

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

Doctor
ENRIQUE PEÑALOSA LONDOÑO
Alcalde Mayor de Bogotá D. C.
Carrera 8 No. 10-65.
Código Postal: 111711
Bogotá, D.C.

Referencia: Pronunciamiento sobre Ejecución Presupuestal 2017.

De conformidad con lo establecido en la Constitución Política de 1991 y la Ley 42 de 1993, en cuanto a la vigilancia de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles, la Contraloría de Bogotá se pronuncia sobre la ejecución presupuestal de la vigencia 2017, de las entidades que conforman el Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital; los Fondos de Desarrollo Local; las Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital y las Subredes Integradas de salud ESE.

A través de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, la Contraloría evaluó los resultados de la ejecución presupuestal, con el fin de poner en conocimiento de la Administración de la ciudad, la posición de la Contraloría sobre la gestión fiscal realizada.

Para tal efecto, se utilizó como insumo la información presupuestal reportada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF por los sujetos de control que conforman la Administración Distrital.

Este pronunciamiento responde a la necesidad de reflexionar sobre la importancia de la ejecución presupuestal como un elemento vital en el desarrollo de la ciudad. "El Estado y los gobiernos tienen dentro de su función primordial el propiciar la redistribución del ingreso y la lucha contra la pobreza, donde el presupuesto público juega un papel fundamental especialmente en el destino de los recursos que se den en la asignación del gasto. Una región o una ciudad será competitiva o no dependiendo de la infraestructura y servicios que ofrezca tanto a posibles inversionistas como a los potenciales ciudadanos que la habitarán, razón por la cual



la asignación y eficiencia en el manejo de los recursos y el presupuesto público, se reflejará en el desarrollo o estancamiento de los territorios"¹.

Bajo la anterior premisa, es claro que la ejecución es la fase del ciclo presupuestal que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo².

El análisis parte de la evaluación del Presupuesto Anual de Bogotá, posteriormente el de las Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital y de las cuatro Subredes Integradas de Salud ESE, y finalmente el resultado alcanzado por los Fondos de Desarrollo Local FDL.

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2017: PRESUPUESTO ANUAL DE BOGOTÁ

El Presupuesto Anual alcanzó a 31 de diciembre de 2017 un recaudo por \$16.396.238,5 millones y una ejecución de Gastos por \$15.698.411,9 millones, montos que en su orden, equivalen al 95,9% y 91,8%, de la partida presupuestal.

Cuadro 1
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Rentas y de Gastos e Inversión

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	% Var.	Ejecución	% Ejec.
Rentas e Ingresos	18.820.354,3	-1.715.007,4	17.105.346,9	-9,1	16.396.238,5	95,9
Administración Central	16.708.734,1	-1.434.082,9	15.274.651,3	-8,6	14.331.961,8	93,8
Establecimientos Públicos	2.028.274,0	-306.486,8	1.721.787,2	-15,1	1.939.191,3	112,6
Contraloría de Bogotá	3.307,4	0,0	3.307,4	0,0	3.523,9	106,5
Universidad Distrital	80.038,8	25.562,2	105.601,0	31,9	121.561,5	115,1
Gastos e Inversiones	18.820.354,3	-1.715.007,4	17.105.346,9	-9,1	15.698.411,9	91,8
Administración Central	11.992.756,3	-1.247.992,4	10.744.763,9	-10,4	10.201.161,7	94,9
Establecimientos Públicos	6.405.097,8	-492.577,3	5.912.520,6	-7,7	5.082.338,4	86,0
Contraloría de Bogotá	134.396,7	0,0	134.396,7	0,0	130.725,0	97,3
Universidad Distrital	288.103,5	25.562,2	313.665,7	8,9	284.186,7	90,6

Fuente: Presupuesto 2017, Acuerdo de Expedición 657 del 20 de diciembre de 2016 y Decreto de Liquidación 627 del 26 de diciembre de 2016 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá – SIVICOF.

¹Rodríguez Tobo Pedro Arturo, Presupuesto Público, Programa Administración Pública Territorial, ESAP página 15.

²www.finanzas.gov.ec/ejecucion-presupuestaria/

Si bien, se evidenció un incremento de \$1.582.252,1 millones de pesos en el recaudo y de \$2.300.709,9 millones de pesos en la ejecución del gasto frente al 2016, (es de recordar que el 2016 fue uno de los de más baja ejecución de presupuesto)³, lo logrado en 2017 no se ejecutó en su totalidad, máxime que se había registrado una reducción por \$1.715.007,4 millones (Administración Central \$1.482.082,9 millones y Establecimientos Públicos \$306.486,8 millones), lo que indica que no se pudo garantizar la consecución de algunas fuentes. Adicionalmente, al comparar lo recaudado frente a la ejecución del gasto se dejaron de utilizar \$697.826,6 millones. Así mismo, al confrontar el total ejecutado con el monto girado \$13.231.806,4 millones, se evidenció un rezago presupuestal por \$2.466.605,6 millones de pesos.

Cuadro 2
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Recaudo de Ingresos y Rentas

Millones de pesos

Concepto	A diciembre 31 de 2016		A diciembre 31 de 2017				Variación Recaudo		
	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Absoluta	%
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital	14.813.985,9	99,4	18.820.354,3	-1.715.007,4	17.105.346,9	16.396.238,5	95,9	1.582.252,6	10,7
Ingresos Corrientes	8.553.341,0	106,3	8.673.662,7	-76.938,8	8.596.723,9	9.003.594,8	104,7	450.253,8	5,3
Tributarios	7.256.750,8	105,7	7.535.174,9	-84.891,5	7.450.283,4	7.661.558,7	102,8	404.807,9	5,6
No Tributarios	1.296.590,2	109,8	1.138.487,8	7.952,7	1.146.440,5	1.342.036,1	117,1	45.445,9	3,5
Transferencias	3.074.059,7	99,1	3.395.104,2	-177.385,0	3.217.719,3	3.337.551,1	103,7	263.491,4	8,6
Nación	3.048.021,4	99,1	3.356.172,2	-179.075,0	3.177.097,2	3.277.427,2	103,2	229.405,8	7,5
Entidades Distritales	0,0	0,0	0,0	1.690,0	1.690,0	13.387,7	792,2	13.387,7	N/A
Otras Transferencias	26.038,2	98,1	38.932,1	0,0	38.932,1	46.736,2	120,0	20.697,9	79,5
Recursos de Capital	3.186.585,2	85,0	6.751.587,3	-1.460.683,6	5.290.903,7	4.055.092,6	76,6	868.507,4	27,3

Fuente: Presupuesto 2017, Acuerdo de Expedición 657 del 20 de diciembre de 2016 y Decreto de Liquidación 627 del 26 de diciembre de 2016 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá – SIVICOF.

De acuerdo al comportamiento de los ingresos, no se logró la meta de recaudo, hecho que se atribuye a los recursos de capital, dado que a través de esta fuente se tenía previsto recibir \$6.751.587,3 millones, que respaldarían apropiaciones en el gasto, sin embargo, en el transcurso de la vigencia se presentaron modificaciones y se produjo una reducción de \$1.460.683,6 millones, no obstante este recorte, el nivel logrado fue únicamente del 76,6% del recaudo.

³Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro Vigencia 2016, Contraloría de Bogotá, Recaudo Presupuesto Anual \$14.813.986 millones y Ejecución del gasto \$13.397.702 millones.

Los ingresos corrientes muestran un nivel adecuado de recaudo, tanto en tributarios como en no tributarios, las estimaciones fueron superadas, a tal punto que se superó en \$406.870,9 millones de pesos. Llama la atención la existencia de rubros con ejecuciones que en algunos casos doblan las partidas, lo que indica que existió una subestimación en la etapa de programación del presupuesto; como ejemplo se mencionan: Vehículos Automotores con 127,5%, Cigarrillos Extranjeros 268,3%, Impuesto a la Publicidad Exterior Visual 169,6%, Impuesto Unificado Fondo de Pobres, Azar y Espectáculos Públicos 133,2% y Estampilla Universidad Distrital 207,9%.

Cuadro 3
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Recaudo Ingresos Tributarios

Millones de pesos

Concepto	A diciembre de 2017				A diciembre de 2016				Variación Recaudo	
	Presupuesto Definitivo	% Part.	Recaudo	% Recaudo	Presupuesto Definitivo	% Part.	Recaudo	% Recaudo	Absoluta	%
Administración Central	7.434.183,4	99,8	7.628.091,8	102,6	6.838.260,3	99,6	7.221.388,8	105,6	406.703,1	5,6
Predial Unificado	2.306.450,1	31,0	2.417.141,8	104,8	2.077.637,8	30,3	2.226.793,0	107,2	190.348,8	8,5
Industria, Comercio y Avisos	3.564.017,4	47,8	3.512.393,6	98,6	3.370.046,6	49,1	3.419.790,3	101,5	92.603,3	2,7
Vehículos Automotores	482.316,9	6,5	614.848,0	127,5	423.861,9	6,2	532.767,0	125,7	82.081,0	15,4
Delineación Urbana	128.624,3	1,7	58.310,0	45,3	132.007,4	1,9	106.556,4	80,7	-48.246,5	-45,3
Cigarrillos Extranjeros	34.926,4	0,5	93.723,6	268,3	37.166,2	0,5	71.672,1	192,8	22.051,5	30,8
Consumo de Cerveza	359.537,3	4,8	370.060,2	102,9	310.708,9	4,5	357.276,3	115,0	12.784,0	3,6
Sobretasa a la Gasolina	389.287,3	5,2	383.068,6	98,4	376.665,8	5,5	389.161,7	103,3	-6.093,1	-1,6
Impuesto a la Publicidad Exterior Visual	2.501,1	0,0	4.242,9	169,6	3.570,4	0,1	3.932,5	110,1	310,4	7,9
Estampilla Pro - Cultura	18.675,9	0,3	17.916,7	95,9	15.935,2	0,2	16.626,3	104,3	1.290,5	7,8
Estampilla Pro - Personas Mayores	61.751,7	0,8	61.977,2	100,4	15.935,2	0,2	20.481,0	128,5	41.496,2	202,6
Impto Unificado Fondo de Pobres, Azar y Espectáculos Públicos	13.395,0	0,2	17.841,0	133,2	12.444,2	0,2	16.793,0	134,9	1.048,0	6,2
5% Contratos Obra Pública	72.700,0	1,0	76.568,1	105,3	62.280,6	0,9	59.539,1	95,6	17.029,0	28,6
Establecimientos Públicos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.882,8	N/A	-1.882,8	-100,0
5% Contratos Obra Pública	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.882,8	N/A	-1.882,8	-100,0
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	16.100,0	0,2	33.466,9	207,9	25.383,0	0,4	33.479,3	131,9	-12,4	0,0
Estampilla Universidad Distrital	16.100,0	0,2	33.466,9	207,9	25.383,0	0,4	33.479,3	131,9	-12,4	0,0
Ingresos Tributarios Presupuesto Anual de Bogotá D.C.	7.450.283,4	100,0	7.661.558,7	102,8	6.863.643,3	100,0	7.256.750,8	105,7	404.807,9	5,6

