



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Doctor
GUSTAVO FRANCISCO PETRO URREGO
Alcalde Mayor de Bogotá D. C.
Carrera 8ª No 10-65
Código Postal: 111711
Ciudad

ASUNTO: *Pronunciamiento relacionado con el bajo nivel de ejecución presupuestal a diciembre de 2014 y durante los tres años de su Administración.*

Respetado señor Alcalde Mayor:

En cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la Ley, me permito comunicarle que la Contraloría de Bogotá D.C, a través de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, ha evaluado la ejecución presupuestal de 2014, al igual que durante el lapso de su Administración, con ocasión de lo cual se encontró que la ejecución del gasto no alcanzó el nivel esperado.

Teniendo en cuenta que el presente año es el último de su período de gobierno en la ciudad, y que aún es posible corregir las falencias detectadas, procedemos seguidamente a ponerlas en su conocimiento, en orden a que su Administración, de encontrarlo pertinente, proceda a adoptar los correspondientes correctivos, veamos:

Las fuentes de información de las cifras son los sistemas SIVICOF de la Contraloría de Bogotá D.C. y el PREDIS de la Secretaría Distrital de Hacienda.

1. Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2014

El presupuesto Anual de Ingresos del Distrito Capital alcanzó un nivel de ejecución del 97,7%; que corresponde a \$13.6 billones, después de las afectaciones netas por \$777.026 millones¹, producto de adiciones, traslados y reducciones. La reducción mayor se efectuó el 19 de diciembre², por \$1.2 billones, en razón a que algunas rentas programadas en el presupuesto no se recaudaron en su totalidad, lo cual condujo a las siguientes disminuciones en el presupuesto de ingresos: tributarios por \$48.201 millones (impuesto al deporte \$30.000 millones, \$11.155 millones en el rubro 5% Contratos Obra Pública, ICA \$1.070 millones y Sobretasa

¹ El presupuesto es dinámico y en el transcurso del año es modificado, la denominación neta corresponde al resultado final.

² Decreto Distrital 583 de 2014.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

a la Gasolina \$5.976 millones), no tributarios \$18.197 millones, en transferencias \$252.533 millones (SGP \$8.937 millones y Fondo Cuenta Plan Gestión Ambiental \$53.595 millones, FOSYGA \$184.691 millones, Otras Nación \$5.310 millones, recursos de capital \$835.570 millones (\$728.272 millones Administración Central, recursos del crédito \$709.719 millones y del balance \$18.553 millones) y de los Establecimientos Públicos \$107.298 millones de otros recursos del balance.

De no haberse presentado el recorte, el cumplimiento hubiese sido del 92,5%; porcentaje que de todas formas indica la capacidad de la ciudad para generar recursos, si tenemos en cuenta que frente al 2013 se logró un monto mayor de recaudo por \$1.4 billones, hecho positivo, dado que ya veníamos de un crecimiento similar entre los años 2012 y 2013.

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

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

Cuadro 1
Ejecución presupuestal de rentas e ingresos del Presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014

Millones de pesos

Cuentas	2013		2014					Variación	
	Recaudo (1)	Inicial	Modificación	Definitivo	% part.	Recaudos (2)	% ejec.	Saldo	2014 / 2013
Ingresos Corrientes	7.034.288	7.096.090	-145	7.095.944	50,9	7.546.083	106,3	450.138	511.795
Tributarios	5.549.191	6.018.486	-48.383	5.970.103	42,8	6.117.306	102,5	147.203	568.115
No tributarios	1.485.097	1.077.604	48.237	1.125.841	8,1	1.428.777	126,9	302.936	-56.320
Transferencias	2.551.371	2.822.097	-290.156	2.571.941	18,4	2.622.617	102,0	50.676	71.246
Nación	2.528.326	2.755.947	-196.561	2.559.386	18,3	2.612.182	102,1	52.796	83.856
Otras Transferencias	23.045	66.150	-63.595	12.555	0,1	10.435	83,1	-2.120	-12.610
Recursos de Capital	2.686.362	4.812.143	-526.725	4.285.417	30,7	3.460.185	80,7	-825.232	773.824
Recursos del Balance	1.887.933	2.270.413	143.494	2.413.907	17,3	2.342.887	97,1	-71.020	454.954
Recursos del Crédito	18.549	1.834.756	-709.719	1.125.037	8,1	61.148	5,4	-1.063.889	42.599
Rendimientos por Operaciones Financieras	342.236	236.382	-536	235.846	1,7	374.516	158,8	138.669	32.279
Diferencial Cambiario	9	0	0	0	0,0	5	NA	5	-4
Donaciones	1.482	0	0	0	0,0	896	NA	896	-585
Excedentes financieros de Estapublicos y utilidades de empresas	398.773	424.616	2.619	427.235	3,1	623.540	145,9	196.306	224.767
Otros Recursos de Capital	37.380	45.978	37.416	83.393	0,6	57.193	68,6	-26.199	19.814
Total Ingresos	12.272.020	14.730.329	-777.026	13.953.303	100,0	13.628.885	97,7	-324.418	1.356.864
%			-5,3			97,7		-2,3	11,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

No obstante el crecimiento de los ingresos, es de aclarar que éstos no son suficientes para atender las necesidades crecientes de la ciudad y solucionar las problemáticas diagnosticadas, principalmente las incorporadas a la movilidad; siendo necesario la prudencia y la óptima ejecución de los recursos, máxime que en 2015 se necesitan mayores montos para impulsar el Metro y otras obras de infraestructura de la ciudad, y que a nivel Nacional se observan nubarrones en la economía, por la caída de los precios del petróleo, y de los otros componentes de la denominada locomotora minero energética³, que en últimas van a impactar la ayuda que se pueda recibir de la Nación. En esta misma línea de análisis, se deben ejecutar oportunamente los recursos del crédito aprobados, dado que están respaldando proyectos específicos, que de adelantarse, jalonarán la demanda agregada, con los efectos positivos en el recaudo tributario.

2. Ejecución presupuestal del gasto y la Inversión

De otra parte, el gasto en 2014 reportó ejecución del 85,6% frente a lo presupuestado, que corresponde a \$11.9 billones; monto superior en \$2.6 billones a lo alcanzado en 2013⁴. Sin embargo, al igual que en la vigencia precedente, se constituyó un monto importante de compromisos por pagar de \$2.3 billones y quedaron sin utilizar \$2 billones. En últimas se aplazó la entrega de bienes y servicios a los bogotanos por valor de \$4.3 billones, el 31% de lo presupuestado para la vigencia.

