



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro del Distrito Capital

Vigencia 2015

 CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ D.C.



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO
DEL DISTRITO CAPITAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2016

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., julio de 2016

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO
DEL DISTRITO CAPITAL**

JUAN CARLOS GRANADOS BECERRA
Contralor de Bogotá, D.C.

ANDRÉS CASTRO FRANCO
Contralor Auxiliar

HELMUT EDUARDO ALI CUADROS
Director de Estudios de Economía y Política Pública (E)

JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
OSWALDO YESID MEDINA ATUESTA
EDILSON MARTÍNEZ HINESTROSA
Profesionales Analistas

OSWALDO YESID MEDINA ATUESTA
LUIS ROBERTO ESCOBAR ÁLVAREZ
Profesionales de Estadísticas

Bogotá, D.C., julio de 2016

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN.....	9
Contexto Macroeconómico Nacional e Internacional	10
La economía de Bogotá D.C en 2015	11
Proceso de preparación y aprobación del Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá D.C. Vigencia 2015	13
Modificaciones presupuestales.....	17
Resultados presupuestales.....	18
Ejecución de ingresos.....	20
Ejecución de Gastos e Inversión	22
Gestión Presupuestal del 2015.....	28
1. PRESUPUESTO ANUAL DEL DISTRITO CAPITAL	30
1.1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL Y DE TESORERÍA	32
1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	33
1.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIONES.....	34
1.4. RESERVAS CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA DE- 2015.....	38
1.5. REZAGO PRESUPUESTAL 2014 Y SU EJECUCIÓN EN 2015	39
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	41
2.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	41
2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	45
2.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN	49
2.4. ESTADO DE TESORERÍA Y SITUACIÓN FISCAL.....	53
2.5. CUMPLIMIENTO LEY DE AJUSTE FISCAL	54
3. SITUACION PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS.....	57
3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	57
3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	58
4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”	60
4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	60

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	61
5. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	64
5.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	64
5.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	65
6. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD	67
6.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	67
6.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS	70
6.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	71

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Supuestos básicos del PIB e inflación de Bogotá y de Colombia..	14
Cuadro 2	Comparativo Presupuesto Anual Aprobado.....	15
Cuadro 3	Presupuesto Aprobado de Ingresos y gastos del Distrito Capital año 2015	16
Cuadro 4	Modificación en el Presupuesto General de Ingresos del Distrito Capital	17
Cuadro 5	Modificación en el Presupuesto General de Gastos e Inversión	17
Cuadro 6	Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno	18
Cuadro 7	Administración Distrital Presupuesto y Recaudo de Ingresos por Niveles de Gobierno.....	21
Cuadro 8	Administración Distrital Presupuesto y Ejecución Acumulada y Agregada de Ingresos.....	21
Cuadro 9	Administración Distrital Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a diciembre de 2015	22
Cuadro 10	Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana 2012 - 2016”	24
Cuadro 11	Bogotá Distrito Capital - Sector Público Distrital Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente.....	24
Cuadro 12	Presupuesto Anual Ingresos y Gastos e Inversiones por rubros a 31 de diciembre de 2015 y 2014.....	30
Cuadro 13	Presupuesto Anual Distribución Recursos Vigencias 2015 y 2014	32
Cuadro 14	Presupuesto Anual Situación de Tesorería y Presupuestal a 31 de diciembre de 2015	32
Cuadro 15	Presupuesto Anual Ejecución presupuestal de rentas e ingresos vigencias 2015-2014.....	33
Cuadro 16	Presupuesto Anual Ejecución presupuestal de gastos e inversiones vigencias 2015-2014.....	34
Cuadro 17	Presupuesto Anual Presupuesto y Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana Vigencias 2014-2015.....	35
Cuadro 18	Presupuesto Anual Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Gastos por Entidad a 31 de diciembre de 2015	36
Cuadro 19	Presupuesto Anual Ranking Porcentaje Ejecución Giros Inversión Directa por Entidad	37
Cuadro 20	Presupuesto Anual Reservas constituidas al cierre de la vigencia de 2015.....	38

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 21 Presupuesto Anual Reservas vigencia 2014 y su ejecución en 2015	39
Cuadro 22 Presupuesto Anual Consolidado Reservas de Inversión de 2014 ejecutadas a 31 de diciembre de 2015	40
Cuadro 23 Administración Central Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión 2015-2014	41
Cuadro 24 Administración Central Recaudo a 31 de diciembre vigencias 2015-2014	45
Cuadro 25 Administración Central Recaudo Ingresos Tributarios Vigencias 2015-2014	46
Cuadro 26 Administración Central Recaudo Ingresos No Tributarios Vigencias 2015 - 2014	47
Cuadro 27 Administración Central Recaudo Transferencias Vigencias 2015-2014	48
Cuadro 28 Administración Central Ejecución de Gastos e Inversión Vigencias 2015-2014	49
Cuadro 29 Administración Central Ejecución del Servicio de la Deuda Vigencias 2015-2014	51
Cuadro 30 Secretaría Distrital de Movilidad Proyectos Movilidad Humana A 31 de diciembre de 2015	52
Cuadro 31 Administración Central Estado de Tesorería A 31 de diciembre	53
Cuadro 32 Administración Central Situación Fiscal A diciembre 31	54
Cuadro 33 Administración Central Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación	55
Cuadro 34 Administración Central Cumplimiento Ley 617 de 2000	56
Cuadro 35 Establecimientos Públicos Presupuesto de Ingresos y Gastos Vigencias 2015-2014	57
Cuadro 36 Establecimientos Públicos Recaudo Vigencias 2015-2014	58
Cuadro 37 Establecimientos Públicos Ejecución de Gastos e Inversión Vigencias 2015-2014	59
Cuadro 38 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 30 de Diciembre de 2015	60
Cuadro 39 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión a 30 de Diciembre de 2015	62
Cuadro 40 Contraloría de Bogotá Presupuesto y Recaudo de Rentas e Ingresos por cuentas a 30 de Diciembre de 2015	64
Cuadro 41 Contraloría de Bogotá Presupuesto de Transferencias por cuentas a 30 de Diciembre de 2015	65
Cuadro 42 Contraloría de Bogotá Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión a 30 de Diciembre de 2015	65

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 43 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Comparativo Presupuesto Aprobado 2014 – 2015.....	67
Cuadro 44 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Comparativo Presupuesto Definitivo 2014 – 2015	68
Cuadro 45 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Estructura Presupuestal por Fuentes 2014 – 2015	68
Cuadro 46 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Estructura Presupuestal por Usos 2014 – 2015	69
Cuadro 47 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito	69
Cuadro 48 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Recaudo de ingresos por grandes rubros a diciembre de 2015	70
Cuadro 49 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución presupuesto de ingresos por entidad a diciembre de 2015	71
Cuadro 50 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de gastos e inversión por rubros a diciembre de 2015.....	72
Cuadro 51 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre de 2015.....	72
Cuadro 52 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución del presupuesto de Gastos de Funcionamiento a diciembre de 2015... 	73
Cuadro 53 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución del presupuesto de Inversión a diciembre de 2015.....	73
Cuadro 54 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución de Inversión Directa a diciembre de 2015	74
Cuadro 55 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Ejecución plan de desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016.....	75
Cuadro 56 Consolidado de ingresos por localidades	76
Cuadro 57 Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local	77
Cuadro 58 Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local.....	77
Cuadro 59 Ejecución presupuestal de giros de la vigencia actual de los Fondos de Desarrollo Local.....	78

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1 Variación % por sector año 2015	12
Gráfica 2 Presupuesto Aprobado de Ingresos del Distrito Capital año 2015 Por niveles de gobierno	16
Gráfica 3 Comparativo ejecución presupuestal al mes de diciembre de 2014 - 2015	23

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá D.C presenta al Honorable Concejo Distrital, el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro¹ correspondiente a la vigencia fiscal de 2015, en desarrollo de la Función Pública de Control Fiscal, asignada por la Constitución Política y la Ley.² En este documento se evalúa el ciclo del presupuesto del Sector Público del Distrito Capital y de las Cuentas del Tesoro.

El estudio incluye el proceso de aprobación y ejecución del presupuesto durante la vigencia fiscal, tanto para el presupuesto consolidado de Bogotá, como el de cada uno de los niveles administrativos, presentando en ellos los resultados y la visión de la Contraloría de Bogotá, sobre la gestión de los recursos, la aplicación al gasto y la inversión. Igualmente se evalúa el comportamiento del Plan de Desarrollo vía presupuesto en el periodo.

En el Distrito Capital, el Presupuesto General se conforma por el Presupuesto Anual³, el cual es examinado y aprobado por el Concejo de la ciudad, el de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito – EICD (con participación del Distrito en 90% o más del capital accionario, Artículo 3 Decreto 714 de 1996) y el de las Empresas Sociales del Estado -ESE, los cuales son aprobados por el CONFIS Distrital. Adicional se incluye el análisis de la ejecución de los 20 Fondos de Desarrollo Local.

La cobertura del informe es de 90 sujetos de control⁴, incluidos los 20 Fondos de Desarrollo Local. Las entidades rinden la información presupuestal a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, del

¹ Constitución Política de Colombia, artículo 268. El Contralor General de la República deberá presentar a consideración de la Cámara de Representantes para su examen y feneamiento, a más tardar el 31 de julio la cuenta general del presupuesto y del tesoro correspondiente a dicho ejercicio fiscal. Esta deberá estar debidamente discriminada y sustentada, con las notas, anexos y comentarios que sean del caso, indicando si existe superávit o déficit e incluyendo la opinión del Contralor General sobre su razonabilidad.

² Parágrafo. Si transcurridos seis meses a partir de la fecha de presentación a la Cámara de Representantes de la cuenta a que se refiere el presente artículo, ésta no hubiere tomado ninguna decisión, se entenderá que la misma ha sido aprobada. Por analogía la Contraloría de Bogotá debe presentar el informe al Concejo Distrital en los mismos términos.

³ Constitución Política de Colombia Artículo 267, Ley 42 de 1993 Artículo 105, Decreto 1421 de 1993, Acuerdo 519 del 26 de diciembre de 2012.

⁴ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, Cobertura, El Presupuesto Anual del Distrito Capital comprende el Presupuesto del Concejo, la Contraloría, la Personería, la Administración Central Distrital y los Establecimientos Públicos Distritales que incluyen a los Entes Autónomos Universitarios.

⁵ Administración Central (19 entidades), Establecimientos Públicos (20 entidades), Universidad Distrital, Contraloría de Bogotá, Empresas Industriales y Comerciales, (7 entidades) y Empresas Sociales (22 hospitales).

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Sistema PREDIS de la Secretaría de Hacienda Distrital y es su responsabilidad velar por la confiabilidad de la misma⁵.

Tal como lo expresa la Secretaria de Hacienda Distrital en su página WEB, el presupuesto es la expresión cuantitativa de la política fiscal en sus interrelaciones con los fundamentos macroeconómicos; constituyéndose en el instrumento a través del cual se materializa la acción del Distrito y se ejecuta el Plan de Desarrollo de la ciudad. Por lo anterior, el seguimiento al comportamiento del ejercicio presupuestal es un instrumento fundamental para evaluar las acciones del gobierno distrital.

Contexto Macroeconómico Nacional e Internacional⁶

La economía Colombiana durante el 2015 experimento un choque negativo en sus términos de intercambio del 24%, generado por la dependencia del petróleo como principal producto de exportación y los bajos precios de este, como consecuencia de un exceso de oferta global que incrementó los inventarios del crudo, mientras la demanda se moderó.

Adicional a lo anterior, los otros bienes que conforman la canasta exportadora como son carbón, ferroníquel y café, también han registrado una prolongada caída en sus precios. Ello ha sido consecuencia del debilitamiento de la demanda mundial, en especial de las economías emergentes.

Esta caída ha afectado variables macroeconómicas importantes. Un primer efecto se presentó con la reducción del ingreso nacional, lo cual se ha reflejado en una desaceleración de la demanda interna que pasó de un crecimiento del 6% en 2014 al 3,6%. El debilitamiento de la demanda redujo el ritmo de la actividad económica, llevando a un crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) para 2015 de 3,1%, inferior al 4,4% alcanzado en 2014.

Un segundo impacto es un mayor desequilibrio externo. Antes de recibir el choque, los productos mineros representaban el 72% de las exportaciones totales del país (de lo cual el 55% era petróleo). Esto explica que la fuerte caída de los precios del crudo y de otros productos mineros haya afectado de forma significativa la balanza de pagos del país. Es así como al finalizar 2015 la balanza comercial de bienes

⁵ El detalle de las cifras que soportan el documento se encuentra en el Informe de Estadísticas Presupuestales 2015 elaborado por la Subdirección de Estadística y Análisis, Presupuestal y Financiero de la Contraloría de Bogotá, publicado en la página WEB de la entidad.

⁶ El Contexto Macroeconómico se tomó del Informe del Banco de la Republica al Congreso Nacional de fecha marzo de 2016. Para un mayor análisis revisar la página web del Banco de la República.
http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/ijj_mar_2016_resumen.pdf

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

registró un déficit de USD 14.026 millones (m) frente a un saldo negativo de USD 4.630 m en 2014. El déficit de la cuenta corriente se redujo desde USD 19.593 m en 2014 a USD 18.925 m en 2015.

Otro efecto de esta problemática se dio en las finanzas del Gobierno Nacional. A partir de 2004 las rentas procedentes del sector petrolero incrementaron su participación en los ingresos totales del Gobierno Nacional, hasta alcanzar un pico de 19,6% en 2013, cuando aportaron el equivalente a 3,3% del PIB. Esa participación empezó a declinar a partir de 2014, y para 2015 fue de 7,4%, al registrar una renta petrolera equivalente al 1,2% del PIB. Para 2016 el plan financiero del Gobierno contempla ingresos por este concepto de solo el 0,1% del PIB.

El impacto negativo de la caída de los términos de intercambio sobre el ritmo de crecimiento económico, la balanza de pagos y las finanzas del Gobierno Nacional, tuvo su repercusión en incrementos de las primas de riesgo para Colombia.

En un contexto de desaceleración de la economía colombiana, caída de los precios internacionales de los productos básicos y baja inflación en las economías desarrolladas, la inflación al consumidor en Colombia ha tenido uno de los incrementos más fuertes desde que se inició el esquema de inflación objetivo. Es así como al cierre de 2015 la inflación al consumidor se situó en 6,77%,

La presión inflacionaria se ha visto agravada por la escasez de lluvias debido al fuerte fenómeno de El Niño, que ha reducido el abastecimiento de los alimentos perecederos. Esto ha ocasionado un incremento significativo de los precios de estos productos, que en 2015 registraron una variación de 26,03%.

La economía de Bogotá D.C en 2015⁷

La economía de Bogotá durante el periodo en estudio, alcanzó un crecimiento del 3,9%, que indica las dificultades por las que atravesó la ciudad, dado que en los dos años anteriores creció el 4% en 2013 y 4,4% en 2014; no obstante este resultado, es de destacar que el crecimiento sigue siendo superior al del país 3,1%. Según el DANE, el sector con mayor impacto en este crecimiento fue la construcción.

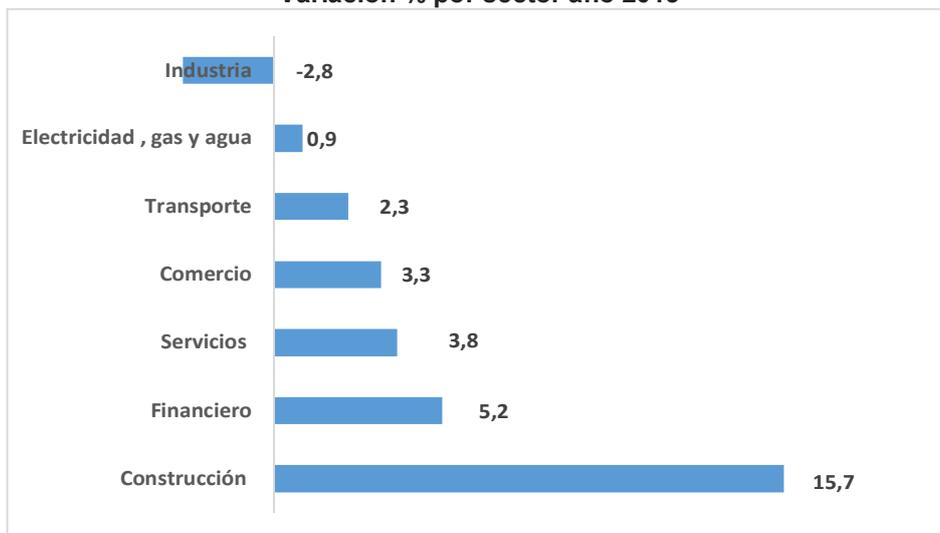
⁷Informe tomado de: <http://www.dinero.com/economia/articulo/crecimiento-del-pib-de-bogota-en-2015/222002>.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Según el mismo informe, el PIB de Bogotá en 2015 significó \$138.443 millones y para el último trimestre del año, el PIB representó \$35.285 millones. La variación durante el cuarto trimestre fue la más alta del 2015, representando un incremento de 1,7% y permitió que el PIB de la ciudad participara con el 26,2% con respecto al PIB de la Nación.