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

Al comparar el recaudo de la vigencia 2016 con el de 2017, se establece un incremento en los Ingresos Tributarios del 5,6%, soportado en los mayores recursos recibidos en la Administración Central por concepto de impuestos de Predial Unificado, Industria Comercio y Avisos, Vehículos Automotores y Estampilla Pro Personas Mayores, entre otros. Caso contrario se registró en el rubro de Estampilla Universidad Distrital, al presentar una disminución de \$12,4 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

Ahora bien, es indispensable que la Administración Distrital evalúe el impacto del crecimiento del valor del impuesto predial, y la afectación que se está generando en el bolsillo de los habitantes de la ciudad. Lo anterior debido a los incrementos permanentes en el monto del impuesto, que generalmente han superado la inflación y el incremento del salario mínimo. Según la Secretaría de Hacienda, para el 2018 se tiene previsto un incremento del 8% en el valor del impuesto predial, la inflación total para 2017 fue del 4,09% y el aumento del salario mínimo para 2018 fue del 5,9%⁴. En el 2017 el crecimiento del valor del impuesto predial fue del 8,4%, el salario mínimo 7%, la inflación de 2016 se ubicó en 5,75%⁵.

Así mismo, se hace necesario revisar el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio, que da una idea del comportamiento de las actividades económicas de la ciudad, dado que su línea de crecimiento ha disminuido en el tiempo.

Con los datos existentes, se observó que en Bogotá D.C. el PIB (Producto Interno Bruto) creció el 1,6% en el segundo trimestre de 2017, resultado dado por el aumento del valor agregado en cinco de las siete ramas económicas⁶, así: Construcción 9,7% (explicado por el crecimiento en obras civiles 14,8% y edificaciones 4,7%); Establecimientos financieros, de seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas 3,7% (jalonado por la buena dinámica de la actividad de intermediación financiera, que registró un crecimiento de 6,9%, en razón a la mayor captación de recursos y cartera del público en general) y a las Actividades de servicios sociales, comunales y personales 2,7%. Por otra parte, se observó que la Industria Manufacturera decreció 7,9% y la rama de Comercio, reparación y hoteles disminuyó en 1,0%.

En el caso del comercio al por menor en Bogotá, este decreció 3,3% durante el 2017; 2,5 puntos porcentuales menos que la cifra reportada por el DANE en 2016 (-0,8%). El comportamiento en las ventas reales del comercio se dio por la caída en las ventas de vehículos, repuestos y combustibles, al pasar de -1,9% en 2016 a -6,8% en 2017⁷.

En cuanto al Índice de Desempleo, es fundamental hacer seguimiento a la presunta entrada de ciudadanos provenientes de la República Bolivariana de Venezuela y su

⁴<https://www.elspectador.com/articulo-357>

⁵www.shd.gov.co/shd/todo-lo-que-debe-saber-del-predial-2018, feb 15 de 2018, tomado el 6 de marzo de 2018.

⁶Observatorio de Desarrollo Económico, Boletín Dinámica Económica No 13, la Economía Colombiana creció el 1,6% en el segundo trimestre de 2017.

⁷Observatorio de Desarrollo Económico, Boletín No 49 del 26 de febrero de 2018, Comercio al por menor.

ocupación en diferentes sectores económicos que puedan impactar el nivel de ingreso de Bogotá.

Respecto a las transferencias y en particular las de la Nación, fueron recibidas y destinadas en monto considerable al Sistema General de Participaciones. Según distribución contemplada en documento CONPES se financiaron servicios en salud, educación, propósito general, agua potable y saneamiento básico, restaurantes escolares y atención primera infancia.

Por niveles de gobierno, los resultados en la gestión presupuestal de Rentas e Ingresos reflejan niveles de recaudo de: 93,8% en la Administración Central, 112,6% en Establecimientos Públicos y 115,1% en el Ente Universitario.

No obstante estos logros, al interior de los rubros que componen el presupuesto de cada nivel de gobierno, se registraron bajos índices de recaudo en: Recursos de Capital 69,3%, observado en la Administración Central, que obedece no solo al recorte en Recursos del Crédito por \$551.050,5 millones (Transmilenio – Infraestructura SITP \$533.179,5 millones)⁸, y en Transferencias de la Nación 82,6% reportado en la Universidad Distrital.

Con referencia al cumplimiento en la ejecución de Gastos e Inversión, de un presupuesto inicial por \$18.820.354,3 millones, en el transcurso de la vigencia se modificó, disminuyéndose en \$1.715.007,4 millones, para un definitivo por \$17.105.346,9 millones. Las disminuciones se dieron en las entidades de la Administración Central y en los Establecimientos Públicos, básicamente por recursos de crédito que no fueron contratados e impactaron negativamente la inversión directa.

⁸Según Decreto 784 del 28 de diciembre de 2017 “Considerando Que de conformidad con el resultado en la gestión para la consecución e implementación de algunas de las rentas previstas en el Plan Financiero que soporta el Plan de Desarrollo, y la expedición del Acuerdo Distrital 690 de 2017, ha sido necesaria la recomposición de los recursos del crédito, razón por la cual se requiere reducir parte de los recursos del crédito asignados a Transmilenio a través de la Unidad Ejecutora 02 - Dirección Distrital de Presupuesto de la Secretaría Distrital de Hacienda, en el rubro “Infraestructura-SITP”; y parte de los recursos de inversión financiados con igual fuente, en la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia”.

Cuadro 4
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Niveles

Millones de pesos

Niveles / Rubros	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Administración Central	11.992.756,3	- 1.247.992,4	10.744.763,9	10.201.161,7	94,9	9.074.150,7	84,5
Establecimientos Públicos	6.405.097,8	- 492.577,3	5.912.520,6	5.082.338,4	86,0	3.774.696,8	63,8
Contraloría de Bogotá	1.251.285,4	-	134.396,7	130.725,0	97,3	126.354,8	94,0
Universidad Distrital	288.103,5	25.562,2	313.665,7	284.186,7	90,6	256.604,1	81,8
Presupuesto Anual	18.820.354,3	- 1.715.007,4	17.105.346,9	15.698.411,9	91,8	13.231.806,4	77,4

Fuente: Presupuesto 2017, Acuerdo de Expedición 657 del 20 de diciembre de 2016 y Decreto de Liquidación 627 del 26 de diciembre de 2016 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

