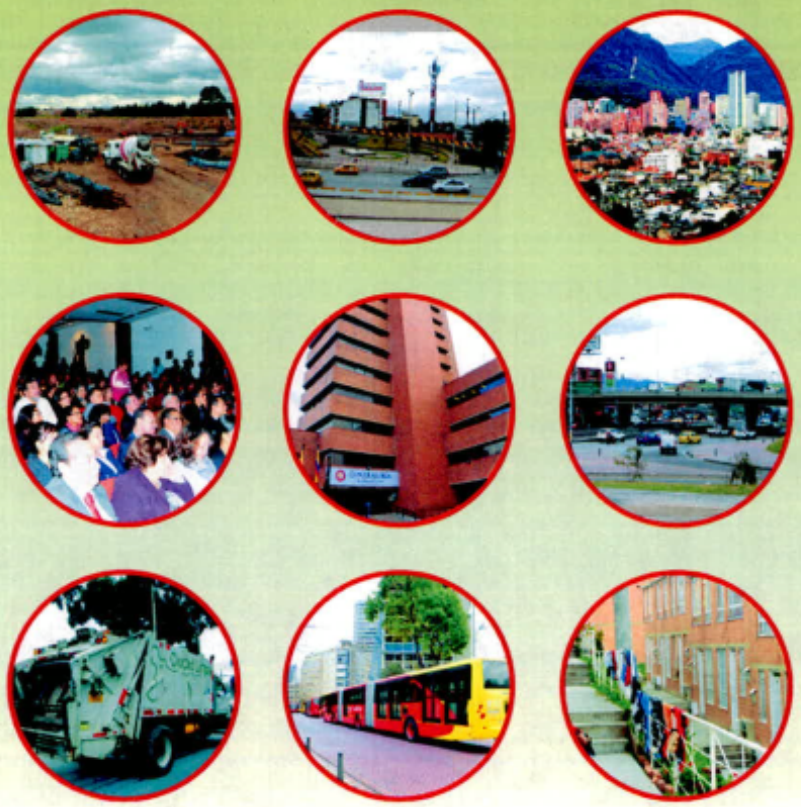
CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.



Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital. Vigencia 2013.

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2014

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., agosto de 2014

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL

VIGENCIA 2013

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

LIGIA INÉS BOTERO MEJÍA
Contralora Auxiliar

RAMIRO AUGUSTO TRIVIÑO SÁNCHEZ
Director de Estudios de Economía y Política Pública

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

JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
NANCY ALVIS GAMBOA
FABIO GUILLERMO BORBÓN CHAPARRO
FERNANDO AGUIRRE GÓMEZ
WILLIAM DE JESUS HERRERA CAMELO
SERGIO RENE CORTES
DILIA ESPERANZA QUINTERO PATIÑO
EMPERATRIZ VARGAS SÁNCHEZ
Profesionales Analistas

RUBÉN ANTONIO GONZÁLEZ GAMBA
LUIS ROBERTO ESCOBAR ALVAREZ
Profesionales de Estadística

Bogotá, D.C., agosto de 2014

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN **7**

1. ESTRATEGIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL **12**

1.1. LEGALIDAD DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2013 12
1.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO PARA EL AÑO 2013, CON EL PRESUPUESTO ANUAL A SEPTIEMBRE DE 2012 14
1.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 14
1.4. RESULTADOS PRESUPUESTALES 15
1.5. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LA ADMINISTRACION DISTRITAL 16
1.5.1. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DEL PRESUPUESTO ANUAL 22
1.5.2. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO -EICD 38
1.5.3. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESE 45
1.5.4. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL 49
1.6. PLAN DE DESARROLLO "BOGOTÁ HUMANA", EJECUCIÓN ENTRE JULIO DE 2012 Y DICIEMBRE DE 2013. 52

2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL **65**

3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS **68**

4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 ..... **73**

4.1. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PUBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 74
4.1.1. HALLAZGOS DE LAS AUDITORIAS INDIVIDUALES 75
4.1.2. RESULTADO DE AUDITORÍAS INDIVIDUALES 75
4.1.3. CONTROL INTERNO CONTABLE 77
4.1.4. OPINIÓN 77

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Presupuesto General del Distrito - vigencia 2013 13
Cuadro 2 Presupuesto Anual del Distrito Capital 2012 - 2013 14
Cuadro 3 Administración Distrital Modificaciones presupuestales por rubros 15
Cuadro 4 Administración Distrital Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno 16
Cuadro 5 Administración Distrital Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Niveles de Gobierno 17
Cuadro 6 Administración Distrital Presupuesto y Ejecución Acumulada por fuentes de financiación 18
Cuadro 7 Administración Distrital Usos de los Gastos e Inversión 19
Cuadro 8 Presupuesto y Ejecución del gasto y la Inversión Por Sectores Administrativos 20
Cuadro 9 Presupuesto y Ejecución de la Inversión Por Sectores Administrativos 21
Cuadro 10 Presupuesto Anual de Ingresos 2013 por niveles y entidad 22
Cuadro 11 Presupuesto Anual Inicial-Definitivo 2013 por rubros 23
Cuadro 12 Presupuesto Anual Fuentes Presupuestales 2013 26
Cuadro 13 Presupuesto Anual Ejecución Fuentes Presupuestales por Entidad en 2013 . 27
Cuadro 14 Presupuesto Anual Fuente Transferencias 2011-2013 29
Cuadro 15 Presupuesto Anual Fuente Recursos de Capital 2011-2013 30
Cuadro 16 Presupuesto Anual Presupuesto de Gastos e Inversión 30
Cuadro 17 Presupuesto Anual Usos Presupuestales 2013 - 2012 31
Cuadro 18 Presupuesto Anual Usos Presupuestales del plan de desarrollo "Bogotá Humana 33
Cuadro 19 Presupuesto Anual Ranking % Total de Usos Inversión Directa por Entidad .. 34
Cuadro 20 Presupuesto Anual Ranking % Usos de Giros de Inversión Directa por Entidad 35
Cuadro 21 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Fuentes Presupuestales 2012 - 2013 40
Cuadro 22 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Usos Presupuestales 2012 - 2013 42
Cuadro 23 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Usos presupuestales Inversión Directa - 2013 44
Cuadro 24 Empresas Sociales del Estado Balance Presupuestal de Fuentes y Usos 45
Cuadro 25 Empresas Sociales del Estado Fuentes Presupuestales 2012 - 2013 46
Cuadro 26 Empresas Sociales del Estado Usos Presupuestales por Rubros 2012 - 2013 48
Cuadro 27 Presupuesto Aprobado de los F.D.L. 2012 - 2013 49
Cuadro 28 Fuentes de los F.D.L. 50
Cuadro 29 Ejecución Presupuestal Global de los F.D.L. 50
Cuadro 30 Ejecución Presupuestal Global de los F.D.L. 51
Cuadro 31 Presupuesto y Ejecución de Inversión F.D.L. 51
Cuadro 32 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" 52
Cuadro 33 Deuda clasificada por Entidades y Tipo de Obligación 65

Cuadro 34 Indicadores de Endeudamiento a 31 de diciembre de 2013 66
Cuadro 35 Deuda Distrital comparada 2013 – 2011 Saldo a 31 de diciembre 67
Cuadro 36 Recursos de Tesorería por Nivel de Gobierno en 2013 68
Cuadro 37 Portafolio de Inversiones Entidades Distritales Trimestral 2013 70
Cuadro 38 Tesorería e Inversiones del Distrito a diciembre de 2013 72
Cuadro 39 Entidades Auditadas y Tipo de Opinión 76

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1 Recaudo de la Administración Distrital por niveles de gobierno 17
Gráfica 2 Ejecución presupuestal por grandes rubros 20
Gráfica 3 Presupuesto Anual Fuentes Presupuestales 2013 vs 2012 25
Gráfica 4 Presupuesto Anual Fuente Ingresos Tributarios 2011-2013 28
Gráfica 5 Presupuesto Anual Fuente Ingresos No Tributarios 2011-2013 28
Gráfica 6 Presupuesto Anual Presupuesto y Usos 2011 - 2013 37
Gráfica 7 Presupuesto Anual Usos por Rubros 2011 - 2013 37
Gráfica 8 Presupuesto Anual Usos Giros Gastos e Inversión 2011 - 2013 38
Gráfica 9 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" Plan v.s Disponibilidad y Ejecución - Acumulado 2012 – 2013 52
Gráfica 10 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" Disponible v.s Ejecución - Acumulado 2012 – 2013 53
Gráfica 11 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 1 (Programas del 1 al 16) 54
Gráfica 12 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 1, Ejecución Programa 2 55
Gráfica 13 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 1, Ejecución Programa 3 56
Gráfica 14 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 2 (Programas del 17 al 23) 57
Gráfica 15 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 2, Programa 19 58
Gráfica 16 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 3 (Programas del 24 al 33) 60
Gráfica 17 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 3, Programa 31 61
Gráfica 18 Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" EJE 3, Programa 28 62
Gráfica 19 Saldos en Tesorería 2011-2013 69
Gráfica 20 Portafolio de Inversiones 2013 70
Gráfica 21 Portafolio de Inversiones de la SHD 2011-2013 71
Gráfica 22 Balance General Consolidado del Sector Público Distrital 73
Gráfica 23 Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental del Sector Público Distrital 74

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, acorde con las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 (numeral 11), de la Constitución Política, 41 y 42 de la Ley 42 de 1993 y 109 (numeral 7) del Decreto Ley 1421 de 1993, presenta al Honorable Concejo de Bogotá, y al Alcalde Mayor de la ciudad, el informe sobre la Certificación de la Situación de las Finanzas Públicas del Distrito Capital en la vigencia fiscal de 2013, para lo de su competencia.

El informe revela lo alcanzado por la Administración Distrital en sus actividades económicas y financieras, e incluye el análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, superávit o déficit fiscal y presupuestal, superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas, resultado de la deuda pública y de los estados financieros. Examina y analiza las cifras consolidadas del Distrito Capital, del Presupuesto Anual y de las Empresas, con el fin de darlas a conocer al Concejo y a la ciudadanía para el ejercicio de la función de control político; y al Alcalde Mayor mostrar la visión del Organismo de Control Fiscal, frente a estos resultados.

Este documento se convierte en el complemento de los informes de carácter legal de la vigencia 2013: Balance sobre la cuenta general de presupuesto y del tesoro, Estado de la deuda pública, Dictamen a los estados contables consolidados, Estado de tesorería e inversiones financieras y Estadísticas presupuestales del Distrito Capital, que realizó la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, en los cuales se indicó sobre el desempeño presupuestal y fiscal del Distrito Capital, que fueron remitidos al Concejo y a la Administración antes de finalizar el primer semestre de 2014.

La cobertura del informe por entidades para cada uno de los componentes, es: en el aspecto presupuestal noventa (90), incluidos los 20 Fondos de Desarrollo Local; con información de deuda pública cinco (5); con portafolio diez (10); con tesorería cincuenta y cinco (55), y en las auditorías regulares a los estados contables, cuarenta y nueve (49) de noventa y ocho (98) entidades que agregan al proceso de consolidación de estados contables.

Es responsabilidad de la Administración Distrital y de cada una de sus entidades, el contenido y veracidad de la información reportada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF a la Contraloría de Bogotá, con la cual este organismo de control fiscal realiza la consolidación y análisis correspondiente.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En la primera parte del documento se presenta a manera de conclusión y resumen ejecutivo, los resultados alcanzados por el Sector Publico Distrital, que se desarrollaran en el contenido del mismo.

En los siguientes capítulos se registran los principales hechos económicos ocurridos en cada uno de los niveles de gobierno en que se divide presupuestalmente la ciudad y sobre esta base, cuál fue el comportamiento de las finanzas públicas en cuanto a los ingresos recaudados y el gasto ejecutado.

Para la vigencia 2013, la Contraloría de Bogotá certifica los siguientes resultados obtenidos por la Administración Distrital[1]:

- Superávit de operaciones efectivas por $5.3 billones, producto del recaudo por $18.2 billones, frente a los giros efectivos por $12.9 billones y Superávit presupuestal de $1.7 billones, al incluir los compromisos por pagar por $3.6 billones[2].

  Los resultados obtenidos son consecuencia de la actuación de los ingresos corrientes, los cuales se incrementaron en términos reales el 16,4%, las transferencias de la Nación con el 9,1% y los recursos por disponibilidad inicial que crecieron el 48%, hechos que en conjunto posibilitaron el incremento del recaudo en 12,8% y como complemento, un bajo nivel de ejecución del gasto y la inversión, con el 85,9%.

- Recaudo total por $18.2 billones monto superior en términos reales en $2.1 billones frente a lo recaudado en 2012, principalmente por crecimientos de los ingresos corrientes, las transferencias y la disponibilidad inicial. Los recursos de capital decrecieron el 6,9%. El recaudo representó el 10,5% del PIB distrital y el 2,6% del PIB nacional[3].

- La generación de recursos propios (tributarios y no tributarios) fue de $10 billones, monto que representó el 55,1% del recaudo total, incluida la disponibilidad inicial y del 60,2% al excluirla.

---

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

[2] Resultados obtenidos de acuerdo con los reportes de ejecución tanto de ingreso como de gasto de las entidades distritales con obligación de rendir información presupuestal a esta Contraloría.

[3] PIB Bogotá proyectado $172.849.000 millones, cálculos Contraloría de Bogotá. PIB Nación $706.677.000 millones, fuente DANE.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

- El esfuerzo fiscal se ubicó en 33,3%, participación inferior a lo obtenido en 2012 cuando fue del 34,6%[4], evidenciando la capacidad que mantiene la ciudad para generar rentas propias.

- El grado de dependencia económica se situó en 17,2%[5] que hace referencia al peso de lo transferido por la Nación en el total del recaudo distrital, sin incluir la disponibilidad inicial.

- Se generó un ahorro corriente[6] de $9.3 billones, que permitió cubrir los giros de la inversión pública por $8.2 billones, estableciéndose un saldo de $1.2 billones para respaldar los compromisos adquiridos.

- Una ejecución pasiva del Presupuesto General del Distrito por $16,5 billones, equivalente al 85,9% de cumplimiento, monto superior en el 11,8%, al registrado en 2012. Los giros correspondieron al 67,7% y los compromisos y cuentas por pagar el 17,8%. La cifra alcanzada representó el 8,9% del PIB Distrital.

- El Rezago presupuestal del Distrito alcanzó $3.6 billones[7], de los cuales corresponde a reservas del presupuesto anual el 69,1%, $2.5 billones y a cuentas por pagar de las empresas (EICD y ESES) $1.1 billones, equivalentes al 30,9% del total. El rezago entre las dos vigencias creció el 19,9% al pasar de $3.0 billones en 2012 a $3.6 billones en 2013.

- La deuda pública distrital fue de $6.5 billones, discriminada así: Sector Central -Secretaría Distrital de Hacienda $1.5 billones, y Sector Descentralizado, empresas de Acueducto y Alcantarillado, Telecomunicaciones, Energía y la Transportadora de Gas Internacional, $5.0 billones. Con respecto a 2012, el saldo de la deuda presentó una reducción del 10,4%, año en que registró $5.9 billones.

- Los indicadores de endeudamiento de la Administración Central (SHD) a 31 de diciembre de 2013, fueron: capacidad de pago 1,70% (Intereses/ahorro corriente) y sostenibilidad 17,26% (Saldo de deuda/ingresos corrientes)[8].

---

[4] Relación entre el recaudo tributario y recaudo total, sin incluir la disponibilidad inicial.

[5] Relación entre el recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo total, sin incluir la disponibilidad inicial.

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

[7] Este monto corresponde a las cifras reportadas por las entidades en la cuenta a 31 de diciembre de 2013, en el Sistema de Control Fiscal - SIVICOF.

[8] Los topes establecidos por la Ley 358 de 1997, son 40% de capacidad de pago y 80% de sostenibilidad.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

- Los recursos en tesorería se ubicaron en $3.9 billones y en Inversiones financieras $4.6 billones, para un total de $8.5 billones[9].

- Al Plan de desarrollo "Bogotá Humana" 2012 – 2016: se destinó para inversión directa en 2013, un monto por $10.6 billones, superior en el 27% a lo presupuestado en 2012, por $8.3 billones[10]. Lo ejecutado se ubicó en $8.9 billones, que corresponde a un nivel del 85,1%. En giros se registraron $6.2 billones, es decir, el 58,5%.

- Desde la etapa de planeación se presentan problemas en la ejecución del plan de desarrollo, debido a que de $18.09 billones proyectados para 2012 y 2013, solo se dispuso en el presupuesto de 83,7% de los recursos, desfase que se hace más evidente si se tiene en cuenta que apenas se ejecutó el 68,5% de lo planeado

- Estados Contables: La Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los resultados obtenidos en la auditoría ejecutada al proceso de consolidación y las auditorías regulares realizadas por el Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal, de acuerdo a lo programado en el PAD 2014, emitió opinión con Salvedad al Balance General Consolidado del Sector Público Distrital. En cuanto a la evaluación del sistema de control interno contable al proceso de consolidación, se determinó, que éste es adecuado.

- De otra parte, el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en la cual se fijan límites a los gastos de funcionamiento, se pudo establecer, que la Administración Central, el Concejo y la Contraloría dieron cumplimiento a la aplicación de la Ley: que para 2013 aplicando lo estipulado en los Artículos 53 y 54, los topes serian: Administración Central $2.4 billones, Concejo $98.703 millones y Contraloría $146.982 millones. Una vez cruzada la información de los topes mencionados, frente al presupuesto ejecutado de gastos de funcionamiento los resultados fueron: Administración Central $1.5 billones, el Concejo $71.176 millones y la Contraloría $92.371 millones.

Con base en los resultados obtenidos, se pudo evidenciar que la Administración Distrital continuó con inconvenientes en su gestión fiscal[11], pues la baja ejecución

[9] Que corresponde a las entidades donde el Distrito es dueño del 100%.

[10] En este monto aparece lo destinado a los planes Bogotá positiva y Bogotá Humana.

[11] Según la Ley 610 de 2000, en su Artículo 3, "se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales".

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

del gasto (85,9%) y en particular de giros (67,1%), va en contravía de los fines del estado, en lo que tiene que ver con el cumplimiento del plan de desarrollo distrital y la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía[12].

Si bien el recaudo aumentó en términos reales el 10,4%, (tributarios el 6,3% y los no tributarios el 31,9%) como reflejo, de una parte de la excelente disciplina tributaria de los ciudadanos residentes en Bogotá y de otra del positivo comportamiento de la economía y de la capacidad de Bogotá para generar recursos, no se avanzó en la misma proporción en ejecución del gasto y el cumplimiento de lo proyectado en el plan de desarrollo, conformándose por lo tanto un rezago por $3.6 billones. La conformación de un rezago tan alto va en contravía de lo señalado por la Procuraduría General de la Nación, en lo que tiene que ver con las reservas presupuestales, donde se anota que estas no se podrán utilizar para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación por parte de las entidades territoriales[13].

La no ejecución total de los recursos, es una limitante para el cumplimiento del plan de desarrollo y satisfacción oportuna de las necesidades apremiantes de los habitantes de Bogotá. Si bien es cierto, que la contratación pública ha generado más de un inconveniente en las últimas administraciones de la ciudad, también lo es, que quienes se postulan a estos cargos conocen la responsabilidad y los retos que se deben acometer y a los cuales se comprometieron en su programa de gobierno.

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá, D.C.

[12] Sentencia C-840/01. GESTION FISCAL-Concepción constitucional/PATRIMONIO PUBLICO-Preservación y fortalecimiento.
[13] Procuraduría General de la Nacional. Circular 031 del 20 de octubre de 2011.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1. ESTRATEGIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

La Administración de la ciudad tiene un desafío en la gestión fiscal, con el objetivo de cumplir con los fines esenciales del estado en lo de su territorio, la ejecución del presupuesto público contribuye en los agregados económicos de la ciudad y del país. En este punto, la gestión presupuestal hace referencia a los mecanismos que implementó el gobierno de la ciudad, para el manejo de sus ingresos y de las transferencias que recibe, y cómo fue la respuesta al cumplimiento del programa de gobierno y su plan de desarrollo.

El presupuesto de la vigencia 2013, se aprobó en el marco del plan de desarrollo "Bogotá Humana 2012 – 2016", donde estaba consignado en la estrategia financiera, la gestión gerencial de la hacienda pública y la búsqueda de mecanismos para potenciar los ingresos y optimizar el gasto público, con el objetivo de priorizar las inversiones de carácter social, y de esta forma, mejorar la calidad de vida de la ciudadanía, dentro de la concepción de una Bogotá más humana.

En los ingresos la propuesta apuntó a fortalecer la Secretaría de Hacienda, haciéndola más eficiente, aumentar el control contra la morosidad, evasión y elusión, para incrementar el ingreso tributario, mantener actualizada la base catastral, ampliar los servicios virtuales y fortalecer los ingresos del sector movilidad entre otros, en materia de gastos garantizar el uso racional y eficiente de los recursos públicos, los de funcionamiento controlados, que respondan a las necesidades de la administración y estén acordes con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

En la exposición de motivos que sustentó la presentación ante el Concejo Distrital, se incluyó unas proyecciones de ingresos adicionales esperados a través de un proyecto de Modernización Tributaria, que debería ser tramitado ante el Concejo. Igualmente respondían a lo consignado en la estrategia financiera del plan de desarrollo, buscando cambios estructurales en sus dos principales tributos, impuesto de industria y comercio ICA y predial, adicional a lo anterior, se contempló las tasas por congestión y parqueo en las vías y los derechos de edificabilidad.

1.1. LEGALIDAD DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2013

El presupuesto de la ciudad se subdivide en varios componentes, el Anual que corresponde a los niveles de gobierno: Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital, el cual surte trámite ante el Concejo

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Distrital para su aprobación, el de las Empresas Industriales y Comerciales y de las Sociales del Estado, presupuestos que son aprobados por el CONFIS Distrital. En otro nivel se sitúa el presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local, el cual es aprobado por la respectiva Junta Administradora Local, en cada una de las veinte localidades.

El presupuesto de las siete empresas industriales y comerciales del orden distrital y de los 22 hospitales distritales – empresas sociales del estado, de acuerdo con su competencia, fueron aprobados por el CONFIS Distrital según resoluciones 014 y 015 del 31 de octubre de 2012, respectivamente, conforme a lo establecido en el Articulo 10 literal e del Decreto 714 de 2006.

Para las entidades que hacen parte del Presupuesto Anual, la Administración Distrital presentó el proyecto de presupuesto a consideración del Concejo Distrital, el 1 de noviembre de 2012, registrado como Proyecto de Acuerdo Nº 300 de 2012. Este fue objeto de estudio y debate por parte de la Comisión de Hacienda y Crédito Público y aprobado en la sesión del 5 de diciembre. Posteriormente, en sesión plenaria se suprimieron algunos artículos de las Disposiciones Generales, siendo objetado por ilegalidad, trasladándose entonces al Tribunal Administrativo de Cundinamarca, según comunicación del 18 de diciembre.

El Alcalde según lo estipulado en las normas, mientras se pronunciaba el Tribunal, emitió los Decretos Nos 578 y 581 de diciembre 20 y 21 de 2012, en los cuales expidió y liquidó el presupuesto. El Tribunal, encontró fundadas las objeciones y lo comunicó. El Concejo Distrital en sesión del 1 de marzo acogió el concepto del Tribunal y expidió el Acuerdo No 521 de marzo 14 de 2013, el cual fue sancionado por el Alcalde Mayor, a través del Decreto 164 de abril 12 de 2013.

Cuadro 1
Presupuesto General del Distrito - vigencia 2013

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	Ingresos Decreto 578	Ingresos Decreto 164	Gastos Decreto 578	Gastos Decreto 164
Administracion Central	11.554.885	11.587.885	7.962.851	7.990.851
Establecimientos Publicos	2.005.932	2.005.932	5.343.125	5.348.125
Contraloría	0	0	101.485	101.485
Universidad F.J.C	100.127	100.127	253.483	253.483
Total Anual	**13.660.945**	**13.693.945**	**13.660.945**	**13.693.945**
Empresas Indus y Comerciales	4.552.996	4.552.996	4.552.996	4.552.996
Empresa Sociales del Estado	1.135.563	1.135.563	1.135.563	1.135.563
Total Distrital	**19.349.504**	**19.382.504**	**19.349.504**	**19.382.504**
Modif		**0,17**		**0,17**

Fuente: Decretos liquidación presupuesto y Resoluciones CONFIS 014 y 015 de 2012.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO PARA EL AÑO 2013, CON EL PRESUPUESTO ANUAL A SEPTIEMBRE DE 2012

El presupuesto Anual expedido en diciembre de 2013 fue fijado en $13.7 billones, con una variación del 18,3% frente al definitivo a septiembre de 2012. Este incremento de $2 billones, se orientó primordialmente a la inversión pública, como lo señala el cuadro siguiente y estaba amparado en las estimaciones de los ingresos corrientes, las transferencias y los recursos de capital.

Cuadro 2
Presupuesto Anual del Distrito Capital 2012 - 2013

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Variación (3) - (1)		Variación (3) - (2)	
	Aprobado 2012 (1)	A septiembre 2012 (2)	Proyecto 2013 (3)	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos	**11.536.092**	**11.546.564**	**13.660.945**	**2.124.853**	**18,4**	**2.114.381**	**18,3**
Ingresos corrientes	**6.182.315**	**6.183.189**	**6.871.729**	**689.414**	**11,2**	**688.540**	**11,1**
Tributarios	4.932.094	4.932.094	5.578.248	646.154	13,1	646.154	13,1
No tributarios	1.250.221	1.251.095	1.293.481	43.260	3,5	42.386	3,4
Transferencias	**2.455.532**	**2.457.064**	**2.628.799**	**173.267**	**7,1**	**171.735**	**7,0**
Nación	2.439.826	2.441.358	2.613.078	173.252	7,1	171.719	7,0
Sistema General de Participaciones	2.084.528	2.084.528	2.138.364	53.837	2,6	53.837	2,6
Otras	355.298	356.830	474.713	119.415	33,6	117.883	33,0
Otras transferencias	15.706	15.706	15.721	15	0,1	15	0,1
Recursos de capital	**2.898.245**	**2.906.311**	**4.160.417**	**1.262.172**	**43,5**	**1.254.106**	**43,2**
Recursos del balance	1.556.971	1.557.601	2.261.557	704.586	45,3	703.956	45,2
Recursos del crédito	793.151	793.151	1.186.953	393.803	49,7	393.803	49,7
Rendimientos operaciones financieras	214.734	214.734	313.443	98.708	46,0	98.708	46,0
Excedentes financieros y utilidades empresas	303.668	310.378	366.971	63.303	20,8	56.593	18,2
Donaciones	1.361	2.088	1.579	218	16,0	-508	-24,4
Otros recursos de capital	28.360	28.360	29.914	1.554	5,5	1.554	5,5
Gastos	**11.536.092**	**11.546.564**	**13.660.945**	**2.124.853**	**18,4**	**2.114.381**	**18,3**
Gastos de funcionamiento	**1.792.728**	**1.801.305**	**1.892.296**	**99.569**	**5,6**	**90.991**	**5,1**
Servicio de la deuda	**534.894**	**534.894**	**445.619**	**-89.275**	**-16,7**	**-89.275**	**-16,7**
Inversion	**9.208.470**	**9.210.365**	**11.323.029**	**2.114.559**	**23,0**	**2.112.664**	**22,9**

Fuente. Proyecto de Acuerdo 300 de 2012, Decretos Distritales de expedición y liquidación Nos. 603 y 669 de 2011 y Contraloría de Bogotá, D.C. -Estadísticas Fiscales - SIVICOF.

El monto proyectado fue uno de los más altos de los últimos tiempos, dado que el de 2012 frente al de 2011, fue por menor valor. Estas estimaciones indican la confianza de la administración en la generación de recursos, principalmente de su apuesta en el incremento de los ingresos corrientes.

1.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

El Presupuesto General del Distrito fue modificado durante el año, con operaciones de adición y de reducción, que en definitiva generaron una disminución en el presupuesto general por $169.697 millones.

En los ingresos se presentó incrementos en la disponibilidad inicial y en los ingresos corrientes, básicamente de los no tributarios, y disminuciones en las transferencias y en los recursos de capital, principalmente por los recursos del crédito. El reflejo en el gasto, afectó la inversión pública y los gastos de funcionamiento.

