



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

**INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014**

**PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2014**

**DIRECCIÓN ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA**

**Bogotá, D.C. diciembre de 2014**

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

**INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014**

**DIEGO ARDILA MEDINA**  
Contralor de Bogotá, D.C.

**LIGIA INÉS BOTERO MEJÍA**  
Contralora Auxiliar

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

**NELLY YOLANDA MOYA ÁNGEL**  
Subdirectora de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

**PROFESIONALES**

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

**PROFESIONALES ESTADÍSTICAS FISCALES**

**RUBÉN GONZÁLEZ GAMBA  
ROBERTO ESCOBAR ÁLVAREZ**

**Bogotá, D.C., diciembre de 2014**

## TABLA DE CONTENIDO

|   |    |
|---|----|
| PRESENTACIÓN .....  | 7  |
| 1.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....                             | 15 |
| 1.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 18 |
| 1.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....                      | 23 |
| 2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS .....                              | 29 |
| 2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 31 |
| 2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN .....                      | 32 |
| 3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 37 |
| 3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN.....                       | 38 |
| 4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ .....                                  | 40 |
| 4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 40 |
| 4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN.....                       | 40 |
| 5. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL - F.D.L- .....                    | 42 |
| 6. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO - EICD..... | 44 |
| 6.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....                             | 44 |
| 6.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 45 |
| 6.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN.....                       | 46 |
| 7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESE .....                     | 50 |
| 7.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....                             | 50 |
| 7.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                                 | 50 |
| 7.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN.....                       | 52 |

**INDICE DE CUADROS**

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Cuadro 1  | Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Rentas por Niveles de Gobierno.....   | 7  |
| Cuadro 2  | Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Niveles de Gobierno.....  | 8  |
| Cuadro 3  | Presupuesto de Ingresos a septiembre.....   | 8  |
| Cuadro 4  | Presupuesto de Ingresos por Rubros a septiembre .....   | 9  |
| Cuadro 5  | Presupuesto Anual del Gasto y la Inversión .....  | 11 |
| Cuadro 6  | Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014 .....  | 11 |
| Cuadro 7  | Ejecución del Plan de Desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016.....   | 12 |
| Cuadro 8  | Administración Central Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión a septiembre de 2014 .....                                     | 15 |
| Cuadro 9  | Administración Central Modificaciones Presupuesto de Ingresos.....  | 17 |
| Cuadro 10 | Administración Central Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión.....  | 18 |
| Cuadro 11 | Administración Central Recaudo a septiembre de 2014.....  | 19 |
| Cuadro 12 | Administración Central Recaudo Ingresos Corrientes a septiembre de 2014.....  | 20 |
| Cuadro 13 | Administración Central Recaudo Transferencias a septiembre de 2014.....   | 22 |
| Cuadro 14 | Administración Central Ejecución de Gastos e Inversión a septiembre de 2014   | 23 |
| Cuadro 15 | Administración Central Ejecución de Gastos de Funcionamiento por Entidad a Septiembre de 2014.....                                    | 24 |
| Cuadro 16 | Administración Central Ejecución del Servicio de la Deuda a septiembre de 2014 .....  | 25 |
| Cuadro 17 | Administración Central Ejecución Inversión Directa por Entidad a septiembre de 2014.....  | 27 |
| Cuadro 18 | Administración Central Presupuesto y Ejecución Inversión Directa Secretaría Distrital de Movilidad a septiembre de 2014 .....         | 28 |
| Cuadro 19 | Establecimientos Públicos Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión a septiembre 2014-2013.....                                 | 29 |
| Cuadro 20 | Establecimientos Públicos Modificaciones Presupuesto de Ingresos a septiembre de 2014 .....   | 30 |
| Cuadro 21 | Establecimientos Públicos Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión a septiembre de 2014.....                                  | 30 |
| Cuadro 22 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Recaudo Acumulado a septiembre de 2014.....   | 31 |
| Cuadro 23 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución Acumulada de Gastos e Inversión a septiembre de 2014 .....                          | 32 |
| Cuadro 24 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad a septiembre de 2014..... | 33 |
| Cuadro 25 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución del Plan de Desarrollo por Entidad a septiembre de 2014.....                        | 33 |
| Cuadro 26 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución Inversión Directa IDU a septiembre de 2014.....                                     | 34 |
| Cuadro 27 | Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución Inversión Directa UAERMV a septiembre de 2014.....                                  | 34 |
| Cuadro 28 | Universidad Distrital Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión a septiembre 2014 .....   | 35 |
| Cuadro 29 | Universidad Distrital Modificaciones Presupuesto de Ingresos.....   | 36 |
| Cuadro 30 | Universidad Distrital Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión a septiembre de 2014.....                                      | 36 |
| Cuadro 31 | Universidad Distrital Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos a  |    |



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

|           |   |    |
|-----------|---|----|
|           | septiembre de 2014.....   | 37 |
| Cuadro 32 | Universidad Distrital Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a septiembre de 2014.....                                 | 38 |
| Cuadro 33 | Universidad Distrital Presupuesto y Ejecución Inversión Directa por Proyectos a septiembre de 2014.....                       | 39 |
| Cuadro 34 | Contraloría de Bogotá Presupuesto y Recaudo de Ingresos a septiembre de 2014.....   | 40 |
| Cuadro 35 | Contraloría de Bogotá Presupuesto de Gastos e Inversión a septiembre de 2014.....   | 41 |
| Cuadro 36 | Fondos de Desarrollo Local Presupuesto y Recaudo de Ingresos por grandes rubros .....   | 42 |
| Cuadro 37 | Fondos de Desarrollo Local Ejecución Presupuestal de la Inversión Directa a septiembre de 2014 .....                          | 43 |
| Cuadro 38 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Recaudo de Ingresos a septiembre 30 de 2014.....               | 44 |
| Cuadro 39 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión a septiembre 30 de 2014..... | 46 |
| Cuadro 40 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución del Presupuesto de Inversión a septiembre 30 de 2014.....          | 47 |
| Cuadro 41 | Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014.....                        | 48 |
| Cuadro 42 | Empresas Sociales del Estado Presupuesto y Ejecución de Ingresos y de Gastos e Inversión a septiembre de 2014.....            | 51 |
| Cuadro 43 | Empresas Sociales del Estado Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Grandes Rubros 2012-2014.....                  | 52 |
| Anexo 1   | Presupuesto Anual Ejecución de Gastos e Inversión.....  | 54 |
| Anexo 2   | Presupuesto Anual Ranking de Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa por Entidad .....                                   | 55 |



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

## INDICE DE GRÁFICAS

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Gráfica 1 | Presupuesto y Recaudo a Septiembre 2012-2014 .....        | 9  |
| Gráfica 2 | Recaudo vs. Ejecución en Gastos e Inversión.....          | 10 |
| Gráfica 3 | Presupuesto y Ejecución Gastos e Inversión.....           | 13 |
| Gráfica 4 | Presupuesto y Ejecución Gastos e Inversión 2012-2014..... | 43 |

## PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, de acuerdo con las funciones contempladas en el artículo 43 del Acuerdo 519 del 26 diciembre de 2012, y en concordancia al Plan Anual de Estudios - PAE 2014, a través de la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, evalúa la gestión presupuestal del Distrito Capital, del 1 de enero al 30 de septiembre de 2014.

El informe incluye el análisis de la ejecución del Presupuesto Anual, de las Empresas Industriales y Comerciales –EICD, y las Empresas Sociales del Estado, y un capítulo con el resultado presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local. El objetivo del documento es hacer el seguimiento a la gestión presupuestal con corte al tercer trimestre de la vigencia 2014, con el fin de dar a conocer al Concejo Distrital cómo va la ejecución del presupuesto, así como el avance del plan de desarrollo “Bogotá Humana” 2012 - 2016.

### Ejecución del presupuesto general del Distrito

Al mes de septiembre de 2014, el presupuesto consolidado del Distrito Capital, informa de un presupuesto definitivo por \$21.5 billones y un nivel de recaudo del 67,8%.

**Cuadro 1**  
**Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Rentas por Niveles de Gobierno**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Nivel de Gobierno                   | Presupuesto 2014  |                |                   | %            | Recaudo           |                  |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|
|                                     | Inicial           | Modific.       | Definitivo        |              | Part.             | Valor            |
|                                     | (1)               | (2)            | (3)               | (4)          | (5)               | (6)=(5)/(3) *100 |
| Administración Central              | 12.259.036        | 37.416         | 12.296.452        | 57,1         | 8.774.328         | 71,4             |
| Establecimientos Públicos           | 2.371.027         | 11.686         | 2.382.714         | 11,1         | 1.216.864         | 51,1             |
| Contraloría de Bogotá               | 2.630             | 0              | 2.630             | 0,0          | 1.944             | 73,9             |
| Universidad Distrital               | 97.636            | 3.149          | 100.785           | 0,5          | 69.904            | 69,4             |
| <b>Presupuesto Anual</b>            | <b>14.730.329</b> | <b>52.252</b>  | <b>14.782.581</b> | <b>68,6</b>  | <b>10.063.039</b> | <b>68,1</b>      |
| Empresas Industriales y Comerciales | 4.677.283         | 498.122        | 5.175.405         | 24,0         | 3.420.942         | 66,1             |
| Empresas Sociales del Estado        | 1.186.801         | 388.594        | 1.575.395         | 7,3          | 1.118.670         | 71,0             |
| <b>Total Presupuesto General</b>    | <b>20.594.413</b> | <b>938.968</b> | <b>21.533.381</b> | <b>100,0</b> | <b>14.602.651</b> | <b>67,8</b>      |

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

En lo que tiene que ver con el gasto público este alcanzó un nivel de ejecución del 55,1% (giros 38%).

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 2**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Niveles de Gobierno**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Nivel de Gobierno                   | Presupuesto 2014  |                |                   | %            | Ejecución         |             |                  |                  |               |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|
|                                     | Inicial           | Modific.       | Definitivo        |              | Part.             | Total       | % Ejec. Total    | Giros            | % Ejec. Giros |
|                                     | (1)               | (2)            | (3)               |              |                   | (4)         | (5)              | (6)=(5)/(3) *100 | (7)           |
| Administración Central              | 7.962.764         | 37.416         | 8.000.180         | 37,2         | 4.470.163         | 55,9        | 3.349.368        | 41,9             |               |
| Establecimientos Públicos           | 6.404.777         | 11.686         | 6.416.463         | 29,8         | 2.519.895         | 39,3        | 1.711.499        | 26,7             |               |
| Contraloría de Bogotá               | 103.196           | 0              | 103.196           | 0,5          | 69.528            | 67,4        | 65.181           | 63,2             |               |
| Universidad Distrital               | 259.592           | 3.149          | 262.741           | 1,2          | 161.240           | 61,4        | 134.167          | 51,1             |               |
| <b>Presupuesto Anual</b>            | <b>14.730.329</b> | <b>52.252</b>  | <b>14.782.581</b> | <b>68,6</b>  | <b>7.220.825</b>  | <b>48,8</b> | <b>5.260.215</b> | <b>35,6</b>      |               |
| Empresas Industriales y Comerciales | 4.677.283         | 498.122        | 5.175.405         | 24,0         | 3.464.685         | 66,9        | 2.024.758        | 39,1             |               |
| Empresas Sociales del Estado        | 1.186.801         | 388.594        | 1.575.395         | 7,3          | 1.186.390         | 75,3        | 905.502          | 57,5             |               |
| <b>Total Presupuesto General</b>    | <b>20.594.413</b> | <b>938.968</b> | <b>21.533.381</b> | <b>100,0</b> | <b>11.871.900</b> | <b>55,1</b> | <b>8.190.474</b> | <b>38,0</b>      |               |

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

### Análisis de la Ejecución del Presupuesto Anual

El Distrito Capital en su Presupuesto Anual de Ingresos alcanzó un nivel de recaudo del 68,1%; que corresponde a \$10.1 billones, monto que está por debajo de la meta teórica para el noveno mes del año de un 75%. Afectado el indicador por los Establecimientos Públicos al alcanzar el 51%.

**Cuadro 3**  
**Presupuesto de Ingresos a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Cuentas                            | Presupuesto       |               |                   |              | Ejecución         |             | Saldo pptal      |
|------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|------------------|
|                                    | Inicial           | Modificación  | Definitivo        | % part.      | Recaudos          | % ejec.     |                  |
| Administración Central             | 12.259.036        | 37.416        | 12.296.452        | 83,2         | 8.774.328         | 71,4        | 3.522.125        |
| Establecimientos Públicos          | 2.371.027         | 11.686        | 2.382.714         | 16,1         | 1.216.864         | 51,1        | 1.165.850        |
| Contraloría                        | 2.630             | 0             | 2.630             | 0,0          | 1.944             | 73,9        | 686              |
| Universidad Distrital              | 97.636            | 3.149         | 100.785           | 0,7          | 69.904            | 69,4        | 30.881           |
| <b>Total Presupuesto y Recaudo</b> | <b>14.730.329</b> | <b>52.252</b> | <b>14.782.581</b> | <b>100,0</b> | <b>10.063.039</b> | <b>68,1</b> | <b>4.719.541</b> |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

En cuanto a los rubros que lo componen, se evidencia un buen comportamiento en la generación de ingresos con el 64,5% del total recaudado, los corrientes aportaron \$5.9 billones, los rendimientos por operaciones financieras \$197.472 millones y los excedentes financieros de los establecimientos públicos \$472.140 millones).

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 4  
Presupuesto de Ingresos por Rubros a septiembre de 2014**

Milones de pesos

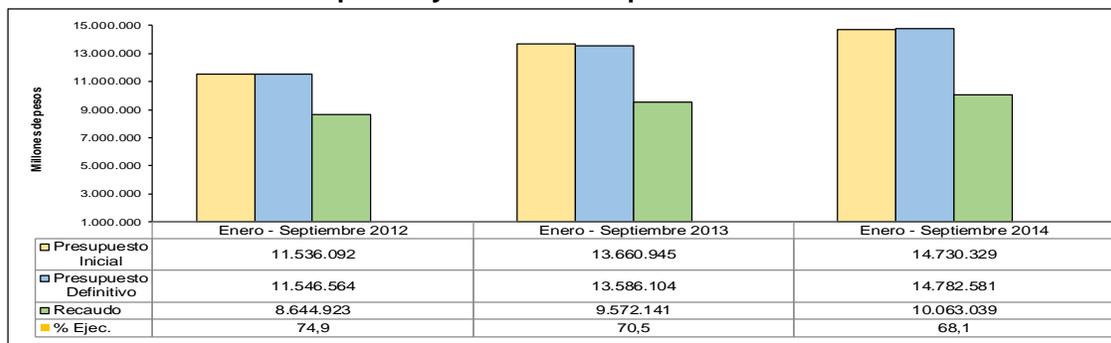
| Cuentas   | Presupuesto       |               |                   |              | Ejecución         |             | Saldo            |
|---|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|------------------|
|   | Inicial           | Modificación  | Definitivo        | % part.      | Recaudos          | % ejec.     |                  |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                      | <b>7.096.090</b>  | <b>12.330</b> | <b>7.108.420</b>  | <b>48,1</b>  | <b>5.860.425</b>  | <b>82,4</b> | <b>1.247.995</b> |
| Tributarios   | 6.018.486         | 0             | 6.018.486         | 40,7         | 5.023.054         | 83,5        | 995.432          |
| No tributarios  | 1.077.604         | 12.330        | 1.089.934         | 7,4          | 837.371           | 76,8        | 252.563          |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>   | <b>2.822.097</b>  | <b>2.377</b>  | <b>2.824.474</b>  | <b>19,1</b>  | <b>1.963.173</b>  | <b>69,5</b> | <b>861.300</b>   |
| Nación  | 2.755.947         | 2.377         | 2.758.324         | 18,7         | 1.956.988         | 70,9        | 801.336          |
| Otras Transferencias  | 66.150            | 0             | 66.150            | 0,4          | 6.186             | 9,4         | 59.964           |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>                                      | <b>4.812.143</b>  | <b>37.545</b> | <b>4.849.687</b>  | <b>32,8</b>  | <b>2.239.441</b>  | <b>46,2</b> | <b>2.610.246</b> |
| Recursos del Balance  | 2.270.413         | -2.491        | 2.267.922         | 15,3         | 1.488.348         | 65,6        | 779.574          |
| Recursos del Crédito  | 1.834.756         | 0             | 1.834.756         | 0,0          | 31.222            | 1,7         | 1.803.534        |
| Rendimientos por Operaciones Financieras                        | 236.382           | 0             | 236.382           | 1,6          | 197.372           | 83,5        | 39.011           |
| Diferencial Cambiario   | 0                 | 0             | 0                 | 0,0          | -1.491            | NA          | 1.491            |
| Donaciones  | 0                 | 0             | 0                 | 0,0          | 1                 | NA          | -1               |
| Excedentes financieros de Estapublicos y utilidades de empresas | 424.616           | 2.619         | 427.235           | 2,9          | 472.140           | 110,5       | -44.906          |
| Otros Recursos de Capital                                       | 45.976            | 37.416        | 83.393            | 0,6          | 51.850            | 62,2        | 31.543           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   | <b>14.730.329</b> | <b>52.252</b> | <b>14.782.581</b> | <b>100,0</b> | <b>10.063.039</b> | <b>68,1</b> | <b>4.719.541</b> |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Frente a los recursos administrados las transferencias provenientes de la Nación aportaron el 19,4% de los recursos, y con estos se logró un nivel de recaudo del 70,9%. Los de capital participaron con un 22%, sin embargo su ejecución es la más baja 46,2%, en razón a la no utilización del crédito proyectado.

Con el objetivo de estimar cuál puede ser el resultado al final del periodo, se miró lo obtenido en los tres años anteriores al mismo mes, donde se encontró porcentajes de recaudo entre 68,1 y 74,9%. A pesar que el de la actual vigencia fue menor en porcentaje, el monto fue mayor en el 5,1% al del año anterior. Resultado que indica la capacidad que tiene la ciudad para lograr recursos, al recaudar \$490.898 millones de más en el mismo período, siendo este porcentaje superior al crecimiento de la inflación registrada<sup>1</sup>.

**Gráfica 1  
Presupuesto y Recaudo a Septiembre 2012-2014**



Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SVICOF (Cifras a diciembre de 2012 y 2013).  
Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS (Cifras a septiembre 2014).

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

Nota: Incluye en 2012 el rubro de Recursos Reservas.

<sup>1</sup> DANE: La variación anual (12 meses) a septiembre de 2014 fue de 2,86% para la nación y 2,83% para Bogotá.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

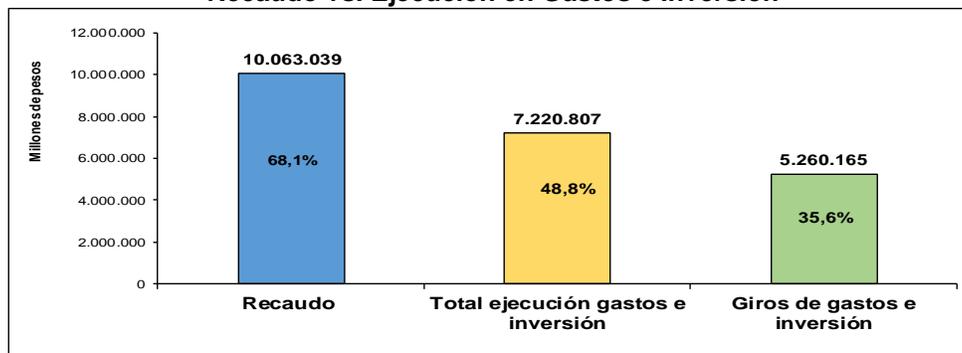
Sin embargo, es de anotar que se puede presentar estancamiento en algunas fuentes que sustentan el presupuesto, de darse un crecimiento económico menor al esperado, sobre todo en el ICA, que está relacionado con las actividades económicas de la ciudad. Este hecho es necesario evaluarlo hacia el futuro por la necesidad de recursos crecientes, especialmente cuando la ciudad se apresta a iniciar una serie de obras de infraestructura importantes, como lo es la primera línea del metro, y otros de la movilidad, que van a demandar ingentes esfuerzos económicos.

### Gastos e Inversión

El gasto público, según cifras examinadas, dan cuenta de una dinámica diferente a la del recaudo, al ejecutar únicamente el 48,8%, que corresponde a \$7.2 billones, con un nivel de giros que llegó al 35,6%. Este hecho es preocupante, porque indica el atraso de la inversión pública, dado que el giro tiene relación directa con el recibo de los bienes y servicios contratados.

Al relacionar el recaudo con la ejecución y los giros presupuestales, se observa con mayor claridad el desfase comentado, es decir, del monto recaudado falta por comprometer recursos por \$2.8 billones y en relación con lo aprobado \$7.6 billones; situación que indica que en tres meses se deben gestionar mayores recursos que en los nueve meses anteriores, con los riesgos inherentes a tener que surtir procesos contractuales de último momento.

**Gráfica 2**  
**Recaudo vs. Ejecución en Gastos e Inversión**



Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS (Cifras a septiembre 2014).

