



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



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**

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
Presupuesto Anual	14.730.329	52.252	14.782.581	68,6	10.063.039	68,1
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
Total Presupuesto General	20.594.413	938.968	21.533.381	100,0	14.602.651	67,8

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	
Presupuesto Anual	14.730.329	52.252	14.782.581	68,6	7.220.825	48,8	5.260.215	35,6	
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	
Total Presupuesto General	20.594.413	938.968	21.533.381	100,0	11.871.900	55,1	8.190.474	38,0	

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
Total Presupuesto y Recaudo	14.730.329	52.252	14.782.581	100,0	10.063.039	68,1	4.719.541

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

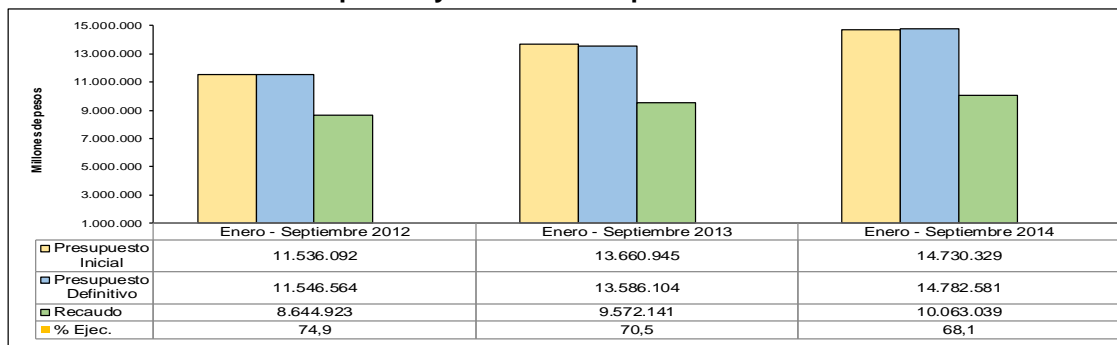
Cuentas	Presupuesto				Ejecución		Saldo
	Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Recaudos	% ejec.	
INGRESOS CORRIENTES	7.096.090	12.330	7.108.420	48,1	5.860.425	82,4	1.247.995
Tributarios	6.018.486	0	6.018.486	40,7	5.023.054	83,5	995.432
No tributarios	1.077.604	12.330	1.089.934	7,4	837.371	76,8	252.563
TRANSFERENCIAS	2.822.097	2.377	2.824.474	19,1	1.963.173	69,5	861.300
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
RECURSOS DE CAPITAL	4.812.143	37.545	4.849.687	32,8	2.239.441	46,2	2.610.246
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
TOTAL INGRESOS	14.730.329	52.252	14.782.581	100,0	10.063.039	68,1	4.719.541

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 registrada¹.

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



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

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

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

Nota: Incluye en 2012 el rubro de Recursos Reservas.

¹ 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”

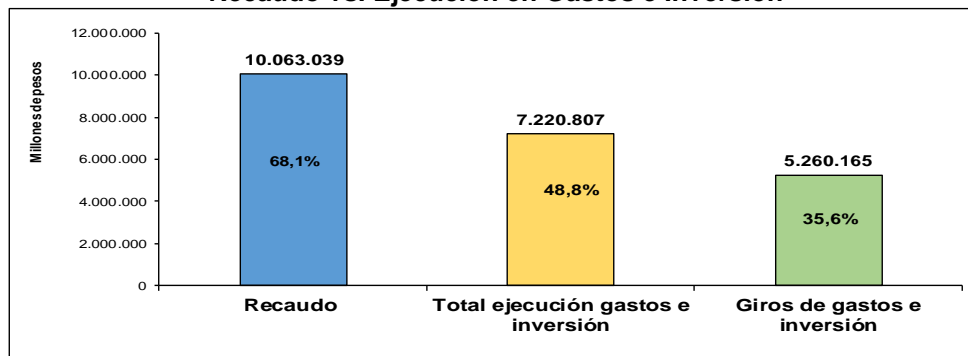
Sin embargo, es de anotar que se puede presentar estancamiento en algunas fuentes que sustentan el presupuesto, de darse un crecimiento económico menor al esperado, sobre todo en el ICA, que está relacionado con las actividades económicas de la ciudad. Este hecho es necesario evaluarlo hacia el futuro 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.	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.050.310	3.228	2.053.539	13,9	1.116.634	54,4	118.582	5,8	1.235.216	60,2	818.323
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
SERVICIO DE LA DEUDA	486.219	0	486.219	3,3	218.472	44,9	111	0,0	218.583	45,0	267.636
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
INVERSIÓN	12.193.799	49.023	12.242.823	82,8	3.925.058	32,1	1.841.949	15,0	5.767.007	47,1	6.475.815
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
TOTAL GASTOS E INVERSIÓN	14.730.329	52.252	14.782.581	100,0	5.260.165	35,6	1.960.642	13,3	7.220.807	48,8	7.561.774