Cuadro 3
Administración Distrital
Modificaciones presupuestales por rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Modif
Disponibilidad Inicial	**1.377.627**	**179.800**	**1.557.426**	13,1
Ingresos corrientes	**9.719.283**	**231.817**	**9.951.100**	2,4
Tributarios	5.578.248	-89.855	5.488.393	-1,6
No tributarios	4.135.528	306.989	4.442.517	7,4
Otros Ingresos Corrientes	5.507	14.683	20.190	266,6
Transferencias	**3.957.749**	**-65.559**	**3.892.189**	-1,7
Nación	3.055.458	-59.242	2.996.216	-1,9
Administración Central	885.124	-20.223	864.901	-2,3
Otras transferencias	17.167	13.905	31.073	81,0
Recursos de capital	**4.294.846**	**-515.754**	**3.779.092**	-12,0
Recursos del balance	2.261.557	-84.539	2.177.018	-3,7
Recursos del crédito	1.189.453	-495.369	694.084	-41,6
Rendimientos por operaciones financieras	384.833	-7.363	377.471	-1,9
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	366.971	595	367.566	0,2
Donaciones	1.579	282	1.861	17,9
Aportes de capital	13.023	0	13.023	0,0
Otros recursos de capital	77.429	70.640	**148.069**	91,2
Total Ingresos	**19.349.504**	**-169.697**	**19.179.808**	**-0,9**
Gastos de funcionamiento	**3.137.318**	**-1.016**	**3.136.301**	**0,0**
Servicios personales	1.538.049	-98.123	1.439.926	-6,4
Gastos generales	613.603	95.886	709.489	15,6
Transferencias para funcionamiento	833.264	-17.162	816.102	-2,1
Cuentas por pagar	138.898	17.735	156.633	12,8
Pasivos exigibles	0	648	648	N.A
Pago de cesantias	13.504	0	13.504	0,0
Gastos de operación	**1.223.861**	**575.856**	**1.799.717**	**47,1**
Gastos de comercializacion	864.168	348.561	1.212.729	40,3
Gastos de producción	142.834	96.383	239.218	67,5
Cuentas por pagar comercialización	216.859	130.912	347.771	60,4
Servicio de la deuda	**711.417**	**-25.064**	**686.353**	**-3,5**
Interna	332.890	-116.681	216.209	-35,1
Externa	163.809	-100	163.709	-0,1
Transferencias servicio de la deuda	202.767	302	203.069	0,1
Cuentas por Pagar	101	-17	84	-16,5
Pasivos contingentes	0	91.432	91.432	N.A
Fondo liberación de apropiaciones	11.849	0	11.849	0,0
Inversión	**14.193.010**	**-910.399**	**13.282.611**	**-6,4**
Directa	10.799.494	-238.943	10.560.551	-2,2
Bogotá Humana	**10.799.494**	**-238.943**	**10.560.551**	**-2,2**
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	7.014.152	-150.483	6.863.669	-2,1
En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	2.927.085	-33.621	2.893.464	-1,1
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	858.258	-54.840	803.418	-6,4
Transferencias para la inversión	1.896.716	-239.588	1.657.128	-12,6
Pasivos exigibles	298.487	-45.162	253.326	-15,1
Cuentas por pagar inversión	1.195.813	-384.540	811.273	-32,2
Aportes de capital	2.500	-2.166	334	-86,6
Disponibilidad final	**83.873**	**190.849**	**274.723**	227,5
Total gastos	**19.349.479**	**-169.774**	**19.179.706**	**-0,9**

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

1.4. RESULTADOS PRESUPUESTALES

A partir de la relación de fuentes y usos, (ingresos y egresos presupuestales) el Sector Público Distrital alcanzó una situación de tesorería de $5.4 billones y un

superávit presupuestal de $1.7 billones. Resultados asociados a un adecuado nivel de recaudo y a una baja ejecución del gasto.

Las entidades que hacen parte del Presupuesto Anual generaron en conjunto una situación de tesorería por $3.7 billones y presupuestal por $1.2 billones, las empresas industriales y comerciales $1.474.923 millones y $580.451 millones, respectivamente, mientras las Empresas Sociales del Estado una situación de tesorería por $140.208 millones y un déficit presupuestal por $79.258 millones, es decir, comprometieron mayores recursos que lo recaudado.

Cuadro 4
Administración Distrital
Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno

Millones de pesos

Niveles de Gobierno	Ejecución				Situación de tesorería (1) - (2)	Situación presupuestal (1) - (4)
	Recaudo (1)	Giros (2)	Compromisos por pagar (3)	Ejecución (4)		
Administración Central	10.365.137	5.465.480	1.242.469	6.707.949	4.899.657	3.657.188
Establecimientos Públicos	1.819.029	2.790.390	1.163.853	3.954.243	-971.361	-2.135.214
Contraloría	0	85.148	7.224	92.371	-85.148	-7.224
Universidad Distrital F.J.C.	87.855	210.265	78.468	288.733	-122.410	-200.878
Presupuesto Anual	**12.272.020**	**8.551.282**	**2.492.014**	**11.043.296**	**3.720.738**	**1.228.725**
Empresas Indus y Comerciales	4.521.942	3.047.019	894.473	3.941.491	1.474.923	580.451
Empresa Sociales del Estado	1.414.752	1.274.543	219.466	1.494.010	140.208	-79.258
Presupuesto General	**18.208.714**	**12.872.844**	**3.605.953**	**16.478.797**	**5.335.870**	**1.729.917**

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

1.5. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LA ADMINISTRACION DISTRITAL

Según la metodología para la elaboración de este informe, las fuentes hacen referencia al origen de los recursos y su comportamiento en el año fiscal, y los usos al destino del gasto y cómo fue su ejecución.

Fuentes

El recaudo de la Administración Distrital fue de $18.2 billones, incluida la disponibilidad inicial, la Administración Central con el 56,9% es el nivel de gobierno con mayor participación, en segundo lugar se ubicaron las Empresas Industriales y Comerciales con el 24,8%, posteriormente los Establecimientos Públicos 10% y finalmente las Empresas Sociales del Estado 7,8%.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Esta actuación es consecuencia de las funciones que desarrollan. En el caso de la Administración Central, allí se encuentran las entidades encargadas del recaudo tributario y en las empresas industriales, se contabiliza lo recaudado por rentas contractuales y la prestación de los servicios, en especial lo aportado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

Cuadro 5
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Niveles de Gobierno

Millones de pesos

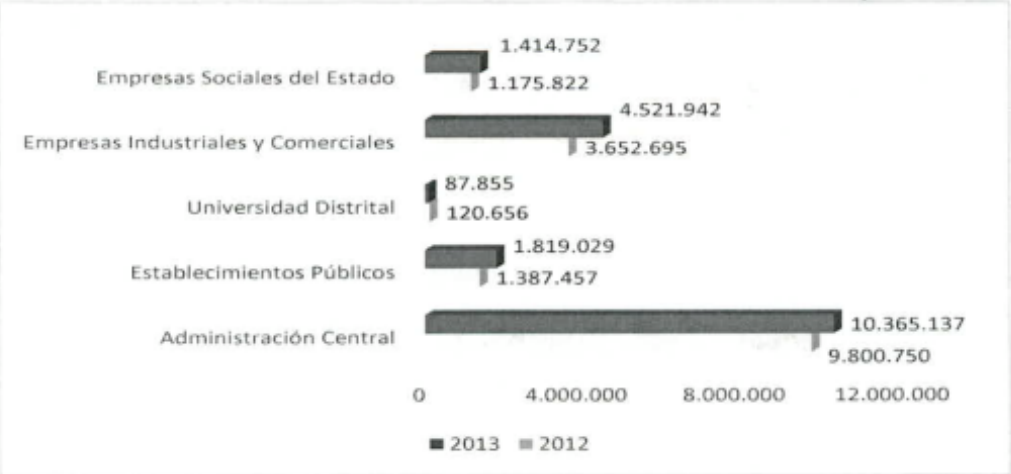
Nivel de Gobierno	Definitivo	Recaudo	% Rec.	% Partic.
Administración Central	10.657.260	10.365.137	97,3	56,9
Establecimientos Públicos	1.939.574	1.819.029	93,8	10,0
Contraloría	0	0	0,0	0,0
Universidad Distrital	150.426	87.855	58,4	0,5
Presupuesto Anual	12.747.260	12.272.020	96,3	67,4
Empresas Industriales y Comerciales	4.786.536	4.521.942	94,5	24,8
Empresas Sociales del Estado	1.646.012	1.414.752	86,0	7,8
Presupuesto General	**19.179.808**	**18.208.714**	94,9	100,0

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

Frente al 2012, se observó un mejor desempeño en casi todos los niveles de gobierno, a excepción de la Universidad Distrital, que alcanzó un menor nivel en la generación de recursos.

Gráfica 1
Recaudo de la Administración Distrital por niveles de gobierno

Millones de pesos de 2013



En la discriminación por rubros, el aumento se presentó en los ingresos corrientes del Presupuesto Anual, principalmente en los no tributarios al alcanzar $1.078.456

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

millones, los tributarios crecieron en $327.971 millones. El otro valor importante corresponde a la disponibilidad inicial, la cual creció en $503.410 millones[14].

Las transferencias de la Nación se incrementaron en $238.466 millones, mientras el recaudo de los recursos de capital se redujo en $215.014 millones.

Cuadro 6
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución Acumulada por fuentes de financiación

Millones de pesos de 2013

Nombre	2012		2013				Varia %	Variacion
	Recaudo (1)	% part	Definitivo	Recaudo (2)	% Rec.	% Part	(1) - (2)	(1) - (2)
Disponibilidad Inicial	**1.048.716**	**6,5**	**1.557.426**	**1.552.126**	**99,7**	**8,5**	**48,0**	**503.410**
Ingresos corrientes	**8.614.951**	**53,4**	**9.951.100**	**10.028.867**	**100,8**	**55,1**	**16,4**	**1.413.916**
Tributarios	5.221.220	32,4	5.488.393	5.549.191	101,1	30,5	6,3	327.971
No tributarios	3.380.972	21,0	4.442.517	4.459.428	100,4	24,5	31,9	1.078.456
Otros Ingresos Corrientes	12.760	0,1	20.190	20.248	100,3	0,1	58,7	7.488
Transferencias	**3.367.182**	**20,9**	**3.892.189**	**3.736.204**	**96,0**	**20,5**	**11,0**	**369.022**
Nación	2.625.960	16,3	2.996.216	2.864.426	95,6	15,7	9,1	238.466
Administración Central	485.604	3,0	864.901	839.649	97,1	4,6	72,9	354.044
Otras transferencias	255.618	1,6	31.073	32.129	103,4	0,2	-87,4	-223.489
Recursos de capital	**3.106.530**	**19,3**	**3.779.092**	**2.891.516**	**76,5**	**15,9**	**-6,9**	**-215.014**
Recursos del balance	1.864.837	11,6	2.177.018	1.887.984	86,7	10,4	1,2	23.147
Recursos del crédito	35.937	0,2	694.084	18.549	2,7	0,1	-48,4	-17.388
Rendimientos por operaciones financieras	555.851	3,4	377.471	432.669	114,6	2,4	-22,2	-123.183
Excedentes financ. estapublicos y utilid. empresas	320.412	2,0	367.566	398.773	108,5	2,2	24,5	78.362
Donaciones	1.969	0,0	1.861	1.487	79,9	0,0	-24,5	-483
Diferencial cambiario	-672	0,0	0	9	N.A	0,0	-101,3	681
Aportes de capital	17.572	0,1	13.023	8.900	68,3	0,0	-49,4	-8.672
Recursos de titularzación	115.086	0,7	0	1.016	N.A	0,0	-99,1	-114.070
Otros recursos de capital	195.536	1,2	148.069	142.129	96,0	0,8	-27,3	-53.407
Total Ingresos	**15.088.663**	**93,5**	**17.622.381**	**16.656.588**	**94,5**	**91,5**	**10,4**	**1.567.924**
Total Ingresos más Disponibilidad	**16.137.379**	**100,0**	**19.179.808**	**18.208.714**	**94,9**	**100,0**	**12,8**	**2.071.335**

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

Usos

Frente a la destinación de los recursos, la Administración Distrital reportó ejecución por $16.478.797 millones, monto superior en $1.305.696 millones a lo alcanzado en la vigencia anterior.

Del monto ejecutado, se orientó el 17,5% a gastos de funcionamiento, el 10,6% para los de operación (empresas industriales y comerciales $584.680 millones y sociales del estado $1.164.435 millones), al servicio de la deuda el 3,3% y a inversión pública el 68,6%.

[14] La disponibilidad inicial corresponde a la estimación de los saldos de caja, bancos e inversiones temporales al cierre de la vigencia en la cual se realiza el ejercicio de programación.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

El plan desarrollo Bogotá Humana alcanzó ejecución por $8.982.570 millones, que corresponden al 85,1% de cumplimiento y en transferencias para inversión ejecutó $1.448.540 millones.

Sin embargo, al evaluar los giros presupuestales por $12.872.844 millones, que equivalen a un nivel de cumplimiento del 67,1%, indica que resultaron montos importantes de compromisos y cuentas por pagar, con mayor énfasis en lo que corresponde al plan de desarrollo.

Cuadro 7
Administración Distrital
Usos de los Gastos e Inversión

Millones de pesos

Nombre	2013							
	Definitivo	Giros	% giros	Compr por pag	% Comp	Ejecución	%Ejec.	% Part
Gastos de funcionamiento	**3.136.301**	**2.630.681**	**83,9**	**253.783**	**8,1**	**2.884.464**	**92,0**	**17,5**
Servicios personales	1.439.926	1.316.218	91,4	35.519	2,5	1.351.737	93,9	8,2
Gastos generales	709.489	470.421	66,3	185.200	26,1	655.621	92,4	4,0
Transferencias para funcionamiento	816.102	691.968	84,8	18.980	2,3	710.948	87,1	4,3
Cuentas por pagar	156.633	137.946	88,1	14.084	9,0	152.030	97,1	0,9
Pasivos exigibles	648	625	96,4	0	0,0	625	96,4	0,0
Pago de cesantias	13.504	13.504	100,0	0	0,0	13.504	100,0	0,1
Gastos de operación	**1.799.717**	**1.476.975**	**82,1**	**272.141**	**15,1**	**1.749.116**	**97,2**	**10,6**
Gastos de comercializacion	1.212.729	999.819	82,4	187.568	15,5	1.187.387	97,9	7,2
Gastos de producción	239.218	178.204	74,5	40.495	16,9	218.699	91,4	1,3
Cuentas por pagar comercialización	347.771	298.952	86,0	44.078	12,7	343.031	98,6	2,1
Servicio de la deuda	**686.353**	**539.444**	**78,6**	**455**	**0,1**	**539.899**	**78,7**	**3,3**
Interna	216.209	170.621	78,9	133	0,1	170.755	79,0	1,0
Externa	163.709	141.853	86,6	300	0,2	142.153	86,8	0,9
Transferencias servicio de la deuda	203.069	135.475	66,7	0	0,0	135.475	66,7	0,8
Cuentas por Pagar	84	63	74,5	22	25,5	84	100,0	0,0
Pasivos contingentes	91.432	91.432	100,0	0	0,0	91.432	100,0	0,6
Fondo liberación de apropiaciones	11.849	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Inversión	**13.282.611**	**8.225.744**	**61,9**	**3.079.573**	**23,2**	**11.305.318**	**85,1**	**68,6**
Directa	10.560.551	6.228.273	59,0	2.754.297	26,1	8.982.570	85,1	54,5
Bogotá Humana	**10.560.551**	**6.228.273**	59,0	**2.754.297**	**26,1**	**8.982.570**	**85,1**	**54,5**
1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	6.863.669	4.447.845	64,8	1.616.495	23,6	6.064.340	88,4	36,8
2. En territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	2.893.464	1.313.608	45,4	883.293	30,5	2.196.901	75,9	13,3
3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	803.418	466.819	58,1	254.509	31,7	721.328	89,8	4,4
Transferencias para la inversión	1.657.128	1.443.651	87,1	4.888	0,3	1.448.540	87,4	8,8
Pasivos exigibles	253.326	86.885	34,3		0,0	86.885	34,3	0,5
Cuentas por pagar inversión	811.273	466.601	57,5	320.388	39,5	786.989	97,0	4,8
Aportes de capital	334	334	100,0	0	0,0	334	100,0	0,0
Disponibilidad final	**274.723**	0	0,0	0	**0,0**	0	**0,0**	**0,0**
Total gastos	**19.179.706**	**12.872.844**	**67,1**	**3.605.953**	**18,8**	**16.478.797**	**85,9**	**100,0**

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

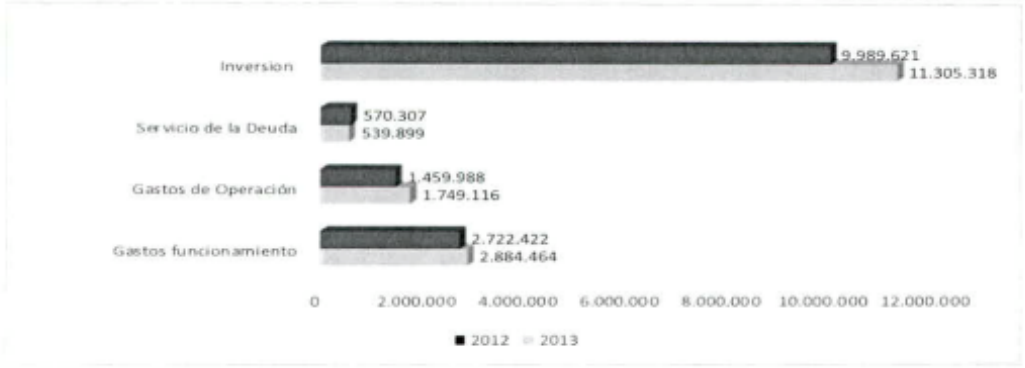
Al comparar lo ejecutado durante las vigencias 2012 – 2013, se determinó en pesos de 2013, un aumento de $1.736.458, que se reflejo en los gastos de funcionamiento en $162.042 millones, en los de operación $289.128 millones y un crecimiento importante en Inversión pública $1.315.697 millones. No obstante, este resultado positivo en el monto ejecutado, al analizar los compromisos por pagar, estos también se incrementaron en un valor considerable $600.675 millones.

El anterior hecho afecta la gestión del presupuesto, dado que como se ha comentado en anteriores oportunidades, es paradójico que en Bogotá resulte más fácil conseguir recursos, que gastarlos. Adicional a esto, se pierde todo el proceso de la planeación presupuestal que se inició desde el primer semestre, con los

Lineamientos de Política para la Programación Presupuestal de 2013, firmada por el Alcalde Mayor en marzo de 2012, con el desgaste administrativo y financiero que un proceso tan largo demanda en cada una de las entidades distritales.

Gráfica 2
Ejecución presupuestal por grandes rubros

Millones de pesos de 2013



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

Sectores Administrativos

En el análisis de los sectores administrativos en que se divide la Administración Distrital, los de Salud, Educación, Movilidad y Hábitat, reportaron el mayor monto de ejecución presupuestal, sin embargo, en lo que tiene que ver con el porcentaje de ejecución, estos no fueron muy altos, Movilidad con 78,5%, Hábitat 83% y Salud 84,9%.

En cuanto al nivel de giros, los menores resultados se dieron en Movilidad, Hábitat y en la Secretaria de la Mujer.

Cuadro 8
Presupuesto y Ejecución del gasto y la Inversión
Por Sectores Administrativos

Millones de pesos

Sectores Administrativos	Definitivo	Giros	%	Compromisos por pagar	%	Total	% ejec.	%Par
1. Gestión pública	225.663	136.624	60,5	72.110	32,0	208.734	92,5	1,3
2. Gobierno, Seguridad y Convivencia	452.131	283.811	62,8	99.331	22,0	383.141	84,7	2,3
3. Hacienda	2.714.629	2.258.668	83,2	49.907	1,8	2.308.575	85,0	14,0
4. Planeación	63.895	56.292	88,1	3.545	5,5	59.837	93,6	0,4
5. Desarrollo Económico, Industria y Comercio	164.478	111.125	67,6	42.041	25,6	153.167	93,1	0,9
6. Movilidad	3.081.905	1.527.499	49,6	890.550	28,9	2.418.049	78,5	14,7
7. Educación	3.299.500	2.400.969	72,8	671.031	20,3	3.072.001	93,1	18,6
8. Salud	3.821.328	2.643.164	69,2	600.255	15,7	3.243.419	84,9	19,7
9. Integración social	958.236	580.598	60,6	317.566	33,1	898.164	93,7	5,5
10. Cultura, recreación y deporte	398.736	290.281	72,8	74.935	18,8	365.217	91,6	2,2
11. Ambiente	110.727	70.015	63,2	33.662	30,4	103.677	93,6	0,6
12. Hábitat	3.606.896	2.269.573	62,9	725.268	20,1	2.994.841	83,0	18,2
13. De la Mujer	25.267	11.701	46,3	9.264	36,7	20.964	83,0	0,1
14. Otras entidades distritales	256.315	232.524	90,7	16.488	6,4	249.012	97,2	1,5
Total sectores administrativos	**19.179.706**	**12.872.844**	**67,1**	**3.605.953**	**18,8**	**16.478.797**	**85,9**	**100,0**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Al detallar los sectores y sus entidades en lo orientado a inversión directa, se observó que frente a lo planeado no se ejecutaron $1.977.293 millones. Adicional a lo anterior, la constitución de compromisos y cuentas por pagar en $3.079.573 millones, indica que se dejó sin entregar bienes y servicios en la vigencia 2013 por $5.056.867 millones.

Cuadro 9
Presupuesto y Ejecución de la Inversión
Por Sectores Administrativos

Millones de pesos

ENTIDADES	Definitivo	Ejecucion	% ejec	Giros	% Giros	%Part
1. Gestión pública	**148.007**	**140.672**	**95,0**	**79.248**	**53,6**	**1,0**
Secretaría General	144.967	137.796	95,1	77.118	53,2	
Depto. Administrativa del Servicio Civil	3.040	2.876	94,6	2.130	70,1	
2. Gobierno, Seguridad y Convivencia	**290.551**	**239.267**	**82,3**	**146.975**	**50,6**	**1,8**
Secretaría de Gobierno	45.006	41.186	91,5	24.996	55,5	
Unidad Adtiva. de la Defensoría del Espacio Público	8.804	8.777	99,7	7.191	81,7	
Unidad Adtiva. Especial del Cuerpo Oficial de Bomberos	32.330	30.027	92,9	17.021	52,6	
Instituto Distrital para la Participación y Acción Comunal	12.442	8.194	65,9	6.438	51,7	
Fondo de atencion y prevención de emergencias FOPAE	33.654	27.128	80,6	14.362	42,7	
Fondo de Vigilancia y Seguridad	158.314	123.955	78,3	76.968	48,6	
3. Hacienda	**1.634.491**	**1.471.603**	**90,0**	**1.447.090**	**88,5**	**17,6**
Dirección Gestión Corporativa	30.576	28.726	93,9	14.974	49,0	
Dirección Distrital de Presupuesto	1.565.497	1.415.135	90,4	1.415.135	90,4	
Cuenta Fondo del Concejo	8.500	1.972	23,2	550	6,5	
Unidad Adtiva. Especial de Catastro Distrital	13.345	12.192	91,4	7.449	55,8	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	8.785	6.410	73,0	2.049	23,3	
Lotería de Bogotá	7.787	7.169	92,1	6.934	89,0	
4. Planeación	**14.200**	**14.030**	**98,8**	**11.993**	**84,5**	**0,1**
Secretaría Distrital de Planeación	14.200	14.030	98,8	11.993	84,5	
5. Desarrollo Económico, Industria y Comercio	**142.622**	**133.295**	**93,5**	**91.956**	**64,5**	**1,1**
Secretaría distrital de desarrollo económico	75.159	74.556	99,2	60.113	80,0	
Instituto para la economía social -ipes-	59.893	51.538	86,1	25.605	42,8	
instituto Distrital de turismo	7.570	7.201	95,1	6.237	82,4	
6. Movilidad	**2.878.047**	**2.281.018**	**79,3**	**1.403.302**	**48,8**	**17,1**
Secretaría distrital de la movilidad	205.741	181.592	88,3	98.284	47,8	
Instituto de desarrollo urbano	719.932	481.674	66,9	132.732	18,4	
Unidad adtiva. Especial de rehabilitación y mtto. Vial	313.038	228.006	72,8	91.004	29,1	
Transmilenio	1.639.336	1.389.746	84,8	1.081.282	66,0	
7. Educación	**3.012.341**	**2.796.063**	**92,8**	**2.140.516**	**71,1**	**26,0**
Secretaría de educación	2.909.651	2.703.315	92,9	2.115.759	72,7	
Instituto para la investigación y el desarrollo pedagógico	5.774	5.675	98,3	4.239	73,4	
Universidad distrital Francisco José de Caldas	96.916	87.073	89,8	20.516	21,2	
8. Salud	**2.225.368**	**1.734.955**	**78,0**	**1.345.728**	**60,5**	**16,4**
Fondo financiero distrital de salud	2.121.235	1.707.158	80,5	1.333.527	62,9	
Empresas sociales del Estado	104.132	27.797	26,7	12.201	11,7	
9. Integración social	**929.422**	**871.546**	**93,8**	**557.635**	**60,0**	**6,8**
Secretaría distrital de integración social	871.155	820.659	94,2	518.227	59,5	
Idipron	58.267	50.887	87,3	39.408	67,6	
10. Cultura, recreación y deporte	**300.493**	**274.999**	**91,5**	**206.468**	**68,7**	**2,5**
Secretaría distrital de cultura, recreación y deporte	51.521	49.741	96,5	47.429	92,1	
Instituto distrital para la recreación y el deporte	140.220	122.166	87,1	82.138	58,6	
Instituto distrital de patrimonio cultural	20.105	18.286	91,0	9.066	45,1	
Orquesta filarmónica de Bogotá	10.606	10.232	96,5	8.261	77,9	
Instituto distrital de las artes	64.025	61.290	95,7	49.582	77,4	
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.900	4.540	92,7	3.981	81,2	
Canal Capital	9.117	8.744	95,9	6.011	65,9	
11. Ambiente	**84.031**	**78.435**	**93,3**	**48.045**	**57,2**	**0,6**
Secretaría distrital de ambiente	62.646	57.061	91,1	35.639	56,9	
Jardín botánico José Celestino Mutis	21.385	21.374	99,9	12.406	58,0	
12. Hábitat	**1.590.322**	**1.237.994**	**77,8**	**731.081**	**46,0**	**8,9**
Secretaría distrital del hábitat	225.363	207.671	92,1	156.534	69,5	
Caja de la vivienda popular	167.299	164.136	98,1	72.817	43,5	
Unidad adtiva. especial de servicios públicos	73.300	38.595	52,7	28.511	38,9	
EAAB	1.028.740	735.873	71,5	392.440	38,1	
Metrovivienda	49.064	48.013	97,9	42.719	87,1	
Empresa de Renovación Urbana	46.555	43.707	93,9	38.061	81,8	
13. De la Mujer	**15.000**	**14.392**	**95,9**	**6.444**	**43,0**	**0,1**
Secretaría de la mujer	15.000	14.392	95,9	6.444	43,0	
14. Otras entidades distritales	**17.716**	**17.049**	**96,2**	**9.267**	**52,3**	**0,1**
Personería	8.500	8.491	99,9	6.656	78,3	
Veeduría	1.500	1.485	99,0	1.059	70,6	
Contraloría	7.716	7.073	91,7	1.552	20,1	
Total sectores administrativos	**13.282.611**	**11.305.318**	**85,1**	**8.225.744**	**61,9**	**100,0**

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

El nivel de giros presupuestales es preocupante en los sectores de la Mujer 43%, Hábitat 46%, Movilidad 48,8%, Gobierno Seguridad y Convivencia 50,6% y el de Gestión Pública 53,5%.

1.5.1. Evaluación de las fuentes y usos del Presupuesto Anual

El Presupuesto Anual de rentas e ingresos para la vigencia 2013, se liquidó en $13.660.945 millones, y se distribuyó así: Administración Central $11.554.885 millones, Establecimientos Públicos $2.005.932 millones y Universidad Distrital Francisco José de Caldas $100.127 millones. En el caso de la Contraloría de Bogotá, por ser su fuente de financiación las transferencias de la Administración Central, no se refleja esta entidad en el cuadro de ingresos.

Cuadro 10
Presupuesto Anual de Ingresos 2013 por niveles y entidad

Millones de pesos

Entidades	Inicial (1)	Modificaciones (2)	Definitivo (3) = (1) + (2)	Part. % (4)	Variación % (5) = (3) vs (1)
Administración Central	**11.554.885**	**-897.626**	**10.657.260**	**83,6**	**-7,8**
Secretaría Distrital de Hacienda	11.554.885	-897.626	10.657.260	83,6	-7,8
Establecimientos Públicos	**2.005.932**	**-66.358**	**1.939.574**	**15,2**	**-3,3**
Instituto para la Economía Social -IPES	7.626	12.011	19.636	0,2	157,5
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.125.983	0	1.125.983	8,8	0,0
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	644.638	-345.120	299.518	2,3	-53,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	100.421	0	100.421	0,8	0,0
Caja de Vivienda Popular -CVP	1.777	69.667	71.443	0,6	3.921,0
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	41.624	-2.950	38.674	0,3	-7,1
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	380	5.829	6.209	0,0	1.535,0
Instituto Distrtial para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	9.169	4.880	14.049	0,1	53,2
Fundación Gilberto Alzate Avendaño -FGAA	140	0	140	0,0	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá -OFB	223	0	223	0,0	0,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad -FVS	13.107	1.380	14.487	0,1	10,5
Jardín Botánico "José Celestino Mutis" -JBJCM	551	604	1.155	0,0	109,6
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	810	154	964	0,0	19,0
Instituto Distrital de Artes -IDARTES	7.665	12.856	20.521	0,2	167,7
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	0	361	361	0,0	N.A.
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital -UAECD	2.070	1.000	3.070	0,0	48,3
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial -UAERMV	44.471	172.970	217.441	1,7	389,0
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	5.278	0	5.278	0,0	0,0
Ente Autónomo Universitario	**100.127**	**50.298**	**150.426**	**1,2**	**50,2**
Universidad Distrital "Francisco José de Caldas" -UDFJC	100.127	50.298	150.426	1,2	50,2
Total Fuentes Presupuesto Anual	**13.660.945**	**-913.685**	**12.747.260**	**100,0**	**-6,7**

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

A lo largo del año, se efectuaron modificaciones, consistentes en adiciones, reducciones y traslados, que al consolidarse, arrojaron una disminución en el presupuesto del 6,7%, es decir, $913.685 millones.