En el comportamiento por los principales sectores económicos de la ciudad fue el siguiente: construcción 15,7%, con un repunte en el cuarto trimestre del 21,4%; el segundo sector en importancia fue el financiero, con un crecimiento de 5,2% y un comportamiento estable durante lo corrido del año, entre 5% y 5,6%. Los demás sectores estuvieron entre el 3,8% y 0,9% de crecimiento como se observa en la gráfica.

Gráfica 1
Variación % por sector año 2015



Fuente: DANE, Cálculos Revista Dinero

El sector industrial sigue de capa caída, es así como la industria manufacturera, mostró un crecimiento negativo (-2,8%). A pesar de que se recuperó durante el cuarto trimestre del año, durante los primeros nueve meses presentó variaciones negativas.

Frente a la tasa de desempleo, esta se mantuvo al igual que en la vigencia anterior en un dígito al ubicarse en 8,7%, mientras la del país llegó al 8,9%. Resultado que ubica a Bogotá en un nivel intermedio dentro de las demás capitales, las de menor

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

tasa son Montería 7,1%, Bucaramanga 7,3% y Valledupar con 8,1%; al otro extremo se ubican Ibagué 13,2%, Florencia 12,1% y Popayán con el 12%.

Según informe de la Secretaria Distrital de Hacienda⁸ la mayor afectación de puestos de trabajo durante el 2015 se presentó en Industria manufacturera con 53 mil empleos, Transporte y comunicaciones con 23 mil, Intermediación financiera con 13 mil y Construcción con 12 mil. En contraste, donde se generaron nuevos empleos fueron en las actividades inmobiliarias con 45 mil, servicios comunales, sociales y personales con 42 mil y Comercio con 4 mil.

Por otra parte se anota que continuó la tendencia descendente del subempleo (personas que desean mejorar sus ingresos, el número de horas trabajadas o tener una mejor labor) tanto subjetivo como objetivo. En el trimestre septiembre-noviembre el primero se ubicó en 31,2%, con una reducción de 2,5 puntos porcentuales en relación con igual período de 2014, y el subempleo subjetivo disminuyó de 13,4% a 10,1% en el último año.

Proceso de preparación y aprobación del Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá D.C. Vigencia 2015

La Administración Distrital hizo entrega al Concejo de la Ciudad del Proyecto de Presupuesto de 2015 en el mes de noviembre de 2014, dentro de los plazos establecidos en las normas; el cual fue elaborado de acuerdo con los indicadores macroeconómicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que contemplaban para el país crecimientos del 4,7% para 2014 y 4,8% para 2015, pero para Bogotá las estimaciones fueron del 4,5% en los mismos años, hecho que mostró cierta prudencia en las cifras, por los síntomas de detención en el crecimiento del PIB de la ciudad que se estaba evidenciando en el último trimestre del año.

⁸ http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/documentos/boletin_33.pdf

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 1
Supuestos básicos del PIB e inflación de Bogotá y de Colombia

Variables	2014	2015
PIB Bogotá (1)	4,5	4,5
Inflación Bogotá	3,0	3,0
PIB Colombia (2)	4,7	4,8
Inflación Colombia (2)	3,0	3,0

Fuente: SHD - DDEF y Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

(1) Proyecciones de la SDH - DEEF

(2) Supuestos Generales Básicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Junio 2014)

Detalle	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Variación IPC fin de periodo %	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Tasa de cambio USD COP fin de periodo	1.953,7	1.979,4	1.999,7	2.020,5	2.039,5	2059,4	2079,4	2099,7	2120,1	2140,8	2161,6	2182,7
Devaluación fin de periodo %	1,4	1,3	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Variación PIB % Bogotá	4,5	4,5	4,5									
Variación PIB % Colombia	4,7	4,8	5,0	5,1	5,1	5,0	5,0	4,9	4,7	4,6	4,6	4,6

Fuente. Supuestos Macroeconómicos (actualizados a julio de 2014) SDH-DEEF. Supuestos Generales Básicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Junio de 2014.

Surtidas las discusiones, finalmente con una votación de 33 votos a favor y 12 en contra, el Concejo aprobó el proyecto, el cual tuvo una modificación de 127.000 millones. Lo aprobado por \$17.3 billones es superior en el 17,5% al inicial de 2014, y 17,6% al definitivo del mismo año, es decir, \$2.6 billones adicionales.

Dentro de los montos aprobados se contemplaron recursos por \$405.858 millones de la denominada Modernización Tributaria (predial \$255.858 millones e ICA \$150.000 millones), que debían ser autorizados por el Concejo de la Ciudad. El mayor incremento del presupuesto obedecía fundamentalmente a los recursos destinados a financiar la primera línea del Metro, como apuesta de la Administración. Cuadro 2.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 2
Comparativo Presupuesto Anual Aprobado
Vigencias 2015 – 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto		Variación	
	2014 (1) (*)	2015 (2) (**)	Absoluta (3) = (2) - (1)	(3) = (3) vs (1) (4) = (3) / (1) *100
Ingresos				
Administración Central	12.259.036	15.279.309	3.020.274	24,6
Establecimientos Públicos	2.371.027	1.934.041	-436.987	-18,4
Contraloría de Bogotá	2.630	925	-1.705	-64,8
Universidad Distrital	97.636	88.006	-9.629	-9,9
Total ingresos	14.730.329	17.302.281	2.571.952	17,5
Gastos e inversión				
Administración Central	7.962.764	11.541.525	3.578.762	44,9
Establecimientos Públicos	6.404.777	5.394.551	-1.010.226	-15,8
Contraloría de Bogotá	103.196	107.383	4.187	4,1
Universidad Distrital	259.592	258.822	-771	-0,3
Total Gastos e Inversión	14.730.329	17.302.281	2.571.952	17,5

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

(*) Presupuesto Inicial 2014: Acuerdo 533 y Decreto Distrital Número 609, del 16 y 27 de diciembre de 2013, en su orden.

(**) Presupuesto Inicial 2015: Acuerdo 575 y Decreto Distrital No. 603, del 17 y 23 de diciembre de 2014, respectivamente.

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto					Variación	
	Definitivo 2014 (1)	Part. % (2)	2015		Part. % (5)	2015 vs 2014 (6)=(4) vs (1)	2015 Inicial vs Definitivo (7)=(6)/(1)x100
			Inicial (3) (**)	Definitivo (4)			
Ingresos							
Corrientes	7.097.189	48,2	7.827.375	7.849.302	45,3	10,6	0,3
Transferencias	2.822.097	19,2	2.858.880	2.858.880	16,5	1,3	0,0
Recursos de capital	4.812.143	32,7	6.616.026	6.617.467	38,2	37,5	0,0
Total ingresos	14.731.428	100,0	17.302.281	17.325.648	100,0	17,6	0,1
Gastos e inversión							
Funcionamiento	2.050.310	13,9	2.191.111	2.191.111	12,6	6,9	0,0
Servicio de la deuda	486.219	3,3	795.620	795.620	4,6	63,6	0,0
Inversión	12.194.899	82,8	14.315.550	14.338.917	82,8	17,6	0,2
Total gastos e inversión	14.731.428	100,0	17.302.281	17.325.648	100,0	17,6	0,1

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

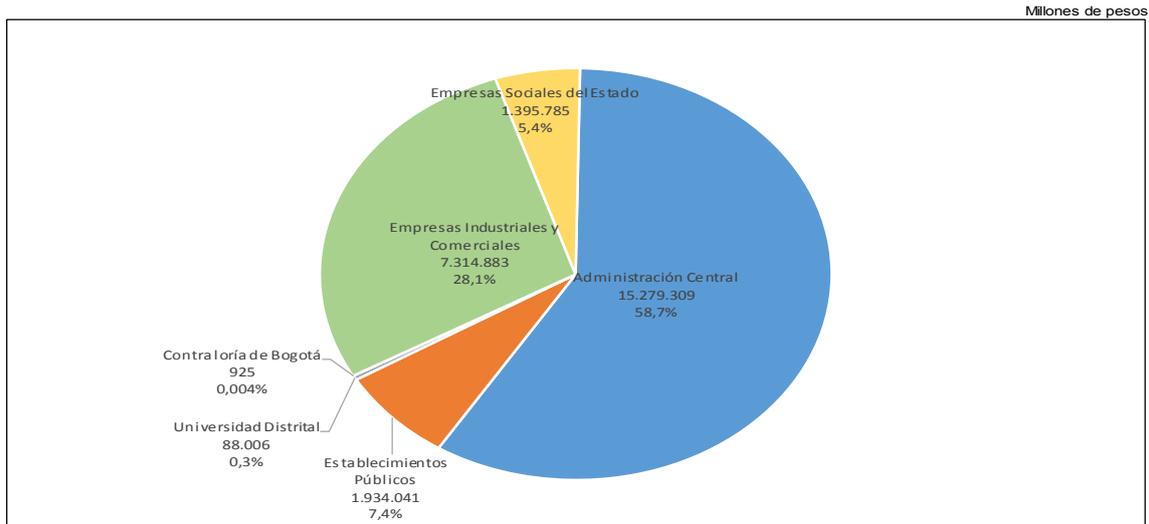
(*) Presupuesto Inicial 2014: Acuerdo 533 y Decreto Distrital Número 609, del 16 y 27 de diciembre de 2013, en su orden.

(**) Presupuesto Inicial 2015: Acuerdo 575 y Decreto Distrital No. 603, del 17 y 23 de diciembre de 2014, respectivamente.

Previamente a la aprobación del presupuesto Anual por \$17.3 billones, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS, aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado por \$1.4 billones y de las Empresas Industriales y Comerciales por \$7.3 billones, para conformar el presupuesto general del Distrito Capital por \$26 billones. Gráfica 2, Cuadro 3.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Gráfica 2
Presupuesto Aprobado de Ingresos del Distrito Capital año 2015
Por niveles de gobierno



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

Cuadro 3
Presupuesto Aprobado de Ingresos y gastos del Distrito Capital año 2015
Por niveles de gobierno

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto		Variación	
	2014 (1) (*)	2015 (2) (**)	Absoluta (3) = (2) - (1)	% (4) = (3) vs (1)
Ingresos				
Administración Central	12.259.036	15.279.309	3.020.274	24,6
Establecimientos Públicos	2.371.027	1.934.041	-436.987	-18,4
Contraloría de Bogotá	2.630	925	-1.705	-64,8
Universidad Distrital	97.636	88.006	-9.629	-9,9
Total Anual	14.730.329	17.302.281	2.571.952	17,5
Empresas Industriales y comerciales	4.677.283	7.314.883	2.637.600	56,39
Empresas Sociales del Estado	1.186.801	1.395.785	208.984	17,6
Total ingresos	20.594.413	26.012.949	5.418.536	26,3
Gastos e inversión				
Administración Central	7.962.764	11.541.525	3.578.762	44,9
Establecimientos Públicos	6.404.777	5.394.551	-1.010.226	-15,8
Contraloría de Bogotá	103.196	107.383	4.187	4,1
Universidad Distrital	259.592	258.822	-771	-0,3
Total Anual	14.730.329	17.302.281	2.571.952	17,5
Empresas Industriales y comerciales	4.677.283	7.314.883	2.637.600	56,4
Empresas Sociales del Estado	1.186.801	1.395.785	208.984	17,6
Total Gastos e Inversión	20.594.413	26.012.949	5.418.536	26,3

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

(*) Presupuesto Inicial 2014: Acuerdo 533 y Decreto Distrital Número 609, del 16 y 27 de diciembre de 2013, en su orden.

(**) Presupuesto Inicial 2015: Acuerdo 575 y Decreto Distrital No. 603, del 17 y 23 de diciembre de 2014, respectivamente, y Resoluciones Confis 012 y 013 de 2013; 013 y 014 de 2014.

El presupuesto general del Distrito Capital aprobado es superior en el 26,3% al inicial de la vigencia 2014, con importantes crecimientos en la Administración Central y en las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Modificaciones presupuestales

El presupuesto general durante el transcurso del año presentó una serie de modificaciones, (operaciones de adicción y de reducción) que en definitiva lo disminuyeron en \$1.762.312 millones, para determinar un monto por \$24.250.638 millones, que representa el 11,6% del PIB distrital, estimado por esta Contraloría para la vigencia 2015 en \$208.649.160 millones. El incremento se generó en los ingresos corrientes, mientras en los demás rubros se dio disminuciones. Cuadro 4.

Cuadro 4
Modificación en el Presupuesto General de Ingresos del Distrito Capital
A diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Modif
Disponibilidad Inicial	1.307.732	-26.351	1.281.381	-2,0
Ingresos corrientes	10.931.776	348.791	11.280.567	3,2
Transferencias	6.824.436	-1.078.453	5.745.983	-15,8
Recursos de capital	6.949.005	-1.006.298	5.942.707	-14,5
Total ingresos	26.012.950	-1.762.312	24.250.638	-6,8

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

La disminución en los ingresos afectó la inversión pública en \$2.099.348 millones, los gastos de funcionamiento se incrementaron en \$102.561 millones y los de operación en \$319.728 millones, como se relaciona en el cuadro siguiente.

Cuadro 5
Modificación en el Presupuesto General de Gastos e Inversión
A diciembre de 2015

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Mod.
Gastos de funcionamiento	3.535.344	102.561	3.637.905	2,9
Servicios personales	1.647.817	32.846	1.680.663	2,0
Gastos generales	788.164	75.138	863.302	9,5
Transferencias para funcionamiento	901.822	11.122	912.943	1,2
Cuentas por pagar	146.113	-17.302	128.811	-11,8
Pasivos exigibles	0	758	758	N.A.
Pago de cesantías	51.428	0	51.428	0,0
Gastos de operación	1.553.938	319.728	1.873.666	20,6
Gastos de comercialización	1.180.555	303.109	1.483.664	25,7
Gastos de producción	293.892	18.953	312.845	6,4
Cuentas por pagar operación	79.491	-2.333	77.157	-2,9
Servicio de la deuda	849.102	4.156	853.259	0,5
Interna	414.155	0	414.155	0,0
Externa	204.495	0	204.495	0,0
Pensiones	219.312	0	219.312	0,0
Transferencias servicio de la deuda	1.922	0	1.922	0,0
Cuentas por pagar	29	5	34	18,1
Pasivos contingentes	9.190	4.151	13.341	N.A.
Inversión	19.845.884	-2.099.348	17.746.537	-10,6
Directa	13.706.731	-1.124.894	12.581.837	-8,2
Bogotá Humana	13.706.731	-1.124.894	12.581.837	-8,2
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	7.574.356	11.173	7.585.529	0,1
<i>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	5.244.321	-1.116.335	4.127.986	-21,3
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	888.055	-19.732	868.323	-2,2
Transferencias para la inversión	4.890.425	-1.118.254	3.772.171	-22,9
Pasivos exigibles	285.902	124.065	409.967	43,4
Cuentas por pagar inversión	962.826	19.735	982.561	2,0
Disponibilidad final	228.681	-89.411	139.270	-39,1
Total gastos	26.012.950	-1.762.312	24.250.638	-6,8

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Resultados presupuestales

- Presupuesto general definitivo \$24.250.637 millones, recaudo \$21.172.876 millones, ejecución del gasto \$20.331.563 millones.
- Superávit de operaciones efectivas por \$4.289.720 millones, resultado de confrontar el recaudo \$21.171.876 millones, con lo registrado en giros \$16.883.156 millones. Superávit presupuestal por \$841.313 millones de relacionar el recaudo con lo ejecutado (giros más compromisos por pagar).

Cuadro 6
Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno
A diciembre de 2015

Milones de pesos

Niveles de Gobierno	Ejecución				Situación de tesorería	Situación presupuestal
	Recaudo	Giros	Compromisos por pagar	Ejecución		
Administración Central	12.334.294	7.906.238	916.846	8.823.084	4.428.056	3.511.209
Establecimientos Públicos	2.115.907	3.534.053	1.001.561	4.535.614	-1.418.146	-2.419.706
Contraloría	1.126	100.835	3.435	104.270	-99.709	-103.144
Universidad Distrital F.J.C.	129.479	217.642	28.005	245.647	-88.163	-116.169
Presupuesto Anual	14.580.806	11.758.768	1.949.847	13.708.615	2.822.037	872.190
Empresas Indus y Comerciales	5.041.124	3.770.651	1.282.822	5.053.473	1.270.474	-12.349
Empresa Sociales del Estado	1.550.946	1.353.737	215.738	1.569.475	197.209	-18.529
Presupuesto General	21.172.876	16.883.156	3.448.407	20.331.563	4.289.720	841.313

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SMICOF y PREDIS - SDH

En 2014 estos resultados llegaron a \$5.261.917 millones y \$1.651.495 millones, en 2013 fueron de \$5.335.870 y \$1.729.917 y en 2012 de \$4.373.460 millones y \$1.368.182 millones respectivamente.

- La generación de recursos propios (tributarios y no tributarios) fue de 53,7%, en 2014 de 59,6% y el esfuerzo fiscal⁹ fue de 33,8%, en 2014 fue del 33,7%. Estos indicadores hacen referencia a la capacidad que tienen las entidades territoriales para generar rentas.
- El grado de dependencia económica¹⁰, 15,5% que señala el peso del recaudo de las transferencias de la Nación en el total recaudado. En 2014 fue del 14,8%.

⁹ Relación entre recaudo tributario y recaudo total, no contempló la disponibilidad inicial.

