



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

160000-

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

ASUNTO: *Pronunciamento sobre la ejecución presupuestal vigencia 2013.*

Respetado señor Alcalde Mayor:

En ejercicio de la función pública de Control Fiscal, asignada por la Constitución Política y la Ley, me permito informar que la Contraloría de Bogotá, a través de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, ha examinado los resultados de la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2013, los cuales comunico a su despacho, en orden a que los conozca y los convierta en oportunidades en la presente vigencia, en beneficio de la población del Distrito Capital.

Las fuentes de información de las cifras son las reportadas a través del Sistema de Vigilancia del Control Fiscal-SIVICOF de esta Contraloría y el Presupuesto Distrital - PREDIS de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Teniendo en cuenta que la ciudad de Bogotá D. C., es el principal centro económico y social del país y lo que suceda en ella influye en el comportamiento de la economía nacional; razón por la cual, esta Contraloría en el presente estudio hace referencia a algunos indicadores que tienen relación con las acciones emprendidas por el gobierno distrital, veamos:

¿Cómo le fue a Bogotá en 2013?

En el 2013 los indicadores económicos permitieron inferir el continuo fortalecimiento de la economía de la ciudad, el crecimiento del PIB en la vigencia 2012 fue de 4,1% y lo esperado para el 2013 de 4,5%; la inflación se redujo del 2,44% al 1,94% y la tasa de desempleo disminuyó del 8,4% al 7,8%¹. Según la Secretaría Distrital de Hacienda, Bogotá mantuvo su dinámica activa y de

¹ Trimestre septiembre diciembre de 2012 y 2013, DANE



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

liderazgo en la generación de nuevos empleos: entre octubre y diciembre de 2013 se crearon 62.418 nuevos empleos; es decir, el 11% del total nacional. Las actividades económicas que generaron más empleos fueron transporte, almacenamiento y comunicaciones con 39.421 puestos; la intermediación financiera con 38.045; la construcción con 26.865; y los servicios sociales y personales con 18.603².

De otra parte, a pesar de las serias situaciones por las que atraviesa la ciudad, el 37% de los bogotanos que respondieron la Encuesta de Percepción Ciudadana 2013 de la Cámara de Comercio de Bogotá – CCB -, indicaron que su condición económica había mejorado en los últimos 12 meses, lo que le llevó a afirmar que la población en condición de pobreza bajó.

Con respecto al avance del plan de desarrollo distrital, es preciso señalar que de un lado se evidenciaron eventos positivos en cobertura de servicios públicos, seguridad, gratuidad de educación, y de otra parte, inconvenientes principalmente en materia de movilidad, salud y calidad de la educación entre otros factores, dado el atraso de obras de infraestructura y los problemas con la implementación del Sistema Integrado de Transporte Público, en consideración a los altos costos que ha venido asumiendo el Distrito Capital.

En la salud, el gobierno distrital no logró reducir el impacto de la crisis del sector, recalcando que a pesar de que en Bogotá poco más del 70% de la población es atendida en el régimen contributivo, el riesgo de contraer enfermedades o morir en el régimen subsidiado (que es atendido por la red pública) es más alto³.

En este contexto, y frente a la gestión fiscal del sector público distrital, con relación al manejo del presupuesto Anual, los resultados al final del año muestran un nivel de recaudo de \$12.3 billones y una ejecución del gasto y la inversión de \$11 billones, que genera \$1.3 billones de recursos no comprometidos. Así mismo, se conformaron compromisos por pagar en \$2.5 billones; resultados que indican que en últimas la ciudadanía dejó de recibir bienes y servicios por \$3.8 billones.

Como se puede observar, las cifras revelan cierto éxito en las metas de recaudo, independientemente de las dificultades con la aprobación del cupo de endeudamiento y los ajustes en la contribución de valorización y un atraso significativo en la ejecución del gasto evidenciado en la inversión; razón por la

² Distrito dice que el desempleo en Bogotá es el más bajo del siglo. El Espectador 3 de febrero de 2014.

³ Cámara de Comercio de Bogotá. Blog | Bogotá Cómo Vamos. Qué le deja Gustavo Petro a Bogotá, 9 de diciembre de 2013.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

cual, en criterio de esta Contraloría **resulta contradictorio que en una sociedad con muchas necesidades por satisfacer, altos índices de pobreza y mucha informalidad, la consecución de recursos se facilite y el gasto no, a pesar de la existencia de un plan de desarrollo y planes de acción en cada una de las entidades; luego, es válido preguntarse, ¿será falta de gerencia pública?**

Seguidamente, se hace alusión a la ejecución presupuestal del Distrito Capital, atendiendo la estructura de aprobación del presupuesto, así:

1. Presupuesto Anual

1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

El presupuesto Anual de Ingresos del Distrito Capital alcanzó un nivel de ejecución del 96,3%; que corresponde a \$12.3 billones, después de las afectaciones por \$913.685 millones; de no haberse presentado el recorte, el cumplimiento hubiese sido del 89,8%; porcentajes positivos a pesar que incluyen recursos que deben ser devueltos a la ciudadanía por los ajustes en la contribución de valorización⁴. Las modificaciones acumuladas fueron producto de:

- Ingresos Tributarios, reducciones en impuesto de ICA \$80.476 millones cigarrillos extranjeros \$7.975 millones y estampilla procultura \$1.404 millones, soportadas en la dificultad de alcanzar las metas fijadas en el presupuesto de 2013 y un traslado de recursos por \$27.830 millones (se reduce el rubro de “5% Contratos de obra pública” y se adiciona el rubro de impuesto predial unificado).
- No tributarios, por la reducción en plusvalía \$1.247 millones y contribuciones por valorización \$257.278 millones, e incremento en otras rentas contractuales por \$283.545 millones.
- Transferencias por reducción en el componente del sistema general de participaciones por \$110.241 millones, principalmente.
- Recursos de Capital, por reducción en recursos del crédito \$492.869 millones y rendimientos por operaciones financieras \$19.885 millones, entre otros.

Frente a la vigencia anterior, el crecimiento del ingreso fue superior en más de \$1.4 billones, conforme lo ilustra el siguiente cuadro:

⁴ www.valorizacionidu.gov.co. Según el IDU. La Fase I se asignó en el año 2007 y la Fase II en el Año 2012. La notificación del cobro de esta segunda fase se llevó a cabo desde el mes de enero de 2013, con el envío a los contribuyentes de un paquete que contenía la Resolución de asignación, volantes informativos y cuenta de cobro AZUL-formato IDU-CC-04-12, cuya fecha de vencimiento con descuentos fue ampliada hasta el mes de julio de 2013.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 1
Ejecución presupuestal de rentas e ingresos del Presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2013

Miliones de pesos de 2013

Cuentas	2012 Recaudo	Presupuesto 2013					
		Inicial	Modific.	Vigente	Recaudo	% Rec	%Var
Ingresos corrientes	6.140.517	6.871.729	-212.179	6.659.551	7.034.288	105,6	14,6
Tributarios	5.221.220	5.578.248	-89.855	5.488.393	5.549.191	101,1	6,3
No tributarios	919.297	1.293.481	-122.324	1.171.157	1.485.097	126,8	61,5
Transferencias	2.486.138	2.628.799	-110.389	2.518.409	2.551.371	101,3	2,6
Recursos de Capital	2.259.421	4.160.417	-591.117	3.569.300	2.686.362	75,3	18,9
Total Ingresos	10.886.075	13.660.945	-913.685	12.747.260	12.272.020	96,3	12,7

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

Las anteriores cifras, expresan el potencial de la ciudad para generar recursos y el reto de la administración a su cargo, de responder eficientemente con el gasto público. La confianza de la ciudadanía es un "bien público" que hay que mantener, teniendo en cuenta la importante contribución del recaudo tributario en la economía de la ciudad y del consumo de los hogares en el crecimiento del PIB.

1.2 Ejecución presupuestal del gasto y la Inversión

En el gasto, la ejecución alcanzó el 86,6%, con un monto superior en casi \$2 billones a lo logrado en el 2012⁵. Sin embargo, es claro que a pesar de un mayor gasto entre vigencias, este no fue óptimo, al aplazar para el 2014, la entrega oportuna de bienes y servicios a la ciudadanía en cuantía de \$2.5 billones, con el agravante de ser un año marcado por el proceso electoral y con las limitantes de la ley de garantías para comprometer los presupuestos.

Cuadro 2
Ejecución presupuestal de gastos del Presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2013

Miliones de pesos de 2013

Cuentas	2012 Ejecución	Presupuesto 2013								
		Inicial	Modific	Vigente	Giros	% giros	Comp x pag	Ejec	% Ejec	% Var.
Gastos de funcionamiento	1.645.183	1.892.296	11.464	1.903.761	1.606.418	84,4	93.443	1.699.861	89,3	3,3
Servicio de la deuda	514.803	445.619	0	445.619	298.767	67,0	398	299.165	67,1	-41,9
Inversión	7.004.766	11.323.029	-925.149	10.397.880	6.646.097	63,9	2.398.172	9.044.270	87,0	29,1
Inversión directa	5.812.304	9.191.352	-615.497	8.575.855	5.141.467	60,0	2.397.933	7.539.401	87,9	29,7
Transferencias para inversión	1.080.890	1.833.190	-264.491	1.568.699	1.417.745	90,4	239	1.417.984	90,4	31,2
Pasivos exigibles	111.572	298.487	-45.162	253.326	86.885	34,3	0	86.885	34,3	-22,1
Total gasto e inversión	9.164.752	13.660.945	-913.685	12.747.260	8.551.282	67,1	2.492.014	11.043.296	86,6	20,5

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

⁵ Se descontó el monto de los pasivos exigibles y de las reservas presupuestales.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Al centrar el análisis en la inversión de recursos que en cada vigencia fiscal destina la Administración para el avance del plan de desarrollo, se evidenció un atraso en la ejecución presupuestal, al alcanzar el 87,9%; es decir, \$7.5 billones, mientras que el cumplimiento en giros fue del 60%, que da una idea de lo que realmente se convierte en la recepción de bienes y servicios.

Llama la atención la baja ejecución en giros del Eje 2, como quiera que allí se concentran las acciones para mejorar la movilidad de la ciudad; programa que contó con el 70,6% (\$938.195 millones) de lo asignado al mismo y su ejecución en giros fue de únicamente 22,2%, es decir, \$208.294 millones. En este contexto se observan bajos niveles de giros en sus principales proyectos así:

- Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial con presupuesto por \$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 (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%).

Cuadro 3
Ejecución presupuestal del plan de desarrollo "Bogota Humana 2012 - 2016 en el Presupuesto Anual a diciembre 31 de 2013"

Millones de pesos

Inversión Directa	Presupuesto Vigente	Giros	%	Compromisos por pagar	%	Ejecución	% Ejec
Eje 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
Eje 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
Eje 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 -SIVICOF.

Al respecto, es importante profundizar no solamente en el componente de la ejecución presupuestal, sino en lo que tiene que ver con el avance de las metas, los desarrollos en la ejecución de las obras contratadas, los cronogramas establecidos y los beneficiarios, **teniendo en cuenta que la relación entre entrega de dineros y el recibo de bienes y servicios, muchas veces no es directamente proporcional, como lo mostró la reciente historia de la ciudad, con el lamentable episodio del denominado carrusel de la contratación.**



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Como lo ha manifestado la Contraloría en anteriores oportunidades, la ineficiencia en la gestión administrativa genera que los recursos no se inviertan con oportunidad. 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 de ejecución alto, esto no sucede con los giros presupuestales, que reflejan niveles bajos; como vamos a ver 12 entidades no alcanzaron el 50% de lo girado y 23 están por debajo del 60%.