Las modificaciones netas más representativas se evidenciaron en las siguientes entidades: la Secretaría Distrital de Hacienda - SDH, con una disminución del 7,8% ($897.626 millones); en los Establecimientos Públicos, el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, con reducción del 53,5% ($345.120 millones), la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV, con un incremento del 389% ($172.970 millones), la Caja de Vivienda Popular - CVP con

un aumento del 3.921% ($69.667 millones) y el Ente Autónomo Universitario con incrementó del 50,2% ($50.298 millones).

Por rubros, las modificaciones netas afectaron con disminuciones el componente presupuestal, así: 3,1% en ingresos corrientes, 4,2% en las transferencias y 14,2% en recursos de capital.

Cuadro 11
Presupuesto Anual Inicial-Definitivo 2013 por rubros

Millones de pesos

	Inicial (1)	Modificaciones (2)	Definitivo (3) = (1) + (2)	Part. % (4)	Variación % (5) = (3) vs (1)
Ingresos corrientes	**6.871.729**	**-212.179**	**6.659.551**	**52,2**	**-3,1**
Tributarios	**5.578.248**	**-89.855**	**5.488.393**	**43,1**	**-1,6**
Predial unificado	1.419.524	27.830	1.447.354	11,4	2,0
Industria, comercio y avisos	2.831.786	-80.476	2.751.310	21,6	-2,8
Azar y espectáculos públicos	0	0	0	0,0	0,0
Vehículos automotores	436.858	0	436.858	3,4	0,0
Delineación urbana	106.070	0	106.070	0,8	0,0
Cigarrillos extranjeros	23.677	-7.975	15.702	0,1	-33,7
Consumo de cerveza	278.960	0	278.960	2,2	0,0
Sobretasa a la gasolina	332.415	0	332.415	2,6	0,0
Impuesto a la publicidad exterior visual	2.279	0	2.279	0,0	0,0
Fondo de pobres	0	0	0	0,0	0,0
Estampilla pro cultura	25.000	-1.404	23.596	0,2	-5,6
Estampilla pro personas mayores	12.790	0	12.790	0,1	0,0
Impuesto unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	11.354	0	11.354	0,1	0,0
5% Contratos de obra pública	64.150	-27.830	36.320	0,3	-43,4
Estampilla Universidad Distrital	33.384	0	33.384	0,3	0,0
No tributarios	**1.293.481**	**-122.324**	**1.171.157**	**9,2**	**-9,5**
Tasa estratificación	1.854	0	1.854	0,0	0,0
Multas	116.531	0	116.531	0,9	0,0
Rentas contractuales	97.989	283.879	381.868	3,0	289,7
Contribuciones	344.807	-257.278	87.529	0,7	-74,6
Participaciones	320.755	-2.489	318.266	2,5	-0,8
Derechos de tránsito	51.527	0	51.527	0,4	0,0
Fdo Cta Pago Compensatorio Cesiones Públicas	6.778	-350	6.428	0,1	-5,2
Aporte afiliados	11.870	0	11.870	0,1	0,0
Intereses moratorios impuestos	74.544	0	74.544	0,6	0,0
Sanciones tributarias	71.385	0	71.385	0,6	0,0
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	8.000	-8.000	0	0,0	-100,0
Otros ingresos no tributarios	187.443	-138.086	49.357	0,4	-73,7
Transferencias	**2.628.799**	**-110.389**	**2.518.409**	**19,8**	**-4,2**
Nación	**2.613.078**	**-116.770**	**2.496.308**	**19,6**	**-4,5**
Sistema General de Participacioanes	2.138.364	-110.241	2.028.123	15,9	-5,2
Educación	1.431.880	-69.470	1.362.410	10,7	-4,9
Salud	458.502	-31.441	427.061	3,4	-6,9
Propósito general	144.325	0	144.325	1,1	0,0
Restaurantes escolares	5.479	-57	5.422	0,0	-1,0
Agua potable y saneamiento básico	72.645	-7.878	64.768	0,5	-10,8
15% SGP participacion departamento APSB	15.349	-1.396	13.953	0,1	-9,1
Atención primera infancia	10.184	0	10.184	0,1	0,0
Otras transferencias nación	474.713	-6.529	468.185	3,7	-1,4
Entidades distritales	**0**	**6.380**	**6.380**	**0,1**	N.A.
Convenios entidades	0	6.380	6.380	0,1	N.A.
Aportes al fondo de pensiones	0	0	0	0,0	0,0
Otras transferencias	**15.721**	**0**	**15.721**	0,1	0,0
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	13.358	0	13.358	0,1	0,0
Otras	2.363	0	2.363	0,0	0,0
Recursos de capital	**4.160.417**	**-591.117**	**3.569.300**	**28,0**	**-14,2**
Recursos del balance	**2.261.557**	**-84.539**	**2.177.018**	**17,1**	**-3,7**
Venta de activos	124	0	124	0,0	0,0
Recursos pasivos exigibles	298.487	-9.300	289.187	2,3	-3,1
Cancelación de reservas	0	65	65	0,0	N.A.
Estampilla Universidad Distrital	14.616	48.634	63.250	0,5	332,7
Otros recursos del balance	1.948.330	-123.939	1.824.391	14,3	-6,4
Recursos del crédito	**1.186.953**	**-492.869**	**694.084**	**5,4**	**-41,5**
Crédito vigencia	1.186.953	-492.869	694.084	5,4	-41,5
Crédito vigencia anterior	0	0	0	0,0	0,0
Rendimientos operaciones financieras	**313.443**	**-19.885**	**293.558**	**2,3**	-6,3
Diferencial cambiario	**0**	**0**	**0**	**0,0**	0,0
Excedentes financieros y utilidades empresas	**366.971**	**595**	**367.566**	**2,9**	**0,2**
Donaciones	**1.579**	**282**	**1.861**	**0,0**	**17,9**
Otros recursos de capital	**29.914**	**5.299**	**35.213**	**0,3**	**17,7**
Total ingresos	**13.660.945**	**-913.685**	**12.747.260**	**100,0**	**-6,7**

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

Las disminuciones estuvieron soportadas principalmente, en dos (2) Decretos, el 426 de septiembre 27[15] y el 608 de diciembre 27[16], de 2013:

Fuentes

En la vigencia de 2013, las fuentes del Presupuesto Anual ascendieron a $12.272.020 millones, valor que en términos relativos equivale a un nivel de recaudo del 96,3%. El monto percibido representó el 1,7% del PIB de la Nación y el 7,1% del PIB de Bogotá[17].

Ahora bien, en comparación con lo obtenido en 2012 ($10.886.076 millones), se registró un incremento real de 12,7% ($1.385.945 millones). Dicho aumento se soportó en los mayores recursos captados por ingresos corrientes y recursos de capital.

Al interior, los rubros más representativos que crecieron fueron: los impuestos de predial unificado con el 16% ($198.326 millones), debido fundamentalmente, a la actualización permanente de las bases catastrales, proceso llevado a cabo por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, e ICA con el 2,5% ($65.648 millones), producto del dinamismo de la economía, impulsado principalmente, por los sectores de comercio y servicios; la contribución valorización local $150.129 millones; intereses moratorios impuestos 88,3% ($66.393 millones); sanciones tributarias 52,1% ($44.694 millones); recursos del balance 35,3% ($509.272 millones); excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades empresas 24,5% ($78.361 millones), provenientes los excedentes del Fondo de Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE y de la Contraloría de Bogotá, y

[15]Mediante el cual se estableció reducir el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2013, en $353.844 millones ($8.724 millones en la Administración Central y $345.120 millones en los Establecimientos Públicos, básicamente en el IDU, en relación con las obras de valorización que este ejecuta, pues de conformidad con la expedición del Acuerdo 523 de 2013 se modificaron parcialmente los Acuerdos 180 de 2005, 398 de 2009, 445 de 2010 y se modificó y suspendió el Acuerdo 451 de 2010).

[16]Por el cual se efectuó una reducción por $948.140 millones (Administración Central $943.157 millones y Establecimientos Públicos $4.983 millones). En este se señaló, "*Que de acuerdo al comportamiento de los Ingresos, algunas de las Rentas programadas en el presupuesto de la actual vigencia, por concepto de ingresos corrientes, transferencias y recursos de capital no se recaudarán en su totalidad, siendo necesario reducir el Presupuesto Anual de Ingresos...*", como en el caso de ICA $80.476 millones, cigarrillos extranjeros $7.975 millones, estampilla pro-cultura $1.404 millones, participación plusvalía $1.247 millones y otros ingresos no tributarios, en el que se incluían recursos provenientes del proyecto de modernización tributaria por $139.342 millones ($77.250 millones por derechos de edificabilidad y $62.092 millones de tasas por congestión), en transferencias de la Nación a través del Sistema General de Participaciones -SGP $110.241 millones (educación $69.470 millones, salud $31.441 millones, restaurantes escolares $57 millones, agua potable y saneamiento básico $7.878 millones y 15% SGP participación dpto. APSB $1.396 millones) y recursos del crédito de la vigencia por $528.053 millones, entre otros.

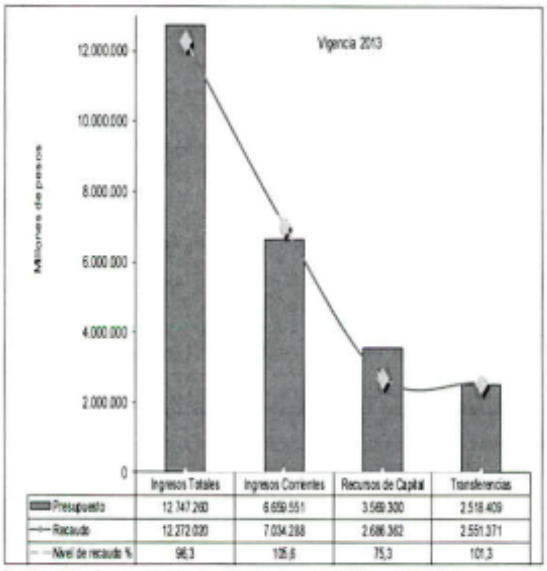
[17]PIB de Colombia $706.677 miles de millones corrientes -.Cifras Preliminares-DANE, y PIB Bogotá $172.849 miles de millones ($161.258 * 1,045 *1,0194) -Cálculo Contraloría de Bogotá, teniendo en cuenta el PIB vigencia 2012 presentado por el DANE, y aplicándole la proyección del crecimiento del PIB según SDH y los supuestos básicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-junio 12 de 2012.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

utilidades del período enero-diciembre de 2012, de las Empresas de Energía de Bogotá -EEB y Acueducto y Alcantarillado -EAAB.

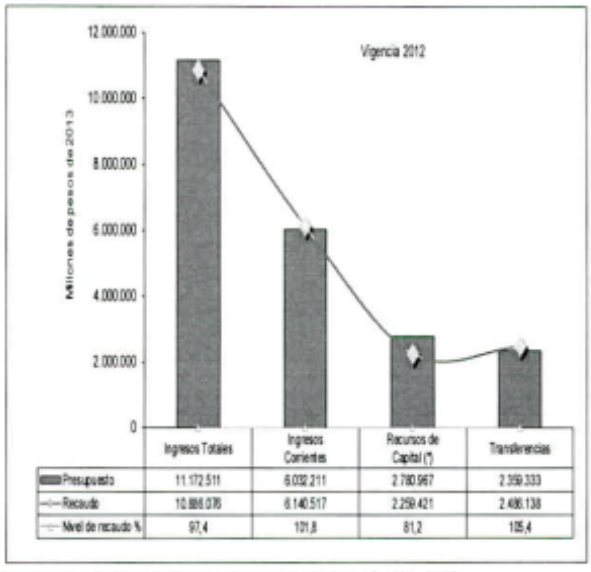
No obstante que el monto recaudado en 2013 superó al de 2012, en términos porcentuales fue inferior, pues en 2012, se registró logros del 97,4% mientras que en la vigencia en estudio alcanzó el 96,3%, tal como se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 3
Presupuesto Anual
Fuentes Presupuestales 2013 vs 2012



	Ingresos Totales	Ingresos Corrientes	Recursos de Capital	Transferencias
Presupuesto	12.747.260	6.659.551	3.569.300	2.518.409
Recaudo	12.272.020	7.034.288	2.686.362	2.551.371
Nivel de recaudo %	96,3	105,6	75,3	101,3

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



	Ingresos Totales	Ingresos Corrientes	Recursos de Capital (*)	Transferencias
Presupuesto	11.172.511	6.032.211	2.780.967	2.359.333
Recaudo	10.886.076	6.140.517	2.259.421	2.486.138
Nivel de recaudo %	97,4	101,8	81,2	105,4

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

(*) Para efectos de comparación de cifras, se excluyó de este componente el rubro "Recursos reservas", dado que en el presupuesto de 2013 este concepto no se registró, en cumplimiento de la Circular 18 del 28 de diciembre de 2012, expedida por la SDH.

Al centrar el análisis en la vigencia 2013, tal como se aprecia en el cuadro siguiente, por representatividad la principal fuente de financiamiento fueron los ingresos corrientes con una participación del 57,3% de los ingresos totales, seguidos por los recursos de capital con 21,9% y las transferencias con el 20,8%.

En los ingresos corrientes, sobresalen por su participación, los impuestos de industria, comercio y avisos con 22,1%, predial unificado con 11,7%, sobretasa a la gasolina 2,8% y consumo de cerveza 2,5%; en los no tributarios, multas de tránsito y transporte 1%, contribución valorización local 1,3%, participaciones de registro 0,7%, consumo de cerveza 0,4%, sobretasa al ACPM 0,3%, juego de apuestas y juegos de suerte y azar 0,2%, derechos de tránsito 0,5%, intereses moratorios impuestos 1,2% y sanciones tributarias 1,1%. En los recursos de

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

capital, los del balance 15,4%, los excedentes financieros y utilidades empresas 3,2% y los rendimientos de operaciones financieras 2,8%. Por último en transferencias, los recursos que la Nación gira a través del Sistema General de Participaciones -SGP, que representaron un 16,8%.

Cuadro 12
Presupuesto Anual
Fuentes Presupuestales 2013

Millones de pesos

Concepto	Definitivo (1)	Part. % (2)	Recaudo (3)	Part. % (4)	Ejecución % (5) = (3) / (1) * 100
Ingresos corrientes	**6.659.551**	**52,2**	**7.034.288**	**57,3**	**105,6**
Tributarios	**5.488.393**	**43,1**	**5.549.191**	**45,2**	**101,1**
Predial unificado	1.447.354	11,4	1.439.369	11,7	99,4
Industria, comercio y avisos	2.751.310	21,6	2.714.593	22,1	98,7
Azar y espectáculos públicos	0	0,0	1.239	0,0	N.A.
Vehículos automotores	436.858	3,4	466.598	3,8	106,8
Delineación urbana	106.070	0,8	162.212	1,3	152,9
Cigarrillos extranjeros	15.702	0,1	12.275	0,1	78,2
Consumo de cerveza	278.960	2,2	303.410	2,5	108,8
Sobretasa a la gasolina	332.415	2,6	344.063	2,8	103,5
Impuesto a la publicidad exterior visual	2.279	0,0	5.007	0,0	219,7
Fondo de pobres	0	0,0	63	0,0	N.A.
Estampilla pro cultura	23.596	0,2	11.424	0,1	48,4
Estampilla pro personas mayores	12.790	0,1	11.424	0,1	89,3
Impuesto unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	11.354	0,1	21.783	0,2	191,9
5% Contratos de obra pública	36.320	0,3	34.089	0,3	93,9
Estampilla Universidad Distrital	33.384	0,3	21.642	0,2	64,8
Otros ingresos tributarios	0	0,0	0	0,0	N.A.
No tributarios	**1.171.157**	**9,2**	**1.485.097**	**12,1**	**126,8**
Tasa estratificación	1.854	0,0	2.232	0,0	120,4
Multas	116.531	0,9	122.619	1,0	105,2
Rentas contractuales	381.868	3,0	384.527	3,1	100,7
Contribuciones	87.529	0,7	219.509	1,8	250,8
Participaciones	318.266	2,5	333.909	2,7	104,9
Derechos de tránsito	51.527	0,4	58.133	0,5	112,8
Fdo Cta Pago Compensatorio Cesiones Públicas	6.428	0,1	14.735	0,1	229,2
Aporte afiliados	11.870	0,1	18.736	0,2	157,8
Intereses moratorios impuestos	74.544	0,6	141.623	1,2	190,0
Sanciones tributarias	71.385	0,6	130.441	1,1	182,7
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	0	0,0	12.802	0,1	N.A.
Otros ingresos no tributarios	49.357	0,4	45.829	0,4	92,9
Transferencias	**2.518.409**	**19,8**	**2.551.371**	**20,8**	**101,3**
Nación	**2.496.308**	**19,6**	**2.528.326**	**20,6**	**101,3**
Sistema General de Participacioanes	2.028.123	15,9	2.055.602	16,8	101,4
Educación	1.362.410	10,7	1.362.410	11,1	100,0
Salud	427.061	3,4	444.532	3,6	104,1
Propósito general	144.325	1,1	147.417	1,2	102,1
Restaurantes escolares	5.422	0,0	5.422	0,0	100,0
Agua potable y saneamiento básico	64.768	0,5	64.768	0,5	100,0
15% SGP participacion departamento APSB	13.953	0,1	13.953	0,1	100,0
Atención primera infancia	10.184	0,1	17.099	0,1	167,9
Otras transferencias nación	468.185	3,7	472.724	3,9	101,0
Entidades distritales	**6.380**	**0,1**	**6.057**	**0,0**	**94,9**
Convenios entidades	6.380	0,1	6.053	0,0	94,9
Aportes al fondo de pensiones	0	0,0	4	0,0	N.A.
Otras transferencias	**15.721**	**0,1**	**16.988**	**0,1**	**108,1**
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	13.358	0,1	14.625	0,1	109,5
Otras	2.363	0,0	2.363	0,0	100,0
Recursos de capital	**3.569.300**	**28,0**	**2.686.362**	**21,9**	**75,3**
Recursos del balance	**2.177.018**	**17,1**	**1.887.933**	**15,4**	**86,7**
Venta de activos	124	0,0	105	0,0	84,7
Recursos pasivos exigibles	289.187	2,3	276.481	2,3	95,6
Cancelación de reservas	65	0,0	2.184	0,0	3.347,0
Estampilla Universidad Distrital	63.250	0,5	17.308	0,1	27,4
Otros recursos del balance	1.824.391	14,3	1.591.854	13,0	87,3
Recursos del crédito	**694.084**	**5,4**	**18.549**	**0,2**	**2,7**
Crédito vigencia	694.084	5,4	529	0,0	0,1
Crédito vigencia anterior	0	0,0	18.019	0,1	N.A.
Rendimientos operaciones financieras	**293.558**	**2,3**	**342.236**	**2,8**	**116,6**
Diferencial cambiario	**0**	**0,0**	**9**	**0,0**	**N.A.**
Excedentes financieros y utilidades empresas	**367.566**	**2,9**	**398.773**	**3,2**	**108,5**
Donaciones	**1.861**	**0,0**	**1.482**	**0,0**	**79,6**
Otros recursos de capital	**35.213**	**0,3**	**37.380**	**0,3**	**106,2**
Total Ingresos	**12.747.260**	**100,0**	**12.272.020**	**100,0**	**96,3**

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

La participación frente al monto recaudado muestra que la Administración Central aportó el 84,5% de los recursos, los Establecimientos Públicos el 14,8% y la Universidad Distrital apenas contribuyó con el 0,7%.

Cuadro 13
Presupuesto Anual
Ejecución Fuentes Presupuestales por Entidad en 2013

Millones de pesos

Entidades	Definitivo (1)	Part. % (2)	Ejecución Fuentes Presupuestales				Ejecución % (7) = (6) / (1) * 100
			Ingresos Corrientes (3)	Transferencias (4)	Recursos de Capital (5)	Total (6) = (3) + (4) + (5)	
Administración Central	**10.657.260**	**83,6**	**6.223.557**	**2.100.577**	**2.041.002**	**10.365.137**	**97,3**
Secretaría Distrital de Hacienda	10.657.260	83,6	6.223.557	2.100.577	2.041.002	10.365.137	97,3
Establecimientos Públicos	**1.939.574**	**15,2**	**762.668**	**435.062**	**621.299**	**1.819.029**	**93,8**
Instituto para la Economía Social -IPES	19.636	0,2	18.137	0	273	18.410	93,8
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.125.983	8,8	173.943	435.062	182.851	791.856	70,3
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	299.518	2,3	193.827	0	311.847	505.674	168,8
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	100.421	0,8	20.300	0	71.245	91.545	91,2
Caja de Vivienda Popular -CVP	71.443	0,6	67.564	0	1.249	68.812	96,3
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	38.674	0,3	51.325	0	7.680	59.005	152,6
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	6.209	0,0	4.345	0	1.027	5.372	86,5
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	14.049	0,1	13.546	0	213	13.759	97,9
Fundación Gilberto Alzate Avendaño -FGAA	140	0,0	195	0	0	195	139,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá -OFB	223	0,0	255	0	80	335	150,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad -FVS	14.487	0,1	2.070	0	11.933	14.003	96,7
Jardín Botánico "José Celestino Mutis" -JBJCM	1.155	0,0	1.212	0	4	1.216	105,3
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	964	0,0	469	0	501	969	100,5
Instituto Distrital de Artes -IDARTES	20.521	0,2	17.009	0	1.051	18.059	88,0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	361	0,0	0	0	0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital -UAECD	3.070	0,0	2.163	0	647	2.810	91,5
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial -UAERMV	217.441	1,7	195.511	0	27.627	223.139	102,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	5.278	0,0	799	0	3.070	3.869	73,3
Ente Autónomo Universitario	**150.426**	**1,2**	**48.063**	**15.732**	**24.060**	**87.855**	**58,4**
Universidad Distrital "Francisco José de Caldas" -UDFJC	150.426	1,2	48.063	15.732	24.060	87.855	58,4
Total Fuentes Presupuesto Anual	**12.747.260**	**100,0**	**7.034.288**	**2.551.371**	**2.686.362**	**12.272.020**	**96,3**

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

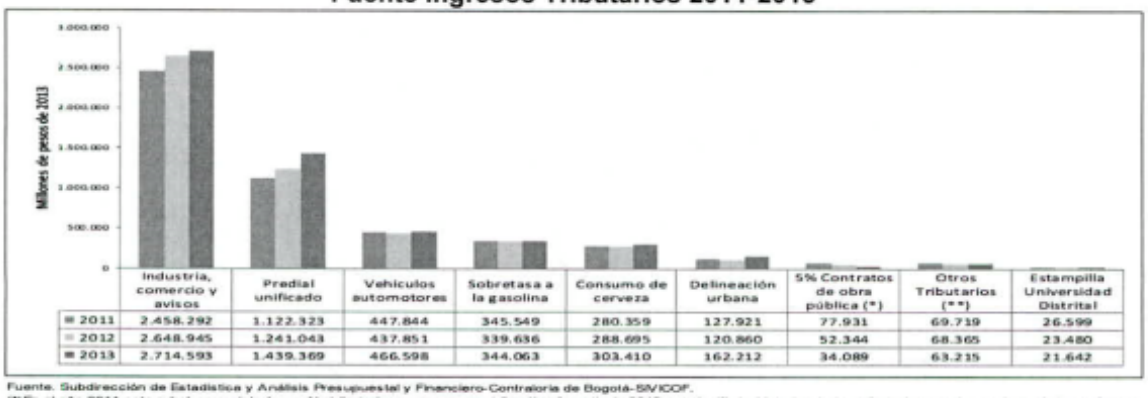
Evolución fuentes 2011-2013

En el lapso 2011-2013, las fuentes del Presupuesto Anual presentaron un crecimiento anual promedio real de 9,3%.

Los ingresos corrientes registraron un crecimiento anual promedio de 8,4%, destacándose el comportamiento de los tributarios, principalmente del ICA, asociado al crecimiento de la economía bogotana, básicamente en lo que tiene que ver, con los sectores de comercio y servicios, y del predial por la actualización catastral que se ha venido desarrollando y que casi llega al 100% de los predios. Por el lado de los no tributarios, se observó decrecimiento de 10,3% entre 2011 y 2012, y aumento de 61,5% entre 2012 y 2013, este último porcentaje, atribuido al recaudo por la contribución de valorización local, y por intereses moratorios y sanciones tributarias, en respuesta al beneficio[18] de rebaja en intereses y sanciones, que cobijaba a los contribuyentes de todos los impuestos distritales, que se encontraban en mora por obligaciones de los años 2010 y anteriores. Gráficas 4 y 5.

[18]Beneficio que se estableció mediante el decreto 248 del 6 de junio de 2013, y cobijaba a más de 295 mil contribuyentes que le adeudan a Bogotá alrededor de 1 billón de pesos.

Gráfica 4
Presupuesto Anual
Fuente Ingresos Tributarios 2011-2013

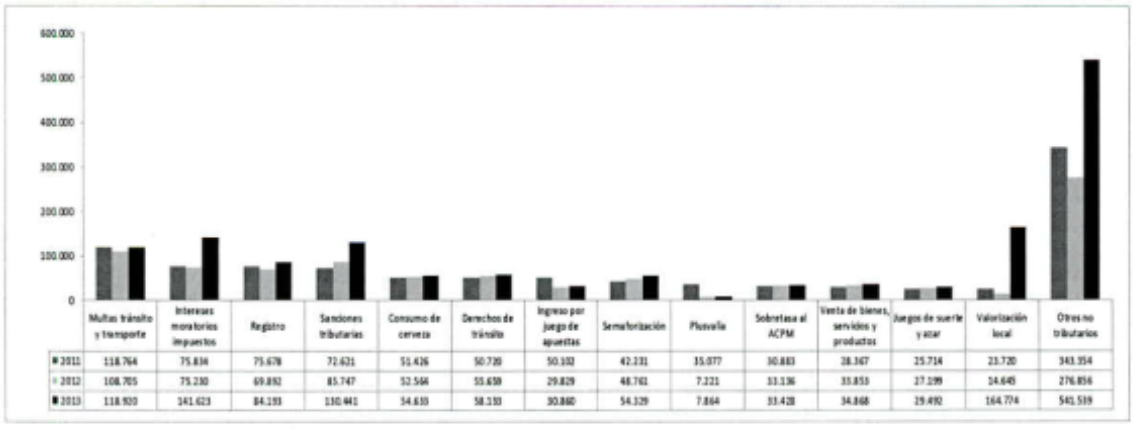


	Industria, comercio y avisos	Predial unificado	Vehiculos automotores	Sobretasa a la gasolina	Consumo de cerveza	Delineación urbana	5% Contratos de obra pública (*)	Otros Tributarios (**)	Estampilla Universidad Distrital
2011	2.458.292	1.122.323	447.844	345.549	280.359	127.921	77.931	69.719	26.599
2012	2.648.945	1.241.043	437.851	339.636	288.695	120.860	52.344	68.365	23.480
2013	2.714.593	1.439.369	466.598	344.063	303.410	162.212	34.089	63.235	21.642

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVICOF.
(*)En el año 2011 este rubró se registraba en No tributarios como una contribución. A partir de 2012, se clasificó al interior de los tributarios, razón por la cual, para efectos de comparación y análisis, se tomó como ingreso tributario el recaudo de 2011.
(**)Otros Tributarios agrupa los siguientes conceptos: Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos (2011 $20.254 millones, 2012 $11.035 millones y 2013 $21.783 millones), Cigarrillos extranjeros (2011 $16.989 millones, 2012 $22.724 millones y 2013 $12.275 millones), Estampilla procultura (2011 $14.049 millones, 2012 $11.699 millones y 2013 $11.424millones), Estampilla pro personas mayores (2011 $14.049 millones, 2012 $11.699 millones y 2013 $11.424 millones), Impuesto a la publicidad exterior visual (2011 $2.244 millones, 2012 $4.176 millones y 2013 $5.007 millones), Fondo de pobres (2011 $1.896 millones, 2012 $1 millón y 2013 $63 millones) y Azar y espectáculos (2011 $237 millones, 2012 $7.032 millones y 2013 $1.239 millones).

