecución física de los proyectos.

Al interior de la inversión directa, sobresalen las erogaciones realizadas en cumplimiento del Eje 2 “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua”, Eje que contempla el programa movilidad Humana, el cual concentro el 84,6% del total ejecutado en inversión directa (\$928.268 millones). Al interior sobresalen, las erogaciones encaminadas a programa Gestión de Infraestructura del Transporte Público, adelantado por Transmilenio, que demando recursos por \$498.663 millones. Es de anotar, que a través de este programa se busca mejorar las condiciones de la movilidad de las ciudadanas y ciudadanos, mediante un sistema de transporte público masivo con equidad, calidad, más limpio y seguro.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

De igual forma, se destaca los valores presupuestados y la representatividad que han alcanzado las cuentas por pagar de inversión, contabilizadas inicialmente en \$1.183.680 millones y posteriormente reducidas durante el proceso de cierre en \$365.530 millones, para un definitivo de \$818.150 millones, de los cuales se canceló el 99,7%. Del valor cancelado, el 53,9% (\$439.760 millones) correspondió a compromisos de la EAAB y el 44% (\$359.330 millones) a obligaciones adquiridas por Transmilenio. La considerable suma que representa de la apropiación de inversión, confirma la ya aludida ineficiencia de la ejecución presupuestal en la Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, manifiestas en el rezago de giros efectivos y la extensión del presupuesto en Cuentas por Pagar.

Finalmente, el análisis de la inversión directa por empresa, permitió evidenciar acertados niveles de ejecución en Metrovivienda (80,6%) y la Lotería de Bogotá (73,6%). Bajo nivel de ejecución en Transmilenio (57,6%) y Canal Capital (51,5%). Al respecto, inquieta las notables fallas de gestión de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (21%) con giros de apenas el 3,8%, y la Empresa de Renovación Urbana (8%) con autorizaciones de giro de solamente el 5,9%, comportamiento que incide notoriamente en el cabal cumplimiento del Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.



6. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – ESE

Para el 2013, el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión de la red pública de Bogotá, conformada por veintidós (22) Empresas Sociales del Estado – ESE, se fijó en \$1.135.563 millones²⁸. Frente a lo autorizado en el 2012, reflejó una disminución del 20%, lo que acentúa la grave crisis hospitalaria, toda vez, que se aumenta la brecha entre los ingresos y el creciente gasto hospitalario, conforme lo muestra el siguiente Cuadro 26.

Cuadro 26

Empresas Sociales del Estado Estructura presupuestal por Fuentes y Usos 2012 – 2013

Millones de pesos

Concepto	Presupuestos		% de Variación	% de Participación	
	2012	2013		2012	2013
INGRESOS					
Disponibilidad Inicial	79.744	33.901	-57,5	5,6	3,0
Ingresos Corrientes	1.338.436	1.099.443	-17,9	94,3	96,8
Recursos de Capital	1.509	2.219	47,1	0,1	0,2
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.419.689	1.135.563	-20,0	100,0	100,0
GASTOS					
Funcionamiento	286.002	262.505	-8,2	20,1	23,1
Gastos de Operación	922.186	791.335	-14,2	65,0	69,7
Inversión	82.455	81.723	-0,9	5,8	7,2
Disponibilidad Final	129.046	-	-100,0	9,1	0,0
Total Gastos + Disponibilidad Final	1.419.689	1.135.563	-20,0	100,0	100,0

Fuente. Resolución CONFIS No. 015 del 31 de octubre de 2012 “Por la cual se aprueba el presupuesto de ingresos, gastos e inversión de los 22 Hospitales Distritales – Empresas Sociales del Estado para la vigencia fiscal 2013”.

A septiembre, el presupuesto inicial fue adicionado en \$316.490 millones, por los siguientes aspectos: adición de recursos de convenios suscritos con los hospitales (\$87.223 millones), ajuste al presupuesto como resultado del proceso de cierre presupuestal (\$103.316 millones)²⁹ y la incorporación de \$58.575 millones³⁰, producto de la revisión en los ingresos provenientes de la facturación y recaudo del FFDS - Atención a vinculados y del Régimen subsidiado en diecisiete (17) hospitales. Con estas modificaciones el presupuesto definitivo a septiembre ascendió \$1.452.053 millones.

6.1. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Culminado el tercer trimestre, la ejecución activa de las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado alcanzó el 64,5%, lo que equivale en términos absolutos a \$937.044 millones, índice inferior en 10,5 puntos porcentuales a las expectativas de recaudo.