Cuadro 4
Presupuesto Anual
Ranking Porcentaje Ejecución Giros de Inversión Directa por Entidad
A 31 de diciembre de 2013

Entidad	Presupuesto Definitivo (1)	Ejecución			Millones de pesos	
		Giros (2)	% Ejec. Giros (3)	Compromisos (4)	Total Ejecución (5) = (2) + (4)	% Ejec. Total (6)
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	506.474	83.639	14,0	346.042	432.581	72,5
Contraloría de Bogotá	7.716	1.552	20,1	5.521	7.073	91,7
Universidad Francisco José de Caldas	99.834	20.409	21,1	69.557	86.908	90,0
Fdo Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones -FONCEP	8.785	2.049	23,3	4.361	6.410	73,0
Unidad Admva. Espec. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	299.163	89.180	29,8	137.003	226.183	75,6
SD de Hacienda	36.906	15.509	39,9	15.174	30.683	78,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	65.731	27.486	41,8	10.084	37.570	57,2
Instituto para la Economía Social -IPES	59.544	25.287	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	42,6	91.320	162.333	98,2
SD 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
SD de Movilidad	191.851	96.212	50,1	83.308	179.519	93,6
UAE Cuerpo Oficial de Bomberos	32.212	17.020	52,8	13.008	30.025	93,2
S. General	144.967	77.118	53,2	60.878	137.796	95,1
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	12.052	6.412	53,2	1.756	8.107	67,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.790	75.480	53,2	48.987	122.478	86,4
Unidad Admva. Espec. de Catastro Distrital	13.255	7.358	55,5	4.743	12.101	91,3
S. de Gobierno	42.713	24.147	56,5	16.190	40.338	94,8
SD de Ambiente	61.723	35.120	56,9	21.432	56.542	91,8
Jardín Botánico -José Celestino Mutis-	21.385	12.400	58,0	8.968	21.374	99,9
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte IDR	139.687	81.004	58,4	40.028	121.632	87,1
SD de Integración Social	887.955	516.888	59,0	302.432	819.320	94,4
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	2.097.809	1.325.473	63,2	373.392	1.698.865	81,0
Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	56.113	38.269	68,3	11.479	49.778	88,7
DA del Servicio Civil	3.040	2.130	70,1	747	2.878	94,6
Veeduría	1.500	1.050	70,8	426	1.465	97,6
SD del Hábitat	202.120	146.498	72,5	51.136	197.634	97,8
SD de Educación	2.888.221	2.107.262	73,0	587.556	2.694.818	93,3
Inst. para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	5.742	4.207	73,3	1.436	5.642	98,3
Instituto Distrital de las Artes -DARTES	64.025	49.582	77,4	11.708	61.290	95,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	10.006	8.261	77,9	1.972	10.232	95,5
Personería de Bogotá	8.487	6.653	78,3	1.835	8.488	99,9
SD de Desarrollo Económico	75.121	60.075	80,0	14.443	74.518	99,2
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.675	3.750	80,3	559	4.315	92,3
Instituto Distrital de Turismo	7.244	5.911	81,6	964	6.875	94,9
DA de la Defensoría del Espacio Público	8.780	7.167	81,6	1.566	8.753	99,7
SD de Planeación	14.200	11.993	84,5	2.037	14.030	98,6
SD de Cultura, Recreación y Deporte	51.507	47.415	92,1	2.312	49.727	96,5
Total Entidades Presupuesto Anual	8.675.865	5.141.467	60,0	2.397.934	7.639.401	87,9

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

1.3. Efectos de la baja ejecución presupuestal en el cumplimiento del plan de desarrollo "Bogotá Humana 2012 -2016"

En el seguimiento de los resultados de la ejecución presupuestal de los años 2012 y 2013, respecto a lo planeado en el Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012- Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá - 2012-2016 Bogotá Humana, para las entidades que conforman el presupuesto Anual, se observa un desfase cercano a los \$7.6 billones (pesos de 2012), como se señala en los siguientes cuadros:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 5
Administración Central y Establecimientos Públicos
Plan Plurianual de Inversiones 2012-2016
Plan de Desarrollo Bogotá Humana

Millones de pesos de 2012

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

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

El plan plurianual de inversiones, especificó un monto de \$53 billones para el horizonte del plan de desarrollo, con la ejecución alcanzada en 2012 y 2013 por \$10.4 billones (pesos de 2012) señala el desfase mencionado, siendo una alerta para jalonar el cumplimiento de lo planeado y no generar desconfianza en el desempeño del plan.

Cuadro 6
Administración Central y Establecimientos Públicos (*)
Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana

Millones de pesos de 2012

Eje	2012	2013	2014	2015	2016	Total
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.359.928	5.695.633	7.459.082	6.201.362	6.475.057	28.191.062
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	427.897	1.041.177	3.327.883	6.329.376	3.190.461	14.316.794
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	287.183	659.109	705.798	637.618	644.616	2.934.324
Total	3.075.007	7.395.920	11.492.763	13.168.356	10.310.134	45.442.180

Fuente. Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012- Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá - (Cifras 2014-2016) Bogotá Humana.

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF. (Cifras Ejecución 2012)

Cálculos: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF. (Cifras 2013 llevadas a pesos de 2012).

(*) Incluye Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital.

Cuadro 7
Administración Central y Establecimientos Públicos (*)
Plan Plurianual de Inversiones 2012-2016
Desfase entre lo planeado y lo ejecutado

Millones de pesos de 2012

Eje	2012	2013
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.799.370	1.197.681
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.074.739	2.136.185
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	351.709	63.589
Total	4.225.819	3.397.454

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF. Cifras Ejecución 2012 y 2013

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

(*) Incluye Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

2. Análisis por niveles de gobierno

2.1 Administración Central

El presupuesto de la Administración Central creció un 7,8% entre 2012 y 2013, al pasar de \$9.889.119 millones en 2012 a \$10.657.260 millones en 2013. Este aumento provino de los ingresos corrientes y los recursos de capital, los cuales presentaron incrementos de 6,4% y 19,1%, respectivamente; caso contrario lo registró el rubro de transferencias al disminuir en 0,5%. En lo que respecta a gastos e inversión, pasó de \$5.846.812 millones a \$7.374.454 millones, veamos:

Cuadro 8
Administración Central
Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones
a 31 de diciembre

Millones de pesos de 2013

Concepto	Definitivo 2012 (**) (1)	2013				
		Inicial (2)	Modificaciones (3)	Definitivo (4)	Part. % (5)	Var % (6) = (4) vs (1)
Ingresos						
Corrientes	5.612.782	6.208.814	-238.450	5.970.364	56,0	6,4
Transferencias	2.071.160	2.215.086	-153.861	2.061.225	19,3	-0,5
Recursos de capital	2.205.177	3.130.986	-505.315	2.625.671	24,6	19,1
Total ingresos	9.889.119	11.554.885	-897.626	10.657.260	100,0	7,8
Gastos e inversión (*)						
Funcionamiento	754.965	852.900	8.802	861.702	11,7	14,1
Servicio de la deuda	392.133	233.674	0	233.674	3,2	-40,4
Inversión	4.699.714	6.876.277	-597.199	6.279.078	85,1	33,6
Total gastos e inversión	5.846.812	7.962.851	-588.397	7.374.454	100,0	26,1

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

(*) A las cifras de algunos rubros de ingresos y de gastos e inversión de la vigencia 2012, se les descontó lo correspondiente a reservas y se llevaron a pesos de 2013, para compararlas con las de 2013, así: Recursos de Capital 169.702 millones, Funcionamiento 38.569 millones, Servicio de la Deuda 228 millones e inversión 357.461 millones.

(**)Cálculos Contraloría de Bogotá: A las partidas de 2012 se les aplicó el IPC estipulado por el DANE para 2013, de 1,94%, para llevarlas a pesos de 2013.

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

Ejecución de ingresos

En el siguiente cuadro se observa el nivel de ejecución, la participación y variación entre períodos, de las diferentes fuentes de ingreso, así:



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 9
Administración Central
Presupuesto y Recaudo a 31 de diciembre

Millones de pesos de 2013

Concepto	2012 (*)		2013				Var. Recaudo 2013 vs 2012	
	Recaudo (1)	% Ejec. (2)	Definitivo (3)	Recaudo (4)	% Ejec. (5)	Part. % (6)	Absoluta (7) = (4) Vs (1)	Relativa (8) = (7)/(1)*100
Ingresos corrientes	6.721.926	101,9	6.970.364	6.223.667	104,2	60,0	601.632	8,8
Tributarios	5.197.739	102,0	5.455.009	5.527.549	101,3	53,3	329.810	6,3
No tributarios	524.186	101,6	515.355	696.008	135,1	6,7	171.822	32,8
Transferencias	2.244.974	108,4	2.061.226	2.100.677	101,9	20,3	-144.397	-6,4
Nación	2.058.120	100,1	2.039.123	2.077.532	101,9	20,0	19.412	0,9
Sistema General Participaciones	2.057.664	100,2	2.028.123	2.055.602	101,4	19,8	-2.063	-0,1
Otras transferencias Nación	456	37,3	11.000	21.930	199,4	0,2	21.474	4708,3
Entidades Distritales	172.206	N.A.	6.380	6.057	94,9	0,1	-166.149	-96,5
Otras transferencias	14.648	91,5	15.721	16.988	108,1	0,2	2.340	16,0
Recursos de capital	1.663.682	70,9	2.626.671	2.041.002	77,7	19,7	477.420	30,6
Recursos del balance (**)	986.573	105,1	1.360.158	1.381.922	101,6	13,3	395.349	40,1
Recursos del crédito	30.684	3,8	694.084	18.549	2,7	0,2	-12.136	-39,5
Rendimientos por operaciones financieras	203.862	165,0	177.298	212.640	119,9	2,1	8.778	4,3
Diferencial cambiario	-672	N.A.	0	9	N.A.	0,0	681	-101,3
Excedentes financieros Estab. Públicos y utilidades Empresas	308.945	101,0	361.969	392.285	108,4	3,8	83.340	27,0
Donaciones	1.970	92,6	1.861	1.482	79,6	0,0	-488	-24,8
Otros recursos de capital	32.219	121,9	30.301	34.116	112,6	0,3	1.897	5,9
Total presupuesto y recaudo	9.630.481	97,0	10.667.260	10.365.137	97,3	100,0	834.666	8,8

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

(*) Cálculos Contraloría de Bogotá: A las partidas de 2012 se les aplicó el IPC estipulado por el DANE para 2013, de 1,94%, para llevarlas a pesos de 2013.

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

El nivel de recaudo fue de 97,3%, superior al de 2012. Los ingresos alcanzaron \$10.365.137 millones, el 1,5% del PIB Nacional y el 6% del PIB de Bogotá⁶ y participó con un 84,5% del total de ingresos del Presupuesto Anual.

Los ingresos corrientes crecieron un 8,8% entre 2012 y 2013, generado por el aumento del recaudo tributario y del no tributario.

Se observó un acertado comportamiento en el recaudo tributario, con incremento del 6,3% respecto al de 2012, y los no tributarios con crecimiento del 32,8%, que refleja el peso de estas fuentes de financiación. Dichas variaciones se soportaron básicamente, en las actualizaciones de las bases catastrales, la evolución del impuesto de industria y comercio – ICA, el impuesto de vehículos originado por la venta de vehículos automotores (en Bogotá \$113.290 vehículos nuevos, según informe del sector automotor a diciembre de 2013) y por multas de tránsito y transporte; concepto por el cual se obtuvo una cifra superior en un 9,4% a la de 2012, atribuible al proceso de actualización de licencias de tránsito.

⁶Cálculos Contraloría de Bogotá, teniendo en cuenta el PIB vigencia 2012 presentado por el DANE, aplicándole los supuestos básicos del PIB e inflación, según Ministerio de Hacienda y Dane: PIB de Bogotá \$172.849 miles de millones (162.258 *1,045 *1,0194) y PIB Colombia \$705.827 miles de millones (665.764 *1,04 *1,0194).