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

En cuanto a la aplicación del gasto, los gastos de funcionamiento representaron el 17,1%, el servicio de la deuda únicamente el 3% y la Inversión pública el 79,9%. En total el nivel de giros efectivos se ubicó en 35,6% y en la inversión directa que corresponde al Plan de Desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016, el índice de giros fue del 31,3%.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 5**  
**Presupuesto Anual del Gasto y la Inversión**

Millones de pesos

| Cuentas                         | Presupuesto       |               |                   |              | Ejecución        |             |                  |             |                  |             | Saldo pptal      |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                                 | Inicial           | Modificación  | Vigente           | % part.      | Giros            | % ejec.     | Compromisos      | % ejec.     | Total            | % ejec.     |                  |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b> | <b>2.050.310</b>  | <b>3.228</b>  | <b>2.053.539</b>  | <b>13,9</b>  | <b>1.116.634</b> | <b>54,4</b> | <b>118.582</b>   | <b>5,8</b>  | <b>1.235.216</b> | <b>60,2</b> | <b>818.323</b>   |
| Servicios Personales            | 1.114.838         | 4.691         | 1.119.529         | 7,6          | 703.062          | 62,8        | 35.122           | 3,1         | 738.184          | 65,9        | 381.344          |
| Gastos Generales                | 261.142           | -317          | 260.825           | 1,8          | 89.861           | 34,5        | 81.571           | 31,3        | 171.432          | 65,7        | 89.393           |
| Transferencias                  | 661.691           | -1.902        | 659.789           | 4,5          | 311.259          | 47,2        | 1.855            | 0,3         | 313.114          | 47,5        | 346.675          |
| Pasivos Exigibles               | 0                 | 756           | 756               | 0,0          | 470              | 62,1        | 34               | 4,5         | 504              | 66,6        | 253              |
| Pago de Cesantías               | 12.639            | 0             | 12.639            | 0,1          | 11.981           | 94,8        | 0                | 0,0         | 11.981           | 94,8        | 658              |
| <b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>     | <b>486.219</b>    | <b>0</b>      | <b>486.219</b>    | <b>3,3</b>   | <b>218.472</b>   | <b>44,9</b> | <b>111</b>       | <b>0,0</b>  | <b>218.583</b>   | <b>45,0</b> | <b>267.636</b>   |
| Interna                         | 104.387           | 0             | 104.387           | 0,7          | 18.689           | 17,9        | 111              | 0,1         | 18.799           | 18,0        | 85.588           |
| Externa                         | 201.571           | 0             | 201.571           | 1,4          | 131.553          | 65,3        | 0                | 0,0         | 131.553          | 65,3        | 70.019           |
| Pensiones                       | 178.340           | 0             | 178.340           | 1,2          | 67.320           | 37,7        | 0                | 0,0         | 67.320           | 37,7        | 111.020          |
| Transferencias                  | 1.921             | 0             | 1.921             | 0,0          | 911              | 47,4        | 0                | 0,0         | 911              | 47,4        | 1.009            |
| <b>INVERSIÓN</b>                | <b>12.193.799</b> | <b>49.023</b> | <b>12.242.823</b> | <b>82,8</b>  | <b>3.925.058</b> | <b>32,1</b> | <b>1.841.949</b> | <b>15,0</b> | <b>5.767.007</b> | <b>47,1</b> | <b>6.475.815</b> |
| Directa                         | 9.790.938         | -7.231        | 9.783.707         | 66,2         | 3.058.152        | 31,3        | 1.835.888        | 18,8        | 4.894.040        | 50,0        | 4.889.668        |
| Transferencias                  | 2.230.259         | 0             | 2.230.259         | 15,1         | 755.753          | 33,9        | 516              | 0,0         | 756.269          | 33,9        | 1.473.990        |
| Pasivos Exigibles               | 172.602           | 56.254        | 228.856           | 1,5          | 111.154          | 48,6        | 5.545            | 2,4         | 116.699          | 51,0        | 112.158          |
| <b>TOTAL GASTOS E INVERSIÓN</b> | <b>14.730.329</b> | <b>52.252</b> | <b>14.782.581</b> | <b>100,0</b> | <b>5.260.165</b> | <b>35,6</b> | <b>1.960.642</b> | <b>13,3</b> | <b>7.220.807</b> | <b>48,8</b> | <b>7.561.774</b> |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

El comportamiento de la ejecución por entidades se relaciona en el anexo 1.

Ahora bien, en lo que tiene que ver con el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” 2012 – 2016, se evidenció que el plan utilizó el 67,8% de total ejecutado y el 84,9% del total de la inversión, esto es, \$4.9 billones.

En la ejecución por ejes, se tiene que el Eje 1 “Una Ciudad que supera la segregación y la discriminación” de un presupuesto por \$6.6 billones alcanzó el 58,3% de ejecución, en el Eje 2 “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua”, de un presupuesto por \$2.5 billones, ejecutó el 22,9% y en el Eje 3, “Una Bogotá que defiende y fortalece lo público” de \$738.279 millones presupuestados, reportó el 66,4% de ejecución.

El siguiente cuadro informa del bajo nivel de giros alcanzado por eje, con un mínimo nivel en el eje 2 del 5,3%, así:

**Cuadro 6**  
**Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto      |                  | Total Ejecución  | % Ejec.     | Giros            | % Ejec.     |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|   | Inicial          | Definitivo       |                  |             |                  |             |
| <b>Bogota Humana</b>  |                  |                  |                  |             |                  |             |
| <b>Eje 1</b> Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo. | 6.551.212        | 6.587.847        | 3.841.350        | 58,3        | 2.657.041        | 40,3        |
| <b>Eje 2</b> Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.   | 2.492.791        | 2.457.581        | 562.808          | 22,9        | 129.566          | 5,3         |
| <b>Eje 3</b> Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.  | 746.935          | 738.279          | 489.882          | 66,4        | 271.545          | 36,8        |
| <b>Total Inversión Directa</b>  | <b>9.790.938</b> | <b>9.783.707</b> | <b>4.894.040</b> | <b>50,0</b> | <b>3.058.152</b> | <b>31,3</b> |

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

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Al desagregar los Ejes en sus diferentes programas, se evidencia atraso en algunos de ellos, sobre todo los que apuntan a la infraestructura física de la ciudad, principalmente el correspondiente a movilidad con el 20,1% de ejecución.

**Cuadro 7**  
**Ejecución del Plan de Desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016**  
**Por programa**

Miliones de pesos

| Nombre  | Presupuesto      |              | Ejecución        |             |                  |             |
|---|------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|   | Vigente          | % part.      | Giros            | % ejec.     | Total            | % ejec      |
| <b>DIRECTA</b>  | <b>9.783.707</b> | <b>100,0</b> | <b>3.058.152</b> | <b>31,3</b> | <b>4.894.040</b> | <b>50,0</b> |
| <b>Bogotá Humana</b>  | <b>9.783.707</b> | <b>100,0</b> | <b>3.058.152</b> | <b>31,3</b> | <b>4.894.040</b> | <b>50,0</b> |
| <b>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación : el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</b>               | <b>6.587.847</b> | <b>67,3</b>  | <b>2.657.041</b> | <b>40,3</b> | <b>3.841.350</b> | <b>58,3</b> |
| Garantía del desarrollo integral de la primera infancia   | 397.583          | 4,1          | 135.116          | 34,0        | 250.168          | 62,9        |
| Territorios saludables y red de salud para la vida desde la diversidad  | 2.242.787        | 22,9         | 805.633          | 35,9        | 1.026.745        | 45,8        |
| Construcción de saberes. Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender   | 2.813.697        | 28,8         | 1.379.758        | 49,0        | 1.861.872        | 66,2        |
| Bogotá Humana con igualdad de oportunidades y equidad de género para las mujeres  | 24.033           | 0,2          | 4.705            | 19,6        | 13.051           | 54,3        |
| Lucha contra distintos tipos de discriminación y violencias por condición, situación, identidad, diferencia, diversidad o etapa del ciclo vital | 268.054          | 2,7          | 119.852          | 44,7        | 218.138          | 81,4        |
| Bogotá humana por la dignidad de las víctimas   | 21.993           | 0,2          | 6.948            | 31,6        | 11.275           | 51,3        |
| Bogotá un territorio que defiende, protege y promueve los derechos humanos  | 37.650           | 0,4          | 12.598           | 33,5        | 23.572           | 62,6        |
| Ejercicio de las libertades culturales y deportivas   | 284.583          | 2,9          | 83.299           | 29,3        | 135.715          | 47,7        |
| Soberanía y seguridad alimentaria y nutricional   | 197.695          | 2,0          | 63.131           | 31,9        | 140.156          | 70,9        |
| Ruralidad humana  | 7.143            | 0,1          | 1.604            | 22,5        | 4.138            | 57,9        |
| Ciencia, tecnología e innovación para avanzar en el desarrollo de la ciudad   | 11.517           | 0,1          | 2.949            | 25,6        | 4.934            | 42,8        |
| Apoyo a la economía popular, emprendimiento y productividad   | 61.037           | 0,6          | 14.901           | 24,4        | 23.608           | 38,7        |
| Trabajo decente y digno   | 15.661           | 0,2          | 2.555            | 16,3        | 6.009            | 38,4        |
| Fortalecimiento y mejoramiento de la localidad y cobertura de los servicios públicos  | 9.644            | 0,1          | 2.673            | 27,7        | 5.542            | 57,5        |
| Vivienda y hábitat humanos  | 178.528          | 1,8          | 18.202           | 10,2        | 111.281          | 62,3        |
| Revitalización del centro ampliado  | 16.244           | 0,2          | 3.117            | 19,2        | 5.147            | 31,7        |
| <b>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</b>  | <b>2.457.581</b> | <b>25,1</b>  | <b>129.566</b>   | <b>5,3</b>  | <b>562.808</b>   | <b>22,9</b> |
| Recuperación, rehabilitación y restauración de la estructura ecológica principal y de los espacios del agua                                     | 99.176           | 1,0          | 17.099           | 17,2        | 32.204           | 32,5        |
| Estrategia territorial regional frente al cambio climático  | 6.065            | 0,1          | 2.641            | 43,5        | 4.551            | 75,0        |
| Movilidad Humana  | 1.954.774        | 20,0         | 57.438           | 2,9         | 392.268          | 20,1        |
| Gestión integral de riesgos   | 183.571          | 1,9          | 26.525           | 14,4        | 59.025           | 32,2        |
| Basura cero   | 176.285          | 1,8          | 7.731            | 4,4         | 41.517           | 23,6        |
| Bogotá Humana ambientalmente saludable  | 37.507           | 0,4          | 18.131           | 48,3        | 33.243           | 88,6        |
| Bogotá territorio en la región  | 201              | 0,0          | 0                | 0,0         | 0                | 0,0         |
| <b>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</b>   | <b>738.279</b>   | <b>7,5</b>   | <b>271.545</b>   | <b>36,8</b> | <b>489.882</b>   | <b>66,4</b> |
| Bogotá Humana: participa y decide   | 25.557           | 0,3          | 8.735            | 34,2        | 14.627           | 57,2        |
| Fortalecimiento de las capacidades de gestión y coordinación del nivel central y las localidades desde los territorios                          | 11.767           | 0,1          | 6.895            | 58,6        | 10.533           | 89,5        |
| Transparencia, probidad, lucha contra la corrupción y control social efectivo e incluyente  | 18.240           | 0,2          | 4.233            | 23,2        | 8.975            | 49,2        |
| Territorios de vida y paz con prevención del delito   | 19.323           | 0,2          | 10.393           | 53,8        | 17.460           | 90,4        |
| Fortalecimiento de la seguridad ciudadana   | 156.435          | 1,6          | 32.054           | 20,5        | 81.162           | 51,9        |
| Bogotá ciudad de memoria, paz y reconciliación  | 6.507            | 0,1          | 1.914            | 29,4        | 3.182            | 48,9        |
| Bogotá decide y protege el derecho fundamental a la salud pública   | 13.526           | 0,1          | 3.119            | 23,1        | 6.523            | 48,2        |
| Fortalecimiento de la función administrativa y desarrollo institucional   | 419.941          | 4,3          | 186.281          | 44,4        | 305.402          | 72,7        |
| TIC para gobierno digital, ciudadanía inteligente y sociedad del conocimiento y del emprendimiento  | 63.931           | 0,7          | 15.690           | 24,5        | 39.222           | 61,4        |
| Bogotá Humana internacional   | 3.051            | 0,0          | 2.232            | 73,2        | 2.798            | 91,7        |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

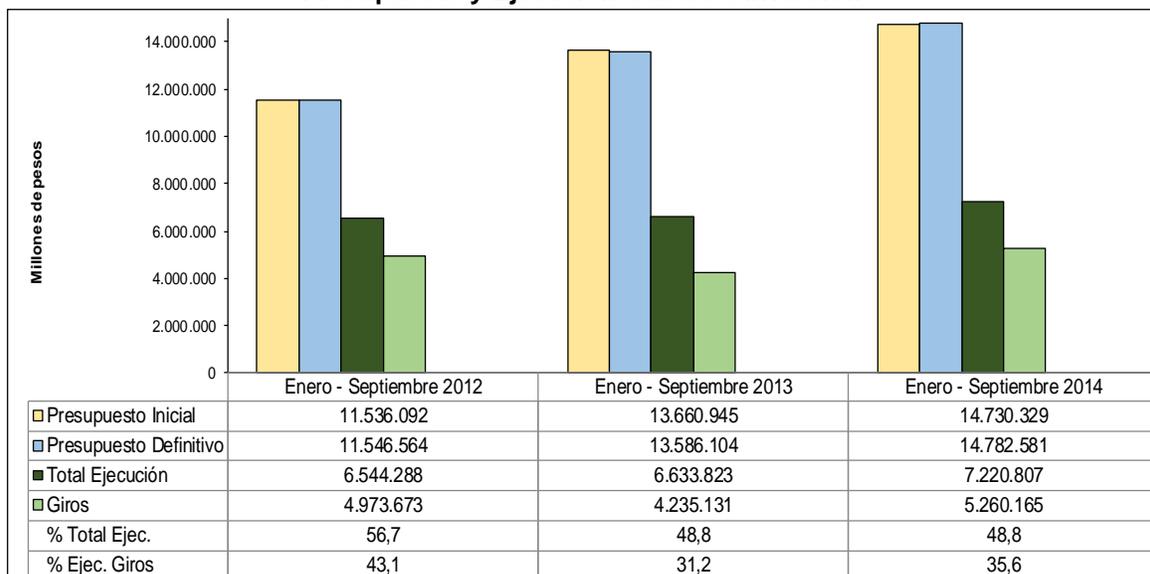
**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

La ejecución de la inversión directa por entidades se relaciona en el anexo 2, donde se puede observar que sólo tres entidades del presupuesto Anual, muestran un nivel de giros superior al 57%, y en el total comprometido 17 entidades no llegan al 50%.

Luego, la mayor preocupación es el bajo nivel de ejecución de la inversión, y el poco tiempo que resta del año para darle un mayor impulso a su cumplimiento, donde no será posible, de mantener la tendencia, incrementar el gasto público. Bogotá es la ciudad que más aporta al PIB nacional, por tanto la baja ejecución presupuestal tiene un impacto importante en los indicadores macroeconómicos nacionales, teniendo en cuenta que la inversión pública, principalmente en obras de infraestructura, mueve la demanda agregada y jalona el recaudo de varios impuestos.

Al comparar los montos de total ejecución y giros a septiembre de 2014, con los del mismo mes de 2013 y 2012, se observa que crecieron. No ocurre lo mismo en los porcentajes de ejecución, dado que en 2012 fue del 56,7%, y en 2013 y 2014 solo alcanzó el 48,8%.

**Gráfica 3  
Presupuesto y Ejecución Gastos e Inversión**



Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVICOF (Cifras a diciembre de 2012 y 2013).

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS (Cifras a septiembre 2014).

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

Nota: Incluye en 2012 el rubro de Recursos Reservas.



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ. D.C.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

Con los resultados obtenidos en la ejecución del gasto, es necesario evaluar cuáles factores no han permitido elevar la ejecución presupuestal en los primeros meses del año y buscar otras estrategias se pueden implementar en el corto tiempo, para solucionar esta problemática, más en el año venidero que es el último de la actual administración.

Como se puede observar en los anexos 1 y 2, las entidades del Sector Movilidad: Instituto de Desarrollo Urbano IDU, Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, UAERMV y la Secretaría Distrital de Movilidad, se encuentran en el ranking con porcentajes de ejecución inferiores, al registrar giros del 7,8%, 15,2% y 27,8% respectivamente.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### 1.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

A septiembre 30 de 2014, la Administración Central registró un presupuesto de ingresos por \$12.296.452 millones. Al comparar esta partida con el valor reportado a igual fecha en 2013, se determinó un incremento de 6%. Frente al Presupuesto Anual<sup>2</sup>, la partida de ingresos participa con el 83,2% de los recursos, y la de gastos e inversión absorbe el 54,1%.

**Cuadro 8**  
**Administración Central**  
**Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión**  
**a septiembre 2014-2013**

Millones de pesos

| Concepto                        | Presupuesto definitivo 2013 (1) | Part. % (2)  | Presupuesto definitivo 2014 (3) | Part. % (4)  | Variación            |                           |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|----------------------|---------------------------|
|                                 |                                 |              |                                 |              | Absoluta (5)=(3)-(1) | Relativa (6)=(5)/(1) *100 |
| <b>Ingresos</b>                 |                                 |              |                                 |              |                      |                           |
| Corrientes                      | 6.200.808                       | 53,5         | 6.516.915                       | 53,0         | 316.107              | 5,1                       |
| Transferencias                  | 2.221.266                       | 19,1         | 2.167.800                       | 17,6         | -53.466              | -2,4                      |
| Recursos de capital             | 3.178.143                       | 27,4         | 3.611.738                       | 29,4         | 433.595              | 13,6                      |
| <b>Total ingresos</b>           | <b>11.600.216</b>               | <b>100,0</b> | <b>12.296.452</b>               | <b>100,0</b> | <b>696.236</b>       | <b>6,0</b>                |
| <b>Gastos e inversión</b>       |                                 |              |                                 |              |                      |                           |
| Funcionamiento                  | 861.900                         | 10,8         | 925.712                         | 11,6         | 63.813               | 7,4                       |
| Servicio de la deuda            | 233.674                         | 2,9          | 307.879                         | 3,8          | 74.205               | 31,8                      |
| Inversión                       | 6.907.614                       | 86,3         | 6.766.589                       | 84,6         | -141.025             | -2,0                      |
| <b>Total gastos e inversión</b> | <b>8.003.188</b>                | <b>100,0</b> | <b>8.000.180</b>                | <b>100,0</b> | <b>-3.007</b>        | <b>0,0</b>                |

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

En lo que se refiere al presupuesto de gastos e inversión, su asignación al finalizar el mes de septiembre, ascendió a \$8.000.180 millones. Este monto presupuestal frente al inicial \$7.962.764 millones, difiere en \$37.416 millones, un 0,5%.

La mayor participación de recursos corresponde al rubro de inversión, que cuenta con el 84,6%, seguido por el de funcionamiento con el 11,6%. Como se observa, frente al componente de 2013, inversión pierde 1,7 puntos porcentuales, y funcionamiento y servicio de la deuda, ganan 0,8 puntos y 0,9 puntos, respectivamente.

Las variaciones en el presupuesto de ingresos 2014 vs 2013, en el caso de los corrientes, y particularmente los tributarios, obedece al comportamiento de la economía de Bogotá. Se estimó que la variación del PIB será del 4,5%, superior al crecimiento del año 2013 (3,6%) y la inflación proyectada es del 3% (2,5% en la

<sup>2</sup>Presupuesto Anual: valor presupuesto definitivo a septiembre de 2014 \$14.782.581 millones.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

vigencia anterior). Adicionalmente se espera el resultado de las estrategias implementadas por la administración, acciones de fiscalización y cobro, para lograr que los ciudadanos cumplan sus obligaciones.

Otros factores que influyen, el censo inmobiliario, con el cual se mantiene actualizada la información física, jurídica y económica de los predios urbanos de la ciudad, incremento moderado del parque automotor que impacta en el consumo de la gasolina y depreciación de la base gravable del impuesto de vehículos (determinada por el Ministerio de Transporte), mayores ingresos provenientes de la participación del Distrito en las utilidades de las empresas de Telecomunicaciones y de Energía de Bogotá<sup>3</sup>, de recursos del crédito y excedentes financieros de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. Además, se incluyó, nuevamente, el impuesto al deporte, gravamen que fue suspendido en el año 2010, mediante sentencias del Tribunal Administrativo de Cundinamarca. En 2013 el Consejo de Estado revocó las sentencias que había proferido el Tribunal, en las que había declarado nulos el impuesto y su destinación para el Instituto de Recreación y Deporte<sup>4</sup>.

En lo referente a transferencias, su disminución, se soporta en el Sistema General de Participaciones –SGP, pues el cálculo de esta partida se realiza con base en la normatividad vigente, especialmente, en la aplicación del porcentaje de crecimiento del monto del SGP, también se tuvo en cuenta, la depuración de la matrícula y disminución demográfica infantil en el sector de educación. Igualmente, se observó que no se programó partida alguna para “atención primera infancia”, como en la vigencia precedente<sup>5</sup> (se estimó que ingresarían \$10.184 millones).

La partida global de gastos e inversión no presenta variación frente a la registrada a igual fecha de 2013. No obstante, a su interior se determinó una disminución de 2% en la partida presupuestal de inversión, particularmente en la directa, a través de ella se gestiona el plan de desarrollo Bogotá Humana, rubro en el cual, su presupuesto definitivo disminuye en 9,8% (pasa de \$5.003.115 millones en 2013 a

<sup>3</sup>Punto 6 – del Acta 03 del 20 de marzo de 2013 del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS instrucciones a los representantes del Distrito ante las Juntas de Empresas Societarias para la distribución de utilidades. En los Proyectos de distribución de dividendos se definen los montos totales a distribuir durante la vigencia de 2012: EEB \$403.605 millones y ETB \$80.000 millones. Lo que significa para el Distrito, de acuerdo con su participación en: la EEB (76,28%) un recaudo de \$307.870 millones y en la ETB (86,59%) \$69.272 millones.

<sup>4</sup>Noticia Bogotá 11/09/13. Diario ADN. El Impuesto al Deporte en Bogotá es válido: Consejo de Estado.

<sup>5</sup>Conpes 160 de 2013 “Adicional a los recursos correspondientes a la composición permanente del SGP, se pueden presentar recursos adicionales, cuando en una vigencia la economía crezca por encima del 4%. Por ello, como consecuencia del crecimiento de la economía superior al 4% en la vigencia 2011, el MHCP certificó para 2013 la apropiación de recursos con destino a Primera Infancia por valor de \$431 mil millones, atendiendo lo establecido en el párrafo transitorio 2 del artículo 4 del Acto Legislativo 04 de 2007. Estos recursos se distribuirán en un próximo Conpes en el mes de febrero, una vez el Consejo Nacional de Política Social defina las líneas de atención Integral a primera infancia hacia las cuales los municipios deberán dirigir los recursos”.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

\$4.510.330 millones en 2014) y un incremento importante, en el servicio de la deuda, que se sustenta en los intereses y comisiones que generaran las nuevas contrataciones con la Banca Multilateral y ajustes en la tasa de cambio derivadas de la devaluación del peso frente al dólar.

### Modificaciones al presupuesto

Al comparar la partida de ingresos asignada inicialmente, por \$12.259.036 millones<sup>6</sup>, con el valor del presupuesto definitivo, se determinó un incremento de \$37.416 millones, que equivale al 0,3%, y se reporta en el rubro de recursos de capital, según el siguiente detalle.