²⁸ Resolución 015 de 2012 del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS.

²⁹ Resolución CONFIS No. 003 de abril 1 de 2013.

³⁰ Resolución CONFIS No. 08 de junio 20 de 2013.



Respecto al bajo nivel de recaudo a septiembre, es de especial preocupación, que para los dos (2) últimos meses del año, los hospitales tengan que enfrentar serios problemas de liquidez, situación que les dificultaría atender oportunamente el pago a proveedores. Ello debido, a que el nivel del gasto (79,9%) supera ampliamente lo recaudado. Esta situación tendría un mayor impacto, en cinco (5) hospitales que al término del noveno mes, prácticamente ya agotaron su presupuesto, habida cuenta, que sus compromisos ya superan el 90%. Entre estos, se encuentran los hospitales Meissen, San Blas y Suba, catalogados por el Ministerio de Salud y Protección Social³¹ en riesgo alto y medio, luego de evaluar su preocupante situación financiera y presupuestal, hecho que les obligó a adoptar un programa de saneamiento fiscal y financiero³².

De otra parte es importante mencionar, que de los veintidós (22) hospitales que conforman la red pública del Distrito, catorce (14) fueron catalogados en riesgo alto³³ y medio³⁴ por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, lo que indica, que los ingresos reconocidos son inferiores a los gastos comprometidos, es decir, no alcanzan para cubrir sus costos. El alto número de hospitales incluidos en esta clasificación, pone en evidencia, la dramática situación que atraviesan las ESE, y el inminente riesgo de intervención o liquidación de no cumplirse los compromisos del citado Plan.

En línea con lo anterior, al confrontar lo recaudado a septiembre (\$937.044 millones), frente al total de compromisos adquiridos (\$1.160.454 millones), las ESE arrojan un déficit de \$223.410 millones, desequilibrio que ratifica la grave crisis hospitalaria.

De otra parte, resulta contradictorio, que pese a las graves dificultades de presupuesto que enfrentan los hospitales, producto de la falta de liquidez, existen hospitales cuyo nivel de ejecución del gasto a septiembre, tan solo alcanza el 27,9% y el 40,2%. Las fallas de gestión se evidenciaron en los hospitales Bosa y Usme, los cuales contaban con recursos suficientes, toda

³¹ Artículo 80 de la Ley 1438 de 2011 “Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones”. Resolución No. 001877 del 30 de mayo de 2013 “Por medio de la cual se efectúa la categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial para la vigencia 2013”.

³² Artículo 8 de la Ley 1608 de 2013 “Por medio de la cual se adoptan medidas para mejorar la liquidez y el uso de algunos recursos de salud”. Programas de saneamiento y fortalecimiento de Empresas Sociales del Estado”. Se entiende por Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de Empresas Sociales del Estado, un programa integral, institucional, financiero y administrativo que cubre la Empresa Social del Estado, que tiene por objeto restablecer su solidez económica y financiera de estas Empresas, con el propósito de asegurar la continuidad en la prestación del servicio público de salud”.

³³ Hospitales: Centro Oriente, Usme, Del Sur, Simón Bolívar, Engativá, Meissen y San Blas.

³⁴ Hospitales: Bosa, Chapinero, Usaquén, la Victoria, Suba, Fontibón y Rafael Uribe Uribe.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

vez, que el índice de recaudo alcanzó el 62,7% y 55%, respectivamente. A lo anterior debe añadirse, que dichos hospitales están catalogados por el Ministerio, en riesgo medio y alto.

En este contexto, en lo que tiene que ver con el bajo nivel recaudado, tuvo una marcada incidencia lo obtenido por ingresos corrientes, grupo que por su notable representatividad dentro del caudal de ingresos, al concentrar el 93,1% del presupuesto definitivo, es el que marca la pauta en la red hospitalaria. A septiembre, este grupo tan solo registró un cumplimiento del 61,9%.