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Por transferencias, ingresaron \$2.100.577 millones, que representa un nivel de recaudo de 101,9%, inferior a lo reportado en 2012, en el que registró \$2.244.974 millones, en atención a los menores recursos transferidos al componente del Sistema General de Participaciones.

Igualmente, se presenta decrecimiento en las transferencias a entidades distritales del 96,5%, debido a que en el 2012 se celebró el Convenio Interadministrativo de Cooperación No. 1292 de diciembre 21⁷ por \$168.929 millones, destinados para la construcción, reconstrucción, rehabilitación y mantenimiento de las vías locales, espacio público, adecuación de andenes para la movilidad de las personas en situación de discapacidad y la arborización de las zonas intervenidas⁸.

Los recursos de capital contribuyeron con \$2.041.002 millones, esto es el 77,7% de lo proyectado. Monto que resultó superior en un 30,5%, con respecto a lo percibido en 2012.

El bajo recaudo de esta última fuente, se explica en el rubro de recursos del crédito, toda vez que, se había previsto recibir por créditos de la vigencia \$694.084 millones y sólo ingresaron \$18.549 millones, esto es, el 2,7%.

Ejecución de gastos e inversión

La ejecución del gasto alcanzó \$6.707.949 millones, con giros que representaron el 74,1% y el restante 16,9%, se comprometió.

Al cotejar la ejecución total frente al presupuesto definitivo, se observa que se dejaron de ejecutar \$666.585 millones; valor que de acuerdo con las reglas presupuestales, caduca sin excepción, lo que refleja notables fallas de gestión.

Así mismo, al desagregar lo ejecutado en giros y compromisos, estos últimos ocuparon \$1.262.469 millones; valor que afecta la vigencia 2014, como quiera que de no ejecutarse aumentaría el saldo que no fue utilizado.

⁷Suscrito por las Secretarías de Gobierno y Movilidad, los Institutos de Desarrollo Urbano (IDU) y de la Protección a la Niñez y la Juventud, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EEAB), el Jardín Botánico, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación de la Malla Vial (UAERMV), con los veinte (20) Fondos de Desarrollo Local.

⁸Es de resaltar que la Contraloría de Bogotá se pronunció sobre esta nueva estrategia adoptada por la Administración Distrital a través del Decreto 544 del 26 de noviembre de 2012, dirigido al Alcalde Mayor de Bogotá, con Número de radicación 2-2013-03311 de fecha 2013-02-25 y Proceso 423808. Este decreto ha presentado modificaciones, las cuales han sido registradas mediante Decretos Distritales Nos. 106 de marzo 15 y 219 de mayo 23, juntos de 2013.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 10
Administración Central
Presupuesto y ejecución de gastos e inversión por grandes rubros
a 31 de diciembre

Miliones de pesos de 2013

Concepto	2012 (*)		Presupuesto definitivo	2013				Giros vs presupuesto (8) = (4)/(7)*100	Variación ejecución	
	Ejecución	% Ejec.		Ejecución					Absoluta (9) = (8) - (1)	Relativa (10) = (9)/(1)*100
	(1)	(2)	(3)	Giros	Reservas	Total	%	(7) = (4) + (5)		
Gastos de funcionamiento	673.343	89,2	861.702	682.218	69.836	742.054	86,1	79,2	68.711	10,2
Servicios personales	516.881	91,8	624.829	563.246	7.499	570.746	91,3	90,1	53.864	10,4
Gastos generales	132.302	89,7	159.113	93.633	52.336	145.969	91,7	58,8	13.667	10,3
Transferencias para funcionamiento	23.761	53,9	77.440	25.038	0	25.038	32,3	32,3	1.277	5,4
Pasivos exigibles	399	99,7	319	301		301	94,4	94,4	-97	-24,4
Servicio de la deuda	361.893	92,3	233.674	166.010	398	166.408	71,2	71,0	-195.485	-84,0
Interna	204.151	88,8	68.044	22.491	98	22.589	33,2	33,1	-181.561	-88,9
Externa	157.426	85,0	163.709	141.853	300	142.153	86,8	86,6	-15.272	-9,7
Transferencias servicio de la deuda	317	84,6	1.921	1.666	0	1.666	86,7	86,7	1.348	425,1
Inversión	4.307.093	91,6	6.279.158	4.617.252	1.182.235	5.799.487	92,4	73,6	1.492.394	34,6
Directa	3.198.144	92,1	4.648.313	3.178.709	1.182.235	4.360.944	93,8	68,4	1.162.800	36,4
Transferencias para inversión	1.077.965	94,4	1.565.497	1.415.135	0	1.415.135	90,4	90,4	337.170	31,3
Pasivos exigibles	30.984	36,7	65.348	23.408	0	23.408	35,8	35,8	-7.576	-24,5
Total presupuesto	6.342.329	91,4	7.374.534	5.466.480	1.242.469	6.707.949	91,0	74,1	1.365.620	25,6

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

(*)A las cifras registradas a diciembre 31 de 2012 se les aplicó el IPC 1,94% para llevarlas a pesos de 2013.

(**)A las cifras de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión de la vigencia 2012 se les descontó lo correspondiente a reservas presupuestales para compararlas con las de 2013.

Los niveles de cumplimiento alcanzados fueron: funcionamiento 86,1%, servicio de la deuda 71,2% y en inversión el 92,4%. Se resalta la inversión, toda vez que allí se materializa el plan de desarrollo, y por inversión directa, apenas registra una ejecución del 68,4% de lo programado.

Frente a este resultado, es importante resaltar lo siguiente:

- ✓ Los más bajos niveles en giros efectivos, se presentaron en las Secretarías de Hacienda 39,9%, de la Mujer 43%, Movilidad 50,1%, General 53,2%, Gobierno 56,5%, Ambiente 56,9%, Integración Social 59,6% y en la Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos 52,8%. Al interior, llama la atención el bajo desempeño registrado en Movilidad, por el impacto que tiene en la descongestión de la ciudad, teniendo en cuenta que prácticamente la mitad de lo apropiado, quedó para terminar de ejecutarse en la vigencia 2014, lo que aumentará, la presión del gasto en el presente año.
- ✓ Las entidades con mayor volumen de recursos para inversión, Secretarías de Educación e Integración Social, efectuaron giros por \$2.107.262 millones y \$516.888 millones, respectivamente, logrando un cumplimiento efectivo de 73% y 59,6%, veamos:



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 11
Administración Central
Ejecución de inversión directa por eje y entidad
a 31 de diciembre

Miles de pesos

Entidad	Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo				Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua				Una Bogotá que defiende y fortalece lo público					Total Ejecución Entidad						
	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.	Ppto Definitivo	Giros	% Ejec. Giros	Total Ejec.	% Total de Ejec.
Personería											8.457	6.653	78,3	8.455	99,9	8.457	6.653	78,3	8.455	99,9
S. General	22.350	9.474	42,4	20.208	90,4						122.617	67.644	55,2	117.588	95,9	144.967	77.116	53,2	137.796	95,1
Veredura											1.500	1.059	70,6	1.485	99,0	1.600	1.069	70,6	1.485	99,0
S. de Gobierno	7.231	3.086	42,7	6.221	86,0						36.482	21.051	58,4	34.117	93,2	42.719	24.147	56,5	40.338	94,4
SD de Hacienda											38.905	15.509	39,9	30.683	78,9	38.906	15.509	39,9	30.683	78,9
SD de Educación	2.686.221	2.106.434	78,0	2.692.824	93,3						2.000	629	31,4	1.994	99,7	2.898.231	2.107.262	73,0	2.894.819	93,3
SD Movilidad						176.106	85.376	48,5	164.379	93,3	15.743	10.823	68,8	15.149	95,2	191.651	96.212	50,1	179.519	93,6
SD de Desarrollo Económico	68.915	54.650	79,3	68.146	99,3						6.505	5.225	80,3	6.372	98,0	76.121	60.076	78,9	74.618	98,2
SD del Hábitat	189.133	137.563	72,7	185.744	98,2	7.257	5.019	68,2	6.443	88,8	5.731	3.915	68,3	5.446	95,0	202.120	146.498	72,5	197.634	97,8
SD de Cultura, Recreación y Deporte	44.115	40.747	92,4	42.426	96,2						7.383	6.088	82,5	7.307	98,0	61.802	47.416	76,7	43.727	70,8
SD de Planeación	3.727	3.220	86,7	3.688	99,0	2.286	1.917	83,9	2.187	95,7	8.168	6.845	83,8	8.155	99,8	14.700	11.930	81,2	14.630	99,5
SD de la Mujer	14.950	6.402	42,8	14.349	96,0						50	42	83,3	44	87,3	16.000	6.444	40,3	14.292	95,6
SD de Integración Social	721.788	384.174	53,2	673.935	93,4	2.300	1.306	56,7	2.330	99,2	143.818	131.405	91,4	143.053	99,5	867.956	616.838	70,9	819.320	94,4
DA del Servicio Civil											3.040	2.130	70,1	2.676	88,0	3.040	2.130	70,1	2.676	88,0
SD de Ambiente						54.086	30.770	56,9	49.514	91,5	7.625	4.361	57,1	7.028	92,2	61.723	35.120	56,9	66.542	91,6
DA de la Defensoría del Estado Público											8.780	7.167	81,6	8.752	99,7	8.780	7.167	81,6	8.752	99,7
UAE Cuerpo Oficial de Bomberos						25.704	11.840	46,1	23.080	90,2	6.508	5.179	79,6	6.336	97,3	32.212	17.029	52,9	33.025	93,2
Total Inversión Directa	3.855.130	2.746.962	71,4	3.707.536	93,7	267.803	136.232	50,9	245.644	92,0	422.302	296.514	70,2	404.862	95,9	4.648.213	3.178.729	68,4	4.363.244	93,9

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

DA - Departamento Administrativo

SD - Secretaría Distrital

UAE - Unidad Administrativa Especial

2.2. Establecimientos Públicos

Ejecución de ingresos.

