



TRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Doctor
CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN
Alcalde Mayor de Bogotá D.C.
Carrera 8 No. 10 - 65
Código Postal: 111711

Ref.: Pronunciamiento Ejecución Presupuestal del Distrito Capital vigencia 2023.

Respetado señor Alcalde:

La Contraloría de Bogotá D.C., en desarrollo de la función pública de vigilancia y control de la gestión fiscal, establecida en la Constitución Política y la Ley, presenta a usted el pronunciamento respecto al resultado de la ejecución presupuestal en la vigencia 2023, con el objetivo de valorar la gestión en dicha materia. El análisis realizado se centra en el comportamiento de las rentas e ingresos y de los gastos e inversión del Presupuesto General del Distrito Capital y el de sus niveles de gobierno.

El objetivo del presente pronunciamento es informar el resultado de la ejecución de rentas e ingresos y de gastos e inversión del Presupuesto General del Distrito Capital y sus niveles (Presupuesto Anual, Empresas Industriales y Comerciales-EICD, Subredes Integradas de Servicio de Salud y Fondos de Desarrollo Local), en comparación con los resultados obtenidos en la vigencia 2022.

El soporte estadístico aquí contenido, corresponde a la información de la cuenta rendida por cada uno de los sujetos de control a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, cifras previamente validadas, organizadas y consolidadas en la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la Contraloría de Bogotá D.C., con corte a febrero 22 de 2024.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

En la exposición de motivos del proyecto de Presupuesto Anual para la vigencia 2023, la administración anterior informó al Concejo Distrital, los signos de desaceleración en la economía de la ciudad, que fueron el resultado de las afectaciones a nivel global, unido a factores internos, como inflación elevada, política monetaria restrictiva, elevado déficit fiscal y desaceleración de la demanda agregada, entre otros factores, lo que evidencia la necesidad de que a través del presupuesto público se generará un choque de inversión en la ciudad, al destinar para la inversión \$26.1 billones que lo convierte en el presupuesto más alto en la historia de la capital.

Como es de conocimiento, si bien, la administración de la ciudad radicó para su estudio y aprobación ante el Concejo Distrital el proyecto de Presupuesto Anual para la vigencia 2023 por \$31.49 billones, este no surtió trámite en la corporación, situación que de acuerdo con lo normado, permitió que la Alcaldesa mediante Decreto Distrital 571 del 14 de diciembre de 2022 expidiera el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Previamente en el mes de octubre del mismo año, se determinó para las ocho (8) Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, una asignación presupuestal de \$21.6 billones y para las cuatro subredes Integradas de Servicio de Salud E.S.E. una asignación presupuestal de \$2.7 billones. Es decir, con la sumatoria del presupuesto anual del D.C., el de las EICD y las E.S.E. se conformó el Presupuesto General por valor de \$55.7 billones.

Por otra parte, a los veinte (20) Fondos de Desarrollo Local - FDL, les fue asignado un presupuesto por \$2.5 billones.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El comparativo presentado en el cuadro 1, permite observar que el Presupuesto General vigencia 2023, fue objeto de modificaciones hasta llegar finalmente a \$56.3 billones, que frente a la vigencia 2022 es superior en \$6.9 billones, es decir, un 14% más. Así mismo, el recaudo fue mayor de \$5.8 billones, es decir, el 12,8% más, respecto al año anterior.

Cuadro 1. Presupuesto General del Distrito Capital - Comparativo Ingresos.

Miles de millones de pesos

Niveles de Gobierno	2023			2022			Var % 2023/2022	
Rentas e Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo
Presupuesto Anual de Bogotá D.C	31.377	30.467	97,1	29.016	26.777	92,3	8,1	13,8
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito	21.502	18.067	84,0	17.238	15.861	92,0	24,7	13,9
Subredes Integradas de Servicio de Salud E.S.E	3.457	2.885	83,5	3.175	2.933	92,4	8,9	-1,6
Total Presupuesto General	56.337	51.419	91,3	49.429	45.571	92,2	14,0	12,8

Fuente: SIVICOF, Presupuesto 2023, Decreto 571 de diciembre de 2022 y Resoluciones del Consejo Distrital de Política Económica Fiscal -CONFIS.

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

Ahora bien, en el cuadro 2 al realizar un comparativo entre los gastos y la inversión, observamos que la ejecución pasiva llegó a \$50.7 billones, con incremento de \$6.8 billones en relación con la vigencia anterior.

Las cifras obtenidas indican incrementos en relación con la vigencia 2022, así: presupuesto definitivo 14%, recaudo 12,8%, ejecución del gasto y la inversión 15,5%, porcentajes superiores a la inflación del período 9,28% y al crecimiento de la economía colombiana del 0,6%.