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				
Bogota Humana						
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	6.551.212	6.587.847	3.841.350	58,3	2.657.041	40,3
Eje 2 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
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	746.935	738.279	489.882	66,4	271.545	36,8
Total Inversión Directa	9.790.938	9.783.707	4.894.040	50,0	3.058.152	31,3

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
DIRECTA	9.783.707	100,0	3.058.152	31,3	4.894.040	50,0
Bogotá Humana	9.783.707	100,0	3.058.152	31,3	4.894.040	50,0
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación : el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	6.587.847	67,3	2.657.041	40,3	3.841.350	58,3
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
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	2.457.581	25,1	129.566	5,3	562.808	22,9
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
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	738.279	7,5	271.545	36,8	489.882	66,4
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

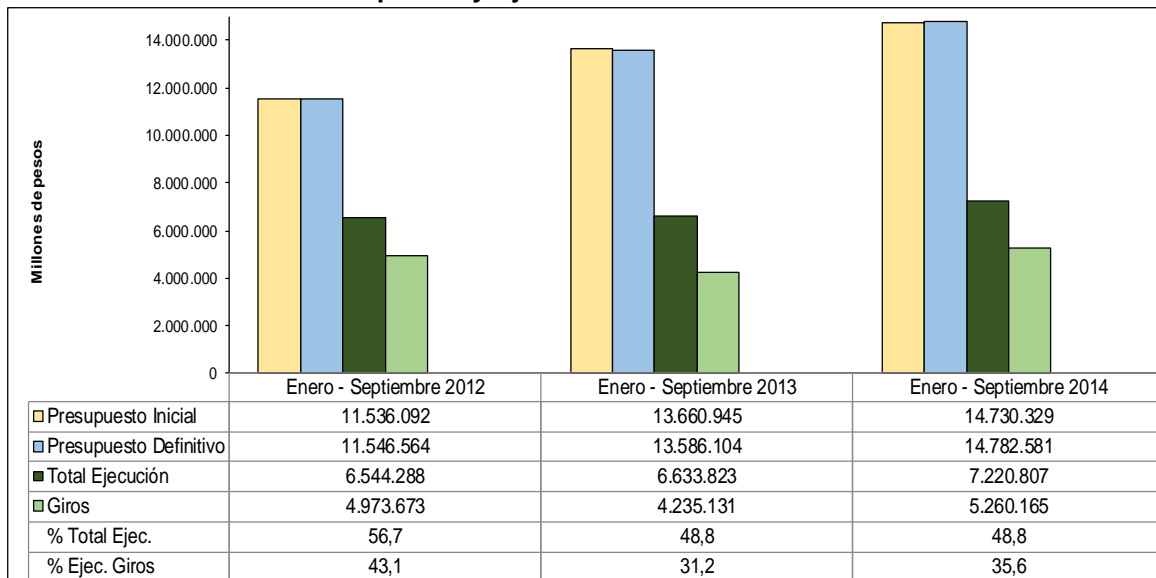
“Por un control fiscal efectivo y transparente”

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.