Cuadro 2
Ejecución presupuestal de gastos del presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014

Millones de pesos

Cuentas	Presupuesto				Ejecución				Saldo ppta		
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.		Total	% ejec.
Gastos de Funcionamiento	2.050.310	306.468	2.356.779	16,9	1.990.641	84,6	103.052	4,4	2.093.692	88,9	263.187
Servicios Personales	1.114.838	6.864	1.121.702	8,0	1.020.588	91,0	12.985	1,2	1.033.573	92,1	88.129
Gastos Generales	261.142	3.690	264.833	1,9	165.107	62,3	72.360	27,3	237.467	89,7	27.365
Transferencias	661.691	295.079	956.770	6,9	791.682	82,7	17.707	1,9	809.389	84,6	147.381
Pasivos Exigibles	0	635	635	0,0	635	100,0	0	0,0	635	100,0	0
Pago de Cesantías	12.639	0	12.639	0,1	12.328	97,5	0	0,0	12.328	97,5	311
Servicio de la deuda	486.219	0	486.219	3,5	304.867	62,7	95	0,0	304.962	62,7	181.257
Interna	104.387	0	104.387	0,7	25.508	24,4	95	0,1	25.603	24,5	78.785
Externa	201.571	0	201.571	1,4	157.712	78,2	0	0,0	157.712	78,2	43.859
Pensiones	178.340	0	178.340	1,3	120.736	67,7	0	0,0	120.736	67,7	57.604
Transferencias	1.921	0	1.921	0,0	911	47,4	0	0,0	911	47,4	1.009
Inversión	12.193.799	-1.063.495	11.130.304	79,6	7.390.579	66,5	2.151.663	19,4	9.542.243	85,9	1.568.062
Directa	9.790.938	-803.186	8.987.752	64,4	5.537.526	61,6	2.151.511	23,9	7.689.037	85,6	1.298.716
De 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	6.551.212	-336.409	6.214.803	44,5	4.595.500	73,9	802.953	12,9	5.398.513	86,9	816.290
De 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del	2.492.791	-436.348	2.056.443	14,7	442.268	21,5	1.163.570	56,6	1.605.838	78,1	450.605
De 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	746.935	-30.428	716.507	5,1	499.698	69,7	184.988	25,8	684.686	95,6	31.821
Transferencias	2.230.259	-351.531	1.878.728	13,5	1.687.576	89,8	10	0,0	1.687.586	89,8	191.142
Pasivos Exigibles	172.602	71.222	243.824	1,7	165.478	67,9	142	0,1	165.620	67,9	78.204
Total Gastos e Inversión	14.730.329	-777.028	13.953.301	100,0	9.688.987	69,4	2.294.810	16,2	11.946.797	85,6	2.012.506

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

³ Periódico el Tiempo, 11 de febrero de 2015, Sección Economía y Negocios. A la sombra del petróleo, carbón y gas viven sus propios dramas.

⁴ La ejecución del presupuesto Anual en 2013 fue de \$11 billones.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Las modificaciones en gastos se originaron entre otros factores, por la distribución de recursos del SGP (última doceava 2013 y las once doceavas de 2014)⁵, que implicaron ajustes en las Secretarías Distritales de Integración Social por \$3.720 millones (proyectos como Desarrollo Integral de la primera infancia en Bogotá, Atención Integral a Personas con Incapacidad, Generación de capacidades de personas en prostitución y habitantes de calle, entre otros), en la de Cultura, Recreación y Deporte \$900 millones (proyectos de fortalecimiento de la red de bibliotecas y valoración a la lectura) y en la de Hacienda \$4.317 millones, de transferencias Rio Bogotá \$139 millones y Fondo de Solidaridad y Redistribución del ingreso – Acueducto \$4.178 millones.

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

Cuadro 3
Ejecución presupuestal de gastos del presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014

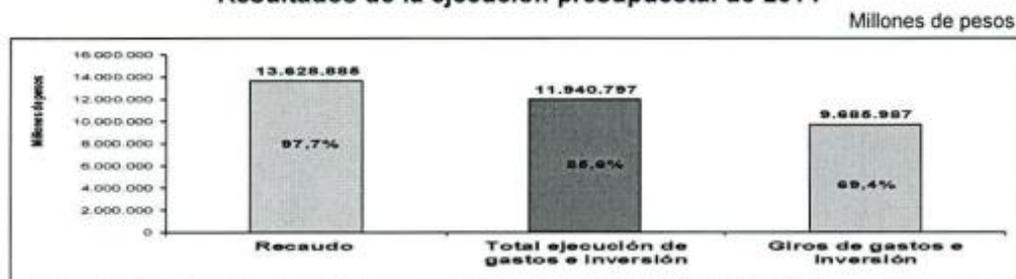
Millones de pesos

Niveles de Gobierno	Recaudo	Giros	Compromisos	Ejecución	Situación de tesorería	Situación presupuestal
Administración Central	11.242.516	6.028.386	712.046	6.740.432	5.214.130	4.502.064
Establecimientos Públicos	2.296.103	3.371.627	1.516.286	4.888.113	-1.075.724	-2.592.010
Contraloría	2.630	94.886	6.397	101.283	-92.256	-98.653
Universidad Distrital F.J.C	87.635	190.888	20.080	210.968	-103.253	-123.333
Presupuesto Anual	13.628.886	9.685.987	2.254.810	11.940.797	3.942.897	1.688.058

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

Gráficamente se observa este comportamiento así:

Grafica 1
Resultados de la ejecución presupuestal de 2014



Fuente: Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - BMCOP
*Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital.

⁵ Documentos CONPES Nos. 169 y 171.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

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

El total comprometido para inversión directa, esto es, giros más compromisos por pagar, llegó a \$7.7 billones, que hacen relación a la gestión para efectuar contratación⁶, (sin embargo si no se reciben los bienes y servicios en la misma vigencia, quedaría en entredicho esa gestión), no se notó mayor incremento entre las vigencias 2013 y 2014, al pasar de \$7.5 billones a \$7.7 billones. Si bien el nivel de giros se incrementó de \$5.1 billones a \$5.5 billones, el monto de compromisos por pagar es alto, correspondiente al 23,9% de lo apropiado.