En este orden de ideas, los recursos percibidos, se originaron en un 10,4% de lo proyectado como disponibilidad inicial, el 89,4% de ingresos corrientes y el 0,2% restante de recursos de capital, veamos:

Cuadro 21

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

Millones de pesos

Concepto	Septiembre de 2013			% Part. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	% Ejec.	
Disponibilidad Inicial	97.259	97.259	100,0	10,4
Ingresos	1.354.794	839.785	62,0	
Ingresos Corrientes	1.352.575	837.606	61,9	89,4
No Tributarios	1.352.575	837.606	61,9	
Recursos de Capital	2.219	2.179	98,2	0,2
Recursos del Balance	-	46	0,0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	2.204	1.907	86,5	
Otros Recursos de Capital	15	226	1.506,7	
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.452.053	937.044	64,5	100,0

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

A nivel de conceptos, los ingresos corrientes constituidos como la mayor fuente de financiamiento de la red pública distrital, registraron logros del 61,9%, lo que equivale en términos absolutos a \$837.606 millones, grupo en donde predomina, lo obtenido por Cuentas por Cobrar - venta de servicios de salud al régimen subsidiado, que reflejaron un acertado nivel de recaudo, con el 73,4%. Al respecto, es importante hacer referencia a las Cuentas por Cobrar por venta de servicios de salud a los diferentes pagadores del sistema, teniendo en cuenta, que año a año vienen adquiriendo un papel preponderante como alternativa de financiamiento, lo que revela, uno de los problemas que han dificultado el fortalecimiento de los recursos propios de la red hospitalaria, por la mora y los problemas para su cancelación.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En segunda instancia se situaron, los ingresos obtenidos por concepto de Régimen Subsidiado no capitado³⁵, concepto por el cual se obtuvo el 72,5% del presupuesto definitivo a septiembre, lo que equivale en términos absolutos a \$179.270 millones.

Respecto a la disponibilidad inicial que corresponde a los saldos disponibles de tesorería, se estimaron \$97.259 millones, luego del proceso de cierre presupuestal y financiero³⁶, el cual le permitió a las ESE adicionar la apropiación inicial en \$63.358 millones. Así las cosas, al culminar el tercer trimestre se recaudaron por esta vía \$97.259 millones, es decir, el 100% de lo proyectado.

En cuanto a los recursos de capital, se presupuestaron \$2.219 millones, suma que básicamente corresponde a rendimientos por operaciones financieras. A septiembre se recaudaron por este concepto \$2.178 millones, es decir el 98,2% del cálculo inicial.

6.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

A septiembre de 2013, las Empresas Sociales del Estado reportaron una estructura presupuestal de egresos de \$1.451.642 millones, representada en un 20,5% para gastos de funcionamiento, el 69,7% para gastos de operación, el 6,9% para proyectos de inversión y el 2,9% relacionado con la disponibilidad final.

Al cierre del tercer trimestre, la ejecución pasiva ascendió a \$1.160.454 millones, monto que en términos relativos equivale al 79,9%, de los cuales correspondieron \$816.283 millones a pagos y \$344.171 millones a compromisos, suma que representa el 23,8% del total ejecutado, de donde se deduce, que la ejecución real con base en giros efectivos, apenas alcanzó el 56,2%. Es de anotar, que el nivel de ejecución del gasto frente al recaudo (64,5%) refleja un notable desequilibrio operacional, tendencia que de continuar así, mantendría la considerable situación deficitaria, la cual se vería reflejada, en una cuantiosa suma en compromisos pendientes de pago, los cuales no tendrían un respaldo seguro, por los insuficientes recursos de que adolece la red hospitalaria. Cuadro 28

³⁵Rubro en donde se registran los ingresos provenientes de prestación de servicios a afiliados al régimen subsidiado bajo todas las demás modalidades de pago contratadas con las empresas de salud del régimen subsidiado.

³⁶ Resolución CONFIS No. 003 del 1º de abril de 2013.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 22
Empresas Sociales del Estado – ESE
Presupuesto y ejecución gasto e inversión a septiembre 30 de 2013