Cuadro 2. Presupuesto General del Distrito Capital - Comparativo gastos e inversión.

Miles de millones de pesos

Niveles de Gobierno	2023			2022			Var % 2023/2022	
Gastos e Inversión	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Presupuesto Definitivo	Ejecución
Presupuesto Anual de Bogotá D.C	31.377	30.366	96,8	29.016	27.476	94,7	8,1	10,5



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

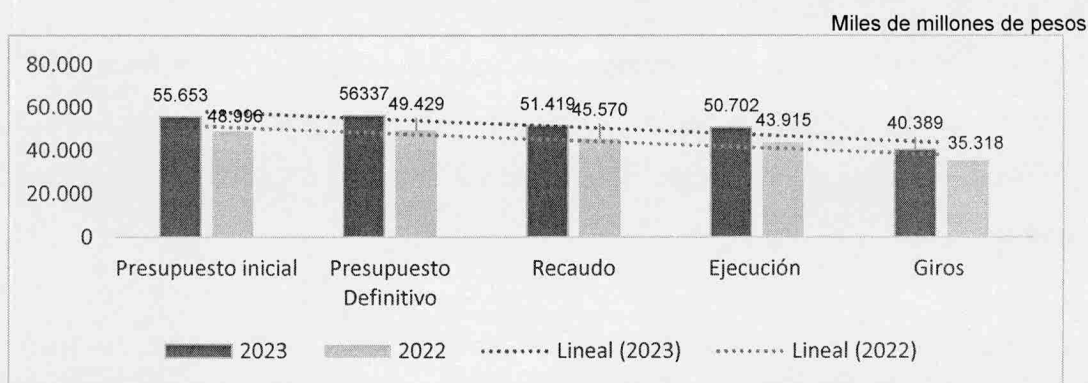
Niveles de Gobierno	2023			2022			Var % 2023/2022	
Gastos e Inversión	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Presupuesto Definitivo	Ejecución
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito	21.502	17.189	79,9	17.238	13.570	78,7	24,7	26,7
Subredes Integradas de Servicio de Salud E.S.E	3.457	3.148	91,0	3.175	2.870	90,4	8,9	9,7
Total Presupuesto General	56.337	50.702	90,0	49.429	43.916	88,8	14,0	15,5

Fuente: SIVICOF, Presupuesto 2023, Decreto 571 de diciembre de 2022 y Resoluciones del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS.

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

La gráfica 1 nos muestra que si bien se registró un incremento en el presupuesto definitivo, así como en el recaudo y la ejecución del gasto, se observa que la conformación del rezago presupuestal fue por \$10.3 billones, es decir el 18,3% del presupuesto definitivo, monto superior al obtenido en 2022 que fue por \$8.6 billones, siendo indispensable evaluar los obstáculos que se presentaron y las alternativas de solución, más en una coyuntura como la actual, donde se evidencia un estancamiento de la inversión privada, la inflación está por encima de la meta esperada en el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023 – 2033, el crecimiento de la economía nacional estuvo en el 0,6% en el 2023 y los estimativos se presentan moderados para el 2024.

Gráfica 1. Presupuesto General del D.C de 2023 vs 2022



Fuente: SIVICOF, Presupuesto 2023, Decreto 571 de diciembre de 2022 y Resoluciones del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS.
Elaboró: Contraloría de Bogotá D.C., Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

También nos ilustra las diferencias presentadas entre el recaudo y las autorizaciones de giros, que en la vigencia 2023 representa a \$11 billones y en el 2022 fue de \$10 billones, lo que impidió la circularización de estos recursos para incrementar la ejecución efectiva (el compromiso y pago) y, de esta forma, ser más eficientes en la política económica contracíclica esbozada en la sustentación del presupuesto.

Dicho lo anterior, se realiza el análisis de cada uno de los componentes del presupuesto de la ciudad, como se registra a continuación.

1. Presupuesto Anual de Bogotá Distrito Capital.

Como lo muestra el cuadro 3, las cifras del Presupuesto Anual de la ciudad, indican un recaudo superior en \$3.7 billones al logrado en 2022 y una mayor ejecución del gasto por \$2.9 billones. Los ingresos corrientes que generaron \$21 billones, continúan como la principal fuente de financiación, al contribuir con el 72,9% del total recaudado, variación de 4,5 puntos porcentuales con relación al año 2022, entre los que se destacan los Ingresos Tributarios con \$1.4 billones, que participaron del 43,9% de lo recaudado, con un crecimiento de \$1.9 billones.