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

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

Al establecer un ranking por entidad en la ejecución presupuestal del gasto y la inversión en 2014, se observa, que únicamente cinco entidades superaron el 90% en la ejecución de giros, 24 no llegaron al 80% y las destinadas a impulsar la

⁶ El Tiempo, 5 de febrero de 2015. Economía y Negocios. Recortan Plan de Desarrollo en \$90 billones. Referencia a comentario de Jorge Armando Rodríguez, sobre la importancia que reviste para el presupuesto la contratación, pues la ejecución no sólo se afecta por los bajos niveles de giros, sino por la incapacidad para gestionar los contratos que sería lo más preocupante.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

infraestructura física de la ciudad son las de menor ejecución, tanto en el nivel de giros, como de los compromisos constituidos, veamos:

Cuadro 4
Presupuesto Anual
Ranking Porcentaje Ejecución Giros de Gastos e Inversión por Entidad
A 31 de diciembre de 2014

Millones de pesos

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

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

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

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

3. Ejecución presupuestal de Ingresos y de Gastos durante los tres años de su Administración.

3.1 Ingresos

Como se anotó anteriormente, los recursos de la ciudad en valores corrientes, se han incrementado en las tres vigencias de estudio, siendo un buen indicativo de la capacidad de Bogotá para generar rentas.

Los ingresos corrientes (Tributarios y No Tributarios) han registrado en las tres vigencias niveles de recaudo superiores a los esperados, sustentado este hecho en la cultura tributaria, en el consumo privado, (que según información de la Secretaría de Hacienda se presentó en 2014 un fortalecimiento de las ventas al crecer el 12% frente a lo ocurrido el año anterior)⁷ y en la aplicación de medidas administrativas como la actualización de las bases catastrales en el predial, y estrategias para recuperación de cartera, entre otras, así:

**Cuadro 5
Presupuesto y ejecución de Ingresos 2012 – 2014**

Millones de pesos

Concepto	2012 (*)			2013			2014			Var. 2013 vs 2012 (10) = (5) vs (2)		Variac. 2014 vs 2013 (11) = (6) vs (3)	
	Presupuesto Definitivo (1)	Recaudo (2)	Ejec. % (3)	Presupuesto Definitivo (4)	Recaudo (5)	Ejec. % (6)	Presupuesto Definitivo (7)	Recaudo (8)	Ejec. % (9)	Recaudo		Recaudo	
										Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos corrientes	5.917.414	6.023.858	101,8	6.659.551	7.034.288	105,6	7.095.944	7.546.063	106,3	1.010.630	15,5	511.795	7,3
Tributarios	5.035.054	5.121.856	101,7	5.488.393	5.548.191	101,1	5.970.103	6.117.306	102,5	427.335	8,3	568.115	10,2
No tributarios	882.320	901.802	102,2	1.171.157	1.485.097	126,8	1.125.841	1.428.757	126,9	563.295	64,7	-56.320	-3,6
Transferencias	2.314.433	2.438.825	105,4	2.518.408	2.551.371	101,3	2.571.941	2.622.617	102,0	112.546	4,8	71.246	2,8
Nación	2.258.727	2.255.527	98,1	2.495.308	2.528.326	101,3	2.559.386	2.612.182	102,1	272.799	12,1	63.896	3,3
Sistema General de Participaciones	2.014.838	2.018.506	100,2	2.028.123	2.055.602	101,4	2.092.513	2.137.129	102,1	37.096	1,8	81.527	4,0
Otras transferencias nación	283.889	237.022	83,5	468.185	472.734	101,0	466.873	475.052	101,8	236.702	99,4	2.328	0,5
Entidades distritales	0	168.929	N.A.	6.380	6.057	94,9	0	0	0,0	-162.872	-96,4	-4.057	-100,0
Convenios entidades	0	168.929	N.A.	6.380	6.053	94,9	0	0	0,0	-162.875	-96,4	-4.053	-100,0
Aportes al fondo de pensiones	0	0	0,0	0	4	N.A.	0	0	0,0	4	N.A.	-4	-100,0
Otras transferencias	15.706	14.369	91,5	15.721	16.988	108,1	12.505	10.435	83,1	2.619	18,2	-6.553	-38,6
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	13.412	12.075	90,0	13.358	14.625	109,5	10.121	8.001	79,1	2.550	21,1	-6.624	-45,3
Otras	2.294	2.294	100,0	2.363	2.363	100,0	2.434	2.434	100,0	69	3,0	71	3,0
Recursos de capital	2.728.043	2.216.423	81,2	3.869.300	2.886.362	75,3	4.265.417	3.466.165	80,7	469.939	21,2	773.824	28,6
Recursos del balance (*)	1.252.424	1.414.578	104,6	2.177.018	1.887.033	86,7	2.111.155	2.040.135	96,6	473.354	33,5	152.202	8,1
Recursos del crédito (interno)	793.151	30.101	3,8	694.064	18.549	2,7	1.125.037	61.149	5,4	-11.552	-38,4	-42.599	-229,7
Crédito vigencia	90.249	0	0,0	694.064	529	0,1	1.123.378	0	0,0	529	N.A.	-529	-100,0
Crédito vigencia anterior	702.902	30.101	4,3	0	18.019	N.A.	1.659	61.149	3.696,6	-12.081	-40,1	43.128	239,3
Rendimientos operaciones financieras	238.833	421.252	176,4	293.558	342.236	116,6	235.946	374.516	158,8	-79.016	-18,8	32.279	9,4
Diferencial cambiario	0	-656	N.A.	0	9	N.A.	0	5	N.A.	666	-101,3	-4	-45,5
Excedentes financieros y utilidades empresas	310.809	314.314	101,1	367.596	396.773	108,5	427.235	623.540	145,9	84.459	26,9	224.787	56,4
Donaciones	2.089	1.932	92,6	1.961	1.482	75,6	0	896	N.A.	-451	-23,3	-585	-38,5
Otros recursos de capital	30.769	34.904	113,4	35.213	37.380	106,2	83.363	57.193	68,6	2.476	7,1	18.814	53,0
Desahorro FONPET	0	0	0,0	0	0	0,0	302.752	302.752	100,0	0	N.A.	302.752	N.A.
Total	10.699.866	10.678.906	97,4	12.747.260	12.272.030	96,3	13.953.303	13.628.865	97,7	1.593.118	14,9	1.386.864	11,1

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

(*) En las cifras de 2012 se excluyó el valor del rubro "recursos reservas", debido a que en el presupuesto de la vigencia 2013 y 2014, este concepto ya no se contempla, en cumplimiento de lo normado en la Circular de la Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, No. 16 del 20 de diciembre de 2012. Lo anterior, con el fin de equilibrar el componente de recursos de capital y poderlos comparar.

Por su parte, las transferencias de la Nación se han mantenido prácticamente en los mismos niveles, con crecimientos de 4,6% entre 2012 y 2013 y de 2,8% entre 2013 y 2014.