Como se puede evidenciar en el Cuadro 4, la ejecución del presupuesto alcanzó el 91,8%, es decir, \$15.698.411,9 millones. El monto ejecutado fue superior en \$2.300.709,9 millones a lo ejecutado en el año 2016. Sin embargo, el nivel de giros fue del 77,4%, conformándose un rezago presupuestal por \$2.466.605,4 millones, monto superior al rezago de 2016 en 37,7% (\$674.947,1 millones), vigencia en la cual registró \$1.791.658,3 millones. El anterior resultado da cuenta de las dificultades en la ejecución efectiva de los recursos en 2017 y como año a año se conforman sumas importantes del denominado rezago presupuestal.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Cuadro 5
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Niveles y Grandes Rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	% Var.	Ejecución Total	% Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Administración Central	11.992.756,3	-1.247.992,4	10.744.763,9	-10,4	10.201.161,7	94,9	9.074.150,7	84,5
Gastos de Funcionamiento	1.251.285,4	-26.912,0	1.224.373,4	-2,2	1.089.467,8	89,0	991.410,6	81,0
Servicios Personales	951.121,2	1.615,7	952.736,8	0,2	866.502,4	90,9	810.056,5	85,0
Gastos Generales	200.236,8	7.344,8	207.581,6	3,7	190.462,6	91,8	148.671,3	71,7
Transferencias para Funcionamiento	99.927,4	-35.953,9	63.973,5	-36,0	32.412,0	50,7	32.412,0	50,7
Pasivos Exigibles	0,0	81,4	81,4	N/A	70,8	87,0	70,8	87,0
Servicio de la Deuda	251.184,0	0,0	251.184,0	0,0	179.973,3	71,6	179.636,6	71,5
Interna	29.953,5	-910,9	29.042,5	-3,0	6.407,9	22,1	6.407,9	22,1
Externa	221.230,6	-50,0	221.180,6	0,0	172.604,5	78,0	172.267,7	77,9
Transferencias Servicio de la Deuda	0,0	960,9	960,9	N/A	960,9	100,0	960,9	100,0
Inversión	10.490.286,9	-1.221.080,4	9.269.206,5	-11,6	8.931.720,5	96,4	7.903.103,6	85,3
Inversión Directa	5.626.845,5	60.812,3	5.687.657,8	1,1	5.591.567,1	98,3	4.562.950,2	80,2
Transferencias para Inversión	4.692.783,2	-1.294.981,0	3.397.802,2	-27,6	3.258.383,5	95,9	3.258.383,5	95,9
Pasivos Exigibles	170.658,2	13.088,4	183.746,5	7,7	81.769,9	44,5	81.769,9	44,5
Establecimientos Públicos	6.405.097,8	-492.577,3	5.912.520,6	-7,7	5.082.338,4	86,0	3.774.696,8	63,8
Gastos de Funcionamiento	1.259.287,3	-87.607,7	1.171.679,6	-7,0	1.072.242,1	91,5	1.039.534,9	88,7
Servicios Personales	277.449,4	3.582,1	281.031,5	1,3	251.163,6	89,4	249.358,2	88,7
Gastos Generales	84.861,3	34.497,2	119.358,5	40,7	107.247,8	89,9	84.846,0	71,1
Transferencias para Funcionamiento	879.648,8	-125.808,0	753.840,9	-14,3	696.381,9	92,4	687.881,9	91,3
Pasivos Exigibles	0,0	121,0	121,0	N/A	121,0	100,0	121,0	100,0
Pago de Cesantías	17.327,8	0,0	17.327,8	0,0	17.327,8	100,0	17.327,8	100,0
Servicio de la Deuda	269.908,7	0,0	269.908,7	0,0	137.924,5	51,1	137.924,5	51,1
Pensiones	269.908,7	0,0	269.908,7	0,0	137.924,5	51,1	137.924,5	51,1
Inversión	4.875.901,8	-404.969,5	4.470.932,3	-8,3	3.872.171,8	86,6	2.597.237,4	58,1
Inversión Directa	4.428.678,5	-444.279,8	3.984.398,7	-10,0	3.640.159,0	91,4	2.365.485,2	59,4
Transferencias para Inversión	3.400,7	0,0	3.400,7	0,0	3.016,2	88,7	2.759,5	81,1
Pasivos Exigibles	443.822,6	39.310,2	483.132,9	8,9	228.996,6	47,4	228.992,7	47,4
Universidad Distrital	288.103,5	25.562,2	313.665,7	8,9	284.186,7	90,6	256.604,1	81,8
Gastos de Funcionamiento	259.772,1	10.596,0	270.368,1	4,1	255.600,8	94,5	246.024,6	91,0
Servicios Personales	152.357,3	4.680,1	157.037,3	3,1	146.623,9	93,4	146.093,5	93,0
Gastos Generales	45.112,1	2.552,9	47.664,9	5,7	43.769,3	91,8	36.703,3	77,0
Transferencias para Funcionamiento	62.302,8	3.363,0	65.665,8	5,4	65.207,7	99,3	63.227,8	96,3
Inversión	28.331,3	14.966,2	43.297,5	52,8	28.585,9	66,0	10.579,5	24,4
Inversión Directa	28.143,0	14.966,2	43.109,2	53,2	28.471,7	66,0	10.465,3	24,3
Transferencias para Inversión	188,3	0,0	188,3	0,0	114,2	60,6	114,2	60,6
Contraloría de Bogotá	134.396,7	0,0	134.396,7	0,0	130.725,0	97,3	126.354,8	94,0
Gastos de Funcionamiento	123.702,7	0,0	123.702,7	0,0	120.966,1	97,8	118.461,0	95,8
Servicios Personales	117.192,5	-1.093,7	116.098,8	-0,9	115.292,8	99,3	115.178,9	99,2
Gastos Generales	6.510,2	1.088,8	7.599,0	16,7	5.668,4	74,6	3.277,2	43,1
Pasivos Exigibles	0,0	4,9	4,9	N/A	4,9	100,0	4,9	100,0
Inversión	10.694,0	0,0	10.694,0	0,0	9.758,9	91,3	7.893,8	73,8
Inversión Directa	10.694,0	-36,1	10.657,9	-0,3	9.722,9	91,2	7.857,7	73,7
Pasivos Exigibles	0,0	36,1	36,1	N/A	36,1	100,0	36,1	100,0
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital	18.820.354,3	-1.715.007,4	17.105.346,9	-9,1	15.698.411,9	91,8	13.231.806,4	77,4
Gastos de Funcionamiento	2.894.047,5	-103.923,7	2.790.123,8	-3,6	2.538.276,9	91,0	2.395.431,1	85,9
Servicios Personales	1.498.120,3	8.784,1	1.506.904,5	0,6	1.379.582,8	91,6	1.320.687,1	87,6
Gastos Generales	336.720,3	45.483,6	382.203,9	13,5	347.168,0	90,8	273.697,8	71,6
Transferencias para Funcionamiento	1.041.879,1	-158.398,8	883.480,3	-15,2	794.001,6	89,9	783.521,7	88,7
Pasivos Exigibles	0,0	207,3	207,3	N/A	196,6	94,9	196,6	94,9
Pago de Cesantías	17.327,8	0,0	17.327,8	0,0	17.327,8	100,0	17.327,8	100,0
Servicio de la Deuda	521.092,8	0,0	521.092,8	0,0	317.897,8	61,0	317.561,1	60,9
Interna	29.953,5	-910,9	29.042,5	-3,0	6.407,9	22,1	6.407,9	22,1
Externa	221.230,6	-50,0	221.180,6	0,0	172.604,5	78,0	172.267,7	77,9
Transferencias Servicio de la Deuda	0,0	960,9	960,9	N/A	960,9	100,0	960,9	100,0
Pensiones	269.908,7	0,0	269.908,7	0,0	137.924,5	51,1	137.924,5	51,1
Inversión	15.405.214,0	-1.611.083,7	13.794.130,3	-10,5	12.842.237,2	93,1	10.518.814,3	76,3
Inversión Directa	10.094.361,0	-368.537,4	9.725.823,7	-3,7	9.269.920,6	95,3	6.946.758,4	71,4
Transferencias para Inversión	4.696.372,2	-1.294.981,0	3.401.391,2	-27,6	3.261.514,0	95,9	3.261.257,3	95,9
Pasivos Exigibles	614.480,8	52.434,7	666.915,5	8,5	310.802,5	46,6	310.798,6	46,6

Fuente: Presupuesto 2017, Acuerdo de Expedición 657 del 20 de diciembre de 2016 y Decreto de Liquidación 627 del 26 de diciembre de 2016 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

Tal como se puede ver en el Cuadro 5, al interior del Presupuesto Anual, los Establecimientos Públicos presentaron un menor nivel de ejecución al alcanzar el 86,0%, con giros del 63,8%, esta tendencia ha sido constante en el tiempo y fue comunicada por esta Contraloría en los diferentes pronunciamientos sobre el tema, y en los informes Constitucionales de las vigencias anteriores, donde se llama la atención por el impacto negativo que se puede dar en las soluciones para alcanzar un nivel mayor de desarrollo de la ciudad.

Ahora bien, en el Cuadro 6 se puede ver un ranking o clasificación de las entidades que conforman la Administración Central y los Establecimientos Públicos con base en el comportamiento de los giros. En este cuadro se evidencia la disparidad de resultados y como al igual que en la vigencia anterior las entidades que tienen que ver con el diseño de la política para la ampliación de la infraestructura física y social de la ciudad, son las que reportaron menores niveles de cumplimiento, con resultados inferiores al 63%.

Cuadro 6
Presupuesto y Ejecución de la Administración Central

Millones de Pesos

Entidad	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Concejo	64.904,8	0,0	64.904,8	61.014,9	94,0	61.014,9	94,0
Veeduría	21.618,8	0,0	21.618,8	20.488,6	94,8	19.969,9	92,4
Secretaría de Educación	3.453.073,6	122.780,0	3.575.853,6	3.543.976,5	99,1	3.300.164,0	92,3
Personería	134.133,2	5.000,0	139.133,2	133.489,6	95,9	127.987,8	92,0
Secretaría de Hacienda	5.339.502,2	-1.318.114,9	4.021.387,3	3.734.660,7	92,9	3.647.221,7	90,7
Secretaría de la Mujer	42.182,7	0,0	42.182,7	40.121,7	95,1	38.185,5	90,5
Secretaría de Planeación	87.673,2	650,0	88.323,2	82.395,1	93,3	78.197,2	88,5
Secretaría de Gobierno	126.581,0	0,0	126.581,0	120.269,7	95,0	110.348,5	87,2
Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte	71.340,1	8.247,6	79.587,7	77.063,1	96,8	68.663,4	86,3
Departamento Activo del Servicio Civil	11.885,2	0,0	11.885,2	11.058,5	93,0	10.090,4	84,9
Dpto. Activo de la Defensoría del Espacio Público	27.703,1	6.021,0	33.724,1	32.814,0	97,3	28.050,8	83,2
Secretaría de Desarrollo Económico	41.068,1	1.500,0	42.568,1	40.034,0	94,0	35.057,5	82,4
Secretaría de Integración Social	989.477,7	-1.225,9	988.251,8	973.015,0	98,5	785.847,8	79,5
Secretaría de Salud	63.593,6	0,0	63.593,6	49.869,5	78,4	48.450,5	76,2
Secretaría Jurídica Distrital	30.465,2	-938,7	29.526,4	22.702,9	76,9	22.451,8	76,0
Secretaría General	186.142,2	0,0	186.142,2	172.532,4	92,7	136.261,5	73,2
Unidad Activa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	101.534,1	4.410,6	105.944,7	97.680,5	92,2	73.629,7	69,5
Secretaría del Hábitat	228.492,5	-62.906,0	165.586,5	124.884,5	75,4	87.401,8	52,8
Secretaría de Seguridad, Convivencia y Justicia	398.453,6	-14.289,3	384.164,4	356.915,4	92,9	198.846,4	51,8
Secretaría de Ambiente	144.463,8	-1.082,9	143.381,0	122.710,6	85,6	58.592,7	40,9
Secretaría de Movilidad	428.467,6	1.956,1	430.423,7	383.464,7	89,1	137.716,9	32,0
Total Administración Central	11.992.756,3	-1.247.992,4	10.744.763,9	10.201.161,7	94,9	9.074.150,7	84,5