Cuadro 3. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. comparativo de Ingresos 2023 - 2022

Miles de millones de pesos

Anual Ingresos	A diciembre 2023			A diciembre 2022			Var % 2023 vs 2022	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo
Ingresos Corrientes	21.037	22.222	105,6	17.992	18.315	101,8	16,9	21,3
Ingresos tributarios	12.370	13.373	108,1	10.518	11.458	108,9	17,6	16,7
Impuestos directos	5.051	5.172	102,4	4.619	4.438	96,1	9,4	16,5
Impuesto predial unificado	4.196	4.133	98,5	3.832	3.605	94,1	9,5	14,7
Impuesto sobre vehículos automotores	855	1.039	121,5	787	834	106,0	8,6	24,6
Impuestos indirectos	7.319	8.201	112,1	5.899	7.020	119,0	24,1	16,8
Impuesto de Industria y Comercio	5.765	6.674	115,8	4.629	5.629	121,6	24,5	18,6
Sobretasa a la gasolina	425	438	103,0	371	410	110,7	14,7	6,7



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Anual Ingresos	A diciembre 2023			A diciembre 2022			Var % 2023 vs 2022	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo
Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas	477	419	87,8	358	396	110,7	33,2	5,7
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	247	257	104,0	255	239	93,7	-3,1	7,5
Estampillas	228	240	105,0	149	183	122,8	53,2	31,1
Impuesto de delineación Urbana	156	135	86,6	120	144	120,1	30,5	-6,0
Impuesto de fondo de pobres	19	30	161,0	13	17	124,6	41,2	82,4
Impuesto a la publicidad exterior visual	3	9	318,0	5	3	53,7	-42,4	241,4
Ingresos no tributarios	8.667	8.849	102,1	7.474	6.856	91,7	16,0	29,1
Transferencias Corrientes	6.736	6.711	99,6	6.039	5.173	85,7	11,6	29,7
Venta de bienes y servicios	114	115	101,1	90	112	124,3	26,4	2,8
Multas, sanciones e intereses de mora	642	740	115,3	519	470	90,6	23,8	57,4
Tasas y derechos administrativos	622	670	107,7	347	565	162,9	79,3	18,5
Contribuciones	327	382	116,7	285	332	116,4	14,7	15,0
Participación y derechos por monopolio	224	231	102,9	194	204	105,3	15,7	13,1
Recursos de Capital	10.340	8.245	79,7	11.024	8.462	76,8	-6,2	-2,6
Recursos de crédito	4.239	1.562	36,8	5.030	1.990	39,6	-15,7	-21,5
Transferencias de capital	498	636	127,7	307	276	90,1	62,3	129,6
Recursos del Balance	2.826	2.819	99,8	3.437	3.577	104,1	-17,8	-21,2
Disposición de Activos	-	31	N/A	0	3	2.102,5	-100,0	1.064,5
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	1.612	1.315	81,6	1.216	1.212	99,7	32,6	8,4
Retiros FONPET	429	-	-	387	200	51,7	10,8	-100,0
Rendimientos financieros	553	1.736	314,2	167	695	416,7	231,2	149,7
Excedentes Financieros	138	69	49,9	424	404	95,4	-67,4	-82,9
Recuperación de cartera - préstamos	14	14	102,1	16	18	112,4	-	100,0
Reintegros y otros recursos no apropiados	31	101	325,7	41	63	154,6	-	61,1
Diferencial cambiario		39	N/A	-	24	N/A	-	63,9
Total Ingresos	31.377	30.467	97,1	29.016	26.777	92,3	8,1	13,8

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

Nota: El presente cuadro muestra la ejecución presupuestal del año 2022 conforme al catálogo presupuestal del 2023, para poder hacer la comparación.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Como se puede observar en el cuadro 3, todos los tributos crecieron entre vigencias, destacándose: Predial Unificado 14,7%, Vehículos Automotores 24,6%, Industria Comercio y Avisos - ICA 18,6%, el ICA asociado a las actividades económicas de la ciudad, crecieron por encima de la inflación de fin de año que se consolidó en el 9,28%. Los recursos de capital decrecieron tanto en monto -6,2% como en recaudo -2,6%. De crédito se recaudó el 36,8%, que corresponde a \$1.6 billones de un esperado por \$4.2 billones y, los recursos del balance igualmente disminuyeron entre periodos, el 21,2%. El lado positivo se presentó en los rendimientos financieros, con recaudo por \$1.7 billones, dividendos, utilidades y por otras inversiones de capital por \$1.3 billones.