⁷ <http://www.shd.gov.co/shd/fortalecimiento-historico-ventas-Bogota>

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Por su parte, los recursos de capital han sido inestables, en cuanto a su nivel de recaudo, en promedio del 80% de lo planeado. A su interior se observó que los recursos del crédito programados no han sido utilizados, aduciendo disponibilidad de recursos por los problemas de ejecución de proyectos que no tienen como fuente este rubro, si bien es cierto que existe liquidez, es claro que el crédito está respaldando proyectos estratégicos, necesarios para el mejoramiento de la infraestructura física de la ciudad.

En el 2014 se recaudó mayor valor de los excedentes financieros y utilidades de empresas.

3.2 Gastos e Inversión

El presupuesto de gastos e inversión de las entidades que conforman el Presupuesto Anual, ha mostrado crecimiento entre periodos del 23,8% en 2012 – 2013 y de 9,5% en 2013 – 2014. No obstante, estos crecimientos en lo presupuestado, no son congruentes con los índices de ejecución, tanto de giros como de compromisos por pagar.

Los porcentajes de ejecución presupuestal logrados durante las tres vigencias, no superaron el 88% y en lo referente a autorizaciones de giro no llegaron al 75% (74,1% en 2012, 67,1% en 2013 y 69,4% en 2014). Situación que evidencia fallas en la gestión presupuestal, que afectan el cumplimiento del Plan de Desarrollo y la atención a las necesidades de la ciudadanía, así:

**Cuadro 6
Ejecución del gasto y la Inversión 2012 – 2014**

Millones de pesos

Concepto	2012 (*)					2013					2014					Variac. 2013 vs 2012		Variac. 2014 vs 2013	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Giros	Ejec. %	Total Ejecución	Total Ejecución		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	1.738.889	1.613.874	92,8	1.542.178	88,7	1.903.791	1.699.861	89,3	1.606.418	84,4	2.366.779	2.093.692	88,9	1.990.541	84,5	85.967	5,3	383.751	23,2
Servicios personales	923.749	898.796	97,3	890.781	92,1	1.033.794	956.108	92,5	946.120	91,5	1.127.702	1.033.575	92,1	1.020.566	91,3	98.340	11,6	75.466	7,9
Gastos generales	294.691	236.605	80,0	174.116	59,1	268.690	239.264	89,1	158.541	59,0	264.833	237.467	89,7	165.107	62,3	3.659	1,6	-1.796	-0,8
Transferencias para funcionamiento	526.710	495.925	94,1	463.702	88,2	587.144	488.302	83,2	487.628	83,1	956.770	809.389	84,6	791.662	82,7	-7.564	-1,5	321.027	65,7
Pasivos exigibles	584	577	98,8	577	98,9	648	625	96,4	625	96,4	836	836	100,0	836	100,0	48	5,3	210	33,6
Pagos de cesantías	23.000	23.000	100,0	23.000	100,0	13.504	13.504	100,0	13.504	100,0	12.639	12.639	97,5	12.639	97,5	-849	-41,3	-1.176	-8,7
Otros gastos	52	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	N/A	0	N/A
Servicio de la deuda	634.670	606.004	95,5	604.849	95,4	448.619	299.168	67,1	298.787	67,0	488.219	304.962	62,7	304.967	62,7	-206.841	-48,8	6.787	1,9
Interna	202.692	200.295	98,8	200.204	98,8	68.044	22.589	33,2	22.491	33,1	104.367	25.833	24,5	25.508	24,4	-177.676	-86,7	3.013	13,3
Externa	181.648	154.430	85,0	154.334	85,0	163.709	142.152	86,8	141.853	86,6	201.571	157.712	78,2	157.712	78,2	-12.276	-7,9	15.059	10,9
Pensiones	150.000	150.000	100,0	150.000	100,0	0	0	0,0	0	0,0	178.340	120.736	67,7	120.736	67,7	-150.000	-100,0	120.736	N/A
Transferencias servicio de la deuda	369	311	84,6	311	84,6	202.017	134.423	66,5	134.423	66,5	1.921	911	47,4	911	47,4	-134.111	-43.930,5	-133.511	-69,3
Pasivos contingentes	0	0	0,0	0	0,0	11.849	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Inversión	8.024.541	6.871.508	85,6	6.985.960	87,2	10.397.880	9.544.270	92,0	8.648.097	83,2	11.110.304	9.542.240	85,9	7.390.679	66,5	2.172.762	21,8	487.873	5,6
Directa	6.609.839	5.701.691	86,3	4.414.531	66,8	8.576.895	7.539.401	87,9	5.141.467	60,0	8.967.752	7.689.037	85,8	5.537.526	61,9	1.837.709	32,2	149.636	2,0
Transferencias para inversión	1.123.490	1.060.369	94,4	1.060.130	94,4	1.568.696	1.417.984	90,4	1.417.746	90,4	1.878.726	1.687.586	89,8	1.687.576	89,8	367.610	0,0	269.802	16,0
Pasivos exigibles	291.210	139.448	47,9	139.293	47,8	253.326	86.888	34,3	86.888	34,3	243.624	165.620	67,9	165.479	67,9	-22.563	-23,6	78.736	90,6
Total	10.298.070	8.990.389	87,3	7.630.978	74,1	12.747.260	11.643.294	91,4	9.991.292	77,9	13.363.303	11.943.797	89,4	9.696.987	72,4	2.962.907	22,9	697.601	5,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - (S) CCI

(*) En las cifras de 2012 se excluyeron los rubros de "reservas presupuestales" debido a que en el presupuesto de la vigencia 2013 y 2014, este concepto ya no se contempla, en cumplimiento de lo normado en la Circular de la Secretaría Central de Hacienda - Dirección Central de Presupuesto, No 16 del 20 de diciembre de 2012. Lo anterior, con el fin de equilibrar el componente de recursos de capital y poderlos comparar.