**Cuadro 9**  
**Administración Central**  
**Modificaciones Presupuesto de Ingresos**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)=((3)-(1))/(1)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Ingresos corrientes</b>  | <b>6.516.915</b>        | <b>0</b>           | <b>6.516.915</b>                   | <b>0,0</b>                      |
| Tributarios   | 5.993.370               | 0                  | 5.993.370                          | 0,0                             |
| No tributarios  | 523.545                 | 0                  | 523.545                            | 0,0                             |
| <b>Transferencias</b>   | <b>2.167.800</b>        | <b>0</b>           | <b>2.167.800</b>                   | <b>0,0</b>                      |
| Nación  | 2.101.650               | 0                  | 2.101.650                          | 0,0                             |
| Sistema general de participaciones  | 2.101.650               | -200               | 2.101.450                          | 0,0                             |
| Educación   | 1.421.415               | -458               | 1.420.957                          | 0,0                             |
| Prestación del servicio   | 1.314.073               | -24.230            | 1.289.843                          | -1,8                            |
| Pensionados nacionalizados  | 45.791                  | 0                  | 45.791                             | 0,0                             |
| Calidad   | 61.552                  | -30.076            | 31.476                             | -48,9                           |
| Calidad Gratuidad   | 0                       | 53.848             | 53.848                             | N.A.                            |
| Salud   | 437.515                 | 0                  | 437.515                            | 0,0                             |
| Prestación del servicio   | 66.873                  | -10.563            | 56.311                             | -15,8                           |
| Régimen subsidiado - continuidad  | 256.264                 | -9.405             | 246.858                            | -3,7                            |
| Salud Pública   | 51.781                  | 19.968             | 71.749                             | 38,6                            |
| Aportes Patronales  | 62.597                  | 0                  | 62.597                             | 0,0                             |
| Propósito General   | 156.162                 | 0                  | 156.162                            | 0,0                             |
| Restaurantes Escolares  | 5.675                   | 258                | 5.933                              | 4,5                             |
| Agua potable y saneamiento básico   | 66.774                  | 0                  | 66.774                             | 0,0                             |
| 15% SGP participación departamento APSB                                   | 14.108                  | 0                  | 14.108                             | 0,0                             |
| Otras transferencias Nación   | 0                       | 200,00             | 200                                | N.A.                            |
| Otras transferencias  | 66.150                  | 0                  | 66.150                             | 0,0                             |
| Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental del D.C.           | 63.716                  | 0                  | 63.716                             | 0,0                             |
| Otros   | 2.434                   | 0                  | 2.434                              | 0,0                             |
| <b>Recursos de Capital</b>  | <b>3.574.321</b>        | <b>37.416</b>      | <b>3.611.738</b>                   | <b>1,0</b>                      |
| Recursos del balance  | 1.166.137               | 0                  | 1.166.137                          | 0,0                             |
| Recursos pasivos exigibles  | 56.868                  | 46.764             | 103.633                            | 82,2                            |
| Otros recursos del balance  | 1.109.269               | -46.764            | 1.062.505                          | -4,2                            |
| Otros recursos del balance de destinación específica                      | 207.277                 | 6.920              | 214.197                            | 3,3                             |
| Otros recursos del balance de libre destinación                           | 901.992                 | -53.685            | 848.307                            | -6,0                            |
| Recursos del crédito  | 1.834.756               | 0                  | 1.834.756                          | 0,0                             |
| Credito vigencia  | 1.833.097               | 0                  | 1.833.097                          | 0,0                             |
| Credito vigencia anterior   | 1.659                   | 0                  | 1.659                              | 0,0                             |
| Rendimientos por operaciones financieras                                  | 144.726                 | 0                  | 144.726                            | 0,0                             |
| Rendimientos provenientes de recursos de destinación específica           | 28.322                  | 0                  | 28.322                             | 0,0                             |
| Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación                | 116.405                 | 0                  | 116.405                            | 0,0                             |
| Excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas | 386.570                 | 0                  | 386.570                            | 0,0                             |
| Otros recursos de capital   | 42.132                  | 37.416             | 79.548                             | 88,8                            |
| <b>Total Ingresos</b>   | <b>12.259.036</b>       | <b>37.416</b>      | <b>12.296.452</b>                  | <b>0,3</b>                      |

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

<sup>6</sup>Cifras según Acuerdo 533 y Decreto Distrital 609, del 16 y 27 de diciembre de 2013, respectivamente.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

En cuanto al presupuesto de gastos e inversión, la modificación por \$37.416 millones, se efectuó en inversión directa.

**Cuadro 10**  
**Administración Central**  
**Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto Definitivo (3) | Variac. % (4)={ (3)-(1) } / (1) * 100 |
|---|-------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| <b>Gastos de funcionamiento</b>   | <b>925.712</b>          | <b>0</b>           | <b>925.712</b>             | <b>0,0</b>                            |
| Servicios personales  | 695.607                 | -2.803             | 692.803                    | -0,4                                  |
| Gastos generales  | 147.387                 | 1.705              | 149.092                    | 1,2                                   |
| Transferencias para funcionamiento  | 82.719                  | 591                | 83.310                     | 0,7                                   |
| Pasivos exigibles   | 0                       | 507                | 507                        | N.A.                                  |
| <b>Servicio de la deuda</b>   | <b>307.879</b>          | <b>0</b>           | <b>307.879</b>             | <b>0,0</b>                            |
| Interna   | 104.387                 | 0                  | 104.387                    | 0,0                                   |
| Externa   | 201.571                 | 0                  | 201.571                    | 0,0                                   |
| Transferencias servicio deuda   | 1.921                   | 0                  | 1.921                      | 0,0                                   |
| <b>Inversión</b>  | <b>6.729.172</b>        | <b>37.416</b>      | <b>6.766.589</b>           | <b>0,6</b>                            |
| Directa   | 4.481.502               | 28.829             | 4.510.330                  | 0,6                                   |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación                      | 3.766.930               | 36.672             | 3.803.601                  | 1,0                                   |
| Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 284.685                 | -722               | 283.963                    | -0,3                                  |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público                                | 429.887                 | -7.121             | 422.766                    | -1,7                                  |
| Transferencias para inversión   | 2.226.413               | 0                  | 2.226.413                  | 0,0                                   |
| Pasivos exigibles   | 21.257                  | 8.588              | 29.845                     | 40,4                                  |
| <b>Totales</b>  | <b>7.962.764</b>        | <b>37.416</b>      | <b>8.000.180</b>           | <b>0,5</b>                            |

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

En funcionamiento se registraron algunos movimientos de traslados y ajustes por \$2.803 millones, pero estos solo ocasionaron un reacomodamiento en su estructura presupuestal.

## 1.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS

A septiembre se reporta un recaudo acumulado de \$8.774.328 millones, que equivale a un nivel de 71,4% (en este resultado influyó el bajo nivel reportado en recursos del crédito). Porcentaje superior en 0,4 puntos al registrado a igual fecha de corte en 2013 (71%). Con estos recursos la Administración Central contribuye con el 87,2% en el financiamiento del Presupuesto Anual<sup>7</sup>.

<sup>7</sup>Con corte a septiembre 30 de 2014 presentó un recaudo acumulado de \$10.063.039 millones.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 11**  
**Administración Central**  
**Recaudo a septiembre de 2014**

Miliones de pesos

| Concepto   | 2013             |             | 2014                       |                  |             |              | Variación Recaudo    |                           |
|--|------------------|-------------|----------------------------|------------------|-------------|--------------|----------------------|---------------------------|
|  | Recaudo (1)      | % Ejec. (2) | Presupuesto Definitivo (3) | Recaudo (4)      | % Ejec. (5) | Part. % (6)  | Absoluta (7)=(4)-(1) | Relativa (8)=(7)/(1) *100 |
| <b>Ingresos corrientes</b>                                   | <b>4.885.280</b> | <b>78,8</b> | <b>6.516.915</b>           | <b>5.408.522</b> | <b>83,0</b> | <b>61,6</b>  | <b>523.241</b>       | <b>10,7</b>               |
| Tributarios  | 4.508.409        | 81,3        | 5.993.370                  | 4.996.745        | 83,4        | 56,9         | 488.336              | 10,8                      |
| No tributarios   | 376.871          | 57,5        | 523.545                    | 411.776          | 78,7        | 4,7          | 34.905               | 9,3                       |
| <b>Transferencias</b>  | <b>1.593.157</b> | <b>71,7</b> | <b>2.167.800</b>           | <b>1.610.204</b> | <b>74,3</b> | <b>18,4</b>  | <b>17.046</b>        | <b>1,1</b>                |
| Nación   | 1.577.518        | 71,7        | 2.101.650                  | 1.604.018        | 76,3        | 18,3         | 26.500               | 1,7                       |
| Sistema General Participaciones                              | 1.560.266        | 73,0        | 2.101.450                  | 1.593.579        | 75,8        | 18,2         | 33.313               | 2,1                       |
| Otras transferencias Nación                                  | 17.252           | 28,3        | 200                        | 10.439           | 5219,3      | 0,1          | -6.813               | -39,5                     |
| Entidades Distritales  | 5.280            | 85,4        | 0                          | 0                | 0,0         | 0,0          | -5.280               | -100,0                    |
| Otras transferencias   | 10.360           | 65,9        | 66.150                     | 6.186            | 9,4         | 0,1          | -4.174               | -40,3                     |
| <b>Recursos de capital</b>                                   | <b>1.753.292</b> | <b>55,2</b> | <b>3.611.738</b>           | <b>1.755.602</b> | <b>48,6</b> | <b>20,0</b>  | <b>2.310</b>         | <b>0,1</b>                |
| Recursos del balance   | 1.381.903        | 100,7       | 1.166.137                  | 1.085.678        | 93,1        | 12,4         | -296.225             | -21,4                     |
| Recursos del crédito   | 11.943           | 1,0         | 1.834.756                  | 31.222           | 1,7         | 0,4          | 19.278               | 161,4                     |
| Rendimientos por operaciones financieras                     | 150.413          | 84,8        | 144.726                    | 156.828          | 108,4       | 1,8          | 6.415                | 4,3                       |
| Diferencial cambiario  | -35              | 0,0         | 0                          | -1.491           | N.A.        | 0,0          | -1.457               | 4208,8                    |
| Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades Empresas | 183.764          | 50,8        | 386.570                    | 434.707          | 112,5       | 5,0          | 250.943              | 136,6                     |
| Donaciones   | 381              | 20,5        | 0                          | 1                | N.A.        | 0,0          | -380                 | -99,8                     |
| Otros recursos de capital                                    | 24.923           | 58,6        | 79.548                     | 48.658           | 61,2        | 0,6          | 23.736               | 95,2                      |
| <b>Total presupuesto y recaudo</b>                           | <b>8.231.730</b> | <b>71,0</b> | <b>12.296.452</b>          | <b>8.774.328</b> | <b>71,4</b> | <b>100,0</b> | <b>542.598</b>       | <b>6,6</b>                |

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

La financiación al término del noveno mes de la vigencia de 2014, se soportó en los ingresos corrientes, con un aporte de 61,6%, (tributarios 56,9% y no tributarios 4,7%). Estos registran un crecimiento del 10,7% frente al recaudo de 2013. Posteriormente se ubican los recursos de capital con el 20%, y por último las transferencias con el 18,4% (principalmente las del Sistema General de Participaciones –SGP, contribuyen con el 18,2%).

Las expectativas de recaudo por ingresos corrientes se han cumplido en un 83%. En el caso de los tributarios, los impuestos de industria y comercio -ICA, predial<sup>8</sup> y vehículos automotores<sup>9</sup>, son las fuentes que generan mayores ingresos a la

<sup>8</sup>En lo que se refiere al predial, el Secretario Distrital de Hacienda resaltó que el 93 por ciento de los predios que deben pagar el gravamen, lo hicieron oportunamente: es decir, que del total de 2.265.004 predios obligados a pagar el impuesto predial, 2.101.955 lo hicieron en las fechas establecidas por la Secretaría de Hacienda. “En este balance también se destacan los 176 mil millones de pesos que se ahorraron los contribuyentes del impuesto predial que cancelaron el tributo con el 10 por ciento de descuento”. Y en cuanto al impuesto de vehículos, el funcionario destacó que se recibieron 1.369.960 pagos por concepto del impuesto de vehículos realizados oportunamente, lo que equivale a 9 por ciento más, con relación al año pasado. Al igual que en el impuesto predial, se registraron ahorros por cuenta del pago del impuesto con el 10 por ciento de descuento: “en total, los contribuyentes del impuesto de vehículos que pagaron con descuento se ahorraron 37 mil millones de pesos”, destacó Bonilla. Artículo “Bogotá superó metas de recaudo de 2014”-Revista Dinero PAÍS 8/1/2014 8:00:00 AM.

<sup>9</sup>Según noticia: Bogotá, 28 de abril de 2014. Mediante las resoluciones 643 y 644, el Ministerio del Transporte modificó el avalúo de cerca de 5000 automóviles matriculados en Bogotá, lo que varía el valor del impuesto a pagar en 2014 para ellos. Lo anterior se dio por ajustes de Mintransporte en avalúos de carros.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Administración Central, en conjunto contribuyen con \$4.309.839 millones, cerca del 80% de los recursos de este componente. Se resaltan los niveles de ejecución de cigarrillos extranjeros 53,3%, impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos 68,6% y el impuesto de contratos de obra pública 68,8%, entre los más bajos.

**Cuadro 12**  
**Administración Central**  
**Recaudo Ingresos Corrientes**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto   | Presupuesto Definitivo (1) | Recaudo (2)      | % Recaudo (3) |
|--|----------------------------|------------------|---------------|
| <b>Tributarios</b>   | <b>5.993.370</b>           | <b>4.996.745</b> | <b>83,4</b>   |
| Predial unificado  | 1.638.504                  | 1.778.678        | 108,6         |
| Industria, comercio y avisos                                     | 3.008.192                  | 2.027.225        | 67,4          |
| Vehículos automotores  | 429.788                    | 503.936          | 117,3         |
| Delineación urbana   | 107.922                    | 128.048          | 118,6         |
| Cigarrillos extranjeros  | 16.268                     | 8.676            | 53,3          |
| Consumo de cerveza   | 301.912                    | 217.561          | 72,1          |
| Sobretasa a la gasolina  | 369.167                    | 260.122          | 70,5          |
| Impuesto a la publicidad exterior visual                         | 2.918                      | 5.356            | 183,5         |
| Impuesto al deporte  | 30.000                     | 6                | 0,0           |
| Estampilla pro cultura   | 11.739                     | 11.137           | 94,9          |
| Estampilla pro personas mayores                                  | 11.739                     | 11.137           | 94,9          |
| Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos | 12.700                     | 8.713            | 68,6          |
| 5% Contratos de obra pública                                     | 52.520                     | 36.150           | 68,8          |
| <b>No Tributarios</b>  | <b>523.545</b>             | <b>411.776</b>   | <b>78,7</b>   |
| Tasas  | 1.068                      | 848              | 79,4          |
| Estratificación  | 1.068                      | 848              | 79,4          |
| Multas   | 109.180                    | 104.022          | 95,3          |
| Transito y transporte  | 107.791                    | 102.897          | 95,5          |
| Otras multas   | 1.389                      | 1.125            | 81,0          |
| Contribuciones   | 52.373                     | 46.310           | 88,4          |
| Semaforización   | 52.373                     | 44.445           | 84,9          |
| Cargas urbanísticas por edificabilidad                           | 0                          | 1.865            | N.A.          |
| Participaciones  | 147.105                    | 111.965          | 76,1          |
| Registro   | 79.089                     | 62.856           | 79,5          |
| Consumo de cigarrillos nacionales                                | 12.013                     | 9.559            | 79,6          |
| Plusvalía  | 10.180                     | 6.888            | 67,7          |
| Sobretasa al ACPM  | 35.710                     | 25.074           | 70,2          |
| Vehículos automotores  | 3.092                      | 2.910            | 94,1          |
| IVA cedido de licores - IDR (Ley 788 de 2002)                    | 4.170                      | 1.686            | 40,4          |
| IVA al servicio de telefonía móvil (Ley 788 de 2002)             | 2.851                      | 2.992            | 104,9         |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD                | 1.425                      | 1.501            | 105,3         |
| Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC                | 1.425                      | 1.491            | 104,6         |
| Derechos   | 54.634                     | 50.477           | 92,4          |
| Derechos de Tránsito   | 54.634                     | 50.477           | 92,4          |
| Intereses moratorios impuestos                                   | 64.161                     | 50.307           | 78,4          |
| Sanciones tributarias  | 63.120                     | 35.975           | 57,0          |
| Espectáculos públicos de las artes escénicas (Ley 1493 de 2011)  | 8.950                      | 3.145            | 35,1          |
| Otros ingresos no tributarios                                    | 22.954                     | 8.726            | 38,0          |
| <b>Total Ingresos corrientes</b>                                 | <b>6.516.915</b>           | <b>5.408.522</b> | <b>83,0</b>   |

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

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

El crecimiento de la economía por el dinamismo de los sectores de comercio, transporte, y financiero, unido a una disminución de la tasa de desempleo, que en el caso de Bogotá se ubicó en el 9.3% durante el trimestre móvil mayo-julio de 2014, dan cuenta de un escenario positivo, que contribuye a un mayor recaudo tributario, primordialmente el de ICA, que tiene relación directa con el comportamiento económico.

Con respecto al ICA, la Secretaría Distrital de Hacienda adelanta una estrategia antievasión, que consiste en registrar a los contribuyentes de este impuesto que aún no están inscritos en el Registro de Información Tributaria (RIT) y que, por tanto, no le están tributando a la ciudad en detrimento de quienes sí lo hacen<sup>10</sup>.

En cuanto a los no tributarios, el balance en la gestión de ingresos arrojó un nivel de recaudo del 78,7%, se obtuvieron \$411.776 millones. Los conceptos de multas y en especial las de tránsito y transporte, intereses moratorios de impuestos, participación registro, y derechos de tránsito, incidieron en este resultado, al lograr los mayores montos y los niveles de ejecución más altos, en su orden, 95,5%, 78,4%, 79,5% y 92,4%.

Algunos de los rubros que componen este tipo de ingresos, no presentan un recaudo satisfactorio, es el caso de, plusvalía 67,7%, sanciones tributarias 57%, IVA cedido licores 40,4% y espectáculos públicos de las artes escénicas 35,1%.

En cuanto al tema de multas de tránsito, se señaló, que durante el mes de julio de 2014, la Secretaría Distrital de Movilidad logró una cifra récord en el recaudo de cartera<sup>11</sup>.

Las transferencias mantienen un comportamiento dentro de los parámetros establecidos por la ley, su recaudo asciende a \$1.610.204 millones, y representa el 74,3% de lo esperado por esta fuente de financiación. Se resalta el rubro de otras transferencias, plan de gestión ambiental, recaudo que no llega al 10%.

---

<sup>10</sup>Noticia Página SDH- Oct 2, 2014. “Es la primera que el Distrito adelanta una estrategia antievasión de este tipo por toda la ciudad en la que encontró que sólo el 40 por ciento de los comerciantes que deben declarar el ICA en las localidades de Usaquén, Suba y Barrios Unidos cumplen con su obligación. Las visitas se iniciaron a comienzos de 2014 y están dirigidas a establecimientos industriales, comerciales y de servicios, cuyos datos se cruzan con información de otras entidades como la DIAN, la Cámara de Comercio de Bogotá y Catastro Distrital, entre otras, para identificar a los posibles evasores de este impuesto en la ciudad”.

<sup>11</sup>Bogotá alcanzó cifra récord en recaudo de multas de tránsito. El recaudo promedio mensual de la entidad es de \$10.000 millones y se recaudó \$15.200 millones, lo que representa un 66% más frente al promedio mensual. Revista Dinero- PAÍS 8/22/2014 12:00:00 PM.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 13**  
**Administración Central**  
**Recaudo Transferencias**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto   | Presupuesto Definitivo (1) | Recaudo (2)      | % Recaudo (3) |
|--|----------------------------|------------------|---------------|
| <b>Nación</b>  | <b>2.101.650</b>           | <b>1.604.018</b> | <b>76,3</b>   |
| <b>Sistema General de Participaciones</b>                  | <b>2.101.450</b>           | <b>1.593.579</b> | <b>75,8</b>   |
| Educación  | 1.420.957                  | 1.081.429        | 76,1          |
| Prestación del servicio                                    | 1.289.843                  | 865.005          | 67,1          |
| Aportes patronales   | 0                          | 105.423          | N.A.          |
| Pensionados nacionalizados                                 | 45.791                     | 33.596           | 73,4          |
| Calidad  | 31.476                     | 23.607           | 75,0          |
| Calidad gratuidad  | 53.848                     | 53.798           | 99,9          |
| Salud  | 437.515                    | 335.496          | 76,7          |
| Prestación del servicio                                    | 56.311                     | 55.623           | 98,8          |
| Régimen subsidiado   | 246.858                    | 183.996          | 74,5          |
| Salud pública  | 71.749                     | 53.481           | 74,5          |
| Aportes patronales   | 62.597                     | 42.396           | 67,7          |
| Propósito general  | 156.162                    | 114.815          | 73,5          |
| Restaurantes escolares                                     | 5.933                      | 4.430            | 74,7          |
| Agua potable y saneamiento básico                          | 66.774                     | 46.946           | 70,3          |
| 15% SGP participación departamento APSB                    | 14.108                     | 10.464           | 74,2          |
| <b>Otras transferencias nación</b>                         | <b>200</b>                 | <b>10.439</b>    | <b>5219,3</b> |
| <b>Otras Transferencias</b>                                | <b>66.150</b>              | <b>6.186</b>     | <b>9,4</b>    |
| Fondo cuenta de financiación del plan de gestión ambiental | 63.716                     | 6.186            | 9,7           |
| Otras  | 2.434                      | 0                | 0,0           |
| <b>Total Transferencias</b>                                | <b>2.167.800</b>           | <b>1.610.204</b> | <b>74,3</b>   |

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

Por su parte, los recursos de capital registran un nivel de recaudo que no supera el 50% de lo estimado, y que en condiciones normales debería estar cercano al 75%. Lo anterior como consecuencia, de la no utilización de los recursos del crédito, dado que por este concepto se tiene proyectado que ingresarán \$1.834.756 millones y a la fecha de análisis, solo se han recibido \$31.222 millones, que corresponden a desembolsos de créditos de deuda interna por \$4.274 millones (contrato Findeter-Helm Bank No. 140203) y de deuda externa \$26.948 millones (contratos Banca Multilateral BID 1812 \$100.535 millones, BID 2136 \$3.950 millones, BIRF 7365 \$10.199 millones y BIRF 7609 \$11.602 millones).

Por excedentes financieros y utilidades de empresas ingreso una partida significativa, que asciende a \$434.707 millones<sup>12</sup>, y excede en 12,5%, la meta estimada. Los recursos corresponden en mayor proporción a los dividendos ordinarios período enero a diciembre de 2013 de la Empresa de Energía de Bogotá –EEB por \$304.377 millones (\$150.448 millones recibidos en septiembre),

<sup>12</sup>EEB: Primera y segunda cuota de dividendos ordinarios del período enero-diciembre de 2013, decretados en asamblea general de accionistas del 27 de marzo de 2014. Valor total Dividendos \$450.443 millones, que serán cancelados en 3 cuotas iguales. Documentos soporte ALE 37480 de mayo 27 de 2014, ALE 39150 y ALE 39155 del 11 y 15 de septiembre de 2014. ETB: según oficio 2014EE52185 del 13/03/2014 de la Tesorería Distrital y Documento ALE 36443 del 17-03-2014).