El cuadro 4 nos presenta la ejecución de gastos e inversiones, al respecto se observó un incremento entre vigencias, la ejecución en 10,5% y las autorizaciones de giro el 10,6%. Los gastos de funcionamiento mostraron ejecución del 97%, que corresponde a \$3.8 billones con incremento del 10,5%, en relación con el año 2022. El servicio de la deuda, es decir el costo (amortizaciones, intereses y comisiones) mostró una variación en ejecución del 83,9%, situación que se puede mantener en los periodos venideros teniendo en cuenta que la utilización del crédito en el año creció en \$1.4 billones.

Cuadro 4. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. - Ejecución de Gastos e Inversiones

Miles de millones de pesos

Concepto	A diciembre 2023					A diciembre 2022					Var % 2023 vs 2022	
	Definitivo	Ejecución	%	Giros	%	Definitivo	Ejecución	%	Giros	%	Ejecución	Giros
Funcionamiento	3.962	3.843	97,0	3.590	90,6	3.617	3.477	96,1	3.291	91,0	10,5	9,1
Gastos de personal	2.238	2.183	97,5	2.139	95,6	1.936	1.882	97,2	1.863	96,2	16,0	14,8
Adquisición de bienes y servicios	648	626	96,6	512	79,0	579	554	95,8	421	72,7	13,0	21,7
Transferencias corrientes	1.043	1.003	96,2	910	87,3	1.058	997	94,2	966	91,2	0,6	-5,8
Disminución de pasivos	31	29	91,9	27	87,4	43	43	98,7	41	95,2	-32,7	-33,6
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	2	2	92,5	1	88,8	1	1	83,7	1	76,6	92,9	102,3
Servicio de la deuda pública	1.537	1.396	90,8	1.395	90,7	763	759	99,4	757	99,2	83,9	84,2
Servicio de la deuda pública externa	511	493	96,5	493	96,5	273	271	99,4	271	99,4	81,9	81,9



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Concepto	A diciembre 2023					A diciembre 2022					Var % 2023 vs 2022	
	Definitivo	Ejecución	%	Giros	%	Definitivo	Ejecución	%	Giros	%	Ejecución	Giros
Servicio de la deuda pública interna	1.027	903	87,9	902	87,9	491	488	99,4	486	99,1	85,0	85,4
Bonos pensionales	189	144	76,3	144	76,3	191	188	98,8	188	98,8	-23,7	-23,7
Inversión	25.878	25.127	97,1	21.340	82,5	24.636	23.240	94,3	19.763	80,2	8,1	8,0
Directa	18.327	17.640	96,3	13.857	75,6	16.286	15.349	94,2	11.883	73,0	14,9	16,6
Transferencias corrientes	7.549	7.486	99,2	7.482	99,1	8.342	7.884	94,5	7.872	94,4	-5,0	-5,0
Transferencias de capital	2	1	-	1	-	8	8	96,3	8	96,3	-88,3	-88,3
Total Gastos e Inversión	31.377	30.366	96,8	26.325	83,9	29.016	27.476	94,7	23.812	82,1	10,5	10,6

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

La inversión directa registró variación en su ejecución del 14,9% al pasar de \$15.3 billones a \$17.6 billones, no obstante, el rezago se incrementó al pasar de \$3.6 billones a \$4 billones.

2. Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital - EICD

Las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital - EICD contaron con un presupuesto definitivo con corte 31 de diciembre de 2023 por \$21.5 billones, monto superior en \$4.2 billones al del año 2022. Es decir, que la administración logró un recaudo por \$18 billones, monto superior en \$2.2 billones al año anterior, como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 5. Empresas Industriales y Comerciales del Distrito - Ejecución Rentas e Ingresos

Miles de millones de pesos

Rubros	Diciembre 2023			Diciembre 2022		
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%
Ingresos Corrientes	9.837	9.338	94,9	8.220	8.219	100,0
Recursos de Capital	5.607	2.704	48,2	4.480	3.125	69,8
Rendimientos financieros	75	231	308,8	37	104	276,8
Recursos de crédito	4.072	1.505	308,8	1.846	388	21,0
Transferencias de capital	1.406	900	64,0	2.327	2.350	101,0
Recuperación de cartera - préstamos	27	20	72,7	17	17	99,1
Reintegros y otros recursos no apropiados	25	47	189,2	192	202	105,3
Otros recursos de Capital	2	2	100,0	61	64	104,9
Disponibilidad Inicial	6.059	6.025	99,4	4.538	4.517	99,5
TOTAL	21.502	18.067	84,0	17.238	15.861	92,0

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



TRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El anterior cuadro muestra que las EICD contaron con una disponibilidad inicial de \$6 billones que representan el 33,3% de lo percibido en la vigencia 2023, esta hace referencia a recursos no ejecutados de años anteriores. Por Ingresos Corrientes se recaudó el 94,9% lo que corresponde a \$9.3 billones, de los Recursos de Capital únicamente el 48,2% equivalente a \$2.7 billones.