Gráfica 5
Presupuesto Anual
Fuente Ingresos No Tributarios 2011-2013

Millones de pesos de 2013



	Multas tránsito y transporte	Intereses moratorios impuestos	Registro	Sanciones tributarias	Consumo de cerveza	Derechos de tránsito	Ingreso por juego de apuestas	Semaforización	Plusvalía	Sobretasa al ACPM	Venta de bienes, servicios y productos	Juegos de suerte y azar	Valorización local	Otros no tributarios
2011	118.764	75.834	75.678	72.621	51.426	50.720	50.102	42.131	35.077	30.883	28.367	25.714	23.720	343.354
2012	108.705	75.230	69.892	85.747	52.566	51.658	29.829	48.761	7.221	33.136	33.853	27.199	14.645	276.856
2013	118.930	141.623	84.193	130.441	54.633	58.133	30.860	54.329	7.864	33.428	34.868	29.492	164.774	541.519

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

Por el lado de las transferencias, se determinó un crecimiento anual promedio real de 6,2%. Variación sustentada en el incremento de otras transferencias de la Nación, con más del 100% entre 2011 y 2012 y del 95,6% entre 2012 y 2013, dado que las del SGP disminuyeron, en razón a la depuración de las bases de datos de los afiliados subsidiados en salud, implicando la reducción en el número de personas en este régimen, y en educación por la metodología y depuración de las bases sobre los matriculados. En entidades distritales se presentó coyunturalmente en el año 2012 un incremento notorio, por la suscripción del

Convenio Interadministrativo 1292 de 2012 por valor de $168.929 millones[19], celebrado con la participación de la Secretaría Distrital de Gobierno -SDG, Secretaría Distrital de Movilidad, Unidad Administrativa especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial -UAERMV, Instituto de Desarrollo Urbano -IDU, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá -EAAB, Jardín Botánico, Instituto para la Protección de la Niñez y de la Juventud -IDIPRON y los Fondos de Desarrollo Local.

Cuadro 14
Presupuesto Anual
Fuente Transferencias 2011-2013

Millones de pesos de 2013

Concepto	Fuentes						Variación 2012 vs 2011		Variación 2013 vs 2012	
	2011 (1)	Ejec. % (2)	2012 (3)	Ejec. % (4)	2013 (5)	Ejec. % (6)	Absoluta (7) = (3) - (1)	% (8) = (7)/ (1) *100	Absoluta (9) = (5) - (3)	% (10) = (9)/ (3) *100
Transferencias	**2.261.838**	**96,3**	**2.486.138**	**105,4**	**2.551.371**	**101,3**	**224.300**	**9,9**	**65.233**	**2,6**
Nación	2.245.757	98,8	2.299.284	98,1	2.528.326	101,3	53.527	2,4	229.042	10,0
Sistema General de Participaciones	2.140.397	100,3	2.057.664	100,2	2.055.602	101,4	-82.733	-3,9	-2.063	-0,1
Educación	1.451.818	100,0	1.371.847	100,0	1.362.410	100,0	-79.971	-5,5	-9.437	-0,7
Salud	461.988	100,1	453.352	100,0	444.532	104,1	-8.636	-1,9	-8.819	-1,9
Propósito general	139.012	104,0	139.860	100,1	147.417	102,1	848	0,6	7.557	5,4
Restaurantes escolares	5.289	100,0	5.215	100,0	5.422	100,0	-74	-1,4	207	4,0
Agua potable y saneamiento básico	67.937	100,0	69.936	101,1	64.768	100,0	1.999	2,9	-5.168	-7,4
15% SGP participacion departamento APSB	14.354	100,0	14.847	101,6	13.953	100,0	493	3,4	-894	-6,0
Atención primera infancia	0	0,0	2.608	N.A	17.099	167,9	2.608	N.A	14.491	555,7
Otras transferencias nación	105.360	76,0	241.620	83,5	472.724	101,0	136.260	129,3	231.104	95,6
Enidades distritales	961	100,0	172.206	N.A	6.057	94,9	171.245	17.827,9	-166.149	-96,5
Convenios entidades	961	100,0	172.206	N.A	6.053	94,9	171.245	17.827,9	-166.152	-96,5
Aportes al fondo de pensiones	0	0,0	0	0,0	4	N.A	0	N.A	4	N.A
Otras transferencias	15.121	20,2	14.648	91,5	16.988	108,1	-473	-3,1	2.340	16,0
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	12.795	117,8	12.309	90,0	14.625	109,5	-486	-3,8	2.316	18,8
Otras	2.326	3,6	2.339	100,0	2.363	100,0	13	0,6	24	1,0

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
(*) Las cifras de 2011 y 2012 se expresan a millones de pesos constantes de 2013.

En la fuente recursos de capital, se estableció un crecimiento anual promedio de 14,9%. Este resultado se da principalmente, por las variaciones en los rubros de superávit fiscal, reducción de capital empresas y excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas. Cuadro 15.

[19]El objeto "es la ejecución directa por parte de las Alcaldías Locales y demás Entidades que son parte del mismo, de la construcción, reconstrucción, rehabilitación y mantenimiento de la vías locales, espacio público, adecuación de andenes para la movilidad de las personas en situación de discapacidad y la arborización de las zonas intervenidas, en desarrollo de la línea de inversión local-malla vial; con cargo al presupuesto de los Fondos de Desarrollo Local".

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Cuadro 15
Presupuesto Anual
Fuente Recursos de Capital 2011-2013

Millones de pesos de 2013

Concepto	Fuentes						Variación 2012 vs 2011 (7) = (3) vs (1)		Variación 2013 vs 2012 (8) = (5) vs (3)	
	2011 (1)	Ejec. % (2)	2012 (3)	Ejec. % (4)	2013 (5)	Ejec. % (6)	Absoluta (7) = (3) - (1)	% (8) = (7)/ (1) *100	Absoluta (9) = (5) - (3)	% (10) = (9)/ (3) *100
Recursos de capital	**2.033.932**	**93,4**	**2.259.421**	**81,2**	**2.686.362**	**75,3**	**225.490**	**11,1**	**426.940**	**18,9**
Recursos del balance (*)	801.283	109,2	1.442.021	104,6	1.887.933	86,7	640.738	80,0	445.912	30,9
Superavit fiscal	0	0,0	216.441	100,0	0	0,0	216.441	0,0	-216.441	-100,0
Venta de activos	820	91,1	233	84,6	105	84,7	-587	-71,6	-128	-55,0
Recursos pasivos exigibles	269.680	94,1	190.989	111,6	276.481	95,6	-78.691	-29,2	85.492	44,8
Cancelación de reservas	58.729	109,5	3.530	766,7	2.184	3.347,0	-55.198	-94,0	-1.346	-38,1
Otros recursos del balance	420.884	123,3	1.012.478	104,2	1.591.854	87,3	591.594	140,6	579.376	57,2
Recursos del balance estampilla pro Universidad	51.171	100,0	18.349	100,0	17.308	27,4	-32.822	-64,1	-1.041	-5,7
Recursos del balance donaciones	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Recursos del crédito (interno)	81.761	12,7	30.684	3,8	18.549	2,7	-51.076	-62,5	-12.136	-39,5
Crédito vigencia	0	0,0	0	0,0	529	0,1	0	N.A.	529	N.A.
Crédito vigencia anterior	81.761	22,7	30.684	4,3	18.019	N.A.	-51.076	-62,5	-12.665	-41,3
Rendimientos operaciones financieras	261.759	145,4	429.425	176,4	342.236	116,6	167.666	64,1	-87.188	-20,3
Diferencial cambiario	-4.811	N.A.	-672	N.A.	9	N.A.	4.139	-86,0	681	-101,3
Excedentes financieros y utilidades empresas	664.059	111,9	320.412	101,1	398.773	108,5	-343.647	-51,7	78.361	24,5
Donaciones	1.687	48,8	1.970	92,6	1.482	79,6	283	16,8	-488	-24,8
Reducción de capital empresas	174.335	N.A.	0	0,0	0	0,0	-174.335	-100,0	0	0,0
Otros recursos de capital	53.859	222,3	35.581	113,4	37.380	106,2	-18.278	-33,9	1.798	5,1

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

(*) se excluyó el rubro "recursos reservas" en las vigencias 2011 Y 2012, debido a que en el presupuesto de la vigencia en análisis, 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.18 del 20 de diciembre de 2012. Lo anterior, con el fin de equilibrar el componente de recursos de capital y poderlos comparar.

Usos

El presupuesto de gastos e inversión del Presupuesto Anual, al finalizar la vigencia fiscal 2013, ascendió a $12.747.260 millones. Comparado con el monto de recursos asignados en la vigencia del 2012, se observa un incremento del 11% correspondiente a $1.265.016 millones.

Cuadro 16
Presupuesto Anual
Presupuesto de Gastos e Inversión
a 31 de diciembre de 2013

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Presupuesto Definitivo Dic 2012 * (1)	Presupuesto 2013				Ejecución 2013						Var 2013-2012 (3) = (2) vs (1)	
		Inicial	Modificación	Definitivo (2)	% part.	Giros	% ejec.	Compromisos	% ejec.	Total Ejecución	% ejec	Absoluta	Relativa
Total gastos más disponibilidad final	**11.482.243**	**13.660.945**	**-913.685**	**12.747.260**	**100,0**	**8.551.282**	**67,1**	**2.492.014**	**19,5**	**11.043.296**	**86,6**	**1.265.016**	**11,0**
Gastos	**11.482.243**	**13.660.945**	**-913.685**	**12.747.260**	**100,0**	**8.551.282**	**67,1**	**2.492.014**	**19,5**	**11.043.296**	**86,6**	**1.265.016**	**11,0**
Gastos de funcionamiento	**1.830.553**	**1.892.296**	**11.464**	**1.903.761**	**14,9**	**1.606.418**	**84,4**	**93.443**	**4,9**	**1.699.861**	**89,3**	**73.208**	**4,0**
Servicios personales	941.670	1.029.963	3.822	1.033.784	8,1	946.120	91,5	11.986	1,2	958.106	92,7	92.114	9,8
Gastos generales	269.826	245.917	22.764	268.680	2,1	158.541	59,0	80.723	30,0	239.264	89,1	-1.146	-0,4
Transferencias para funcionamiento	537.001	602.913	-15.769	587.144	4,6	487.628	83,1	734	0,1	488.362	83,2	50.142	9,3
Pasivos Exigibles	595	0	0	0	0,0	0		-		0		-595	-100,0
Reservas Presupuestales	57.960	0	0	0	0,0	0		-		0		-57.960	-100,0
Pago de cesantías	23.448	13.504	0	13.504	0,1	13.504	100,0	-	-	13.504	100,0	-9.942	-42,4
otros gastos	54	0	0	0	0,0	0		-		0		-54	-100,0
Servicio de la deuda	**545.271**	**445.619**	**0**	**445.619**	**3,5**	**298.767**	**67,0**	**398**	**0,1**	**299.165**	**67,1**	**-99.651**	**-18,3**
Interna	206.586	67.944	100	68.044	0,5	22.491	33,1	98	0,1	22.589	33,2	-138.542	-67,1
Externa	185.172	163.809	-100	163.709	1,3	141.653	86,5	300	0,2	142.153	86,8	-21.462	-11,6
Pensiones	152.910	0	0	0	0,0	0		-		0		-152.910	-100,0
Transferencias servicio de la deuda	375	202.017	0	202.017	1,6	134.423	66,5	-0	-0,0	134.423	66,5	201.642	53.751,3
Reservas presupuestales	228	0	0	0	0,0	0		-		0		-228	-100,0
Pasivos Contingentes	0	11.849	0	11.849	0,1	0	-	-	-	0	-	11.849	0,0
Inversión	**9.106.420**	**11.323.029**	**-925.149**	**10.397.880**	**81,6**	**8.046.097**	**63,9**	**2.398.172**	**23,1**	**9.044.270**	**87,0**	**1.291.460**	**14,2**
Directa	**6.738.070**	**9.191.352**	**-615.497**	**8.575.855**	**67,3**	**5.141.467**	**60,0**	**2.397.933**	**28,0**	**7.539.401**	**87,9**	**1.837.786**	**27,3**
Bogotá positiva: para vivir mejor	**2.685.911**	**0**	**0**	**0**								**-2.685.911**	**-100,0**
Bogotá Humana	**4.052.158**	**9.191.352**	**-615.497**	**8.575.855**	**67,3**	**5.141.467**	**60,0**	**2.397.933**	**28,0**	**7.539.401**	**87,9**	**4.523.697**	**111,6**
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	2.795.911	6.783.573	-277.326	6.506.246	51,0	4.304.613	66,2	1.501.515	23,1	5.806.129	89,2	3.710.335	132,7
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	867.340	1.635.636	-306.507	1.329.128	10,4	390.745	29,4	670.631	50,5	1.061.376	79,9	461.788	53,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	388.908	772.144	-31.664	740.480	5,8	446.109	60,2	225.787	30,5	671.896	90,7	351.572	90,4
Transferencias para la inversión	**1.145.282**	**1.833.190**	**-264.491**	**1.568.699**	**12,3**	**1.417.745**	**90,4**	**239**	**0,02**	**1.417.984**	**90,4**	**423.417**	**37,0**
Pasivos exigibles	298.865	298.487	-45.162	253.326	2,0	86.685	34,3	-	-	86.885	34,3	-43.539	-14,7
Reservas Presupuestales	926.203	0	0	0	0,0	0		-		0		-926.203	-100,0
Total gastos más disponibilidad final	**11.482.243**	**13.660.945**	**-913.685**	**12.747.260**	**100,0**	**8.551.282**	**67,1**	**2.492.014**	**19,5**	**11.043.296**	**86,6**	**1.265.016**	**11,0**

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
Fuente Dane. *Se utilizó IPC a Diciembre 2013 = 1,94% para actualizar las cifras de 2012 a pesos de 2013.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En la vigencia de 2013 los gastos de funcionamiento participaron con 14,9% del presupuesto definitivo, el servicio de la deuda 3,5% y la mayor proporción equivalente a 81,6% correspondió a gastos de inversión.

El Presupuesto Anual, durante el transcurso del año presentó modificaciones[20], de adición y reducción, que en definitiva lo disminuyeron en $913.685 millones, para determinar un monto total por valor de $12.747.260 millones. La adición se presentó en el rubro de gastos de funcionamiento por $11.464 millones y la disminución afectó principalmente la inversión en $925.149 millones.

Al cierre de la vigencia, los usos del presupuesto anual ascendieron a $11.043.296 millones equivalente a 86,6%, se giraron $8.551.282 millones y quedaron compromisos por pagar de $2.492.014 millones.

Cuadro 17
Presupuesto Anual
Usos Presupuestales 2013 - 2012

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Usos 2012 * (1)	% Ejec.	Usos 2013 (2)	% ejec	Variación Usos 2013-2012 (3) = (2) vs (1)	
					Absoluta	Relativa
Gastos de funcionamiento	**1.701.887**	93,0	**1.699.861**	**89,3**	**-2.026**	**-0,1**
Servicios personales	875.426	93,0	958.106	92,7	82.680	9,4
Gastos generales	240.176	89,0	239.264	89,1	-912	-0,4
Transferencias para funcionamiento	505.547	94,1	488.362	83,2	-17.185	-3,4
Pasivos Exigibles	588	98,9			-588	-100,0
Reservas Presupuestales	56.703	97,8			-56.703	-100,0
Pago de cesantías	23.446	100,0	13.504	100,0	-9.942	-42,4
otros gastos	0	0			0	0,0
Servicio de la deuda	**514.979**	**94,4**	**299.165**	**67,1**	**-215.814**	**-41,9**
Interna	204.151	98,8	22.589	33,2	-181.561	-88,9
Externa	157.426	85,0	142.153	86,8	-15.272	-9,7
Pensiones	152.910	100,0			-152.910	-100,0
Transferencias servicio de la deuda	317	84,6	134.423	66,5	134.105	42.278
Reservas presupuestales	176	77,1			-176	-100,0
Pasivos Contingentes	0	0,0		-	0	0,0
Inversión	**7.900.479**	**86,8**	**9.044.270**	**87,0**	**1.143.790**	**14,5**
Directa	**5.812.304**	86,3	**7.539.401**	**87,9**	**1.727.096**	**29,7**
Bogotá positiva: para vivir mejor	2.677.642	99,7			-2.677.642	-100,0
Bogota Humana	3.134.662	77,4	7.539.401	87,9	4.404.738	140,5
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	2.405.710	86,0	5.806.129	89,2	3.400.418	141,3
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	436.198	50,3	1.061.376	79,9	625.178	143,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	292.754	75,3	671.896	90,7	379.142	129,5
Transferencias para la inversión	1.080.940	94,4	1.417.984	90,4	337.044	31,2
Pasivos exigibles	111.572	37,6	86.885	34,3	-24.686	-22,1
Reservas Presupuestales	895.664	96,7			-895.664	-100,0
Total gastos	**10.117.345**	**88,1**	**11.043.296**	**86,6**	**925.951**	**9,2**

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
Fuente DANE. *Se utilizó IPC a Diciembre 2013 = 1,94% para actualizar las cifras de 2012 a pesos de 2013.

[20]Las modificaciones al presupuesto son variaciones al mismo que pueden cambiar su valor total aumentándolo o disminuyéndolo, dejando el valor igual o buscando cambios entre componentes. Su trámite se hará previo cumplimiento de requisitos y según las instancias que se definen por normas y en la aprobación del Presupuesto.

En la vigencia de 2013, los usos alcanzaron un valor de $11.043.296 millones, al ser cotejados con el 2012, presentaron un crecimiento por $925.951 millones equivalente a 9,2%, en razón a que en el 2013, se asignaron más recursos al rubro de Inversión, para atender los programas, proyectos y metas que apunten a los tres ejes definidos en el Plan de Desarrollo para cada año.

De acuerdo a la estructura pasiva, en 2013, los gastos de funcionamiento participaron con 15,4% de los usos totales, el servicio de la deuda con 2,7%, la inversión es la que mayor participación tuvo el 81,9%, porcentajes que en la vigencia del 2012 fueron del orden de 16,8%, 5,1% y 78,1%, respectivamente.

Los usos de funcionamiento alcanzaron $1.699.861 millones (89,3%), comparado con el monto de 2012, se observa una disminución del 0,1%, en razón a que las transferencias para funcionamiento y los gastos generales reportaron menor ejecución. Los gastos en servicios personales presentaron un incremento de 9,4%, debido a la estrategia de la Administración para la formalización del empleo público.

El servicio de la deuda[21], presentó una disminución, al pasar de una ejecución de $514.979 millones en 2012 a $299.165 millones en 2013, el recorte del 41,9%, obedeció a que en diciembre del 2012, se venció y amortizó el tramo VI del Programa de Emisión y Colocación de Bonos PEC, bonos de deuda Pública a cargo del Distrito Capital, en cuantía de $160.000 millones.

La deuda interna redujo su participación, sólo ejecutó el 33,2% de los recursos proyectados, es decir, $22.589 millones, en giros $22.491 millones (33,1%), la deuda externa ejecutó un 86,8%, equivalente a $142.153 millones, en giros $141.853 millones (86,6%)

Por transferencias para inversión, ejecutó el 90,4%, correspondiente a $1.417.984 millones, reportó giros por $1.417.745 millones.

El rubro de inversión directa presentó mayor monto de ejecución frente a 2012, al pasar de $5.812.304 millones a $7.539.401 millones, es decir, se incrementó en 29,7%. Sin embargo, se evidenció un bajo nivel de ejecución, al alcanzar el 87,9% es decir $7.539.401 millones, mientras que el cumplimiento en giros fue del 60% equivalente a $5.141.467 millones, por compromisos por pagar se dejó $2.397.933

[21] Se componen de intereses y comisiones, amortizaciones, pasivos contingentes y transferencias, dentro de las que se encuentran los bonos pensiónales. Desde el 2011 las cuotas partes, que también formaban parte de las transferencias para el servicio de la deuda, comienzan a registrarse en las transferencias de funcionamiento al Fondo de cesantías y Pensiones - FONCEP.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

correspondiente al 28%. Estos resultados indican atrasos con relación a lo planeado.

Cuadro 18
Presupuesto Anual
Usos Presupuestales del plan de desarrollo "Bogotá Humana
a 31 de diciembre de 2013

Millones de Pesos

Inversión Directa	Presupuesto Definitivo	Giros	%	Compromisos por Pagar	%	Ejecución	%
1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	6.506.246	4.304.613	66,2	1.501.515	23,1	5.806.129	89,2
2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.329.129	390.745	29,4	670.631	50,5	1.061.376	79,9
3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	740.480	446.109	60,2	225.787	30,5	671.896	90,7
Total Inversión Directa	**8.575.855**	**5.141.467**	**60,0**	**2.397.933**	**28,0**	**7.539.401**	**87,9**

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

Frente a los tres ejes del plan de desarrollo Bogotá Humana 2012 - 2016, se observó que su ejecución no alcanzó el 90% y a su interior los giros no superaron el 60%, porcentaje último que da cuenta de lo que realmente se convierte en la recepción de bienes y servicios.

Es de anotar, que los tres ejes en promedio reportaron ejecución del 87,9%. Los ejes en su orden lograron una ejecución de 89,2%, 79,9% y 90,7%. La ejecución real representada en los giros, fue tan sólo del 66,2%, 29,4% y 60,2%, respectivamente.

Del Plan de Desarrollo, preocupa el hecho que el segundo eje, bandera de esta Administración, *"Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua"*, reportó la más baja ejecución, quedando en compromisos por pagar el 50,5%, el cual se ejecutará en el 2014. La inquietud surge, por cuanto en este eje se concentran los principales proyectos para mejorar la movilidad, siendo este uno de los principales problemas que afronta la ciudad.

En relación con el programa de movilidad humana, contó con $938.195 millones, correspondiente al 70,6% de lo asignado. Su ejecución en giros fue de 22,2%, es decir, $208.294 millones, registrando bajos niveles de autorizaciones de giros en sus principales proyectos, así:

- ✓ Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial con presupuesto de $250.929 millones y giros de $69.112 millones (27,5%).

- ✓ Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público, con $150.509 millones y giros por $31.353 millones (20,8%).

- ✓ Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad, con $319.481 millones y giros de $19.471 millones (6,1%).

- ✓ Desarrollo y conservación del espacio público y la red de ciclo-rutas con $38.175 millones y giros por $1.506 millones (3,9%).

Es de resaltar, la importancia de los giros, por cuanto allí se ve reflejada la efectiva recepción de bienes y servicios, sin descuidar las metas, los avances físicos parciales y totales en las obras contratadas, los cronogramas establecidos y los beneficiarios, teniendo en cuenta como se comentó, en el pronunciamiento sobre la ejecución presupuestal a diciembre de 2013, que la relación entre entrega de dineros y el recibo de bienes y servicios, muchas veces no es directamente proporcional.

En el cuadro siguiente se muestra el ranking de ejecución presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual. Si bien la mayoría de ellas reporta niveles superiores al 70%, hay otras con menor ejecución, como la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos 57,2% y el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal 67,8%.

Cuadro 19
Presupuesto Anual
Ranking % Total de Usos Inversión Directa por Entidad
A 31 de diciembre de 2013

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución 2013				
		Giros	% Ejec.	Compromisos	Ejecución	%
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	65.731	27.486	41,8	10.084	37.570	57,2
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	12.052	6.412	53,2	1.756	8.167	67,8
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	596.474	83.639	14,0	348.942	432.581	72,5
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP	8.785	2.049	23,3	4.361	6.410	73,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	299.163	89.180	29,8	137.003	226.183	75,6
Secretaría Distrital de Hacienda	38.906	15.509	39,9	15.174	30.683	78,9
Fondo de Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE	33.646	14.354	42,7	12.766	27.121	80,6
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	2.097.809	1.325.473	63,2	373.392	1.698.866	81,0
Instituto para la Economía Social -IPES	59.544	25.267	42,4	25.934	51.201	86,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.790	75.490	53,2	46.987	122.478	86,4
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	139.687	81.604	58,4	40.028	121.632	87,1
Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	56.113	38.299	68,3	11.479	49.778	88,7
Universidad Francisco José de Caldas	96.634	20.409	21,1	66.557	86.966	90,0
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	20.088	9.049	45,0	9.220	18.269	90,9
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	13.255	7.358	55,5	4.743	12.101	91,3
Secretaría Distrital de Ambiente	61.723	35.120	56,9	21.422	56.542	91,6
Contraloría de Bogotá	7.716	1.552	20,1	5.521	7.073	91,7
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.675	3.756	80,3	559	4.315	92,3
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	32.212	17.020	52,8	13.006	30.025	93,2
Secretaría Distrital de Educación	2.888.221	2.107.262	73,0	587.556	2.694.818	93,3
Secretaría Distrital de Movilidad	191.851	96.212	50,1	83.308	179.519	93,6
Secretaría Distrital de Integración Social	867.955	516.888	59,6	302.432	819.320	94,4
Secretaría Distrital de Gobierno	42.713	24.147	56,5	16.190	40.338	94,4
Departamento Administrativo del Servicio Civil	3.040	2.130	70,1	747	2.876	94,6
Instituto Distrital de Turismo	7.244	5.911	81,6	964	6.875	94,9
Secretaría General	144.967	77.118	53,2	60.678	137.796	95,1
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	64.025	49.582	77,4	11.708	61.290	95,7
Secretaría Distrital de la Mujer	15.000	6.444	43,0	7.948	14.392	95,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	10.606	8.261	77,9	1.972	10.232	96,5
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	51.507	47.415	92,1	2.312	49.727	96,5
Secretaría Distrital del Hábitat	202.120	146.498	72,5	51.136	197.634	97,8
Caja de Vivienda Popular	165.379	71.013	42,9	91.320	162.333	98,2
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	5.742	4.207	73,3	1.436	5.642	98,3
Secretaría Distrital de Planeación	14.200	11.993	84,5	2.037	14.030	98,8
Veeduría	1.500	1.059	70,6	426	1.485	99,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	75.121	60.075	80,0	14.443	74.518	99,2
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	8.780	7.167	81,6	1.586	8.753	99,7
Personería de Bogotá	8.497	6.653	78,3	1.835	8.488	99,9
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	21.385	12.406	58,0	8.968	21.374	99,9
Total Entidades Presupuesto Anual	**8.675.855**	**5.141.467**	**60,0**	**2.397.934**	**7.539.401**	**87,9**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Respecto a los giros presupuestales, como se ha comentado, la gestión presupuestal es más dramática, teniendo en cuenta que 12 entidades del sector no alcanzaron el 50% de lo girado y 11 registraron cumplimientos entre 50% y el 60%, lo que permite evidenciar un rezago en las metas físicas y efectivas, de los programas y proyectos previstos en el Plan de Desarrollo.

Cuadro 20
Presupuesto Anual
Ranking % Usos de Giros de Inversión Directa por Entidad
A 31 de diciembre de 2013

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución 2013				
		Giros	% Ejec.	Compromisos	Ejecución	%
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	596.474	83.639	14,0	348.942	432.581	72,5
Contraloria de Bogota	7.716	1.552	20,1	5.521	7.073	91,7
Universidad Francisco José de Caldas	96.634	20.409	21,1	66.557	86.966	90,0
Fondo Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones -FONCEP	8.785	2.049	23,3	4.361	6.410	73,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	299.163	89.180	29,8	137.003	226.183	75,6
Secretaria Distrital de Hacienda	38.906	15.509	39,9	15.174	30.683	78,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP	65.731	27.486	41,8	10.084	37.570	57,2
Instituto para la Economía Social -IPES	59.544	25.267	42,4	25.934	51.201	86,0
Fondo de Prevención y Atención de Emergencias -FOPAE	33.646	14.354	42,7	12.766	27.121	80,6
Caja de Vivienda Popular	165.379	71.013	42,9	91.320	162.333	98,2
Secretaria Distrital de la Mujer	15.000	6.444	43,0	7.948	14.392	95,9
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	20.088	9.049	45,0	9.220	18.269	90,9
Secretaria Distrital de Movilidad	191.851	96.212	50,1	83.308	179.519	93,6
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	32.212	17.020	52,8	13.006	30.025	93,2
Secretaria General	144.967	77.118	53,2	60.678	137.796	95,1
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	12.052	6.412	53,2	1.756	8.167	67,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.790	75.490	53,2	46.987	122.478	86,4
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	13.255	7.358	55,5	4.743	12.101	91,3
Secretaria Distrital de Gobierno	42.713	24.147	56,5	16.190	40.338	94,4
Secretaria Distrital de Ambiente	61.723	35.120	56,9	21.422	56.542	91,6
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	21.385	12.406	58,0	8.968	21.374	99,9
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDRD	139.687	81.604	58,4	40.028	121.632	87,1
Secretaria Distrital de Integración Social	867.955	516.888	59,6	302.432	819.320	94,4
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	2.097.809	1.325.473	63,2	373.392	1.698.866	81,0
Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	56.113	38.299	68,3	11.479	49.778	88,7
Departamento Administrativo del Servicio Civil	3.040	2.130	70,1	747	2.876	94,6
Veeduria	1.500	1.059	70,6	426	1.485	99,0
Secretaria Distrital del Hábitat	202.120	146.498	72,5	51.136	197.634	97,8
Secretaria Distrital de Educación	2.888.221	2.107.262	73,0	587.556	2.694.818	93,3
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico IDEP	5.742	4.207	73,3	1.436	5.642	98,3
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	64.025	49.582	77,4	11.708	61.290	95,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	10.606	8.261	77,9	1.972	10.232	96,5
Personería de Bogotá	8.497	6.653	78,3	1.835	8.488	99,9
Secretaria Distrital de Desarrollo Económico	75.121	60.075	80,0	14.443	74.518	99,2
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.675	3.756	80,3	559	4.315	92,3
Instituto Distrital de Turismo	7.244	5.911	81,6	964	6.875	94,9
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	8.780	7.167	81,6	1.586	8.753	99,7
Secretaria Distritalde Planeación	14.200	11.993	84,5	2.037	14.030	98,8
Secretaria Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	51.507	47.415	92,1	2.312	49.727	96,5
Total Entidades Presupuesto Anual	**8.575.855**	**5.141.467**	**60,0**	**2.397.934**	**7.539.401**	**87,9**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Con lo anterior, se ratifica el atraso significativo, que no permite alcanzar los objetivos propuestos en el plan de desarrollo, máxime que en este grupo, se encuadran las entidades que deben contribuir al desarrollo de la infraestructura física de la ciudad, principalmente en el tema de movilidad, como el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU con giros del 14% y la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial con el 29,8%.