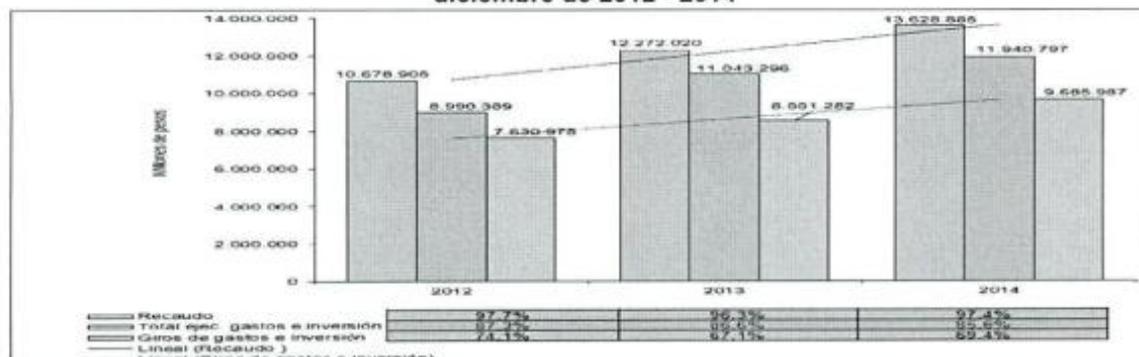
"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Adicional a lo anterior, en cada vigencia se dejó saldo presupuestal, que al consolidarse, arrojan en los tres años un total de recursos por \$5 billones. Es decir, recursos desaprovechados. Así mismo, con los niveles de ejecución de giros, es evidente el traslado de compromisos para ejecutar en la siguiente vigencia, un promedio de \$2 billones anuales, el denominado "rezago presupuestal".

En términos de oportunidad, en los tres años, las entidades distritales de un presupuesto total por \$37 billones han dejado de ejecutar \$11 billones (saldos presupuestales \$5 billones, que definitivamente no se ejecutaron, y \$6 billones de rezago presupuestal que no se ejecutaron en la vigencia respectiva). Independientemente de las dificultades propias de los procesos contractuales y de los tiempos de las licitaciones, es claro que se están presentando inconvenientes en la gestión presupuestal, que no permiten en primer término la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía y en segundo lugar el cumplimiento efectivo del Plan de Desarrollo.

En la siguiente Gráfica se observa el comportamiento del Presupuesto Anual de la ciudad, en el período de gobierno de la administración actual, donde se evidencia que los ingresos, que han mostrado ejecución por encima del 96%, han crecido entre vigencias; igual comportamiento presentó la ejecución del gasto al incrementarse en los mismos periodos; sin embargo, se observan desfases entre lo recaudado y lo gastado, ya que se mantiene un menor valor de ejecución del 10 y 12 puntos porcentuales frente al recaudo. Paradójicamente parece más fácil conseguir recursos que invertirlos, veamos:

Gráfica 2
Presupuesto Anual (*)
Recaudo vs Ejecución de Gastos e Inversión
diciembre de 2012 - 2014



Fuente: Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOP.
Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital.
(*) En las cifras de 2012 se excluyeron los valores de los rubros "Reservas y Reservas Presupuestales", debido a que en las vigencias 2013 y 2014, estos conceptos ya no se contemplan, en cumplimiento de lo normado en la Circular de la Secretaría Distrital de Hacienda -Dirección Distrital de Presupuesto, No. 18 del 20 de diciembre de 2012. Lo anterior, con el fin de equilibrar el componente de recursos de capital y poderlos comparar.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

3.3 Efectos de la baja ejecución presupuestal en el cumplimiento del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana 2012 -2016"

En el seguimiento de los resultados de la ejecución presupuestal de los años 2012 a 2014, respecto a lo planeado en el Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012, Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá 2012-2016 "Bogotá Humana", para las entidades que conforman el Presupuesto Anual, se observa un desfase cercano a los \$11.8 billones (pesos de 2012), de lo proyectado en el plan, frente a lo ejecutado, como se señala en los siguientes cuadros:

Cuadro 7
Administración Central y Establecimientos Públicos
Plan Plurianual de Inversiones 2012-2016
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"

Millones de pesos de 2012

Eje	2012	2013	2014	2015	2016	Total
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	5.159.298	6.893.314	7.459.082	6.201.362	6.475.057	32.188.113
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.502.636	3.177.362	3.327.883	6.329.376	3.190.461	17.527.718
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	638.892	722.698	705.798	637.618	644.616	3.349.622
Total	7.300.826	10.793.374	11.492.763	13.168.356	10.310.134	53.065.453

Fuente. Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012- Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá - 2012-2016 Bogotá Humana.

En el plan plurianual de inversiones, se especificó un monto de \$53 billones para el horizonte del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" 2012 - 2016, frente al cual en el período 2012 – 2014, se programó \$ 20.9 billones de los cuales se han ejecutado a través de los presupuestos anuales de cada año \$17.7 billones (pesos de 2012); cifra que corresponde a un cumplimiento del 84,9%; éste monto señala el desfase mencionado, dado que la ejecución según al plan plurianual, debería acercarse a los \$29.6 millones, siendo una alerta para impulsar el cumplimiento en el 2015 y no generar desconfianza frente a lo planeado. Es de anotar que se tomó el total ejecutado al final de cada período, es decir giros más compromisos por pagar. Si todos los compromisos por pagar no se constituyeron en reservas, el desfase puede ser mayor, así:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 8
Presupuesto Anual
Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana 2012-2014

Millones de pesos de 2012

Ejes	2012			2013			2014			Total presupuesto	Total Ejecución	Ejec. %
	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%			
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.742.702	2.359.928	86,0	6.382.427	5.695.633	89,2	5.881.331	5.108.641	86,9	15.006.461	13.104.402	87,7
Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	850.833	427.897	50,3	1.303.835	1.041.177	79,9	1.946.099	1.519.672	78,1	4.100.767	2.988.747	72,9
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	381.507	287.183	75,3	726.388	659.109	90,7	676.061	647.947	95,6	1.785.956	1.594.239	89,3
Total Inversión Directa	3.975.043	3.075.007	77,36	8.412.650	7.395.920	87,9	8.505.491	7.276.481	85,6	20.893.184	17.747.388	84,9

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF. Cifras Ejecución 2012-2013-2014 (los valores de las dos últimas vigencias fueron traídos a millones de pesos). Fuente: Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012 Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá (cifras 2013-2014) Bogotá Humana. (*) Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital.

3.4 Fondos de Desarrollo Local. F.D.L.

A diciembre de 2014, la ejecución presupuestal de los FDL alcanzó \$1.203.477 millones, cumplimiento del 96%, porcentaje similar al logrado el año anterior, los giros se ubicaron en 45,1% del total ejecutado y los compromisos por pagar 51,7%.