Respecto al recaudo por entidad durante la vigencia 2023, se visualizan menores porcentajes en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con el 78,3%, Metro de Bogotá S.A con el 82% y TRANSMILENIO 83,1%, así:

Cuadro 6. Ranking Ejecución Rentas e Ingresos por Entidad diciembre 2023

Miles de millones de pesos

Entidad	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Recaudos	%
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. - RENOBO	299	151	450	486	108,1
Lotería de Bogotá	109	18	127	129	101,2
Capital Salud. Entidad promotora de Salud-CAPITAL SALUD EPS -S.A.S.	2.140	198	2.338	2.303	98,5
CANAL CAPITAL	49	8	56	54	95,1
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P.	109	6	116	108	93,5
Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A.	8.877	-1.147	7.731	6.427	83,1
METRO de Bogotá S.A.	5.144	39	5.183	4.251	82,0
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, EAAB-E.S.P.	4.884	618	5.502	4.308	78,3
Total Presupuesto y Recaudo	21.612	-110	21.502	18.067	84,0

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

En el gasto y la inversión de la EICD, tal como se presenta en el cuadro 7, la ejecución fue por \$17.1 billones, creciendo \$3.6 billones, que corresponde al 16,8%; no obstante, lo orientado a inversión mostró menores porcentajes de ejecución y giros frente al año 2022, generándose un rezago por \$5.2 billones.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro 7. EICD Presupuesto y Ejecución Gastos e Inversión.

Miles de millones de pesos

Rubro	Diciembre 2023					Diciembre 2022				
	Presupuesto Definitivo	Giros	%	Ejecución	%	Presupuesto Definitivo	Giros	%	Ejecución	%
Funcionamiento	2.629	2.138	81,3	2.474	94,1	2.586	2.224	86,0	2.451	94,8
Gastos de personal	675	627	92,9	635	94,1	558	524	93,9	531	95,1
Adquisición de bienes y servicios	680	495	72,9	642	94,5	640	431	67,3	558	87,1
Transferencias corrientes funcionamiento	476	437	91,9	467	98,1	697	682	97,8	688	98,7
Adquisición de activos financieros	82	39	47,7	71	86,8	46	19	41,7	42	91,7
Disminución de pasivos	33	30	90,9	30	90,9	30	29	95,0	29	95,0
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	684	510	74,5	629	92,0	615	540	87,8	604	98,2
Servicio de la deuda pública	449	392	87,3	392	87,3	53	39	74,1	39	74,2
Servicio de la deuda pública externa	48	4	8,6	4	8,6	4	3	76,1	3	76,1
Servicio de la deuda pública interna	401	388	96,7	388	96,7	48	36	74,0	36	74,0
Inversión	12.445	7.098	57,0	11.457	92,1	9.002	5.254	58,4	8.545	94,9
Directa	12.401	7.070	57,0	11.429	92,2	8.918	5.177	58,1	8.467	94,9
Transferencias corrientes	14	12	85,5	12	85,5	74	74	99,7	74	99,9
Transferencias de capital	30	16	54,7	16	54,7	10	3	33,2	3	33,2
Gastos de operación comercial	2.991	2.337	78,1	2.867	95,9	2.617	2.079	79,4	2.535	96,9
Gastos de comercialización y producción	2.948	2.295	77,8	2.825	95,8	2.579	2.044	79,3	2.500	96,9
Gastos de personal operación	42	42	98,2	42	98,2	38	35	91,1	35	91,1
Disponibilidad Final	2.989	-	-	-	-	2.979	-	-	-	-
Total Gastos y Disponibilidad Final	21.502	11.965	55,6	17.189	79,9	17.238	9.596	55,7	13.570	78,7

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

En el anterior cuadro se observa como en la Inversión Directa el presupuesto de las EICD se incrementó en \$3.5 billones. Los Gastos de Operación Comercial, mantienen la tendencia de crecimiento entre vigencias y superan los de funcionamiento, que fueron por \$2.6 billones.

Respecto a los giros por entidad, se observa en el cuadro 8, lo siguiente: Canal Capital en primer lugar 85,1%, seguida por Capital Salud 83,6% y Aguas de Bogotá 81,2%, en la parte alta de la tabla y con menor nivel de giros se encuentra Metro S.A. con el 25,7%, RENOBO 54,8% y EAAB 57,2%.



TRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro 8. Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Entidad diciembre 2023

Miles de millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Giros	%
Canal Capital	56	54	96,3	48	85,1
Capital Salud EPS -S.A.S.	2.338	2.291	98,0	1.954	83,6
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P.	116	112	96,7	94	81,2
Lotería de Bogotá	127	101	79,6	92	72,1
Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A.	7.731	7.257	93,9	5.047	65,3
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá EAAB-E.S.P.	5.502	4.728	85,9	3.149	57,2
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. - RENOBO	450	358	79,5	247	54,8
METRO de Bogotá S.A.	5.183	2.288	44,2	1.334	25,7
Total Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa - EICD	21.502	17.189	79,9	11.965	55,6

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

3. Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E.

Las Subredes Integradas de Servicio de Salud, contaron con un presupuesto definitivo por \$3.5 billones, cifra superior en \$283 mil millones respecto a la vigencia anterior, el recaudo fue del 83,4% por \$2.8 billones, inferior en \$47 mil millones al logrado en 2022. La disponibilidad inicial participó con el 34% del total recaudado, los Ingresos Corrientes el 63,4% y los Recursos de Capital 2,3%. Tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 9. Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos

Miles de millones de pesos

Rubro	Diciembre 2023			Diciembre 2022		
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%
Disponibilidad Inicial	979	979	100,0	828	828	100,0
Ingresos Corrientes	2.295	1.831	79,8	2.037	1.735	85,2
Recursos de Capital	183	74	40,5	309	369	119,3
Rendimientos Financieros	1	14	1081,8	2	5	209,7
Transferencias de Capital	182	61	33,3	307	364	118,6
Total Ingresos	2.478	1.906	76,9	2.346	2.104	89,7
Total Ingresos más Disponibilidad Inicial	3.457	2.885	83,4	3.175	2.933	92,4

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El recaudo por subred, se ubicó entre el 78,8% y el 87,6%, como se visualiza en el cuadro 10. Es claro que las Subredes administran diferentes montos de presupuesto, teniendo el menor monto la Subred Occidente \$671 mil millones y el mayor monto Subred Centro Oriente \$1 billón.

Cuadro 10. Ranking Ejecución Rentas e Ingresos por Subred diciembre 2023

Miles de millones de pesos

Subredes	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Recaudo	%
Subred Centro Oriente E.S.E.	877	189	1.066	865	81,2
Subred Sur Occidente E.S.E.	458	213	671	574	85,7
Subred Sur E.S.E.	835	184	1.020	893	87,6
Subred Norte E.S.E.	494	207	701	552	78,8
Total Subredes	2.464	793	3.257	2.885	88,6

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

Por otra parte, la ejecución pasiva presentada en el cuadro 11, llegó al 91% que corresponde a la cifra de \$3.1 billones y giros del 60,7% que corresponden a \$2 billones.

Cuadro 11. Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Gastos e Inversión Consolidado a diciembre de cada vigencia

Miles de millones de pesos

Rubros	2023			2022		
	Presupuesto definitivo	% Ejecución	% Giros	Presupuesto definitivo	% Ejecución	% Giros
Gastos de funcionamiento	491	98,3	74,4	421	96,8	78,3
Gastos de personal	77	98,5	98,5	72	98,0	98,0
Adquisición de bienes y servicios	402	99,8	70,2	334	97,0	74,4
Transferencias Corrientes	10	76,1	50,1	13	85,1	66,7
Gastos por tributos, multas, sanciones	2	97,0	96,1	2	91,8	91,0
Inversión	1.052	79,5	21,7	911	87,9	19,6
Directa	1.052	79,5	21,7	911	87,9	19,6
Gastos de operación comercial	1.854	98,6	81,2	1.684	98,7	83,2
Gastos de comercialización y producción	1.463	98,7	76,5	1.345	98,7	79,3
Gastos de personal operación	391	98,6	98,6	339	98,7	98,7
Disponibilidad final	61	0,0	0	159	0,0	0,0
Total	3.457	91,0	60,7	3.175	90,4	60,1

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El cuadro 11, nos permite concluir que, si bien los porcentajes de ejecución y giros muestran similitudes, en estos últimos se observaron porcentajes mínimos en la inversión directa del 21,7% que corresponden a \$228 mil millones de un presupuesto de \$836 mil millones. De otra parte, se conformó un rezago presupuestal por \$1 billón que representa el 30% de lo presupuestado.