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto		% Ejec.	Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Compromisos por pagar	Total ejecución	% Ejec.	% Par.
	Definitivo	Recaudo								
Tunal	96.634	57.904	59,9	56.289	58,2	32.463	33,6	88.752	91,8	7,6
Victoria	91.163	56.549	62,0	57.962	63,6	18.417	20,2	76.379	83,8	6,6
Kennedy	115.618	77.091	66,7	75.808	65,6	28.396	24,6	104.204	90,1	9,0
Santa Clara	115.932	72.259	62,3	67.677	58,4	29.104	25,1	96.781	83,5	8,3
Simón Bolívar	125.736	81.737	65,0	74.987	59,6	35.175	28,0	110.162	87,6	9,5
Centro Oriente	41.291	27.053	65,5	24.627	59,6	9.075	22,0	33.702	81,6	2,9
Bosa	56.244	35.256	62,7	11.881	21,1	3.838	6,8	15.719	27,9	1,4
Engativá	82.852	52.816	63,7	50.001	60,3	22.381	27,0	72.382	87,4	6,2
Fontibón	50.948	32.043	62,9	31.251	61,3	10.299	20,2	41.550	81,6	3,6
Meissen	92.295	53.846	58,3	48.850	52,9	35.843	38,8	84.693	91,8	7,3
Tunjuelito	40.474	24.637	60,9	22.854	56,5	7.511	18,6	30.365	75,0	2,6
San Blas	36.768	22.460	61,1	20.988	57,1	12.451	33,9	33.439	90,9	2,9
Suba	95.019	60.332	63,5	57.633	60,7	31.137	32,8	88.770	93,4	7,6
Chapinero	29.218	23.027	78,8	16.995	58,2	4.928	16,9	21.923	75,0	1,9
Usaquén	25.879	18.986	73,4	11.054	42,7	9.232	35,7	20.286	78,4	1,7
Usme	77.191	42.474	55,0	24.749	32,1	6.303	8,2	31.052	40,2	2,7
Del Sur	54.558	41.834	76,7	30.800	56,5	11.731	21,5	42.531	78,0	3,7
Nazareth	9.750	7.654	78,5	5.928	60,8	1.714	17,6	7.642	78,4	0,7
Pablo VI Bosa	63.969	54.429	85,1	47.809	74,7	6.395	10,0	54.204	84,7	4,7
San Cristobal	41.729	38.375	92,0	19.881	47,6	9.110	21,8	28.991	69,5	2,5
Rafael Uribe Uribe	55.849	16.668	29,8	23.982	42,9	9.498	17,0	33.480	59,9	2,9
Vista Hermosa	52.936	39.614	74,8	34.277	64,8	9.170	17,3	43.447	82,1	3,7
Total ESE	1.452.053	937.044	64,5	816.283	56,2	344.171	23,7	1.160.454	79,9	100,0

Fuente. Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversión - Consolidado por ESE a septiembre de 2013 - SIVICOF.

Por niveles de gasto, los de funcionamiento reportaron un acertado nivel de ejecución (80,1%), lo que en términos absolutos equivale a \$238.682 millones de los cuales correspondieron \$172.281 millones a giros y \$66.401 millones a compromisos, comportamiento influenciado por las erogaciones efectuadas para atender gastos generales de los hospitales, dentro de los cuales se destaca lo causado para mantenimiento y reparaciones (\$42.220 millones).

En cuanto a los gastos de operación, representaron el 77,8% del total ejecutado a septiembre. Es de anotar, que este tipo de gasto se destina básicamente a cubrir las actividades misionales de los hospitales, y en las que sobresalió, la compra de servicios para la venta, partida que incluye la contratación de servicios asistenciales, que ascienden a \$311.933 millones, suma orientada a la contratación de talento humano misional, necesario para realizar actividades que no son cubiertas con personal de planta, y que es indispensable para garantizar la normal prestación de los servicios de salud.

En este orden de ideas, al término del tercer trimestre, se registró una ejecución del 89,2%, es decir, \$901.944 millones, de los cuales correspondieron \$635.732 millones a giros y \$266.211 millones a compromisos. En forma desagregada, al examinar las diferentes erogaciones



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

efectuadas por gastos de operación, es importante hacer referencia, al monto cancelado por concepto de Cuentas por Pagar (\$229.051 millones), cifra que representó el 25,4% del total aplicado en este grupo, lo que pone de presente, el considerable rezago en la ejecución física dentro de la respectiva anualidad.

Finalmente en materia de inversión, las Empresas Sociales del Estado calcularon un presupuesto inicial de \$81.723 millones, monto posteriormente adicionado en \$17.270 millones, arrojando así, un definitivo de \$98.993 millones. De este, el 82% se orientó a la inversión directa y el 18% restante para atender cuentas por pagar.

A septiembre, se presentaron erogaciones por \$19.828 millones, cuantía que en términos relativos equivale a tan solo el 20%, de los cuales, \$8.270 millones correspondieron a giros y \$11.558 millones a compromisos. Al respecto, llama la atención, que el nivel de ejecución estuvo influenciado por lo aplicado a Cuentas por Pagar, que representaron el 81,6% del total ejecutado en inversión, lo que quiere decir, que por inversión directa tan solo se ejecutó el 4,5%, hecho que revela la ineficiente, ineficaz y antieconómica gestión que viene adelantando la administración distrital, en la modernización de la infraestructura de salud, teniendo en cuenta, que año a año los hospitales vienen cerrando los períodos, sin evidenciarse mayores avances en la ejecución de la metas previstas en el Plan Maestro de Equipamientos de Salud, y por ende, en el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

El presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local al mes de septiembre de 2013 se situó en \$999.416 millones, después de la afectación de \$129.266 millones³⁷. Del presupuesto vigente \$404.719 millones correspondieron a la disponibilidad inicial, \$559.529 millones a transferencias, \$2.546 millones de ingresos corrientes y \$32622 millones de recursos de capital, distribución que se observa en el siguiente Cuadro 29.