Para la vigencia fiscal 2013, el presupuesto aprobado de los Establecimientos públicos fue de \$2.005.932 millones. Durante el año presentó modificaciones de reducción por \$66.358 millones, para un definitivo neto de \$1.939.574 millones. Al incorporar las transferencias de la administración central por \$3.337.193 millones, el presupuesto total asciende a \$5.353.125 millones que al ser aplicadas las modificaciones por valor de -\$306.025 millones, se establece un definitivo de \$4.970.743 millones, conforme lo ilustra el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 12
Establecimiento Públicos
Presupuesto de ingresos a Diciembre 31 de 2013

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Presupuesto Definitivo Dic 2012 *	Presupuesto 2013			Recaudo 2013		Variación Presupuesto	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	Acumulados	% Eje	Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	363.206	599.359	26.117	626.476	762.668	121,9	278.690	77,1
<i>No tributarios</i>	353.206	599.359	26.117	626.476	762.668	121,9	278.690	77,1
Multas	1.337	1.351	0	1.351	1.842	136,4	39	1,0
Rentas contractuales	111.103	72.423	283.745	356.168	361.520	101,5	246.877	220,6
Contribuciones	20.892	296.372	-257.278	39.093	165.180	422,5	18.599	87,1
Participaciones	189.836	185.472	0	185.472	185.006	99,7	-751	-2,3
Fondo cta pago compens. de	8.440	6.778	-350	6.428	14.735	229,2	-2.832	-31,8
Aporte de afiliados	12.226	11.870	0	11.870	18.736	157,8	-124	-2,9
Otros ingresos no tributarios	8.373	25.094	0	25.094	15.649	62,4	16.881	199,7
Transferencias	272.870	399.293	42.623	441.916	435.062	98,4	174.239	62,0
<i>Nación</i>	272.870	399.293	42.623	441.916	435.062	98,4	174.239	62,0
Recursos de capital	658.486	1.007.279	-138.097	872.182	621.299	71,2	226.611	32,6
<i>Recursos del balance</i>	561.150	870.689	-117.145	753.544	488.703	64,9	203.457	34,3
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	90.608	133.210	-17.953	115.258	128.789	111,7	26.178	20,9
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	5.733	1.296	0	1.296	2.187	168,8	-4.328	-77,4
<i>Otros recursos de capital</i>	795	2.084	0	2.084	1.621	77,8	1.304	162,1
Total Ingresos	1.284.662	2.005.932	-66.358	1.939.574	1.819.029	93,8	656.012	51,0
Transferencias de la Administración Central	3.582.711	3.337.193	-306.026	3.031.168	1.879.300	62,0	-561.642	-16,4
Total Ingresos	4.867.272	5.343.126	-372.383	4.970.743	3.698.329	74,4	103.470	2,1

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

El recaudo se ubicó en \$1.819.029 millones, con una ejecución de 93,8%, frente al 2012, con un crecimiento de 31,1%, en atención al recaudo de valorización⁹, rubro que alcanzó \$165.180 millones, excediendo la meta de recaudo en el 322,5%, así:

Cuadro 13
Establecimiento Públicos
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a Diciembre 31 de 2013

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Recaudo Dic 2012 *	% Ejeo.	Ppto Definitivo Dic 2013	Recaudo 2013		Var 2013-2012	
				Acumulado	%	Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	367.703	104,1	626.476	762.668	121,9	394.965	107,4
<i>No tributarios</i>	367.703	104,1	626.476	762.668	121,9	394.965	107,4
Multas	1.470	110,0	1.351	1.842	136,4	372	25,3
Rentas contractuales	98.911	89,0	356.168	361.520	101,5	262.609	265,5
Contribuciones	14.714	70,4	39.093	165.180	422,5	150.466	1022,6
Participaciones	197.187	103,9	185.472	185.006	99,7	-12.181	-6,2
Fondo cta pago compens. de cesiones púb.	2.702	28,9	6.428	14.735	229,2	12.033	445,3
Aporte de afiliados	14.081	115,2	11.870	18.736	157,8	4.655	33,1
Otros ingresos no tributarios	38.858	461,7	25.094	15.649	62,4	-23.009	-59,5
Transferencias	225.991	82,8	441.916	435.062	98,4	209.071	92,6
<i>Nación</i>	225.991	82,8	441.916	435.062	98,4	209.071	92,6
Recursos de capital	793.782	120,6	872.182	621.299	71,2	-172.463	-21,7
<i>Recursos del balance</i>	589.186	105,0	753.544	488.703	64,9	-100.464	-17,1
<i>Rendimientos por operaciones financieras</i>	198.673	210,8	115.258	128.789	111,7	-68.084	-34,0
<i>Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas</i>	4.626	80,7	1.296	2.187	168,8	-2.439	-52,7
<i>Otros recursos de capital</i>	3.107	390,6	2.084	1.621	77,8	-1.486	-47,8
Total Ingresos	1.357.467	108,0	1.939.574	1.819.029	93,8	431.672	31,1
Transferencias de la Administración Central	2.440.355	68,1	3.031.168	1.879.300	62,0	-561.055	-23,0
Total Ingresos	3.827.812	78,6	4.970.743	3.698.329	74,4	-129.483	-3,4

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

⁹ En 2013, el Concejo aprobó el Acuerdo Distrital 523 "por el cual se modifican parcialmente los acuerdos 180 de 2005, 445 de 2010 y se modifica y suspende el acuerdo 451 de 2010 y se dictan otras disposiciones" la cual genera devoluciones a los contribuyentes.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Ejecución presupuestal de gastos e inversión

Los gastos totales ascendieron a \$5 billones, con una ejecución del 79,6%, equivalentes a \$4 billones, de los cuales a funcionamiento fueron destinados \$670.849 millones, al servicio de la deuda \$132.757 millones, a inversión \$3.2 billones y a la inversión directa \$3.1 billones, así:

Cuadro 14
Establecimiento Públicos
Presupuesto y ejecución acumulada de gasto e inversión a Diciembre 31 de 2013
Millones de Pesos de 2013

Concepto	Presupuesto Definitivo Dic 2012 *	Presupuesto a Diciembre de 2012			Ejecución a Diciembre de 2013				Ver 2013-2012			
		Inicial	Modificación	Vigente	Giros	% Eje.	Compromisos	% Eje.	Total	%	Absoluta	Relativa
Gastos de funcionamiento	749.888	743.710	608	744.708	665.858	87,4	19.883	2,7	670.849	90,1	9.069	-0,7
Servicios personales	194.510	203.508	3.364	200.889	199.832	90,6	3.096	1,7	193.447	92,6	18.053	7,4
Gastos generales	78.433	94.600	2.245	86.845	38.078	47,0	16.398	24,5	54.476	61,5	-10.115	-14,0
Transferencias para funcionamiento	434.606	462.100	0	455.100	409.098	89,8	0	0	409.098	89,9	26.622	4,7
Otras transferencias	0	462.100	0	455.100	409.098	89,9	0	0	409.098	89,9	454.969	100,0
Pasivos exigibles	165	0	329	329	324	98,4	0	0	324	98,4	-18.459	-66,0
Reservas presupuestales	19.193	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-23.000	-100,0
Pago de cesantías	23.448	13.504	0	13.504	13.504	100,0	0	0	13.504	100,0	-9.498	-42,4
Otros gastos	-478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	489	100,0
Pago de cesantías afiliados	0	13.504	0	13.504	13.504	100,0	0	0	13.504	100,0	-13.504	-100,0
Servicio de la deuda	182.810	211.848	0	211.848	132.757	62,6	0	0,0	132.757	62,6	61.848	35,6
Pensiones	152.910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-150.000	-100,0
Transferencias servicio de la deuda	0	200.097	0	200.097	132.757	66,3	0	0	132.757	66,3	200.097	100,0
Establecimientos públicos	0	200.097	0	200.097	132.757	66,3	0	0	132.757	66,3	200.097	100,0
Pasivos contingentes	0	11.849	0	11.849	0	0	0	0	0	0	11.849	100,0
Inversión	3.984.687	4.387.470	-373.381	4.014.089	2.098.778	50,0	1.143.880	28,5	3.180.637	78,6	128.070	1,8
Directa	3.181.110	4.180.343	-337.151	3.823.192	1.940.797	50,8	1.143.821	29,9	3.084.418	80,7	702.613	20,2
Dagotá positiva para vivir mejor	1.069.383	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.069.383	-100,0
Ciudad de derechos	610.814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-605.078	-100,0
Derecho a la ciudad	391.075	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-383.833	-100,0
Ciudad global	3.885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.821	-100,0
Participación	7.898	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7.748	-100,0
Descentralización	2.440	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.394	-100,0
Gestión pública efectiva y transparente	42.870	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-42.054	-100,0
Finanzas sostenibles	4.382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4.279	-100,0
Bogotá Humana	2.111.785	4.180.343	-337.161	3.823.182	1.940.797	50,8	0	0,0	1.940.797	50,8	1.781.818	61,0
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: al ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	1.215.287	2.804.470	-46.897	2.457.463	1.539.023	62,6	0	0	1.539.023	62,6	1.265.323	102,2
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	691.518	1.357.343	-206.017	1.061.326	294.512	24,0	0	0	294.512	24,0	362.966	53,5
Transferencias para la inversión	204.890	288.321	8.663	304.304	147.262	48,4	0	0	147.262	48,4	109.326	48,5
Reservas exigibles	2.795	2.920	0	2.820	2.903	85,7	239	8,2	2.742	93,9	178	4,5
Reservas presupuestales	212.435	224.207	-36.229	167.976	63.477	38,8	0	0	63.477	38,8	-20.414	-11,5
Reservas contingentes	296.119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	296.119	100,0
Total Gastos	4.487.375	4.343.138	-372.383	4.014.089	2.760.390	66,1	1.143.880	28,4	3.984.243	79,4	155.470	1,8

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

En materia de gastos e inversión, se reportaron giros por 56,1% (\$2.790.390 millones) y compromisos 23,4% (\$1.163.853 millones). Esto significa la problemática existente en los establecimientos públicos de no ejecutar totalmente sus presupuestos, como consecuencia de las graves fallas que recurrentemente tienen lugar en la planeación de su actividad contractual. Situación que es más dramática en la inversión directa con giros de únicamente el 50,8%.

Ahora bien, con relación a la ejecución de los tres ejes que componen el plan de desarrollo, llama la atención que en lo que respecta al segundo Eje, "Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua", giró solamente el 13,1% y dejó en compromisos por pagar del 52,6%, que se ejecutarán en el año 2014.

En lo que tiene que ver con la gestión por entidad, el siguiente cuadro informa el ranking de ejecución de giros en la inversión directa, así:



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 15
Ranking de menor ejecución presupuestal, giros inversión directa
Establecimientos Públicos por entidades
a diciembre 31 de 2013

Millones de Pesos

Entidad	Presupuesto definitivo de Inversión Directa	Ejecución Giros de los Ejes estructurantes									Giro Total	% Ejes Giros
		Una entidad que supera la segregación y la discriminación: el se suman en el centro de las presupuestales del oscurato			Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua			Una Bogotá que enfrenta y fortalece lo público				
		Giros	% Ejes	Total Ejecución	Giros	% Ejes	Total Ejecución	Giros	% Ejes	Total Ejecución		
Instituto de Desarrollo Urbano	596.474				52.739	8,84	364.456	30.901	5,18	66.125	63.639	14,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	6.765						2.049	23,32	6.410	2.049	23,3	
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	299.163				87.601	29,35	224.700	1.379	0,46	1.483	89.180	29,8
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	85.731	2.089	3,2	4.764	23.509	33,92	30.067	1.787	2,72	2.739	27.466	41,6
Instituto para la Economía Social	59.544	24.022	40,3	49.244	1.245	2,09				1.957	25.267	42,4
Fondo de Prevención y Atención de Emergencias	33.640				10.522	31,27	21.320	3.633	11,39	5.900	14.354	42,7
Caja de la Vivienda Popular	185.379	27.754	16,8	45.168	42.169	25,50	115.694	1.090	0,66	1.471	71.013	42,9
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural	20.068	6.704	43,3	17.645				345	1,72	424	9.049	45,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	141.790							75.490	53,24	122.478	75.490	53,2
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	12.052							6.412	53,20	6.167	6.412	53,2
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	13.255							7.358	55,52	12.101	7.358	55,5
Jardín Botánico José Celestino Mutis	21.385				10.358	48,44	18.486	2.047	9,57	2.865	12.406	58,0
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	139.887	77.648	55,6	115.015	1.473	1,05	2.967	2.483	1,78	3.651	61.604	58,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.097.809	1.291.904	61,6	1.848.016	25.841	1,23	35.238	7.729	0,37	15.610	1.325.473	63,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	56.113	36.299	64,7	49.776							36.299	64,7
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	5.742	3.748	65,3	5.116				459	7,99	524	4.207	73,3
Instituto Distrital de las Artes	64.025	48.376	75,6	60.066				1.207	1,89	1.222	49.562	77,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá	10006	7883.168	74,3	9.833				378	3,99	399	8.291	77,9
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4.673	3.478	74,4	3.993				278	5,94	322	3.756	80,3
Instituto Distrital de Turismo	7.244	5.120	70,7	6.120				791	10,62	791	5.911	81,6
Total	3.823.182	1.838.025	48,3	3.073.964	288.787	8,89	812.830	148.017	3,62	268.860	1.840.767	50,8

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

La señalada información corrobora el serio atraso de las entidades de este nivel de gobierno en la ejecución de su inversión, máxime que de este grupo hacen parte 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 – UAERMV, con el 29,8%.