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

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Presupuesto y Ejecución de los Establecimientos Públicos

Millones de Pesos

Entidad	Inicial	Modificación	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Instituto para la Investigación Educativa y Desarrollo Pedagógico IDEP	9.507,5	2.293,9	11.801,4	11.441,2	96,9	11.283,7	95,6
Orquesta Filarmónica de Bogotá	56.431,3	-	56.431,3	55.680,6	98,7	52.655,9	93,3
Instituto de Participación y Acción Comunal IDPAC	30.154,1	100,0	30.254,1	29.809,3	98,5	27.725,9	91,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	9.632,2	-	9.632,2	9.393,4	97,5	8.384,2	87,0
Instituto Distrital de las Artes IDARTES	119.694,2	4.984,0	124.678,2	121.827,8	97,7	107.082,9	85,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP	299.112,8	-	299.112,8	269.600,1	90,1	240.008,4	80,2
Instituto Distrital de Turismo	18.765,9	500,0	19.265,9	18.912,0	98,2	15.406,4	80,0
Fondo Financiero Distrital de Salud FFDS	2.338.562,2	- 298.635,2	2.039.927,0	1.839.816,9	90,2	1.615.109,1	79,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP	979.956,6	- 119.631,7	860.324,9	680.731,3	79,1	679.495,5	79,0
Unidad Administrativa de Catastro Distrital	63.208,7	275,5	63.484,2	56.516,4	89,0	49.340,8	77,7
Fondo de Vigilancia y Seguridad	3.233,7	-	3.233,7	2.885,9	89,2	2.475,1	76,5
Jardín Botánico José Celestino Mutis	32.338,7	3.293,6	35.632,3	33.322,5	93,5	26.708,3	75,0
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático IDIGER	42.223,1	- 2.271,1	39.952,0	36.335,6	90,9	28.252,2	70,7
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural IDPC	26.658,9	5.327,9	31.986,8	30.114,5	94,1	22.483,8	70,3
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON	97.082,4	813,0	97.905,4	93.819,3	95,8	67.835,3	69,3
Instituto para la Economía Social IPES	49.707,9	-	49.707,9	48.503,9	97,6	32.104,1	64,6
Caja de Vivienda Popular CVP	78.651,9	7.849,2	86.501,1	78.078,5	90,3	53.754,7	62,1
Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDR	380.796,5	54.386,3	435.182,9	421.991,8	97,0	232.284,7	53,4
Instituto de Desarrollo Urbano IDU	1.600.597,3	- 164.084,7	1.436.512,6	1.126.526,0	78,4	449.522,3	31,3
UAE de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	168.772,0	- 7.777,9	160.994,0	103.952,3	64,6	49.746,3	30,9
Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal - IDPYBA	-	20.000,0	20.000,0	13.079,1	65,4	3.037,2	15,2
Total Establecimientos Públicos	6.405.097,8	- 492.577	5.912.520,6	5.082.338,4	86,0	3.774.696,8	63,8

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

De igual forma, las entidades que tienen la responsabilidad de la realización de obras de infraestructura son las que mostraron bajos índices de cumplimiento, manteniéndose en esta lista: Caja de Vivienda Popular, IDR, IDU y la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial. Resultados no alentadores que frenan el crecimiento del PIB Distrital y el mejoramiento en la calidad de vida de los habitantes de la Capital. Si bien, la rama de Construcción creció el 9,7%, respecto al año anterior, este porcentaje podría tener un mayor valor, si en las entidades relacionadas con infraestructura física la ejecución presupuestal hubiese sido mayor.

La baja ejecución y la conformación de rezagos presupuestales pueden generar un mayor costo de las obras y servicios contratados, o al aumento de obras inconclusas⁹, tal como se comunicó en varios informes de la Contraloría de Bogotá D.C.

⁹<http://intranet.contraloriabogota.gov.co/sites/default/files/Documentos/Informes/Pronunciamientos/2016/07.%20Pronunciamiento%20-%20Inclusi%C3%B3n%20de%20obras%20inconclusas.pdf>



2. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ORDEN DISTRITAL

Por otra parte y como se muestra en el Cuadro 7, a las siete Empresas Industriales y Comerciales - EICD se les asignó un presupuesto por \$7.551.642,6 millones, el cual se modificó en \$2.014.299,2 millones, para un definitivo por \$5.537.343,4 millones. Las reducciones se dieron en Transmilenio por \$1.537.875,3 millones y en la Empresa Metro de Bogotá \$1.043.909,6 millones. Las otras empresas presentaron incrementos, aunque en mínimas cuantías, excepto la EAB que creció en \$427.070,8 millones.

Cuadro 7
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2017

Entidad	Millones de pesos				
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Recaudos	% Ejec.
Empresa de Acueducto de Bogota	2.742.455,6	427.070,8	3.169.526,5	2.789.439,5	88,0
Transmilenio	3.369.517,6	-1.537.875,3	1.831.642,3	1.955.285,9	106,8
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	59.300,0	88.123,0	147.423,0	140.233,7	95,1
Aguas de Bogotá	173.783,4	15.157,8	188.941,3	182.733,1	96,7
Lotería de Bogotá	92.691,4	2.482,0	95.173,3	89.141,1	93,7
Canal Capital	32.047,2	34.652,0	66.699,1	61.497,2	92,2
Metro de Bogota	1.081.847,4	-1.043.909,6	37.937,8	1.074.001,9	2.831,0
Total Presupuesto y Recaudo	7.551.642,6	-2.014.299,2	5.537.343,4	6.292.332,3	113,6

Fuente: SIVICOF

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

Las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD- reportaron un recaudo por \$6.292.332,3 millones, con un porcentaje de ejecución de 113,6%. Porcentaje influenciado por el comportamiento dado en Transmilenio y la Empresa Metro, que superaron el 100%, no siendo congruente este resultado con las modificaciones dadas. En el caso de la Empresa Metro, se hizo un recorte de \$1.043.909,6 millones y el recaudo refleja una sobre ejecución al llegar al 2.831,0%, en razón a que efectivamente se contó con las Transferencias del Distrito para respaldar los compromisos con la Nación en la cofinanciación del Metro. Al mes de noviembre el recaudo acumulado registraba \$7.550, 0 millones y en el mes de diciembre en el reporte de ejecución presupuestal ingresan \$1.062.154,6 millones de pesos.

De los Ingresos Corrientes se recaudó el 100,4% (\$2.137.968,3 millones), principalmente de la venta de bienes y servicios; de las transferencias el 152,3% (\$2.177.173,1 millones) y de los Recursos de Capital el 100,1% (\$595.080,9 millones), principalmente de los Rendimientos por Operaciones Financieras con el 255,2% (\$195.795,3 millones). De la Disponibilidad Inicial se alcanzó el 100% de lo presupuestado.

Cuadro 8
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 31 de Diciembre de 2017

Millones de pesos

Rubros	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Recaudos	% Ejec.
Ingresos corrientes	1.988.390,9	141.792,1	2.130.183,0	2.137.968,3	100,4
Transferencias	3.804.781,2	-2.374.207,6	1.430.573,5	2.177.173,1	152,2
Recursos de capital	492.878,9	101.598,0	594.476,9	595.081,0	100,1
Total Ingresos	6.286.051,0	-2.130.817,6	4.155.233,4	4.910.222,3	118,2
Disponibilidad inicial	1.265.591,6	116.518,3	1.382.110,0	1.382.110,0	100,0
Total Ingresos más Disponibilidad Inicial	7.551.642,6	-2.014.299,2	5.537.343,4	6.292.332,3	113,6

Fuente: SIVICOF

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

En la ejecución del Gasto y la Inversión las EICD reportaron \$4.827.165,6 millones, que corresponden al 87,2% de cumplimiento, los giros se ubicaron en \$3.563.064,7 millones, el 64,3%, dejando en compromisos por pagar \$1.264.100,9 millones, el 22,8%.

Cuadro 9
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por entidad 31 de Diciembre de 2017

Millones de pesos

Entidad	Definitivo	Giros	%	Compromisos por pagar	%	Total Ejecución	% Ejec.
Empresa de Acueducto de Bogota	3.169.526,5	1.906.748,1	60,2	730.776,2	23,1	2.637.524,3	83,2
Transmilenio	1.831.642,3	1.226.992,3	67,0	475.013,2	25,9	1.702.005,5	92,9
Aguas de Bogotá	188.941,3	168.318,0	89,1	20.460,7	10,8	188.778,7	99,9
Lotería de Bogotá	95.173,3	70.789,7	74,4	4.128,5	4,3	74.918,2	78,7
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	147.423,0	119.156,5	80,8	15.998,1	10,9	135.154,7	91,7
Canal Capital	66.699,1	57.090,9	85,6	5.851,8	8,8	62.942,6	94,4
Metro de Bogotá	37.937,8	13.969,2	36,8	11.872,4	31,3	25.841,7	68,1
Total EICD	5.537.343,4	3.563.064,7	64,3	1.264.101,0	22,8	4.827.165,6	87,2
%		64,3		22,8		87,2	

Fuente: SIVICOF

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

Llama la atención el nivel de giros alcanzado en la Empresa de Acueducto 60,2%, Transmilenio 67% y Lotería de Bogotá 74,4%, si bien en Metro de Bogotá fue del 36,8% es claro que la Empresa no ha iniciado plenamente su actividad, pues en las otras empresas su nivel de giros es superior al 80,8%.

Respecto al análisis por rubro se observó lo siguiente:

En los Gastos de Funcionamiento conformados por los Servicios Personales, Gastos Generales, Transferencias y Cuentas por Pagar, ejecución del 94,7% (\$1.213.681,2 millones) y giros del 81,9% (\$1.049.691,5 millones).