¹⁰ Relación entre recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo sin incluir la disponibilidad inicial.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- El índice de presión fiscal¹¹ 3,22%, en el 2014 alcanzó el 3,26%, en 2013 se ubicó en 3,21%. No incluye en este índice lo recaudado en la ciudad por impuestos nacionales¹².
- Los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital: el Balance General del Sector Público Distrital presenta a 31 de diciembre de 2015, Activos corrientes por \$15.581.512 millones y pasivos corrientes por \$4.717.976 millones, que indica la capacidad que tiene el Distrito para continuar con su cometido estatal en el corto plazo. El índice de liquidez o razón corriente muestra que el Distrito para la vigencia 2015, contó con \$3.3 en el activo corriente para cubrir cada peso de obligaciones en el pasivo corriente.

El rezago presupuestal de 2015

El rezago presupuestal hace referencia a los recursos comprometidos y obligados que por algún caso “fortuito” no culminaron su proceso presupuestal, al no recibir las entidades el bien o servicio contratado¹³. En el caso del presupuesto general del Distrito, se compone de los compromisos por pagar o reservas en el presupuesto Anual y de las cuentas por pagar de las Empresas Industriales y Comerciales - EIC y de las Empresas Sociales del Estado – ESEs.

El rezago del presupuesto general del Distrito se ubicó en \$3.448.407 millones¹⁴, siendo compromisos por pagar de las entidades del presupuesto Anual \$1.949.847 millones y lo correspondiente a cuentas por pagar de las empresas \$1.498.560 millones (EIC \$1.282.822 millones y ESEs \$215.738 millones). En 2014 el rezago fue de \$3.610.422 millones.

En 2013 alcanzó \$3.605.953 millones, de los cuales en reservas del presupuesto anual corresponde el 69,1%, \$2.492.014 millones; y a cuentas por pagar de las empresas (EICD y ESES) \$1.113.939 millones, equivalentes al 30,9% del total.

¹¹ Presión tributaria o presión fiscal es un término económico para referirse al porcentaje de los ingresos que los particulares aportan al Estado en concepto de impuestos. Indicador definido como la relación entre los ingresos tributarios y el Producto Bruto Interno (PBI) de un país, en nuestro caso sobre el PIB estimado de Bogotá para 2015 fue de \$ 208.649.000 millones., datos Contraloría de Bogotá.

¹² Se Incluyó únicamente el recaudo tributario de los impuestos Distritales, es decir no se suma las tasas, contribuciones y derechos de explotación.

¹³ Decreto 111 de 1996: “Artículo 89 y Decreto 714 de 1996 Artículo 61 (...) Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año las cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios (...)”.

¹⁴ Este monto corresponde a las cifras reportadas por las entidades en la cuenta a 31 de diciembre de 2015, en el Sistema de Control Fiscal – SIVICOF y en el Sistema PREDIS.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En 2012 fue de \$3.005.278 millones, reservas del presupuesto anual el 51,5%, que corresponde a \$1.546.902 millones y las cuentas por pagar de las empresas \$1.458.376 millones, que equivalen al 48,5% del total.

Reservas presupuestales

Son compromisos que al 31 de diciembre de cada vigencia no se han cumplido por razones imprevistas y excepcionales. Las entidades deben tomar las medidas pertinentes para que al cierre de cada vigencia, la ejecución del presupuesto se realice acorde con la entrega de bienes y servicios, de tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales se realice exclusivamente ante la ocurrencia de eventos imprevisibles, que de manera sustancial afecten el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades que decidan constituir reservas presupuestales deberán ser justificadas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto¹⁵

Los recursos comprometidos sumaron \$1.949.847 millones, así: funcionamiento \$123.600 millones, servicio de la deuda \$178.2 millones e inversión \$1.826.069 millones.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar sumaron \$1.498.560 millones (EIC \$1.282.235 millones y ESEs \$215.738 millones).

Las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito con \$1.282.822 millones, distribuidos en funcionamiento \$124.357 millones, gastos operativos \$86.476 millones, servicio de la deuda \$23.1 millones e inversión \$1.071.966 millones

Empresas Sociales del Estado \$215.738 millones, en funcionamiento \$49.277 millones, gastos operativos \$141.640 millones e inversión \$24.821 millones.

Ejecución de ingresos

El recaudo consolidado del D.C., ascendió a \$21.172.876 millones, monto que representa el 10,1% del PIB Distrital, recursos gestionados en primer lugar por la Administración Central que aportó \$12.334.294 millones, con un cumplimiento del 88,3%, en segundo lugar se ubican las EICD \$5.041.124 millones, posteriormente

¹⁵ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, pagina 42.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

los Establecimientos Públicos con \$2.115.907 millones, las ESEs \$1.550.946 millones, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas \$129.479 millones y la Contraloría de Bogotá con \$1.126 millones. Cuadro 7.

Cuadro 7
Administración Distrital
Presupuesto y Recaudo de Ingresos por Niveles de Gobierno
A diciembre de 2015

Millones de pesos

Niveles de Gobierno	Definitivo	Recaudo	% Rec.	% Part.
Administración Central	13.967.683	12.334.294	88,3	58,3
Establecimientos Públicos	1.932.851	2.115.907	109,5	10,0
Contraloría	925	1.126	121,7	0,0
Universidad Distrital F.J.C.	113.000	129.479	114,6	0,6
Presupuesto Anual	16.014.459	14.580.806	91,0	68,9
Empresas Indus y Comerciales	6.510.827	5.041.124	77,4	23,8
Empresa Sociales del Estado	1.725.350	1.550.946	89,9	7,3
Presupuesto General	24.250.638	21.172.876	87,3	100,0

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

En el recaudo por grandes rubros se observa que los ingresos corrientes continúan como la principal fuente de financiación del presupuesto público distrital al contribuir con el 53,7% del total recaudado, a su interior los recursos tributarios aportaron el 31,7% y los no tributarios 22%. Las transferencias de la Nación aportan el 14,6%, mientras los recursos de capital el 20%.

Cuadro 8
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución Acumulada y Agregada de Ingresos
A diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	2014	2015			Var 2015/2014	
	Recaudo	Definitivo	Recaudo	% Rec.		% Part.
Disponibilidad Inicial	1.370.056	1.281.381	1.281.794	100,0	6,1	-6,4
Ingresos corrientes	10.806.147	11.280.567	11.367.830	100,8	53,7	5,2
Tributarios	6.117.306	6.767.302	6.719.761	99,3	31,7	9,8
No tributarios	4.688.841	4.513.265	4.648.069	103,0	22,0	-0,9
Transferencias	3.613.745	5.745.983	4.294.527	74,7	20,3	18,8
Nación	2.689.640	3.500.067	3.086.626	88,2	14,6	14,8
Distritales y otras	924.105	2.245.915	1.207.901	53,8	5,7	30,7
Recursos de capital	3.722.445	5.942.707	4.228.725	71,2	20,0	13,6
Total ingresos	18.142.337	22.969.257	19.891.082	86,6	93,9	9,6
Total Ingresos más Disponibilidad	19.512.393	24.250.638	21.172.876	87,3	100,0	8,5

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIMICOF, PREDIS SHD, Secretaria de Salud.

Frente a la vigencia 2014, la disponibilidad inicial se disminuyó en el 6,4%, mientras los ingresos corrientes muestran buen comportamiento al crecer el 5,2%, lo anterior

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

jalonado por el recaudo tributario, el cual muestra un crecimiento por \$602.455 millones.

Ejecución de Gastos e Inversión

La ejecución pasiva del presupuesto general ascendió a \$20.331.563 millones, con un cumplimiento del 83,8%. Las autorizaciones de giro llegaron a \$16.883.155 millones el 69,6% y se constituyeron compromisos por pagar por \$3.448.407 millones. Cuadro 9.

Cuadro 9
Administración Distrital
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a diciembre de 2015

Millones de pesos					
Cuenta	Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.
Gastos de funcionamiento	3.637.905	3.043.628	297.234	3.340.862	91,8
Gastos de operación	1.873.666	1.579.123	228.117	1.807.240	96,5
Servicio de la deuda	853.259	691.194	201	691.395	81,0
Interna	414.155	362.279	23	362.302	87,5
Externa	204.495	170.447	178	170.625	83,4
Pensiones	219.312	143.290	0	143.290	65,3
Transferencias servicio de la deuda	1.922	1.803	0	1.803	93,8
Cuentas por pagar	34	34	0	34	100,0
Pasivos contingentes	13.341	13.341	0	13.341	100,0
Inversión	17.746.537	11.569.210	2.922.856	14.492.066	81,7
Directa	12.581.837	7.891.285	2.651.508	10.542.793	83,8
Bogotá Humana	12.581.837	7.891.285	2.651.508	10.542.793	83,8
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	7.583.006	5.696.733	1.236.155	6.932.889	91,4
<i>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	4.127.986	1.613.381	1.188.134	2.801.515	67,9
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	870.846	581.171	227.218	808.390	92,8
Transferencias para la inversión	3.772.171	2.725.431	2	2.725.433	72,3
Pasivos exigibles	409.967	242.255	14	242.269	59,1
Cuentas por pagar inversión	982.561	710.239	271.332	981.571	99,9
Disponibilidad final	139.270			0	0,0
Total	24.250.637	16.883.155	3.448.407	20.331.563	83,8
%		69,6	14,2	83,8	

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C.- SIMCOF y PREDIS-SDH.

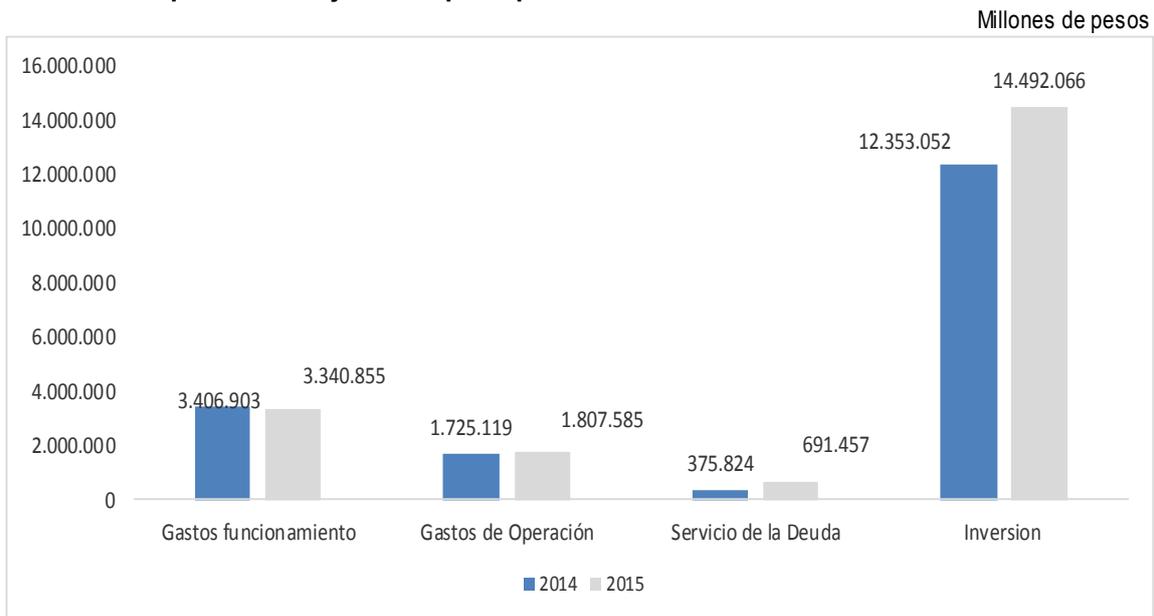
El porcentaje de giros frente al presupuesto es del 69,6%, lo que da indicios de las dificultades de cumplir con los procesos de planeación presupuestal. Si bien, como se comentó en el informe de 2014, en la ejecución de proyectos de gran envergadura, principalmente los de obras de infraestructura, por su complejidad traspasan generalmente la vigencia fiscal, pero hay otros que con adecuada planeación se pueden desarrollar en el mismo año, más cuando el ejercicio de programación presupuestal se lleva con varios meses de anticipación.

Del monto ejecutado los gastos de funcionamiento participaron del 16,4%, los de operación del 8,9%, el servicio de la deuda 3,4% y lo destinado a la inversión el 71,3%. En 2014 los índices de participación fueron funcionamiento 19,1%, de operación el 9,7%, el servicio de la deuda 2,1% y la inversión 69,2% de un monto

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ejecutado por \$17.860.898 millones. Estas cifras indican un mayor gasto por \$2.471.076 millones de una vigencia a otra, como se observa en la gráfica.

Gráfica 3
Comparativo de ejecución presupuestal al mes de diciembre de 2014 - 2015



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

De la comparación entre los ingresos y los egresos, se observó que con el recaudo de los ingresos corrientes más transferencias por \$15.662.357 millones, cubrió lo girado en gastos corrientes por \$5.313.943 millones y lo girado en inversión directa por \$ 7.891.285 millones.

Ejecución del Plan de Desarrollo

Al Plan de Desarrollo Distrital en la vigencia se destinó \$12.581.837 millones monto superior en \$1.265.203 millones a lo presupuestado en 2014 cuando fue de \$11.316.634 millones. La ejecución llegó a \$10.542.793 millones, el 83,8% de lo presupuestado. Los giros fueron por \$7.891.285 millones y se constituyeron compromiso por pagar de \$2.651.508 millones. Estos resultados indican un mayor esfuerzo en la contratación pública, al comprometer los recursos; sin embargo se constituyeron montos importantes de compromisos por pagar, que deben ser ejecutados en la vigencia 2016.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 10
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana 2012 - 2016”
Ejecución a diciembre de 2015

Miliones de pesos

Nombre	2014		2015							
	Ejecución	% Ejec	Definitivo	Giros	% Giros	Compr x pag	% Comp	Ejecución	% Ejec	var % 2015/2014
1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	5.745.167	86,4	7.583.006	5.696.733	75,1	1.236.155	16,3	6.932.888	91,4	20,7
2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	3.267.138	86,4	4.127.986	1.613.381	39,1	1.188.135	28,8	2.801.515	67,9	-14,3
3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	727.846	94,5	870.846	581.171	66,7	227.218	26,1	808.389	92,8	11,1
Total Inversión Bogotá Humana	9.740.151	87,0	12.581.837	7.891.285	62,7	2.651.508	21,1	10.542.793	83,8	8,2

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero. Contraloría de Bogotá D.C. - SIVICOF, PREDIS SDH, Secretaría de Salud

Cuentas del Tesoro

Activos y Pasivos corrientes

Dentro de los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital, el Balance General del Sector Público Distrital, presentó a 31 de diciembre de 2015 como componente de la Cuenta del Tesoro del Distrito Capital, activos corrientes por \$15.581.512 millones y pasivos corrientes por \$4.717.976 millones, así:

Cuadro 11
Bogotá Distrito Capital - Sector Público Distrital
Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente
A 31 de diciembre

Cuenta	Vigencia		Representación %		Variación	
	2015	2014	2015	2014	Absoluta	Relativa
Activo Corriente (A)	15.581.512	16.724.577	100,0%	100,0%	- 1.143.065	-6,8%
Efectivo	4.402.833	5.284.794	28,3%	31,6%	- 881.961	-16,7%
Inversiones e Instrumentos Derivados	4.185.794	4.559.906	26,9%	27,3%	- 374.112	-8,2%
Rentas por Cobrar	571.901	582.283	3,7%	3,5%	- 10.382	-1,8%
Deudores	5.916.637	6.020.651	38,0%	36,0%	- 104.014	-1,7%
Inventarios	239.436	268.191	1,5%	1,6%	- 28.755	-10,7%
Otros Activos	507.986	416.940	3,3%	2,5%	91.046	21,8%
Saldos Recíprocos Activos (cr)	- 243.075	- 408.188	-1,6%	-2,4%	165.113	-40,5%
Pasivo Corriente (B)	4.717.976	4.188.048	100,0%	100,0%	529.928	12,7%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	194.023	422.952	4,1%	10,1%	- 228.929	-54,1%
Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	533.975	1.457	11,3%	0,0%	532.518	36.548,9%
Cuentas por Pagar	2.324.270	2.021.017	49,3%	48,3%	303.253	15,0%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	779.856	460.974	16,5%	11,0%	318.882	69,2%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	73.316	35.533	1,6%	0,8%	37.783	106,3%
Pasivos Estimados	1.212.779	984.772	25,7%	23,5%	228.007	23,2%
Otros Pasivos	450.456	504.698	9,5%	12,1%	- 54.242	-10,7%
Saldos Recíprocos Pasivos (db)	- 850.699	- 243.355	-18,0%	-5,8%	- 607.344	249,6%
Capital de Trabajo (C) = (A) - (B)	10.863.536	12.536.529			- 1.672.993	-13,3%

Fuente: Balance Genral del Sector Público Distrital - SDH

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El Activo corriente superó al pasivo corriente en \$10.863.536 millones, cifra que indica la capacidad que tiene el Distrito para continuar con su cometido estatal en el corto plazo; no obstante refleja una disminución del 13,3% (\$1.672.993 millones) con respecto al 2014.

De las cuentas que componen el Activo Corriente, la más representativa es la de Deudores con el 38% (\$5.916.637 millones); dentro de éste grupo la subcuenta más significativa es la de Ingresos no tributarios \$2.223.983 millones, el 14,3% del activo corriente.