Al examinar los resultados de ejecución del IDU, se tiene que de \$1.081.377 millones orientados a inversión directa, le fueron recortados \$484.903 millones para un definitivo por \$596.474 millones y aún así, apenas giró \$83.639 millones. Los dos proyectos con mayor concentración de recursos fueron "Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público" con una asignación de \$150.509 millones, de los cuales giró \$31.353 millones, esto es, el 20,8% y el de "Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad" con \$319.480 millones, de los cuales giró solamente \$19.471 millones, es decir, el 6,1%.

Por su parte, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, UAERMV, contó con una asignación presupuestal para inversión directa de \$299.163 millones, de los cuales sólo giró \$89.180 millones. Es así, como para atender su principal proyecto de inversión, cual es la "Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial", se tiene que de los \$250.929 millones que tuvo a disposición, giró \$69.112 millones, equivalentes al 27,5%.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

2.3. Universidad Distrital Francisco José de Caldas

Ejecución de ingresos.

Al cierre de la vigencia fiscal contaba con un presupuesto de ingresos propios de \$150.426 millones y transferencias de la Administración Central de \$153.366 millones, para un total de \$303.782 millones, con una ejecución en sus rentas propias de tan sólo el 58,4%; mientras que lo transferido alcanzó el 100%, conforme lo ilustra el siguiente cuadro:

Cuadro 16
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y recaudo de rentas e ingresos a diciembre 31 de 2013

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Recaudo 2012 *	Presupuesto			% part.	Recaudos		Var 2013-2012	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo		Acumulado	%	Absoluta	Relativa
Ingresos corrientes	50.888	63.556	155	63.711	42,4	48.063	75,4	-2.825	-5,8
Tributarios	23.480	33.384	0	33.384	22,2	21.642	64,8	-1.839	-7,8
Estampilla Universidad distrital	23.480	33.384	0	33.384	22,2	21.642	64,8	-1.839	-7,8
No tributarios	27.407	30.172	155	30.327	20,2	26.421	87,1	-986	-3,6
Rentas contractuales	23.103	25.566	134	25.700	17,1	23.007	89,5	-96	-0,4
Venta de bienes, servicios y productos	0	25.526		25.660	17,1	22.969	89,5	22.969	0,0
Otras rentas contractuales	0	40		40	0,0	38	95,1	38	0,0
Otros ingresos no tributarios	4.305	4.606	21	4.626	3,1	3.414	73,8	-891	-20,7
Transferencias	15.173	14.420	849	15.269	10,2	15.732	103,0	559	3,7
Nación	15.173	14.420	849	15.269	10,2	15.732	103,0	559	3,7
Recursos de capital	54.595	22.151	49.295	71.446	47,5	24.060	33,7	-30.635	-55,9
Recursos del balance	18.810	14.616	48.699	63.315	42,1	17.308	0,0	-1.601	-8,0
Estampilla Universidad Distrital inversión		14.616	48.634	63.250	42,0	17.308	0,0	17.308	0,0
Cancelación de Reservas		0	65	65	0,0	0	0,0	0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	28.589	1.002	48.634	63.315	42,1	17.308	27,3	-11.381	-39,7
Rendimientos provenientes de recursos de destinación específica	0	1.002	0	1.002	0,7	807	80,6	807	0,0
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades de empresas	6.840	3.706	595	4.301	2,9	4.301	100,0	-2.539	-37,1
Donaciones	0	0	0	4.301	2,9	0	0,0	0	0,0
Otros recursos de capital	255	2.827	0	2.827	1,9	1.643	58,1	1.387	543,2
Ingresos	120.666	100.127	60.298	160.426	100,0	87.855	58,4	-32.801	-27,2
Transferencia Administración Central	160.481	163.356	0	163.356		163.356	100,0	2.875	1,9
Total Ingresos	271.136	263.483	60.298	303.782	100	241.211	79,4	-29.925	-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.

Ejecución presupuestal de gastos e inversión

Encuentra esta Contraloría que la Universidad es eficiente ejecutando gastos de funcionamiento, con un 97,5% y giros con un 91,7%, no así ocurre con la inversión directa, que de una asignación de \$96.634 millones, tan sólo giró \$20.409 millones, equivalente al 21,1% y comprometió \$66.557 millones, correspondientes al 68,9%, veamos:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 17
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y ejecución de gasto e inversión a Diciembre 31 de 2013

Millones de Pesos de 2013

Nombre	Presupuesto Definitivo 2012 *	Presupuesto 2013				Ejecución						Var 2013-2012	
		Inicial	Modificación	Disponible	% part.	Giros	% Eje.	Compromisos	% Eje.	Total	%	Absoluta	Relativa
Gastos	274.050	253.483	50.298	303.782	100,0	210.265	69,2	78.468	25,8	288.733	95,0	29.731	10,8
Gastos de funcionamiento	206.898	205.201	1.664	206.866	68,1	189.748	91,7	11.912	5,8	201.660	97,5	-33	0,0
Servicios personales	114.044	114.309	1.855	116.164	38,2	112.808	97,1	841	0,7	113.649	97,8	2.120	1,9
Gastos generales	34.514	33.211	2.947	36.158	11,9	23.448	64,8	10.337	28,6	33.785	93,4	1.644	4,8
Transferencias para funcionamiento	58.340	57.681	-3.138	54.543	18,0	53.492	98,1	734	1,3	54.226	99,4	-3.797	-6,5
Otras transferencias	0	57.681	-2.400	55.281	18,2	53.492	96,8	734	1,3			55.281	0,0
Inversión	82.443	48.282	48.634	96.916	31,9	20.516	21,2	66.557	68,9	87.073	89,8	14.473	17,6
Directa	82.135	48.000	48.634	96.634	31,8	20.409	21,1	66.557	68,9	86.966	90,0	14.499	17,7
Bogotá positiva: para vivir mejor	2.407	0	0	0	0,0	0		0				-2.407	-100,0
Ciudad de derechos	1.441	0	0	0	0,0	0		0				-1.441	-100,0
Gestión pública efectiva y transparente	966	0	0	0	0,0	0		0				-966	-100,0
Bogota Humana	79.728	48.000	48.634	96.634	31,8	20.409	21,1	66.557	68,9	86.966	90,0	16.907	21,2
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	76.965	42.000	48.634	90.634	28,8	19.628	21,7	64.087	70,7	83.715	92,4	13.669	17,6
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	2.762	6.000	0	6.000	2,0	781	13,0	2.469	41,2	3.251	54,2	3.238	117,2
Transferencias para la inversión	308	282	0	282	0,1	107	38,1	0	0,0	107	38,1	-26	-8,5
Otras transferencias	0	282	0	282	0,1	107	38,1	0	0,0	107	38,1	282	0,0
Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital)	0	282	0	282	0,1	107	38,1	0	0,0	107	38,1	282	0,0
Total gastos	289.341	253.483	50.298	303.782	100,0	210.265	69,2	78.468	25,8	288.733	95,0	14.440	5,0

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

Lo anterior, informa del grave atraso en el cumplimiento del plan de desarrollo, en lo que tiene que ver con el eje "Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo"; especialmente en lo que alude al proyecto "Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir - Bosa", para el cual dispuso de un presupuesto de \$44.000 millones, de los que sólo giró \$153 millones.

De igual forma, en el eje "Una Bogotá que defiende y fortalece lo público", el proyecto del Sistema Integral de Información, de \$6.000 millones que le fueron asignados, únicamente giró el 13%.

2.4. Fondos de Desarrollo Local -FDL-

A diciembre de 2013, la ejecución presupuestal de los FDL alcanzó \$918.961 millones, cumplimiento del 94,7%, porcentaje similar al logrado el año anterior, los giros se ubicaron en 40,8% del total ejecutado y los compromisos por pagar 53,9%, en la vigencia anterior la relación fue de 57,6% giros y 37,1% compromisos.

Estos resultados indican la dificultad real de los FDL, para ejecutar oportunamente los recursos asignados, y reflejan los inconvenientes de gestión al interior de cada



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

uno de éstos, que no permite incrementar el nivel de giros y garantizar la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía. En el cuadro siguiente se muestra el ranking de la ejecución de giros, que corrobora lo afirmado, veamos:

Cuadro 18
Ejecución presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
A diciembre de 2013

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
Fontibón	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	23.369	96,1
San Cristóbal	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 Bolívar	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
Usaquén	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
Puerta Aranda	35.966	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	622.690	63,9	918.961	94,7

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

La problemática de baja ejecución, afecta la inversión directa y por ende cada uno de los planes de desarrollo local y su contribución al plan de desarrollo distrital "Bogotá Humana 2012 – 2016"; y dificulta la evaluación final de lo alcanzado por el plan de desarrollo "Bogotá Positiva 2008 – 2012", teniendo en cuenta que las localidades tienen participación en el plan de desarrollo distrital, en Bogotá Humana \$2.7 billones, pesos de 2012 y en Bogotá Positiva \$1.3 billones de pesos de 2008.

Cuadro 19
Ejecución presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
a diciembre de 2013

Cuenta	Presupuesto		Giros	% Giros	Comp x pagar	% Comp.	Ejecución	% Ejec.
	Definitivo	Inicial						
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
Inversión 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		622.690	63,9	918.961	94,7

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

Al detallar este desajuste en el avance del plan de desarrollo, los resultados son aún más alarmantes, pues del actual plan de desarrollo Bogotá Humana los giros

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

únicamente alcanzaron el 26,3% y los compromisos por pagar el 68,3%. El atraso es más evidente al analizar el comportamiento de las vigencias anteriores, de los \$108.698 millones, \$47.396 millones corresponden a compromisos por pagar del 2012 y de las vigencias anteriores a esa fecha, \$61.302 millones, con abierta inobservancia del principio presupuestal de anualidad, como lo ilustra el siguiente cuadro:

Cuadro 20
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
A diciembre 31 de 2013

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto		Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Comp x pag	Millones de pesos		
	Inicial	Definitivo					Total ejecución	% Eje.	% Par.
Bogotá Humana	648.642	690.468	166.611	26,3	403.394	68,3	668.906	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	15,8
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	286.427	331.590	75.036	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	11,8
Obligaciones por pagar	643.884	346.804	222.013	64,0	108.698	31,3	330.711	96,3	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	84.787	66.277	78,2	18.259	21,5	84.537	99,7	9,5
Ciudad global	9.703	8.987	5.427	60,4	3.038	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	89.260	87,5	11,2
Total Fondos de Desarrollo Local	1.092.407	937.372	377.624	40,3	612.092	64,8	888.616	94,9	100,0

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

Examinado el nivel de ejecución de los dos principales ejes del plan de desarrollo, se tiene que a la fecha no se vislumbra un compromiso real de alcanzar su óptimo cumplimiento, en atención a que no superaron el 24%, de lo girado, más aún cuando dejaron constituidos grandes montos de compromisos por pagar.

En el balance general de los planes de desarrollo local, con corte al 30 de septiembre de 2013, las localidades en promedio han logrado un avance ponderado acumulado contratado de sus metas igual al 7,1%, cuando deberían llevar un promedio de 25%¹⁰.