El resultado del nivel de giros y de los compromisos por pagar, es un reflejo de los problemas estructurales de los F.D.L para ejecutar oportunamente los recursos asignados. Si bien el índice de ejecución apunta a contratación efectuada, el bajo porcentaje de los giros significan que no se han recibido en su totalidad los bienes o servicios contratados. Dificultades que se han presentado en todas las localidades y a pesar de los esfuerzos de la Administración, no han sido solucionadas, veamos:

Cuadro 9
Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
a diciembre de 2014

Millones de pesos

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

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

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Al detallar este desajuste en el avance del Plan de Desarrollo, los resultados son aún más alarmantes, pues de la vigencia de 2014 los giros únicamente alcanzaron el 29,6% y las obligaciones por pagar el 67,7%. El atraso es más evidente al analizar el comportamiento de las vigencias anteriores, con saldo de \$102.839 millones como compromisos por pagar de lo traído del 2013 y de las obligaciones por pagar de vigencias anteriores a esa fecha, \$52.643 millones, en contravía del principio de anualidad, así:

Cuadro 10
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
A diciembre 31 de 2014

Miliones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto		Giros	%	Compromisos por pagar	%	Total ejecución	% Ejec.	% Par.
	Inicial	Definitivo							
Bogotá Humana	638.185	704.052	208.745	29,6	476.298	67,7	685.043	97,3	58,5
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	158.756	174.759	47.754	27,3	123.851	70,9	171.604	98,2	14,7
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	351.427	398.263	97.488	24,5	290.049	72,8	387.538	97,3	33,1
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	128.002	131.031	63.503	48,5	62.398	47,6	125.901	96,1	10,8
Obligaciones por pagar	608.466	504.004	329.797	65	155.482	30,8	485.279	96	41
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	109.122	102.291	65.542	83,6	16.317	16,0	101.858	99,6	8,7
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	253.142	238.847	161.687	67,7	77.121	32,3	238.808	100,0	20,4
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	77.371	60.911	50.397	82,7	9.401	15,4	59.798	98,2	5,1
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	168.832	101.955	32.172	31,6	52.643	51,6	84.815	83,2	7,2
Total Fondos de Desarrollo Local	1.246.651	1.208.057	538.542	44,6	631.780	52,3	1.170.322	96,9	100,0

Fuente: Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversión - Consolidado por Localidad -Sistema de Presupuesto Distrital -PREDIS.

En el estudio por los Ejes del Plan de Desarrollo, es notorio el bajo nivel de cumplimiento alcanzado, teniendo en cuenta que los dos primeros Ejes, como centro vital del Plan de Desarrollo, no superaron el 30% de los giros, dejándose constituidos grandes montos de compromisos por pagar, y el Eje una Bogotá que defiende y fortalece lo público, el porcentaje de giros fue del 48,5%, que igualmente es bajo.

Al realizar el estudio por cada uno de los FDL, se observa que ninguno escapa a las situaciones observadas, como lo señala el cuadro siguiente, donde el nivel de giros es bajo:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 11
Ejecución presupuestal de giros de la vigencia actual de los Fondos de Desarrollo Local
a diciembre de 2012 - 2013

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto		Giros	%	Compromisos por pagar	%	Total ejecución	% Ejec.	% Par.
	Inicial	Definitivo							
Kennedy	122.338	116.323	37.225	32,0	70.169	60,3	107.394	92,3	8,9
Tunjuelito	48.050	42.977	13.880	32,3	28.088	65,4	41.968	97,7	3,5
Rafael Uribe	99.359	108.265	36.637	33,8	70.356	65,0	106.993	98,8	8,9
Engativá	76.176	76.608	28.465	37,2	47.806	62,4	76.270	99,6	6,3
Fontibón	45.397	44.167	16.632	37,7	26.112	59,1	42.744	96,8	3,8
Los Mártires	35.876	33.784	14.424	42,7	18.766	55,5	33.191	98,2	2,8
Ciudad Bolívar	164.804	150.869	64.513	42,8	79.596	52,8	144.110	95,5	12,0
San Cristóbal	88.720	95.308	42.514	44,6	47.110	49,4	89.624	94,0	7,4
Usme	93.678	94.093	45.185	48,0	46.855	49,8	92.040	97,8	7,6
La Candelaria	27.446	26.213	12.639	48,2	13.161	50,2	25.800	98,4	2,1
Sumapaz	37.005	32.570	16.152	49,6	16.064	49,3	32.216	98,9	2,7
Usaquén	52.844	46.741	23.412	50,1	21.439	45,9	44.851	96,0	3,7
Puente Aranda	38.366	36.330	18.665	51,4	16.834	46,3	35.499	97,7	2,9
Barrios Unidos	37.200	34.346	17.839	51,9	14.356	41,8	32.195	93,7	2,7
Antonio Nariño	30.886	29.837	15.734	52,7	13.814	46,3	29.548	99,0	2,5
Santafé	37.735	36.810	19.628	53,3	16.333	44,4	35.962	97,7	3,0
Bosa	107.283	103.114	55.371	53,7	45.655	44,3	101.026	98,0	8,4
Teusaquillo	28.827	27.271	14.915	54,7	11.907	43,7	26.822	98,4	2,2
Chapinero	27.782	25.192	15.324	60,8	9.071	36,0	24.395	96,8	2,0
Suba	86.054	82.754	51.363	62,1	29.467	35,6	80.830	97,7	6,7
Total	1.163.489	1.127.250	523.292	46,4	572.791	50,8	1.096.083	97,2	100,0

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

Los resultados de cada vigencia, reflejan la problemática recurrente e indican que no ha mejorado la capacidad gerencial para ejecutar recursos y un riesgo grande de que no se utilicen de la mejor forma. Así mismo, y como se ha comentado en varias oportunidades y en el pronunciamiento al mismo tema en el 2013, "los inconvenientes en la gestión del presupuesto incrementan las cuentas por pagar, se aplaza en el tiempo la ejecución física de los proyectos, no se entregan los bienes y servicios a la comunidad y se pierde el valor adquisitivo de los recursos".