- ✓ En el IDU, de $1.081.377 millones orientados a inversión directa, le fueron recortados $484.903 millones, para un definitivo por $596.474 millones y sin embargo, apenas giró el 14%, ($83.639 millones). Los dos proyectos con mayor concentración de recursos son "Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público" con una asignación de $150.509 millones, giró $31.353 millones y el de "Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad" con $319.480 millones, giró únicamente $19.470 millones.

- ✓ La Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, contó con una asignación presupuestal de $299.163 millones y tan sólo giró el 29,8% equivalente a $89.180 millones, para atender los proyectos "Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial" y "Mitigación de riesgos en zonas alto impacto".

En este sentido, el rezago presupuestal[22] del Presupuesto Anual para la vigencia 2013, fue de $2.492.014 millones, lo que indica la prolongación del presupuesto a vigencias posteriores. Se destacan las reservas de inversión $2.398.172 millones con una participación de 96,2% del total, seguido por funcionamiento con $93.443 millones (3,7%), y servicio de la deuda por $398 millones (0,02%).

El porcentaje del rezago 19,5%, demuestra que no se cumplió la meta que se pretendía, con la reducción gradual en el porcentaje de constitución de reservas. Es importante, que este mecanismo se utilice en caso fortuito y argumentado, y no como instrumento para acelerar la ejecución en el último trimestre.

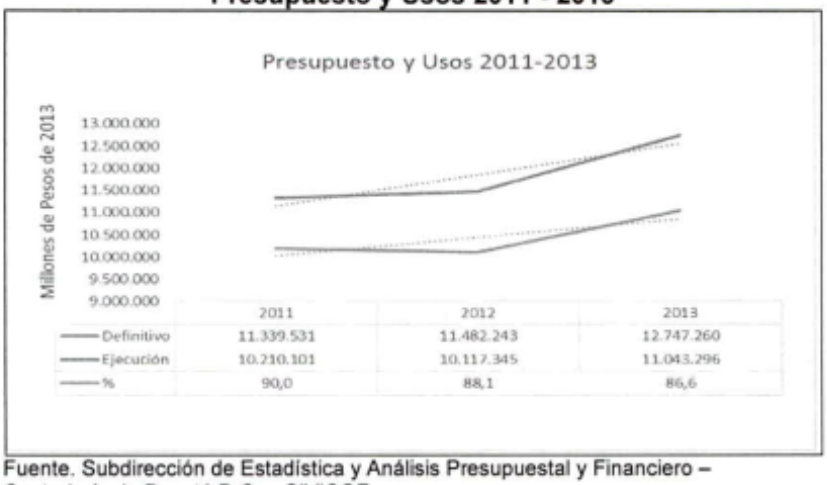
---

[22]Conforme a la circular Nº18 de 2012, emitido por la Dirección Distrital de Presupuesto, señala en el numeral III que a "partir de la vigencia 2013, las reservas presupuestales de 2012 no serán incorporadas al presupuesto de la vigencia (2013). Esta nueva situación implica que se efectuaran dos tipos de ejecución: la del presupuesto de la respectiva vigencia y la del presupuesto de reservas".
Artículo 61 Decreto 714 de 1996: Al cierre de la vigencia fiscal cada organismo y entidad constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Igualmente, se hace alusión a las reservas, en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003 y en la Circular 18 de diciembre de 2012 de la SDH-, en esta última se indica "Podrán constituirse reservas sobre ofertas de compra de predios o resoluciones de expropiación, de conformidad con lo establecido en las Leyes 9 de 1989 y 388 de 1997, siempre y cuando se cumpla con lo señalado en las Circulares 026 y 031 de octubre de 2011, expedidas por la Procuraduría General de la Nación".

Evolución del gasto y la Inversión 2011 - 2013

En el lapso en estudio, se observó un incremento en el monto presupuestado y lo ejecutado. Es así como el presupuesto del 2013, fue superior en valores reales al de 2012 y 2011, con incrementó del 9,2%, y 12,4% respectivamente, En relación con los recursos utilizados, el resultado de 2013 fue superior en 9,2% y 8,2% respectivamente. Gráfica 6.

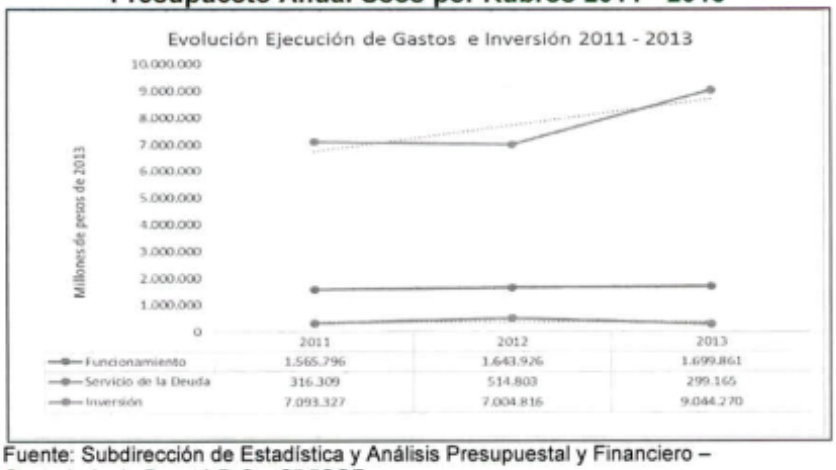
Gráfica 6
Presupuesto Anual
Presupuesto y Usos 2011 - 2013



	2011	2012	2013
Definitivo	11.339.531	11.482.243	12.747.260
Ejecución	10.210.101	10.117.345	11.043.296
%	90,0	88,1	86,6

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. – SIVICOF.
Las cifras de 2011 a 2012 fueron actualizadas a millones de pesos de 2013.

Gráfica 7
Presupuesto Anual Usos por Rubros 2011 - 2013



	2011	2012	2013
Funcionamiento	1.565.796	1.643.926	1.699.861
Servicio de la Deuda	316.309	514.803	299.165
Inversión	7.093.327	7.004.816	9.044.270

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF.
Las cifras de 2011 a 2012 fueron actualizadas a millones de pesos de 2013.
No se incluyen las Reservas de Funcionamiento, Deuda e Inversión 2011- 2012.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Frente a los gastos de funcionamiento, estos mantienen un crecimiento estable. El servicio de la deuda muestra un incremento del 31,4% entre el 2011 y el 2012, y entre el 2012 y 2013 presenta disminución del 5,4%, en razón, a que en diciembre del 2012, se venció y amortizó el tramo VI del Programa de Emisión y Colocación de Bonos PEC. La inversión entre tanto, fue la que más demando recursos en estos tres años, en promedio utilizó el 81,6% de los recursos.

Gráfica 8
Presupuesto Anual
Usos Giros Gastos e Inversión 2011 - 2013

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. – SIVICOF. Las cifras de 2011 a 2012 fueron actualizadas a millones de pesos de 2013, utilizándose los factores: 1,0443; y 1,0194 respectivamente. No se incluyen las Reservas de Funcionamiento, deuda e inversión 2011-2012.

Con base en la información de las vigencias 2011 a 2013, se evidenció que la ejecución real del presupuesto representada en giros, muestra una tendencia fluctuante, con aumentos en funcionamiento en los tres años, aumento y disminución en servicio de la deuda, y disminución y aumento en inversión.

El porcentaje de ejecución de giros de inversión directa, en el 2012 es menor con relación al resultado del 2011 y 2013, lo que indicaría que el aparato distrital recién posesionado no ejecutó los recursos oportunamente. Más aún, el porcentaje de ejecución de 2012 es el más bajo considerando el primer año de gobierno de las tres últimas administraciones, y uno de los menores de la última década.

1.5.2. Evaluación de las fuentes y usos de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito -EICD

El resultado del balance presupuestal de las EICD vía pagos al cierre de la vigencia, mantuvo el comportamiento superavitario arrojado en el periodo 2012, al pasar de $1.530.139 millones a $1.474.923 millones en el 2013, producto de

confrontar unos ingresos totales de $4.521.942 millones, frente a unos pagos de $3.047.019 millones. Ahora bien, este mismo resultado vía compromisos, se incrementa a $3.627.469 millones, y con base en el total de obligaciones el superávit es de $580.452 millones, que resulta superior en un 42,8% al resultado fiscal del período anterior.

Las razones que explican este superávit, no están asociadas a la falta de recursos, sino a fallas de gestión en la aplicación de estos. Ello debido, a que mientras los ingresos crecieron en un 26,2% frente al 2012, los gastos no lo hicieron en el mismo ritmo, pues estos crecieron en un 24%. Lo anterior, generó un alto rezago en la ejecución física de los proyectos, y por consiguiente, en el crecimiento de los compromisos pendientes de pago. En lo relacionado con el rezago, se evidenció una alta ejecución por la vía de los compromisos, no obstante los pagos efectivos apenas alcanzaron el 63,7%. Corrobora lo expuesto, el índice de recursos dejados de ejecutar. En el 2013, no se ejecutó el 12,9% de lo recaudado, y en 2012, los recursos sin aplicar representaron el 11,3%.

Fuentes

En 2013, los recursos presupuestales administrados por las Empresas Industriales y Comerciales alcanzaron los $4.5 billones, es decir, el 94,5% de lo programado, con una variación ascendente del 26,2%, frente a lo recaudado en el período anterior. La causa que explica el incumplimiento de 5,5 puntos en lo obtenido, tiene que ver, con el desacierto en lo girado por Transferencias de la Nación a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, especialmente, lo proyectado a transferir por concepto del Fondo Nacional de Regalías, que de $115.406 millones, no se percibió valor alguno.

Por empresa, los resultados alcanzados en el recaudo no fueron los óptimos, Aguas de Bogotá (81,9%), Canal Capital (89,4%), Lotería de Bogotá (91,5%) y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (92,7%).

De otra parte, una vez examinada la participación de cada una de las empresas en el total de fuentes, se evidenció que la EAAB y TRANSMILENIO concentraron el 92,7% del total de recursos captados en el 2013. Así las cosas, los ingresos obtenidos, provinieron en un 55% de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, el 37,6% de TRANSMILENIO, el 2,9% de Aguas de Bogotá, el 1,3% de la Lotería de Bogotá, el 1,4% de METROVIVIENDA, el 1,1% de la Empresa de Renovación Urbana y el 0,7% provino de los recursos percibidos en Canal Capital.

En forma desagregada los ingresos corrientes continúan siendo la principal fuente de financiamiento con la que contaron las EICD, al aportar el 37,2% del total de

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

ingresos, es decir, $1.680.027 millones, cifra que comparada con lo recaudado en el 2012, refleja un aumento del 20,6%, crecimiento que obedece, a los recursos obtenidos en desarrollo de la operación del servicio de aseo, que adelanta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aguas de Bogotá.

Al interior de este grupo sobresalen, los ingresos que recaudó la EAAB por venta de servicios de Acueducto y Alcantarillado, los cuales representaron el 74,8% del total de los ingresos corrientes, servicios que presentaron un crecimiento del 2,4% en relación con lo obtenido en el 2012. Le siguen en importancia, lo ingresado por concepto de la prestación del servicio de aseo ($200.553 millones) y lo recibido por la Lotería de Bogotá por venta de billetes de lotería, fruto de la actividad comercial que desarrolla, renglón por el cual ingresaron $47.908 millones, suma superior en apenas 0,3% a las ventas del 2012. Al respecto es de anotar, que al confrontar este crecimiento con el índice de inflación para la vigencia 2013[23], se determinó que las ventas decrecieron en 1,6 puntos.

Cuadro 21
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Fuentes Presupuestales 2012 - 2013

Millones de pesos

Concepto	Recaudo		% de Var.	% de Part. Fuentes	
Fuentes	2012	2013	2013/2012	2012	2013
Disponibilidad Inicial	**913.760**	**1.454.867**	**59,2**	**25,5**	**32,2**
Ingresos Corrientes	**1.392.882**	**1.680.027**	**20,6**	**38,9**	**37,2**
Ingresos de Explotación	1.380.365	1.625.779	17,8	38,5	36,0
Rentas Contractuales	-	34.000	0,0	0,0	0,8
Otros Ingresos Corrientes	12.517	20.248	61,8	0,3	0,4
Transferencias	**864.277**	**1.184.834**	**37,1**	**24,1**	**26,2**
Nación	320.459	336.101	4,9	8,9	7,4
Municipios	3.899	2.881	0,0	0,1	0,1
Entidades Distritales	8.911	6.203	0,0	0,2	0,1
Administración Central	476.363	839.649	76,3	13,3	18,6
Otras Transferencias	54.645	-	-100,0	1,5	0,0
Recursos de Capital	**412.262**	**202.214**	**-51,0**	**11,5**	**4,5**
Recursos del Crédito	5.152	-	-100,0	0,1	0,0
Rendimientos por Operaciones Financieras	121.348	87.871	-27,6	3,4	1,9
Aportes de Capital	17.238	8.900	0,0	0,5	0,2
Recursos de Titularización	112.896	1.016	-99,1	3,2	0,0
Otros Recursos de Capital	155.628	104.427	-32,9	4,3	2,3
Total Fuentes	**3.583.181**	**4.621.942**	**26,2**	**100,0**	**100,0**

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

En lo que atañe a los recursos derivados de la disponibilidad inicial, aumentaron la presión del gasto en 6,7 puntos dentro del total de fuentes, al pasar del 25,5% al 32,2% en el 2013, lo que revela, el considerable rezago en la gestión presupuestal, principalmente en los proyectos de inversión, teniendo en cuenta, que estos recursos se orientan al apalancamiento de las Cuentas por Pagar. Así las cosas, al finalizar el período se registró un cumplimiento del 100%, es decir, $1.454.867 millones, lo que aparentemente muestra un buen comportamiento. Sin embargo, al considerar los posteriores ajustes, consistentes en notables sumas

[23] Índice de Inflación vigencia 2013 (1,94%).

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

adicionadas y reducidas durante el proceso de cierre presupuestal[24], lo que en la realidad demuestra es, no solo el desconocimiento de las exigibilidades reales, sino que este renglón se viene utilizando como un colchón de financiamiento, subestimando el presupuesto al inicio de cada período.

Por el lado de las transferencias, se obtuvieron $1.184.834 millones, cifra que aportó el 26,2% del total de fondos. En comparación con lo obtenido en el 2012, se evidenció un sustancial incremento del 37,1%, como resultado del crecimiento de los aportes que recibe TRANSMILENIO por parte de la Nación y el Distrito, para asumir los gastos relacionados con el Sistema de Transporte Masivo, dentro de los cuales se destaca, los recursos encaminados al Fondo de Estabilización Tarifaria, suma que en la práctica, lo que está haciendo es subsidiar el valor de la tarifa usuario. En línea con este último presupuesto, el valor recaudado en el 2013 para dicho Fondo alcanzó los $404.872 millones, valor que registró una variación elevadísima (304,9%), frente a lo obtenido en 2012. Del total percibido por transferencias, el 28,3% provino de la Nación y el 70,9% de la Administración Central.

Los recursos de capital representaron el 4,5% del total de fuentes, reduciendo en 7 puntos su participación con respecto al 2012. Las razones que sustentan esta disminución, tuvieron que ver, en que no se estimó el uso de recursos del crédito en la EAAB, de los dos cupos que actualmente tiene autorizados la empresa, al igual, que no se programaron recursos derivados del proceso de titularización en TRANSMILENIO. De acuerdo a lo anterior, lo recaudado por recursos de capital alcanzó los $202.214 millones, lo que equivale en términos relativos al 97,4% de lo proyectado, en donde sobresale lo captado por concepto de rendimientos por operaciones financieras, los cuales fueron generados básicamente por la EAAB.

Usos

Las Empresas Industriales y Comerciales en conjunto utilizaron el 82,3% del total de los recursos administrados, donde los pagos representaron el 63,7% y los compromisos el 18,7%. Dentro del total de usos, el 56,7% de estos se aplicaron en inversión, constituyéndose en el mayor peso en el gasto. El porcentaje restante se distribuyó de la siguiente forma: a gastos de funcionamiento se aplicó el 22,3%, para gastos de operación el 14,9% y para atender el servicio de la deuda el 6,1%.

Con relación a las obligaciones adquiridas en el 2012, se evidenció un incremento del 24% en el total ejecutado. Con base en los pagos, el crecimiento es del 48,4%,

[24] La EAAB incrementó su disponibilidad inicial en $362.326 millones, mientras que TRANSMILENIO la redujo en $292.943 millones.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

mientras por la vía de los compromisos, se registró una disminución del 20,3%, lo que indica, mayor eficiencia en la aplicación del gasto.

A nivel desagregado, los resultados vía pagos muestran que los recursos destinados a inversión se incrementaron en un 37,9%, sin embargo, disminuyeron su participación dentro del total girado en 4 puntos frente al 2012. Le siguen en importancia, lo aplicado a funcionamiento que concentró el 25,1% del total girado ($3.047.018 millones). Sin embargo, disminuyó su representatividad en 3,8 puntos frente a las autorizaciones de giro realizadas en el 2012.

En lo referente a los gastos de funcionamiento, llama la atención, la configuración de usos reflejada por la EAAB en el 2013, pues de los $2.173.295 millones aplicados, el 37%, es decir, $802.394 millones, se utilizó para atender compromisos de funcionamiento, mientras que para inversión directa, sólo se aplicó el 13,9% ($300.526 millones), distribución que pone de presente, la alta carga laboral que representa el considerable número de funcionarios, y los onerosos beneficios convencionales, lo cual resulta contradictorio, frente a la importante misión que desarrolla la empresa, dentro de la provisión de servicios públicos.

En cuanto a los gastos de operación concentraron el 15,6% del total pagado, ganando 2,6 puntos en comparación con los giros del 2012. Entre tanto el servicio de la deuda, que en su totalidad está relacionado con obligaciones crediticias suscritas por la EAAB, aumentó su participación en 5,3 puntos, pasando de representar el 2,6% al 7,9% en el 2013, como se registra en el siguiente cuadro:

Cuadro 22
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Usos Presupuestales 2012 - 2013

Millones de pesos

Concepto	Giros		% de Var.	% de Part. Usos	
Usos	2012	2013	2013/2012	2012	2013
Funcionamiento	**694.315**	**764.995**	**28,7**	**28,9**	**25,1**
Servicios Personales	146.256	191.505	30,9	7,1	6,3
Servicios Personales Indirectos	-	28.106	0,0	0,0	0,9
Aportes Patronales	48.409	57.097	17,9	2,4	1,9
Gastos Generales	138.533	217.780	57,2	6,7	7,1
Transferencias de Funcionamiento	196.219	204.340	4,1	9,6	6,7
Cuentas por Pagar	64.898	94.273	45,3	3,2	3,1
Gastos de Operación	**267.725**	**473.900**	**77,0**	**13,0**	**15,6**
Gastos de Comercialización	112.084	192.440	71,7	5,5	6,3
Gastos de Producción	109.967	178.204	62,1	5,4	5,8
Cuentas por Pagar	45.674	103.256	126,1	2,2	3,4
Servicio de la Deuda	**54.191**	**240.677**	**344,1**	**2,6**	**7,9**
Deuda Interna	53.591	148.130	176,4	2,6	4,9
Deuda Externa	-	0	0,0	0,0	0,0
Bonos Pensionales	551	1.052	90,9	0,0	0,0
Cuentas por Pagar	49	63	28,6	0,0	0,0
Pasivos Contingentes	0	91.432	0,0	0,0	3,0
Inversión	**1.136.812**	**1.567.446**	**37,9**	**55,4**	**51,4**
Inversión Directa	667.231	1.082.956	62,3	32,5	35,5
Transferencias para Inversión	58.253	25.906	-55,5	2,8	0,9
Cuentas por Pagar	410.994	458.250	11,5	20,0	15,0
Aportes de Capital Sorteos Extraordinarios	334	334	0,0	0,0	0,0
Total Usos	**2.053.043**	**3.047.018**	**48,4**	**100,0**	**100,0**

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

Por niveles de gasto, los de funcionamiento con base en pagos y compromisos, representaron el 22,4% del total de usos, manteniendo su porcentaje de participación en comparación al 2012. Al interior sobresale, lo encaminado a gastos generales que absorbió el 7,3% del total de obligaciones, y en donde se destaca, los pagos realizados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado por impuestos, tasas, contribuciones, derechos y multas, que demandaron recursos del orden de los $122.070 millones.

En lo que tiene que ver con los gastos de operación, aumentaron su participación en 2,7 puntos frente al total de obligaciones del 2012, pasando de representar el 12,2% al 14,9% en el 2013. Frente a los montos ejecutados, se registra un crecimiento, que en términos relativos equivale al 50,9%. Al finalizar el período, se utilizó el 95,1% de los recursos disponibles, es decir, $584.681 millones, en donde sobresalió, lo demandado por la EAAB que representó el 67,4% del total de estas erogaciones, hecho influenciado, por la incorporación de los gastos requeridos para la operación y comercialización del servicio de aseo, al igual, que los egresos exigidos para atender el proceso comercial y operativo, que venía adelantando la empresa a través de los contratos especiales de gestión (gestores privados), proceso que fue retomado por la EAAB en el 2012.

Asimismo, llama la atención, el considerable aumento en los gastos de operación ejecutados por Aguas de Bogotá, ello debido, a que en el 2012 se desembolsaron por esta vía $2.516 millones, mientras que en el 2013, se utilizaron $128.369 millones. Lo anterior, pone de presente, los notables desfases de planeación entre lo programado y ejecutado, toda vez, que en el año en estudio, inicialmente se calculó por gastos operativos $2.212 millones.

El servicio de la deuda, corresponde en su totalidad a obligaciones adquiridas por la EAAB. En comparación con lo cancelado en el 2012, se observó una variación ascendente del 344%, en razón, a los vencimientos de bonos de deuda interna emitidos por la empresa, al igual, que a los efectos de la operación de manejo de deuda, llevada a cabo a mediados del 2013. Así las cosas, al culminar el año se obtuvo un cumplimiento del 100%, lo que equivale en términos absolutos a $240.734 millones, de los cuales $110.000 millones se utilizaron en amortizaciones de capital, y $91.432 millones para atender pasivos contingentes.

Finalmente, la inversión concentró el 56,7% del total de usos, constituyéndose en el grupo de mayor peso al interior del gasto, a pesar de haberse disminuido el monto en los recursos disponibles. Con respecto al 2012, se redujo la participación dentro del total de gastos en 7 puntos, no obstante, la inversión continúa absorbiendo la mayoría de recursos administrados por las EICD. Al cierre del año,

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

se utilizó el 80,3% de los recursos disponibles, en donde los pagos representaron apenas el 56,4%, lo que pone de presente, la extensión del presupuesto a la siguiente vigencia, y por ende, el crecimiento de los compromisos pendientes de pago.

Al interior, predomina la inversión directa, a través de la cual se materializan las intenciones plasmadas en el Plan de Desarrollo, la cual concentró en el 2013, el 64,1% del total desembolsado por este grupo. En este sentido, de los $1.898.062 millones disponibles, apenas se aplicó el 75,5%, de los cuales únicamente se pagó el 57,1%, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro 23
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Usos presupuestales Inversión Directa - 2013

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución				% de ejecución
		Giros	% de Ejec.	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	522.163	111.188	21,3	189.338	300.526	57,6
Lotería de Bogotá	705	402	57,0	178	580	82,3
Canal Capital	8.644	5.548	64,2	2.732	8.280	95,8
Metrovivienda	38.011	34.413	90,5	3.153	37.566	98,8
Transmilenio	1.287.062	894.483	69,5	152.319	1.046.802	81,3
Empresa de Renovación Urbana	41.477	36.923	89,0	1.787	38.710	93,3
Aguas de Bogotá	0	0	0,0	0	0	0,0
Total EICD	**1.898.062**	**1.082.957**	**57,1**	**349.507**	**1.432.464**	**75,5**

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

Las fallas de gestión, reflejadas en los bajos niveles en autorizaciones de giro, se evidenciaron principalmente en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y TRANSMILENIO, empresas que registraron pagos efectivos de únicamente el 21,3% y 69,5%, en su orden, lo cual confirma, la recurrente ineficiencia de la ejecución presupuestal de estas dos empresas, que conlleva, a que la presión del gasto para el período entrante, va a ser altamente significativa.

En el caso de la EAAB, el problema se detecta especialmente, en el retraso de las obras de infraestructura del macro proyectó "Acciones para el saneamiento del río Bogotá". Para tal fin, la empresa entre el lapso 2012 - 2016 destinó el 29,5%, del total de sus inversiones[25], índice que representa el mayor monto del total a invertir. A diciembre de 2013, los niveles de ejecución de la actual administración muestran un atraso significativo, pues de los $152.248 millones autorizados por el CONFIS para el 2012, únicamente se ejecutó el 25,6%, de los cuales el cumplimiento en giros fue del 10,2%[26]. En el 2013, de los $200.643 millones destinados para estas obras, apenas se llegó al 7,4%, de los cuales tan sólo se giró el 6,9%.

[25] Entre el período 2012 – 2016, la EAAB tiene previsto invertir $1.957.118 millones. Fuente informe de gestión 2012.
[26] Incluye la ejecución de los dos (2) Planes: Bogotá Positiva y Bogotá Humana.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En lo que tiene que ver con TRANSMILENIO, el inconveniente está asociado con los retrasos en obras[27] de la puesta en marcha del Sistema Integrado de Transporte Público - SITP y el Plan integrado de movilidad. La ineficiente e ineficaz gestión, estaría pretermitiendo el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, en cuanto a que los gastos aprobados, deben ejecutarse en la correspondiente anualidad".

1.5.3. Evaluación de las fuentes y usos de las Empresas Sociales del Estado - ESE

Resultado fiscal

El resultado del balance presupuestal de las ESE al cierre de la vigencia 2013, mantuvo la recurrente situación deficitaria que arrastra la red hospitalaria desde hace ya varios años, con base en el total de obligaciones, pasando de un déficit de $207.249 millones en el 2012 a $79.258 millones en el período en estudio. Lo anterior, producto de confrontar un total de fuentes presupuestales de $1.414.752 millones frente a un total de obligaciones adquiridas de $1.494.010 millones. Este mismo análisis vía pagos, se convierte en un superávit de tesorería de $140.209 millones, y según compromisos se incrementa a $1.195.286 millones, veamos:

Cuadro 24
Empresas Sociales del Estado
Balance Presupuestal de Fuentes y Usos

Millones de pesos

Concepto	2007	% de Ejec.	2008	% de Ejec.	2009	% de Ejec.	2010	% de Ejec.	2011	% de Ejec.	2012	% de Ejec.	2013	% de Ejec.
Total recaudo	852.775	91,4	902.244	87,6	994.563	86,2	1.141.621	81,6	1.138.692	78,6	1.153.446	76,3	1.414.752	86,0
Total gasto	890.911	95,4	986.623	95,8	1.112.448	96,4	1.264.041	90,4	1.345.766	92,9	1.360.695	90,0	1.494.010	90,8
Balance presupuestal (Superávit o Déficit)	**- 38.136**		**- 84.379**		**- 117.885**		**- 122.420**		**- 207.074**		**- 207.249**		**- 79.258**	

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

Esta situación deficitaria, revela una mayor dinámica del gasto frente a los recursos presupuestales administrados por los hospitales, y en este confluyen varios factores. El primero de ellos, se mantiene la política frecuente, de comprometer gastos por encima de la disponibilidad real de fuentes, prueba de ello, el porcentaje de recaudo (86%), el cual fue inferior al total de usos (90,8%). A lo anterior se agrega, que en lo corrido del año el presupuesto de ingresos aprobado por el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS, fue incrementado en $510.449 millones, hecho que de no haberse dado, hubiera ahondado seriamente la crisis hospitalaria del Distrito.

[27] Para 2013, los recursos aprobados se orientan a la construcción de la troncal avenida Boyacá, tarifas diferenciales, el sistema férreo en el sur y a cubrir la situación deficitaria entre la tarifa técnica y la tarifa usuario, entre otros.

Adicionalmente, contribuyó las fallas de gestión, evidenciadas en la inoportuna aplicación de los recursos dentro de la respectiva anualidad, y por consiguiente, el aumento de los compromisos pendientes de pago, que vienen afectando la vigencia siguiente. En este sentido, el monto del superávit de tesorería, no es suficiente para cubrir el valor de los compromisos adquiridos durante el año 2013 ($219.466 millones).