En los Gastos de Operación orientados exclusivamente a los Gastos de Producción y Comercialización, se logró una ejecución del 96,1% por \$741.980,5 millones, con giros del 79,7% por \$615.615,8 millones.

Del Servicio de la Deuda conformada por los Pasivos Pensionales, los Contingentes y las Obligaciones por Pagar, se ejecutó el 83% por \$113.118,5 millones.

En relación a la Inversión, compuesta por la Directa, las Transferencias y las Cuentas por Pagar, se alcanzó un nivel de ejecución del 85,4% por \$2.758.385,4 millones, con unos giros del 55,2% por \$1.784.694,7 millones

No obstante el anterior resultado, la ejecución de la inversión directa fue del 55,4% en giros y en la ejecución total del 85,4% lo que denota atraso en la ejecución efectiva del Plan de Desarrollo, dejando de comprometer \$473.414,7 millones (presupuesto definitivo menos ejecución).

Cuadro 10
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión a 31 de Diciembre de 2017

Rubros	Millones de pesos						
	Inicial	Modificación	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Gastos de funcionamiento	1.233.660,8	47.308,5	1.280.969,3	1.213.681,2	94,7	1.049.691,5	81,9
Servicios personales	396.339,8	9.639,5	405.979,3	374.288,9	92,2	353.443,8	87,1
Gastos generales	450.881,0	11.910,5	462.791,5	439.751,7	95,0	333.015,2	72,0
Transferencias corrientes	257.968,8	1.086,4	259.055,2	251.575,3	97,1	221.657,7	85,6
Cuentas por Pagar	128.471,3	24.672,1	153.143,4	148.065,3	96,7	141.574,9	92,4
Gastos de operación	678.421,9	93.724,9	772.146,8	741.980,5	96,1	615.615,8	79,7
Servicio de la deuda	136.808,3	-580,1	136.228,2	113.118,5	83,0	113.062,6	83,0
Interna	108.046,4	0,0	108.046,4	103.864,4	96,1	103.810,0	96,1
Pensiones (Bonos pensionales)	3.000,0	0,0	3.000,0	2.048,8	68,3	2.048,8	68,3
Pasivos contingentes	25.134,3	0,0	25.134,3	7.157,8	28,5	7.157,8	28,5
Cuentas por Pagar	627,6	-580,1	47,5	47,5	100,0	45,9	96,7
Inversión	5.397.834,2	-2.166.034,2	3.231.800,1	2.758.385,4	85,4	1.784.694,7	55,2
Directa	4.168.748,8	-1.890.302,3	2.278.446,5	2.021.601,2	88,7	1.262.813,5	55,4
Bogotá Mejor para Todos	4.168.748,8	-1.890.302,3	2.278.446,5	2.021.601,2	88,7	1.262.813,5	55,4
Transferencias para inversión	265.027,3	29.193,0	294.220,4	81.687,5	27,8	81.687,5	27,8
Cuentas por Pagar	964.058,1	-304.924,9	659.133,2	655.096,6	99,4	440.193,7	66,8
Disponibilidad final	104.917,3	11.281,7	116.199,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Presupuesto Gastos e Inversión	7.551.642,6	-2.014.299,2	5.537.343,4	4.827.165,6	87,2	3.563.064,7	64,3

Fuente: SIVICOF

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

Cuadro 11
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa por entidad 31 de Diciembre de 2017

Millones de pesos

Entidad	Inicial	Modificación	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Empresa de Acueducto de Bogota	610.400,2	197.183,3	807.583,5	673.119,5	83,3	238.168,0	29,5
Transmilenio	2.458.991,5	-1.127.326,7	1.331.664,8	1.220.707,0	91,7	916.846,6	68,8
Aguas de Bogotá	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lotería de Bogotá	520,0	0,0	520,0	410,3	78,9	183,7	35,3
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	26.781,5	81.735,3	108.516,8	101.565,3	93,6	92.593,0	85,3
Canal Capital	8.652,2	-77,1	8.575,1	7.869,2	91,8	7.380,9	86,1
Metro de Bogota	1.063.403,4	-1.041.817,2	21.586,2	17.929,8	83,1	7.641,4	35,4
Total EICD	4.168.748,8	-1.890.302,3	2.278.446,5	2.021.601,2	88,7	1.262.813,5	55,4

Fuente: SIVICOF

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

Como se indica en el Cuadro 11, respecto a las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, las de menor nivel de giros fueron Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá –EAAB- con 29,5%, Lotería de Bogotá 35,3% y Metro de Bogotá 35,4%.

De esta manera, en el Cuadro 12 se puede comparar la ejecución presupuestal entre las vigencias 2016 y 2017 se observó que la ejecución del año 2017 fue superior a la alcanzada en el 2016 en un 9,2% (\$405.913,8 millones), y los giros crecieron 2,7% por \$94.506,1 millones.

Cuadro 12
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por entidad 31 de Diciembre de 2016 – 2017

Millones de pesos

Entidad	Diciembre 2016					Diciembre 2017					Variación 17-16			
	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	Total Ejecución	% Var.	Giros	% Var.
Empresa de Acueducto de Bogota	2.584.756,4	2.150.541,1	83,2	1.687.955,2	65,3	3.169.526,5	2.637.524,3	83,2	1.906.748,1	65,3	486.983,2	22,6	218.792,9	13,0
Transmilenio	2.090.301,0	1.950.972,5	93,3	1.500.876,2	71,8	1.831.642,3	1.702.005,5	93,3	1.226.992,3	71,8	-248.967,0	-12,8	-273.883,9	-18,2
Aguas de Bogotá	166.968,8	166.968,1	100,0	149.492,3	89,5	188.941,3	188.778,7	100,0	168.318,0	89,5	21.820,6	13,1	18.825,7	12,6
Lotería de Bogotá	77.310,9	74.090,8	95,8	72.442,4	93,7	95.173,3	74.918,2	91,8	70.789,7	89,7	827,3	1,1	-1.652,7	-2,3
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	57.415,5	48.076,6	83,7	29.234,4	50,9	147.423,0	135.154,7	83,7	119.156,5	50,9	87.078,0	181,1	89.922,1	307,6
Canal Capital	37.798,4	30.602,5	81,0	28.558,0	75,6	66.699,1	62.942,6	81,0	57.090,9	75,6	32.340,2	105,7	28.532,9	99,9
Metro de Bogota	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	37.937,8	25.841,7	0,0	13.969,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL - EICD	5.014.551,0	4.421.241,6	88,2	3.468.558,5	69,2	5.537.343,4	4.827.165,6	87,2	3.563.064,7	64,3	405.924,1	9,2	94.506,1	2,7

Fuente: SIVICOF

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

Si bien las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD- incrementaron el presupuesto entre periodos el 10,4% y en la ejecución total el 9,2%, en los giros su crecimiento fue de escasamente el 2,7%; siendo este porcentaje inferior a la inflación causada en el año.

3. SUBREDES INTEGRADAS DE SERVICIOS DE SALUD – ESE

Para la vigencia 2017, las Subredes Integradas de Servicios de Salud-ESE- contaron con un presupuesto definitivo de \$1.659.290,7 millones, luego de modificaciones por \$356.589,7 millones, cifra inferior en 2,1% respecto a la vigencia anterior (2016). Cabe recordar que bajo el Acuerdo 641 de 2016 se dio lugar a la fusión de las Empresas Sociales del Estado en Subredes Integradas de Servicios de Salud asignando un presupuesto de \$1.694.628,5 millones.

Así mismo, de lo asignado por el lado de los Ingresos el 5,6% (\$93.662,7 millones) corresponden a recursos no ejecutados de años anteriores, como Disponibilidad Inicial. Y un 94,1% (\$1.560.825,9 millones) de Ingresos Corrientes, donde a su vez las Cuentas por Cobrar representan el 17,7% (\$293.127 millones). Lo recaudado presentó una mejora significativa al pasar de 60,5% en la vigencia 2016 al 80,8% en 2017. El detalle de otros rubros se puede observar en el cuadro siguiente:

Cuadro 13
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado
diciembre de 2017 vs diciembre 2016