3. 6 Empresas Industriales y Comerciales de Distrito

En el análisis de la gestión presupuestal de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, se evidenció la misma problemática en la ejecución de los recursos; hecho observado en los bajos niveles alcanzados en los tres años de estudio; es así como en 2012 llegó al 76,6%, en 2013 de 82,3% y en 2014 de 90,1%. La baja Ejecución igualmente apunta principalmente a la inversión, además, se constituyeron unos montos importantes de cuentas por pagar. El nivel de las autorizaciones de giro no superó en ninguna vigencia el 60%. La lenta ejecución y el considerable rezago en inversiones van a afectar las metas previstas en el Plan de Desarrollo, así:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 12
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y ejecución del gasto y la Inversión
2012 - 2014

Millones de pesos

Concepto	2012				2013				2014				Variac. 2013 vs 2012 (16) = (7) vs (2)		Variac. 2014 vs 2013 (17) = (12) vs (7)		
	Presupuesto Definitivo (1)	Total Ejecución (2)	Ejec. % (3)	Giros (4)	Presupuesto Definitivo (5)	Total Ejecución (6)	Ejec. % (7)	Giros (8)	Presupuesto Definitivo (9)	Total Ejecución (10)	Ejec. % (11)	Giros (12)	Total Ejecución Absoluta (13)	% (14)	Total Ejecución Absoluta (15)	% (16)	
Gastos de funcionamiento	790.547	713.907	89,9	584.319	781,1	913.774	882.026	96,6	764.866	83,7	1.042.434	1.008.796	96,8	900.324	86,4	160.919	23,7
Servicios personales	240.462	210.691	87,6	154.669	81,0	277.982	269.525	97,0	248.803	89,4	314.126	301.433	96,0	296.067	91,1	58.834	27,9
Gastos generales	225.235	215.809	94,1	138.533	60,4	303.532	290.877	95,8	217.760	71,7	389.959	380.117	97,5	313.777	80,5	75.068	34,8
Transferencias para funcionamiento	229.827	217.863	94,7	195.219	84,9	228.958	222.599	97,2	204.340	89,2	225.630	215.244	95,4	199.916	88,6	4.723	2,2
Cuentas por pagar funcionamiento	70.023	69.545	99,3	64.898	92,7	103.232	99.039	96,7	94.273	91,3	112.720	112.001	99,4	100.544	89,2	30.254	43,6
Gastos de operación	488.462	387.698	79,3	287.725	57,6	614.509	594.581	96,7	473.900	77,1	589.309	554.789	94,3	471.424	80,1	197.082	33,8
Servicio de la deuda	174.739	54.278	31,1	54.181	31,0	240.734	240.734	100,0	243.677	100,0	71.711	70.863	98,8	70.829	98,8	186.458	343,8
Interna	54.785	53.624	97,9	53.591	97,8	148.198	148.198	100,0	148.130	100,0	34.445	34.375	99,8	34.345	99,7	94.542	176,3
Bonos personales	552	551	99,9	551	99,9	1.052	1.052	100,0	1.052	100,0	1.660	882	53,2	882	53,2	501	90,8
Cuentas por pagar	100	100	100,0	49	47,5	84	84	100,0	63	74,5	39	39	100,0	39	99,7	-15	-15,5
Pasivos contingentes	0	0	0,0	0	0,0	91.432	91.432	100,0	91.432	100,0	35.562	35.562	100,0	31.432	N.A.	85.870	81,1
Fondo liberación de apropiaciones	119.300	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Inversión	2.736.406	2.025.834	73,8	1.136.912	41,5	2.780.939	2.233.251	80,3	1.967.446	70,8	3.049.096	2.779.622	91,2	1.770.197	58,1	212.417	10,9
Directa (*)	1.615.662	1.136.046	70,3	667.231	41,3	1.888.064	1.432.464	75,9	1.382.956	57,1	2.254.457	2.034.001	90,2	1.300.827	57,7	296.419	26,1
Transferencias para inversión	297.336	67.253	22,6	58.253	19,6	88.425	30.566	34,6	25.906	29,3	129.878	85.749	66,0	85.749	66,0	-36.697	0,0
Cuentas por pagar inversión	822.475	817.201	99,4	410.954	50,0	783.772	789.867	97,0	458.250	57,1	658.430	653.624	99,3	377.372	57,3	-47.304	0,0
Otros gastos	334	334	100,0	334	100,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	-334	-100,0	
Aportes a capital	0	0	0,0	0	0,0	334	334	100,0	334	100,0	6.249	6.249	100,0	334	N.A.	5.915	1.771,0
Disponibilidad final	7.336	0	0,0	0	0,0	236.930	0	0,0	0	0,0	145.037	0	0,0	0,0	0	0,0	
Total	4.144.478	3.176.916	76,6	2.083.042	48,6	4.796.536	3.941.491	82,3	3.947.919	83,7	4.896.496	4.414.670	90,1	3.212.774	65,6	794.878	24,1

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

(*) Suspensión recursos: En 2014 \$115.406 millones correspondientes al Gº 2, "Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua" - Acciones para el saneamiento del Río Bogotá-Mejoramiento de la calidad hídrica de los afluentes del río. En 2013 \$191.596 millones (\$185.242 millones Gº 2, "Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua" - Acciones para el saneamiento del Río Bogotá-Mejoramiento de la calidad hídrica de los afluentes del río y \$ 6.354 millones en transferencias para inversión, rubro Fondo Plan Operación) y en la vigencia de 2012 se suspendieron \$133.154 millones (\$48.333 millones, rubro Fondo de liberación de apropiaciones, \$3.821 millones en transferencias para inversión-Fondo Plan Operación y \$80.000 millones en inversión directa - movilidad humana - Operación y control de sistema de transporte público).

Del análisis por empresas, se observó que TRANSMILENIO S.A., Renovación Urbana, y la Empresa de Acueducto de Bogotá- EAB S.A. E.S.P., registraron en 2014 autorizaciones de giros inferiores al 68%.

Al comparar los niveles de ejecución con respecto al comportamiento registrado a la misma fecha durante las vigencias 2012 y 2013, se evidenció que ha habido mejora en el nivel de cumplimiento, es el caso de las empresas Aguas de Bogotá, TRANSMILENIO S.A., Acueducto y Metrovivienda. Los valores girados, igualmente reflejaron incrementos.

Las fallas de gestión de la Empresa de Acueducto de Bogotá- EAB S.A. E.S.P. y TRANSMILENIO S.A., afectan proyectos de inversión que tienen un gran impacto para el Distrito Capital. En el caso de la EAB, inquieta el atraso que presenta desde hace ya varias vigencias el macro proyecto "Acciones para el saneamiento del Río Bogotá". Para el 2014, se programaron con este fin \$303.336 millones, de los cuales se han ejecutado a septiembre \$187.794 millones, y se han efectuado giros por \$185.349, el 61,1%, en este rubro tuvo lugar una suspensión de recursos por \$115.406 millones.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

En lo que atañe a TRANSMILENIO S.A., preocupa el atraso que registra el proyecto "Gestión de Infraestructura de Transporte Público", por medio del cual se implementa la requerida para el funcionamiento del Sistema. En el 2014 se calcularon \$901.003 millones, presentándose una reducción de \$117.429 millones y ejecutó \$724.876 millones, con giros de únicamente \$238.886 millones, el 30,5%, veamos:

Cuadro 13
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad
2012-2014

Milones de pesos

Concepto	2012					2013					2014					Total Presupuesto (15)= (1)+(6)+(11)	Total Ejecución (17)= (2)+(7)+(12)	
	Presupuesto Definitivo (1)	Total Ejecución (2)	Ejec. % (3)	Giros (4)	Ejec % Giros (5)	Presupuesto Definitivo (6)	Total Ejecución (7)	Ejec. % (8)	Giros (9)	Ejec % Giros (10)	Presupuesto Definitivo (11)	Total Ejecución (12)	Ejec. % (13)	Giros (14)	Ejec % Giros (15)		Valor	%
	Lotería de Bogotá	60.366	50.736	84,1	48.871	81,0	63.781	57.671	90,7	54.230	86,0	71.054	59.365	83,5	56.931	80,1	135.191	157.972
Canal Capital	23.944	20.395	85,2	17.985	75,1	35.051	33.286	95,0	26.661	76,1	48.612	39.110	80,5	35.673	73,8	107.606	92.791	86,2
Metrovivienda	48.183	32.611	67,7	20.883	43,3	56.940	54.542	96,0	48.719	85,6	76.411	74.186	94,6	62.803	80,1	183.534	161.438	88,0
Transmilenio S.A. (*)	1.566.651	1.188.667	76,4	758.439	48,8	1.736.473	1.437.517	82,8	1.122.230	64,6	1.873.045	1.808.199	96,5	1.147.063	61,2	5.166.169	4.434.382	85,8
Empresa de Renovación Urbana - ERU	19.711	17.885	90,7	12.331	62,6	54.003	50.489	93,5	44.059	81,6	33.912	29.178	86,0	22.635	67,3	107.626	97.562	90,6
Aguas de Bogotá	135.332	61.243	45,3	7.294	5,4	157.646	134.383	85,2	108.204	68,6	138.648	129.277	93,1	111.064	80,0	431.825	324.903	75,2
EAB (*)	2.300.302	1.825.077	79,5	1.186.242	51,6	2.682.642	2.173.295	81,0	1.642.916	61,2	2.652.617	2.274.755	85,8	1.776.205	67,0	7.635.560	6.253.127	81,9
Total	4.144.479	3.176.616	76,6	2.052.043	48,5	4.786.538	3.941.491	82,3	3.047.019	63,7	4.896.486	4.414.070	90,1	3.212.774	65,6	13.827.511	11.532.177	83,4

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

(*) Suspensión recursos: En 2014 \$115.406 millones de la EAB. En 2013 \$191.699 millones EAB. Y en la vigencia de 2012 \$133.154 millones (\$63.154 millones EAB, Transmilenio \$80.000 millones).

Las fallas estructurales en la ejecución presupuestal, tienen su efecto en el continuó aplazamiento de las obras, como resultado del bajo nivel en giros, y por consiguiente, el rezago en la ejecución física de los proyectos. No hay que perder de vista, que con este rubro se apalancan las Cuentas por Pagar, las que como es lógico, crecen año a año. Al realizar la comparación entre el presupuesto definitivo y el total ejecutado en cada una de las vigencias, se puede afirmar que en términos de oportunidad se dejaron de ejecutar \$2.3 billones (2012 \$1 billón, 2013 \$0.8 billones y 2014 \$0.5 billones).

Consideraciones Finales:

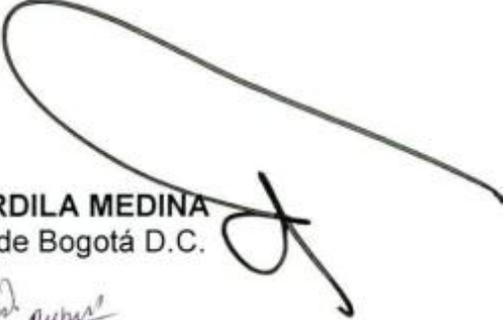
En la vigencia 2014, se mejoraron los niveles de cumplimiento tanto del recaudo como del gasto; no obstante, la ejecución del gasto a pesar del crecimiento entre periodos, mostró solamente un nivel de ejecución del 85,6% y giros del 69,4%. Se constituyeron \$2.3 billones como compromisos por pagar, y no se utilizaron \$2 billones. Estos resultados en definitiva lo que significan es que se aplazó la entrega de bienes y servicios a la población por \$4.3 billones, es decir, el 31% de lo presupuestado para la vigencia.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En los tres años analizados y que corresponden al período de gobierno de la “Bogotá Humana”, se observa, que se mantuvo un nivel de recaudo creciente, soportado principalmente en los tributos y en las demás fuentes que lo financian; sin embargo, el lunar ha sido la ejecución presupuestal del gasto, que año a año no muestra el cumplimiento esperado; hecho del cual dan cuenta los saldos sin utilizar y en los cuantiosos compromisos por pagar, que se trasladan de vigencia en vigencia, con las dificultades asociadas a ejecutar prácticamente dos presupuestos en cada año (el anterior y el actual). Así mismo, todo esto ha impactado en la no ejecución oportuna de las obras, viéndose afectadas las expectativas y calidad de vida de los habitantes de la ciudad.

La no ejecución de los recursos incrementa los montos que se mantienen en tesorería y portafolio, que a diciembre de 2014 ascendían a los \$5.6 billones para administración central y establecimientos públicos; recursos que si bien es cierto generaron excedentes por cerca de \$374.516 millones e hicieron parte de la financiación del presupuesto, hay que centrar la discusión en los costos sociales y económicos que se derivan de la no ejecución, a tiempo, de las obras y servicios que requiere ciudad.

En razón de lo afirmado, se exhorta a su Administración a corregir los señalados inconvenientes y aumentar los niveles de ejecución presupuestal, acompañados de medidas efectivas tendientes a blindar a la Administración de eventuales actos de corrupción, en atención a los considerables montos objeto de los correspondientes procesos contractuales y el tiempo disponible para hacerlo; máxime cuando transcurre el último año de su gobierno en la ciudad. La ejecución del presupuesto, además de transparente, debe ser eficiente y eficaz, consultando siempre las necesidades de la población, en aras del mejoramiento de la calidad de vida de la misma.


DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá D.C.

Preparó:	Jaice H. Latorre L., Neyfy E. Castro V., Rubén A. González G., Profesionales. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.
Revisó:	Jairo H. Latorre C. Subdirector de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero (AF).
Aprobó:	Ramiro A Triviño Sánchez – Director de Estudios de Economía y Política Pública.
Revisó y ajustó:	Ana Benilda Ramírez Bonilla, Asesora.