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 Anual², 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
Ingresos						
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
Total ingresos	11.600.216	100,0	12.296.452	100,0	696.236	6,0
Gastos e inversión						
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
Total gastos e inversión	8.003.188	100,0	8.000.180	100,0	-3.007	0,0

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

²Presupuesto 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 Bogotá³, 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 Deporte⁴.

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 precedente⁵ (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

³Punto 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.

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

⁵Conpes 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 millones⁶, 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
Ingresos corrientes	6.516.915	0	6.516.915	0,0
Tributarios	5.993.370	0	5.993.370	0,0
No tributarios	523.545	0	523.545	0,0
Transferencias	2.167.800	0	2.167.800	0,0
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
Recursos de Capital	3.574.321	37.416	3.611.738	1,0
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
Total Ingresos	12.259.036	37.416	12.296.452	0,3

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

⁶Cifras 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
Gastos de funcionamiento	925.712	0	925.712	0,0
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.
Servicio de la deuda	307.879	0	307.879	0,0
Interna	104.387	0	104.387	0,0
Externa	201.571	0	201.571	0,0
Transferencias servicio deuda	1.921	0	1.921	0,0
Inversión	6.729.172	37.416	6.766.589	0,6
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
Totales	7.962.764	37.416	8.000.180	0,5

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 Anual⁷.

⁷Con 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
Ingresos corrientes	4.885.280	78,8	6.516.915	5.408.522	83,0	61,6	523.241	10,7
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
Transferencias	1.593.157	71,7	2.167.800	1.610.204	74,3	18,4	17.046	1,1
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
Recursos de capital	1.753.292	55,2	3.611.738	1.755.602	48,6	20,0	2.310	0,1
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
Total presupuesto y recaudo	8.231.730	71,0	12.296.452	8.774.328	71,4	100,0	542.598	6,6

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, predial⁸ y vehículos automotores⁹, son las fuentes que generan mayores ingresos a la

⁸En 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.

⁹Según 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)
Tributarios	5.993.370	4.996.745	83,4
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
No Tributarios	523.545	411.776	78,7
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
Total Ingresos corrientes	6.516.915	5.408.522	83,0

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 hacen¹⁰.

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 cartera¹¹.

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%.

¹⁰Noticia 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”.

¹¹Bogotá 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)
Nación	2.101.650	1.604.018	76,3
Sistema General de Participaciones	2.101.450	1.593.579	75,8
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
Otras transferencias nación	200	10.439	5219,3
Otras Transferencias	66.150	6.186	9,4
Fondo cuenta de financiación del plan de gestión ambiental	63.716	6.186	9,7
Otras	2.434	0	0,0
Total Transferencias	2.167.800	1.610.204	74,3

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 millones¹², 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),

¹²EEB: 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)
Gastos Funcionamiento	925.712	549.264	59,3	481.567	52,0
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
Servicio de la deuda	307.879	151.263	49,1	151.153	49,1
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
Inversión	6.766.589	3.769.636	55,7	2.716.648	40,1
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
Total Gastos e Inversión	8.000.180	4.470.163	55,9	3.349.368	41,9

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
Total Gastos de Funcionamiento Administración Central	925.712	549.264	59,3	481.567	52,0

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)
Deuda Interna	104.387	18.799	18,0	18.689	17,9
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
Tranferencias servicio de la deuda	1.921	911	47,4	911	47,4
Otras transferencias	1.921	911	47,4	911	47,4
Total Servicio de la Deuda	307.879	151.263	49,1	151.153	49,1

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 continuación¹³:

- 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):

¹³Datos 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 FIDUCOLOMBIA¹⁴.

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%),

¹⁴Resolución 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 Definitivo (1)	Total Ejecución (2)	% Ejec. Total (3)	Ejecución Giros (4)	% Ejec. Giros (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
Total Inversión Directa Administración Central	4.510.330	2.995.886	66,4	1.943.712	43,1

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
Total	105.423	47.390	45,0	17.199	16,3

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 (1)	Part. % (2)	Presupuesto definitivo 2014 (3)	Part. % (4)	Variación	
					Absoluta (5)=(3)-(1)	Relativa (6)=(5)/(1) *100
Ingresos						
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
Total ingresos	1.881.411	100,0	2.382.714	100,0	501.303	26,6
Gastos e inversión						
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
Total gastos e inversión	5.223.598	100,0	6.416.463	100,0	1.192.865	22,8