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

al pago de dividendos vigencia 2012 de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá –ETB \$69.272 millones, y de la empresa de EAB \$11.055 millones.

### 1.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos e inversión presentó un nivel de cumplimiento de 55,9%, apenas sobrepasa la mitad de la partida presupuestal, la Administración Central ha ejecutado \$4.470.163 millones. Al desglosar este valor en giros \$3.349.368 millones y compromisos \$1.120.795 millones, la ejecución real alcanzaría solo un 41,9%, lo que indica que un porcentaje importante, en este caso del 14%, corresponde a compromisos, que de no agilizarse en la actual vigencia, deben ser ejecutados en el próximo año, con el posible atraso en los bienes y servicios que se deben entregar a la ciudadanía.

Por rubros, la participación en el total ejecutado, corresponde en un 12,3% a funcionamiento, un 3,5% al servicio de la deuda y un 84,2% para inversión.

**Cuadro 14**  
**Administración Central**  
**Ejecución de Gastos e Inversión**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto Definitivo a septiembre 2014 (1) | Ejecución a septiembre 2014 |                   |                     |                   |
|---|--|-----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|   |  | Total Ejecución (5)         | % Ejec. Total (6) | Ejecución Giros (7) | % Ejec. Giros (8) |
| <b>Gastos Funcionamiento</b>  | <b>925.712</b>                               | <b>549.264</b>              | <b>59,3</b>       | <b>481.567</b>      | <b>52,0</b>       |
| Servicios personales  | 692.803                                      | 439.168                     | 63,4              | 421.734             | 60,9              |
| Gastos generales  | 149.092                                      | 102.852                     | 69,0              | 52.628              | 35,3              |
| Transferencias para funcionamiento  | 83.310                                       | 6.984                       | 8,4               | 6.980               | 8,4               |
| Pasivos exigibles   | 507  | 259                         | 51,1              | 225                 | 44,5              |
| <b>Servicio de la deuda</b>   | <b>307.879</b>                               | <b>151.263</b>              | <b>49,1</b>       | <b>151.153</b>      | <b>49,1</b>       |
| Deuda Interna   | 104.387                                      | 18.799                      | 18,0              | 18.689              | 17,9              |
| Capital   | 0  | 0                           | 0,0               | 0                   | 0,0               |
| Intereses   | 94.118                                       | 18.374                      | 19,5              | 18.374              | 19,5              |
| Comisiones y otros  | 10.269                                       | 425                         | 4,1               | 315                 | 3,1               |
| Deuda Externa   | 201.571                                      | 131.553                     | 65,3              | 131.553             | 65,3              |
| Capital   | 91.717                                       | 59.104                      | 64,4              | 59.104              | 64,4              |
| Intereses   | 83.693                                       | 71.695                      | 85,7              | 71.695              | 85,7              |
| Comisiones y otros  | 26.162                                       | 753                         | 2,9               | 753                 | 2,9               |
| Transferencias servicio de la deuda   | 1.921  | 911                         | 47,4              | 911                 | 47,4              |
| Otras transferencias Transmilenio   | 1.921  | 911                         | 47,4              | 911                 | 47,4              |
| <b>Inversión</b>  | <b>6.766.589</b>                             | <b>3.769.636</b>            | <b>55,7</b>       | <b>2.716.648</b>    | <b>40,1</b>       |
| Directa-Bogotá Humana   | 4.510.330                                    | 2.995.886                   | 66,4              | 1.943.712           | 43,1              |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación                      | 3.803.601                                    | 2.561.804                   | 67,4              | 1.704.117           | 44,8              |
| Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 283.963                                      | 122.843                     | 43,3              | 56.442              | 19,9              |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público                                | 422.766                                      | 311.239                     | 73,6              | 183.153             | 43,3              |
| Transferencias para inversión   | 2.226.413                                    | 753.758                     | 33,9              | 753.758             | 33,9              |
| Metrovivienda   | 10.000                                       | 10.000                      | 100,0             | 10.000              | 100,0             |
| Transmilenio  | 1.150.810                                    | 432.333                     | 37,6              | 432.333             | 37,6              |
| Canal Capital   | 22.000                                       | 22.000                      | 100,0             | 22.000              | 100,0             |
| Empresa de Renovación Urbana  | 12.000                                       | 4.200                       | 35,0              | 4.200               | 35,0              |
| Fondos de Desarrollo Local  | 634.679                                      | 158.670                     | 25,0              | 158.670             | 25,0              |
| Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos                             | 104.558                                      | 46.512                      | 44,5              | 46.512              | 44,5              |
| Corporación para el Desarrollo Regional "Bogotá Región"                       | 3.400  | 3.400                       | 100,0             | 3.400               | 100,0             |
| Mínimo Vital  | 62.256                                       | 58.336                      | 93,7              | 58.336              | 93,7              |
| Fondiger  | 0  | 0                           | 0,0               | 0                   | 0,0               |
| Región Administrativa de Planificación Especial-RAPE                          | 0  | 0                           | 0,0               | 0                   | 0,0               |
| Otras   | 226.710                                      | 18.308                      | 8,1               | 18.308              | 8,1               |
| Pasivos exigibles   | 29.845                                       | 19.991                      | 67,0              | 19.177              | 64,3              |
| <b>Total Gastos e Inversión</b>   | <b>8.000.180</b>                             | <b>4.470.163</b>            | <b>55,9</b>       | <b>3.349.368</b>    | <b>41,9</b>       |

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Con respecto a los gastos de funcionamiento, los recursos comprometidos ascendieron a \$549.264 millones, lo que representa un nivel de ejecución del 59,3%.

Comparado este monto con el valor ejecutado en 2013 \$504.919 millones, se refleja un crecimiento del 8,8% y frente al índice de cumplimiento, fue mayor en 0,8 puntos porcentuales.

En el bajo nivel alcanzado, influye todo su componente, en especial el rubro de transferencias que registra apenas un 8.4%, lo cual se explica en la no recepción de los recursos dirigidos al Fondo de Compensación Distrital, que ascienden a \$57.434 millones y Fondo de pasivos EDTU \$20 millones.

Por entidades, los niveles de ejecución oscilaron entre 37,2% y 70,2%. No obstante, llama la atención, los bajos índices de ejecución registrados en las Secretarías de Salud 37,2% y de Hacienda 41,2%, comportamiento que no tendría explicación alguna, teniendo en cuenta, que el cálculo de este tipo de gastos se realiza sobre unas bases ciertas, como es el caso de la nómina.

**Cuadro 15**  
**Administración Central**  
**Ejecución de Gastos de Funcionamiento por Entidad**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto   | Presupuesto Definitivo (1) | Ejecución      |                   |                |                   |
|--|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|  |                            | Total (2)      | % Ejec. Total (3) | Giros (4)      | % Ejec. Giros (5) |
| Concejo de Bogotá  | 50.583                     | 35.504         | 70,2              | 35.504         | 70,2              |
| Personería de Bogotá   | 90.467                     | 62.205         | 68,8              | 57.550         | 63,6              |
| S. General   | 71.906                     | 49.533         | 68,9              | 37.908         | 52,7              |
| Veeduría de Bogotá   | 15.832                     | 11.678         | 73,8              | 8.936          | 56,4              |
| SD de Gobierno   | 89.323                     | 62.021         | 69,4              | 57.927         | 64,9              |
| SD de Hacienda   | 239.497                    | 98.580         | 41,2              | 87.971         | 36,7              |
| S de Educación del Distrito                                  | 79.934                     | 54.377         | 68,0              | 41.783         | 52,3              |
| SD de Movilidad  | 32.907                     | 22.906         | 69,6              | 18.273         | 55,5              |
| SD de Desarrollo Económico                                   | 10.403                     | 6.917          | 66,5              | 6.254          | 60,1              |
| SD del Hábitat   | 13.368                     | 9.712          | 72,7              | 7.931          | 59,3              |
| SD de Cultura, Recreación y Deporte                          | 11.834                     | 7.852          | 66,4              | 6.633          | 56,0              |
| SD de Planeación   | 53.627                     | 36.027         | 67,2              | 33.278         | 62,1              |
| SD de Salud  | 51.525                     | 19.146         | 37,2              | 18.626         | 36,1              |
| SD de Integración Social                                     | 19.369                     | 12.398         | 64,0              | 9.608          | 49,6              |
| DA del Servicio Civil  | 7.018                      | 4.098          | 58,4              | 3.806          | 54,2              |
| SD de Ambiente   | 21.689                     | 14.431         | 66,5              | 11.570         | 53,3              |
| DA de la Defensoría del Espacio Público -DADEP               | 8.458                      | 5.445          | 64,4              | 5.060          | 59,8              |
| UAE Cuerpo Oficial de Bomberos                               | 47.395                     | 29.692         | 62,6              | 27.105         | 57,2              |
| SD de la Mujer   | 10.578                     | 6.741          | 63,7              | 5.846          | 55,3              |
| <b>Total Gastos de Funcionamiento Administración Central</b> | <b>925.712</b>             | <b>549.264</b> | <b>59,3</b>       | <b>481.567</b> | <b>52,0</b>       |

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Para cumplir las obligaciones del servicio de la deuda se destinaron \$151.263 millones, alcanzando un nivel de ejecución que se aproxima al 50%, como se aprecia en el siguiente cuadro.

**Cuadro 16**  
**Administración Central**  
**Ejecución del Servicio de la Deuda**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto                                  | Presupuesto Definitivo (1) | Ejecución      |                   |                |                   |
|---|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|   |                            | Total (2)      | % Ejec. Total (3) | Giros (4)      | % Ejec. Giros (5) |
| <b>Deuda Interna</b>                      | <b>104.387</b>             | <b>18.799</b>  | <b>18,0</b>       | <b>18.689</b>  | <b>17,9</b>       |
| Intereses                                 | 94.118                     | 18.374         | 19,5              | 18.374         | 19,5              |
| Comisiones y otros                        | 10.269                     | 425            | 4,1               | 315            | 3,1               |
| <b>Deuda Externa</b>                      | <b>201.571</b>             | <b>131.553</b> | <b>65,3</b>       | <b>131.553</b> | <b>65,3</b>       |
| Capital                                   | 91.717                     | 59.104         | 64,4              | 59.104         | 64,4              |
| Intereses                                 | 83.693                     | 71.695         | 85,7              | 71.695         | 85,7              |
| Comisiones y otros                        | 26.162                     | 753            | 2,9               | 753            | 2,9               |
| <b>Tranferencias servicio de la deuda</b> | <b>1.921</b>               | <b>911</b>     | <b>47,4</b>       | <b>911</b>     | <b>47,4</b>       |
| Otras transferencias                      | 1.921                      | 911            | 47,4              | 911            | 47,4              |
| <b>Total Servicio de la Deuda</b>         | <b>307.879</b>             | <b>151.263</b> | <b>49,1</b>       | <b>151.153</b> | <b>49,1</b>       |

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

Para deuda interna la Secretaría Distrital de Hacienda utilizó \$18.799 millones, que frente a la apropiación, representa un 18%. Los conceptos por los cuales se aplicaron los recursos se detallan a continuación<sup>13</sup>:

- Pago de intereses por \$18.374 millones, distribuidos en: Cartera Comercial Findeter (Helm Bank No. Contrato 140203), \$14 millones y Bonos Programa de Emisión y Colocación –PEC 2003, quinto tramo Deceval S.A., \$18.360 millones.
- Comisiones por \$425 millones de Contratos Conexos y otros, que corresponden a: Bolsa de Valores de Colombia \$42 millones, Deceval \$58 millones (\$37 millones contrato 130140-02013 y \$21 millones contrato 140-196-0-2014), Superfinanciera \$157 millones, contrato 140225-0-2014 de BRC Investor Services \$20 millones, contrato 140217-0-2014 de Fitch Ratings Colombia S.A. \$75 millones y contrato 130178-0-2013 de Fiduciaria Corficolombiana \$14 millones, entre otros.

En cuanto a la deuda externa, la SDH efectuó giros por \$131.553 millones, que equivalen al 65,3% de ejecución, y corresponden a los siguientes conceptos (fuente de información nota pie de página 13 de este documento):

<sup>13</sup>Datos tomados del Informe Acumulado de la Deuda Pública a septiembre de 2014 de la Administración Central, presentado por la Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Crédito Público.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

- Amortizaciones a capital \$59.104 millones: \$919 millones de Bonos Gobierno - Instituto de Crédito Oficial – ICO 774-I, \$58.185 millones Banca Multilateral (Banco Interamericano de Desarrollo – BID: contratos BID 1385 \$944 millones, BID 1812 \$2.720 millones y BID 2136 \$13.686 millones, Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento – BIRF contratos BIRF 7162 \$17.907 millones, BIRF 7365 \$10.851 millones y BIRF 7609 \$2.339 millones, Corporación Andina de Fomento CAF 4081 \$3.291 millones y CAF 4536 \$3.631 millones, Corporación Financiera Internacional -IFC 26473 \$2.816 millones).
- Intereses \$71.695 millones, distribuidos así: \$56.411 millones de Bonos Externos 2028 (bono global), \$24 millones del Bono de Fomento KFW-2007, \$142 millones de Bonos Gobierno Instituto de Crédito Oficial – ICO 774-I y \$ 15.118 millones de Banca Multilateral (BID 1385 \$204 millones, BID 1812 \$1.728 millones, BID 2136 \$87 millones, BIRF 7162 \$9.687 millones, BIRF 7365 \$1.279 millones, BIRF 7609 \$109 millones, CAF 4081 \$716 millones y CAF 4536 \$766 millones y IFC 26473 \$542 millones).
- Comisiones \$753 millones: Bono Fomento KFW-2007 \$8 millones, Banca Multilateral \$102 millones (BID 1812 \$3 millones, BID 2136 \$10 millones, BIRF 7365 \$89 millones) y Contratos conexos y otros \$643 millones (Contrato IFC 26473 Corporation Service Company \$0.6 millones, Deutsche Bank Trust Company América \$14 millones, Contrato Isda Barclays Bank Corporation Service Company \$0.6 millones, Bono global 2028 Corporation Service Company \$0.7 millones, Minhacienda Garantía: BIRF 7365 \$461 millones y BIRF 7609 \$166 millones).

En lo referente a las transferencias para el pago de la deuda, la Secretaría Distrital de Hacienda ordenó transferir \$911 millones (el 47,4% del valor programado), para cancelar el 4\*1000 (gravamen a los movimientos financieros Titularización Fase III de Transmilenio), de los giros que realice FIDUCOLOMBIA<sup>14</sup>.

En materia de inversión, fueron aplicados \$3.769.636 millones, que equivalen a un nivel de cumplimiento del 55,7%. Resultado no satisfactorio, dado que solo restan 3 meses, y apenas sobrepasa la mitad de la apropiación. Frente a lo ejecutado a igual término en 2013 (\$3.125.461 millones, un 45,2%), resulta superior en 20,6% y con respecto al nivel alcanzado, lo supera en 10,5 puntos porcentuales.

Es importante hacer referencia al porcentaje logrado a septiembre, ello debido no solo a la baja ejecución registrada en inversión directa del 66,4% (giros 43,1%),

<sup>14</sup>Resolución No. 0000131 del 16 de abril de 2009 de la SDH.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

sino también los escasos logros reflejados en las transferencias para inversión, que registran un cumplimiento únicamente del 33,9%, hecho que se deriva de las falencias de gestión que se vienen dando, principalmente en Transmilenio, por lo que de \$1.150.810 millones solo se le han girado \$432.333 millones, un 37,6%, al igual que en los Fondos de Desarrollo Local, de \$634.679 millones, escasamente se le han transferido \$158.670 millones, un 25%. Cuadro 14.

Al centrar la mirada en la inversión directa, se evidencia que de \$4.510.330 millones que fueron asignados, apenas se han utilizado \$2.995.886 millones. Resultado que se torna más crítico desde el punto de vista de las autorizaciones de giro, que ascienden a \$1.943.712 millones, y representan el 43,1% de los recursos. Lo que quiere decir, que el 23,3%, se encuentra en trámite y aún no se ha concretado. Esta situación amerita atención, dado el corto tiempo que resta de la vigencia, que de no solucionarse, se establecería un rezago, lo que tendría un impacto adverso en la calidad de las inversiones, por el hecho de contratar a última hora.

En el siguiente cuadro, se presenta el nivel de ejecución alcanzado en inversión directa, por cada una de las entidades, que hacen parte de la Administración Central.

**Cuadro 17**  
**Administración Central**  
**Ejecución Inversión Directa por Entidad**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

|   | Presupuesto<br>Definitivo<br>(1) | Total<br>Ejecución<br>(2) | % Ejec.<br>Total<br>(3) | Ejecución<br>Giros<br>(4) | % Ejec.<br>Giros<br>(5) |
|---|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Personería de Bogotá                                  | 8.974                            | 8.300                     | 92,5                    | 5.388                     | 60,0                    |
| S. General  | 121.671                          | 84.765                    | 69,7                    | 38.654                    | 31,8                    |
| Veeduría de Bogotá                                    | 1.188                            | 979                       | 82,4                    | 680                       | 57,3                    |
| SD de Gobierno  | 57.853                           | 43.975                    | 76,0                    | 28.751                    | 49,7                    |
| SD de Hacienda  | 40.071                           | 20.963                    | 52,3                    | 8.078                     | 20,2                    |
| S de Educación del Distrito                           | 2.830.686                        | 1.873.319                 | 66,2                    | 1.397.650                 | 49,4                    |
| SD de Movilidad                                       | 174.556                          | 85.600                    | 49,0                    | 37.633                    | 21,6                    |
| SD de Desarrollo Económico                            | 43.320                           | 27.800                    | 64,2                    | 15.180                    | 35,0                    |
| SD del Hábitat  | 166.276                          | 113.675                   | 68,4                    | 20.167                    | 12,1                    |
| SD de Cultura, Recreación y Deporte                   | 54.118                           | 37.731                    | 69,7                    | 23.190                    | 42,9                    |
| SD de Planeación                                      | 11.858                           | 9.430                     | 79,5                    | 4.623                     | 39,0                    |
| SD de Integración Social                              | 832.130                          | 615.211                   | 73,9                    | 329.630                   | 39,6                    |
| DA del Servicio Civil                                 | 2.125                            | 1.586                     | 74,7                    | 1.255                     | 59,1                    |
| SD de Ambiente  | 100.447                          | 35.906                    | 35,7                    | 18.565                    | 18,5                    |
| DA de la Defensoría del Espacio Público -DADEP        | 8.974                            | 7.652                     | 85,3                    | 3.953                     | 44,0                    |
| UAE Cuerpo Oficial de Bomberos                        | 32.000                           | 15.926                    | 49,8                    | 5.592                     | 17,5                    |
| SD de la Mujer  | 24.083                           | 13.069                    | 54,3                    | 4.723                     | 19,6                    |
| <b>Total Inversión Directa Administración Central</b> | <b>4.510.330</b>                 | <b>2.995.886</b>          | <b>66,4</b>             | <b>1.943.712</b>          | <b>43,1</b>             |

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Entre las entidades que presentan más baja ejecución, se encuentra la Secretaría de Movilidad, de un disponible para Inversión Directa de \$174.556 millones, ejecutó \$85.600 millones (49%) y de este valor corresponde a giros \$37.633 millones, un 21.6%. En el Programa de Movilidad Humana se destacan cinco proyectos que concentran el 60,4% del presupuesto destinado a inversión directa y el 70% de este programa, los cuales, presentan una ejecución de 45%, sin embargo sus giros sólo alcanzan un 16,3%, así:

**Cuadro 18**  
**Secretaría Distrital de Movilidad**  
**Presupuesto y Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014**

Milones de Pesos

| Disponible | Ejecución |      | Giros  |      |
|------------|-----------|------|--------|------|
|            | Valor     | %    | Valor  | %    |
| 174.556    | 85.600    | 49,0 | 37.633 | 21,6 |

**Proyectos más importantes Programa de Movilidad Humana**

| Proyectos  | Disponible     | Ejecución     |             | Giros         |             |
|--|----------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|  |                | Valor         | %           | Valor         | %           |
| 339-Implementación del plan maestro de movilidad para Bogotá                                   | 23.461         | 6.858         | 29,2        | 4.749         | 20,2        |
| 585- Sistema distrital de información para la movilidad  | 2.576          | 1.886         | 73,2        | 362           | 14,0        |
| 967-Tecnologías de Información y Comunicaciones para lograr una Movilidad Sostenible en Bogotá | 3.510          | 691           | 19,7        | 457           | 13,0        |
| 1165-Promoción de la movilidad segura y prevención de la accidentalidad vial                   | 7.795          | 4.171         | 53,5        | 2.073         | 26,6        |
| 7254-Modernización, expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito      | 68.081         | 33.783        | 49,6        | 9.557         | 14,0        |
| <b>Total</b>   | <b>105.423</b> | <b>47.390</b> | <b>45,0</b> | <b>17.199</b> | <b>16,3</b> |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financero

En la misma línea de baja ejecución, se encuentran la Secretaría Distrital de Ambiente con el 35,7% (giros 18,5%), la Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos con 49,8% (giros 17,5%), Secretaría Distrital de Hacienda 52,3% (giros 20,2%), entre otras.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Los Establecimientos Públicos como entidades ejecutoras, registran entre sus fuentes de financiamiento los ingresos corrientes, las transferencias de la Nación y Recursos de Capital, adicional a esto las transferencias que le realiza la Administración Central.

A septiembre de 2014 reportaron un presupuesto de ingresos por \$2.382.714, monto superior e \$501.303 millones al alcanzado al mismo mes del periodo anterior. En cuanto al gasto el presupuesto se ubicó en \$6.416.463 millones, allí se incluyen las transferencias de la Administración Central, con un incremento frente al año anterior de \$1.192.865 millones.