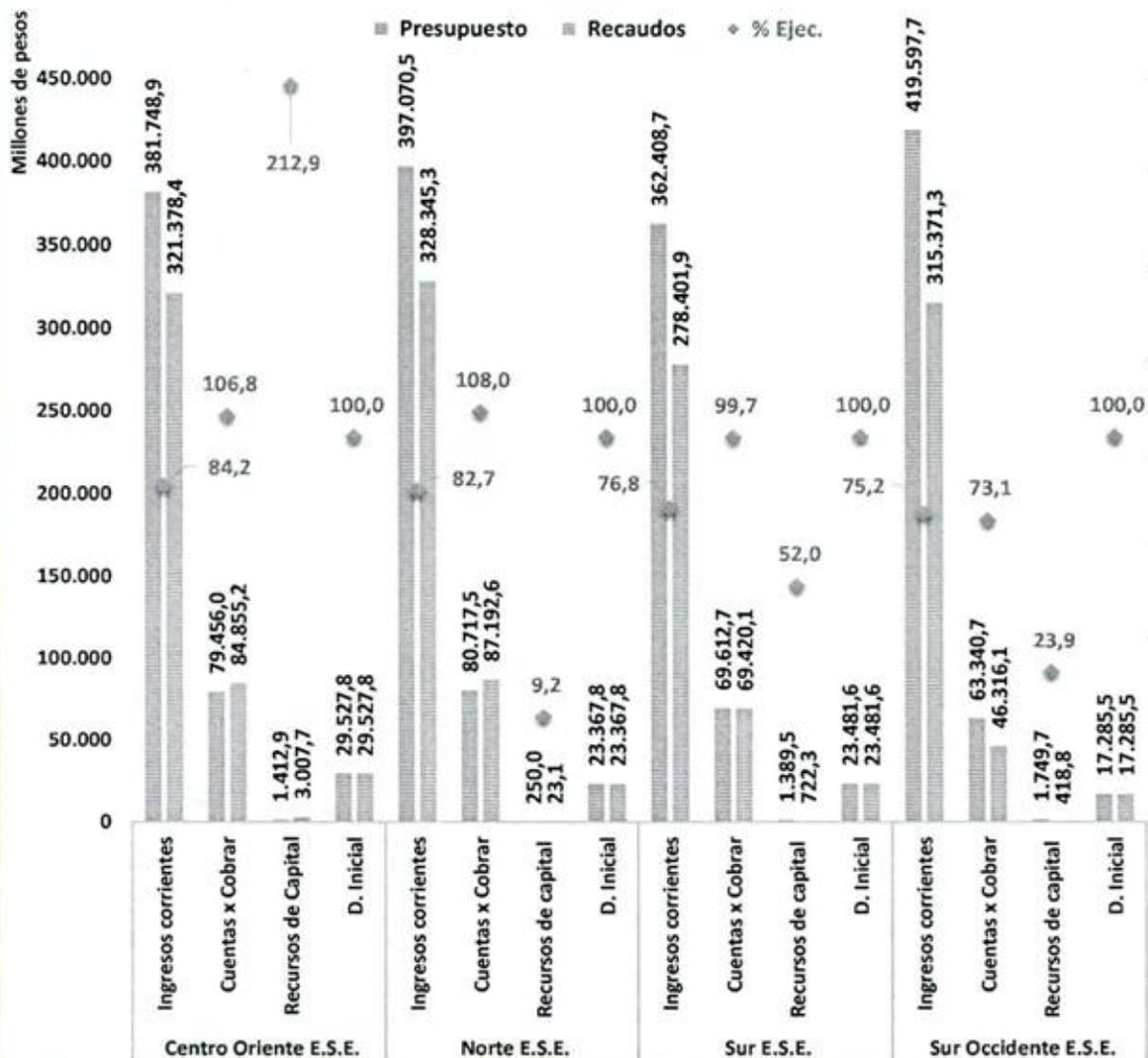
Millones de pesos

Entidad/Rubros	Recaudos 2016	2017					2017 vs 2016		
		Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Ejec.	Saldo	Var Absoluta	Var %
Subredes Integradas De Servicios De Salud E.S.E.	1.026.010,8	1.302.701,0	356.589,7	1.659.290,7	1.341.331,5	80,8	317.959,2	315.320,7	30,7
Ingresos Corrientes	950.219,2	1.296.840,6	263.985,3	1.560.825,9	1.243.496,9	79,7	317.328,9	293.277,7	30,9
Rentas Contractuales	948.326,6	1.296.027,6	263.267,3	1.559.294,9	1.242.078,3	79,7	317.216,6	293.751,7	31,0
Venta de Bienes, Servicios y Productos	709.926,1	1.291.127,6	16.114,9	1.275.012,7	977.667,2	76,7	297.345,5	267.741,1	37,7
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos	41.772,6	224.938,2	68.188,8	293.127,0	287.784,0	98,2	5.343,0	246.011,3	588,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	6.798,6	26.678,4	90,0	26.768,4	10.352,9	38,7	16.415,5	3.554,3	52,3
Régimen Contributivo	6.217,3	45.438,6	814,0	46.252,6	28.926,6	62,5	17.326,0	22.709,2	365,3
Régimen Subsidiado	25.780,7	138.873,7	65.634,7	204.508,5	235.187,2	115,0	- 30.678,7	209.406,4	812,3
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	1.381,1	5.161,4	208,4	4.953,0	3.808,8	76,9	1.144,2	2.447,7	179,8
Fondo de Desarrollo Local	480,1	2.224,6	243,1	1.981,5	1.055,4	53,3	926,1	575,3	119,8
Entes Territoriales	170,0	477,6	615,2	1.092,8	1.752,7	160,4	- 659,9	1.582,6	930,7
Otros Pagadores por Venta de Servicios	964,7	6.083,9	1.486,3	7.570,2	6.700,4	88,5	869,8	5.735,6	504,5
Otras Rentas Contractuales	238.400,5	4.900,0	279.382,2	284.282,2	264.411,1	93,0	19.871,1	26.010,6	10,9
Otros Ingresos No Tributarios	1.892,7	813,0	718,0	1.531,0	1.418,6	92,7	112,3	- 474,0	- 25,0
Recursos de Capital	4.642,3	4.802,1	-	4.802,1	4.171,9	86,9	630,2	- 470,4	- 10,1
Rendimientos por operaciones financieras	4.553,8	4.802,1	-	4.802,1	4.171,9	86,9	630,2	- 381,9	- 8,4
Disponibilidad Inicial	71.149,3	1.058,3	92.604,4	93.662,7	93.662,7	100,0	-	22.513,4	31,6

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2017-12)

De esta manera, en la Gráfica 1, se puede analizar el comportamiento de cada Subred, puesto que se aprecian mejoras en sus niveles de recaudo: Centro Oriente 85,8%, Norte 83,6%, Sur 78,1% y Sur Occidente 75,9%. Llama la atención el monto recaudado a nivel consolidado de las Cuentas por Cobrar que pasó del 18,3% en 2016, al 98,2%. Lo que indicaría un mejor manejo de la mora en el pago a los hospitales públicos y a su vez la depuración de las cuentas por cobrar.

Gráfica 1
Ejecución Rentas e Ingresos Por Subred Diciembre 2017



Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2017-12)

Por el lado del gasto del total de recursos asignados el 19,5% corresponden a Gastos de Funcionamiento (\$324.024,3 millones), 75,7% a Gastos de Operación (\$1.225.905,7 millones) y solo un 3,7% a Inversión (\$79.360,6 millones). Al considerar el total de compromisos se evidencia una mejora del nivel de ejecución que llega al 94,6% comparado con el 74,3% de la vigencia 2016, situación que se repite al observar los giros que llegan al 73,9, luego de registrar 57,8% en el año anterior. Sin embargo existen oportunidades de ser más eficientes en la ejecución de los recursos para evitar la creación de rezagos presupuestales.

Cuadro 14
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado
diciembre de 2017 vs diciembre 2016

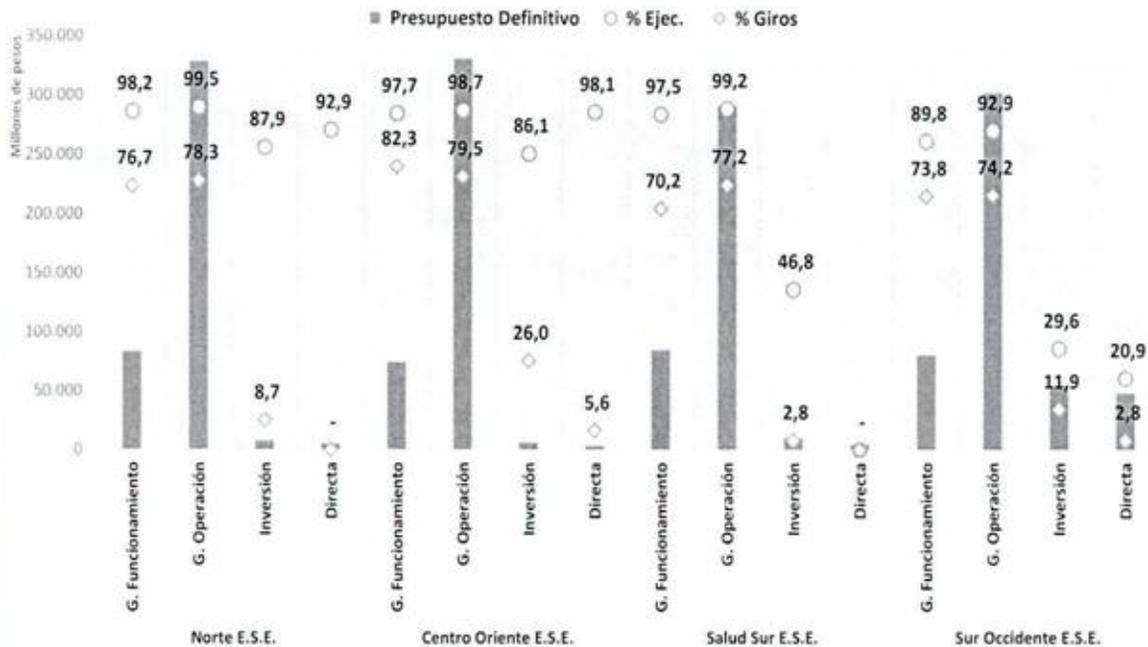
Millones de pesos

Entidad / Rubros	2016				2017				2017 vs 2016				
	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	Var Ejecución	% Ejec.	Var Giros	% Giros
Subredes Integradas De Servicios De Salud E.S.E.	1.259.370,3	74,3	979.482,2	57,8	1.659.290,7	1.569.885,9	94,6	1.225.585,6	73,9	310.515,6	24,7	246.103,5	25,1
Gastos de funcionamiento	251.005,4	94,7	197.239,9	74,4	324.024,3	310.497,9	95,8	244.893,4	75,6	59.492,5	23,7	47.653,5	24,2
Servicios Personales	101.188,2	93,9	96.521,0	89,5	141.030,1	132.022,8	93,6	123.882,4	87,8	30.834,6	30,5	27.361,5	28,3
Gastos Generales	117.449,8	94,2	80.169,9	64,3	137.374,9	134.028,8	97,6	86.721,5	63,1	16.578,9	14,1	6.551,6	8,2
Cuentas por Pagar Funcionamiento	32.367,4	99,5	20.549,1	63,2	45.619,3	44.446,3	97,4	34.289,4	75,2	12.078,9	37,3	13.740,3	66,9
Gastos de operación	980.221,1	98,6	771.804,5	77,6	1.255.905,7	1.225.982,4	97,6	971.539,3	77,4	245.761,2	25,1	199.734,8	25,9
Inversión	28.143,8	72,0	10.437,7	26,7	79.360,6	33.405,7	42,1	9.153,0	11,5	5.261,9	18,7	1.284,8	12,3
Directa	5.621,6	34,2	1.212,1	7,4	61.654,6	18.246,2	29,6	1.533,9	2,5	12.624,5	224,6	321,8	26,5
Bogotá Humana	940,9	99,6	917,1	97,1	-	-	-	-	-	940,9	-100,0	917,1	-100,0
Bogotá Mejor Para Todos	4.680,7	30,2	295,0	1,9	61.654,6	18.246,2	29,6	1.533,9	2,5	13.565,4	269,8	1.238,9	420,0
Cuentas por Pagar Inversión	22.522,1	99,6	9.225,6	40,8	17.706,0	15.159,5	85,6	7.619,1	43,0	7.362,6	-32,7	1.606,6	-17,4