Al realizar el estudio por cada uno de los FDL, se observa que ninguno escapa a esta ineficiencia en la gestión, como lo enseña siguiente cuadro, donde el nivel de giros es bajo, dado que los resultados de 2012 estaban afectados por el Convenio Interadministrativo para el mejoramiento de la malla vial local, suscrito con la

¹⁰ Secretaría Distrital de planeación, balance planes de desarrollo local Bogotá Humana. www.seguimientopdl.jimdo.co

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Secretaría Distrital de Gobierno; luego, de no haber lugar el mismo, la ejecución de giros de dicha vigencia habría sido igualmente mínima, así:

Cuadro 21
Ejecución presupuestal de giros de la vigencia actual de los Fondos de Desarrollo Local a diciembre de 2012 - 2013

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto 2012			Presupuesto 2013		
	Definitivo	Giros	% giros	Definitivo	Giros	% giros
Usaquén	29.137	9.042	31,0	21.535	5.310	24,7
Chapinero	12.283	7.980	65,0	12.467	4.358	35,0
Santafé	18.608	9.778	52,5	20.308	7.857	38,7
San Cristóbal	42.717	25.956	60,8	50.261	15.314	30,5
Usme	44.030	20.644	46,9	41.755	13.789	33,0
Tunjuelito	21.260	13.511	63,6	19.548	4.926	25,2
Bosa	41.934	20.992	50,1	49.466	13.035	26,4
Kennedy	41.296	22.938	55,5	48.267	6.423	13,3
Fontibón	18.505	11.057	59,8	18.684	2.627	14,1
Engativá	32.810	19.930	60,7	34.695	5.761	16,6
Suba	37.776	16.525	43,7	40.191	14.805	36,8
Barrios Unidos	14.871	7.342	49,4	16.369	4.083	24,9
Teusaquillo	10.701	7.745	72,4	10.746	1.930	18,0
Los Mártires	14.384	8.478	58,9	15.154	1.934	12,8
Antonio Nariño	14.802	9.156	61,9	13.756	2.962	21,5
Puente Aranda	16.745	9.062	54,1	17.664	6.690	37,9
La Candelaria	12.888	6.251	48,5	12.651	2.568	20,3
Rafael Uribe	47.141	19.548	41,5	51.786	11.702	22,6
Ciudad Bolívar	66.102	38.136	57,7	81.531	25.957	31,8
Sumapaz	18.036	3.930	21,8	13.631	4.643	34,1
Total	556.026	288.001	51,8	590.465	156.674	26,5

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

Los resultados de cada vigencia, reflejan la problemática existente e indican que no hay capacidad gerencial para ejecutar recursos y un riesgo alto de que no se utilicen de la mejor forma. Así mismo, como lo afirman otros Organismos de Control, los inconvenientes en la gestión del presupuesto incrementan las cuentas por pagar, se aplaza en el tiempo la ejecución física de los proyectos, no se entregan los bienes y servicios a la comunidad y se pierde el valor adquisitivo de los recursos¹¹.

Tal es el caso que con respecto a uno de los problemas más sentidos por la ciudadanía, como lo es el de la rehabilitación de la malla vial local, se encontró que el presupuesto asignado para este propósito a través del programa "Movilidad Humana", se materializó en proyectos en cada una de las localidades, en cuantía de \$244.904 millones y aunque el total comprometido en la mayoría de las localidades superó el 95%, los giros en promedio sólo fueron del 13,2%; lo cual da cuenta de la suscripción de la contratación ad portas de la terminación de la vigencia, lo que en la práctica no significa la efectiva rehabilitación de la malla vial local durante el 2013.

¹¹ Veeduría Distrital, seguimiento y evaluación presupuestal a diciembre de 2013. Bogotá 14 de enero de 2014.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Conforme se afirmó en anteriores pronunciamientos, "Este hecho se convierte en un reto a la Administración Distrital, para que genere una política pública eficaz, que logre revertir esta problemática estructural" y no se afecte el proceso de descentralización y madurez que deben tener las localidades, en orden al cumplimiento de los objetivos y propósitos para los cuales fueron creadas, como "garantizar la eficiencia administrativa y la democracia participativa".

Parodiando la situación de otras regiones, se puede afirmar: **que gobiernos locales con limitados recursos y bajas capacidades institucionales, no alcanzan la legitimación ante las comunidades, ni ante el gobierno central y genera que este sea reactivo a la descentralización fiscal y limite su capacidad de desarrollo**¹². Durante la existencia jurídica de los FDL, nunca han llegado al 20% posible de participación en el presupuesto de los ingresos corrientes, conforme lo autoriza el Artículo 88 del Estatuto Orgánico de Bogotá D.C, adoptado mediante el Decreto No. 1421 de 1993. De ahí, que resulta pertinente preguntarse: ¿Quién se atrevería a asignarles más recursos, a sabiendas de su ineficiencia administrativa en la ejecución de los recursos?, independientemente de las diferentes necesidades en cada una de las localidades.

2.5. Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD-

Para el 2013, las siete Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital¹³ contaron con un presupuesto de gastos de \$4.786.536 millones. Al término del periodo, la ejecución del gasto y la inversión se situó en \$3.941.493 millones, cifra que equivale en términos relativos al 82,3%, donde los giros alcanzaron únicamente el 63,7% y los compromisos por pagar el 18,7%, conforme lo muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 22
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2013

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución			Total Ejec.	% de ejecución
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	2.682.642	1.642.916	61,2	530.379	2.173.295	81,0
Lotería de Bogotá	63.781	54.230	85,0	3.641	57.871	90,7
Canal Capital	35.051	26.661	76,1	6.625	33.286	95,0
Metrovivienda	56.940	48.719	85,6	5.923	54.642	96,0
Transmilenio	1.736.473	1.122.230	64,6	315.287	1.437.517	82,8
Empresa de Renovación Urbana	54.003	44.059	81,6	6.440	50.499	93,5
Aguas de Bogotá	157.646	108.204	68,6	26.179	134.383	85,2
Total EICD	4.786.536	3.047.019	63,7	894.474	3.941.493	82,3

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

¹² Rodríguez Jorge, Granados Sergio. Propuestas para avanzar en descentralización fiscal. Centro Latinoamericano para el Desarrollo Rural. Chile, Julio 2013.

¹³ Empresa de Acueducto y Alcantarillado, Transmilenio, Metrovivienda, Lotería de Bogotá, Canal Capital, Empresa de Renovación Urbana y Aguas de Bogotá.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

El análisis a los resultados de la gestión presupuestal, revela en primer término, el acierto en las metas de recaudo, toda vez, que a diciembre se percibió el 94,4% de lo proyectado, y al mismo tiempo, un desacierto en los recursos aplicados. Si bien es cierto, se vislumbra un leve mejoramiento de 5,7 puntos porcentuales en el nivel de ejecución del gasto, frente al 2012, también se evidencia, el notable rezago presupuestal que vienen registrando entidades como la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y TRANSMILENIO, teniendo en cuenta, que por giros efectivos en inversión, tan sólo alcanzó el 38,1% y 66% respectivamente, tal como lo ilustra el siguiente cuadro:

Cuadro 23
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de inversión a diciembre 31 de 2013

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto definitivo	Ejecución			Total Ejeo.	% de ejecución
		Giros	% de Ejeo. Giros	Compromisos por Pagar		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	1.028.740	392.440	38,1	343.433	735.873	71,9
Lotería de Bogotá	7.787	6.934	89,0	235	7.169	92,1
Canal Capital	9.117	6.011	65,9	2.733	8.744	95,9
Metrovivienda	49.064	42.719	87,1	5.294	48.013	97,9
Transmilenio	1.639.336	1.081.282	66,0	308.464	1.389.746	84,8
Empresa de Renovación Urbana	46.555	36.061	81,8	5.646	43.707	93,9
Agua de Bogotá	0	0	0,0	0	0	0,0
Total EICD	2.780.599	1.667.447	66,4	666.806	2.233.252	80,3

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

En lo que tiene que ver con la inversión pública, el presupuesto fue de \$2.780.599 millones, de los cuales se ejecutaron \$2.233.252 millones, equivalentes al 80,3%, en donde las autorizaciones de giro tan sólo representaron el 56,4%, lo que da cuenta, del considerable rezago presupuestal en la ejecución física de los proyectos de inversión previstos, toda vez, que del total ejecutado el 64,1% correspondió a inversión directa.

Lo ocurrido, es el resultado de la ineficaz y antieconómica aplicación de los recursos y fallas de gestión, que tienen un efecto adverso en el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana". El problema en las EICD no es la falta de recursos, sino la ineficiente gestión, lo cual genera efectos económicos y sociales negativos, como mayores costos en la contratación de obras, pérdidas en estudios o por rediseños de proyectos, demandas y el desmejoramiento de la calidad de vida de los Bogotanos. No está por demás señalar, que el único beneficiado con la lenta ejecución es el sector financiero gracias a los altos excedentes de liquidez que se vienen presentando.

En lo referente a la inversión directa, se observó que de los \$1.898.062 millones disponibles tan sólo se giró el 57,1%; luego llama la atención los bajos niveles de ejecución registrados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y TRANSMILENIO, como quiera que los giros apenas alcanzaron el 21,3% y 69,5%

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

respectivamente; lo que refleja, no sólo el rezago presupuestal, sino la presión del gasto que se va a presentar en la actual vigencia, como lo muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 24
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución inversión directa a diciembre 31 de 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	6.280	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
Agua 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: SIVICOF. Subdirección de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales, Contraloría de Bogotá D.C.

Las empresas arrojaron una situación superavitaria que alcanza los \$580.448 millones, superior en el 42,8% al superávit del 2012, que indica, una menor dinámica del gasto frente al ingreso. Prueba lo afirmado, que en el 2013, se dejó de ejecutar el 12,9% de lo recaudado; porcentaje mayor en 1,6 puntos a los recursos sin aplicar en el período precedente. Adicional a ello, el considerable monto que quedó en compromisos pendientes de pago por valor de \$894.474 millones.

Ahora bien, al cotejar los ingresos recaudados frente al total de autorizaciones de giro, se registró un superávit de tesorería de \$1.474.922 millones, lo que indica ineficiencia en la ejecución presupuestal, principalmente en la EAAB ESP.

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB - ESP

Es de especial preocupación las fallas en la ejecución presupuestal de la EAAB, producto de la inoportuna aplicación de los recursos, pese a contar con altos flujos de caja, gracias a su condición de monopolio, el alto número de usuarios¹⁴ y una positiva evolución de sus ingresos.

La ineficiente gestión genera un considerable rezago presupuestal y demoras en la ejecución de los programas y proyectos de inversión previstos, y al no comprometerse los recursos con celeridad se genera crecimiento y acumulación de Cuentas por Pagar, las cuales ya superan el monto ejecutado por inversión directa.

¹⁴ Para el 2013, la EAAB proyectó atender un número de usuarios en acueducto y alcantarillado de 1.933.207 y 1.875.962 habitantes respectivamente.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

El problema se centra en la inversión directa, conforme se observó, en el lapso comprendido 2005 a 2013, los valores girados disminuyeron en forma acelerada, llegando a representar en el 2013, el 21,3% de la apropiación vigente, como lo muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 25
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá
Presupuesto de Inversión 2005 - 2013.

Millones de pesos

Año	Inversión directa			Inversión Cuentas por Pagar			Total girado Inversión directa			Disponibilidad neta en tesorería
	Ppto. Vigente	Giros	% de Ejec.	Ppto. Vigente	Giros	% de Ejec.	Total Ppto. Vigente	Total Giros	% de Ejec.	Ppto. Definitivo
2005	405.800	133.868	33,0	284.725	179.996	63,2	690.525	313.864	45,6	628.602
2006	493.253	218.608	44,3	247.600	143.042	57,8	740.853	361.650	48,8	549.201
2007	550.857	242.930	44,1	262.008	220.859	76,6	842.865	463.789	55,0	621.467
2008	578.164	207.679	35,9	294.781	215.702	73,2	872.945	423.381	48,6	595.751
2009	628.763	315.681	50,2	348.524	287.551	82,6	977.287	603.232	61,7	419.760
2010	567.155	247.601	43,7	251.038	188.422	75,1	818.193	436.023	53,3	462.638
2011	707.528	237.375	33,6	310.924	253.002	81,4	1.018.452	490.377	48,1	434.965
2012	449.116	69.680	15,6	432.132	255.049	59,0	881.248	324.729	36,8	778.420
2013	522.163	111.188	21,3	427.511	291.216	61,1	949.674	372.404	39,2	464.620

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

Nota: El valor de la disponibilidad neta de tesorería del año 2013, no incluye el ajuste presupuestal y financiero que se lleva a cabo durante el proceso de cierre a realizarse en los primeros meses de la vigencia 2014.