Cuadro 29
Fondos de Desarrollo Local
Ingresos por objeto del recaudo a septiembre de 2013

Millones de pesos

Cuentas	Definitivo	% part	Recaudo	% Rec	%Part
Disponibilidad Inicial	404.719	40,5	309.645	76,5	62,7
Ingresos	594.697	59,5	183.972	30,9	37,3
Corrientes no tributarios	2.546	0,3	4.261	167,4	0,9
Multas	1.921	0,2	2.252	117,2	0,5
Rentas Contractuales	439	0,0	899	204,6	0,2
Otros ingresos no tributarios	185	0,0	1.110	598,9	0,2
Transferencias	559.529	56,0	138.753	24,8	28,1
Recursos de Capital	32.623	3,3	40.958	125,6	8,3
Recursos del Balance	8	0,0	4	43,6	0,0
Excedentes Financieros	31.927	3,2	39.291	123	8,0
Rendimientos por Operaciones Financieras	637	0,1	591	92,8	0,1
Otros recursos de capital	49	0,0	1.072	2169,8	0,2
Total Ingresos más disponibilidad inicial	999.416	100,0	493.617	49,4	100,0

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

Como hecho recurrente, la disponibilidad inicial mantiene un peso fundamental en el presupuesto de los Fondos, con el 40,5% de participación, rubro que indica la magnitud de recursos que no alcanzaron a girarse durante el 2012 y que pasaron al 2013 para respaldar los compromisos adquiridos, si bien esto es permitido por la ley no es congruente con los principios presupuestales, principalmente el de anualidad y con los compromisos de cada plan de desarrollo local.

El recaudo al mes de septiembre reporta la gestión principalmente de la disponibilidad inicial en un 76.5%, que corresponde a \$309.645 millones, seguido de las transferencias de la actual vigencia \$138.753 millones y recursos de capital en \$40.958 millones.

³⁷ Disminución en la Disponibilidad Inicial \$161.550 millones e incremento en los ingresos vía excedentes financieros y otras rentas contractuales \$32.284 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En el presupuesto del gasto estos recursos se distribuyeron en \$928.781 millones a inversión, \$32.699 millones a funcionamiento y se registraron \$25.311 millones como disponibilidad final.

En inversión tasada en \$928.781 millones, mantiene un alto componente de obligaciones por pagar de las vigencias anteriores \$350.061 millones, el 37,8%, y la inversión directa que corresponde a lo destinado en la vigencia al cumplimiento de los planes de desarrollo locales contó con una asignación de \$578.720 millones que corresponde al 62,3%.

Lo ejecutado en inversión se ubicó en \$554.299 millones, donde el peso principal corresponde a las obligaciones por pagar que participaron del 62,2% del monto ejecutado, mientras la inversión directa únicamente el 37,8%. Los resultados anteriores permiten evidenciar que no se han corregido los inconvenientes en la ejecución del gasto, más cuando dentro del monto ejecutado lo girado pesa el 40,5% y los compromisos el 59,5%. Cuadro 30.

Cuadro 30
Presupuesto de Gastos e Inversión de los Fondos de Desarrollo
Local a septiembre de 2013

Millones de pesos

Concepto	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec
Funcionamiento	32.699	12.829	11.177	24.006	73,4
Gastos generales	24.064	6.268	9.264	15.532	64,5
Obligaciones por pagar	8.634	6.561	1.913	8.474	98,1
Inversión	928.781	224.336	329.962	554.299	59,7
Inversión directa	578.720	51.690	157.895	209.584	36,2
Obligaciones por pagar	350.061	172.647	172.068	344.714	98,5
Disponibilidad Final	25.311	0	0	0	0,0
Total Gasto + Disponibilidad	986.791	237.166	341.139	578.304	58,6