**Cuadro 19**  
**Establecimientos Públicos**  
**Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión**  
**a septiembre de 2014- 2013**

Millones de pesos

| Concepto                        | Presupuesto definitivo 2013<br>(1) | Part. %<br>(2) | Presupuesto definitivo 2014<br>(3) | Part. %<br>(4) | Variación               |                              |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|-------------------------|------------------------------|
|                                 |                                    |                |                                    |                | Absoluta<br>(5)=(3)-(1) | Relativa<br>(6)=(5)/(1) *100 |
| <b>Ingresos</b>                 |                                    |                |                                    |                |                         |                              |
| Corrientes                      | 562.680                            | 29,9           | 535.411                            | 22,5           | -27.269                 | -4,8                         |
| Transferencias                  | 399.293                            | 21,2           | 638.570                            | 26,8           | 239.277                 | 59,9                         |
| Recursos de capital             | 919.438                            | 48,9           | 1.208.733                          | 50,7           | 289.295                 | 31,5                         |
| <b>Total ingresos</b>           | <b>1.881.411</b>                   | <b>100,0</b>   | <b>2.382.714</b>                   | <b>100,0</b>   | <b>501.303</b>          | <b>26,6</b>                  |
| <b>Gastos e inversión</b>       |                                    |                |                                    |                |                         |                              |
| Funcionamiento                  | 744.510                            | 14,3           | 818.320                            | 12,8           | 73.810                  | 9,9                          |
| Servicio de la deuda            | 211.946                            | 4,1            | 178.340                            | 2,8            | -33.606                 | -15,9                        |
| Inversión                       | 4.267.143                          | 81,7           | 5.419.803                          | 84,5           | 1.152.660               | 27,0                         |
| <b>Total gastos e inversión</b> | <b>5.223.598</b>                   | <b>100,0</b>   | <b>6.416.463</b>                   | <b>100,0</b>   | <b>1.192.865</b>        | <b>22,8</b>                  |

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

### Modificaciones

En lo corrido de la vigencia el presupuesto se ha modificado en \$11.686 millones, como resultado de adiciones en el ítem de rentas contractuales y excedentes financieros y disminución en otros recursos del Balance de destinación específica, como se observa en el cuadro.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 20**  
**Establecimientos Públicos**  
**Modificaciones Presupuesto de Ingresos**

Miliones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ingresos corrientes</b>  | <b>523.725</b>          | <b>11.686</b>      | <b>535.411</b>                     | <b>2,2</b>                        |
| No tributarios  | 523.725                 | 11.686             | 535.411                            | 2,2                               |
| Multas  | 1.631                   | 0                  | 1.631                              | 0,0                               |
| Rentas contractuales  | 115.798                 | 11.686             | 127.484                            | 10,1                              |
| Contribuciones  | 174.178                 | 0                  | 174.178                            | 0,0                               |
| Participaciones   | 202.603                 | 0                  | 202.603                            | 0,0                               |
| Fondo cuenta pago compensatorio cesiones públicas                         | 8.000                   | 0                  | 8.000                              | 0,0                               |
| Aporte afiliados  | 11.930                  | 0                  | 11.930                             | 0,0                               |
| Otros ingresos no tributarios   | 9.584                   | 0                  | 9.584                              | 0,0                               |
| <b>Transferencias</b>   | <b>638.570</b>          | <b>0</b>           | <b>638.570</b>                     | <b>0,0</b>                        |
| Nación  | 638.570                 | 0                  | 638.570                            | 0,0                               |
| Otras transferencias Nación   | 638.570                 | 0                  | 638.570                            | 0,0                               |
| <b>Recursos de Capital</b>  | <b>1.208.733</b>        | <b>0</b>           | <b>1.208.733</b>                   | <b>0,0</b>                        |
| Recursos del balance  | 1.093.191               | -2.619             | 1.090.572                          | -0,2                              |
| Venta de activos  | 1.030                   | 0                  | 1.030                              | 0,0                               |
| Recursos pasivos exigibles  | 114.075                 | 0                  | 114.075                            | 0,0                               |
| Otros recursos del balance  | 978.086                 | -2.619             | 975.467                            | -0,3                              |
| Otros recursos del balance de destinación específica                      | 968.080                 | -4.005             | 964.075                            | -0,4                              |
| Otros recursos del balance de libre destinación                           | 10.006                  | 1.386              | 11.392                             | 13,9                              |
| Rendimientos por operaciones financieras                                  | 78.826                  | 0                  | 78.826                             | 0,0                               |
| Excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas | 33.846                  | 2.619              | 36.465                             | 7,7                               |
| Otros recursos de capital   | 2.871                   | 0                  | 2.871                              | 0,0                               |
| <b>Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos</b>                        | <b>2.371.027</b>        | <b>11.686</b>      | <b>2.382.714</b>                   | <b>0,5</b>                        |

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

En lo que a gastos e inversión se refiere, las modificaciones se registraron en los siguientes rubros:

**Cuadro 21**  
**Establecimientos Públicos**  
**Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión**

Miliones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Gastos Funcionamiento</b>  | <b>818.241</b>          | <b>79</b>          | <b>818.320</b>                     | <b>0,0</b>                        |
| Servicios personales  | 214.186                 | 1.446              | 215.632                            | 0,7                               |
| Gastos generales  | 72.066                  | 252                | 72.318                             | 0,4                               |
| Transferencias para funcionamiento  | 519.350                 | -1.868             | 517.482                            | -0,4                              |
| Fondo de Pensiones Públicas   | 288.400                 | 0                  | 288.400                            | 0,0                               |
| Servicio de alumbrado público   | 178.800                 | -1.868             | 176.932                            | -1,0                              |
| Tribunales de ética   | 2.150                   | 0                  | 2.150                              | 0,0                               |
| Cuotas partes   | 50.000                  | 0                  | 50.000                             | 0,0                               |
| Pago de cesantías afiliados   | 12.639                  | 0                  | 12.639                             | 0,0                               |
| Pasivos exigibles   | 0                       | 250                | 250                                | N.A.                              |
| <b>Servicio de la deuda</b>   | <b>178.340</b>          | <b>0</b>           | <b>178.340</b>                     | <b>0,0</b>                        |
| Pensiones   | 178.340                 | 0                  | 178.340                            | 0,0                               |
| <b>Inversión</b>  | <b>5.408.196</b>        | <b>11.607</b>      | <b>5.419.803</b>                   | <b>0,2</b>                        |
| Directa-Bogotá Humana   | 5.253.272               | -36.059            | 5.217.213                          | -0,7                              |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación                      | 2.741.232               | -36                | 2.741.196                          | 0,0                               |
| Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 2.208.106               | -34.489            | 2.173.617                          | -1,6                              |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público                                | 303.934                 | -1.534             | 302.400                            | -0,5                              |
| Transferencias para inversión   | 3.579                   | 0                  | 3.579                              | 0,0                               |
| Colciencias Fondo de Investigaciones en salud                                 | 3.579                   | 0                  | 3.579                              | 0,0                               |
| Pasivos exigibles   | 151.345                 | 47.666             | 199.011                            | 31,5                              |
| <b>Total Presupuesto y Modificaciones Gastos e Inversión</b>                  | <b>6.404.777</b>        | <b>11.686</b>      | <b>6.416.463</b>                   | <b>0,2</b>                        |

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los ingresos corrientes registraron un cumplimiento del 74,9% que corresponde a \$400.780 millones. Las participaciones con \$146.553 millones, son las que muestran un mayor aporte, le siguen las rentas contractuales.

Transferencias Nación<sup>15</sup> reportan un nivel de recaudo del 53.1%, son las que efectúa la Nación al Fondo Financiero Distrital de Salud, con destinación específica para proyectos de inversión, principalmente a través del FOSYGA, para el régimen subsidiado, en cumplimiento de la Ley 100/93, 715/2001, Ley 1122/07 y la Ley 1438 de 2011.

Los recursos de capital alcanzan un recaudo del 39,4%, donde los recursos del balance reportan el menor cumplimiento con el 36,6%.

**Cuadro 22**  
**Establecimientos Públicos**  
**Presupuesto y Recaudo Acumulado de Ingresos**  
**a septiembre de 2014**

| Concepto   | Millones de pesos          |                  |               |
|--|----------------------------|------------------|---------------|
|  | Presupuesto Definitivo (1) | Recaudo (2)      | % Recaudo (3) |
| <b>Ingresos corrientes</b>                                   | <b>535.411</b>             | <b>400.780</b>   | <b>74,9</b>   |
| No Tributarios   | 535.411                    | 400.780          | 74,9          |
| Multas   | 1.631                      | 1.880            | 115,3         |
| Otras multas   | 1.631                      | 1.880            | 115,3         |
| Rentas contractuales   | 127.484                    | 106.438          | 83,5          |
| Venta de bienes, servicios y productos                       | 16.717                     | 8.466            | 50,6          |
| Arrendamientos   | 339                        | 70               | 20,8          |
| Amortización crédito   | 36                         | 32               | 89,1          |
| Cartera hipotecaria  | 1.886                      | 1.226            | 65,0          |
| Comisión manejo cartera FER                                  | 4                          | 2                | 45,4          |
| Aprovechamiento económico                                    | 20.336                     | 16.055           | 78,9          |
| Otras rentas contractuales                                   | 88.167                     | 80.586           | 91,4          |
| Contribuciones   | 174.178                    | 77.052           | 44,2          |
| Valorización local   | 174.108                    | 77.009           | 44,2          |
| Valorización general   | 61                         | 43               | 70,2          |
| Valorización local Ley 388 obra por tu lugar                 | 9                          | 0                | 0,0           |
| Participaciones  | 202.603                    | 146.553          | 72,3          |
| Consumo de cerveza   | 60.353                     | 43.264           | 71,7          |
| Consumo de licores   | 27.293                     | 14.748           | 54,0          |
| Ingreso producido por lotería                                | 11.174                     | 9.247            | 82,8          |
| Ingreso por juego de apuestas permanentes                    | 36.111                     | 26.389           | 73,1          |
| Juegos de suerte y azar                                      | 27.075                     | 29.089           | 107,4         |
| Jundeportes  | 20.032                     | 12.375           | 61,8          |
| Sobretasa cigarrillos  | 17.478                     | 8.792            | 50,3          |
| Premios no reclamados  | 1.158                      | 1.039            | 89,7          |
| Otras participaciones  | 1.928                      | 1.610            | 83,5          |
| Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas         | 8.000                      | 39.422           | 492,8         |
| Aporte de afiliados  | 11.930                     | 20.762           | 174,0         |
| Otros ingresos no tributarios                                | 9.584                      | 8.673            | 90,5          |
| <b>Transferencias</b>  | <b>638.570</b>             | <b>339.298</b>   | <b>53,1</b>   |
| Nación   | 638.570                    | 339.298          | 53,1          |
| Otras transferencias nación                                  | 638.570                    | 339.298          | 53,1          |
| Fosyga   | 617.000                    | 331.982          | 53,8          |
| Otras nación   | 21.570                     | 7.316            | 33,9          |
| <b>Recursos de capital</b>                                   | <b>1.208.733</b>           | <b>476.785</b>   | <b>39,4</b>   |
| Recursos del balance   | 1.090.572                  | 398.917          | 36,6          |
| Venta de activos   | 1.030                      | 19               | 1,8           |
| Recursos pasivos exigibles                                   | 114.075                    | 104.588          | 91,7          |
| Otros recursos del balance                                   | 975.467                    | 294.310          | 30,2          |
| Rendimientos por operaciones financieras                     | 78.826                     | 39.899           | 50,6          |
| Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades empresas | 36.465                     | 36.005           | 98,7          |
| Otros recursos de capital                                    | 2.871                      | 1.965            | 68,4          |
| <b>Total Presupuesto de Ingresos y Recaudo</b>               | <b>2.382.714</b>           | <b>1.216.864</b> | <b>51,1</b>   |

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

<sup>15</sup> Presupuesto 2014 Bogotá, Distrito Capital Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. Secretaría Distrital de Hacienda Dirección distrital de Presupuesto.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los Gastos e inversión contaron con una apropiación definitiva a septiembre por \$6.416.463 millones y reportaron un nivel de cumplimiento del 39,3%, que corresponde a \$2.519.895 millones, sin embargo el nivel de giros sólo llegó a 26,7%.

**Cuadro 23**  
**Establecimientos Públicos**  
**Presupuesto y Ejecución Acumulada de Gasto e Inversión**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto Definitivo (1) | Ejecución           |                   |                     |                   |               |
|---|----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|
|   |                            | Total Ejecución (2) | % Ejec. Total (3) | Ejecución Giros (4) | % Ejec. Giros (5) | % Partc giros |
| <b>Gastos Funcionamiento</b>  | <b>818.320</b>             | <b>462.517</b>      | <b>56,5</b>       | <b>438.460</b>      | <b>53,6</b>       | <b>25,6</b>   |
| Servicios personales  | 215.632                    | 141.673             | 65,7              | 137.942             | 64,0              | 8,1           |
| Gastos generales  | 72.318                     | 42.441              | 58,7              | 22.116              | 30,6              | 1,3           |
| Transferencias para funcionamiento  | 517.482                    | 266.176             | 51,4              | 266.176             | 51,4              | 15,6          |
| Fondo de Pensiones Públicas   | 288.400                    | 185.401             | 64,3              | 185.401             | 64,3              | 10,8          |
| Servicio de alumbrado público   | 176.932                    | 79.104              | 44,7              | 79.104              | 44,7              | 4,6           |
| Tribunales de ética   | 2.150                      | 1.080               | 50,2              | 1.080               | 50,2              | 0,1           |
| Cuotas partes   | 50.000                     | 590                 | 1,2               | 590                 | 1,2               | 0,0           |
| Pago de cesantías afiliados   | 12.639                     | 11.981              | 94,8              | 11.981              | 94,8              | 0,7           |
| Pasivos exigibles   | 250                        | 245                 | 98,1              | 245                 | 98,1              | 0,0           |
| <b>Servicio de la deuda</b>   | <b>178.340</b>             | <b>67.320</b>       | <b>37,7</b>       | <b>67.320</b>       | <b>37,7</b>       | <b>3,9</b>    |
| Pensiones   | 178.340                    | 67.320              | 37,7              | 67.320              | 37,7              | 3,9           |
| <b>Inversión</b>  | <b>5.419.803</b>           | <b>1.990.059</b>    | <b>36,7</b>       | <b>1.205.719</b>    | <b>22,2</b>       | <b>70,4</b>   |
| Directa-Bogotá Humana   | 5.217.213                  | 1.890.899           | 36,2              | 1.111.806           | 21,3              | 65,0          |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación                      | 2.741.196                  | 1.275.734           | 46,5              | 950.824             | 34,7              | 55,6          |
| Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua | 2.173.617                  | 439.965             | 20,2              | 73.124              | 3,4               | 4,3           |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público                                | 302.400                    | 175.201             | 57,9              | 87.858              | 29,1              | 5,1           |
| Transferencias para inversión   | 3.579                      | 2.452               | 68,5              | 1.936               | 54,1              | 0,1           |
| Colciencias Fondo de Investigaciones en salud                                 | 3.579                      | 2.452               | 68,5              | 1.936               | 54,1              | 0,1           |
| Pasivos exigibles   | 199.011                    | 96.707              | 48,6              | 91.977              | 46,2              | 5,4           |
| <b>Total Gastos e Inversión Establecimientos Públicos</b>                     | <b>6.416.463</b>           | <b>2.519.895</b>    | <b>39,3</b>       | <b>1.711.499</b>    | <b>26,7</b>       | <b>100,0</b>  |

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

Los gastos de funcionamiento revelan una ejecución de 56,5%, a su interior los servicios personales son los de mayor cumplimiento con 65,7%.

En el servicio de la deuda, del total programado, se utilizó \$67.320 millones que equivale a un cumplimiento del 37,7%, para atender la estimación de los rendimientos del patrimonio autónomo de pensiones, a través del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones – FONCEP.

La inversión utilizó \$1.990.059 millones, de esta la inversión directa utilizó \$1.890.899 millones, cumplimiento del 36,2%.

En la ejecución de giros se observa que los gastos de funcionamiento participaron del 25,6%, la Inversión directa del 65% y el servicio de la deuda el 3,9%.

En la ejecución del gasto por entidades se detalla en el siguiente cuadro.

**"Por un control fiscal efectivo y transparente"**

**Cuadro 24**  
**Establecimientos Públicos**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Entidad   | Ppto Vigente (1) | Ejecución Total (2) | % Ejec. Total (3) | Ejecución Giros (4) | % Ejec. Giros (5) |
|---|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| I. para la Economía Social -IPES                                    | 56.286           | 29.179              | 51,8              | 18.805              | 33,4              |
| Fdo. Financiero Distrital de Salud -FFDS                            | 2.317.229        | 1.064.962           | 46,0              | 826.513             | 35,7              |
| ID de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER                 | 88.962           | 26.959              | 30,3              | 14.654              | 16,5              |
| I. de Desarrollo Urbano -IDU  | 1.906.242        | 428.614             | 22,5              | 148.036             | 7,8               |
| Fdo. de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP      | 555.177          | 278.979             | 50,3              | 276.567             | 49,8              |
| Caja de Vivienda Popular  | 89.721           | 36.643              | 40,8              | 25.263              | 28,2              |
| ID de Recreación y Deporte -IDRD                                    | 236.981          | 103.812             | 43,8              | 66.342              | 28,0              |
| ID de Turismo   | 17.535           | 6.927               | 39,5              | 4.940               | 28,2              |
| ID del Patrimonio Cultural -IDPC                                    | 28.508           | 11.559              | 40,5              | 7.497               | 26,3              |
| ID para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON            | 88.308           | 54.350              | 61,5              | 35.178              | 39,8              |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño                                  | 6.840            | 4.730               | 69,2              | 3.719               | 54,4              |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá                                      | 34.340           | 25.599              | 74,5              | 19.703              | 57,4              |
| Fdo. de Vigilancia y Seguridad                                      | 185.760          | 92.740              | 49,9              | 40.049              | 21,6              |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis                                | 29.663           | 19.863              | 67,0              | 11.281              | 38,0              |
| ID de las Artes -IDARTES  | 83.968           | 62.697              | 74,7              | 38.634              | 46,0              |
| I. para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP | 10.421           | 7.290               | 70,0              | 4.664               | 44,8              |
| ID de la Participación y Acción Comunal                             | 28.936           | 14.696              | 50,8              | 11.520              | 39,8              |
| UAE de Catastro Distrital   | 52.666           | 31.778              | 60,3              | 26.297              | 49,9              |
| UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial                          | 210.596          | 80.937              | 38,4              | 31.969              | 15,2              |
| UAE de Servicios Públicos   | 388.326          | 137.581             | 35,4              | 99.867              | 25,7              |
| <b>Total Establecimientos Públicos</b>                              | <b>6.416.463</b> | <b>2.519.895</b>    | <b>39,3</b>       | <b>1.711.499</b>    | <b>26,7</b>       |

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá-SIVICOF.  
ID Instituto Distrital I. Instituto Fdo. Fondo UAE Unidad Administrativa Especial.

En el cuadro siguiente se relaciona la ejecución presupuestal de la inversión directa por entidad, donde se sigue evidenciando la problemática, por su baja ejecución, de las entidades que apuntan a la infraestructura física y en la movilidad de la ciudad.

**Cuadro 25**  
**Establecimientos Públicos**  
**Presupuesto y Ejecución del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"**  
**Por Entidad**

Millones de pesos

| Entidad   | Presupuesto Definitivo (1) | Ejecución        |                   |                  |                   |
|---|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|   |                            | Total (2)        | % Ejec. Total (3) | Giros (4)        | % Ejec. Giros (5) |
| I. para la Economía Social -IPES                                    | 47.239                     | 23.184           | 49,1              | 13.583           | 28,8              |
| Fdo. Financiero Distrital de Salud -FFDS                            | 2.281.439                  | 1.054.246        | 46,2              | 820.504          | 36,0              |
| ID de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER                 | 83.204                     | 22.896           | 27,5              | 10.896           | 13,1              |
| I. de Desarrollo Urbano -IDU  | 1.701.407                  | 308.582          | 18,1              | 35.665           | 2,1               |
| Fdo. de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP      | 8.299                      | 2.650            | 31,9              | 1.574            | 19,0              |
| Caja de Vivienda Popular  | 80.334                     | 29.373           | 36,6              | 19.080           | 23,8              |
| ID de Recreación y Deporte -IDRD                                    | 210.246                    | 86.128           | 41,0              | 49.856           | 23,7              |
| ID de Turismo   | 13.500                     | 4.114            | 30,5              | 2.536            | 18,8              |
| ID del Patrimonio Cultural -IDPC                                    | 23.395                     | 8.654            | 37,0              | 5.037            | 21,5              |
| ID para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON            | 77.038                     | 47.046           | 61,1              | 28.791           | 37,4              |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño                                  | 3.320                      | 2.352            | 70,8              | 1.654            | 49,8              |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá                                      | 14.917                     | 12.198           | 81,8              | 6.921            | 46,4              |
| Fdo. de Vigilancia y Seguridad                                      | 156.682                    | 81.028           | 51,7              | 31.648           | 20,2              |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis                                | 23.730                     | 16.061           | 67,7              | 7.864            | 33,1              |
| ID de las Artes -IDARTES  | 76.163                     | 56.549           | 74,2              | 34.273           | 45,0              |
| I. para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP | 6.026                      | 4.242            | 70,4              | 1.794            | 29,8              |
| ID de la Participación y Acción Comunal                             | 18.500                     | 8.372            | 45,3              | 5.708            | 30,9              |
| UAE de Catastro Distrital   | 15.049                     | 8.359            | 55,5              | 4.839            | 32,2              |
| UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial                          | 189.026                    | 67.441           | 35,7              | 19.285           | 10,2              |
| UAE de Servicios Públicos   | 187.701                    | 47.425           | 25,3              | 10.297           | 5,5               |
| <b>Total Inversión Directa Establecimientos Públicos</b>            | <b>5.217.213</b>           | <b>1.890.899</b> | <b>36,2</b>       | <b>1.111.806</b> | <b>21,3</b>       |

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá-SIVICOF.  
Fdo. Fondo ID Instituto Distrital I. Instituto UAE Unidad Administrativa Especial.

Se resaltan las bajas ejecuciones registradas en las entidades que ocupan las mayores apropiaciones en inversión directa, como en el caso del Instituto de

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Desarrollo Urbano – IDU, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial –UAERMV, del Fondo Financiero Distrital de Salud –FFDS, del Instituto Distrital de Recreación y Deporte –IDRD, y el Fondo de Vigilancia y Seguridad.

En el IDU, de un disponible para Inversión Directa de \$1,7 billones han ejecutado \$308.582 millones (18,1%), con giros de sólo \$35.665 millones. Dos de los proyectos más importantes para la Movilidad Humana (543-Infraestructura para SITP y el 809-Desarrollo y sostenibilidad infraestructura movilidad) que concentran el 82% del total del programa, sólo registran ejecución de 9,7% y giros de menos del 1%, así:

**Cuadro 26**  
**Instituto de Desarrollo Urbano**  
**Presupuesto y Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014**

Millones de Pesos

| Disponible | Ejecución |      | Giros  |     |
|------------|-----------|------|--------|-----|
|            | Valor     | %    | Valor  | %   |
| 1.701.407  | 308.582   | 18,1 | 35.665 | 2,1 |

**Proyectos más importantes Programa de Movilidad Humana**

| Proyectos  | Disponible       | Ejecución      |            | Giros        |            |
|--|------------------|----------------|------------|--------------|------------|
|  |                  | Valor          | %          | Valor        | %          |
| 543-Infraestructura para el sistema integrado de transporte público      | 95.014           | 5.361          | 5,6        | 1.170        | 1,2        |
| 809- Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad | 1.295.211        | 128.927        | 10,0       | 6.878        | 0,5        |
| <b>Total</b>   | <b>1.390.226</b> | <b>134.287</b> | <b>9,7</b> | <b>8.048</b> | <b>0,6</b> |

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financero

En la misma línea de baja ejecución se encuentra la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, pues de un disponible en Inversión Directa de \$189.026 millones, ejecutó \$67.441 millones (35,7%) y de este valor corresponde a giros \$19.285 millones (10,2%). Es así como el proyecto 0408 que hace parte del Programa de Movilidad Humana, registra \$157.478 millones y de estos se han ejecutado solo \$56.794 millones, un 36,9% (giros el 10,3%).