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2017-12)

Al analizar el comportamiento de cada Subred se aprecian mejoras en sus niveles de ejecución y giros: Norte 99% y 76,7%; Centro Oriente 98,3% y 79,2%; Sur 97,4% y 73,7% y Sur Occidente 84,4% y 66,3%, respectivamente. Por su parte, al observar los gastos de inversión en el Plan de Desarrollo se hacen más críticos, a nivel consolidado se tiene una ejecución del 29,6% (frente al 34,2% del año anterior) y un nivel de Giros de tan solo 2,5% (versus el 7,4% de 2016), lo que supone un rezago presupuestal que se traslada a vigencias siguientes.

Gráfica 2
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Subred Diciembre 2017



Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2017-12)

4. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL -FDL-

Respecto a la gestión presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local -FDL, se puede decir que se mantuvo la tendencia en la ejecución del gasto y la inversión de los años precedentes, un bajo nivel de giros y la conformación de un monto importante de compromisos por pagar, que conlleva al atraso en la ejecución presupuestal de la vigencia 2017 y el traslado al 2018 de un monto importante de recursos, que corresponden a la denominada disponibilidad inicial (\$764.068,5 millones).

En 2017, fue asignado a los 20 Fondos de Desarrollo Local -FDL un presupuesto de \$1.733.856,7 millones, cifra modificada en el transcurso del año, en \$73.043,8 millones, para alcanzar un definitivo por \$1.660.813 millones. La afectación se presentó por ajustes en la Disponibilidad Inicial, al disminuir la partida en \$133.041,3 millones, mientras los Recursos de Capital crecieron en \$59.997,6 millones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

El presupuesto definitivo se conformó así: 46,0% de la Disponibilidad Inicial (\$764.068,5 millones), 48,1% de Transferencias de la Administración Central (\$798.055,9 millones) y el 5,7% de Recursos de Capital (\$95.411,6 millones).

Cuadro 15
Ejecución presupuestal de Ingreso de los 20 Fondos de Desarrollo Local FDL
A diciembre 31 de 2017

Millones de pesos

Concepto	Inicial	Modificación	Definitivo	% Part.	Recaudo	% Ejec.
Disponibilidad Inicial	897.109,8	-133.041,3	764.068,5	46,0	764.068,5	100,0
Ingresos	836.746,9	59.997,6	896.744,5	54,0	900.105,6	100,4
Ingresos Corrientes	3.276,9		3.276,9	0,2	3.879,9	118,4
No Tributarios	3.276,9		3.276,9	0,2	3.879,9	118,4
Transferencias	798.055,9		798.055,9	48,1	798.056,0	100,0
Transferencias Administración Central	798.055,9		798.055,9	48,1	798.056,0	100,0
Recursos de Capital	35.414,0	59.997,6	95.411,6	5,7	98.169,7	102,9
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	1.733.856,7	-73.043,8	1.660.813,0	100	1.664.174,1	100,2

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

Al final de la vigencia 2017, los FDL reportaron una ejecución activa del 100,2%, en razón a un mayor recaudo tanto de los Ingresos Corrientes, como de los de Capital, en los primeros de un presupuesto por \$3.276,9 millones alcanzaron \$3.879,9 millones y en los segundos recaudo del 102,9%.

En la ejecución del Gasto y la Inversión (giros más compromisos por pagar) como se indica en el Cuadro 16 llegó al 93,7%, (\$1.555.757,4 millones), no obstante, el nivel de giros fue del 41,8%, conformándose compromisos por pagar en 51,9% del presupuesto definitivo.

Cuadro 16
Ejecución presupuestal del Gasto y la Inversión de los 20 Fondos de Desarrollo Local FDL
A diciembre 31 de 2017

Millones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	%	Compromisos	%	Ejecución	%
Gastos Generales	29.858,9	15.472,8	51,8	9.910,0	33,2	25.382,7	85,0
Obligaciones por Pagar	10.035,0	8.368,3	83,4	1.187,9	11,8	9.556,2	95,2
Gastos de Funcionamiento	39.894,0	23.841,1	59,8	11.097,8	27,8	34.938,9	87,6
Directa	875.008,1	191.488,6	21,9	598.039,7	68,3	789.528,4	90,2
Obligaciones por Pagar	745.910,9	478.882,5	64,2	252.407,6	33,8	731.290,1	98,0
Total Gasto e Inversión	1.660.813,0	694.212,2	41,8	861.545,2	51,9	1.555.757,4	93,7
Disponibilidad Final	0,0	0,0		0,0		0,0	
Total FDL	1.660.813,0	694.212,2	41,8	861.545,2	51,9	1.555.757,4	93,7

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

El monto de los compromisos pendientes por pagar es de \$861.545,2 millones, cifra que da cuenta de los problemas estructurales en la ejecución de los recursos en los FDL, situación que generó la conformación de un considerable rezago presupuestal, y por ende el aplazamiento en el tiempo de los bienes y servicios contratados.

En la ejecución pasiva, las Obligaciones por Pagar, tanto de Gastos Generales como de Inversión son las cuentas que presentan un mayor nivel de giros, en los Gastos Generales llegaron al 83,4% y en la Inversión 64,2%, porcentajes inferiores a lo alcanzado en 2016 (85,4% y 66,3%). Lo anterior muestra los inconvenientes para cerrar oportunamente la contratación de 2016 y de periodos anteriores.

De los Gastos Generales e Inversión Directa correspondiente al presupuesto 2017, los porcentajes de giros fueron del 51,8% y de 21,9% respectivamente, lo cual indica que fue un año difícil en la gestión presupuestal, principalmente de la inversión pública. Hecho inquietante para el gobierno de la ciudad y que da una imagen negativa de la descentralización, con efectos en la percepción de las comunidades sobre la gestión de sus autoridades locales, tal como lo ha manifestado esta Contraloría en varias oportunidades.

El resultado alcanzado por cada FDL se relaciona en el Cuadro 17, donde se muestra que las Localidades de Mártires y Puente Aranda superaron el 60% en la ejecución de giros, Chapinero y la Candelaria entre el 50 y el 60% y los restantes 16 Fondos con porcentajes de giros inferiores al 50%.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

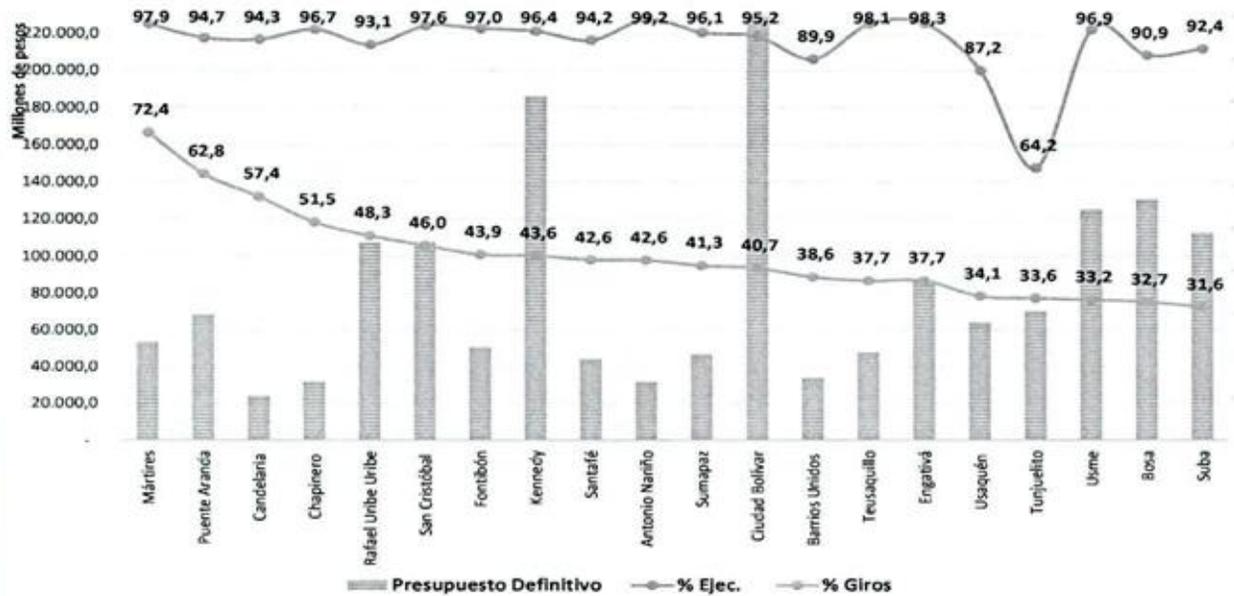
Cuadro 17
Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local FDL
A diciembre 31 de 2017