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
Ingresos corrientes	523.725	11.686	535.411	2,2
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
Transferencias	638.570	0	638.570	0,0
Nación	638.570	0	638.570	0,0
Otras transferencias Nación	638.570	0	638.570	0,0
Recursos de Capital	1.208.733	0	1.208.733	0,0
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
Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos	2.371.027	11.686	2.382.714	0,5

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
Gastos Funcionamiento	818.241	79	818.320	0,0
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.
Servicio de la deuda	178.340	0	178.340	0,0
Pensiones	178.340	0	178.340	0,0
Inversión	5.408.196	11.607	5.419.803	0,2
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
Total Presupuesto y Modificaciones Gastos e Inversión	6.404.777	11.686	6.416.463	0,2

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 Nación¹⁵ 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)
Ingresos corrientes	535.411	400.780	74,9
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
Transferencias	638.570	339.298	53,1
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
Recursos de capital	1.208.733	476.785	39,4
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
Total Presupuesto de Ingresos y Recaudo	2.382.714	1.216.864	51,1

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

¹⁵ 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
Gastos Funcionamiento	818.320	462.517	56,5	438.460	53,6	25,6
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
Servicio de la deuda	178.340	67.320	37,7	67.320	37,7	3,9
Pensiones	178.340	67.320	37,7	67.320	37,7	3,9
Inversión	5.419.803	1.990.059	36,7	1.205.719	22,2	70,4
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
Total Gastos e Inversión Establecimientos Públicos	6.416.463	2.519.895	39,3	1.711.499	26,7	100,0

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
Total Establecimientos Públicos	6.416.463	2.519.895	39,3	1.711.499	26,7

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
Total Inversión Directa Establecimientos Públicos	5.217.213	1.890.899	36,2	1.111.806	21,3

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
Total	1.390.226	134.287	9,7	8.048	0,6

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
Total	157.478	56.794	36,1	16.274	10,3

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
Ingresos corrientes	52.820	644	53.464	1,2
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
Transferencias	15.727	2.377	18.104	15,1
Nación	15.727	2.377	18.104	15,1
Otras transferencias Nación	15.727	2.377	18.104	15,1
Recursos de Capital	29.089	128	29.217	0,4
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
Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos	97.636	3.149	100.785	3,2

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

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Modificaciones (2)	Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2)	Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100
Ingresos corrientes	52.820	644	53.464	1,2
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
Transferencias	15.727	2.377	18.104	15,1
Nación	15.727	2.377	18.104	15,1
Otras transferencias Nación	15.727	2.377	18.104	15,1
Recursos de Capital	29.089	128	29.217	0,4
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
Total Presupuesto y Modificaciones Ingresos	97.636	3.149	100.785	3,2

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

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Modificaciones (2)	Presupuesto definitivo (3)=(1)+(2)	Variac. % (4)={{(3)-(1)}}/(1)*100
Gastos Funcionamiento	211.325	3.149	214.474	1,5
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
Inversión	48.267	0	48.267	0,0
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
Total Presupuesto y Modificaciones Gastos e Inversión	259.592	3.149	262.741	1,2

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

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)
Ingresos corrientes	53.464	49.179	92,0	70,4
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
Transferencias	18.104	13.671	75,5	19,6
Nación	18.104	13.671	75,5	19,6
Otras transferencias Nación	18.104	13.671	75,5	19,6
Recursos de capital	29.217	7.054	24,1	10,1
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
Total presupuesto y recaudo	100.785	69.904	69,4	100,0

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)
Gastos Funcionamiento	214.474	156.451	72,9	131.599	61,4
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
Inversión	48.267	4.788	9,9	2.569	5,3
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
Total Gastos e Inversión Universidad Distrital	262.741	161.240	61,4	134.167	51,1

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
Total	36.050	1.016	2,8	300	0,8

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
Total	7.000	2.795	39,9	1.799	25,7

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
Total	4.950	919	18,6	411	8,3