**Cuadro 27**  
**Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial**  
**Presupuesto y Ejecución Inversión Directa a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Disponible | Ejecución |      | Giros  |      |
|------------|-----------|------|--------|------|
|            | Valor     | %    | Valor  | %    |
| 189.026    | 67.441    | 35,7 | 19.285 | 10,2 |

**Proyectos más importantes Programa Movilidad Humana**

| Proyectos  | Disponible     | Ejecución     |             | Giros         |             |
|--|----------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|  |                | Valor         | %           | Valor         | %           |
| 0408-Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial | 157.478        | 56.794        | 36,1        | 16.274        | 10,3        |
| <b>Total</b>   | <b>157.478</b> | <b>56.794</b> | <b>36,1</b> | <b>16.274</b> | <b>10,3</b> |

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financero-Contraloría de Bogotá

Igualmente, el proyecto 0680 - Mitigación de riesgos en zonas alto impacto, registra una ejecución del 30,4%, de \$30.047 millones se han comprometido \$9.147 millones (giros \$2.069 millones).

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

### 3. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

Al cierre del noveno mes, el presupuesto de ingresos de la Universidad Distrital asciende a \$100.785 millones, suma inferior en 3,5% a la partida registrada a igual fecha en 2013. En cuanto a los gastos e inversión, se estableció un incremento del 1,9%, resultado de comparar los \$262.741 millones de esta vigencia, con los \$257.833 millones del año precedente.

**Cuadro 28**  
**Universidad Distrital**  
**Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión**  
**a septiembre 2014**

Millones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ingresos corrientes</b>  | <b>52.820</b>           | <b>644</b>         | <b>53.464</b>                      | <b>1,2</b>                        |
| Tributarios   | 25.116                  | 0                  | 25.116                             | 0,0                               |
| Estampilla Universidad Distrital  | 25.116                  | 0                  | 25.116                             | 0,0                               |
| No tributarios  | 27.705                  | 644                | 28.348                             | 2,3                               |
| Rentas contractuales  | 23.545                  | 0                  | 23.545                             | 0,0                               |
| Venta de Bienes, Servicios y Productos                                    | 23.545                  | 0                  | 23.545                             | 0,0                               |
| Otros ingresos no tributarios   | 4.160                   | 644                | 4.804                              | 15,5                              |
| <b>Transferencias</b>   | <b>15.727</b>           | <b>2.377</b>       | <b>18.104</b>                      | <b>15,1</b>                       |
| Nación  | 15.727                  | 2.377              | 18.104                             | 15,1                              |
| Otras transferencias Nación   | 15.727                  | 2.377              | 18.104                             | 15,1                              |
| <b>Recursos de Capital</b>  | <b>29.089</b>           | <b>128</b>         | <b>29.217</b>                      | <b>0,4</b>                        |
| Recursos del balance  | 11.084                  | 128                | 11.213                             | 1,2                               |
| Cancelación de Reservas   | 0                       | 128                | 128                                | N.A.                              |
| Recursos del Balance Estampilla Pro Universidad                           | 11.084                  | 0                  | 11.084                             | 0,0                               |
| Recursos del Balance Estampilla - Inversión                               | 11.084                  | 0                  | 11.084                             | 0,0                               |
| Rendimientos por operaciones financieras                                  | 12.830                  | 0                  | 12.830                             | 0,0                               |
| Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación                | 1.030                   | 0                  | 1.030                              | 0,0                               |
| Rendimientos financieros estampilla UD                                    | 11.800                  | 0                  | 11.800                             | 0,0                               |
| Excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas | 4.200                   | 0                  | 4.200                              | 0,0                               |
| Otros recursos de capital   | 974                     | 0                  | 974                                | 0,0                               |
| <b>Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos</b>                        | <b>97.636</b>           | <b>3.149</b>       | <b>100.785</b>                     | <b>3,2</b>                        |

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

#### Modificaciones al presupuesto

Inicialmente se proyectó para la Universidad Distrital un presupuesto de ingresos por \$97.636 millones, partida que durante el tiempo transcurrido en la vigencia, contó con una adición de \$3.149 millones, que al ser aplicada, incrementó su presupuesto en 3,2% y se determinó un monto definitivo de \$262.741 millones.

Con dicha modificación se afectaron las tres fuentes de financiación del ente universitario. Los incrementos fueron del orden de: 15,1% para transferencias, 1,2% para los ingresos corrientes y 0,4% para los recursos de capital. Ver detalle en el cuadro siguiente.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 29**  
**Universidad Distrital**  
**Modificaciones Presupuesto de Ingresos**  
**a septiembre de 2014**

Milones de pesos

| Concepto  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ingresos corrientes</b>  | <b>52.820</b>           | <b>644</b>         | <b>53.464</b>                      | <b>1,2</b>                        |
| Tributarios   | 25.116                  | 0                  | 25.116                             | 0,0                               |
| Estampilla Universidad Distrital  | 25.116                  | 0                  | 25.116                             | 0,0                               |
| No tributarios  | 27.705                  | 644                | 28.348                             | 2,3                               |
| Rentas contractuales  | 23.545                  | 0                  | 23.545                             | 0,0                               |
| Venta de Bienes, Servicios y Productos                                    | 23.545                  | 0                  | 23.545                             | 0,0                               |
| Otros ingresos no tributarios   | 4.160                   | 644                | 4.804                              | 15,5                              |
| <b>Transferencias</b>   | <b>15.727</b>           | <b>2.377</b>       | <b>18.104</b>                      | <b>15,1</b>                       |
| Nación  | 15.727                  | 2.377              | 18.104                             | 15,1                              |
| Otras transferencias Nación   | 15.727                  | 2.377              | 18.104                             | 15,1                              |
| <b>Recursos de Capital</b>  | <b>29.089</b>           | <b>128</b>         | <b>29.217</b>                      | <b>0,4</b>                        |
| Recursos del balance  | 11.084                  | 128                | 11.213                             | 1,2                               |
| Cancelación de Reservas   | 0                       | 128                | 128                                | N.A.                              |
| Recursos del Balance Estampilla Pro Universidad                           | 11.084                  | 0                  | 11.084                             | 0,0                               |
| Recursos del Balance Estampilla - Inversión                               | 11.084                  | 0                  | 11.084                             | 0,0                               |
| Rendimientos por operaciones financieras                                  | 12.830                  | 0                  | 12.830                             | 0,0                               |
| Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación                | 1.030                   | 0                  | 1.030                              | 0,0                               |
| Rendimientos financieros estampilla UD                                    | 11.800                  | 0                  | 11.800                             | 0,0                               |
| Excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas | 4.200                   | 0                  | 4.200                              | 0,0                               |
| Otros recursos de capital   | 974                     | 0                  | 974                                | 0,0                               |
| <b>Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos</b>                        | <b>97.636</b>           | <b>3.149</b>       | <b>100.785</b>                     | <b>3,2</b>                        |

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

En lo que respecta al presupuesto de gastos e inversión, se incrementó en 1,2%, al pasar de \$259.592 millones a \$262.741 millones. Al interior del componente presupuestal, se disminuyen los gastos generales y las transferencias para funcionamiento y se aumentan los servicios personales. Ver cuadro siguiente.

**Cuadro 30**  
**Universidad Distrital**  
**Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversión**  
**a septiembre de 2014**

Milones de pesos

| Concepto   | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2) | Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100 |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Gastos Funcionamiento</b>                                 | <b>211.325</b>          | <b>3.149</b>       | <b>214.474</b>                     | <b>1,5</b>                        |
| Servicios personales   | 116.796                 | 4.832              | 121.628                            | 4,1                               |
| Gastos generales   | 34.907                  | -1.059             | 33.849                             | -3,0                              |
| Transferencias para funcionamiento                           | 59.622                  | -624               | 58.998                             | -1,0                              |
| Fondo de Pensiones Públicas                                  | 59.337                  | -642               | 58.696                             | -1,1                              |
| Otras  | 285                     | 17                 | 302                                | 6,1                               |
| <b>Inversión</b>   | <b>48.267</b>           | <b>0</b>           | <b>48.267</b>                      | <b>0,0</b>                        |
| Directa-Bogotá Humana  | 48.000                  | 0                  | 48.000                             | 0,0                               |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación     | 43.050                  | 0                  | 43.050                             | 0,0                               |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público               | 4.950                   | 0                  | 4.950                              | 0,0                               |
| Transferencias para inversión                                | 267                     | 0                  | 267                                | 0,0                               |
| Fondo Préstamos de Empleados                                 | 84                      | 0                  | 84                                 | 0,0                               |
| Fondo de Vivienda  | 183                     | 0                  | 183                                | 0,0                               |
| <b>Total Presupuesto y Modificaciones Gastos e Inversión</b> | <b>259.592</b>          | <b>3.149</b>       | <b>262.741</b>                     | <b>1,2</b>                        |

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

### 3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Los resultados de la gestión realizada de enero a septiembre de 2014, permiten evidenciar que de los \$100.785 millones presupuestados, la Universidad Distrital – UD ha obtenido ingresos por \$69.904 millones, que representa un nivel de recaudo del 69,4%. Índice inferior en 6,1 puntos, al porcentaje de recaudo estimado a este corte (75%).

El bajo recaudo se explica por el incumplimiento en las expectativas de ingresos que se tenían por recursos de capital, dado que a la fecha no ha sido reportada suma alguna por rendimientos financieros de la estampilla de la UD, y de la cual se espera un ingreso por \$11.800 millones. Además, por recursos del balance estampilla pro universidad se proyectó recibir \$11.084 millones y a septiembre solo registran \$3.625 millones.

**Cuadro 31**  
**Universidad Distrital Francisco José de Caldas**  
**Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos**  
**a septiembre de 2014**

|   | Presupuesto Definitivo (1) | Recaudo (2)   | % Ejec. (3) | Part. % (4)  |
|---|----------------------------|---------------|-------------|--------------|
| <b>Ingresos corrientes</b>                                      | <b>53.464</b>              | <b>49.179</b> | <b>92,0</b> | <b>70,4</b>  |
| Tributarios   | 25.116                     | 26.309        | 104,8       | 37,6         |
| Estampilla Universidad Distrital                                | 25.116                     | 26.309        | 104,8       | 37,6         |
| No tributarios  | 28.348                     | 22.870        | 80,7        | 32,7         |
| Rentas Contractuales  | 23.545                     | 19.409        | 82,4        | 27,8         |
| Venta de Bienes, Servicios y Productos                          | 23.545                     | 19.373        | 82,3        | 27,7         |
| Otras rentas contractuales                                      | 0                          | 36            | N.A.        | 0,1          |
| Otros ingresos no tributarios                                   | 4.804                      | 3.462         | 72,1        | 5,0          |
| <b>Transferencias</b>   | <b>18.104</b>              | <b>13.671</b> | <b>75,5</b> | <b>19,6</b>  |
| Nación  | 18.104                     | 13.671        | 75,5        | 19,6         |
| Otras transferencias Nación                                     | 18.104                     | 13.671        | 75,5        | 19,6         |
| <b>Recursos de capital</b>                                      | <b>29.217</b>              | <b>7.054</b>  | <b>24,1</b> | <b>10,1</b>  |
| Recursos del balance  | 11.213                     | 3.753         | 33,5        | 5,4          |
| Cancelación de reservas   | 128                        | 128           | 100,0       | 0,2          |
| Recursos del balance estampilla pro universidad                 | 11.084                     | 3.625         | 32,7        | 5,2          |
| Rendimientos por operaciones financieras                        | 12.830                     | 645           | 5,0         | 0,9          |
| Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación      | 1.030                      | 645           | 62,6        | 0,9          |
| Rendimientos financieros estampilla UD                          | 11.800                     | 0             | 0,0         | 0,0          |
| Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades de empresas | 4.200                      | 1.429         | 34,0        | 2,0          |
| Otros recursos de capital                                       | 974                        | 1.227         | 126,0       | 1,8          |
| <b>Total presupuesto y recaudo</b>                              | <b>100.785</b>             | <b>69.904</b> | <b>69,4</b> | <b>100,0</b> |

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

### 3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En lo relacionado con los gastos, la Universidad Distrital reflejó a septiembre una estructural presupuestal de egresos conformada en un 81,7% por compromisos de funcionamiento, y el 18,3% restante para el adelantó de proyectos de inversión. Al término del noveno mes, se ejecutó el 61,4%, lo que equivale en términos absolutos a \$161.240 millones, de los cuales \$134.167 millones correspondieron a giros. A nivel desagregado, los gastos de funcionamiento representaron el 97% del total ejecutado.

**Cuadro 32**  
**Universidad Distrital Francisco José de Caldas**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión**  
**a septiembre de 2014**

Millones de pesos

|  | Presupuesto Definitivo (1) | Total Ejecución (2) | % Ejec. Total (3) | Ejecución Giros (4) | % Ejec. Giros (5) |
|--|----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Gastos Funcionamiento</b>                             | <b>214.474</b>             | <b>156.451</b>      | <b>72,9</b>       | <b>131.599</b>      | <b>61,4</b>       |
| Servicios personales                                     | 121.628                    | 93.434              | 76,8              | 79.829              | 65,6              |
| Gastos generales   | 33.849                     | 23.063              | 68,1              | 13.667              | 40,4              |
| Transferencias para funcionamiento                       | 58.998                     | 39.955              | 67,7              | 38.104              | 64,6              |
| <b>Inversión</b>   | <b>48.267</b>              | <b>4.788</b>        | <b>9,9</b>        | <b>2.569</b>        | <b>5,3</b>        |
| Directa-Bogotá Humana                                    | 48.000                     | 4.730               | 9,9               | 2.510               | 5,2               |
| Una ciudad que supera la segregación y la discriminación | 43.050                     | 3.812               | 8,9               | 2.099               | 4,9               |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público           | 4.950                      | 919                 | 18,6              | 411                 | 8,3               |
| Transferencias para inversión                            | 267                        | 58                  | 21,8              | 58                  | 21,8              |
| Otras transferencias                                     | 267                        | 58                  | 21,8              | 58                  | 21,8              |
| Fondo Préstamos de Empleados                             | 84                         | 58                  | 69,0              | 58                  | 69,0              |
| Fondo de Vivienda  | 183                        | 0                   | 0,0               | 0                   | 0,0               |
| <b>Total Gastos e Inversión Universidad Distrital</b>    | <b>262.741</b>             | <b>161.240</b>      | <b>61,4</b>       | <b>134.167</b>      | <b>51,1</b>       |

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

En lo que atañe a la inversión, inquieta el bajo nivel de cumplimiento, toda vez, que de un presupuesto por \$48.267 millones, apenas registró logros del 9,9%, que en su gran mayoría se encaminó a inversión directa. Desde el punto de vista de los giros, la ejecución alcanzada apenas llega al 5,3%, comportamiento que de no revertirse en los tres meses que restan de la presente vigencia, podría ocasionar la extensión y aplazamiento de lo programado para el 2015, aumentando la presión del gasto en el próximo año, con las consecuencias negativas en costos y en materia educativa.

Las fallas de gestión afectan los siguientes proyectos:

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 33**  
**Universidad Distrital Francisco José de Caldas**  
**Presupuesto y Ejecución Inversión Directa por Proyectos**  
**a septiembre de 2014**

Miliones de pesos

| Vigente | Ejecución |     | Giros |     |
|---------|-----------|-----|-------|-----|
|         | Valor     | %   | Valor | %   |
| 48.000  | 4.730     | 9,9 | 2.510 | 5,2 |

**Proyectos Programa Construcción de saberes Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender**

Miliones de pesos

| Proyectos   | Vigente       | Ejecución    |            | Giros      |            |
|---|---------------|--------------|------------|------------|------------|
|   |               | Valor        | %          | Valor      | %          |
| 0379-Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir - Bosa       | 2.500         | 0            | 0,0        | 0          | 0,0        |
| 0380-Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad | 21.316        | 595          | 2,8        | 39         | 0,2        |
| 4149-Dotación de laboratorios Universidad Distrital                           | 7.434         | 104          | 1,4        | 104        | 1,4        |
| 4150-Dotación y actualización biblioteca                                      | 4.800         | 317          | 6,6        | 156        | 3,3        |
| <b>Total</b>  | <b>36.050</b> | <b>1.016</b> | <b>2,8</b> | <b>300</b> | <b>0,8</b> |

**Proyectos Programa Ciencia, tecnología e innovación para avanzar en el desarrollo de la ciudad**

Miliones de pesos

| Proyectos  | Vigente      | Ejecución    |             | Giros        |             |
|--|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|  |              | Valor        | %           | Valor        | %           |
| 0378-Promoción de la investigación y desarrollo científico | 4.500        | 1.618        | 36,0        | 985          | 21,9        |
| 0389-Desarrollo y fortalecimiento doctorados y maestrías   | 2.500        | 1.177        | 47,1        | 814          | 32,5        |
| <b>Total</b>   | <b>7.000</b> | <b>2.795</b> | <b>39,9</b> | <b>1.799</b> | <b>25,7</b> |

**Proyectos Programa TIC para gobierno digital, ciudad inteligente y sociedad del conocimiento y del emprendimiento**

Miliones de pesos

| Proyectos                             | Vigente      | Ejecución  |             | Giros      |            |
|---------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|
|                                       |              | Valor      | %           | Valor      | %          |
| 0188-Sistema integrado de información | 4.950        | 919        | 18,6        | 411        | 8,3        |
| <b>Total</b>                          | <b>4.950</b> | <b>919</b> | <b>18,6</b> | <b>411</b> | <b>8,3</b> |

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

En lo referente a transferencias para inversión, de un presupuesto de \$267 millones, se giraron únicamente \$58 millones (21,8%), destinados al Fondo Préstamos de Empleados Universidad Distrital.

#### 4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

Al cierre del noveno mes de la vigencia de 2014, se registra en el presupuesto de ingresos del ente de control una partida definitiva por \$2.630 millones. En lo que se refiere a gastos e inversión, aunque al interior de su componente se registraron traslados, éstos no afectaron el monto global, el cual se mantuvo tal como fue aprobado, en \$103.196 millones.

##### 4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Contraloría de Bogotá obtuvo recursos por valor de \$1.944 millones, que se generaron por el arrendamiento de las oficinas ubicadas en el Edificio de Avianca. El nivel de recaudo logrado a este corte, fue del 73,9%.

**Cuadro 34**  
**Contraloría de Bogotá**  
**Presupuesto y Recaudo de Ingresos a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto                   | Presupuesto<br>Definitivo<br>(1) | Recaudo      |                |
|----------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
|                            |                                  | Valor<br>(2) | % ejec.<br>(3) |
| <b>Ingresos corrientes</b> | <b>2.630</b>                     | <b>1.944</b> | <b>73,9</b>    |
| No tributarios             | 2.630                            | 1.944        | 73,9           |
| Rentas contractuales       | 2.630                            | 1.944        | 73,9           |
| <b>Total Ingresos</b>      | <b>2.630</b>                     | <b>1.944</b> | <b>73,9</b>    |

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

Al margen del informe presupuestal se reportan las transferencias que le efectúa la Administración Central, como aporte ordinario. De \$100.566 millones solo le han transferido \$65.892 millones, es decir, un 65,5% de los recursos programados.

##### 4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

De los \$103.196 millones aprobados, se han ejecutado \$69.528 millones, que representan un cumplimiento del 67,4%. La partida utilizada se distribuyó así: el 96,4% de los recursos para funcionamiento y el 3,6% para inversión.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 35**  
**Contraloría de Bogotá**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Concepto                                       | Total                      |               |                   |                 |                         |               |                   |
|--|----------------------------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|  | Presupuesto Definitivo (1) | Ejecución     |                   |                 |                         |               |                   |
|  |                            | Giros (2)     | % ejec. giros (3) | Compromisos (4) | % ejec. compromisos (5) | Total (7)     | % ejec. total (8) |
| <b>Gastos de funcionamiento</b>                | <b>95.032</b>              | <b>65.058</b> | <b>68,5</b>       | <b>1.946</b>    | <b>2,0</b>              | <b>67.003</b> | <b>70,5</b>       |
| Servicios personales                           | 89.465                     | 63.557        | 71,0              | 352             | 0,4                     | 63.909        | 71,4              |
| Unidad ejecutora 01                            | 89.465                     | 63.557        | 71,0              | 352             | 0,4                     | 63.909        | 71,4              |
| Gastos generales                               | 5.566                      | 1.501         | 27,0              | 1.594           | 28,6                    | 3.095         | 55,6              |
| Unidad ejecutora 01                            | 5.182                      | 1.441         | 27,8              | 1.584           | 30,6                    | 3.024         | 58,4              |
| Unidad ejecutora 02 Auditoría Fiscal           | 384                        | 60            | 15,6              | 10              | 2,7                     | 70            | 18,4              |
| <b>Inversión</b>                               | <b>8.164</b>               | <b>123</b>    | <b>1,5</b>        | <b>2.401</b>    | <b>29,4</b>             | <b>2.524</b>  | <b>30,9</b>       |
| Directa  | 8.164                      | 123           | 1,5               | 2.401           | 29,4                    | 2.524         | 30,9              |
| Una Bogotá que defiende y fortalece lo público | 8.164                      | 123           | 1,5               | 2.401           | 29,4                    | 2.524         | 30,9              |
| Proyecto 0770                                  | 680                        | 56            | 8,3               | 536             | 78,9                    | 593           | 87,1              |
| Proyecto 0776                                  | 7.484                      | 67            | 0,9               | 1.865           | 24,9                    | 1.932         | 25,8              |
| <b>Totales</b>                                 | <b>103.196</b>             | <b>65.181</b> | <b>63,2</b>       | <b>4.347</b>    | <b>4,2</b>              | <b>69.528</b> | <b>67,4</b>       |

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

Por parte de la Contraloría de Bogotá (Unidad Ejecutora 01), de \$102.812 millones fueron aplicados \$69.457 millones, un 67,6%. Los giros ascendieron a \$65.120 millones (el 63,3%). Para funcionamiento se utilizaron \$66.933 millones (giros \$64.997 millones), destinados al desarrollo de las actividades administrativas, técnicas y operativas, y para inversión directa aplicó \$2.524 millones, orientados al cumplimiento de las metas de los proyectos: 0770 “Control social a la gestión pública” \$592 millones y 0776 “Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente” \$1.932 millones, que se encuentran inmersos en el Eje 3 del Plan de Desarrollo Bogotá Humana.