El grupo de efectivo refleja un saldo de \$4.402.833 millones, constituyendo el 28,3% de la porción corriente de los activos, valor que se encuentra concentrado en la subcuenta de Depósito en Instituciones Financieras \$4.375.870 millones.

Las Inversiones representan el 26,9% (\$4.185.794 millones), de las cuales las correspondientes a Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda constituyen el 24,4% (\$3.801.788 millones) del activo corriente.

El activo corriente presentó una disminución del 6,8% (\$1.143.065 millones), siendo la mayor disminución el Efectivo con \$881.961 millones (16,7%), al pasar de \$5.284.794 millones del 2014 a \$4.402.833 millones en el 2015. Las inversiones presentan una disminución de \$374.112 millones frente al año anterior y los Deudores disminuyeron en \$104.014 millones para el mismo periodo.

La única cuenta que presentó aumento en los activos corrientes fue la de Otros Activos con un 21,8%, principalmente de la subcuenta de Intangibles, al pasar de \$703 millones en el 2014 a \$3.958 millones en el 2015.

En lo correspondiente al pasivo corriente, las Cuentas por Pagar constituyen el grupo más representativo con el 49,3% (\$2.324.270 millones), siendo las subcuentas más significativas la Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con el 14,0% (\$659.003 millones) y los Recursos Recibidos en Administración con 10,6% (\$498.531 millones) del pasivo a corto plazo.

Otra de las cuentas representativas en el pasivo corriente son los Pasivos Estimados con \$1.212.779 millones (25,7%), valor concentrado en dos subcuentas, así: Provisiones Diversas \$464.542 millones y Provisión para Contingencias \$428.609 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El Pasivo corriente presentó un aumento del 12,7% (\$529.928 millones), de los cuales las Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados aumentaron en un 36.549,9% correspondiente a \$532.518 millones (las Operaciones de Financiamiento Interna presentó aumento de \$497.158 millones y las Operaciones de Financiamiento Externa aumentaron en \$35.360 millones).

Igualmente, las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral presentaron aumento de \$318.882 millones (69,2%) y las Cuentas por Pagar aumentaron en \$303.253 millones (Dentro de las cuales las más representativas son los Recursos Recibidos en Administración que presentaron un aumento de \$322.110 millones y la Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con aumento de \$142.692 millones).

INDICADORES FINANCIEROS

Los resultados de los indicadores evidencian el nivel de liquidez del Distrito Capital y la capacidad financiera para atender sus obligaciones a corto plazo.

El índice de liquidez o razón corriente, cuyo resultado se determina al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, expresa la proporción de la deuda a corto plazo que se cubre con rubros del activo.

Índice de Liquidez

Millones de pesos

	Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	=	Índice de Liquidez
2015	15.581.511	/	4.717.975	=	3,3
2014	16.724.577	/	4.188.048	=	4,0

Fuente: CBN 1075 Balance General Sector Público Distrital a Diciembre 31 de 2015

El indicador muestra que, el Distrito para la vigencia 2015, contó con \$3,3 en el activo corriente para cubrir cada peso de obligaciones en el pasivo corriente, frente al resultado del 2014, se puede evidenciar que el nivel de liquidez registra una tendencia decreciente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La prueba ácida, revela la capacidad del Distrito para cancelar sus obligaciones corrientes sin contar con la venta de sus existencias, ni de otros activos. Es decir básicamente con los saldos de efectivo, sus inversiones, deudores y rentas por cobrar.

Prueba Ácida

Millones de pesos

	Activo Corriente	-	Inventarios	=	Prueba Ácida
	Pasivo Corriente				
2015	15.581.511	-	239.436	=	3,3
	4.717.975				
2014	16.724.577	-	268.190	=	3,9
	4.188.048				

Fuente: CBN 1075 Balance General Sector Público Distrital a Diciembre 31 de 2015

El resultado del indicador señala, que el Distrito Capital cuenta con \$3.3 de activos corrientes para cancelar \$1 de pasivos corrientes, con respecto a la vigencia 2014 este indicador muestra una disminución al pasar de \$3.9 a \$3.3 de activos corrientes para cancelar sus obligaciones.

En cuanto al Capital de Trabajo este indicador muestra el valor que le quedaría al Distrito después de haber pagado sus pasivos de corto plazo como se puede evidenciar a continuación.

Capital de Trabajo

Millones de pesos

	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	Capital de Trabajo
2015	15.581.511	-	4.717.975	=	10.863.536
2014	16.724.577	-	4.188.048	=	12.536.529

Fuente: CBN 1075 Balance General Sector Público Distrital a Diciembre 31 de 2015

Para 2015 el indicador señala, que canceladas las obligaciones a corto plazo, el Distrito Capital cuenta con \$10.863.536 millones, para atender los demás pasivos a largo plazo. Este resultado presenta una disminución con el registrado en 2014 el cual fue de \$12.536.529 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Gestión Presupuestal del 2015

La evaluación a la gestión presupuestal del Distrito Capital, en su conjunto, debe considerar algunos hechos que afectaron el presupuesto. En primer término, es claro que las estimaciones iniciales de consecución de recursos, no se dieron por varias razones, entre otras; los recursos programados por crédito, no se recaudaron en razón a que no fueron realizadas contrataciones con cargo al cupo de endeudamiento, aprobado mediante Acuerdo 527 de 2013, y no se concretaron los dineros que la Nación aportaría a la bolsa de recursos (Nación 70% y Distrito 30%) para obras de movilidad; tampoco se contó con el Documento Conpes de Movilidad para la Primera Línea del Metro - PLM.

Independientemente del recaudo positivo de los ingresos tributarios, que crecieron el 9,8% en términos corrientes, la Administración contempló recursos por \$405.858 millones de la denominada Modernización Tributaria (predial \$255.858 millones e ICA \$150.000 millones), que no fueron autorizados por el Concejo de la Ciudad. Adicional a esto, el tema del impuesto predial se incluyó en la agenda de la ciudad.

La inflación en Bogotá en 2015 llegó al 6,62%, superior al índice de 2014 cuando se ubicó en 3,77%, dato que según el observatorio de la Secretaría de Desarrollo Económico fue el más alto de los últimos trece años¹⁶, situación que afecta los precios de los bienes y servicios contratados.

En el recaudo se observa, que los ingresos corrientes continúan como la principal fuente de financiación, al crecer el 5,2% y contribuir con el 53,7% del recaudo total. Los recursos tributarios aportaron el 31,7% y los no tributarios 22%. Las transferencias de la Nación aportan el 14,6%, mientras los recursos de capital el 20%.

No obstante, los resultados adecuados en el recaudo y el incremento del gasto de una vigencia a otra en \$2.471.064 millones, se continua conformando un importante rezago presupuestal de \$3.448.407 millones. En este contexto, al relacionar la ejecución total del gasto con el presupuesto definitivo, se observó la falta de una efectiva gestión administrativa, teniendo en cuenta que se dejó sin comprometer \$3.919.074 millones. Al comparar lo ejecutado frente al total recaudado, se observa que no se utilizaron \$841.313 millones.

¹⁶ <http://observatorio.desarrolloeconomico.gov.co/base/lectorpublic.php>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En la ejecución del plan de desarrollo “Bogotá Humana 2012 – 2016”, de un monto asignado para la vigencia 2015 por \$12.581.837 millones, alcanzó una ejecución de \$10.542.793 millones, el 83,8% de lo presupuestado.

En lo referente a la inversión directa en las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, se observó que de \$3.403.630 millones disponibles tan sólo se giró \$1.409.741 millones el 41,4%; y constituyó compromisos por pagar por \$806.235 millones. Los bajos niveles de giros se presentan en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá 23,6%, TRANSMILENIO 38% y Canal Capital 44,4%.

Así mismo, en el ámbito local se continúa con el atraso significativo que obliga a su ejecución en más de una vigencia fiscal. A diciembre de 2015, la ejecución global de los Fondos de Desarrollo Local -FDL alcanzó \$1.335.211 millones, cumplimiento del 97%, porcentaje similar al logrado el año anterior cuando fue del 96%. No obstante, el nivel de giros llegó al 51% y los compromisos por pagar al 49%.

Las observaciones contenidas en el documento son el resultado del seguimiento y la evaluación técnica de la ejecución del presupuesto en la vigencia 2015, tomando como soporte la información presupuestal reportada por las entidades, con el objetivo de informar al Concejo de Bogotá, y a la Administración de la ciudad, cuál ha sido la gestión presupuestal del Distrito Capital. El análisis de cada uno de los niveles de gobierno de la Administración Distrital se plasma en los capítulos siguientes.

JUAN CARLOS GRANADOS BECERRA
Contralor de Bogotá, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1. PRESUPUESTO ANUAL DEL DISTRITO CAPITAL

El cálculo inicial del Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, que se ejecutaría en la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, fue por \$17.3 billones¹⁷. Al culminar el año, la partida definitiva arrojó la suma de \$16 billones, es decir, se presentó una diferencia negativa de \$1.3 billones, en términos porcentuales, del 7,4%.

Al observar el Presupuesto Anual por fuentes de financiación y su apropiación en el gasto, se estableció que el mayor peso fue asignado a los ingresos corrientes y a recursos de capital, y en los gastos, un porcentaje significativo se registró en inversión.

Cuadro 12
Presupuesto Anual Ingresos y Gastos e Inversiones por rubros a 31 de diciembre de 2015 y 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo Vigencia 2014	Vigencia 2015					Variación 2015 vs 2014	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Partic.	% Var.	Absoluta	%
Ingresos	13.953.303	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	100,0	-7,4	2.061.156	14,8
Ingresos corrientes	7.095.944	7.827.375	39.538	7.866.913	49,1	0,5	770.969	10,9
Transferencias	2.571.941	2.858.880	-99.252	2.759.628	17,2	-3,5	187.687	7,3
Recursos de capital	4.285.417	6.616.026	-1.228.108	5.387.918	33,6	-18,6	1.102.501	25,7
Gastos e Inversiones	13.953.303	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	100,0	-7,4	2.061.156	14,8
Gastos de Funcionamiento	2.356.779	2.191.111	11.668	2.202.779	13,8	0,5	-154.000	-6,5
Servicio de la deuda	486.219	795.620	0	795.620	5,0	0,0	309.401	63,6
Inversión	11.110.304	14.315.550	-1.299.490	13.016.060	81,3	-9,1	1.905.756	17,2

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

En 2015, la variación negativa obedeció en gran parte a la reducción efectuada a mediados del mes de diciembre¹⁸, fundamentalmente porque los recursos programados por desembolsos de crédito no se iban a recaudar, en razón a que no fueron realizadas contrataciones con cargo al cupo de endeudamiento aprobado mediante Acuerdo 527 de 2013, y no se concretaron los dineros que la Nación aportaría a la bolsa de recursos (Nación 70% y Distrito 30%) para obras de movilidad; tampoco se contó con el Documento Conpes de Movilidad para la Primera Línea del Metro - PLM.; estos hechos generaron una disminución en el presupuesto por \$1.2 billones, valor que en ingresos fue aplicado al rubro “recursos del crédito vigencia”, y en gastos e inversiones, al ítem “transferencias para inversión”, específicamente Transmilenio, partida que se destinaría a la Infraestructura SITP – Proyecto Metro. Adicionalmente, se registraron ajustes en los

¹⁷Monto que se expidió y liquidó mediante Acuerdo 575 y Decreto 603, del 17 y 24 de diciembre de 2014, respectivamente.

¹⁸Reducción por \$1.4 billones, según Decreto Distrital 545 del 17 de diciembre de 2015.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

montos asignados a los diferentes componentes del Sistema General de Participaciones –SGP, de acuerdo con el comportamiento real de la economía en 2014 y los parámetros establecidos en la Ley 715 de 2001 y sus modificatorios¹⁹.

Con respecto al 2014, el presupuesto definitivo crece en 14,8% (en términos absolutos \$2.061.156 millones), porcentaje superior al doble de la inflación registrada en 2015, de 6,77%. Esta variación se atribuye al incremento en las proyecciones de recaudo de: ingresos corrientes 10,9%, que tienen como soporte los supuestos macroeconómicos, PIB e inflación, el comportamiento de cada tributo y las estimaciones de recursos por la aplicación de acciones de fiscalización y cobro; recursos de capital 25,7% y transferencias 7,3%, y en los gastos, al aumento en los rubros de inversión 17,2% (principalmente por las transferencias para inversión que pasan de \$1.878.728 millones en 2014 a \$3.518.527 millones en 2015) y servicio de la deuda 63,6%, en particular porque en la vigencia 2015 la Administración estimó realizar amortizaciones a capital en cuantía de \$300.000 millones, por el vencimiento de los bonos internos del Programa de Emisión y Colocación -PEC 2003, correspondiente al quinto tramo.

En cuanto a los ingresos corrientes, la variación resulta del incremento del 13,4% en los tributarios y la disminución del 2,3% en los no tributarios. Al interior de los tributarios, se destacan los incrementos en las proyecciones de los impuestos predial unificado 28% (\$459.382 millones) y de industria y comercio 8,3% (\$250.369 millones). En los no tributarios, las disminuciones más representativas se registraron en los rubros de contribución por valorización local del 53,2%, \$92.646 millones (\$90.930 millones Acuerdo 523 de 2013, \$1.528 millones Acuerdo 580 de 2005 y \$188 millones en ingreso ordinario); en las participaciones de plusvalía 11,7% (\$1.151 millones), Jundeportes 15,9% (\$3.189 millones), sobretasa cigarrillos nacionales 65,1% (\$3.356 millones); y en otras rentas contractuales un 7,9% (\$11.153 millones).

En los recursos de capital se estimó que ingresaría una partida importante por la distribución de dividendos de la Empresa de Energía, superior a la proyectada en la vigencia de 2014, pasó de \$258.056 millones a \$840.094 millones. También se previó mayores recursos por desembolsos de créditos. Por niveles de gobierno, las modificaciones se distribuyeron así:

¹⁹ Documentos Conpes: No. 177 del 22 de diciembre de 2014 – SGP vigencia 2014: última doceava de las participaciones; No. 178 del 26 de enero de 2015: Distribución parcial de las doce doceavas de la participación para educación vigencia 2015; No. 179 del 13 de febrero de 2015: Distribución de las once doceavas de las participaciones para salud, agua potable y saneamiento básico, propósito general y las asignaciones especiales...; No. 180 del 9 de abril de 2015: Sistema General de Participaciones, vigencia 2015 participación para educación; No. 181 del 26 de junio de 2015: Sistema General de Participaciones. Distribución de los recursos para la atención integral de la primera infancia. Vigencia 2015.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 13
Presupuesto Anual
Distribución Recursos Vigencias 2015 y 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo Vigencia 2014	Vigencia 2015					Variación Presupuesto 2015 vs 2014	
		Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Partic.	% Var.	Absoluta	%
Ingresos	13.953.303	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	100,0	-7,4	2.061.156	14,8
Administración Central	11.758.538	15.279.309	-1.311.627	13.967.683	87,2	-8,6	2.209.145	18,8
Establecimientos Públicos	2.113.928	1.934.041	-1.190	1.932.851	12,1	-0,1	-181.078	-8,6
Contraloría de Bogotá	2.630	925	0	925	0,0	0,0	-1.705	-64,8
Universidad Distrital	78.207	88.006	24.994	113.000	0,7	28,4	34.794	44,5
Gastos e Inversiones	13.953.303	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	100,0	-7,4	2.061.156	14,8
Administración Central	7.591.629	11.541.525	-1.313.042	10.228.484	63,9	-11,4	2.636.855	34,7
Establecimientos Públicos	6.018.314	5.394.551	225	5.394.776	33,7	0,0	-623.538	-10,4
Contraloría de Bogotá	103.196	107.383	0	107.383	0,7	0,0	4.187	4,1
Universidad Distrital	240.163	258.822	24.994	283.816	1,8	9,7	43.652	18,2

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SVMCOF y PREDIS-SDH.

Se observa, que en la vigencia de 2015, el presupuesto de la Administración Central fue el más afectado, con disminuciones del 8,6% en ingresos y del 11,4% en gastos. El más favorecido fue el de la Universidad Distrital, que registró aumentos de 28,4% en ingresos y 9,7% en gastos. Frente al periodo 2014, se incrementaron los presupuestos de la Administración Central y la Universidad y se disminuyó el de los Establecimientos Públicos y de la Contraloría de Bogotá, en lo correspondiente a recursos propios.

1.1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL Y DE TESORERÍA

En cuanto a la ejecución de ingresos y gastos, el Presupuesto Anual reporta un consolidado de recaudos por \$14.580.806 millones, para un nivel del 91% y un cumplimiento en el gasto del 85,6%, fueron aplicados \$13.708.615 millones. Esta relación arroja una situación presupuestal de \$872.190 millones, los ingresos efectivamente recaudados son superiores a los compromisos adquiridos.

Cuadro 14
Presupuesto Anual
Situación de Tesorería y Presupuestal a 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Recaudo	Ejecución Gastos e Inversiones			Situación de Tesorería (*)	Situación Presupuestal (**)
		Giros	Compromisos por pagar	Total		
Administración Central	12.334.294	7.906.238	916.846	8.823.084	4.428.056	3.511.209
Establecimientos Públicos	2.115.907	3.534.053	1.001.561	4.535.614	-1.418.146	-2.419.706
Contraloría de Bogotá	1.126	100.835	28.005	128.840	-99.709	-127.714
Universidad Distrital	129.479	217.642	3.435	221.077	-88.163	-91.598
Total Presupuesto Anual	14.580.806	11.758.768	1.949.847	13.708.615	2.822.037	872.190

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SVMCOF y PREDIS-SDH.