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

En el cuadro siguiente se discrimina la ejecución de la inversión, por ejes y objetivos de acuerdo a cada plan de desarrollo, donde se hace evidente la dificultad estructural de la ejecución presupuestal, pues del rubro obligaciones por pagar de vigencias anteriores solo se ha girado \$25.712 y se han comprometido recursos por \$86.431 millones, esta cuenta hace referencia a compromisos anteriores a la vigencia 2012.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 23
Presupuesto de Gasto e Inversión de los Fondos de Desarrollo Local por eje
a septiembre de 2013

Millones de pesos

Detalle	Definitivo	Giros	% giros	Compromisos	% comp	Ejec	% ejec
Total Inversión	928.781	224.336	24,2	329.962	35,5	554.299	59,7
Plan de desarrollo "Bogotá humana"	578.720	51.690	8,9	157.895	27,3	209.584	36,2
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	151.484	16.042	10,6	32.460	21,4	48.502	32,0
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	318.561	9.023	2,8	95.495	30,0	104.518	32,8
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	108.675	26.624	24,5	29.940	27,6	56.564	52,0
Obligaciones por pagar	350.061	172.647	49,3	172.068	49,2	344.714	98,5
Bogotá positiva para vivir mejor.	233.828	146.934	62,8	85.637	202	232.571	99,5
Ciudad de derechos	118.151	77.716	65,8	40.107	33,9	117.823	99,7
Derecho a la ciudad	84.949	51.141	60,2	33.702	39,7	84.844	99,9
Ciudad global	8.987	4.123	45,9	4.343	48,3	8.466	94,2
Participación	4.028	2.025	50,3	1.997	49,6	4.022	99,8
Gestión pública efectiva y transparente	17.713	11.929	67,3	5.487	31,0	17.417	98,3
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	116.233	25.712	22,1	86.431	74,4	112.143	96,5
Disponibilidad final	25.311	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Total gastos + disponibilidad final	954.092	224.336	23,5	329.962	34,6	554.299	58,1

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

En el ranking de ejecución presupuestal por localidad se observa que 10 FDL no superaron el 60% de ejecución, y solamente siete superan el 70%, pero dentro de esa ejecución, hay niveles altos de compromisos, que permiten inferir que se continué con los inconvenientes en los niveles de ejecución al finalizar el periodo fiscal. Cuadro 32.

Cuadro 24
Ranking de ejecución presupuestal por localidad a septiembre de 2013.

Millones de pesos

Localidades	Definitivo	Giros	% giros	Compromisos	% Compr	Ejecución	% Ejec
Barrios Unidos	26.771	7.503	28,0	15.415	57,6	22.918	85,6
Bosa	80.557	26.211	32,5	38.442	47,7	64.652	80,3
Sumapaz	34.838	13.568	38,9	13.747	39,5	27.314	78,4
Puente aranda	31.049	8.921	28,7	15.162	48,8	24.083	77,6
Antonio Nariño	22.198	6.767	30,5	9.918	44,7	16.685	75,2
Tunjuelito	31.813	6.613	20,8	16.092	50,6	22.705	71,4
Santa Fé	33.115	8.293	25,0	14.989	45,3	23.282	70,3
Usaquén	46.133	15.051	32,6	15.367	33,3	30.418	65,9
Suba	68.967	24.765	35,9	20.703	30,0	45.468	65,9
Engativá	61.671	13.367	21,7	26.193	42,5	39.561	64,1
Usme	70.929	17.918	25,3	22.890	32,3	40.808	57,5
Teusaquillo	19.625	3.907	19,9	7.071	36,0	10.979	55,9
Chapinero	27.241	5.599	20,6	9.268	34,0	14.867	54,6
Fontibón	32.867	7.219	22,0	10.130	30,8	17.350	52,8
La Candelaria	20.713	6.174	29,8	4.562	22,0	10.736	51,8
San Cristóbal	64.940	10.965	16,9	20.669	31,8	31.634	48,7
Los Mártires	24.328	6.464	26,6	4.921	20,2	11.385	46,8
Kennedy	81.798	13.461	16,5	24.356	29,8	37.817	46,2
Rafael Uribe	89.639	12.487	13,9	27.082	30,2	39.569	44,1
Ciudad Bolívar	117.600	21.912	18,6	24.160	20,5	46.072	39,2
Total FDL	986.791	237.166	24,0	341.139	34,6	578.304	58,6

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



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Estos resultados ratifican el problema estructural que se ha venido denunciando por este organismo de control, como la baja ejecución de la vigencia lo que obliga a la constitución de reservas, las cuales se ejecutan en la siguiente periodo generándose un círculo vicioso al ejecutar en mayor medida lo de las vigencias anteriores y un porcentaje mínimo de la actual.