En cuanto a la Unidad Ejecutora 02 – Auditoría Fiscal, ha aplicado \$70 millones (giros \$60 millones), que representan el 18,4% de cumplimiento. Los recursos se orientaron en mayor proporción a gastos de capacitación \$34 millones, mantenimiento entidad \$11 millones, entre otros.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

## 5. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL - F.D.L-

Para los FDL se aforó un presupuesto total de \$1.24 billones, de los cuales \$1.2 billones corresponden a Inversión. Sin embargo es de aclarar que en la práctica el presupuesto de Inversión Directa para la vigencia 2014, es de \$702.063 millones, teniendo en cuenta que los otros \$504.184 millones (42%) corresponden a obligaciones por pagar de la vigencia anterior, que en el caso de los FDL se suman al presupuesto de la vigencia actual.

La Inversión Directa del 2014, sólo se ha ejecutado un 41%, mientras que los giros se ubican en el 14,6%; entre tanto, los giros de las obligaciones por pagar de la vigencia anterior alcanzan el 49,7%, es decir que en unos y otros se mantiene el bajo nivel de ejecución.

Las anteriores cifras son un indicativo del atraso en la ejecución pública en las localidades, que desafortunadamente están acorde con la tendencia desde el inicio de su vida jurídica, lo que no se compadece con las necesidades de sus habitantes.

**Cuadro 36**  
**Ejecución presupuestal del gasto y la inversión de los FDL**

Millones de pesos

| Concepto                        | Presupuesto      |                  | Total Ejecución | % Ejec.     | Giros          | % Ejec.     |
|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|
|                                 | Inicial          | Definitivo       |                 |             |                |             |
| <b>Gastos de funcionamiento</b> | <b>39.175</b>    | <b>35.516</b>    | <b>27.186</b>   | <b>76,5</b> | <b>15.276</b>  | <b>43,0</b> |
| Gastos generales                | 25.055           | 24.907           | 16.719          | 67,1        | 7.210          | 28,9        |
| Obligaciones por pagar          | 14.120           | 10.609           | 10.466          | 98,7        | 8.067          | 76,0        |
| <b>Inversión</b>                | <b>1.246.651</b> | <b>1.206.247</b> | <b>776.762</b>  | <b>64,4</b> | <b>353.196</b> | <b>29,3</b> |
| Inversión directa               | 638.185          | 702.063          | 288.192         | 41,0        | 102.643        | 14,6        |
| Obligaciones por pagar          | 608.466          | 504.184          | 488.570         | 96,9        | 250.553        | 49,7        |
| <b>Total Gastos e Inversión</b> | <b>1.285.826</b> | <b>1.241.763</b> | <b>803.947</b>  | <b>64,7</b> | <b>368.472</b> | <b>29,7</b> |

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

La ejecución de la inversión directa por localidad durante la vigencia actual, alcanzó únicamente el 41%, lo efectivamente girado, no superó el 15%. Estos resultados ratifican el atraso sistemático de la inversión pública en las localidades, así:

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 37**  
**Ejecución Presupuestal de la Inversión Directa F.D.L**

Millones de pesos

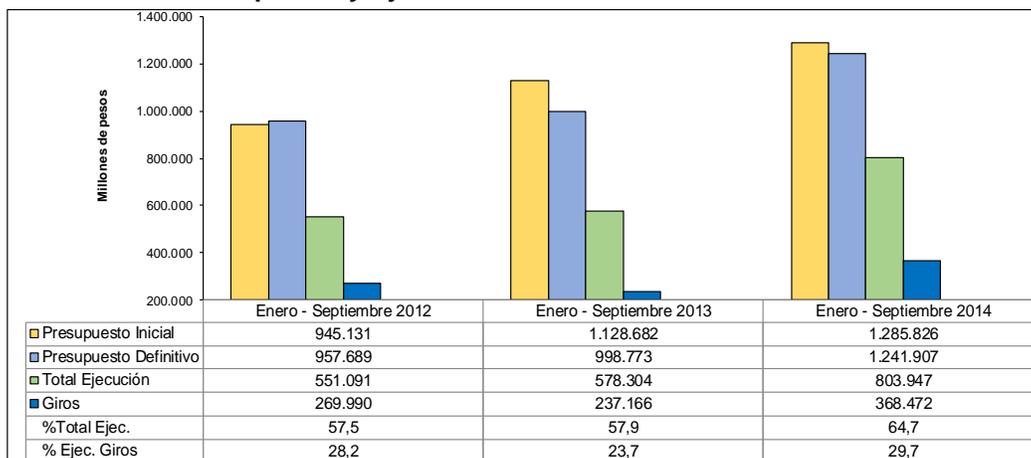
| Posición                       | Fondo Desarrollo Local | Presupuesto Vigente | Total Ejecución | % Ejec.     | Giros          | % Ejec.     |
|--------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|
| 1                              | Kennedy                | 58.744              | 11.169          | 19,0        | 2.997          | 5,1         |
| 2                              | Sumapaz                | 18.450              | 12.862          | 69,7        | 1.360          | 7,4         |
| 3                              | Santafé                | 19.802              | 11.205          | 56,6        | 1.509          | 7,6         |
| 4                              | Engativá               | 40.930              | 9.157           | 22,4        | 3.247          | 7,9         |
| 5                              | Barrios Unidos         | 20.316              | 12.527          | 61,7        | 1.624          | 8,0         |
| 6                              | Los Mártires           | 18.088              | 3.832           | 21,2        | 1.455          | 8,0         |
| 7                              | Tunjuelito             | 23.452              | 4.515           | 19,3        | 2.129          | 9,1         |
| 8                              | La Candelaria          | 14.095              | 6.241           | 44,3        | 1.293          | 9,2         |
| 9                              | Fontibón               | 20.477              | 5.596           | 27,3        | 1.911          | 9,3         |
| 10                             | Usaquén                | 27.395              | 8.310           | 30,3        | 3.336          | 12,2        |
| 11                             | Teusaquillo            | 12.888              | 5.357           | 41,6        | 1.576          | 12,2        |
| 12                             | Puente Aranda          | 20.859              | 13.887          | 66,6        | 2.566          | 12,3        |
| 13                             | Bosa                   | 58.732              | 36.993          | 63,0        | 9.220          | 15,7        |
| 14                             | Antonio Nariño         | 16.371              | 7.542           | 46,1        | 2.581          | 15,8        |
| 15                             | Suba                   | 48.521              | 35.221          | 72,6        | 8.018          | 16,5        |
| 16                             | Ciudad Bolívar         | 97.085              | 29.316          | 30,2        | 16.964         | 17,5        |
| 17                             | Usme                   | 55.145              | 29.534          | 53,6        | 9.741          | 17,7        |
| 18                             | San Cristóbal          | 57.832              | 19.072          | 33,0        | 11.108         | 19,2        |
| 19                             | Chapinero              | 14.926              | 5.855           | 39,2        | 3.365          | 22,5        |
| 20                             | Rafael Uribe           | 57.955              | 20.000          | 34,5        | 16.643         | 28,7        |
| <b>Total Inversión Directa</b> |                        | <b>702.063</b>      | <b>288.192</b>  | <b>41,0</b> | <b>102.643</b> | <b>14,6</b> |

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

El FDL que reporta un mayor nivel de giros es Rafael Uribe Uribe con el 28,7%, seguido de Chapinero y San Cristóbal, y el más bajo nivel de giros corresponde a Kennedy 5,1%, el que para malla vial presupuestó \$42.088 millones y lleva comprometido apenas el 11% y en giros no registra valor alguno.

La siguiente gráfica muestra el bajo nivel de ejecución en giros, los que durante los tres años de análisis no superó el 30%, veamos:

**Gráfica 4**  
**Presupuesto y Ejecución Gastos e Inversión 2012-2014**



Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

## 6. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO - EICD

### 6.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Para 2014, el presupuesto inicial de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito<sup>16</sup> se fijó en a \$4.7 billones, suma que al término del noveno mes, fue adicionada en \$498.122 millones para un definitivo de \$5.2 billones. De este, el 24% correspondió a la disponibilidad inicial, el 34,3% a ingresos corrientes, el 36,7% a transferencias y el 5% restante a recursos de capital.

Los gastos, a su vez, fueron orientados en un 20,2% a funcionamiento, un 11% a gastos de operación, un 1,3% al pago del servicio de la deuda, un 64,2% a la inversión y el 3,3% a la disponibilidad final.

Por el lado de las modificaciones presupuestales, se derivaron principalmente del proceso de cierre presupuestal, el cual le permitió a las EICD reducir, y al mismo tiempo, aumentar la disponibilidad inicial en \$252.456 millones. Los demás movimientos, se originaron del aumento de los ingresos corrientes en \$56.731 millones, las transferencias en \$82.221 millones y los recursos de capital en \$106.714 millones. Al respecto, llama la atención, las notables deficiencias en la planeación presupuestal, situación reflejada en los considerables ajustes que se han realizado en lo corrido del año, pretermitiendo la indisoluble conexión que debe existir entre programado, lo recaudado y lo ejecutado.

**Cuadro 38**  
**Empresas Industriales y Comerciales del Distrito**  
**Presupuesto y Recaudo de Ingresos a septiembre 30 de 2014**

Millones de pesos

| Entidad                                | Definitivo       | Recaudo          | % de Eje.   |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Transmilenio                           | 2.205.025        | 1.103.957        | 50,1        |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado  | 2.650.428        | 2.080.231        | 78,5        |
| Lotería de Bogotá                      | 67.573           | 48.398           | 71,6        |
| Canal Capital                          | 48.612           | 40.855           | 84,0        |
| Metrovivienda                          | 53.106           | 44.285           | 83,4        |
| Aguas de Bogotá                        | 116.749          | 77.458           | 66,3        |
| Empresa de Renovación Urbana           | 33.912           | 25.757           | 76,0        |
| <b>Ejecución acumulada de ingresos</b> | <b>5.175.405</b> | <b>3.420.941</b> | <b>66,1</b> |

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

<sup>16</sup> 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.

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

Al respecto es importante anotar, que en el nivel recaudado a septiembre se destaca, los ingresos percibidos por concepto de disponibilidad inicial (\$1.238.453 millones), cifra que representó el 36,2% del total de fuentes de financiamiento. Las considerables sumas que se vienen reflejando por este concepto, no resultan extrañas en la gestión de la EICD, pues es allí donde se revelan, las fallas estructurales en la ejecución presupuestal, manifiestas en el rezago de los giros y la acumulación de cuantiosos compromisos pendientes de pago, teniendo en cuenta, que con estos saldos se apalancan las Cuentas por Pagar. Los recursos destinados para cada vigencia, no vienen siendo utilizados en su totalidad dentro de la respectiva anualidad y deben trasladarse a la vigencia siguiente. Este hecho se viene presentando básicamente, en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y TRANSMILENIO.

De otra parte, llama la atención los cuantiosos recursos que viene presupuestando TRANSMILENIO por concepto de Transferencias de la Administración Central para alimentar 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. Un comentario que suscita estos recursos, es que su apropiación adolece de un soporte legal, teniendo en cuenta, que en la práctica lo que se viene haciendo, es subsidiar el valor de la tarifa usuario. Así las cosas, para el periodo 2014 ascendieron a los \$598.000 millones, de los cuales TRANSMILENIO percibió a septiembre \$300.000 millones.

## **6.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS**

El bajo recaudo a septiembre en las EICD, estuvo influenciado por el desacierto en las metas proyectadas por transferencias, concepto por el cual ingresaron \$676.827 millones, suma que equivale al 35,7% de programado, de los cuales Transmilenio tuvo una marcada incidencia, pues de lo autorizado en el 2014 por esta vía, apenas ingreso el 29,4%.

Los recursos captados se originaron en un 37,9% de ingresos corrientes, un 36,2% de la disponibilidad inicial, un 19,8% de transferencias y el 6,1% restante de recursos de capital.

Por fuentes de financiamiento, los ingresos corrientes registraron un recaudo de \$1.3 billones, es decir el 72,9% de lo presupuestado. En este renglón sobresale, lo obtenido por venta de servicios constituidos básicamente por el servicio que presta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, los cuales representaron el 75% del total captado.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Los recursos por disponibilidad inicial, reportaron a septiembre logros del 100%, que equivale en términos absolutos a \$1.238.454 millones, cifra que incluye valores adicionados y reducidos en lo corrido del año.

Por otra parte, las transferencias proyectadas en \$1.895.999 millones reflejaron un desacertado recaudo \$676.827 millones, suma que en términos relativos equivale al 35,7%. Es de anotar, que el 64% de lo percibido por esta vía corresponde a Transmilenio. El bajo recaudo sin lugar a dudas, tiene un impacto adverso en el normal avance de las obras relacionadas con el sistema integrado de transporte público masivo, y por ende, en su implementación.

### 6.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Para el 2014, las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital contaron con un presupuesto inicial de gastos por \$4.677.283 millones, suma que en lo corrido del año ha sido adicionada en \$498.122 millones, para un definitivo a septiembre de \$5.175.405 millones. Con las modificaciones realizadas, los recursos disponibles se orientaron en un 20,2% a funcionamiento, un 11% a gastos de operación, un 1,3% al pago del servicio de la deuda, un 64,2% a la inversión y el 3,3% a la disponibilidad final.

Al término del noveno mes, la ejecución del gasto y la inversión se situó en \$3.454.245 millones, cifra que equivale en términos relativos al 66,7%, donde los giros apenas alcanzaron el 39,1% y los compromisos por pagar el 27,6%, conforme lo muestra el siguiente cuadro.

**Cuadro 39**  
**Empresas Industriales y Comerciales del Distrito**  
**Ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión a septiembre 30 de 2014**

Millones de pesos

| Entidad                               | Presupuesto definitivo | Ejecución        |                  |                       |                  | % de ejecución |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|----------------|
|                                       |                        | Giros            | % de Ejec. Giros | Compromisos por Pagar | Total Ejec.      |                |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado | 2.650.428              | 1.060.244        | 40,0             | 685.694               | 1.745.938        | 65,9           |
| Lotería de Bogotá                     | 67.573                 | 39.487           | 58,4             | 6.213                 | 45.700           | 67,6           |
| Canal Capital                         | 48.612                 | 24.230           | 49,8             | 9.021                 | 33.251           | 68,4           |
| Metrovivienda                         | 53.106                 | 20.961           | 39,5             | 8.408                 | 29.369           | 55,3           |
| Transmilenio                          | 2.205.025              | 785.136          | 35,6             | 687.666               | 1.472.802        | 66,8           |
| Empresa de Renovación Urbana          | 33.912                 | 18.539           | 54,7             | 6.581                 | 25.120           | 74,1           |
| Aguas de Bogotá                       | 116.749                | 74.885           | 64,1             | 27.180                | 102.065          | 87,4           |
| <b>Total EICD</b>                     | <b>5.175.405</b>       | <b>2.023.482</b> | <b>39,1</b>      | <b>1.430.763</b>      | <b>3.454.245</b> | <b>66,7</b>    |

Fuente: SIVICOF. Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

El análisis a los resultados de la gestión presupuestal a septiembre, revela en primera instancia, el desacierto tanto en los recursos obtenidos (66,1%) como en

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

el total de recursos aplicados (66,7%), comportamiento a lo que se agrega, el bajo nivel en autorizaciones de giro (39,1%). Lo anterior indica, que en los tres (3) meses que restan del año 2014, se tendrá que acelerar la ejecución de los recursos con el ánimo de mostrar altos índices de cumplimiento, pero sacrificando la calidad del gasto, y en detrimento de la calidad de vida de los Bogotanos, hecho que se verá reflejado, en la acumulación y el crecimiento de los compromisos pendientes de pago, tal como ha venido sucediendo en años anteriores, producto del alto rezago presupuestal.

Ahora bien, frente a lo ejecutado en el mismo periodo, del año 2013, se evidencia un leve mejoramiento de 7,2 puntos en el total de gastos aplicados, y de 4,3 puntos porcentuales en los giros efectivos.

Una situación muy diferente se observa en la inversión pública, teniendo en cuenta, que los índices de ejecución disminuyen, tanto en el total ejecutado como en las autorizaciones de giros. En este sentido, al finalizar el noveno mes, lo ejecutado por inversión alcanzó los \$2.140.547 millones, que equivalen al 64,4%, en donde los giros efectivos, tan solo representaron el 30%, lo que refleja, rezago en la ejecución física de los proyectos de inversión previstos, toda vez, que del total ejecutado en inversión, el 68% correspondió a inversión directa, como lo muestra el siguiente cuadro.

**Cuadro 40**  
**Empresas Industriales y Comerciales del Distrito**  
**Ejecución del presupuesto de Inversión a septiembre 30 de 2014**

Millones de pesos

| Entidad                               | Presupuesto definitivo | Ejecución      |                  |                       |                  | % de ejecución |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|----------------|
|                                       |                        | Giros          | % de Ejec. Giros | Compromisos por Pagar | Total Ejec.      |                |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado | 1.114.654              | 207.541        | 18,6             | 446.756               | 654.297          | 58,7           |
| Lotería de Bogotá                     | 10.086                 | 7.499          | 74,4             | 246                   | 7.745            | 76,8           |
| Canal Capital                         | 18.113                 | 6.467          | 35,7             | 2.715                 | 9.182            | 50,7           |
| Metrovivienda                         | 44.065                 | 16.843         | 38,2             | 7.096                 | 23.939           | 54,3           |
| Transmilenio                          | 2.114.381              | 748.695        | 35,4             | 681.219               | 1.429.914        | 67,6           |
| Empresa de Renovación Urbana          | 21.585                 | 9.729          | 45,1             | 5.741                 | 15.470           | 71,7           |
| Aguas de Bogotá                       | 0                      | 0              | 0,0              | 0                     | 0                | 0,0            |
| <b>Total EICD</b>                     | <b>3.322.884</b>       | <b>996.774</b> | <b>30,0</b>      | <b>1.143.773</b>      | <b>2.140.547</b> | <b>64,4</b>    |

Fuente: SIVICOF. Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En esta ineficiente gestión, llama la atención, el bajo nivel en autorizaciones de giro registrados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, TRANSMILENIO y Canal Capital, empresas que reportaron giros del 18,6%, 35,4% y 35,7% respectivamente.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

Al interior de la inversión, es importante hacer referencia a la inversión directa, ello debido, a que del eficiente y eficaz manejo de estos recursos, depende la materialización de las obras plasmadas en el Plan de Desarrollo. Así las cosas, de los \$2.504.112 millones apropiados, tan sólo se giró el 28,2%, de los cuales inquieta, la lenta ejecución de la inversión directa registrada por las siete (7) EICD, y en especial, las bajas autorizaciones de giro mostradas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (7,6%), Lotería de Bogotá (7,4%) y Canal Capital (25,5%). Lo anterior indica, no solo el alto rezago presupuestal, sino que la presión del gasto en el último trimestre de la vigencia 2014, va a ser altamente significativa, con las consecuencias de tener que contratar a última hora y posponer el desarrollo de las obras, como lo ilustra el siguiente Cuadro:

**Cuadro 41**  
**Empresas Industriales y Comerciales del Distrito**  
**Ejecución Inversión Directa a septiembre 30 de 2014**

Millones de pesos

| Entidad                               | Presupuesto definitivo | Ejecución      |             |                       |                  | % de ejecución |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|-------------|-----------------------|------------------|----------------|
|                                       |                        | Giros          | % de Ejec.  | Compromisos por Pagar | Total Ejec.      |                |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado | 626.620                | 47.899         | 7,6         | 248.602               | 296.501          | 47,3           |
| Lotería de Bogotá                     | 497                    | 37             | 7,4         | 179                   | 216              | 43,5           |
| Canal Capital                         | 15.462                 | 3.936          | 25,5        | 2.595                 | 6.531            | 42,2           |
| Metrovivienda                         | 38.779                 | 14.588         | 37,6        | 4.247                 | 18.835           | 48,6           |
| Transmilenio                          | 1.806.757              | 631.360        | 34,9        | 490.933               | 1.122.293        | 62,1           |
| Empresa de Renovación Urbana          | 15.997                 | 7.763          | 48,5        | 2.585                 | 10.348           | 64,7           |
| Aguas de Bogotá                       | 0                      | 0              | 0,0         | 0                     | 0                | 0,0            |
| <b>Total EICD</b>                     | <b>2.504.112</b>       | <b>705.583</b> | <b>28,2</b> | <b>749.141</b>        | <b>1.454.724</b> | <b>58,1</b>    |

Fuente: SIVICOF. Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

En línea con lo anterior, al medir los índices de ejecución de la inversión directa, con respecto al comportamiento mostrado en el mismo lapso del 2013, se observa, que pese a la ineficiente gestión que se viene dando a septiembre de 2014, ha habido mejora en el nivel de cumplimiento, pues de un total ejecutado del 47,6% se pasó al 58,1%. En cuanto a los valores girados, también mostraron un leve incremento de 9,9 puntos, pasando de representar el 18,3% en el 2013, al 28,2% en el 2014. No obstante, las fallas estructurales en la ejecución presupuestal que han caracterizado la gestión de las EICD, manifiestas en el rezago de los giros efectivos y la acumulación de Cuentas por Pagar continúan, lo que pone de presente, el desconocimiento de los principios de eficiencia y eficacia que regulan la función administrativa.

El análisis por empresa, permitió observar, que las fallas de gestión se evidencian fundamentalmente en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y TRANSMILENIO, afectando proyectos de inversión que tienen un gran impacto para el Distrito. En el caso de la EAAB, inquieta el atraso que presenta desde hace

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

ya varias vigencias el macro proyectó “Acciones para el saneamiento del Río Bogotá”. Para el 2014, se programaron con este fin \$303.290 millones, de los cuales se han ejecutado a septiembre \$117.405 millones, es decir, el 38,8%.

En lo que atañe a TRANSMILENIO, preocupa el rezago que registra el proyecto “Gestión de Infraestructura de Transporte Público”, proyecto por medio del cual se implementa la infraestructura requerida para el funcionamiento del Sistema TRANSMILENIO. Para el 2014, se calcularon con este propósito \$1.113.296 millones, de los cuales se ha ejecutado apenas el 54,3%, lo que en términos absolutos equivale a \$604.585 millones, con giros efectivos de únicamente el 13,8%.

## **7. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESE**

### **7.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO**

Mediante Resolución 012 de 2013 el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS, aprobó el presupuesto de ingresos, gastos e inversión de las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado, para la vigencia fiscal 2014, por \$1.186.801 millones. A septiembre, el presupuesto inicial ha sido adicionado en \$388.594 millones. Con las anteriores modificaciones el presupuesto definitivo ascendió a \$1.575.395 millones.