(*) Situación de Tesorería = Recaudo menos giros (**) Situación Presupuestal = Recaudo menos total ejecución gastos e inversiones.

Así mismo, al comparar los totales de recaudo y giros, se estableció una situación de tesorería por \$2.822.037 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En el Presupuesto Anual de 2015 se registró un recaudo de \$14.580.806 millones, que equivale a un nivel del 91%. Este valor superó en un 7%, el total percibido en 2014, en razón a los mayores recursos obtenidos por: excedentes financieros y utilidades de empresas (\$337.010 millones), recursos del balance (\$235.684 millones); rendimientos operaciones financieras (\$29.822 millones); transferencias Sistema General de Participaciones –SGP (\$80.117 millones); por el cobro de impuestos, principalmente predial unificado (\$278.203 millones), industria y comercio (\$267.200 millones) y cigarrillos extranjeros (\$49.619 millones); estampilla Universidad Distrital (\$3.429 millones); contribución semaforización (\$9.174 millones), y por el nuevo concepto de ingreso no tributario “comparendo ambiental” (\$79 millones), entre otras fuentes de financiación.

En los recursos de crédito se evidencia un mínimo nivel de recaudo que corresponde a créditos de la vigencia anterior, incluso inferior al de la vigencia pasada. Los desembolsos programados a recibir en 2015, finalmente no se lograron, dado que no se efectuaron las contrataciones previstas.

En el cuadro siguiente se muestra el comparativo de la ejecución activa de las vigencias actual y pasada, por los diferentes rubros de financiación.

Cuadro 15
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de rentas e ingresos vigencias 2015-2014

Concepto	Millones de pesos						Variación Recaudo 2015 vs 2014	
	2014			2015			Absoluta	%
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.		
Ingresos corrientes	7.095.944	7.546.083	106,3	7.866.913	8.075.385	102,6	529.302	7,0
Tributarios	5.970.103	6.117.306	102,5	6.767.302	6.719.761	99,3	602.456	9,8
No tributarios	1.125.841	1.428.777	126,9	1.099.611	1.355.623	123,3	-73.154	-5,1
Transferencias	2.571.941	2.622.617	102,0	2.759.628	2.803.081	101,6	180.465	6,9
Nación	2.559.386	2.612.182	102,1	2.733.849	2.762.775	101,1	150.593	5,8
Sistema General de Participaciones	2.092.513	2.137.129	102,1	2.161.330	2.217.246	102,6	80.117	3,7
Otras transferencias nación	466.873	475.052	101,8	572.519	545.529	95,3	70.476	14,8
Entidades distritales	0	0	0,0	6.957	20.200	290,4	20.200	N.A.
Convenios entidades	0	0	0,0	6.957	20.200	290,4	20.200	N.A.
Otras transferencias	12.555	10.435	83,1	18.822	20.106	106,8	9.671	92,7
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	10.121	8.001	79,1	16.315	17.599	107,9	9.598	120,0
Otras	2.434	2.434	100,0	2.507	2.507	100,0	73	3,0
Recursos de capital	4.285.417	3.460.185	80,7	5.387.918	3.702.340	68,7	242.154	7,0
Recursos del balance	2.111.155	2.040.135	96,6	2.295.766	2.275.819	99,1	235.684	11,6
Recursos del crédito	1.125.037	61.148	5,4	1.790.117	14.316	0,8	-46.831	-76,6
Crédito vigencia	1.123.378	0	0,0	1.759.068	0	0,0	0	0,0
Crédito vigencia anterior	1.659	61.148	3.686,6	31.050	14.316	46,1	-46.831	-76,6
Rendimientos operaciones financieras	235.846	374.516	158,8	317.575	404.338	127,3	29.822	8,0
Diferencial cambiario	0	5	N.A.	0	3.308	N.A.	3.303	68.481,1
Excedentes financieros y utilidades empresas	427.235	623.540	145,9	951.671	960.551	100,9	337.010	54,0
Donaciones	0	896	N.A.	0	835	N.A.	-62	-6,9
Otros recursos de capital	83.393	57.193	68,6	32.788	43.173	131,7	-14.020	-24,5
Desahorro FONPET	302.752	302.752	100,0	0	0	0,0	-302.752	-100,0
Total	13.953.303	13.628.885	97,7	16.014.459	14.580.806	91,0	951.921	7,0

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIONES

En cuanto a la ejecución pasiva del Presupuesto Anual, de una apropiación definitiva de \$16.014.459 millones, se logró ejecutar \$13.708.615 millones, el 85,6%. Los pagos realizados ascendieron a \$11.758.768 millones y quedaron por pagar compromisos por \$1.949.847 millones, éstos últimos se constituyeron en rezago presupuestal. Frente a los resultados de la vigencia 2014, aunque el nivel de cumplimiento es similar, el monto de recursos aplicados en 2015, fue superior en 14,8% (\$1.767.818 millones).

También se observa, que son recurrentes los saldos de apropiación sin comprometer, \$2.305.844 millones en 2015 y \$2.012.506 millones en 2014. Estos saldos de apropiación caducaron, tal como lo señala el Principio de Anualidad²⁰, Decreto 714 de 1996.

Cuadro 16
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de gastos e inversiones vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014							Vigencia 2015							Variación Total Ejecución 2015 vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros Ejec.	% Ejec.	Compromisos Ejec.	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros Ejec.	% Ejec.	Compromisos Ejec.	% Ejec.	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	2.356.779	2.093.592	88,8	1.990.541	84,5	103.052	4,4	2.202.779	1.968.626	89,4	1.845.026	83,8	123.600	5,6	-124.966	-6,0
Servicios personales	1.121.702	1.033.573	92,1	1.020.588	91,0	12.985	1,2	1.194.145	1.098.365	92,0	1.090.680	91,3	7.685	0,6	64.793	6,3
Gastos generales	264.833	237.467	89,7	165.107	62,3	72.360	27,3	283.911	262.630	92,5	196.116	69,1	66.514	23,4	25.163	10,6
Transferencias para funcionamiento	956.770	809.389	84,6	791.682	82,7	17.707	1,9	672.537	555.445	82,6	506.044	75,2	49.401	7,3	-253.944	-31,4
Pasivos exigibles	835	835	100,0	835	100,0	0	0,0	758	758	100,0	758	100,0	0	0,0	-77	-9,2
Pago de cesantías	12.639	12.328	97,5	12.328	97,5	0	0,0	51.428	51.428	100,0	51.428	100,0	0	0,0	39.099	317,1
Servicio de la deuda	486.219	304.962	62,7	304.867	62,7	95	0,0	795.620	637.387	80,1	637.209	80,1	178	0,0	332.425	109,0
Interna	104.387	25.603	24,5	25.508	24,4	95	0,1	371.491	322.706	86,9	322.706	86,9	0	0,0	297.104	1.160,4
Externa	201.571	157.712	78,2	157.712	78,2	0	0,0	204.495	170.625	83,4	170.447	83,4	178	0,1	12.913	8,2
Pensiones	178.340	120.736	67,7	120.736	67,7	0	0,0	217.712	142.253	65,3	142.253	65,3	0	0,0	21.517	17,8
Transferencias servicio de la deuda	1.921	911	47,4	911	47,4	0	0,0	1.922	1.803	93,8	1.803	93,8	0	0,0	891	97,8
Inversión	11.110.304	9.542.243	85,9	7.390.579	66,5	2.151.663	19,4	13.016.060	11.102.603	85,3	9.276.534	71,3	1.826.069	14,0	1.560.360	16,4
Directa	8.987.752	7.689.037	85,6	5.537.526	61,6	2.151.511	23,9	9.087.566	8.299.770	91,3	6.473.717	71,2	1.826.053	20,1	610.733	7,9
Transferencias para inversión	1.878.728	1.687.586	89,8	1.687.576	89,8	10	0,0	3.518.527	2.560.564	72,8	2.560.563	72,8	2	0,0	872.978	51,7
Pasivos exigibles	243.824	165.620	67,9	165.478	67,9	142	0,1	409.967	242.269	59,1	242.255	59,1	14	0,0	76.649	46,3
Total	13.953.303	11.940.797	85,6	9.685.987	69,4	2.254.810	16,2	16.014.459	13.708.615	85,6	11.758.768	73,4	1.949.847	12,2	1.767.818	14,8

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SIMCOF y PREDIS - SDH.

En materia de inversión directa, donde se registran los recursos del plan de desarrollo “Bogotá Humana”, se observó que de una apropiación de \$9.087.566

²⁰ Artículo 13°.- De los Principios del Sistema Presupuestal. c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

millones, se ejecutó el 91,3% (\$8.299.770 millones). Los giros ascendieron a \$6.473.717 millones y los compromisos por pagar a \$1.826.053 millones. Además, quedaron recursos sin comprometer en cuantía de \$787.796 millones. Los niveles de ejecución en giros son: Eje 1 del 76,7% (\$5.318.642 millones), le sigue el Eje 2 con el 69% (\$558.612 millones) y el Eje 3 con el 44,3% (\$596.462 millones).

Cuadro 17
Presupuesto Anual
Presupuesto y Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana Vigencias 2014-2015

Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación 2015 Vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	6.214.803	5.398.513	86,9	6.930.850	6.364.183	91,8	11,5	17,9
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	2.056.443	1.605.838	78,1	1.346.826	1.167.532	86,7	-34,5	-27,3
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	716.507	684.686	95,6	809.890	768.054	94,8	13,0	12,2
Total Plan de Desarrollo Presupuesto Anual	8.987.752	7.689.037	85,6	9.087.566	8.299.770	91,3	1,1	7,9
Distribución Presupuesto Anual								
Administración Central								
Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación 2015 Vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	3.791.702	3.446.361	90,9	4.192.410	4.101.657	97,8	10,6	19,0
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	233.763	200.083	85,6	306.151	256.480	83,8	31,0	28,2
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	419.279	401.076	95,7	504.456	489.779	97,1	20,3	22,1
Total Plan de Desarrollo Administración Central	4.444.744	4.047.520	91,1	5.003.016	4.847.916	96,9	12,6	19,8
Establecimientos Públicos								
Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación 2015 Vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.403.117	1.944.899	80,9	2.683.838	2.239.819	83,5	11,7	15,2
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.822.680	1.405.754	77,1	1.040.675	911.053	87,5	-42,9	-35,2
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	284.113	274.932	96,8	295.689	271.050	91,7	4,1	-1,4
Total Plan de Desarrollo Establecimientos Públicos	4.509.911	3.625.585	80,4	4.020.202	3.421.921	85,1	-10,9	-5,6
Contraloría de Bogotá								
Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación 2015 Vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	8.164	7.128	87,3	6.126	5.183	84,6	-25,0	-27,3
Total Plan de Desarrollo Contraloría de Bogotá	8.164	7.128	87,3	6.126	5.183	84,6	-25,0	-27,3
Universidad Distrital								
Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación 2015 Vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Ejec. %	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	19.984	7.254	36,3	54.602	22.708	41,6	173,2	213,1
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	4.950	1.550	31,3	3.620	2.043	56,4	-26,9	31,8
Total Plan de Desarrollo Universidad Distrital	24.934	8.804	35,3	58.222	24.751	42,5	133,5	181,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - FREDIS - SDH
(*) Incluye los Presupuestos de: Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá.

Ahora bien, el cuadro siguiente refleja el presupuesto y la ejecución activa y pasiva del Presupuesto Anual por niveles de gobierno, es decir Administración Central,

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital, discriminado por entidades. En cuanto al recaudo, se observa que de los \$14.580.806 millones obtenidos, el 84,6% lo aportó la Administración Central, el 14,5% los Establecimientos Públicos y un 0,9% los Entes Universitario y de Control.

Cuadro 18
Presupuesto Anual
Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Gastos por Entidad a 31 de diciembre de 2015

Entidad	Presupuesto de Ingresos							Presupuesto de Gastos e Inversiones						
	Inicial	Definitivo	% Part.	Variación Absoluta	%	Recaudo	% Ejec.	Inicial	Definitivo	% Part.	Variación Absoluta	%	Ejecución	% Ejec.
Concejo de Bogotá			0,0	0	0			55.158	55.158	0,3	0	0,0	53.278	96,6
Personería de Bogotá			0,0	0	0			110.185	110.185	0,7	0	0,0	110.095	99,9
Secretaría General			0,0	0	0			179.478	179.478	1,1	0	0,0	164.777	91,8
Veeduría			0,0	0	0			17.566	17.566	0,1	0	0,0	16.959	96,5
Secretaría de Gobierno			0,0	0	0			180.565	180.765	1,1	200	0,1	167.229	92,5
Secretaría Distrital de Hacienda	15.279.309	13.967.683	87,2	-1.311.627	-8,6	12.334.294	88,3	5.619.548	4.365.951	27,3	-1.253.596	-22,3	3.251.446	74,5
Secretaría de Educación del Distrito			0,0	0	0			3.263.250	3.263.250	20,4	0	0,0	3.170.744	97,2
Secretaría Distrital de Movilidad			0,0	0	0			297.855	297.855	1,9	0	0,0	224.614	75,4
Secretaría Distrital de Salud			0,0	0	0			53.549	53.549	0,3	0	0,0	32.376	60,5
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico			0,0	0	0			49.787	49.787	0,3	0	0,0	45.741	91,9
Secretaría Distrital del Hábitat			0,0	0	0			200.626	200.626	1,3	0	0,0	181.006	90,2
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte			0,0	0	0			67.623	66.133	0,4	-1.490	-2,2	62.719	94,8
Secretaría Distrital de Planeación			0,0	0	0			71.576	71.576	0,4	0	0,0	69.749	97,4
Secretaría Distrital de la Mujer			0,0	0	0			37.167	37.167	0,2	0	0,0	36.359	97,8
Secretaría Distrital de Integración Social			0,0	0	0			1.108.186	1.053.097	6,6	-55.089	-5,0	1.037.065	98,5
Departamento Administrativo del Servicio Civil			0,0	0	0			11.531	11.531	0,1	0	0,0	10.245	88,9
Secretaría Distrital de Ambiente			0,0	0	0			102.247	99.181	0,6	-3.066	-3,0	80.897	81,6
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público			0,0	0	0			35.679	35.679	0,2	0	0,0	34.147	95,7
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos			0,0	0	0			79.950	79.950	0,5	0	0,0	73.637	92,1
Total Administración Central (1)	15.279.309	13.967.683	87,2	-1.311.627	-8,6	12.334.294	88,3	11.541.525	10.228.484	63,9	-1.313.042	-11,4	8.823.084	86,3
Instituto para la Economía Social -IPES	7.573	9.873	0,1	2.300	30,4	8.705	88,2	49.814	52.114	0,3	2.300	4,6	45.057	86,5
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.116.516	1.071.718	6,7	-44.798	-4,0	1.112.374	103,8	2.169.814	2.126.058	13,3	-43.756	-2,0	1.761.103	82,8
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	0	6.795	0,0	6.795	0,0	6.795	100,0	22.181	28.976	0,2	6.795	30,6	24.072	83,1
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	343.768	343.768	2,1	0	0,0	447.822	130,3	845.434	845.434	5,3	0	0,0	690.609	81,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	97.046	97.046	0,6	0	0,0	91.647	94,4	639.813	639.813	4,0	0	0,0	518.151	81,0
Caja de Vivienda Popular	24.516	38.257	0,2	13.740	56,0	37.771	98,7	113.632	127.490	0,8	13.858	12,2	117.146	91,9
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	124.704	124.704	0,8	0	0,0	182.110	146,0	245.824	245.824	1,5	0	0,0	215.731	87,8
Instituto Distrital de Turismo (**)	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	13.603	13.603	0,1	0	0,0	13.386	98,4
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	8.524	10.454	0,1	1.930	22,6	8.337	79,7	31.906	33.836	0,2	1.930	6,0	31.188	92,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	43.994	37.463	0,2	-6.531	-14,8	25.889	69,1	143.835	137.304	0,9	-6.531	-4,5	103.573	75,4
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	333	333	0,0	0	0,0	327	98,2	7.306	7.306	0,0	0	0,0	6.809	93,2
Orquesta Filarmónica de Bogotá	247	682	0,0	435	176,2	566	83,0	48.284	48.719	0,3	435	0,9	46.075	94,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad	18.139	18.139	0,1	0	0,0	16.474	90,8	179.428	179.428	1,1	0	0,0	155.950	86,9
Jardín Botánico José Celestino Mutis	3.652	19.964	0,1	16.312	446,6	25.231	126,4	40.511	56.823	0,4	16.312	40,3	51.542	90,7
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	12.516	21.437	0,1	8.921	71,3	21.620	100,9	137.662	146.838	0,9	9.176	6,7	140.586	95,7
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	216	3.476	0,0	3.260	1509,6	3.457	99,5	10.382	13.642	0,1	3.260	31,4	12.192	89,4
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal (**)	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	19.762	19.762	0,1	0	0,0	19.172	97,0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	2.385	2.784	0,0	399	16,7	2.805	100,7	53.535	53.934	0,3	399	0,7	49.138	91,1
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	123.320	119.367	0,7	-3.953	-3,2	115.613	96,9	224.118	220.165	1,4	-3.953	-1,8	174.112	79,1
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	6.592	6.592	0,0	0	0,0	8.364	126,9	397.708	397.708	2,5	0	0,0	360.024	90,5
Total Establecimientos Públicos (2)	1.934.041	1.932.851	12,1	-1.190	-0,1	2.115.907	109,5	5.394.551	5.394.776	33,7	225	0,0	4.535.614	84,1
Universidad Distrital Francisco José de Caldas (3)	88.006	113.000	0,7	24.994	28,4	129.479	114,6	258.822	283.816	1,8	24.994	9,7	245.648	86,6
Contraloría de Bogotá (4)	925	925	0,0	0	0,0	1.126	121,7	107.383	107.383	0,7	0	0,0	104.269	97,1
Total Ingresos Presupuesto Anual (5) = (1) + (2) + (3) + (4)	17.302.281	16.014.459	100,0	-1.287.822	-7,4	14.580.806	91,0	17.302.281	16.014.459	100,0	-1.287.822	-7,4	13.708.615	85,6

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C. -SIVICOF y PREDS-SDH
(*) Incluye Presupuesto y Ejecución de la Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital FJC
(**) Los presupuestos de los Institutos Distritales de Turismo y de la Participación y Acción Comunal, se financian en su totalidad con las transferencias de la Administración Central.