Fuentes

En 2013, los recursos presupuestales administrados por las ESE alcanzaron los $1.414.752 millones, que equivale al 86% de lo proyectado, valor que comparado con lo obtenido en el 2012, refleja un crecimiento del 22,7%, variación derivada en el crecimiento del 27% en los ingresos corrientes. Al respecto, es de anotar, que el 93% de lo recaudado correspondió a ingresos corrientes.

Por fuentes de recursos, los ingresos percibidos provinieron en un 6,8% de los saldos disponibles de tesorería, rubro que apalanca las cuentas por pagar, un 93% de ingresos corrientes y el 0,2% de recursos de capital, como lo enseña el siguiente Cuadro:

Cuadro 25
Empresas Sociales del Estado
Fuentes Presupuestales 2012 - 2013

Millones de pesos

Concepto	Recaudo		% de Var. 2013/2012	% de Part. Fuentes	
Fuentes	2012	2013		2012	2013
Disponibilidad Inicial	114.998	97.259	-15,4	10,0	6,8
Ingresos	**1.038.448**	**1.317.493**	**26,9**	**90,0**	**93,1**
Ingresos Corrientes	1.034.463	1.314.552	27,1	89,7	93,0
Recursos de Capital	3.985	2.941	-26,2	0,3	0,2
Total Fuentes	**1.153.446**	**1.414.752**	**22,7**	**100,0**	**100,0**

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

De los recursos percibidos, el 30,4% se destinaron a los hospitales que hacen parte del primer Nivel ($430.286 millones), el 32,6% al segundo Nivel ($459.897 millones) y el 37% a los del tercer nivel ($524.569 millones).

Como fuente principal de financiamiento de las ESE, figuraron los ingresos corrientes, constituidos básicamente por la venta de bienes y servicios producidos directamente por los hospitales, los cuales aportaron el 93% de lo recaudado, es decir, $1.314.552 millones, cifra que equivale al 85,3% de lo proyectado. En comparación con lo obtenido en el 2012, se observó un incremento del 27,1%,

superior en 17,3 puntos al crecimiento de los gastos, que fue del 9,8%, lo que explica, el desbordado gasto que condujo a la situación deficitaria.

Al interior, sobresalen los recursos procedentes del Fondo Financiero Distrital de Salud, por la ejecución del Plan de Intervenciones Colectivas - PIC, concepto por el cual la red hospitalaria obtuvo en el 2013, ingresos del orden de los $214.684 millones, lo obtenido por facturación del régimen subsidiado $279.459 millones, y lo captado por cuentas por cobrar $220.996 millones.

El línea con este último presupuesto, es importante hacer referencia a las Cuentas por Cobrar por venta de servicios de salud a los diferentes pagadores del sistema, ello debido, a que año a año han venido adquiriendo mayor protagonismo como fuente de financiamiento, la cual es incierta, toda vez, que su recaudo depende de la celeridad y eficiencia en su recuperación. Para el 2013, representó el 15,7% del total de recursos administrados, mientras que en la vigencia antecedente participó con el 15% de lo recaudado.

En lo referente a la disponibilidad inicial, que corresponde a los saldos disponibles de tesorería, representaron el 6,9% del total de fuentes ($97.259 millones), disminuyendo su participación en 3,1 puntos frente a lo captado por esta vía en el 2012, como quiera, que en el año anterior concentraron el 10% del total percibido. Es de anotar, que los valores obtenidos por este medio, están directamente relacionados con el rezago presupuestal, teniendo en cuenta, que con estos recursos se apalancan las Cuentas por Pagar.

Finalmente, los recursos de capital aportaron el 0,2% del total de fuentes ($2.940 millones), de los cuales el 87,1%, tuvieron que ver con rendimientos por operaciones financieras. Ahora bien, los hospitales que más generaron rendimientos en el 2013, fueron el hospital San Cristóbal y Chapinero al captar $696 millones y $555 millones respectivamente.

Usos

Al concluir el 2013, las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado en conjunto, utilizaron el 90,8% del total de los recursos administrados, donde los pagos representaron el 77,4% y los compromisos el 13,3%. Las fuentes se distribuyeron así: a gastos de funcionamiento (20,2%), gastos de operación (77,9%) e inversión (1,9%).

En relación con el período 2012, los recursos utilizados tuvieron un crecimiento del 9,8%, variación sustentada en los gastos de funcionamiento y operativos, egresos que presentaron un aumento del 5,1% y 11,5% respectivamente. En contraste con

lo anterior, los recursos aplicados a inversión mostraron una disminución del 3,8%, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro 26
Empresas Sociales del Estado
Usos Presupuestales por Rubros 2012 - 2013

Millones de pesos

Concepto	Usos		% de Var. 2013/2012	% de Part. Usos	
Usos	2012	2013		2012	2013
Funcionamiento	287.206	301.777	5,1	21,1	20,2
Gastos de Operación	1.044.605	1.164.436	11,5	76,8	77,9
Inversión	28.884	27.797	-3,8	2,1	1,9
Disponibilidad Final	-	-	N.A.	N.A.	N.A.
Total Usos	**1.360.695**	**1.494.010**	**9,8**	**100,0**	**100,0**

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

Asimismo, los resultados al cierre del 2013, permitieron evidenciar que el 13,3% de lo ejecutado quedo en compromisos, y los giros efectivos representaron el 77,4%, configuración que pone de presente, las considerables sumas que vienen quedando pendientes de pago.

Por niveles de gasto, el principal destino de recursos con base en pagos y compromisos se dirigió a gastos de operación, los cuales representaron en el 2013, el 77,9% del total de usos, aumentando su participación en 1,1 puntos frente al 2012. Al interior, predominan los destinados a gastos de personal, los encaminados a la compra de medicamentos y material médico quirúrgicos y la contratación de servicios asistenciales. De igual forma, sobresale lo aplicado a cancelar Cuentas por Pagar de la vigencia 2012 ($225.280 millones), lo que deja entrever, fallas de gestión y a su vez, el desconocimiento del principio de anualidad.

En cuanto a los gastos de funcionamiento concentraron el 20,2% del total aplicado, disminuyendo su participación en 0,9 puntos frente al 2012, situación originada básicamente, en la disminución de los gastos ocasionados por concepto de remuneración de servicios técnicos, y la reducción de gastos generales, renglones que registraron un descenso del 23% y el 7,4% respectivamente. Al concluir el período, reportaron un cumplimiento del 94,7%, lo que equivale en términos absolutos a $301.777 millones, de los cuales correspondieron a pagos $259.268 millones. Al interior sobresale, las erogaciones encaminadas al pago de personal vinculado de planta o a través de contrato, compromisos que demandaron $124.106 millones, cifra que intervino con el 41,1% del total de estos gastos. El saldo restante ($125.480 millones) se destinó a cubrir gastos generales, grupo en el cual sobresalió lo orientado a la adquisición de bienes y servicios duraderos y de consumo, necesarios para apoyar el desarrollo de las funciones

asignadas a las ESE, que demandaron recursos del orden de los $102.510 millones.

En cuanto a la inversión, aportó el 1,9% dentro del total de usos. Al cierre del 2013, los hospitales ejecutaron apenas el 26,7% de los recursos a los que podían acceder, donde los pagos tan solo representaron el 11,7%. Es de anotar, que el 61,5% de lo ejecutado se encaminó a la cancelación de Cuentas por Pagar de la vigencia anterior, de donde se desprende, que los resultados reales de la inversión directa tan solo alcanzaron el 12,4%, de los cuales los pagos fueron del 4,4%. Logros similares se registraron en el 2012, en el que por inversión directa tan solo se ejecutó el 11,5%, de los cuales los pagos apenas representaron el 5,9%.

Las fallas de gestión se evidenciaron principalmente, en los hospitales de Bosa y Usme. En el primer caso, de $34.020 millones, no se presentó ejecución alguna, mientras que el hospital de Usme, de $32.871 millones, tan sólo se obtuvieron logros del 0,4%. Los anteriores resultados, afectan adversamente la modernización e infraestructura hospitalaria, y por consiguiente, tiene un impacto social negativo en la adecuada gestión, atención y calidad de los servicios de salud.

1.5.4. Evaluación de las fuentes y usos de los Fondos de Desarrollo Local

En la vigencia fiscal de 2013 a los 20 Fondos de Desarrollo Local –F.D.L. se les asignó el presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos de Inversión por valor de $1.128.682 millones, este monto está conformado por $559.529 millones de las transferencias de la Administración Central, $2.189 millones proyectado como ingresos corrientes, la disponibilidad inicial por $566.270 millones y los recursos de capital por $695 millones. Este monto fue superior al aprobado en 2012 en 17,1%, y al definitivo de la misma vigencia en 14,2%.

Cuadro 27
Presupuesto Aprobado de los F.D.L. 2012 - 2013

Millones de pesos de 2013

Cuentas	2012		2013		Variación			
	Inicial (1)	Definitivo (2)	Inicial (3)	Part	1/3	%	2/3	%
Disponibilidad Inicial	420.036	382.784	566.270	50,2	146.234	34,8	183.486	47,9
Ingresos corrientes No tributarios	2.540	3.128	2.189	0,2	-350	-13,8	-939	-30,0
Transferencias Administración central	539.729	539.729	559.529	49,6	19.800	3,7	19.799	3,7
Recursos de capital	1.162	62.668	695	0,1	-467	-40,2	-61.973	-98,9
Recursos del balance	46	46	8	0,0	-38	-82,5	-38	-82,5
Rendimientos por operaciones financieras	960	960	637	0,1	-323	-33,6	-323	-33,6
Excedentes Financieros		61.505		0,0			-61.505	-100,0
Otros recursos de capital	156	156	49	0,0	-107	-68,3	-107	-68,3
Total Ingresos más Disponibilidad Inicial	**963.466**	**988.309**	**1.128.682**	**100,0**	**166.216**	**17,1**	**140.373**	**14,2**

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

El presupuesto se afectó con modificaciones por $158.611 millones para un definitivo por $970.072 millones.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Fuentes

Por ingresos corrientes se recaudó $6.313 millones, el 234,2% de lo estimado, por transferencias el 96,9%, por los recursos de capital el 103,3% y de la disponibilidad inicial el 100%.

Cuadro 28
Fuentes de los F.D.L.

Millones de pesos

	Presupuesto		Recaudos		
Nombre	Definitivo	% part.	Acumulados	% ejec	Saldo
Disponibilidad inicial	366.784	37,8	366.784	100,0	0
Ingresos corrientes	2.696	0,3	6.313	234,2	-3.617
Transferencias	559.529	57,7	541.971	96,9	17.558
Recursos de capital	41.063	4,2	42.402	103,3	-1.339
Total ingresos	**970.072**	**100**	**957.470**	**98,7**	**12.601**

Fuente: Subdirección de Estadistica y Analisis Presupuestal y Financiero. SIVICOF

Usos

La ejecución presupuestal de los FDL a diciembre de 2013, alcanzó $918.961 millones, que indican un cumplimiento del 94,7%, porcentaje similar al logrado en 2012. Los giros llegaron al 40,8% y los compromisos por pagar al 53,9%. El año anterior la relación fue de 57,6% giros y 37,1% compromisos.
Estos resultados indican, que no ha sido posible corregir la gestión presupuestal en los F.D.L para ejecutar oportunamente los recursos, y recibir los bienes y servicios contratados dentro de la misma anualidad. Este hecho que ha sido reiterativo en la vida jurídica de las localidades, se hace evidente con el nivel de giros alcanzados, tal como se evidencia en el resultado del ranking por F.D.L para 2013.

Cuadro 29
Ejecución Presupuestal Global de los F.D.L.
A diciembre de 2013

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto		Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Comp.	Ejecución	% Ejec.
	Inicial	Definitivo						
Kennedy	105.937	81.798	21.991	26,9	55.202	67,5	77.193	94,4
Teusaquillo	29.875	19.625	5.876	29,9	13.121	66,9	18.996	96,8
Fontibon	36.531	32.867	9.841	29,9	21.361	65,0	31.202	94,9
Engativa	70.604	61.671	21.041	34,1	40.249	65,3	61.290	99,4
Rafael Uribe	89.639	80.590	28.161	34,9	49.264	61,1	77.425	96,1
Martires	30.914	24.328	8.635	35,5	14.754	60,6	23.389	96,1
San Cristobal	79.854	64.940	24.422	37,6	36.077	55,6	60.499	93,2
Tunjuelito	44.630	31.813	12.346	38,8	18.495	58,1	30.841	96,9
Antonio Nariño	31.046	22.198	8.895	40,1	12.700	57,2	21.594	97,3
La Candelaria	23.827	20.863	8.476	40,6	10.917	52,3	19.393	93,0
Bosa	96.011	80.557	33.582	41,7	43.739	54,3	77.321	96,0
Chapinero	27.241	20.064	8.486	42,3	9.211	45,9	17.696	88,2
Ciudad Bolivar	122.927	117.600	50.851	43,2	52.374	44,5	103.224	87,8
Barrios Unidos	28.405	26.771	11.839	44,2	13.875	51,8	25.713	96,1
Usme	77.187	70.929	31.428	44,3	37.176	52,4	68.604	96,7
Santafe	34.075	33.115	16.338	49,3	16.148	48,8	32.486	98,1
Usaquen	58.758	46.133	23.041	49,9	18.508	40,1	41.549	90,1
Suba	68.967	68.323	34.623	50,7	32.310	47,3	66.932	98,0
Puenta Aranda	35.986	31.049	15.816	50,9	14.454	46,6	30.269	97,5
Sumapaz	36.269	34.838	20.584	59,1	12.758	36,6	33.342	95,7
Total Fondos de Desarrollo Local	**1.128.682**	**970.072**	**396.271**	**40,8**	**522.690**	**53,9**	**918.961**	**94,7**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En la ejecución por cuentas, se dejaron porcentajes importantes de compromisos por pagar, en funcionamiento el 32,4% y en inversión el 54,6%, hecho que presionará el gasto en la vigencia 2014.

Cuadro 30
Ejecución Presupuestal Global de los F.D.L.
a diciembre de 2013

Millones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	%	Comp x pagar	%	Ejecución	% Ejec
Gastos generales	24.071	11.131	46,2	9.776	40,6	20.907	86,9
Obligaciones por Pagar	8.628	7.616	88,3	822	9,5	8.438	97,8
Total Gastos	32.700	18.747	57,3	10.598	32,4	29.345	89,7
Inversion directa	590.468	155.511	26,3	403.394	68,3	558.905	94,7
Obligaciones por pagar	346.904	222.013	64,0	108.698	31,3	330.711	95,3
Total inversión	937.372	377.524	40,3	512.092	54,6	889.616	94,9
Total gasto + inversión	**970.072**	**396.271**	**40,8**	**522.690**	**53,9**	**918.961**	**94,7**

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

Como se registró en el informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, la función de los F.D.L apunta a la solución de las problemáticas de índole local, en coordinación con las entidades distritales, por ello su baja ejecución, tiene repercusiones en cada uno de los planes de desarrollo local y por ende, en la contribución al plan de desarrollo distrital "Bogotá Humana 2012 – 2016", toda vez que en la estrategia financiera del plan de desarrollo, las localidades deben participar con $2.7 billones en el total del plan. Para el 2013, con $515.396 millones, en pesos de 2012.

Al evaluar lo ejecutado en los planes de desarrollo, se confirma lo antes mencionado, dado que las autorizaciones de giros llegaron al 26,3% y los compromisos por pagar al 68,3%. El rezago es más evidente al analizar el comportamiento de las vigencias anteriores, de los $108.698 millones de compromiso por pagar, $47.396 millones corresponden al 2012 y de años anteriores a esa fecha, $61.302 millones.

Cuadro 31
Presupuesto y Ejecución de Inversión F.D.L.

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto		Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Comp x pag	Total ejecución	% Ejec.	% Par.
	Inicial	Definitivo							
Bogotá Humana	**548.542**	**590.468**	**155.511**	**26,3**	**403.394**	**68,3**	**558.905**	**94,7**	**62,8**
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	153.279	148.463	34.759	23,4	103.595	69,8	138.354	93,2	15,6
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	286.427	331.590	75.636	22,8	238.871	72,0	314.506	94,8	35,4
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	108.836	110.415	45.117	40,9	60.928	55,2	106.044	96,0	11,9
Obligaciones por pagar	**543.864**	**346.904**	**222.013**	**64,0**	**108.698**	**31,3**	**330.711**	**95,3**	**37,2**
Ciudad de derechos	122.087	118.151	96.769	81,9	20.466	17,3	117.235	99,2	13,2
Derecho a la ciudad	232.108	84.767	66.277	78,2	18.259	21,5	84.537	99,7	9,5
Ciudad global	9.703	8.987	5.427	60,4	3.036	33,8	8.464	94,2	1,0
Participación	4.801	3.829	2.587	67,5	1.234	32,2	3.821	99,8	0,4
Gestión pública efectiva y transparente	22.901	17.713	12.994	73,4	4.401	24,8	17.395	98,2	2,0
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	152.266	113.456	37.958	33,5	61.302	54,0	99.260	87,5	11,2
Total Fondos de Desarrollo Local	**1.092.407**	**937.372**	**377.524**	**40,3**	**512.092**	**54,6**	**889.616**	**94,9**	**100,0**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Examinado el nivel de ejecución de los ejes del plan de desarrollo Bogotá Humana, no obstante que alcanzaron porcentajes superiores al 93%, en compromisos por pagar se constituyó el 68,3% de lo presupuestado.

1.6. PLAN DE DESARROLLO "BOGOTÁ HUMANA", EJECUCIÓN ENTRE JULIO DE 2012 Y DICIEMBRE DE 2013.

Para el Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" 2012-2016, Administración Central y Establecimientos Públicos, se proyectaron $53.07 billones, $18.09 billones para ejecutar durante los primeros 18 meses a través de tres ejes estratégicos, siendo el 1 *"Una ciudad que supera la segregación y la discriminación"* el más representativo con dos tercios de lo programado, seguido por el 2 *"Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua"* con 25,9%, el restante para el 3 *"Una Bogotá que defiende y fortalece lo público"*, ver cuadro siguiente.

Cuadro 32
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
Presupuesto 2012-2013

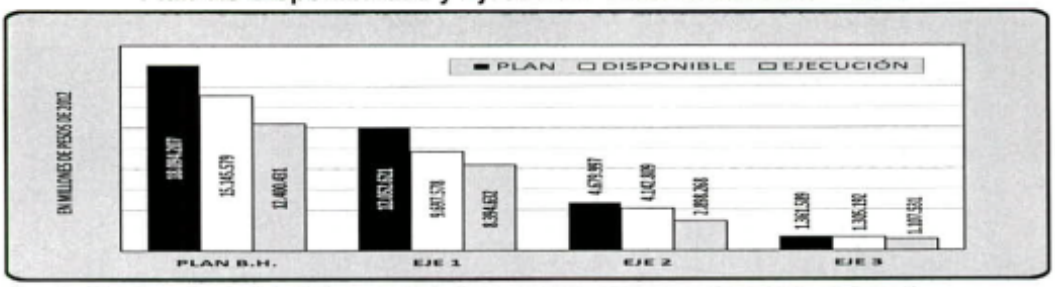
A precios de 2012

	PLAN	En millones	Partiicip.
PLAN	Plan de desarrollo "Bogota Humana"	$ 18.094.207	100,0%
EJE 1	Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	$ 12.052.621	66,6%
EJE 2	Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	$ 4.679.997	25,9%
EJE 3	Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	$ 1.361.589	7,6%

Fuente: Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"[28]

Teniendo en cuenta la programación inicial del plan versus los recursos presupuestados y su ejecución, de $18.09 billones proyectados para 2012 y 2013, se dispuso del 83,7%, desfase que se hace más evidente con la ejecución tan solo del 68,5% ($5.7 billones menos), ver siguiente gráfico.

Gráfica 9
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
Plan v.s Disponibilidad y Ejecución - Acumulado 2012 – 2013



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

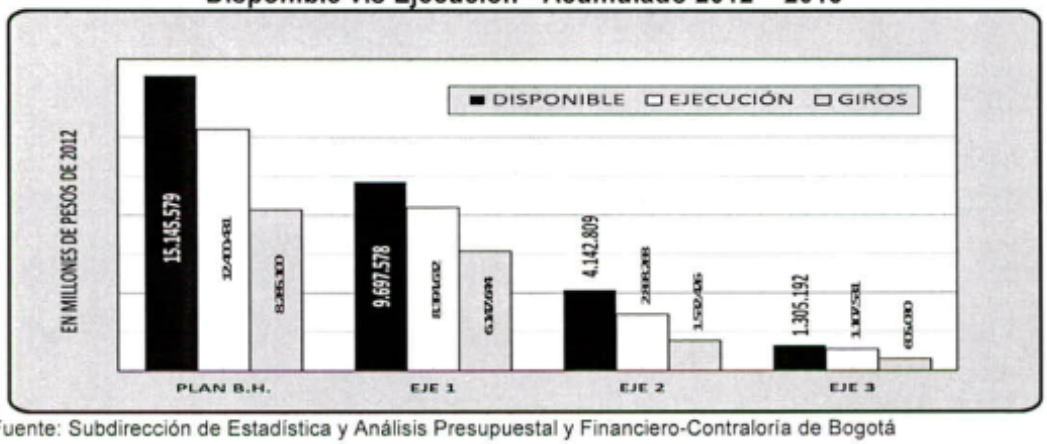
[28] Los valores del plan de desarrollo "Bogotá Humana" están dados a precios de 2012, por lo tanto para este estudio los valores del presupuesto de 2013 son llevados a precios de 2012, teniendo en cuenta que la inflación fue 1,94%.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

El Eje 1 (el de mayor peso) es el que presenta el mayor desfase en cuanto a disposición de recursos (80,5%), siendo su ejecución de 69,6%. Para el Eje 2 si bien se dispone de una mayor proporción, su ejecución es más baja. El Eje 3 es el que registra mayor disponibilidad y ejecución. De continuar con la ejecución del plan al mismo ritmo, se compromete seriamente el cumplimiento de las metas propuestas para todo el cuatrienio, privando a la ciudad de vitales obras y actividades por el equivalente a $16.7 billones.

Ahora, al evaluar los recursos ejecutados con respecto a los disponibles en el presupuesto, se observa que se comprometió el 81,9% y se giró 54,7%, siendo el Eje 1 el que presenta el mayor nivel de cumplimiento y el Eje 2 el mayor rezago, ver siguiente gráfico.

Gráfica 10
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
Disponible v.s Ejecución - Acumulado 2012 – 2013



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

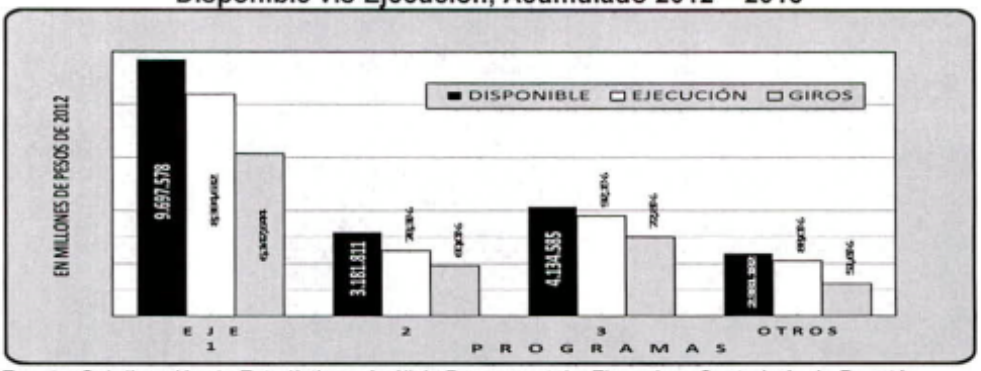
Si bien para la vigencia 2013 el recaudo del presupuesto anual fue del 96,3% ($12.3 billones) y la ejecución de la inversión del 86,6%, se observa que el rezago en la realización de obras en lo que va del plan no es por falta de recursos, sino por la inadecuada planeación de las diferentes actividades y por la deficiente gestión.

Eje 1 *"Una Ciudad que supera la Segregación y la Discriminación"*

De los 16 programas que lo conforman, el 2 y el 3 son los de mayor peso, con el 32,8% y 42,6% de participación, respectivamente. Del Programa 3 se comprometió el 92,1% de los recursos disponibles y se giró el 72,8%, con el Programa 2 se ejecutó 78,3% y se giró 60%, los otros 14 programas comprometen el 88,0% de los recursos disponibles, pero su nivel de giros es aún más bajo, tal como se puede observar en gráfica 11.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Gráfica 11
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 1 (Programas del 1 al 16)
Disponible v.s Ejecución, Acumulado 2012 – 2013



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

Programa 2 *"Territorios Saludables y Red de Salud para la Vida desde la Diversidad"*

Consta de 13 proyectos, siendo los más representativos, en su orden, el 874, 876, 875 y 869, los otros 9 tienen baja participación. Ver gráfica 12.

Proyecto 874 "*Acceso universal y efectivo a la salud*". El más representativo del programa 2, presentó una buena ejecución y similar nivel de giros, a su interior la meta 1, la más representativa, "*Garantizar el acceso efectivo a 1.678.622 habitantes del Distrito Capital al Régimen subsidiado del sistema general de seguridad social de salud*", presentó buen cumplimiento de las actividades propuestas.

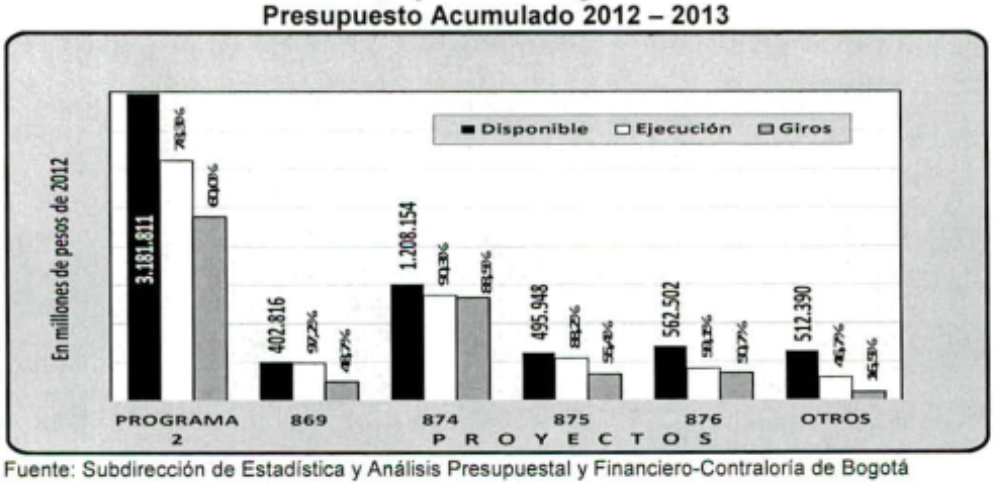
Proyecto 876 "*Redes para la salud y la vida*": Con bajo nivel de recursos comprometidos e igualmente de giros, rezago que se evidencia especialmente durante 2013. De las 15 metas que lo componen, la 11, la de mayor peso con cerca del 95% de participación, *"Rediseñar, reorganizar e integrar funcionalmente la red pública hospitalaria, adscrita a la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá"*, presenta ejecución total en magnitud, sin embargo si bien se comprometió el 100% de los recursos en el 2012, en 2013 apenas sobrepasa la tercera parte.

Proyecto 875 "*Atención a la población pobre no asegurada*": Con buena ejecución pero bajo nivel de giros. Su única meta "*Mantener 100% la cobertura con servicios de salud a la población pobre y vulnerable no asegurada del Distrito*" presenta cumplimiento total en magnitud, aunque en recursos en promedio llega al 88%.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Proyecto 869 "*Salud para el buen vivir*": Casi con la totalidad de los recursos comprometidos, aunque los giros solo llegan al 48,7%. De sus 59 componentes, la meta 44, la de mayor peso con cerca del 50%, *"Cubrir familias con actividades de promoción y prevención en los centros de salud y desarrollo humano"*, con ejecución de 115% en magnitud y 100% en recursos, sin embargo los giros apenas llegan al 50%; la segunda meta en importancia, la 39 "*Cubrir 1.563.851 niños y adolescentes matriculados en instituciones educativas distritales, con acciones de promoción de la salud y prevención, en un trabajo coordinado de la Secretaría Distrital de Educación y la Secretaria Distrital de Salud*" en magnitud registra ejecución del 65% y en recursos del 100%.

Gráfica 12
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 1, Ejecución Programa 2
Presupuesto Acumulado 2012 – 2013



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

Otros proyectos: Los otros 9 proyectos del Programa 2 registran un bajo nivel de ejecución, entre los que sobresalen el 880 *"Modernización e infraestructura de salud" con sólo el 40,6% de los recursos comprometidos,* reflejó básicamente del retraso que registra la meta 9, la más representativa, la que tiene que ver con la ejecución del Plan Maestro de Equipamiento en Salud; el Proyecto 878 *"Hospital San Juan de Dios"* con 34,8% de ejecución, el cual tiene que ver con la puesta en operación del Centro Hospitalario San Juan de Dios Materno Infantil y la adecuación de edificaciones actuales.