A septiembre de 2014, los niveles de ejecución de la red hospitalaria muestran, que se ha recaudado el 71% de lo programado, mientras que el total de gastos alcanza el 75,3%. El ritmo de crecimiento de los gastos, que ya supera al de los ingresos, permite inferir, que al culminar el año se mantendrá la situación deficitaria que arrastran la mayoría de hospitales, producto de seguir comprometiendo gastos por encima de la disponibilidad real de ingresos para financiarlos.

En esta situación tiene mucho que ver, los recurrentes desfases y desaciertos que se han venido presentando entre lo programado, lo recaudado y lo gastado. Prueba de ello, es el considerable monto (\$388.594 millones) en el que ha sido incrementado el presupuesto de ingresos en lo corrido del año, hecho que de no haberse dado, tendría en serios problemas de operación a los hospitales, veamos:

### **7.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS**

Culminado el tercer trimestre, la ejecución activa de las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado alcanzó el 71%, lo que equivale en términos absolutos a \$1.118.670 millones, índice inferior en 4 puntos porcentuales a las expectativas de recaudo. Respecto al bajo nivel de recaudo a septiembre, es de especial preocupación, que para los tres (3) 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 (75,3%) supera lo recaudado.

En línea con lo anterior, al confrontar lo recaudado a septiembre (\$1.118.670 millones), frente al total de compromisos adquiridos (\$1.186.390 millones), las ESE arrojan un déficit de \$67.720 millones, desequilibrio que ratifica la grave crisis hospitalaria.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 42**  
**Empresas Sociales del Estado**  
**Presupuesto y ejecución de Ingresos y Gastos e Inversión**  
**a septiembre 30 de 2014**

Millones de pesos

| Hospital             | Presupuesto      |                  | % Ejec.     | Giros          | % Giros     | Compromisos por Pagar | % Comp. por Pagar | Total ejecución  | % Ejec.     |
|----------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|-------------------|------------------|-------------|
|                      | Definitivo       | Recaudo          |             |                |             |                       |                   |                  |             |
| La Victoria          | 90.431           | 66.361           | 73,4        | 56.339         | 62,3        | 6.756                 | 7,5               | 63.095           | 69,8        |
| El Tunal             | 116.819          | 79.405           | 68,0        | 73.917         | 63,3        | 23.172                | 19,8              | 97.089           | 83,1        |
| Simón Bolívar        | 139.658          | 99.494           | 71,2        | 84.791         | 60,7        | 24.507                | 17,5              | 109.298          | 78,3        |
| Occidente de Kennedy | 119.748          | 83.277           | 69,5        | 79.925         | 66,7        | 19.760                | 16,5              | 99.685           | 83,2        |
| Santa Clara          | 107.442          | 83.553           | 77,8        | 69.579         | 64,8        | 18.860                | 17,6              | 88.439           | 82,3        |
| Bosa                 | 42.720           | 34.596           | 81,0        | 16.743         | 39,2        | 0                     | 0,0               | 16.743           | 39,2        |
| Engativá             | 82.522           | 54.527           | 66,1        | 50.322         | 61,0        | 14.571                | 17,7              | 64.893           | 78,6        |
| Fontibón             | 54.829           | 36.131           | 65,9        | 32.380         | 59,1        | 9.203                 | 16,8              | 41.583           | 75,8        |
| Meissen              | 96.003           | 70.109           | 73,0        | 49.881         | 52,0        | 36.521                | 38,0              | 86.402           | 90,0        |
| Tunjuelito           | 46.078           | 29.747           | 64,6        | 28.258         | 61,3        | 7.005                 | 15,2              | 35.262           | 76,5        |
| Centro Oriente       | 45.576           | 29.084           | 63,8        | 27.180         | 59,6        | 10.132                | 22,2              | 37.312           | 81,9        |
| San Blas             | 45.972           | 25.881           | 56,3        | 24.281         | 52,8        | 11.023                | 24,0              | 35.304           | 76,8        |
| Chapinero            | 30.559           | 20.310           | 66,5        | 18.498         | 60,5        | 3.147                 | 10,3              | 21.645           | 70,8        |
| Suba                 | 125.971          | 66.203           | 52,6        | 59.523         | 47,3        | 36.951                | 29,3              | 96.474           | 76,6        |
| Usaquén              | 31.953           | 21.786           | 68,2        | 20.172         | 63,1        | 4.707                 | 14,7              | 24.879           | 77,9        |
| Usme                 | 69.163           | 50.325           | 72,8        | 29.893         | 43,2        | 6.039                 | 8,7               | 35.931           | 52,0        |
| Del Sur              | 63.162           | 53.281           | 84,4        | 33.346         | 52,8        | 7.160                 | 11,3              | 40.507           | 64,1        |
| Nazareth             | 11.446           | 6.804            | 59,4        | 5.461          | 47,7        | 2.964                 | 25,9              | 8.426            | 73,6        |
| Pablo VI             | 75.389           | 67.144           | 89,1        | 55.951         | 74,2        | 8.082                 | 10,7              | 64.032           | 84,9        |
| San Cristóbal        | 53.654           | 46.855           | 87,3        | 23.581         | 43,9        | 6.766                 | 12,6              | 30.347           | 56,6        |
| Rafael Uribe Uribe   | 56.081           | 40.264           | 71,8        | 26.235         | 46,8        | 9.176                 | 16,4              | 35.411           | 63,1        |
| Vista Hermosa        | 70.221           | 53.534           | 76,2        | 39.245         | 55,9        | 14.387                | 20,5              | 53.632           | 76,4        |
| <b>Total ESE</b>     | <b>1.575.395</b> | <b>1.118.670</b> | <b>71,0</b> | <b>905.502</b> | <b>57,5</b> | <b>280.888</b>        | <b>17,8</b>       | <b>1.186.390</b> | <b>75,3</b> |

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

Adicionalmente, la tendencia del gasto, podría conducir, a que en los últimos meses del período 2014, la mayoría de hospitales enfrente serios problemas de liquidez, y como resultado, incrementar los altos compromisos pendientes de pago que año a año vienen quedando, afectando así el periodo que entra. No está por demás señalar, que para el período 2014, estos ascendieron a \$245.808 millones<sup>17</sup>.

Ahora bien, al realizar un comparativo de los niveles de ejecución del gasto a septiembre, registrados en los últimos tres (3) años (2012 - 2014), la tendencia del gasto es estable. Sin embargo, se observa un descenso de 4,6 puntos porcentuales frente a lo ejecutado al término del noveno mes del período 2013. Lo que llama la atención, es el aumento en autorizaciones de giro, lo que conduce a una disminución en los compromisos pendientes de pago. No obstante, el incumplimiento del principio de anualidad es un tema recurrente en la red hospitalaria.

<sup>17</sup> Fuente: Ejecución presupuestal a junio de 2014.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Cuadro 43**  
**Empresas Sociales del Estado**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por grandes rubros 2012 - 2014**

Miliones de pesos

| Año  | Concepto             | Vigente          | % Part.      | Giros          | Compromisos    | Total            | % de Ejec.  |
|--|----------------------|------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|-------------|
| 2012   | Funcionamiento       | 303.849          | 20,9         | 149.181        | 76.594         | 225.775          | 74,3        |
|  | Operación            | 995.802          | 68,5         | 501.935        | 336.751        | 838.686          | 84,2        |
|  | Inversión            | 108.294          | 7,4          | 9.785          | 12.236         | 22.021           | 20,3        |
|  | Disponibilidad Final | 46.222           | 3,2          | -              | -              | -                | 0,0         |
| <b>Total gastos más disponibilidad final</b> |                      | <b>1.454.167</b> | <b>100</b>   | <b>660.901</b> | <b>425.581</b> | <b>1.086.482</b> | <b>74,7</b> |
| 2013   | Funcionamiento       | 298.104          | 20,5         | 172.281        | 66.401         | 238.682          | 80,1        |
|  | Operación            | 1.011.141        | 69,7         | 635.732        | 266.211        | 901.943          | 89,2        |
|  | Inversión            | 98.993           | 6,8          | 8.270          | 11.558         | 19.828           | 20,0        |
|  | Disponibilidad Final | 43.404           | 3,0          | -              | -              | -                | 0,0         |
| <b>Total gastos más disponibilidad final</b> |                      | <b>1.451.642</b> | <b>100</b>   | <b>816.283</b> | <b>344.170</b> | <b>1.160.453</b> | <b>79,9</b> |
| 2014   | Funcionamiento       | 311.607          | 19,8         | 182.867        | 60.748         | 243.615          | 78,2        |
|  | Operación            | 1.092.695        | 69,4         | 714.793        | 210.440        | 925.233          | 84,7        |
|  | Inversión            | 87.909           | 5,6          | 7.842          | 9.700          | 17.542           | 20,0        |
|  | Disponibilidad Final | 83.184           | 5,3          | -              | -              | -                | 0,0         |
| <b>Total gastos más disponibilidad final</b> |                      | <b>1.575.395</b> | <b>100,0</b> | <b>905.502</b> | <b>280.888</b> | <b>1.186.390</b> | <b>75,3</b> |

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

Otro aspecto que contribuye al estado de iliquidez de los hospitales, tiene que ver con el crecimiento, antigüedad e incertidumbre de la considerable cartera que poseen las ESE, que no garantiza la disponibilidad de recursos, y que tiene un alto impacto en la endeble situación financiera.

### 7.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

A septiembre de 2014, las Empresas Sociales del Estado reportaron una estructura presupuestal de egresos de \$1.575.395 millones, representada en un 19,8% para gastos de funcionamiento, el 69,4% para gastos de operación, el 5,6% para proyectos de inversión y el 5,3% relacionado con la disponibilidad final.

Al cierre del tercer trimestre, la ejecución pasiva ascendió a \$1.186.390 millones, monto que en términos relativos equivale al 75,3%, de los cuales correspondieron \$905.502 millones a giros efectivos y \$280.888 millones a compromisos, suma que representa el 23,7% del total ejecutado, de donde se deduce, que la ejecución real con base en giros efectivos, apenas alcanzó el 57,4%.

Por niveles de gasto, los de funcionamiento reportaron un acertado nivel de ejecución (78,2%), lo que en términos absolutos equivale a \$243.615 millones de los cuales correspondieron \$182.867 millones a giros y \$60.748 millones a compromisos, comportamiento influenciado por las erogaciones efectuadas para

***“Por un control fiscal efectivo y transparente”***

atender gastos generales de los hospitales, dentro de los cuales se destaca lo causado para mantenimiento y reparaciones.

En materia de inversión, un seguimiento a los resultados obtenidos en dos (2) años y tres meses de gestión de la actual administración, es decir, a septiembre de 2014 revela, que de los \$80.701 millones apropiados en el 2012, luego del proceso de armonización al nuevo Plan de Desarrollo *“Bogotá Humana”*, y en el cual se le dio continuidad al Plan Maestro de Equipamientos de Salud, a través del proyecto *“Modernización e Infraestructura de Salud”*, tan solo se ha ejecutado el 5,7%, es decir, \$4.587 millones, manteniendo la ineficiente, ineficaz y antieconómica gestión de la anterior administración.

Comportamiento similar, se registró en el 2013, ya que de \$82.288 millones programados para el proyecto en mención, apenas se utilizó el 10,4%. Continuando con esta misma tendencia, y pese a la grave problemática en salud por la que atraviesa la red hospitalaria, a septiembre de 2014, se mantienen los negativos resultados, pues de los \$75.286 millones presupuestados para el proyecto Modernización e Infraestructura de Salud, tan solo se ha aplicado el 1,8%.

En síntesis, de acuerdo con el monitoreo realizado por Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo - SEGPLAN con corte junio de 2014, luego de dos años de gobierno, es decir, la mitad del periodo, tan solo se ha ejecutado en el compromiso adquirido por la administración: “Ejecutar ciento por ciento del Plan Maestro de Equipamientos en Salud, aprobado y programado para su ejecución en el período de gobierno 2012 - 2016”, el 9,4% de la meta propuesta, lo que a todas luces muestra, las graves fallas de gestión.

A nivel desagregado, llama particular atención, las notable fallas de gestión de los hospitales Bosa y Usme, que de \$70.685 millones y \$62.440 millones autorizados entre junio de 2012 a septiembre de 2014 respectivamente, únicamente se ha obtenido logros del 0,2% y 1,9% respectivamente.

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Anexo 1**  
**Presupuesto Anual (\*)**  
**Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión**  
**Ranking de Menor a Mayor Ejecución Giros a septiembre de 2014**

Millones de pesos

| Posición                       | Entidad  | Presupuesto Definitivo | Total Ejecución  | % Ejec.     | Giros            | % Ejec.     |
|--------------------------------|--|------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 1                              | Instituto de Desarrollo Urbano - IDU                                       | 1.906.242              | 428.614          | 22,5        | 148.036          | 7,8         |
| 2                              | Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial      | 210.596                | 80.937           | 38,4        | 31.969           | 15,2        |
| 3                              | Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER       | 88.962                 | 26.959           | 30,3        | 14.654           | 16,5        |
| 4                              | Secretaría Distrital del Hábitat   | 185.801                | 129.545          | 69,7        | 34.254           | 18,4        |
| 5                              | Fondo de Vigilancia y Seguridad  | 185.760                | 92.740           | 49,9        | 40.049           | 21,6        |
| 6                              | Secretaría Distrital de Ambiente   | 122.591                | 50.351           | 41,1        | 30.135           | 24,6        |
| 7                              | Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos                       | 388.326                | 137.581          | 35,4        | 99.867           | 25,7        |
| 8                              | Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC                         | 28.508                 | 11.559           | 40,5        | 7.497            | 26,3        |
| 9                              | Secretaría Distrital de Movilidad  | 220.592                | 114.107          | 51,7        | 61.319           | 27,8        |
| 10                             | Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD                         | 236.981                | 103.812          | 43,8        | 66.342           | 28,0        |
| 11                             | Caja de Vivienda Popular   | 89.721                 | 36.643           | 40,8        | 25.263           | 28,2        |
| 12                             | Instituto Distrital de Turismo   | 17.535                 | 6.927            | 39,5        | 4.940            | 28,2        |
| 13                             | Secretaría Distrital de la Mujer   | 34.661                 | 19.810           | 57,2        | 10.569           | 30,5        |
| 14                             | Instituto para la Economía Social - IPES                                   | 56.286                 | 29.179           | 51,8        | 18.805           | 33,4        |
| 15                             | Secretaría Distrital de Hacienda   | 2.813.871              | 1.024.575        | 36,4        | 1.000.971        | 35,6        |
| 16                             | Fondo Financiero Distrital de Salud  | 2.317.229              | 1.064.962        | 46,0        | 826.513          | 35,7        |
| 17                             | Secretaría Distrital de Salud  | 51.525                 | 19.146           | 37,2        | 18.626           | 36,1        |
| 18                             | Jardín Botánico José Celestino Mutis                                       | 29.663                 | 19.863           | 67,0        | 11.281           | 38,0        |
| 19                             | Secretaría General   | 193.577                | 134.298          | 69,4        | 76.562           | 39,6        |
| 20                             | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal                   | 28.936                 | 14.696           | 50,8        | 11.520           | 39,8        |
| 21                             | Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON | 88.308                 | 54.350           | 61,5        | 35.178           | 39,8        |
| 22                             | Secretaría Distrital de Integración Social                                 | 853.269                | 628.728          | 73,7        | 340.340          | 39,9        |
| 23                             | Secretaría Distrital de Desarrollo Económico                               | 53.723                 | 34.718           | 64,6        | 21.434           | 39,9        |
| 24                             | Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos                  | 79.395                 | 45.617           | 57,5        | 32.697           | 41,2        |
| 25                             | Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP | 10.421                 | 7.290            | 70,0        | 4.664            | 44,8        |
| 26                             | Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte                       | 65.951                 | 45.582           | 69,1        | 29.823           | 45,2        |
| 27                             | Instituto Distrital de las Artes - IDARTES                                 | 83.968                 | 62.697           | 74,7        | 38.634           | 46,0        |
| 28                             | Secretaría de Educación del Distrito                                       | 2.918.214              | 1.934.537        | 66,3        | 1.445.681        | 49,5        |
| 29                             | Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP           | 555.177                | 278.979          | 50,3        | 276.567          | 49,8        |
| 30                             | Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital                       | 52.666                 | 31.778           | 60,3        | 26.297           | 49,9        |
| 31                             | Universidad Distrital Francisco José de Caldas                             | 262.741                | 161.240          | 61,4        | 134.167          | 51,1        |
| 32                             | Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público -DADEP    | 17.458                 | 13.124           | 75,2        | 9.038            | 51,8        |
| 33                             | Fundación Gilberto Alzate Avendaño   | 6.840                  | 4.730            | 69,2        | 3.719            | 54,4        |
| 34                             | Departamento Administrativo del Servicio Civil Distrital                   | 9.143                  | 5.684            | 62,2        | 5.062            | 55,4        |
| 35                             | Veeduría de Bogotá   | 17.020                 | 12.657           | 74,4        | 9.617            | 56,5        |
| 36                             | Orquesta Filarmónica de Bogotá   | 34.340                 | 25.599           | 74,5        | 19.703           | 57,4        |
| 37                             | Secretaría Distrital de Planeación   | 65.969                 | 45.457           | 68,9        | 37.902           | 57,5        |
| 38                             | Secretaría Distrital de Gobierno   | 147.396                | 106.216          | 72,1        | 86.898           | 59,0        |
| 39                             | Contraloría de Bogotá  | 103.196                | 69.509           | 67,4        | 65.131           | 63,1        |
| 40                             | Personería de Bogotá   | 99.441                 | 70.505           | 70,9        | 62.938           | 63,3        |
| 41                             | Concejo de Bogotá  | 50.583                 | 35.504           | 70,2        | 35.504           | 70,2        |
| <b>Total Presupuesto Anual</b> |  | <b>14.782.581</b>      | <b>7.220.807</b> | <b>48,8</b> | <b>5.260.165</b> | <b>35,6</b> |

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS (Cifras a septiembre 30 de 2014)

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

**“Por un control fiscal efectivo y transparente”**

**Anexo 2**  
**Presupuesto Anual**  
**Ranking de Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa por Entidad**

Millones de pesos

| Posición | Entidad  | Presupuesto Definitivo | Total Ejecución | % Ejec. | Giros     | % Ejec. |
|----------|--|------------------------|-----------------|---------|-----------|---------|
| 1        | Instituto de Desarrollo Urbano - IDU                                       | 1.701.407              | 308.582         | 18,1    | 35.665    | 2,1     |
| 2        | Universidad Distrital Francisco José de Caldas                             | 48.000                 | 4.730           | 9,9     | 2.510     | 5,2     |
| 3        | Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos                       | 187.701                | 47.425          | 25,3    | 10.297    | 5,5     |
| 4        | Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial      | 189.026                | 67.441          | 35,7    | 19.285    | 10,2    |
| 5        | SD del Hábitat   | 166.276                | 113.675         | 68,4    | 20.167    | 12,1    |
| 6        | Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático- IDIGER       | 83.204                 | 22.896          | 27,5    | 10.896    | 13,1    |
| 7        | UAE Cuerpo Oficial de Bomberos   | 32.000                 | 15.926          | 49,8    | 5.592     | 17,5    |
| 8        | SD de Ambiente   | 100.447                | 35.906          | 35,7    | 18.565    | 18,5    |
| 9        | Instituto Distrital de Turismo   | 13.500                 | 4.114           | 30,5    | 2.536     | 18,8    |
| 10       | Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP           | 8.299                  | 2.650           | 31,9    | 1.574     | 19,0    |
| 11       | SD de la Mujer   | 24.083                 | 13.069          | 54,3    | 4.723     | 19,6    |
| 12       | SD de Hacienda   | 40.071                 | 20.963          | 52,3    | 8.078     | 20,2    |
| 13       | Fondo de Vigilancia y Seguridad  | 156.682                | 81.028          | 51,7    | 31.648    | 20,2    |
| 14       | Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC                         | 23.395                 | 8.654           | 37,0    | 5.037     | 21,5    |
| 15       | SD de Movilidad  | 174.556                | 85.600          | 49,0    | 37.633    | 21,6    |
| 16       | Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDR D                        | 210.246                | 86.128          | 41,0    | 49.856    | 23,7    |
| 17       | Caja de Vivienda Popular   | 80.334                 | 29.373          | 36,6    | 19.080    | 23,8    |
| 18       | Instituto para la Economía Social - IPES                                   | 47.239                 | 23.184          | 49,1    | 13.583    | 28,8    |
| 19       | Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP | 6.026                  | 4.242           | 70,4    | 1.794     | 29,8    |
| 20       | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal                   | 18.500                 | 8.372           | 45,3    | 5.708     | 30,9    |
| 21       | S. General   | 121.671                | 84.765          | 69,7    | 38.654    | 31,8    |
| 22       | Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital                       | 15.049                 | 8.359           | 55,5    | 4.839     | 32,2    |
| 23       | Jardín Botánico José Celestino Mutis                                       | 23.730                 | 16.061          | 67,7    | 7.864     | 33,1    |
| 24       | SD de Desarrollo Económico   | 43.320                 | 27.800          | 64,2    | 15.180    | 35,0    |
| 25       | Fondo Financiero Distrital de Salud  | 2.281.439              | 1.054.246       | 46,2    | 820.504   | 36,0    |
| 26       | Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON | 77.038                 | 47.046          | 61,1    | 28.791    | 37,4    |
| 27       | SD de Planeación   | 11.858                 | 9.430           | 79,5    | 4.623     | 39,0    |
| 28       | SD de Integración Social   | 832.130                | 615.211         | 73,9    | 329.630   | 39,6    |
| 29       | SD de Cultura, Recreación y Deporte  | 54.118                 | 37.731          | 69,7    | 23.190    | 42,9    |
| 30       | DA de la Defensoría del Espacio Público                                    | 8.974                  | 7.652           | 85,3    | 3.953     | 44,0    |
| 31       | Instituto Distrital de las Artes - IDARTES                                 | 76.163                 | 56.549          | 74,2    | 34.273    | 45,0    |
| 32       | Orquesta Filarmónica de Bogotá   | 14.917                 | 12.198          | 81,8    | 6.921     | 46,4    |
| 33       | SD de Educación  | 2.830.686              | 1.873.319       | 66,2    | 1.397.650 | 49,4    |
| 34       | S. de Gobierno   | 57.853                 | 43.975          | 76,0    | 28.751    | 49,7    |
| 35       | Fundación Gilberto Alzate Avendaño   | 3.320                  | 2.352           | 70,8    | 1.654     | 49,8    |
| 36       | Veeduría   | 1.188                  | 979             | 82,4    | 680       | 57,3    |
| 37       | DA del Servicio Civil  | 2.125                  | 1.586           | 74,7    | 1.255     | 59,1    |
| 38       | Personería de Bogotá   | 8.974                  | 8.300           | 92,5    | 5.388     | 60,0    |

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda-Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS (Cifras a septiembre 2014).