También se aprecia, que con respecto a los gastos, los \$13.708.615 millones ejecutados se distribuyeron así: el 64,4% se aplicó en la Administración Central, el

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

33,1% en los Establecimientos Públicos, el 0,9% en la Contraloría de Bogotá y el 1,6% en la Universidad Distrital.

En lo pertinente a la ejecución del Plan de Desarrollo Bogotá Humana, se muestra en el siguiente cuadro, el resultado del cumplimiento efectivo del Presupuesto Anual, es decir, desde el punto de vista de los giros efectuados. Además la ejecución total, discriminada por las diferentes entidades que integran la Administración Central y los Establecimientos Públicos; la Contraloría de Bogotá y la Universidad Distrital.

Cuadro 19
Presupuesto Anual
Ranking Porcentaje Ejecución Giros Inversión Directa por Entidad
A 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Part.	Giros	% Ejec.	Total	% Ejec.
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	44.700	13.522	58.222	0,6	6.457	11,1	24.751	42,5
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	725.622	-65.251	660.371	7,3	161.636	24,5	549.300	83,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	10.821	6.795	17.616	0,2	7.452	42,3	15.259	86,6
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural	24.410	1.873	26.283	0,3	11.251	42,8	25.375	96,5
Jardín Botánico José Celestino Mutis	34.464	16.147	50.611	0,6	23.255	45,9	45.787	90,5
Contraloría de Bogotá	6.126	0	6.126	0,1	2.821	46,0	5.183	84,6
Secretaría Distrital de Movilidad	225.286	-1.133	224.153	2,5	110.443	49,3	187.924	83,8
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	30.099	-46	30.053	0,3	15.102	50,3	29.961	99,7
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	215.547	-3.580	211.967	2,3	108.945	51,4	184.641	87,1
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	133.628	-13.344	120.285	1,3	63.767	53,0	113.807	94,6
Caja de Vivienda Popular	97.319	13.323	110.641	1,2	63.053	57,0	101.958	92,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP	3.186	0	3.186	0,0	1.827	57,3	2.782	87,3
Secretaría Distrital del Hábitat	169.955	-3.991	165.964	1,8	98.269	59,2	160.217	96,5
Secretaría Distrital de Ambiente	78.057	-3.967	74.090	0,8	44.416	59,9	58.407	78,8
Secretaría Distrital de Hacienda	28.292	-977	27.315	0,3	16.389	60,0	24.871	91,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	150.251	-3.284	146.967	1,6	88.260	60,1	137.721	93,7
Instituto para la Economía Social	40.073	2.058	42.131	0,5	25.622	60,8	36.064	85,6
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	26.296	-23	26.273	0,3	16.238	61,8	26.220	99,8
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.815	-105	4.710	0,1	2.966	63,0	3.840	81,5
Secretaría de Gobierno	85.948	-410	85.538	0,9	54.632	63,9	78.759	92,1
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	132.383	-6.595	125.789	1,4	81.990	65,2	92.776	73,8
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	38.941	0	38.941	0,4	27.251	70,0	35.914	92,2
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	14.185	203	14.388	0,2	10.223	71,1	13.802	95,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.146.402	-48.409	2.097.994	23,1	1.517.399	72,3	1.734.625	82,7
Secretaría General	104.038	-518	103.520	1,1	76.260	73,7	98.273	94,9
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	5.554	3.260	8.814	0,1	6.505	73,8	7.704	87,4
Secretaría Distrital de La Mujer	25.769	-5	25.764	0,3	19.922	77,3	25.512	99,0
Personería Bogotá	7.000	0	7.000	0,1	5.541	79,2	6.996	99,9
Secretaría Distrital de Planeación	15.344	0	15.344	0,2	12.147	79,2	15.304	99,7
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	198.185	-469	197.716	2,2	158.642	80,2	182.368	92,2
Instituto Distrital de Turismo	9.200	0	9.200	0,1	7.548	82,0	9.063	98,5
Secretaría Distrital de Integración Social	1.085.100	-61.482	1.023.617	11,3	846.430	82,7	1.010.814	98,7
Secretaría de Educación del Distrito	3.119.343	-22.790	3.096.553	34,1	2.584.187	83,5	3.033.439	98,0
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	54.506	-1.510	52.996	0,6	44.455	83,9	50.294	94,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	26.129	435	26.563	0,3	22.351	84,1	25.258	95,1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.544	0	3.544	0,0	3.006	84,8	3.498	98,7
Instituto Distrital de las Artes	128.535	8.921	137.456	1,5	117.804	85,7	131.457	95,6
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	8.701	-20	8.681	0,1	8.089	93,2	8.675	99,9
Veeduría Distrital de Bogotá	1.188	0	1.188	0,0	1.166	98,2	1.170	98,5
Total Presupuesto Anual	9.258.939	-171.373	9.087.566	100,0	6.473.717	71,2	8.299.770	91,3

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.4. RESERVAS CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA DE 2015

Al cierre de la vigencia de 2015 se constituyeron reservas presupuestales en cuantía de \$1.949.833 millones. Es de anotar, que los compromisos pendientes a 31 de diciembre, según los informes de ejecución presupuestal sumaban \$1.949.847 millones, lo que evidencia que algunos de ellos no cumplieron los requisitos para su constitución.

El monto de reservas se distribuyó así: el \$123.600 millones para funcionamiento, \$178 millones para el servicio de la deuda y \$1.826.055 millones para inversión. El detalle por gasto, nivel y entidad se registra en el siguiente cuadro.

Cuadro 20
Presupuesto Anual
Reservas constituidas al cierre de la vigencia de 2015

Millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida				
	Gastos Funcionamiento	Servicio de la deuda	Inversión	Total	%
Administración Central	44.561	178	872.102	916.841	47,0
Personería de Bogotá	3.184	0	1.454	4.639	0,2
Secretaría General	6.643	0	22.013	28.657	1,5
Veeduría	602	0	4	606	0,0
Secretaría de Gobierno	3.120	0	24.127	27.247	1,4
Secretaría Distrital de Hacienda	15.600	178	8.482	24.260	1,2
Secretaría de Educación del Distrito	3.390	0	449.252	452.642	23,2
Secretaría Distrital de Movilidad	2.011	0	77.482	79.493	4,1
Secretaría Distrital de Salud	1.095	0	0	1.095	0,1
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	666	0	8.664	9.329	0,5
Secretaría Distrital del Hábitat	871	0	61.948	62.819	3,2
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	359	0	5.840	6.199	0,3
Secretaría Distrital de Planeación	1.375	0	3.157	4.532	0,2
Secretaría Distrital de la Mujer	564	0	5.589	6.154	0,3
Secretaría Distrital de Integración Social	1.110	0	164.384	165.494	8,5
Departamento Administrativo del Servicio Civil	153	0	874	1.026	0,1
Secretaría Distrital de Ambiente	1.747	0	13.991	15.738	0,8
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	380	0	9.982	10.362	0,5
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	1.688	0	14.860	16.548	0,8
Establecimientos Públicos	68.256	0	933.296	1.001.552	51,4
Instituto para la Economía Social -IPES	424	0	10.442	10.866	0,6
Fondo Financero Distrital de Salud -FFDS	4.798	0	217.226	222.025	11,4
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	392	0	7.807	8.198	0,4
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	2.728	0	387.664	390.392	20,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	1.269	0	956	2.224	0,1
Caja de Vivienda Popular	375	0	38.905	39.280	2,0
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	928	0	75.696	76.625	3,9
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	481	0	14.124	14.605	0,7
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	96	0	10.786	10.882	0,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	139	0	493	631	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	239	0	2.907	3.146	0,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad	949	0	49.462	50.411	2,6
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	300	0	22.533	22.832	1,2
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	139	0	1.199	1.338	0,1
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	564	0	585	1.149	0,1
Instituto Distrital de Turismo	263	0	1.515	1.778	0,1
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	1.172	0	13.653	14.824	0,8
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	2.142	0	3.579	5.720	0,3
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	970	0	50.040	51.010	2,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	49.890	0	23.725	73.615	3,8
Contraloría de Bogotá	1.073	0	2.362	3.435	0,2
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	9.710	0	18.295	28.005	1,4
Total Reservas Constituidas Presupuesto Anual	123.600	178	1.826.055	1.949.833	100,0

Fuente: Información Página WEB - SDH. Consolidado Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.5. REZAGO PRESUPUESTAL 2014 Y SU EJECUCIÓN EN 2015

Del Presupuesto Anual de 2014 quedaron pendientes compromisos por \$2.254.668 millones, los cuales fueron constituidos como reservas. En el transcurso de la vigencia de 2015 se efectuaron anulaciones por \$46.850 millones, determinando reservas definitivas por \$2.207.817 millones. El mayor porcentaje de reservas corresponde a los Establecimientos Públicos, con el 67,8%, le sigue la Administración Central con el 31%, y en mínima participación están, la Universidad Distrital y la Contraloría, con el 0,9% y 0,3%, en su orden.

Cuadro 21
Presupuesto Anual
Reservas vigencia 2014 y su ejecución en 2015

Millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida	Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización		Reserva sin Autorización
				Giro	%	
Administración Central	711.906	-26.728	685.178	567.915	82,9	117.264
Gastos de funcionamiento	45.777	-1.061	44.717	42.281	94,6	2.436
Servicio de la deuda	95	-31	64	64	100,0	0
Inversión	666.034	-25.636	640.397	525.570	82,1	114.828
Establecimientos Públicos	1.516.285	-20.117	1.496.168	955.195	63,8	540.973
Gastos de funcionamiento	39.555	-520	39.035	37.632	96,4	1.403
Inversión	1.476.729	-19.596	1.457.133	917.563	63,0	539.570
Contraloría de Bogotá	6.397	0	6.397	6.140	96,0	257
Gastos de funcionamiento	2.016	0	2.016	1.804	89,5	212
Inversión	4.381	0	4.381	4.336	99,0	45
Universidad Distrital	20.080	-6	20.074	8.639	43,0	11.435
Gastos de funcionamiento	15.703	-6	15.697	5.458	34,8	10.239
Inversión	4.377	0	4.377	3.180	72,7	1.197
Total Reservas Presupuesto Anual	2.254.668	-46.850	2.207.817	1.537.889	69,7	669.929

Fuente: Información Página WEB - SDH. Consolidado Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá

Por tipo de gasto, las reservas de inversión son las de mayor participación con el 95,4%, que equivale a \$2.106.289 millones y de este valor se giró \$1.450.649 millones, y el 4,6% corresponde a gastos de funcionamiento con \$101.465 millones, de los cuales se giró \$87.176 millones y al servicio de la deuda \$64 millones (pagados en su totalidad). Sumados los giros, ascienden a \$1.537.889 millones, es decir, quedaron sin ejecutar \$669.929 millones (inversión \$655.639 millones y funcionamiento \$14.290 millones), partida que trasciende a la vigencia de 2016 y se convertirá en pasivos exigibles²¹.

²¹ Son compromisos que se adquieren con el cumplimiento de las formalidades plenas, que deben asumirse con cargo al presupuesto disponible de la vigencia en que se pagan, por cuanto la reserva presupuestal que los respaldó en su oportunidad feneció por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron. Resolución SDH 00266 de 2014 – Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital- SDH.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 22
Presupuesto Anual
Consolidado Reservas de Inversión de 2014 ejecutadas a 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida	Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización		Reserva sin Autorización de Giro
				Giro	%	
Administración Central	666.034	-25.636	640.397	525.570	82,1	114.828
Personería de Bogotá	1.148	-10	1.138	1.138	100,0	0
Secretaría General	33.211	-325	32.886	31.659	96,3	1.226
Veeduría	149	0	149	149	100,0	0
Secretaría de Gobierno	14.918	-205	14.714	12.021	81,7	2.693
Secretaría Distrital de Hacienda	16.987	-8	16.979	16.705	98,4	274
Secretaría de Educación del Distrito	273.137	-12.050	261.087	176.086	67,4	85.000
Secretaría Distrital de Movilidad	71.636	-495	71.141	69.262	97,4	1.879
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	7.978	-331	7.647	6.962	91,0	685
Secretaría Distrital del Hábitat	31.004	-2.089	28.915	22.453	77,7	6.461
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	1.821	-46	1.775	1.730	97,5	45
Secretaría Distrital de Planeación	1.953	-9	1.944	1.932	99,4	12
Secretaría Distrital de la Mujer	12.000	-108	11.892	11.543	97,1	349
Secretaría Distrital de Integración Social	174.144	-9.467	164.678	151.582	92,0	13.095
Departamento Administrativo del Servicio Civil	102	-6	96	96	100,0	0
Secretaría Distrital de Ambiente	14.492	-260	14.232	12.319	86,6	1.914
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	1.789	-94	1.695	1.694	99,9	1
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	9.563	-133	9.430	8.238	87,4	1.192
Establecimientos Públicos	1.476.729	-19.596	1.457.133	917.563	63,0	539.570
Instituto para la Economía Social -IPES	20.626	-73	20.553	20.051	97,6	502
Fondo Financero Distrital de Salud -FFDS	205.475	-5.206	200.269	184.766	92,3	15.503
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	39.345	-390	38.956	35.076	90,0	3.880
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	913.857	-2.016	911.842	430.222	47,2	481.619
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	3.421	0	3.421	2.703	79,0	719
Caja de Vivienda Popular	17.698	-160	17.538	15.088	86,0	2.450
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	43.688	-576	43.112	37.706	87,5	5.406
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	9.155	-333	8.822	8.822	100,0	0
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	15.236	-1.802	13.434	13.201	98,3	233
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	587	-14	573	568	99,1	5
Orquesta Filarmónica de Bogotá	1.150	-339	811	810	100,0	0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	56.199	-263	55.935	46.500	83,1	9.436
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	8.750	-821	7.930	7.875	99,3	55
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	532	0	532	532	100,0	0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	7.355	-447	6.908	6.638	96,1	270
Instituto Distrital de Turismo	6.031	-34	5.997	5.856	97,7	140
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	8.975	-207	8.768	8.767	100,0	0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	3.161	-26	3.135	3.135	100,0	0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	81.583	-6.676	74.906	62.363	83,3	12.544
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	33.906	-215	33.691	26.884	79,8	6.807
Contraloría de Bogotá	4.381	0	4.381	4.336	99,0	45
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	4.377	0	4.377	3.180	72,7	1.197
Total Reservas de Inversión Presupuesto Anual	2.151.521	-45.233	2.106.289	1.450.649	68,9	655.639

Fuente: Información Página WEB - SDH. Consolidado Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

2.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Del Presupuesto Anual del Distrito Capital²² le correspondió a la Administración Central una partida por \$15.279.309 millones, es decir que su participación en la financiación del presupuesto era del 88,3%. Finalmente, el monto presupuestal fue de \$13.967.683 millones y su contribución disminuyó al 87,2%.