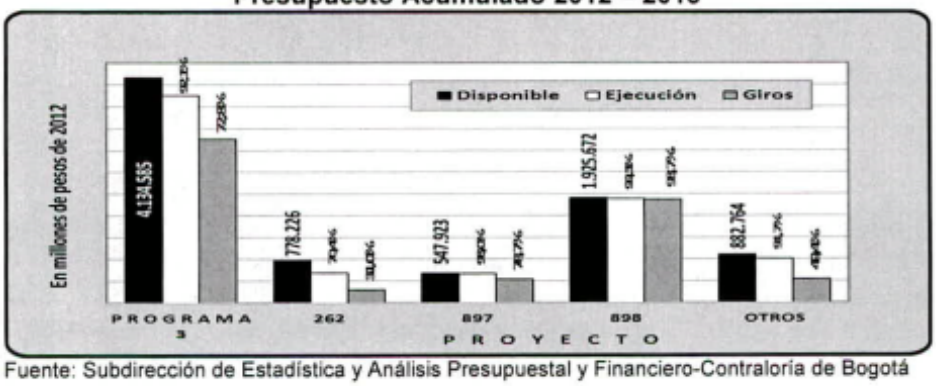
De esta forma, en materia de salud se puede concluir que durante los 18 primeros meses del plan de desarrollo, la mayor parte de las metas registra buen nivel de ejecución, contribuyendo así a la ampliación de la prestación de servicios, especialmente de la población más necesitada, aunque en lo relacionado a mejoramiento y ampliación de infraestructura se presenta un rezago significativo.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Programa 3 "*Construcción de Saberes. Educación Incluyente, Diversa y de Calidad para Disfrutar y Aprender*"

Es el programa más representativo del Eje1, presentó un alto nivel de ejecución. Consta de 26 proyectos, siendo el 898 el de mayor peso, con cerca del 50% de participación, seguido del 262 y 897, los otros 23 proyectos con baja participación se distribuyen el resto. Ver gráfica 13.

Gráfica 13
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 1, Ejecución Programa 3
Presupuesto Acumulado 2012 – 2013



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

Proyecto 898 "*Administración del talento humano*": Es el componente de mayor peso dentro del Programa 3, prácticamente presenta cumplimiento total. De sus 4 metas, la 1, la más representativa con 97%, *"Garantizar a 33.445 funcionarios docentes y administrativos el pago de obligaciones salariales"* registra cumplimiento casi total en magnitud y en recursos.

Proyecto 262 "*Hábitat escolar*": De reducida ejecución y giros. De las 7 metas que lo componen, la de mayor peso, la número 1, cuyo objetivo es construir 19 colegios nuevos entre 2012 y 2013, presenta una ejecución cercana al 50%, sin embargo durante el período en estudio solo se ha construido uno solo de ellos.

Proyecto 897 "*Niños y niñas estudiando*": Con buen nivel de ejecución y de giros. La meta más representativa *"Suministrar 890.000 refrigerios a estudiantes matriculados en los colegios oficiales del Distrito"* prácticamente presenta cumplimiento total tanto en recursos como en magnitud.

Otros proyectos: La mayor parte los otros 23 proyectos de este programa presentan alta ejecución pero reducidos giros, ver gráfico 13. Durante 2012 y 2013 con el Proyecto 379 se aspiraba construir 8.011 m^2 de la sede ciudadela El Porvenir - Bosa de la U. Distrital, solo se construyeron 1.626 m^2 (20,3%).

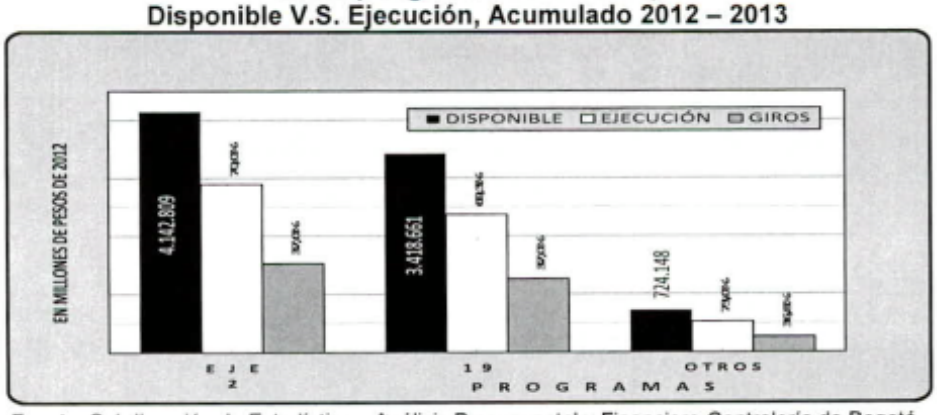
De esta forma, en materia de educación, durante el primer año y medio del plan se presenta buen nivel de cumplimiento en las metas relacionadas con el pago de obligaciones salariales y suministro de refrigerios, sin embargo en lo referente a construcción de infraestructura, su avance es mínimo, tal como lo señaló este ente de control en reciente Función de Advertencia[29] donde señala que a pesar de contar con los recursos suficientes no se llevó a cabo la construcción y la conclusión de establecimientos educativos en el Distrito.

Otros Programas: Los otros 14 programas del Eje 1 con ejecución de 88,0%% y giros de 51,6%. Al interior del Programa 1, el Proyecto 739 no presenta avance en construcción ni reforzamiento estructural de jardines infantiles, aunque su ejecución presupuestal es cercana al 100%. El Programa 15, Proyecto 691 *"Desarrollo de proyectos de vivienda de interés prioritario"*, de 623 viviendas no hubo avance alguno, pero su ejecución presupuestal es total.

Eje 2 "*Un Territorio que Enfrenta el Cambio Climático y se Ordena Alrededor del Agua*".

Es el segundo componente en importancia del plan de desarrollo "Bogotá Humana", registra retraso en el cumplimiento de sus metas, ejecución del 70,0% y giros de solo 37,0%, rezago que es el reflejo de su principal componente, el Programa 19, los otros 6 programas también registran regular ejecución, ver siguiente gráfico.

Gráfica 14
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 2 (Programas del 17 al 23)
Disponible V.S. Ejecución, Acumulado 2012 – 2013



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

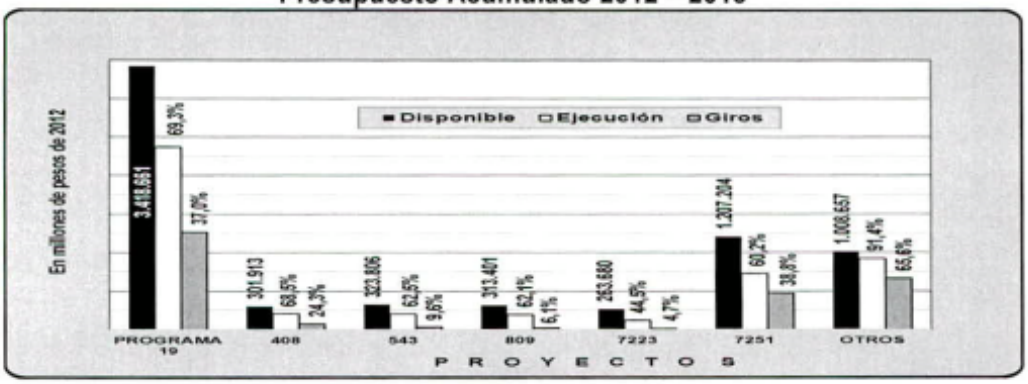
[29] Función de Advertencia del 14 de marzo de 2014, en cuantía de $277.420 millones, en razón al grave riesgo de afectación del patrimonio público Distrital, dada la nula ejecución de recursos destinados a al cumplimiento de las metas de los proyectos de construcción de 86 colegios distritales nuevos, la conclusión de 37 y la construcción de 190 jardines infantiles, lo que además se vio seriamente afectada por fallas en las consultorías de estudios y diseños, titularidad de algunos predios y ejecución sin contar con otorgamiento correspondiente de la licencia de construcción.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Programa 19 "*Movilidad Humana*"

Lo conforman 16 proyectos, siendo el 7251 el de mayor peso (35,3%), seguido por el 7223, 809, 543 y 408 con similar participación, los otros 11 con menor peso. La baja ejecución de este programa (69,3%) se ve aún más afectada por el reducido nivel de giros (37,0%), ver gráfica 15, situación que se explica por medio de sus diferentes proyectos y metas.

Gráfica 15
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 2, Programa 19
Presupuesto Acumulado 2012 – 2013



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

Proyecto 7251 "*Gestión de infraestructura del transporte público*": De gran rezago en ejecución y en giros. De sus 8 metas la de mayor peso, la 5 *"Ejecutar anualmente el 100 por ciento de los recursos para la construcción de las troncales Carrera 10 y Calle 26"*, ejecutó 70,3% de $743.932 millones disponibles, aunque el avance físico solo fue del 54,5%, las dos metas que le siguen, la 12 *"Adecuación de la infraestructura y obras complementarias para la operación del SITP"* y la 15 *"Actividades de seguimiento a los estudios, diseños, construcción y mantenimiento de la infraestructura asociada al SITP"* registran baja ejecución física y presupuestal.

Proyecto 408 "*Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial*": De $301.913 millones ejecutó 68,5%. Por medio de su única meta *"Conservar y rehabilitar 1.080 km-carril mediante actividades de mantenimiento y rehabilitación se conservan y recuperan las vías locales"* se programó intervenir 400 km-carril durante 2012 y 2013 pero solo se logró concluir 197,73 km-carril (49,43%).

Proyecto 543 "*Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público*": Baja ejecución de 62,5% y mínimos giros. Sus principales metas, la 43

"Mantener 160.150,64 m² de espacio público" solo se adelantó 60.748 m²; la 49 *"Realizar un estudio de ingeniería básica avanzada del metro"* aún no ha iniciado aunque registra ejecución presupuestal de cerca del 50%; la meta 42 *"Rehabilitar 72,88 km-carril de la malla vial intermedia"* solo se rehabilitaron 23,66 km-carril (32,5%).

Proyecto 809 "*Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad*": Con ejecución de 62,1% y mínimo nivel de giros. Con la Meta 1 se debían construir 37,99 km de vías arterias pero solo se hicieron 4,16 km; con la Meta 21, de 1.124 predios que se había programado comprar se adquirieron 772; con la Meta 10 se tenía programado construir 5 puentes vehiculares, se ejecutó 12,6% de los recursos pero no hay avance físico alguno; con la Meta 9 se programó construir 33,44 km de vías locales, pero no se construyó ni uno solo.

Proyecto 7223 *"Operación y control del sistema de transporte público"*: De baja ejecución (44,5%) y mínimo nivel de giros. La meta más representativa, la 23 *"Ejecutar anualmente el 100% de las actividades programadas para la administración financiera del Fondo de Estabilización Tarifaria del SITP"* de buen nivel de ejecución, contrariamente con la meta 24 *"Beneficiar mensualmente 199.507 personas en condición de discapacidad con una tarifa preferencial de acceso al sistema integrado de transporte público"* solo alcanza a cubrir 2,5% de la población objetivo.

Otros proyectos: Los otros 11 proyectos del Programa 19 con ejecución promedio de 91,4% y giros de 65,6%, siendo el 810 *"Desarrollo y conservación del espacio público y la red de ciclo-rutas"* el que registra el mayor rezago, 53,8% de ejecución y giros de 2,8%.

De esta forma el Programa *"Movilidad Humana"* presenta falencias en la ejecución de las obras, debido a la reducida adquisición de predios, atraso en la construcción de troncales, vías y puentes, así como en las actividades de mantenimiento y rehabilitación de la malla vial y del sistema SITP, hechos que profundizan aún más el problema de movilidad en la ciudad, lo cual se hace más evidente, si se tiene en cuenta, el atraso en las obras de malla vial de las diferentes localidades, tal como lo denunció este organismo de control en pasada Función de Advertencia Fiscal[30].

[30]Función de Advertencia Fiscal del 19 de mayo de 2014, por medio del cual se pone en conocimiento de la Administración Distrital de serias situaciones que se vienen presentando con relación a la recuperación, rehabilitación y construcción de la malla vial en las diferentes localidades del Distrito, así como la ausencia de controles efectivos que garanticen que la ejecución de las obras se realicen conforme a lo inicialmente programado.

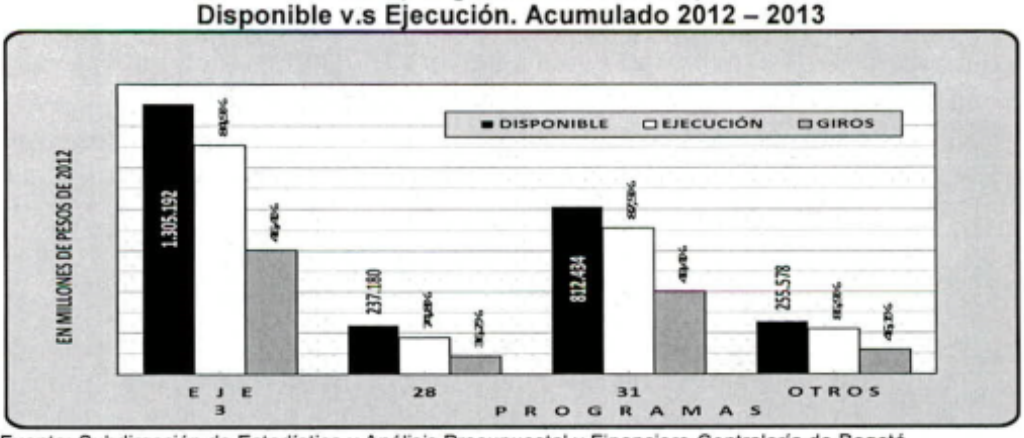
www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Otros Programas: Los otros 6 programas del Eje 2 registran ejecución promedio de 73,1% y giros de 36,8%, aunque el 17 *"Recuperación, rehabilitación y reestructuración de la estructura ecológica y de los espacios de agua"* solo compromete el 54,9%; el 20 *"Gestión integral de riesgos"* ejecutó el 75,8% y giró el 32,6% y el 21 *"Basura cero"* con ejecución del 50,2% y giros del 37,0% y a su interior su proyecto estrella el 584 *"Gestión integral de residuos sólidos para el Distrito Capital y la región"* presenta gran rezago en sus metas como la de operar 6 parques de reciclaje, de lo cual no se logró avance alguno.

Eje 3. ***"Una Bogotá que Defiende y Fortalece lo Público".***

Conformado por 10 programas siendo el 31 el de mayor peso (62,2%), seguido por el 28 con 18,2%, el resto lo comparten los otros 8. El programa 31 presenta buen nivel de ejecución, aunque con bajos giros, el 28 registra bajo cumplimiento, los otros 8 programas de buena ejecución pero gran rezago de giros. Ver gráfica 16.

Gráfica 16
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 3 (Programas del 24 al 33)
Disponible v.s Ejecución. Acumulado 2012 – 2013



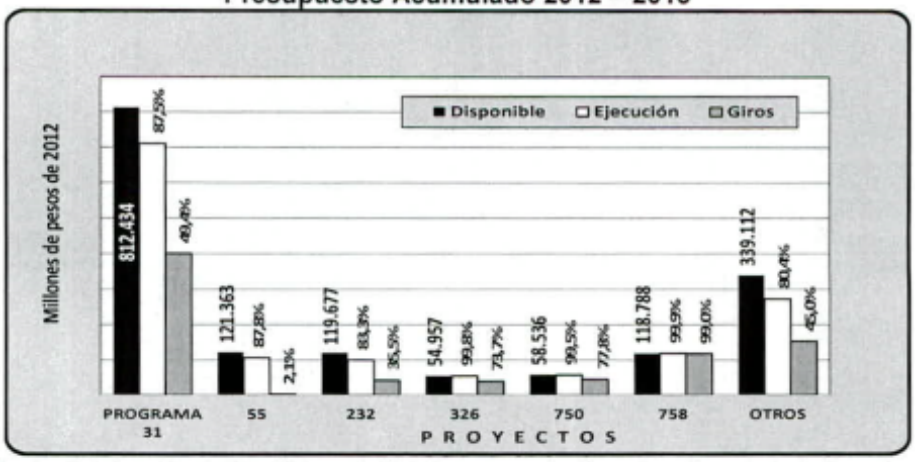
Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá

Programa 31 ***"Fortalecimiento de la Función Administrativa y Desarrollo Institucional"***

De los 69 proyectos que lo conforman, el 55, 232 y 758 son los más representativos con similar participación, seguidos por el 750 y el 326, ver gráfica 17.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Gráfica 17
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 3, Programa 31
Presupuesto Acumulado 2012 – 2013



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

Proyecto 55 *"Fortalecimiento administrativo y operativo empresarial":* De aceptable ejecución presupuestal pero mínimo nivel de giros. Al interior de sus dos metas, se observó que la meta *"Ejecutar 100% de Actividades Planificadas para el Fortalecimiento Administrativo y Operativo Empresarial"*, presenta buen nivel de ejecución física y presupuestal. En cuanto a la meta *"Implementar 100% del Sistema Integrado de Gestión"*, no presenta ejecución alguna.

Proyecto 232 *"Fortalecimiento institucional para el mejoramiento de la gestión del IDU"*. De buen nivel de ejecución pero bajos giros. Sus 13 metas en general registran avance, aunque dos de estas se encuentran suspendidas: *"Diseñar e implementar 7 estrategias comunicativas anuales que propicien la socialización, apropiación y manejo de la información institucional, y contribuyan a mejorar el clima organizacional y la imagen de la entidad"* y *"Diseñar e implementar 10 campañas anuales según las necesidades de comunicación de las diferentes áreas de la entidad"*

Proyecto 758: *"Adopción de un modelo de desarrollo organizacional para el talento humano"*. A cargo de la Secretaría Distrital de Integración Social. Es el único proyecto que prácticamente presenta plena ejecución y giros. De sus 5 metas, la 1 *"Pagar a 1.922 Servidores Públicos los Salarios y Prestaciones Sociales"*, la cual tiene un peso del 97%, presenta plena ejecución.

Proyecto 326: *"Comunicación humana para el desarrollo y fortalecimiento de lo público".* *A cargo de la Secretaría General.* Con plena ejecución y buen nivel

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

de giros, reflejo básicamente del resultado de su principal meta *"Generar 3 procesos de información y sensibilización ciudadana a través de acciones para establecer contacto y generar interacción entre la administración distrital y la ciudadanía".*

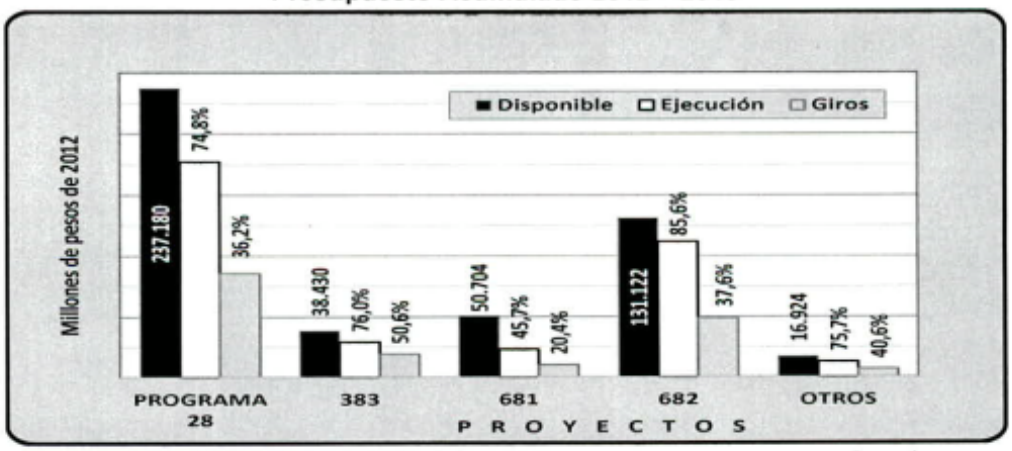
Proyecto 750: *"Servicios de apoyo para garantizar la prestación de los servicios sociales".* A cargo de la Secretaría Distrital de Integración Social, ejecuta prácticamente la totalidad de los recursos con buen nivel de giros.

Otros: Los otros 64 proyectos lucen alta ejecución pero con bajo nivel de giros.

Programa 28 "*Fortalecimiento de la Seguridad Ciudadana*".

De los 6 proyectos que lo componen el 682 es el más representativo con 55,3% de participación, seguido, en su orden, por el 681 y el 383, ver gráfico.

Gráfica 18
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"
EJE 3, Programa 28
Presupuesto Acumulado 2012 – 2013



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

Proyecto 682 "*Adquisición y dotación de bienes y servicios para el fortalecimiento integral de la seguridad, defensa y justicia en la ciudad*". Proyecto a cargo del Fondo de Vigilancia y Seguridad, registra una ejecución del 85,6% aunque los giros solo llegan al 37,6%.

Proyecto 681 "*Fortalecimiento integral de equipamientos para la seguridad, la defensa y justicia de la ciudad*". Es el que presenta la más baja ejecución y el menor nivel de giros. Su meta más representativa es la de "*Construir 15*

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

equipamientos para el fortalecimiento de la seguridad, defensa y justicia", con 67% de participación, presenta una baja ejecución física y presupuestal.

Proyecto 383: "*Número Único de Seguridad y Emergencias (NUSE 123)*". De $38.430 millones disponibles ejecuta algo más de tres cuartas partes, pero sus giros son bajos. De sus 7 metas, la más representativa, es *"Garantizar 100 por ciento la operación del NUSE"*, presenta ejecución física del 100% y presupuestal de 80%, otras tres metas se cumplen al 100%.

Otros: Los otros tres proyectos del Programa 28, en promedio presentan 75,7% de ejecución y 40,6% de giros.

De esta forma, los programas, proyectos y metas tendientes a mejorar la seguridad ciudadana, en buena medida han contribuido con el objetivo propuesto.

Otros Programas: Los otros ocho programas del Eje 3 presentaron ejecución de 85,9% y giros de 46,1%, cumplimiento que corresponde a las metas asignadas a las diferentes entidades del Distrito, entre las que cabe destacar las que están a cargo del Instituto Distrital de Participación y Acción Comunal que presenta cerca de 30 de sus metas como finalizadas.

Conclusiones

- Desde la etapa de planeación se presentan problemas en la ejecución del plan de desarrollo, debido a que de $18.09 billones proyectados para 2012 y 2013, solo se dispuso en el presupuesto de 83,7% de los recursos, desfase que se hace más evidente si se tiene en cuenta que apenas se ejecutó el 68,5% de lo planeado ($5.69 billones sin ejecutar), que de continuar a ese ritmo conllevaría a que al concluir el plan, del total programado no se materialicen las obras, por un monto calculado en $16.70 billones, con el consiguiente perjuicio económico y social para la ciudad.
- Teniendo en cuenta, la ejecución con respecto a la disponibilidad de recursos establecida en el presupuesto, esta fue de 81,9% y los giros de 54,7%, siendo el Eje 1 el componente que registra mayor cumplimiento y el Eje 2 el más rezagado.
- En materia de salud, la mayor parte de las metas presentaron buen nivel de ejecución, con lo cual contribuyen a ampliar la prestación de los servicios de salud, especialmente a la población más necesitada, aunque en cuestión de mejoramiento y ampliación de infraestructura se presenta fuerte rezago.

- Con respecto a las metas de educación, se registró cumplimiento en las relacionadas con el pago de obligaciones salariales y suministro de refrigerios, sin embargo en lo referente a la construcción y adecuación de infraestructura educativa, su avance es mínimo.
- En cuanto a movilidad, es el sector donde se presentan los mayores niveles de incumplimiento, reflejo de la escasa adquisición de predios, el gran atraso en la construcción de troncales, vías y puentes, así como el rezago en las actividades de mantenimiento y rehabilitación de la malla vial y del sistema SIT.
- En lo referente a vivienda y hábitat, de las 623 viviendas de interés prioritario proyectadas no se tuvo avance alguno, aunque su ejecución presupuestal es total; los proyectos tendientes a construir, renovar, rehabilitar y reponer los sistemas de acueducto y alcantarillado presentan baja ejecución durante 2012, aunque mejora en el 2013. El programa estrella de la administración *"Basura cero"* registra baja ejecución, de 50,2% y giros de 37,02%, además del incumplimiento de la meta para operar 6 parques de reciclaje, de los cuales no se ha logrado avance alguno.
- Si se tiene en cuenta que para la vigencia 2013 el recaudo del presupuesto anual fue del 96,3% ($12.3 billones) y la ejecución de la inversión del 86,6%, se observa que el atraso en la realización de obras en lo que va del plan, no es por falta de recursos sino por la inadecuada planeación de las diferentes actividades y por la deficiente gestión.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL

En 2013, la economía colombiana presentó una tendencia de recuperación culminando con un crecimiento del 4,3%. La Tasa representativa del mercado inició en $1.768,23 y finalizó en $1.926,83, con una devaluación del peso frente al dólar del 9%. La inflación fue de 1,94%, inferior en medio punto porcentual a la reportada el año anterior.

Al finalizar la vigencia la deuda consolidada de Bogotá Distrito Capital, fue de $6.493.536 millones, el Sector Central representó el 22,7% y el Sector de las Empresas Industriales y Sociedades por acción el 77,3%, la discriminación se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 33
Deuda clasificada por Entidades y Tipo de Obligación

Millones de pesos

PRESTAMISTA	VALOR	PRESTAMISTA	VALOR	PRESTAMISTA	VALOR
Administración Central - SDH		**Empresas Industriales y por Acción**		**EAB**	
Total Interna	**300.000**	**ETB**		**Total Interna**	**406.000**
Bonos Quinto Tramos	300.000	**Deuda Interna**	**504**	Banco Corpbanca (Stder)	36.400
Total Externa	**1.174.288**	Leasing Bancoldex S.A.	504	BanColombia (2)	160.000
Bonos Externos	578.577	**Deuda Externa**	**630.180**	BBVA Colombia	80.000
Gobierno- ICO 774	13.840	The Bank of N.Y. Mellon	530.180	Banco Popular	129.600
BID 1385	15.839	**Total deuda ETB**	**630.684**	**Total deuda EAB**	**406.000**
Crédito KFW	2.503	**EEB**		**TGI**	
BID 1812	100.535	**Total Interna**	**13.360**	**Subtotal Interna**	**724.266**
BID 2136	9.698	Leasing Bancolombia	1.340	Crédito EEB	289.024,5
BIRF 7162	110.798	Leasing Bancolombia	1.950	Crédito EEB	423.902,6
BIRF 7365	88.887	Leasing Bancoombia	10.060	Banco Occidente	4.533,2
BIRF 7609	16.514	**Total Externa**	**1.622.116**	Banco de Bogotá	6.806,0
CAF - 4081	79.482	Crédito CAF	178.920	**Subtotal Externa**	**1.722.833**
CAF - 4536	91.139	The bank of new york	1.443.196	Bonos Externos	1.722.833,0
IFC - 26473	66.476	**Total deuda EEB**	**1.635.465**	**Total deuda TGI**	**2.447.099**
Total deuda SDH	**1.474.288**	**TOTAL DEUDA DISTRITAL**		**6.493.636**	**100,0%**
CONSOLIDADO DISTRITAL		Total Deuda Interna		1.444.120	22,2%
		Total Deuda Externa		5.049.417	77,8%

Fuente: Contraloría de Bogotá, consolidado distrital deuda 2013.

El endeudamiento de Bogotá D.C. en 2013 permaneció relativamente estable, los saldos registrados entre enero y diciembre mostraron un crecimiento real del 5,3%, aunque nominalmente las fluctuaciones alcanzaron el 10,4%, por afectos de la devaluación del peso frente al dólar, que durante este periodo fue de 9%, lo cual generó ajustes que incrementaron el saldo en $299.143 millones.

La Secretaria Distrital de Hacienda –SHD- agrupa la deuda del Sector Central y de los Establecimientos Públicos y reportó un cupo de endeudamiento disponible de $4.567.949 millones, de los cuales $3.837.283 millones corresponden al cupo aprobado en el Acuerdo No. 527 de 2013, y $730.666 millones como saldo de los cupos aprobados con los Acuerdos 134 de 2004 y 458 de 2010, recursos que

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

según la SDH se encuentran comprometidos presupuestalmente, amparando proyectos en ejecución, sin embargo, al cierre de 2013, no existía reporte alguno de contratación de deuda que afecten estas autorizaciones, como tampoco trámite de registro de deuda que comprometa esta disponibilidad.

La Administración sustentó el agotamiento de los valores comprometidos presupuestalmente, en lo normado en el literal f, del artículo 18 del Decreto 390 de 2008, que establece: "*Cuando los saldos del cupo de endeudamiento sean insuficientes para atender la inversión propuesta en el plan de desarrollo, financiada con recursos del crédito, se entenderá agotado dicho cupo y en consecuencia se podrá solicitar al Concejo Distrital uno nuevo*", situación que sirvió para justificar la solicitud y aprobación del nuevo cupo de endeudamiento del Acuerdo 527 de 2013, por $3.037.283 millones y revivir los $800.000 millones del Acuerdo 458 de 2010.

Por el lado de las empresas, la EAB, presenta un cupo de endeudamiento disponible de $402.025,65 millones, US$52.9 millones del Acuerdo 40 de 2001 y $300.000 millones del Acuerdo 467 de febrero 22 de 2011, los cuales no han sido afectados desde hace varios años.