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 Definitivo (1)	Recaudo	
		Valor (2)	% ejec. (3)
Ingresos corrientes	2.630	1.944	73,9
No tributarios	2.630	1.944	73,9
Rentas contractuales	2.630	1.944	73,9
Total Ingresos	2.630	1.944	73,9

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)
Gastos de funcionamiento	95.032	65.058	68,5	1.946	2,0	67.003	70,5
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
Inversión	8.164	123	1,5	2.401	29,4	2.524	30,9
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
Totales	103.196	65.181	63,2	4.347	4,2	69.528	67,4

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				
Gastos de funcionamiento	39.175	35.516	27.186	76,5	15.276	43,0
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
Inversión	1.246.651	1.206.247	776.762	64,4	353.196	29,3
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
Total Gastos e Inversión	1.285.826	1.241.763	803.947	64,7	368.472	29,7

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

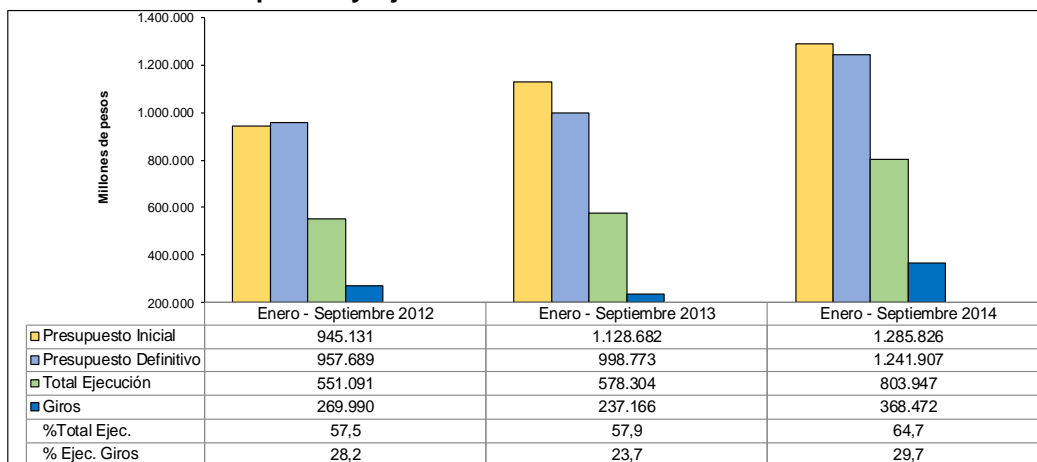
Posición	Fondo Desarrollo Local	Presupuesto Vigente	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.
1	Kennedy	58.744	11.169	19,0	2.997	5,1
2	Sumapaz	18.450	12.862	69,7	1.360	7,4
3	Santafé	19.802	11.205	56,6	1.509	7,6
4	Engativá	40.930	9.157	22,4	3.247	7,9
5	Barrios Unidos	20.316	12.527	61,7	1.624	8,0
6	Los Mártires	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
Total Inversión Directa		702.063	288.192	41,0	102.643	14,6

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:

Grafica 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 Distrito¹⁶ 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
Ejecución acumulada de ingresos	5.175.405	3.420.941	66,1

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

¹⁶ 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
Total EICD	5.175.405	2.023.482	39,1	1.430.763	3.454.245	66,7

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
Total EICD	3.322.884	996.774	30,0	1.143.773	2.140.547	64,4

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
Total EICD	2.504.112	705.583	28,2	749.141	1.454.724	58,1

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
Total ESE	1.575.395	1.118.670	71,0	905.502	57,5	280.888	17,8	1.186.390	75,3

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 millones¹⁷.

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.

¹⁷ 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
Total gastos más disponibilidad final		1.454.167	100	660.901	425.581	1.086.482	74,7
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
Total gastos más disponibilidad final		1.451.642	100	816.283	344.170	1.160.453	79,9
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
Total gastos más disponibilidad final		1.575.395	100,0	905.502	280.888	1.186.390	75,3

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
Total Presupuesto Anual		14.782.581	7.220.807	48,8	5.260.165	35,6

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	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).