Cuadro 23
Administración Central
Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión 2015-2014

Concepto	Presupuesto 2014		Presupuesto 2015				Variación Presupuesto Definitivo 2015-2014	
	Definitivo	%Part.	Inicial	Modificaciones	Definitivo	%Part.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	6.467.052	65,0	7.318.011	0	7.318.011	52,4	850.959	13,2
Tributarios	5.945.169	50,6	6.742.102	0	6.742.102	48,3	796.933	13,4
Predial unificado	1.638.504	13,9	2.097.886	0	2.097.886	15,0	459.382	28,0
Industria, comercio y avisos	3.007.122	25,6	3.257.491	0	3.257.491	23,3	250.369	8,3
Vehículos automotores	429.788	3,7	489.793	0	489.793	3,5	60.005	14,0
Delineación urbana	107.922	0,9	145.376	0	145.376	1,0	37.454	34,7
Cigarrillos extranjeros	16.268	0,1	11.299	0	11.299	0,1	-4.969	-30,5
Consumo de cerveza	301.912	2,6	296.168	0	296.168	2,1	-5.744	-1,9
Sobretasa a la gasolina	363.191	3,1	364.350	0	364.350	2,6	1.159	0,3
Impuesto a la publicidad exterior visual	2.918	0,0	3.343	0	3.343	0,0	424	14,5
Estampilla pro - cultura	11.739	0,1	13.727	0	13.727	0,1	1.988	16,9
Estampilla pro - personas mayores	11.739	0,1	13.727	0	13.727	0,1	1.988	16,9
Imppto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	12.700	0,1	11.199	0	11.199	0,1	-1.501	-11,8
5% contratos obra pública	41.365	0,4	37.744	0	37.744	0,3	-3.622	-8,8
No tributarios	521.883	4,4	575.909	0	575.909	4,1	54.026	10,4
Tasa estratificación	1.068	0,0	1.236	0	1.236	0,0	168	15,7
Multas	109.180	0,9	112.162	0	112.162	0,8	2.983	2,7
Tránsito y transportes	107.791	0,9	110.134	0	110.134	0,8	2.343	2,2
Otras	1.389	0,0	2.028	0	2.028	0,0	639	46,0
Contribución semaforización	52.373	0,4	62.508	0	62.508	0,4	10.135	19,4
Participaciones	145.443	1,2	162.654	0	162.654	1,2	17.211	11,8
Derechos de tránsito	54.634	0,5	56.708	0	56.708	0,4	2.074	3,8
Intereses moratorios impuestos	64.161	0,5	80.606	0	80.606	0,6	16.445	25,6
Sanciones tributarias	63.120	0,5	78.503	0	78.503	0,6	15.383	24,4
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	8.950	0,1	9.219	0	9.219	0,1	269	3,0
Otros ingresos no tributarios	22.954	0,2	12.313	0	12.313	0,1	-10.641	-46,4
Transferencias	2.105.267	17,9	2.318.181	-71.952	2.246.229	16,1	140.962	6,7
Nación	2.092.713	17,8	2.282.496	-62.046	2.220.451	15,9	127.738	6,1
Entidades Distritales	0	0,0	0	6.957	6.957	0,0	6.957	N.A.
Otras transferencias	12.555	0,1	35.684	-16.863	18.822	0,1	6.267	49,9
Recursos de capital	3.186.218	27,1	5.643.117	-1.239.675	4.403.443	31,5	1.217.224	38,2
Recursos del balance	1.147.585	9,8	1.595.404	-147.972	1.447.431	10,4	299.847	26,1
Recursos del crédito	1.125.037	9,6	2.882.460	-1.092.343	1.790.117	12,8	665.080	59,1
Rendimientos operaciones financieras	144.726	1,2	192.481	441	192.921	1,4	48.195	33,3
Excedentes financieros y utilidades empresas	386.570	3,3	945.702	0	945.702	6,8	559.132	144,6
Otros recursos de capital	79.548	0,7	27.070	200	27.270	0,2	-52.278	-65,7
Desahorro Fonpet	302.752	2,6	0	0	0	0,0	-302.752	-100,0
Total Ingresos	11.758.538	100,0	15.279.309	-1.311.627	13.967.683	100,0	2.209.145	18,8
Gastos de funcionamiento	923.433	12,2	979.961	-1.415	978.546	9,6	55.113	6,0
Servicios personales	691.511	9,1	733.885	432	734.317	7,2	42.806	6,2
Gastos generales	151.439	2,0	161.216	-1.027	160.189	1,6	8.750	5,8
Transferencias para funcionamiento	79.935	1,1	84.860	-1.312	83.548	0,8	3.613	4,5
Pasivos exigibles	548	0,0	0	492	492	0,0	-56	-10,2
Servicio de la deuda	307.879	4,1	577.908	0	577.908	5,6	270.029	87,7
Interna	104.387	1,4	371.491	0	371.491	3,6	267.104	255,9
Externa	201.571	2,7	204.495	0	204.495	2,0	2.924	1,5
Transferencias servicio deuda	1.921	0,0	1.922	0	1.922	0,0	1	0,1
Inversión	6.360.317	83,8	9.983.656	-1.311.627	8.672.029	84,8	2.311.713	36,3
Directa - Bogotá Humana	4.444.744	58,5	5.099.975	-96.959	5.003.016	48,9	558.272	12,6
Transferencias para inversión	1.874.948	24,7	4.767.432	-1.252.181	3.515.250	34,4	1.640.303	87,5
Pasivos exigibles	40.625	0,5	116.249	37.514	153.763	1,5	113.138	278,5
Total gasto e inversión (*)	7.591.629	100,0	11.541.525	-1.313.042	10.228.484	100,0	2.636.855	34,7

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

(*)Se presenta diferencia entre ingresos y gastos, debido a las transferencias que efectuó la Administración Central a los Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital: 2014 \$4.166.908 millones y 2015 (inicial \$3.737.784 millones y definitivo \$3.739.199 millones).

²²Presupuesto Anual del Distrito Capital: Inicial \$17.302.281 millones. Definitivo \$16.014.459 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Con respecto al PIB Distrital²³, el presupuesto definitivo de la Administración Central representó el 6,7% y en 2014 la participación fue del 6,3%.

Frente al presupuesto de ingresos registrado en 2014, el monto de 2015 lo excede en \$2.209.145 millones, que equivale a un porcentaje de variación del 18,8%, resultado de:

- ✓ Incremento del 13,2% en los ingresos corrientes (tributarios 13,4% y no tributarios 10,4%). La Administración Distrital, presentó la metodología de proyección para cada uno de los ingresos corrientes²⁴, y en particular, para las proyecciones de los impuestos de industria y comercio y predial unificado, que registran aumentos significativos, de \$250.369 millones y \$459.382 millones, respectivamente, señaló, que en el caso del primero, el fundamento del comportamiento del ICA era el ritmo del sistema económico, y que *“el ingreso potencial se calcula a partir del recaudo vegetativo, el recaudo por retenciones del impuesto y los recursos percibidos por efecto de los procesos de fiscalización y cobro”*, y en lo referente al segundo tributo, *“la proyección de los ingresos generados por impuesto predial consiste en la suma de tres componentes: recaudo vegetativo, recaudo por vivienda nueva y recaudo por fiscalización y cobro”*.
- ✓ Aumento del 6,7% (\$140.962 millones) en transferencias.

Principalmente las provenientes del Sistema General de Participaciones, que se incrementan en 3,3% (\$68.818 millones). Para establecer el cálculo del componente del SGP, su base es lo estipulado sobre la materia en el Acto Legislativo 04 de 2007 y las Leyes 715 de 2001, 1122 de 2007, 1176 de 2007 y 1438 de 2011, donde se encuentran los criterios de distribución y asignación de recursos.

Además, por transferencias entidades distritales se proyectó el ingreso de \$6.957 millones y en 2014 no se presupuestó suma alguna por este concepto, y por otras transferencias se estimó \$58.920 millones más que en la vigencia pasada.

- ✓ Incremento del 38,2% (\$1.217.224 millones) en recursos de capital.

²³ PIB de Bogotá: \$208.649 miles de millones. Cálculo Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá, con base en el PIB de 2014 a precios corrientes \$188.084 miles de millones, aplicándole el crecimiento del PIB 2015 del 3,9% y el IPC 6,77%.

²⁴ Tomado del Libro Presupuesto 2015 Bogotá, Distrito Capital. Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de presupuesto.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La proyección de recursos del balance supera la de 2014 en 26,1% (\$299.847 millones) y los estimativos de recursos del crédito, y de excedentes financieros y utilidades empresas son significativos, en su orden, son del 59% (\$665.080 millones) y 144,6% (\$559.132 millones), este último atribuido a la programación de mayor ingreso por utilidades de la Empresa de Energía.

Modificaciones presupuestales presupuesto 2015

En el presupuesto de la Administración Central se efectuaron traslados, ajustes, adiciones y reducciones de recursos. Estos registros dieron como resultado final una disminución del 8,6% en ingresos y 11,4% en gastos.

Los movimientos en el presupuesto obedecieron principalmente a:

- ✓ Disminución de \$62.046 millones en transferencias de la Nación, según Decreto 545 del 17 de diciembre de 2015:

La partida del SGP se redujo en \$736 millones, se realizaron distribuciones parciales y en el transcurso de la vigencia se fueron ajustando de acuerdo a los valores establecidos en los documentos CONPES. Este ajuste se originó al efectuarse la distribución de los recursos de la última doceava de 2014 y las once doceavas de 2015, de la participación de propósito general, según documentos CONPES N° 177 del 22 de diciembre de 2014 y 179 del 13 de febrero de 2015.

El rubro de otras transferencias de la Nación se disminuyó en \$61.310 millones, debido a que el valor final del convenio interadministrativo celebrado entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y la Secretaría Distrital de Integración Social - SDIS para atender integralmente a niños y niñas en primera infancia y gestantes de la ciudad de Bogotá, fue inferior al inicialmente previsto.

Estos dos hechos generaron una reducción en el presupuesto de gastos de la Secretaría Distrital de Integración Social por \$62.046 millones. Se disminuyeron las proyecciones de los siguientes proyectos: 0735 Desarrollo integral de la primera infancia en Bogotá en \$61.797 millones; 0721 Atención integral a personas con discapacidad, familias y cuidadores: cerrando brechas en \$206 millones; 0743 Generación de capacidades para el desarrollo de personas en prostitución o habitantes de calle, \$9 millones; 0760 Protección integral y desarrollo de capacidades de niños, niñas y

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

adolescentes, en \$25 millones y el 0741 Relaciones libre de violencias para y con las familias de Bogotá, en \$9 millones.

- ✓ Adición de \$6.957 millones en transferencias entidades distritales. Corresponde al convenio 058 de junio 3 de 2015, celebrado entre la Secretaría de Integración Social y el Fondo de Desarrollo Local Los Mártires²⁵.
- ✓ Disminución por \$16.863 millones en el rubro otras transferencias – Fondo Cuenta de financiación del plan de gestión ambiental del Distrito Capital. En el gasto, esta modificación se distribuyó así: \$3.066 millones en la Secretaría Distrital de Ambiente, ítem de inversión directa Eje 2, proyecto 0820 Control ambiental a los recursos hídrico y del suelo del Distrito Capital, y \$13.797 millones en la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH, en el rubro transferencias para inversión Río Bogotá.
- ✓ Reducción del 22% (\$1.239.875 millones) en recursos de capital.

Se redujo en más de un billón de pesos el monto estimado por recursos del crédito, teniendo en cuenta que las contrataciones de las obras de movilidad con cargo al cupo de endeudamiento (Acuerdo 527 de 2013) no se efectuarían en la vigencia.

En el gasto se afectaron las transferencias para inversión, recursos que la SDH le situaría a Transmilenio para infraestructura SITP - Proyecto METRO.

Frente al rubro de transferencias para inversión de Transmilenio, la Contraloría de Bogotá en auditoría practicada a la SDH, confirmó un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria; el grupo manifiesta en el informe que *“Este Organismo de Control, establece que se presenta un desgaste administrativo, por una inadecuada planeación, en la distribución y asignación del presupuesto, teniendo en cuenta, que como lo afirma la Secretaría Distrital de Hacienda, en la respuesta, se tuvo que realizar todo el siguiente proceso para adicionar al presupuesto, la cuantía de \$891.092.774 820, se transcribe textualmente, lo argumentado por la entidad auditada ...”*²⁶.

²⁵Junio 2016-Informe de Auditoría de Regularidad Secretaría Distrital de Hacienda Periodo Auditado 2015- Dirección Fiscalización Sector Hacienda -Contraloría de Bogotá.

²⁶La entidad auditada argumentó lo siguiente “Cabe mencionar que la Empresa Transmilenio solicitó traslado presupuestal mediante oficios No. 201EE23095 y No. 2015EE24615 radicados en esta Secretaría bajo el No. 201ER131366 y No. 2015ER136466, del 17 de noviembre y 02 de diciembre respectivamente por valor de \$891.092.774.829 para iniciar la apertura del proceso licitatorio de la Troncal Avenida Boyacá; conforme a lo informado por la Empresa dichos recursos quedaron al cierre de la vigencia 2015, respaldando procesos en curso, motivo por el cual no fueron informados en el PAC respectivo y por tanto no se produjo su giro”.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El total de ingresos de la Administración Central ascendió a \$12.334.294 millones, que indica un nivel de recaudo del 88,3%. En 2014 se percibieron \$11.242.516 millones, logrando un mayor nivel, 95,6%.

Cuadro 24
Administración Central
Recaudo a 31 de diciembre vigencias 2015-2014

Concepto	Vigencia 2014		Vigencia 2015				Variación Recaudo	
	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Ejec. %	% part.	Absoluta	%
	Ingresos corrientes	6.767.027	104,6	7.318.011	7.320.447	100,0	59,4	553.420
Tributarios	6.082.410	102,3	6.742.102	6.681.436	99,1	54,2	599.027	9,8
No tributarios	684.617	131,2	575.909	639.011	111,0	5,2	-45.607	-6,7
Transferencias	2.162.311	102,7	2.246.229	2.293.155	102,1	18,6	130.844	6,1
Recursos de capital	2.313.178	72,6	4.403.443	2.720.692	61,8	22,1	407.513	17,6
Recursos del balance	1.085.835	94,6	1.447.431	1.443.150	99,7	11,7	357.316	32,9
Venta de activos	908	N.A.	0	173	N.A.	0,0	-735	-81,0
Recursos pasivos exigibles	105.292	101,6	63.097	63.097	100,0	0,5	-42.194	-40,1
Otros recursos del balance	979.635	93,8	1.286.121	1.281.667	99,7	10,4	302.031	30,8
Recursos del balance SGP-vigencia anterior	0	0,0	98.214	98.214	100,0	0,8	98.214	N.A.
Desahorro Fonpet	302.752	100,0	0	0	0,0	0,0	-302.752	-100,0
Recursos del crédito	61.148	5,4	1.790.117	14.316	0,8	0,1	-46.831	-76,6
Crédito vigencia	0	0,0	1.759.068	0	0,0	0,0	0	0,0
Crédito vigencia anterior	61.148	3.686,6	31.050	14.316	46,1	0,1	-46.831	-76,6
Rendimientos operaciones financieras	222.596	153,8	192.921	270.023	140,0	2,2	47.427	21,3
Diferencial cambiario	5	N.A.	0	3.308	N.A.	0,0	3.303	68.481,1
Excedentes financieros y utilidades empresas	586.107	151,6	945.702	954.581	100,9	7,7	368.475	62,9
Donaciones	878	N.A.	0	835	N.A.	0,0	-44	-5,0
Otros recursos de capital	53.858	67,7	27.270	34.478	126,4	0,3	-19.379	-36,0
Total	11.242.516	95,6	13.967.683	12.334.294	88,3	100,0	1.091.777	9,7

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SIMICOF. - Predis - SDH.

Con respecto a los ingresos de 2014, se presentó un mayor recaudo, del 9,7%, que equivale a \$1.091.777 millones. Las variaciones que coadyuvaron a este incremento corresponden a: ingresos tributarios con el 9,8% (\$599.027 millones más de impuestos) y de excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y Utilidades de Empresas un 62,9% (\$368.975 millones), más de la mitad de lo obtenido por este concepto en la vigencia pasada

En la financiación del presupuesto de la Administración Central, los ingresos corrientes participaron con el 59,4%, los recursos de capital con el 22,1% y se situaron transferencias, tanto de la Nación como de Entidades Distritales, que contribuyeron con un aporte del 18,6%.

El monto percibido por recursos de capital corresponde en buena parte a recursos del balance no ejecutados en años anteriores y que financiaron gastos de 2015, y la partida significativa, proveniente de la participación en las utilidades de la Empresa de Energía de Bogotá, cuyo aporte ascendió a \$839.718 millones

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

(\$335.888 millones ingresaron en junio y \$503.830 millones en octubre). En cuanto a los recursos por operaciones de crédito, nuevamente quedaron programados los de la vigencia pero no se utilizaron, al igual que en vigencias pasadas, se ha proyectado una suma considerable para cubrir obras, en particular de movilidad (Metro y otros proyectos), pero el retraso en su ejecución también aplaza el uso del crédito. El mínimo recaudo corresponde a operaciones del periodo anterior. También se resalta el incremento en diferencial cambiario que pasa de \$5 millones en 2014, a \$3.303 millones en 2015, por la devaluación del peso frente al dólar.

Por ingresos corrientes se recaudó \$7.320.447 millones, y se superó la meta prevista, como resultado de la aplicación de impuestos, contribuciones, tasas, participaciones, multas, intereses moratorios y sanciones tributarias. Frente al acumulado de 2014, se apreció una variación positiva del 8,2% (\$553.420 millones), producto del incremento en los tributarios del 9,8% (\$599.027 millones) y disminución en los no tributarios del 6,7% (\$45.607 millones). En los dos cuadros siguientes se discrimina en forma detallada el recaudo por cada rubro y el comparativo con los mismos en la vigencia de 2014.

Por ingresos tributarios se percibieron \$6.681.436 millones. Aproximadamente, el 8% (\$555.957 millones) de este valor, se obtuvo por gestión de fiscalización, determinación y cobro²⁷.