4. Fondos de Desarrollo Local - FDL

A los veinte (20) FDL, les fue asignado en forma definitiva un presupuesto por \$2.4 billones, después de afectaciones por una modificación que lo disminuyó en \$44 mil millones. El presupuesto de ingresos se conformó en el 61,5% por Ingresos Corrientes y a su interior (las Transferencias de la Administración Central con un peso del 61,2%), el 34,4% de la Disponibilidad Inicial y el 4,1% de Recursos de Capital, así:

Cuadro 12. Presupuesto y Recaudo FDL a diciembre de 2023

Miles de millones de pesos					
Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Recaudos	%
Ingresos Corrientes	1.457	29	1.486	1.489	100,2
Transferencia Administración Central*	1.455	28	1.483	1.483	100,0
Recursos de capital	39	63	102	109	107,3
Total, Ingresos	1.496	92	1.588	1.598	100,6
Disponibilidad inicial	970	-136	833	798	95,8
Total Ingresos más Disponibilidad Inicial	2.466	-44	2.422	2.397	99,0

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

La Disponibilidad Inicial que se presenta en el cuadro 12, mostraba una tendencia a la baja, con un peso del 47,9% en 2020, al 44,4% en 2021 y al 31,8% en 2022, incrementó su participación a 34,4% en el 2023, resultado que demuestra las dificultades en la ejecución efectiva y demora en el cierre de los procesos de contratación adelantados o bien porque no se ha recibido la totalidad del bien o servicio o no se ha legalizado la totalidad del pago.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

La ejecución del gasto e inversión presentado en el cuadro 13, registró el 98,6% es decir, \$2.3 billones con porcentaje de giro del 58,2%, este resultado generó rezago presupuestal por \$977 mil millones superior al de 2022, que fue por \$837 mil millones.

Cuadro 13. Presupuesto y Ejecución de Gastos FDL a diciembre de 2023

Miles de millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	%	Giros	%
Funcionamiento	81	-6	75	74	98,4	59	79
Gastos de personal	20	1	21	21	99,9	20	95,1
Adquisición de bienes y servicios	40	1	42	41	97,7	29	68,7
Transferencias corrientes	0	0	0	0	0	0	0
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	0	0	0	88,9	0	88,9
Obligaciones por Pagar Funcionamiento	20	-8	13	13	98,3	11	86,7
Inversión	2.385	-38	2.346	2.313	98,6	1.351	57,6
Directa	1.436	100	1.536	1.508	98,2	783	51
Obligaciones por Pagar Inversión	949	-139	811	805	99,3	567	70
Total, Gastos e Inversión más Disponibilidad Final	2.466	-44	2.422	2.387	98,6	1.410	58,2

Fuente: SIVICOF - Consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

El anterior cuadro, evidencia que la ejecución pasiva continúa con la problemática de aplazar la ejecución, hecho detectado en el porcentaje de giros de la Inversión Directa que llegan al 51%, y en los giros de las obligaciones por pagar de inversión que alcanzan el 70%.

Finalmente, el cuadro 14 nos muestra el ranking de giros en las localidades, donde el FDL de Usaquén registró el mayor porcentaje con el 79,9%, seguido por La Candelaria 69,8%, Puente Aranda 65%, Engativá 64,9%; mientras que Los Mártires 41%, Sumapaz 47,8% y Chapinero 49,9% son los menores.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro 14. Presupuesto y Ejecución de Gastos FDL a diciembre de 2023

Miles de millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Apropiación Vigente	Ejecución	%	Compromisos por Pagar	%	Giros	%
Usaquén	79	79	100,0	16	20,1	63	79,9
La Candelaria	42	42	99,9	13	30,1	29	69,8
Puente Aranda	77	77	99,8	27	34,9	50	65
Engativá	150	150	100,0	53	35,1	97	64,9
Suba	206	204	98,9	74	35,8	130	63,1
Ciudad Bolívar	301	300	99,7	118	39,3	182	60,4
Tunjuelito	78	78	99,9	31	39,6	47	60,4
San Cristóbal	163	160	98,5	62	38,4	98	60,2
Fontibón	106	105	98,7	42	39,3	63	59,4
Barrios Unidos	55	51	92,8	18	33,8	32	59,0
Usme	182	182	99,8	75	41,4	106	58,4
Teusaquillo	44	44	99,7	18	41,5	26	58,2
Antonio Nariño	44	42	94,6	18	39,9	24	54,6
Santafé	78	76	96,8	34	43,0	42	53,8
Bosa	203	197	96,9	89	43,8	108	53,1
Kennedy	254	254	99,9	119	46,8	135	53,1
Rafael Uribe Uribe	158	148	93,8	65	41,4	83	52,5
Chapinero	54	54	99,5	27	49,6	27	49,9
Sumapaz	95	94	99,0	49	51,2	45	47,8
Los Mártires	52	52	98,8	30	57,7	22	41,1
TOTAL	2.422	2.387	98,6	977	40,4	1.410	58,2

Fuente: SIVICOF - consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEEPP.

Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos en el análisis del presupuesto del Distrito Capital, las cifras dan cuenta de una gestión positiva en términos de ejecución presupuestal en 2023, tomando como base los siguientes aspectos: el Presupuesto General (Anual, EICD y Subredes) creció en \$6.9 billones, el recaudo en \$5.8 billones y la ejecución del gasto y la inversión en \$6.8 billones.

Los incrementos en términos porcentuales fueron: Presupuesto definitivo 14%, recaudo 12,8%, ejecución del gasto y la inversión 15,5%, porcentajes superiores a la inflación del período 9,28% y al crecimiento de la economía colombiana del 0,6%, lo



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

cual indica que, a pesar de tener un escenario complejo a nivel nacional, las finanzas del Distrito Capital siguen siendo sanas.

A pesar que, el Presupuesto Anual no surtió aprobación en el Concejo Distrital y fue expedido por Decreto, los resultados indican un recaudo superior en \$3.7 billones al logrado en 2022 y mayor ejecución del gasto en \$2.9 billones.

De un presupuesto por \$31,37 billones, los Ingresos Corrientes generaron \$21 billones manteniéndose como la fuente más importante, al contribuir con el 72,9% del total, variación de 4,5 puntos porcentuales en relación con el año 2022, a su interior los Ingresos Tributarios con \$1.4 billones participaron del 43,9%, con crecimiento de \$1.9 billones.

Si bien todos los tributos crecieron entre vigencias, se destacaron Predial Unificado 14,7%, Vehículos Automotores 24,6%, Industria Comercio y Avisos -ICA 18,6%, entre los principales, hecho positivo al superar la inflación de 2023 del 9,28%.

El comportamiento de la Empresas Industriales y Comerciales EICD y las Subredes Integradas de Servicios de Salud, mantuvieron la misma tendencia de crecimiento en presupuesto y ejecución. En las EICD se presenta un presupuesto definitivo por \$21.5 billones superior en \$4.2 billones al de 2022 y recaudo superior en \$2.2 billones.

Sin embargo, en los anteriores resultados se observó incremento del rezago presupuestal en el Presupuesto General, al llegar a \$10.3 billones, que representa el 18,3% del presupuesto definitivo, que en el año 2022 fue por \$8.6 billones. El rezago en el presupuesto anual creció, al pasar de \$3.6 billones a \$4 billones, en las EICD fue por \$5.2 billones y en las Subredes Integradas de Servicio de Salud, \$1 billón.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



RALORÍA

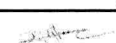


BOGOTÁ, D.C.
"AYOR
todos y para todos".

CONTRALORIA DE BOGOTÁ Folios: 1 Anexos: Si
Radicacion#2-2024-06705 Fecha 2024-03-21 11:15 PRO 162051E
Tercero: (ATM082696) CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN A
Dependencia: DIRECCIÓN DE APOYO AL DESPACHO
Tip Doc: Oficio (SALIDA) Numero: 11000-07804

En los Fondos de Desarrollo Local – FDL, se observó la Disponibilidad Inicial con \$798 mil millones, que representa el 33,3% del recaudo, lo que indica el peso de estos recursos en la conformación del presupuesto y se derivan de los atrasos en la ejecución presupuestal, al final del 2023 se generó rezago presupuestal por \$977 mil millones superior al de 2022, que fue por \$837 mil millones, lo que indica el atraso de la ejecución y la necesidad de cumplir con estos compromisos en el 2024.

Atentamente,


JULIÁN MAURICIO RUIZ RODRÍGUEZ
Contralor de Bogotá D.C.

	PROYECTÓ		APROBÓ		REVISÓ	
Firma y Fecha		21-03-2024		21-03-2024		21-03-2024
Nombre E-Mail Cargo	Rodolfo Alfonso Cetina raifonso@contraloriabogota.gov.co Subdirector Subdirección Estadística & Análisis Presupuestal y Financiero		Lina Raquel Rodríguez Meza lrodriguez@contraloriabogota.gov.co Directora Estudios de Economía y Política Pública. DEAPP		Juan Carlos Guadrón Alba jgualdron@contraloriabogota.gov.co Director de Apoyo al Despacho	
En cumplimiento a la política cero papel y los objetivos ODS, componente ambiental, este documento contiene firmas escaneadas/digitalizadas, suministradas por los firmantes y son válidas para todos los efectos legales de acuerdo a lo señalado en la Ley 527 de 1999. Para confirmar y/o verificar la información contenida en este documento, puede comunicarse con los correos registrados, al pie del nombre del firmante.						