A los bajos niveles de ejecución se agrega, que lo apropiado para inversión directa, se ha disminuido sustancialmente en los dos últimos años; lo cual no es coherente si se tiene en cuenta el crecimiento vegetativo de la población y el fenómeno de la inmigración; hechos que demandan mayores inversiones. Adicional a lo anterior, la capacidad de respuesta puede ser limitada, con ocasión de los eventuales riesgos por efectos del cambio climático.

En línea con lo anterior, llama la atención, la composición del gasto en la EAAB, donde se privilegian los gastos asociados a la nómina en detrimento de la inversión. En el 2013, la empresa ejecutó en gastos de funcionamiento \$802.394 millones; cifra que supera en \$501.868 millones a los recursos ejecutados para inversión directa por valor de \$300.526 millones.

Lo ocurrido no es coherente, teniendo en cuenta, el papel de la empresa en la provisión de servicios públicos, como es, el de garantizar el suministro de agua potable, así como la recolección y disposición de aguas lluvias y aguas negras, a la población actual y futura de la capital. El mayor peso que vienen adquiriendo las obligaciones de funcionamiento, obedece en buena parte, a los altos beneficios laborales¹⁵ asociados a una onerosa convención colectiva, costos que son asumidos por los usuarios vía tarifa, y el elevado y creciente pasivo pensional.

Es así, como llama la atención, el incremento en 1.265 cargos registrado en la planta de personal durante la vigencia 2013, debido, a la decisión de la empresa

¹⁵ Total planta de personal 3.197 funcionarios. Informe de gestión EAAB ESP a 31 de diciembre de 2013.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

de retomar directamente las actividades que venían desarrollando los gestores privados. El interrogante que surge, es la conveniencia en materia de costos y eficiencia, dadas las altas prerrogativas laborales de que gozan los funcionarios de la EAAB.

No está por demás señalar, que cuando se decidió entregar estas actividades comerciales y operativas a los gestores, dicha decisión no estuvo acompañada de una reducción de planta, y en el 2013, al ser asumidas por la empresa, se incorporó un considerable número de funcionarios.

Otra ineficiencia es el alto índice de agua no contabilizada – IANC. Al finalizar 2013, la empresa no logró reducir el límite de pérdidas aceptables, por debajo del nivel establecido en la Resolución 151 de 2001 y 287 de 2004¹⁶, registrando pérdidas que alcanzaron el 34,61%.

Igualmente, llama la atención los altos flujos de caja que viene acumulando la EAAB, derivados en buena parte de la ineficiente gestión, es así, como al finalizar la vigencia 2013 se ubicaban en el billón de pesos, con un incremento del 26,4% con respecto al 2012. Es de anotar, que la actividad económica de la EAAB, no es administrar y producir altos excedentes financieros, manteniendo cuantiosos recursos en el sector financiero, sino la búsqueda de una mayor rentabilidad social a través inversión pública.

Luego, no es comprensible que el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS, permita la reasignación de los excedentes financieros y la reinversión de las utilidades. Lo anterior, toda vez que el artículo 75 del Decreto 714 de 1996, artículos 34 y 35 del Decreto 195 de 2007¹⁷, en concordancia con lo normado en el artículo 87 de la Ley 142 de 1994¹⁸, claramente hacen referencia, a que tanto los excedentes financieros como las utilidades son de propiedad del Distrito.

Así las cosas, no entiende esta Contraloría que el costo del subsidio al consumo de demanda de agua “mínimo vital”¹⁹, lo asuma la Secretaría Distrital de Hacienda y no la EAAB.

Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TRANSMILENIO S.A.

Un aspecto que merece reseñarse, tiene que ver con el Fondo de Estabilización Tarifaria – FET, creado con el fin de mantener estable la tarifa usuario del Sistema

¹⁶ Comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico – CRA.

¹⁷ “Los excedentes financieros de las Empresas Industriales y Comerciales del Orden Distrital No Societarias, son de propiedad del Distrito”. “Las utilidades de las Empresas Industriales y Comerciales Societarias del Distrito y de las Sociedades de Economía Mixta del orden distrital son de propiedad del Distrito...”

¹⁸ “Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”.

¹⁹ Costo aproximado \$70.000 millones anuales.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Integrado de Transporte Público, en adelante SITP, a pesar de la variabilidad que pueda tener la tarifa técnica del mismo, por cambios en los costos del servicio.

Dicho Fondo se alimenta de:

- La diferencia positiva entre la tarifa usuario y la tarifa técnica por los pasajeros del Sistema, así como egresa la diferencia negativa de dicha formulación.
- Los rendimientos financieros de los diferentes fondos del Sistema.
- Los recursos que se liberen de la remuneración de los concesionarios SITP por la aplicación de la función de calidad.
- Aportes de Distrito en cumplimiento del acuerdo de respaldo del SITP, suscrito por la Administración Distrital.

El problema radica, que en la actualidad el modelo tarifario desarrollado para el SITP, viene presentando un diferencial tarifario negativo que va en contra de su autosostenibilidad, lo que le ha costado al Distrito más de \$500.000 millones, los cuales vienen siendo desembolsados vía transferencia al Fondo de Estabilización Tarifaria- FET.

Así las cosas, en el 2013, TRANSMILENIO S.A. previó recibir transferencias por \$200.000 millones para alimentar el FET. En lo corrido del año estos fueron adicionados en \$204.872 millones, para finalmente recaudar \$351.872 millones; valor que difiere, de las proyecciones que año a año viene realizando la empresa en su Plan Financiero Plurianual.

En este orden de ideas, se considera que los recursos que se vienen girando para cubrir la situación deficitaria de la tarifa, carecen de un soporte legal, habida cuenta, que en la práctica lo que se viene haciendo, es un subsidio al valor de la tarifa usuario, en atención a que no se vislumbra una contraprestación por parte de la citada sociedad; hechos, que dieron lugar a la iniciación de un proceso de responsabilidad fiscal.

2.6. Empresas Sociales del Estado - ESE

Un seguimiento a los registros presupuestales de la red hospitalaria del Distrito revela, que al concluir el 2013, el presupuesto de ingresos alcanzó un nivel de ejecución del 86%, que equivale en términos absolutos a \$1.414.751 millones, cifra obtenida en buena parte, gracias a las considerables modificaciones de que fue objeto el presupuesto en lo corrido del año, las cuales alcanzaron los \$510.449 millones.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

De no haberse incrementado el presupuesto inicial aprobado por el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS²⁰, se habría impactado en mayor grado la gestión operacional de los hospitales, toda vez, que pese al fortalecimiento de los ingresos, el nivel del gasto (90,8%) superó ampliamente lo recaudado (86%), generando al finalizar el año una situación deficitaria de \$79.264 millones, que si bien es cierto, disminuyó con respecto a los últimos cinco (5) años, refleja la grave crisis hospitalaria, como lo enseña el siguiente cuadro:

Cuadro 26
Empresas Sociales del Estado
Balance presupuestal de Ingresos y Gastos 2007 – 2013

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	1.414.751	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	1.494.015	90,8
Balanza presupuestal (Superávit o Déficit)	- 38.136		- 84.379		- 117.885		- 122.420		- 207.074		- 207.249		- 79.264	

Fuente: Subdirección de Análisis financiero, presupuestal y estadísticas fiscales. Contraloría de Bogotá, D.C. – SIVICOF

En línea con lo anterior, se obtuvo un superávit de operaciones efectivas de \$140.184 millones, valor que no es suficiente para cubrir los altos compromisos de pago que vienen quedando al cierre de cada año, lo que tiene un efecto adverso en el presupuesto del 2014, y por ende, en la contratación de personal especializado, la adquisición de insumos y en últimas, en el acceso a la salud y la calidad de la misma, veamos:

Cuadro 27
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y ejecución del Ingresos y Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2013

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto		% Ejec.	Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Compromisos por pagar	Total ejecución	% Ejec.	% Per.
	Definitivo	Recaudo								
Tunal	115.761	90.457	78,1	90.398	78,1	21.824	18,9	112.220	96,9	7,5
Victoria	97.602	90.798	92,8	89.791	91,8	6.088	6,2	95.649	95,0	6,4
Kennedy	132.593	112.459	84,8	108.758	82,0	22.463	16,9	131.221	99,0	8,8
Santa Clara	128.082	105.624	82,5	103.670	80,9	12.714	9,9	118.384	90,9	7,8
Simón Bolívar	148.550	125.231	84,3	117.238	78,9	26.711	18,0	143.950	96,9	9,6
Centro Oriente	49.615	43.952	88,6	40.390	81,4	6.874	13,9	47.264	95,3	3,2
Bosa	59.556	41.528	69,7	20.394	34,2	3.339	5,6	23.733	39,8	1,6
Engativá	92.167	77.060	83,6	75.537	82,0	13.838	15,0	89.375	97,0	6,0
Fontibón	54.206	48.256	89,0	48.888	89,5	5.244	9,7	52.132	96,2	3,5
Meissen	102.737	74.895	72,7	72.455	70,5	28.229	27,5	100.684	98,0	6,7
Tunjuelito	44.856	38.392	85,6	38.390	81,1	5.246	11,7	41.838	92,8	2,8
San Blas	47.098	38.929	82,7	37.724	80,1	7.918	16,6	45.642	96,9	3,1
Suba	122.251	97.115	79,4	93.315	76,3	28.114	23,0	121.429	99,3	8,1
Chapinero	30.109	31.016	103,0	24.788	82,3	3.973	13,2	28.761	95,5	1,9
Usaquén	30.797	30.011	97,4	26.400	85,7	1.897	6,2	28.297	91,9	1,9
Usme	78.772	60.680	77,0	39.268	49,9	2.346	3,0	41.614	52,8	2,8
Del Sur	58.986	60.455	102,5	49.375	83,7	4.953	8,4	54.328	92,1	3,0
Nezareth	10.835	11.041	101,9	9.104	84,0	403	3,7	9.507	87,7	0,6
Pablo VI Bosa	81.708	77.745	95,2	68.646	84,0	2.944	3,6	71.590	87,6	4,8
San Cristóbal	41.729	51.197	122,7	31.507	75,5	5.264	12,6	36.771	88,1	2,5
Rafael Uribe Uribe	58.033	45.152	77,8	40.415	69,8	3.539	6,1	43.854	75,7	2,9
Vista Hermosa	59.761	62.988	105,4	52.147	87,3	5.527	9,2	57.674	96,5	3,9
Total ESE	1.646.012	1.414.761	86,0	1.274.667	77,4	219.448	13,3	1.494.016	90,8	100,0

Fuente: Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre de 2013 - SIVICOF.

²⁰ Aprobado por un monto que alcanzó los \$1.135.563 millones, mediante Resolución No. 015 de 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Así las cosas, el problema consiste en comprometer gastos por encima de la disponibilidad real de ingresos y no tomar medidas tendientes a controlar las causas generadoras del déficit, y de esta forma, saldar la iliquidez y la creciente presión de gastos.

Luego, se requiere la adopción y acatamiento de medidas como:

- El cumplimiento estricto del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero²¹ establecido por el Ministerio de la Protección Social.
- Mayor eficiencia y transparencia en la contratación de insumos médico quirúrgicos, medicamentos y su homologación.
- Programación de ingresos y límites de gastos de acuerdo con la capacidad productiva de la ESE.
- La adopción de una política real que permita, identificar como se van a utilizar los recursos adicionales que se le vienen asignando a los hospitales para su fortalecimiento.
- El diseño de estrategias de negociación con las EPS, en la que se busque el mayor beneficio para el Hospital.
- Implementar controles a los profesionales de la salud contratados.
- La implementación de una gestión más efectiva en la recuperación, seguimiento y cobro de cartera.