El Sector Central muestra los indicadores de capacidad de pago y sostenibilidad de la deuda en el nivel de 1,7% y 17,3%, muy por debajo de los límites establecidos por la Ley 358 de 1997, del 40% y 80% respectivamente, ver cuadro siguiente:

Cuadro 34
Indicadores de Endeudamiento a 31 de diciembre de 2013

Concepto	Millones de pesos
Intereses	100.492,5
Ahorro operacional corregido	5.928.357
Saldo de la deuda	1.474.287,7
Ingresos corrientes corregidos	8.543.795,6
Indicador	**%**
Intereses / Ahorro operacional	**1.70**
Saldo deuda / Ingresos corrientes	**17.26**

Fuente: SDH.

Los resultados anteriores, están soportados fundamentalmente en el recaudo de los ingresos propios y la poca utilización de créditos por parte de la Administración Distrital.

El endeudamiento distrital durante el periodo 2011-2013 en términos consolidados se ha mantenido igual y en promedio entre los tres últimos años ha variado el

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

0,5%, explicado en el incremento del endeudamiento de las empresas en el 3,2% en promedio contrarrestado con la reducción que hay en la Administración Central del 7%.

Cuadro 35
Deuda Distrital comparada 2013 – 2011
Saldo a 31 de diciembre

Millones de pesos

ENTIDADES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE			VARIACIÓN	
	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	2013/2011	PROMEDIO
ADMINISTRACION CENTRAL (SDH)	**1.724.523,5**	**1.477.069,7**	**1.474.287,7**	**-15%**	**-7,3%**
Deuda interna	460.000,0	300.000,0	300.000,0	-35%	-17,4%
Deuda externa	1.264.523,5	1.177.069,7	1.174.287,7	-7%	-3,6%
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ-EAB	**516.000,0**	**516.000,0**	**406.000,0**	**-21%**	**-10,7%**
Deuda interna	516.000,0	516.000,0	406.000,0	-21%	-10,7%
Deuda externa					0,0%
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ-ETB	**299.527,7**	**276.149,6**	**530.683,5**	**77%**	**42,2%**
Deuda interna	299.513,9	276.149,6	503,5	-100%	-53,8%
Deuda externa	13,8	0,0	530.180,0	100%	50,0%
EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ-EEB	**1.501.147,2**	**1.324.082,0**	**1.635.465,3**	**9%**	**5,9%**
Deuda interna	118.124,4	67.939,4	13.349,7	-89%	-61,4%
Deuda externa	1.383.022,8	1.256.142,6	1.622.115,6	17%	10,0%
TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL - TGI	**2.450.361,0**	**2.289.848,1**	**2.447.099,2**	**0%**	**0,2%**
Deuda interna	718.799,0	654.245,1	724.266,2	1%	0,9%
Deuda externa	1.731.562,0	1.635.603,0	1.722.833,0	-1%	-0,1%
TOTAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y SOCIEDADES POR ACCION	**4.767.036,0**	**4.406.079,7**	**5.019.248,0**	**5%**	**3,2%**
Deuda interna	1.652.437,4	1.514.334,1	1.144.119,5	-31%	-16,4%
Deuda Externa	3.114.598,6	2.891.745,6	3.875.128,6	24%	13,4%
DEUDA CONSOLIDADA BOGOTÁ, D.C.	**6.491.559,5**	**5.883.149,4**	**6.493.535,7**	**0%**	**0,5%**
Deuda interna	2.112.437,4	1.814.334,1	1.444.119,5	-32%	-17,3%
Deuda externa	4.379.122,1	4.068.815,3	5.049.416,3	15%	8,5%

Fuente: Contraloría de Bogotá, reportes SIVICOF.

El endeudamiento de la Administración Central entre el 2011 y el 2013 se ha reducido el 15%, mientras que el de las empresas se ha incrementado en el 5%, los mayores variaciones han estado a cargo de las empresas de Telecomunicaciones –ETB y de Energía- EEB con el 77% y 9% debido a la colocación de los bonos externos, en la primera entidad por cerca de trescientos millones de dólares en el año 2013 y en la segunda por la colocación de un bono internacional por setecientos millones de dólares, de los cuales seiscientos diez millones ingresaron en el año 2011. La mayor reducción se presentó en la Empresa de Acueducto- EAB, mientras que la Transportadora de gas internacional –TGI se ha mantenido prácticamente igual durante el periodo.

El costo promedio de la deuda se calcula en el 6,5%, sin embargo, hay factores que han ayudado a encarecerla como las operaciones de coberturas, realizadas principalmente por la Empresa Transportadora de Gas Internacional, y la SDH, aunque esta última participa en una menor proporción debido al vencimiento de los cubrimientos de estos contratos en años anteriores, al finalizar el 2013 sólo dos contratos permanecían cubiertos, el BIRF 7365 y BIRF 7165.

3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS

Los saldos de tesorería, entendidos como los recursos que se encuentran en cuentas de ahorro, cuentas corrientes, cajas menores y cajas principales varían durante el año de acuerdo a la planeación financiera de las entidades.

Cuadro 36
Recursos de Tesorería por Nivel de Gobierno en 2013

Millones de pesos

CLASIFICACION	MARZO	JUNIO	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE
Administración Central	1.913.179	3.385.196	2.376.757	1.821.630
Establecimientos Públicos	1.340.472	1.311.647	1.268.276	1.286.736
Empresas Industriales y Comerciales	869.004	688.647	512.773	562.049
Empresas Sociales del Estado	116.103	117.166	126.032	136.248
Ente de Control	87.235	74.096	69.612	58.363
Total general	**4.325.992**	**5.576.752**	**4.353.451**	**3.865.025**

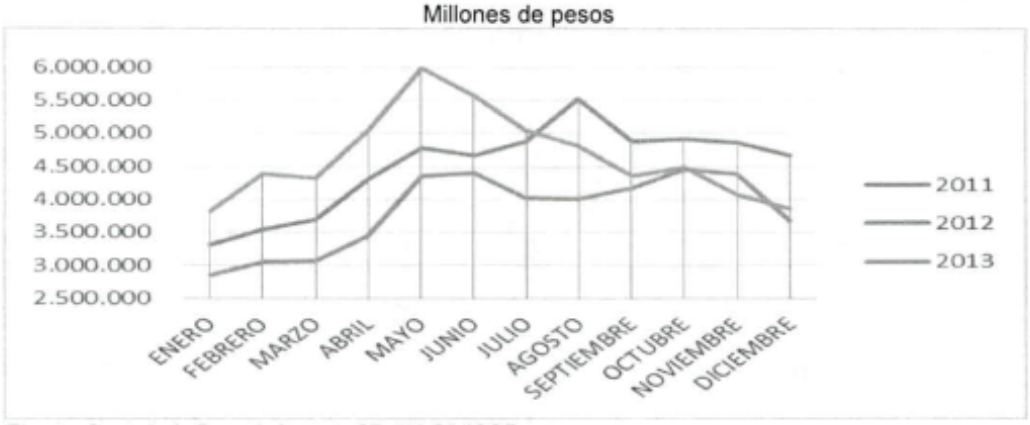
Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF. Cálculos Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá.

La Administración Central y los Establecimientos Públicos son los sectores que mayores recursos disponen en tesorería. La Secretaría Distrital de Hacienda es quien presenta mayores saldos, en virtud de ser la encargada de administrar los recursos del Sector Central, seguida del Fondo Financiero Distrital de Salud. Las cuentas de ahorro mantienen saldos mayores a las cuentas corrientes, y son prácticamente las que explican en una alta proporción el consolidado de la tesorería distrital.

Las entidades comienzan la ejecución de sus programas generalmente en el segundo trimestre del año, tiempo en el que también solicitan mayores recursos para ejecutar sus actividades. Adicionalmente este periodo es cuando el recaudo tributario de la ciudad es más representativo, y corresponde al pago con beneficio del impuesto predial y de vehículos, incrementando los saldos consolidados. Esta tendencia se mantiene en los últimos años con algunas variaciones en los saldos máximos y finales de cada vigencia.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Gráfica 19
Saldos en Tesorería 2011-2013
Millones de pesos



Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF.
Cálculos. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá, D.C.

Si bien es cierto que los procesos de ejecución presupuestal son susceptibles de dificultades por las demoras en la presentación de los proyectos, los términos y plazos de contratación, los tiempos para el desarrollo de obras y programas, legalización de documentos y observaciones de interventores, haciendo que los recursos asignados para una vigencia no siempre sean utilizados en la misma, también lo es que este tipo de riesgos se debe mitigar mediante una adecuada planeación de los procesos.

Las entidades pueden mantener temporalmente en cuentas de ahorro y corrientes sus recursos, pero dados los cronogramas de planeación presupuestal, en muchas ocasiones es mejor invertirlos en títulos como mecanismo de asegurar su destinación específica y generar la oportunidad de obtener alguna rentabilidad.

Precisamente la Directiva 001 de 2010, y más recientemente la Directiva 001 de 2013, especifican los lineamientos en esta materia, amparada obviamente por el Decreto 1525 de 2008, que en su artículo 55 define los excedentes de liquidez, como todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinen al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto de las entidades públicas.

Diez (10) entidades de las 55 que reportan información de tesorería realizaron inversiones, siendo la Secretaría Distrital de Hacienda, la Empresa de Acueducto de Bogotá y el Instituto de Desarrollo Urbano quienes presentan los portafolios más significativos.

El portafolio de la Secretaría Distrital de Hacienda representa el 68,1% del total de inversiones de las entidades, y presentó durante esta vigencia un crecimiento importante, al igual que las inversiones de la Empresa de Acueducto de Bogotá

que para septiembre sobrepasaron el billón de pesos, terminando el año en $969 mil millones.

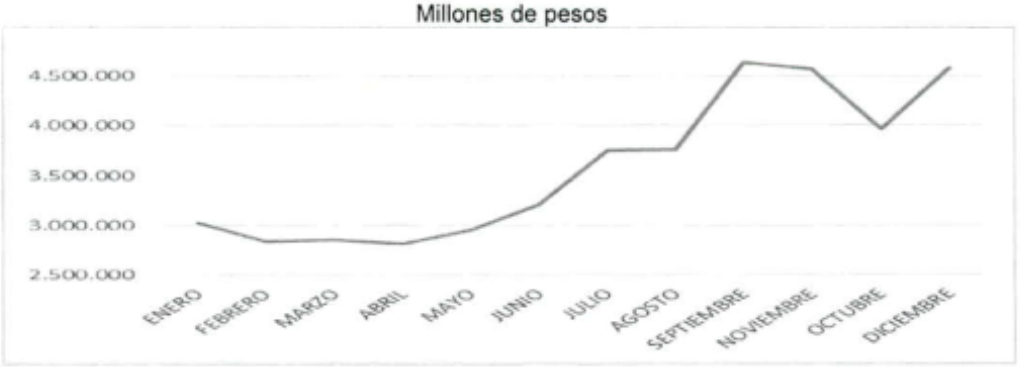
Cuadro 37
Portafolio de Inversiones Entidades Distritales Trimestral 2013
Millones de pesos

Entidad	Marzo	Junio	Septiembre	Diciembre
Secretaría Distrital de Hacienda	1.701.072	1.977.033	2.929.177	3.118.730
EAB	702.012	756.500	1.200.591	969.338
IDU	363.744	376.259	413.705	389.537
IDRD	25.739	30.798	34.063	40.251
Transmilenio S.A.	20.005	20.241	20.491	20.666
Universidad Distrital FJC	12.783	12.893	13.080	13.223
Hospital San Cristóbal	8.383	8.460	8.574	10.148
Hospital Chapinero	12.169	9.653	8.224	8.826
Metrovivienda	5.065	5.120	5.166	5.214
Canal Capital	3.000	8.500	2.000	0
Total general	**2.853.972**	**3.205.457**	**4.635.071**	**4.575.934**

Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF.
Cálculos. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá, D.C.

El valor de las inversiones de las entidades distritales mantiene una tendencia creciente durante el segundo semestre del año, iniciando en el mes de mayo. Es tan representativo el cambio que el consolidado pasa de $3 billones en enero a $4,5 billones a 31 de diciembre de 2013.

Gráfica 20
Portafolio de Inversiones 2013
Millones de pesos

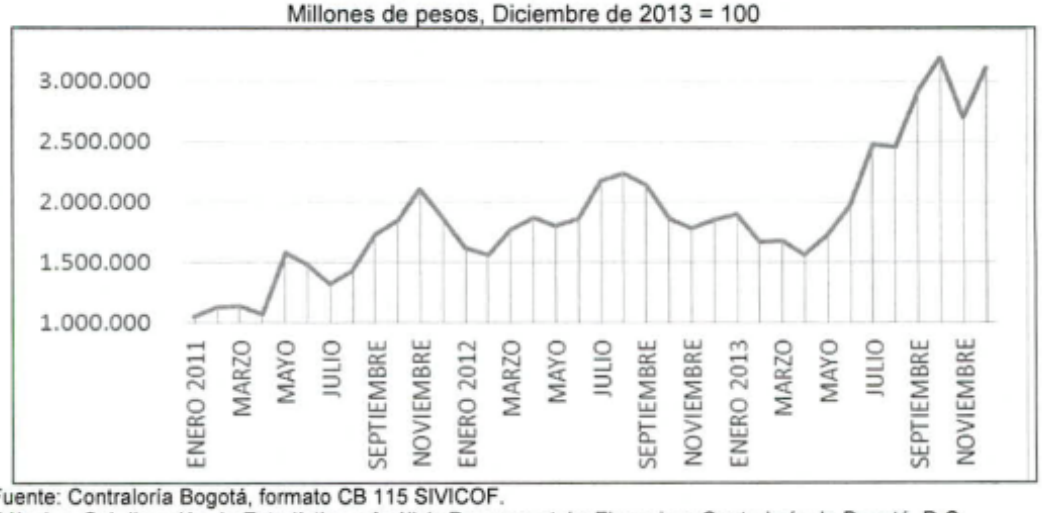


Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF.
Cálculos. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá, D.C.

Para saber si esta tendencia es habitual en esta entidad y los montos son recurrentes, se compara el comportamiento de la serie deflactada del portafolio de inversiones de la Secretaría Distrital de Hacienda para los periodos 2011, 2012 y

2013 mensualizada, por ser la entidad que participa mayormente en el total del portafolio distrital.

Gráfica 21
Portafolio de Inversiones de la SHD 2011-2013
Millones de pesos, Diciembre de 2013 = 100



Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF.
Cálculos. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá, D.C.

Como se aprecia, el incremento del segundo semestre del 2013 es significativamente mayor y prácticamente el portafolio de la entidad se triplica durante estos 36 meses, al alcanzar un valor de $3.1 billones.

Finalmente, los comportamientos de los saldos en tesorería e inversiones son complementarios, ya que mientras los primeros presentan una tendencia a disminuir durante el segundo semestre de 2013, las inversiones financieras aumentan en el mismo periodo. Esto indica que las entidades a medida que acumulan mayores recursos en cuentas, optan por colocarlos en títulos de alta liquidez y bajo riesgo, mientras se requieren para su ejecución.

Un análisis al valor de la tesorería y las inversiones de la Secretaría Distrital de Hacienda en los últimos 3 años presenta evidencia de este hecho. Se observa que a finales del año 2011 los saldos de tesorería disminuyeron mientras aumentaban los recursos colocados en títulos de inversión. A mediados del 2012 se presentó un aumento de las inversiones mientras los saldos consolidados se mantenían, y en 2013 es notorio el crecimiento de las inversiones a medida que disminuían los saldos en tesorería.

En total la Administración Distrital cerró el 2013 con $8.4 billones de recursos distribuidos en una tesorería de $3.8 billones y $4.5 billones colocados en títulos

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

de inversión, cifras que son muy altas y no se compadece su creciente comportamiento, pues como tantas veces lo ha expresado este ente de control, los recursos del presupuesto, que reflejan en gran medida la disciplina tributaria de los bogotanos, no son para alimentar cuentas bancarias y portafolio de inversiones, sino para ejecutarlas y poder ofrecer a la ciudad bienes y servicios en forma oportuna.

Cuadro 38
Tesorería e Inversiones del Distrito a diciembre de 2013

Millones de pesos

CLASIFICACION	TESORERIA	INVERSIONES	TOTAL
Administración Central	1.821.630	3.118.730	4.940.360
Establecimientos Públicos	1.286.736	429.788	1.716.524
Empresas Industriales y Comerciales	562.049	995.218	1.557.267
Empresas Sociales del Estado	136.248	18.974	155.222
Ente Universitario Autónomo	58.363	13.223	71.586
Total general	3.865.025	4.575.934	8.440.958

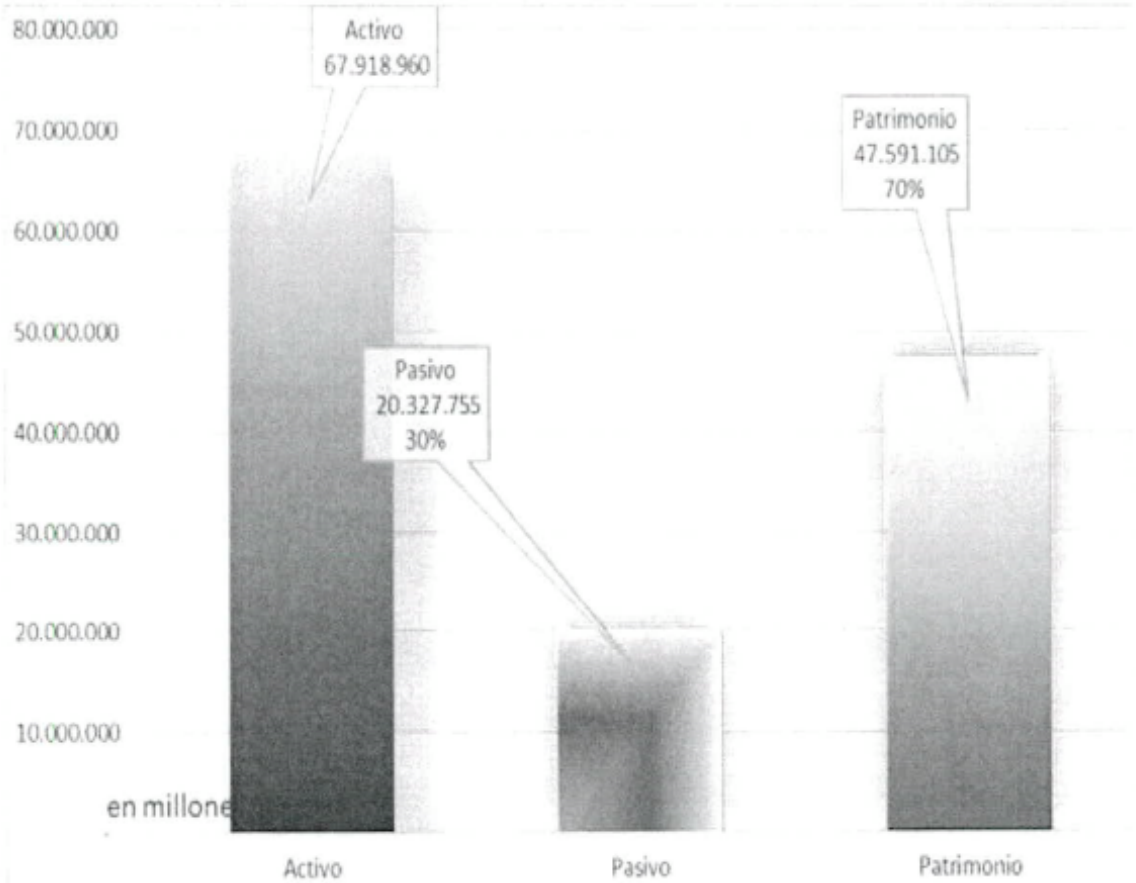
Fuente: Contraloría Bogotá, formato CB 115 SIVICOF.
Cálculos. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá, D.C.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2013 mostró en Activos $67.918.860 millones, Pasivos $20.327.755 millones y Patrimonio $47.591.105 millones.

Gráfica 22
Balance General Consolidado del Sector Público Distrital
a 31 de diciembre de 2013

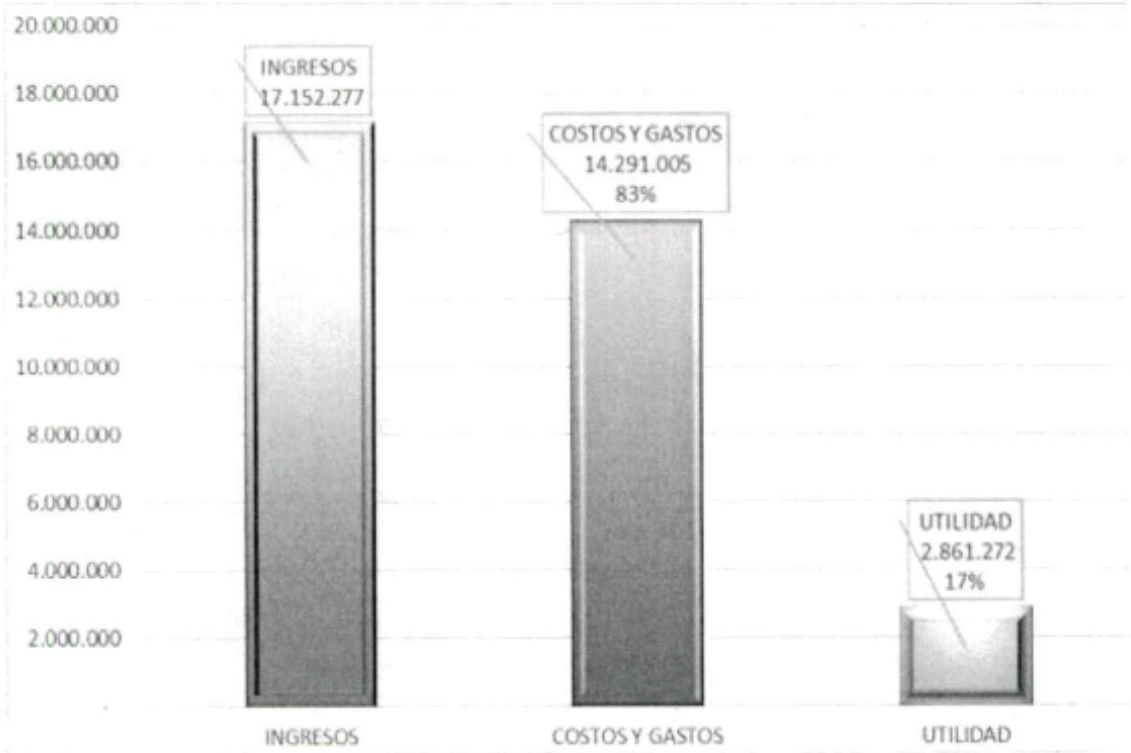


Fuente: Estados Contables consolidados del Sector Público Distrital a 31 de Diciembre de 2013 – Secretaría Distrital de Hacienda

Los ingresos del Sector Publico Distrital del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 Ascendieron a $17.152.277 millones y los costos y gastos a $14.291.005 millones, mostrando una utilidad de $2.861.272 millones, con una participación del 16,7% sobre el total de los ingresos.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Gráfica 23
Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental
del Sector Público Distrital
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013



Fuente: Estados Contables consolidados del Sector Público Distrital a 31 de Diciembre de 2013 – Secretaría Distrital de Hacienda

4.1. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PUBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Como resultado del análisis efectuado a las cifras por conciliar reflejadas en el formato denominado "Resultados Análisis de Operaciones Recíprocas" en cada una de las entidades que conforman el Sector Público Distrital, diseñado por la Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección de Contabilidad, donde refleja las partidas sin correspondencia absoluta, operaciones reportadas presentando diferencia y operaciones reportadas por otras entidades sin correspondencia, se determinó según muestra selectiva, que existen partidas sin correspondencia absoluta, aproximadamente en $2.661.703 millones, en cuentas relacionadas con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, lo que evidencia incumplimiento al Instructivo No. 002 del 27 de diciembre de 2013 emitido por la

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Contaduría General de la Nación, a la Carta Circular No 34 de 2013, emitida por el Contador de Bogotá y a la Resolución DDC-000004 del 27 de diciembre de 2007, expedida por el Contador General de Bogotá D. C.

4.1.1. Hallazgos de las auditorias individuales

Del resultado de las auditorias regulares realizadas por el proceso de vigilancia y control a la gestión fiscal, en el primer semestre del 2014 y en cumplimiento al PAD 2014 y una vez consolidada la información de las cuarenta y nueve (49) entidades, se determinaron los siguientes hallazgos

El activo del consolidado del Sector Público Distrital, está afectado por sobreestimaciones en $54.657 millones, subestimaciones en $1.657.726 millones e incertidumbres en $2.909.175 millones.

El pasivo del consolidado, está afectado por unas sobreestimaciones de $12.875 millones, subestimaciones de $11.461 millones e incertidumbres de $436.687 millones.

Para el patrimonio se determinó $19.505 millones de sobreestimaciones, subestimaciones $14.064 millones e incertidumbres $1.404.556 millones.

Los ingresos están sobreestimados en $576 millones, Subestimados en $405 millones y presentaron incertidumbres por $625.158 millones.

En los gastos se evidenciaron sobreestimaciones por $555 millones, subestimaciones $12.423 millones e incertidumbres $64.723 millones.

En los costos se evidenciaron subestimaciones por $67 millones.

Las cuentas de orden presentaron sobreestimaciones de $9.651 millones, en subestimaciones $ 14.374 millones y una incertidumbre de $29.473 millones.

4.1.2. Resultado de auditorías individuales

En relación con la opinión a los estados contables individuales, se emitió: el 24,49%, (12 entidades) obtuvieron dictamen contable limpio; el 42,86%, (21 entidades) dictamen con salvedades y el 32,65%, (16 entidades) opinión negativa.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Cuadro 39
Entidades Auditadas y Tipo de Opinión

Entidad	Opinión			
	Limpia	Salvedades	Negativa	Abstención
Dirección Sector Educación, Cultura, Recreación y Deporte				
Secretaría de Educación Distrital			X	
Universidad Distrital Francisco José de Caldas			X	
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP			X	
Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD		X		
Canal Capital			X	
Dirección Sector Gobierno				
Secretaría de Gobierno		X		
Fondo de Prevención y Atención Emergencias - FOPAE	X			
Fondo de Vigilancia y Seguridad -FVS			X	
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal - IDPAC			X	
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos - UAECOB			X	
Dirección Sector Desarrollo Económico, Industria y Turismo				
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico			X	
Instituto para la Economía Social - IPES		X		
Dirección Sector Movilidad				
Transmilenio		X		
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	X			
Secretaría Distrital de Movilidad			X	
Dirección Sector Hacienda				
Unidad Administrativa de Catastro Distrital	X			
Secretaría Distrital de Hacienda	X			
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP		X		
Lotería de Bogotá	X			
Dirección Sector Integración Social				
Secretaría Distrital de Integración Social	X			
Dirección Sector Hábitat y Ambiente				
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP			X	
Secretaría Distrital del Hábitat	X			
Metrovivienda		X		
Secretaría Distrital de Planeación	X			
Dirección de Participación Ciudadana y Desarrollo Local				
FDL San Cristóbal		X		
FDL de Usme		X		
FDL de Bosa		X		
FDL de Kennedy		X		
FDL de Fontibón	X			
FDL de Engativá		X		
FDL de Suba			X	
FDL de Teusaquillo			X	
FDL de Mártires			X	
FDL de Antonio Nariño			X	
FDL de Puente Aranda		X		

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Entidad	Opinión			
	Limpia	Salvedades	Negativa	Abstención
FDL La Candelaria			X	
FDL Rafael Uribe Uribe		X		
FDL Sumapaz			X	
Dirección Sector Servicios Públicos				
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - EAAB -E.S.P.		X		
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S. A. E.T.B. - E.S.P.		X		
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	X			
Empresa Transportadora de Gas S.A. EPS TGI		X		
Dirección Sector Salud				
Hospital Chapinero I Nivel de Atención		X		
Hospital Occidente De Kennedy III Nivel ESE.		X		
Hospital Santa Clara	X			
Hospital Simón Bolívar		X		
Hospital Usaquén		X		
Fondo Financiero Distrital de Salud		X		
Secretaría Distrital de Salud	X			
Total	**12**	**21**	**16**	0
Participación	**24,49%**	**42,86%**	**32,65%**	

Fuente: Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal PAD 2013.

4.1.3. Control Interno Contable

En la evaluación obtenida sobre el concepto del Sistema de Control Interno Contable en las 49 entidades evaluadas, y consolidada la calificación asignada a los sujetos de control auditados, se determinó, el 45% (20 entidades) confiable, el 24,49% con deficiencias (12 entidades) y el 34,69% (17 entidades) no confiable.

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

4.1.4. Opinión

La Contraloría de Bogotá con base en los resultados obtenidos en la auditoría realizada al proceso de consolidación y a las auditorias individuales de modalidad regular, realizadas en el PAD 2014 emitió opinión, con salvedad, al Balance General Consolidado, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y al Estado de Cambios en el Patrimonio del Sector Público Distrital, Sector Gobierno General y Bogotá Distrito Capital, con corte a 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las normas de contabilidad pública expedidas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888