Millones de pesos

Fondos de Desarrollo Local FDL	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Giros	%	Compromisos	%	Ejecución	%
Usaquén	67.270,5	-3.249,5	64.021,0	21.819,8	34,1	33.980,1	53,1	55.799,9	87,2
Chapinero	32.189,0	-224,0	31.965,1	16.455,2	51,5	14.454,9	45,2	30.910,1	96,7
Santafé	45.177,2	-746,1	44.431,1	18.939,3	42,6	22.925,0	51,6	41.864,3	94,2
San Cristobal	110.869,0	-3.271,1	107.597,9	49.520,5	46,0	55.468,2	51,6	104.988,6	97,6
Usme	126.111,8	-992,5	125.119,2	41.571,0	33,2	79.695,0	63,7	121.265,9	96,9
Tunjuelito	56.184,5	14.016,1	70.200,5	23.566,0	33,6	21.533,7	30,7	45.099,7	64,2
Bosa	133.669,2	-2.784,8	130.884,5	42.835,5	32,7	76.074,5	58,1	118.910,0	90,9
Kennedy	195.508,6	-9.237,0	186.271,6	81.265,3	43,6	98.231,0	52,7	179.496,3	96,4
Fontibón	54.587,8	-3.847,9	50.739,9	22.266,5	43,9	26.934,9	53,1	49.201,3	97
Engativá	98.077,9	-11.216,8	86.861,1	32.752,5	37,7	52.611,8	60,6	85.364,3	98,3
Suba	143.131,8	-30.374,8	112.757,0	35.596,7	31,6	68.569,6	60,8	104.166,3	92,4
Barrios Unidos	44.855,1	-10.771,7	34.083,5	13.159,6	38,6	17.469,5	51,3	30.629,1	89,9
Teusaquillo	48.437,9	-551,3	47.886,6	18.061,4	37,7	28.936,1	60,4	46.997,6	98,1
Los Martires	55.028,4	-1.521,9	53.506,5	38.765,0	72,4	13.605,2	25,4	52.370,2	97,9
Antonio Nariño	33.683,7	-1.837,3	31.846,4	13.560,8	42,6	18.032,1	56,6	31.592,9	99,2
Puente Aranda	51.074,8	17.405,9	68.480,7	42.986,4	62,8	21.857,8	31,9	64.844,2	94,7
La Candelaria	27.643,2	-3.541,2	24.102,0	13.842,3	57,4	8.888,7	36,9	22.731,0	94,3
Rafael Uribe Uribe	114.365,8	-6.959,1	107.406,8	51.902,4	48,3	48.116,4	44,8	100.018,8	93,1
Ciudad Bolívar	247.674,1	-11.838,5	235.835,5	96.015,4	40,7	128.500,2	54,5	224.515,6	95,2
Sumapaz	48.316,3	-1.500,4	46.816,0	19.330,8	41,3	25.660,4	54,8	44.991,2	96,1
Total FDL	1.733.856,7	-73.043,8	1.660.813,0	694.212,2	41,8	861.545,2	51,9	1.555.757,4	93,7

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

Gráfica 3
Ranking Giros Fondos de Desarrollo Local Diciembre 2017



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

En relación al seguimiento a la ejecución presupuestal durante el año 2017, se observó que al igual que en las entidades del Presupuesto Anual, los FDL incrementaron los compromisos en el último mes, al aumentar el nivel de giros en \$152.912,6 millones y los compromisos por pagar en \$483.399,7 millones, esta última cifra corresponde al 31,1% del total comprometido en el año.

Cuadro 18
Ejecución presupuestal de los Fondos de Desarrollo Local FDL
Entre noviembre y diciembre de 2017

Millones de pesos

Fondos de Desarrollo Local	Definitivo	Giros noviembre	Giros diciembre	Variación	Ejec. noviembre	Ejec diciembre	Variación
Usaquén	64.021,0	20.026,7	21.819,8	1.793,1	32.391,3	55.799,9	23.408,6
Chapinero	31.965,1	13.801,4	16.455,2	2.653,8	19.650,4	30.910,1	11.259,7
Santafé	44.431,1	16.256,7	18.939,3	2.682,5	36.940,2	41.864,3	4.924,1
San Cristobal	107.597,9	44.581,1	49.520,5	4.939,4	63.494,3	104.988,6	41.494,3
Usme	125.119,2	33.544,1	41.571,0	8.026,9	78.047,7	121.265,9	43.218,3
Tunjuelito	70.200,5	21.774,0	23.566,0	1.792,0	28.060,3	45.099,7	17.039,4
Bosa	130.884,5	29.551,0	42.835,5	13.284,5	69.519,3	118.910,0	49.390,7
Kennedy	186.271,6	64.480,5	81.265,3	16.784,8	118.254,5	179.496,3	61.241,8
Fontibón	50.739,9	16.966,2	22.266,5	5.300,3	30.171,6	49.201,3	19.029,7
Engativá	86.861,1	27.305,2	32.752,5	5.447,3	51.330,5	85.364,3	34.033,9
Suba	112.757,0	26.848,6	35.596,7	8.748,1	88.800,7	104.166,3	15.365,6
Barrios Unidos	34.083,5	10.764,8	13.159,6	2.394,9	18.059,6	30.629,1	12.569,5
Teusaquillo	47.886,6	16.715,0	18.061,4	1.346,4	44.016,8	46.997,6	2.980,8
Los Martires	53.506,5	18.995,4	38.765,0	19.769,5	28.207,4	52.370,2	24.162,7
Antonio Nariño	31.846,4	10.428,4	13.560,8	3.132,5	19.487,7	31.592,9	12.105,2
Puente Aranda	68.480,7	15.729,8	42.986,4	27.256,7	51.147,5	64.844,2	13.696,7
La Candelaria	24.102,0	11.433,8	13.842,3	2.408,5	18.162,5	22.731,0	4.568,5
Rafael Uribe Uribe	107.406,8	46.534,7	51.902,4	5.367,7	77.465,8	100.018,8	22.553,0
Ciudad Bolívar	235.835,5	77.751,5	96.015,4	18.263,8	171.344,8	224.515,6	53.170,8
Sumapaz	46.816,0	17.810,7	19.330,8	1.520,1	27.804,7	44.991,2	17.186,4
Total FDL	1.660.813,0	541.299,6	694.212,2	152.912,6	1.072.357,7	1.555.757,4	483.399,7
%		32,6	41,8	9,2	64,6	93,7	29,1

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

Los resultados obtenidos, indican que no ha sido posible vencer los problemas estructurales que frenan la ejecución presupuestal de los FDL, de manera continua se mantiene un nivel mínimo de giros y la constitución de montos importantes de compromisos por pagar, que generan el inconveniente de ir ejecutando más de dos presupuestos a la vez, el del presupuesto aprobado en la vigencia y los rezagos que se generaron en los años anteriores.



5. CONSIDERACIONES FINALES

Transcurrida la mitad del período de gobierno de la Administración del Alcalde Enrique Peñalosa, se observa que a pesar de un mejoramiento en los montos de ejecución presupuestal de las entidades del Presupuesto Anual, tanto de ingresos como de gastos, se ha presentado inconvenientes en la gestión, que se evidencian en el porcentaje de giros del 77,4%, que lleva a la conformación de un rezago presupuestal por \$2.466.605,5 millones, que equivale al 14,4% del presupuesto definitivo.

En relación a los Fondos de Desarrollo Local el panorama ha sido similar a través de los años, un mínimo nivel de giros que escasamente alcanzó el 41,8% y un monto de compromisos por pagar de \$861.546,2 millones que corresponde al 51,9% del presupuesto definitivo.

Respecto al Sector Salud, se observan mejoras en los niveles de cumplimiento de los ingresos en las Subredes al llegar a: Centro Oriente 85,8%, Norte 83,6%, Sur 78,1% y Sur Occidente 75,9%.y mejoras en sus niveles de ejecución y giros: Norte 99% y 76,7%; Centro Oriente 98,3% y 79,2%; Sur 97,4% y 73,7% y Sur Occidente 84,4% y 66,3%, respectivamente. Sin embargo, al observar los Gastos de Inversión en el Plan de Desarrollo se tiene una ejecución del 29,6% (frente al 34,2% del año anterior) y un nivel de Giros de tan solo 2,5% (versus el 7,4% de 2016), lo que supone un gran rezago presupuestal.

Las dificultades en la gestión presupuestal de Bogotá han sido reiteradas en los diferentes informes y pronunciamientos sobre la ejecución presupuestal, sin que se pueda evidenciar que las diferentes administraciones de la ciudad, implementen medidas efectivas para corregir esta problemática.

Finalmente, es preocupante que en el comportamiento real anual del PIB por ramas de actividad económica, la Industria Manufacturera mantenga su tendencia negativa de crecimiento en 2016 y 2017 del -3,2%, su producción real pasó del 0,8% en 2016 a -5,6% en 2017, y las ventas reales pasaron del -0,2% al -5,5% para los mismos años. Este hecho muestra como la industria presenta dificultades, con posibles efectos en el ingreso y la tributación. Así mismo, las expectativas de los industriales continuaron bajas, consistentes con los resultados negativos en producción y en ventas reales en la capital¹⁰.

¹⁰Banco de la República, Boletín Económico Regional IV trimestre de 2017, Bogotá. Cuadros 1, 2 y 3.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

La información anterior es el resultado de un análisis riguroso de las cifras reportadas por las entidades, que deben ser complementadas con la evaluación de los avances de obras y los cumplimientos de metas e indicadores del Plan de Desarrollo Distrital, pues del cumplimiento de estas, es que se puede dar cuenta de los resultados de la gestión presupuestal.

Cordial saludo,



JUAN CARLOS GRANADOS BECERRA
Contralor de Bogotá D.C.

Proyectó:  Jairo H. Latorre L.,  Neyty Castro Veloza,  David Ruiz Arias,  Luis Roberto Escobar,  José Hugo Torres Hernández
- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.

Revisó:  Carlos Gabriel Camacho Obregón, Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.