Sin medidas de este tipo, no habrá plata que alcance, y cualquier cosa que se haga, será como continuar suministrando paliativos, a los graves problemas de la Salud.

Los problemas financieros son evidentes al cierre de 2013. De los 22 hospitales que conforman la red pública del Distrito, 12 terminaron en déficit, pese a que en el corrido del año les fue incrementado sus ingresos en un 22,7%, frente a lo recaudado en el 2012. No obstante, el gasto creció proporcionalmente a sus ingresos y los hospitales con mayor situación deficitaria, son los de tercer nivel.

Sin embargo, llama la atención, el negativo balance presupuestal de los hospitales de segundo nivel, Meissen \$26.019 millones y Suba \$24.314 millones, con el agravante, que estos hospitales dejaron una considerable suma en compromisos,

²¹ Se entiende por Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de Empresas Sociales del Estado, un programa integral, institucional, financiero y administrativo que cubre la Empresa Social del Estado, que tiene por objeto restablecer su solidez económica y financiera de estas Empresas, con el propósito de asegurar la continuidad en la prestación del servicio público de salud. Artículo 8 Ley No. 1608 de 2013.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

la cual no podrá ser financiada con los saldos de tesorería, afectándose con esto el presupuesto del año 2014, como se registra en el siguiente cuadro:

Cuadro 28
Empresas Sociales del Estado
Balance presupuestal 2009 – 2013

Millones de pesos

Hospital	2009		2010		2011		2012		2013	
	Déficit	Superávit								
Chapinero		5.141		9.127		4.672		3.187		2.255
Usaquén		313		154		114				1.714
Usme		10.082		5.814		7.756	-943	21.102		19.066
Del Sur	-9.412		-6.515		-6.676			3.625		6.127
Nazareth	-259		-444					2.511		1.534
Pablo VI Bosa		3.536		6.289		3.911		1.526		6.155
San Cristóbal		3.508		7.232		8.211		7.842		14.426
Rafael Uribe Uribe	-1.864			121	-2.945		-4.064			1.188
Vista Hermosa		3.864		2.552		1.888		252		5.314
Total Primer Nivel	-11.936	26.446	-6.989	31.289	-11.623	27.394	-5.007	40.047		67.789
Bosa	-1.906		-664		-3.103			25.188		17.785
Engativá	-12.884		-8.625		-19.199		-24.754		-12.315	
Fontibón	-5.003		-9.323		-6.690		-4.293		-3.876	
Meissen	-24.893		-23.232		-41.537		-43.732		-26.019	
Tunjuelito	-2.074		-152		-1.718		-5.042		-3.244	
Centro Oriente		911		1.990		-2.861		-3.306		-3.312
San Blas	-3.872		-176		-8.327		-9.090		-6.713	
Suba	-17.956		-16.744		-22.386		-29.863		-24.314	
Total Segundo Nivel	-66.488	911	-60.216	1.890	-106.792		-120.080	26.188		-79.783
La Victoria	-9.664		-8.295		-15.505		-14.926		-5.051	
El Tunal	-15.782		-27.920		-23.745		-27.470		-21.763	
Simón Bolívar	-7.757		-3.071		-20.612		-33.830		-18.719	
Occidente de Kennedy	-22.362		-28.275		-28.142		-41.587		-18.762	
Santa Clara	-12.746		-20.543		-28.620		-29.604		-10.760	
Total Tercer Nivel	-68.311		-80.104		-117.624		-147.399			-76.054
Total Empresas Sociales del Estado	-148.334	27.357	-166.279	33.279	-235.039	27.394	-272.486	66.236	-164.848	76.684

Fuente. Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre de 2013 - SIMICOF.

Producto de los resultados y la situación financiera por la que atraviesa la red hospitalaria del Distrito, 14 de ellos, fueron catalogados en riesgo alto²² y medio,²³ por parte del Ministerio de Salud y Protección Social; lo que indica, que los ingresos reconocidos son inferiores a los gastos comprometidos, que los pone en inminente riesgo de intervención o liquidación²⁴, si no cumplieren con los compromisos suscritos en el programa de saneamiento fiscal y financiero, que busca restablecer su solidez económica y financiera.

Otra arista del problema, es el crecimiento, antigüedad e incertidumbre de la cuantiosa cartera que poseen los hospitales, que no garantiza la disponibilidad de recursos, con impacto directo en su situación financiera; a lo cual se suma, el aumento de la cobertura y el acercamiento de los dos planes obligatorios de salud²⁵, que implicará mayores costos y servicios adicionales. En materia de cartera, al cierre del período 2012, las deudas de servicios de salud crecieron en un 26%, al pasar de \$586.166 millones en el año 2011 a \$738.065 millones, de las cuales el 71,7%, es cartera superior a 60 días, es decir morosa. La cartera con

²² Hospitales: Centro Oriente, Usme, Del Sur, Simón Bolívar, Engativá, Meissen y San Blas.

²³ Hospitales: Bosa, Chapinero, Usaquén, la Victoria, Suba, Fontibón y Rafael Uribe Uribe.

²⁴ Ley 1438 de 2011, artículos 81 y 82. Resolución 2509 de 2012 y Resolución 1877 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social,

²⁵ Régimen contributivo y subsidiado.



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

vencimiento mayor a 360 días representa el 40,2%, lo que indica, que se requiere de una gestión eficiente por ser la de más difícil recaudo, veamos:

Cuadro 29
Empresas Sociales del Estado
Cartera por edades a diciembre 31 de 2012

Millones de pesos

Hospital	De 1 a 30 días	De 31 a 60 días	De 61 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 360 días	Mayor a 360 días	Total Cartera	% de Part.
Hospital el Tunal	7.268	18.964	4.343	10.870	11.038	28.048	81.528	11,0
Hospital la Victoria	8.930	4.292	2.681	4.087	5.199	11.953	35.583	4,8
Hospital Occidente de Kennedy	12.184	9.644	10.317	12.041	9.841	44.278	88.306	13,3
Hospital Santa Clara	20.375	5.102	3.558	8.277	9.960	18.574	66.845	9,1
Hospital Simón Bolívar	7.137	6.949	6.482	13.258	15.328	71.465	120.600	16,3
Hospital Centro Oriente	3.254	932	489	1.239	1.076	2.338	9.328	1,3
Hospital Bosa	1.910	1.384	839	1.939	2.402	5.823	18.097	2,4
Hospital Engativá	8.662	5.433	4.527	10.922	12.159	39.096	80.797	10,8
Hospital Fontibón	3.760	1.011	654	1.189	1.970	3.037	11.618	1,6
Hospital Mollien	4.387	13.829	2.892	8.995	8.277	22.278	58.455	7,9
Hospital San Blas	2.544	1.764	822	2.457	2.640	4.781	14.989	2,0
Hospital Tunjuelito	4.929	925	785	3.311	2.004	4.289	16.224	2,2
Hospital Chapinero	1.004	2.280	244	590	1.021	4.423	9.563	1,3
Hospital Nazareth	885	380	108	244	22	106	1.745	0,2
Hospital de Suba	11.129	2.703	2.160	6.236	4.649	19.309	45.086	6,1
Hospital Usaquén	1.489	133	93	614	97	1.348	3.774	0,5
Hospital Usme	4.943	1.179	435	1.564	1.338	1.746	11.205	1,5
Hospital del Sur	2.788	728	310	854	1.100	2.835	8.614	1,2
Hospital Pablo VI Bosa	7.676	1.521	555	1.392	1.724	1.380	14.250	1,9
Hospital Rafael Uribe Uribe	4.887	870	521	1.771	1.652	2.327	12.029	1,6
Hospital San Cristóbal	2.147	845	404	1.426	2.501	2.147	9.628	1,3
Hospital Vista Hermosa	2.248	372	283	1.028	1.484	4.014	9.889	1,3
Total	124.634	82.247	43.282	91.285	97.374	296.555	738.065	100,0
% de Participación	16,9	11,1	5,9	12,4	13,2	40,2	99,8	

Fuente: Información rendida por las ESE vía SIVICOF.

3. Tesorería e Inversiones del Distrito Capital

Como consecuencia de la baja ejecución de giros, la Administración Distrital ha mantenido importantes recursos disponibles en tesorería, y especialmente en inversiones, cuyo panorama es el siguiente: en el año 2012, el valor de los recursos que se encontraban en títulos de inversión tales como CDT's, Bonos y TES de las entidades 100% distritales ascendían a \$3 billones, de los cuales \$1.8 billones correspondían a la Secretaría Distrital de Hacienda. Para 2013, el valor del portafolio aumentó a \$4.5 billones; es decir, en un 49,6%, de los que \$3.1 billones son de la Secretaría Distrital de Hacienda.

La señalada variación, obedece igualmente a incrementos del portafolio de inversiones de entidades como la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, EAAB ESP, que pasó de \$766.000 millones en el 2012 a \$969.000 millones en el 2013, esto es, el 26,3%, y del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, cuyo portafolio ascendió a \$389.000 millones, con un incremento del 19%.

Lo anterior permite inferir, que la alta variación del portafolio es el resultado tanto del incremento en el recaudo tributario alcanzado en el 2013, y de la baja ejecución de giros que originan los excedentes de liquidez de la Administración Distrital.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Con fundamento en lo anteriormente expresado, considera esta Contraloría, que en el 2013 no fue posible aumentar el nivel de los giros, a pesar de ser un problema reconocido por la Administración y advertido a las entidades; situación que corrobora las graves falencias en materia de gestión presupuestal, que no han podido ser superadas, en orden impedir el desplazamiento de la ejecución presupuestal a la vigencia siguiente, como reiteradamente ha venido teniendo lugar, con las serias dificultades por todos conocidas que tal hecho le genera a la misma Administración. Por lo tanto, no debe dejarse de lado que en la práctica, los giros presupuestales, indican lo efectivamente recibido por la comunidad, en cuanto a bienes y servicios; resultado de la correspondiente actividad contractual adelantada.

No existe duda, que el presupuesto es el instrumento fundamental a través del cual se logra dar cumplimiento al plan de desarrollo, y así contribuir al bienestar de la comunidad; de allí, el serio compromiso que tiene su Administración, de controlar todo el ciclo presupuestal y lograr al final de cada vigencia la utilización óptima de los recursos asignados. De no ser así, lo generado es el creciente inconformismo, máxime las expectativas que la ciudadanía tiene frente a su Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" 2012 – 2016, el cual recoge su programa de gobierno.

En este orden de ideas, espero que las presentes reflexiones, conduzcan a que su Administración lidere los cambios que exige el manejo del presupuesto de la ciudad, en orden a lograr que el sector público sea el que jalone el desarrollo de la misma y se continúe posicionando como una gran metrópoli con sus ocho millones de habitantes, que con el pago de los tributos, ha demostrado su confianza en que el Distrito a cambio de ello, le retribuya bienestar y mejor calidad de vida, fin último del ejercicio de la función pública de control fiscal delegada por el Estado.

Cordial saludo,

DIEGO ARDILA MEDINA
Contralor de Bogotá D.C.

Preparó: Jairo Latorre, Neyra Castro, Nancy Alvis, Fabiana Rodríguez, Sergio Cortés, Rubén González, Profesionales.
Revisó: Nelly Yolanda Moyá Angel, Subdirectora de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.
Aprobó: Ramiro A. Triviño Sánchez, Director de Estudios de Economía y Política Pública.
Revisó y ajustó: Ana Benilda Ramírez Bonilla, Asesor.