Cuadro 25
Administración Central
Recaudo Ingresos Tributarios Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación Recaudo	
	Recaudo	% Part.	% Ejec.	Recaudo	% Part.	% Ejec.	Absoluta	%
Predial unificado	1.733.327	28,5	105,8	2.011.530	30,1	95,9	278.203	16,1
Industria, comercio y avisos	2.940.348	48,3	97,8	3.207.548	48,0	98,5	267.200	9,1
Vehículos automotores	480.483	7,9	111,8	473.415	7,1	96,7	-7.068	-1,5
Delineación urbana	156.193	2,6	144,7	110.735	1,7	76,2	-45.458	-29,1
Cigarrillos extranjeros	13.333	0,2	82,0	62.952	0,9	557,2	49.619	372,1
Consumo de cerveza	305.589	5,0	101,2	323.333	4,8	109,2	17.744	5,8
Sobretasa a la gasolina	349.492	5,7	96,2	365.853	5,5	100,4	16.361	4,7
Impuesto a la publicidad exterior visual	6.831	0,1	234,1	3.933	0,1	117,7	-2.897	-42,4
Fondo de pobres	0	0,0	0,0	12	0,0	N.A.	12	100,0
Impuesto al deporte	6	0,0	N.A.	0	0,0	0,0	-6	-100,0
Estampilla pro - cultura	15.291	0,3	130,3	18.364	0,3	133,8	3.073	20,1
Estampilla pro - personas mayores	15.291	0,3	130,3	18.365	0,3	133,8	3.074	20,1
Impto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	10.918	0,2	86,0	26.274	0,4	234,6	15.355	140,6
5% contratos obra pública	55.308	0,9	133,7	59.123	0,9	156,6	3.815	6,9
Total Ingresos Tributarios	6.082.410	100,0	102,3	6.681.436	100,0	99,1	599.027	9,8

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

Los impuestos de industria y comercio, y predial unificado, son las fuentes de más alta contribución, entre los dos le aportan a la Administración Central el 78,1% de

²⁷ Junio 2016-Informe de Auditoría de Regularidad Secretaría Distrital de Hacienda Periodo Auditado 2015- Dirección Fiscalización Sector Hacienda -Contraloría de Bogotá. Información tomada según la Nota de pie de página 19, del Reporte entregado por el Subdirector de recaudación, cobro y cuentas corrientes- Secretaría distrital de Hacienda.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

los recursos; en el 2014 su participación fue del 76,8%. En las aplicaciones de los impuestos de ICA y predial unificado se percibieron \$3.207.548 millones y \$2.011.530 millones, respectivamente. De estos montos se logró recaudar por gestión de determinación y cobro \$124.314 millones y \$273 millones, en su orden²⁸.

Con respecto, al recaudo entre vigencias, se registran incrementos en estos tributos, del 16,1% y 9,1%, respectivamente. El sector de servicios ha favorecido en buena parte el comportamiento de la economía, en pro del recaudo de ICA, dado que la industria manufacturera pierde cada vez más preponderancia en el PIB de Bogotá, al igual que en predial, el sector de la construcción, principalmente.

Por parte de los No tributarios, ingresaron \$639.011 millones, excediendo la meta de recaudo en el 11%. Esta cifra es inferior en \$45.607 millones, respecto de la registrada en 2014, variación que obedece al menor valor obtenido por intereses moratorios impuestos, cercanos a \$56.000 millones, y multas de tránsito y transporte \$11.589 millones, aunque en este último se superó el estimado para 2015, disminuciones compensadas con incrementos en: contribución semaforización 14,8% (\$9.174 millones), sanciones tributarias 12,9% (\$13.401 millones) y de espectáculos públicos de las artes escénicas 81,8% (\$3.696 millones), entre otros.

Cuadro 26
Administración Central
Recaudo Ingresos No Tributarios Vigencias 2015 - 2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014			Vigencia 2015			Variación Recaudo	
	Recaudo	% Part.	% Ejec.	Recaudo	% Part.	% Ejec.	Absoluta	%
Tasas	983	0,1	92,0	994	0,2	80,4	11	1,1
Estratificación	983	0,1	92,0	994	0,2	80,4	11	1,1
Multas	137.359	20,1	125,8	125.770	19,7	112,1	-11.589	-8,4
Tránsito y transporte	135.648	19,8	125,8	122.144	19,1	110,9	-13.504	-10,0
Compensando ambiental	0	0,0	0,0	79	0,0	N.A.	79	100,0
Otras multas	1.711	0,2	123,2	3.547	0,6	174,9	1.836	107,3
Contribuciones	64.046	9,4	122,3	71.356	11,2	114,2	7.309	11,4
Semaforización	62.181	9,1	118,7	71.356	11,2	114,2	9.174	14,8
Cargas urbanísticas por edificabilidad	1.865	0,3	N.A.	0	0,0	0,0	-1.865	-100,0
Participaciones	160.373	23,4	110,3	158.214	24,8	97,3	-2.159	-1,3
Registro	93.170	13,6	117,8	95.174	14,9	102,0	2.004	2,2
Consumo de Cigarrillos Nacionales	11.383	1,7	94,8	4.005	0,6	26,4	-7.378	-64,8
Plusvalía	11.630	1,7	117,9	13.559	2,1	155,5	1.930	16,6
Sobretasa al ACPM	33.929	5,0	98,7	33.856	5,3	95,8	-73	-0,2
Vehículos Automotores	3.617	0,5	117,0	4.088	0,6	144,3	472	13,0
IVA cedido de licores - IDRD (Ley 788 de 2002)	3.653	0,5	87,6	4.257	0,7	104,2	604	16,5
IVA al servicio de telefonía Móvil (Ley 788 de 2002)	2.992	0,4	104,9	3.275	0,5	104,2	283	9,5
Derechos	69.602	10,2	127,4	67.501	10,6	119,0	-2.101	-3,0
Derechos de tránsito	69.602	10,2	127,4	67.501	10,6	119,0	-2.101	-3,0
Intereses moratorios impuestos	132.297	19,3	206,2	77.068	12,1	95,6	-55.229	-41,7
Sanciones tributarias	104.073	15,2	164,9	117.474	18,4	149,6	13.401	12,9
Espectáculos públicos de las artes escénicas (Ley 1493 de 2011)	4.519	0,7	50,5	8.215	1,3	89,1	3.696	81,8
Otros ingresos no tributarios	11.365	1,7	49,5	12.419	1,9	100,9	1.055	9,3
Total Ingresos No Tributarios	684.617	100,0	131,2	639.011	100,0	111,0	-45.607	-6,7

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

²⁸Ibid.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En lo referente a transferencias, se contabilizó en este rubro un recaudo de \$2.293.155 millones, para un nivel de ejecución del 102,1%, este valor incluye un incremento de 6,1%, comparado con el de 2014. La Nación situó recursos por \$2.252.849 millones, los cuales se destinaron en un 98,4% al componente del Sistema General de Participaciones -SGP (educación 65,5%, salud 20,6% y a propósito general 7,2%, entre otros).

Cuadro 27
Administración Central
Recaudo Transferencias Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014		Vigencia 2015			Variación Recaudo	
	Recaudo	% Ejec.	Recaudo	% Part.	% Ejec.	Absoluta	%
Nación	2.151.876	102,8	2.252.849	98,2	101,5	100.973	4,7
Sistema general de participaciones	2.137.129	102,1	2.217.246	96,7	102,6	80.117	3,7
Educación	1.434.138	100,9	1.475.328	64,3	102,0	41.191	2,9
Prestación del servicio	1.153.593	89,7	1.196.879	52,2	101,0	43.285	3,8
Aportes patronales	145.332	N.A.	153.672	6,7	112,3	8.340	5,7
Pensionados nacionalizados	49.939	100,0	34.958	1,5	100,0	-14.982	-30,0
Calidad	31.476	100,0	33.961	1,5	100,0	2.486	7,9
Calidad Gratuidad	53.798	100,0	55.859	2,4	100,0	2.061	3,8
Salud	466.926	106,7	464.097	20,2	100,7	-2.829	-0,6
Prestación del servicio	81.697	145,1	21.321	0,9	117,0	-60.376	-73,9
Régimen subsidiado	246.858	100,0	310.712	13,5	100,0	63.853	25,9
Salud pública	71.749	100,0	63.004	2,7	100,0	-8.745	-12,2
Aportes patronales	66.622	106,4	69.061	3,0	100,0	2.438	3,7
Propósito general	153.567	101,3	162.421	7,1	100,9	8.855	5,8
Restaurantes escolares	5.933	100,0	5.861	0,3	100,0	-73	-1,2
Agua potable y saneamiento básico	62.596	100,0	84.157	3,7	129,1	21.561	34,4
15% SGP participación departamento APSB	13.969	100,0	18.593	0,8	127,8	4.624	33,1
Atención primera infancia	0	0,0	6.789	0,3	100,0	6.789	100,0
Otras transferencias nación	14.747	7.373,4	35.602	1,6	60,2	20.856	141,4
Entidades distritales	0	0,0	20.200	0,9	290,4	20.200	100,0
Convenios entidades	0	0,0	20.200	0,9	290,4	20.200	100,0
Otras Transferencias	10.435	83,1	20.106	0,9	106,8	9.671	92,7
Fondo cuenta financiación plan gestión ambiental	8.001	79,1	17.599	0,8	107,9	9.598	120,0
Otras	2.434	100,0	2.507	0,1	100,0	73	3,0
Total Transferencias	2.162.311	102,7	2.293.155	100,0	102,1	130.844	6,1

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

Al efectuar el comparativo con las transferencias de 2014, se determina un incremento de 6,1%. El acumulado del SGP muestra un aumento del 3,7%, toda vez que a su interior, se disminuyen las partidas de pensionados nacionalizados,

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

prestación del servicio y salud pública. Se registraron ingresos por convenios entre entidades distritales y se incrementó en el 120% el valor transferido por el Fondo cuenta de gestión ambiental.

2.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN

En cuanto a la ejecución presupuestal, se dio cumplimiento al 86,3% de la apropiación, al contabilizar un total de \$8.823.084 millones. Se realizaron pagos por \$7.906.238 millones y se comprometieron \$916.406 millones. Valor último, que formará parte de las reservas, y su ejecución se efectuará en la vigencia de 2016. Además, se observó que hubo pérdida de apropiación (presupuesto definitivo menos total ejecución) por \$1.405.400 millones.

El nivel de ejecución efectivo (con base en los giros) solo alcanzó un cumplimiento del 77,3%.

En la aplicación del gasto, es notoria la destinación de los recursos para inversión, absorbió el 84,8%, en funcionamiento se contabilizó el 9,6%, y el 5,6% se utilizó en el servicio de la deuda.

Cuadro 28
Administración Central
Ejecución de Gastos e Inversión Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014		Vigencia 2015						Variación ejecución total	
	Ejecución Total	% Ejec.	Ejecución						Absoluta	%
			Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.		
Gastos de funcionamiento	790.179	85,6	798.176	81,6	44.561	4,6	842.737	86,1	52.558	6,7
Servicios personales	622.150	90,0	657.508	89,5	5.327	0,7	662.835	90,3	40.684	6,5
Gastos generales	141.648	93,5	111.408	69,5	39.234	24,5	150.642	94,0	8.995	6,3
Transferencias para funcionamiento	25.834	32,3	28.768	34,4	0	0,0	28.768	34,4	2.935	11,4
Pasivos exigibles	548	100,0	492	100	0	0,0	492	100,0	-56	-10,2
Servicio de la deuda	184.226	59,8	494.956	85,6	178	0,0	495.134	85,7	310.908	168,8
Interna	25.603	24,5	322.706	86,9	0	0,0	322.706	86,9	297.104	1.160,4
Externa	157.712	78,2	170.447	83,4	178	0,1	170.625	83,4	12.913	8,2
Transferencias servicio de la deuda	911	47,4	1.803	93,8	0	0,0	1.803	93,8	891	97,8
Inversión	5.766.027	90,7	6.613.106	76,3	872.107	10,0	7.485.213	86,3	1.719.186	29,8
Directa	4.047.520	91,1	3.975.814	79,5	872.102	17,4	4.847.916	96,9	800.396	19,8
Transferencias para inversión	1.684.148	89,8	2.557.669	72,8	0	0,0	2.557.669	72,8	873.521	51,9
Pasivos exigibles	34.359	84,6	79.623	51,8	5	0	79.629	51,8	45.269	131,8
Total presupuesto	6.740.432	88,8	7.906.238	77,3	916.846	9,0	8.823.084	86,3	2.082.652	30,9

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Todo el componente de gastos registró incrementos con respecto a lo ejecutado en 2014, se resalta las variaciones del servicio de la deuda y de inversión, por los abonos a capital y las transferencias para inversión de Transmilenio, principalmente.

Los gastos de funcionamiento correspondieron al 9,6% de lo ejecutado por la Administración Central. Por este concepto se contabilizaron \$842.737 millones (el 86,1% de la apropiación), cifra que superó en un 6,7% el monto aplicado en 2014, que fue de \$790.179 millones. Todos los rubros, excepto los pasivos exigibles presentaron incrementos, el de mayor valor se registró en servicios personales con \$40.684 millones, que equivale al 6,5%.

Con referencia a las cuentas que lo componen, su participación frente al total ejecutado en gastos de funcionamiento, es la siguiente: 78,7% para servicios personales con \$662.835 millones, 17,9% para gastos generales con \$150.642 millones, y el 3,4% para transferencias con \$28.768 millones y pasivos exigibles \$492 millones. Los niveles de cumplimiento alcanzados en estos rubros, superan el 90%, se exceptúa el de transferencias, pues solo reportó 34,4%, de una apropiación de \$83.548 millones, básicamente porque no se transfirieron los \$54.704 millones programados para el Fondo de compensación Distrital.

Para atender las operaciones de crédito público, así como las operaciones asimiladas, conexas y las de manejo de la deuda, la Administración Central ejecutó recursos por valor de \$495.134 millones, para un cumplimiento del 85,7%. Al mismo mes de 2014, la ejecución llegó a \$184.226 millones, determinando una variación positiva del 168,8%, que radica en los abonos a capital realizados en septiembre de 2015 por valor de \$300.000 millones, producto del vencimiento de los bonos internos PEC 2003 correspondiente al quinto tramo.

En el siguiente cuadro se detalla el servicio de la deuda interna y externa, por vigencia, tipo de deuda y monto de amortización, intereses y comisiones, según cada caso.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 29
Administración Central
Ejecución del Servicio de la Deuda Vigencias 2015-2014

Miliones de pesos

Concepto	2014				2015				Variac. % Total
	Amortiza- ción	Intereses	Comisio- nes	Total	Amortiza- ción	Intereses	Comisio- nes	Total	
Servicio de la deuda interna	0	25.157	416	25.573	300.000	22.607	100	322.706	1.161,9
Cartera comercial	0	47	0	47	0	347	0	347	643,1
Findeter	0	47	0	47	0	347	0	347	643,1
Emisión Bonos PEC-2003 (*)	0	25.110	0	25.110	300.000	22.260	0	322.260	1183,4
Quinto tramo Deceval S.A.	0	25.110	0	25.110	300.000	22.260	0	322.260	1183,4
Contratos conexos y otros	0	0	416	416	0	0	100	100	-76,1
No. 130140-0-2013 Deceval	0	0	37	37	0	0	0	0	-100,0
No. 130178-0-2013 Fiduciaria Corficolombiana	0	0	28	28	0	0	0	0	-100,0
No. 140225-0-2014 BRC Investor Services	0	0	40	40	0	0	0	0	-100,0
No. 140-196-0-2014 Deceval	0	0	37	37	0	0	0	0	-100,0
No. 140-217-0-2014 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	75	75	0	0	0	0	-100,0
Superfinanciera	0	0	157	157	0	0	10	10	-93,8
Bolsa de Valores de Colombia	0	0	42	42	0	0	43	43	3,6
No. 150-299-0-2015 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	0	0	0	0	46	46	N.A.
Servicio de la deuda externa	79.393	76.692	1.627	157.712	90.453	78.052	1.942	170.447	8,1
Bonos Externos 2028	0	56.411	0	56.411	0	56.411	0	56.411	0,0
Bono Gobierno ICO 774	919	142	0	1.062	1.296	187	0	1.483	39,6
Bono Fomento KFW - 2007	0	53	17	70	0	160	8	168	140,0
Banca Multilateral	78.474	20.085	102	98.661	89.157	21.294	0	110.451	11,9
BID 1385	1.924	398	0	2.322	2.713	461	0	3.174	36,7
BID 1812	6.250	3.906	3	10.159	8.649	5.128	0	13.777	35,6
BID 2136	13.686	87	10	13.784	0	0	0	0	-100,0
BIRF 7162	17.907	9.687	0	27.594	17.347	8.056	0	25.404	-7,9
BIRF 7365	10.851	1.279	89	12.219	14.893	1.324	0	16.217	32,7
BIRF 7609	5.863	266	0	6.130	15.606	561	0	16.167	163,8
CAF 4081	7.398	1.576	0	8.973	10.024	2.035	0	12.059	34,4
CAF 4536	8.171	1.688	0	9.859	11.082	2.165	0	13.247	34,4
IFC 26473	6.424	1.198	0	7.622	8.842	1.565	0	10.407	36,5
Contratos conexos y otros	0	0	1.508	1.508	0	0	1.934	1.934	28,3
Corporation Service Company - Isda Barclays Bank	0	0	1	1	0	0	0	0	-100,0
Corporation Service Company - IFC 26473	0	0	1	1	0	0	1	1	60,9
Deutsche Bank Trust Company Américas	0	0	14	14	0	0	22	22	55,8
Minhacienda Garantía KFW	0	0	4	4	0	0	5	5	20,6
Corporation Service Company - Bono global 2028	0	0	1	1	0	0	1	1	59,7
Minhacienda Garantía BIRF 7365	0	0	461	461	0	0	647	647	40,6
Minhacienda Garantía BID 1812	0	0	637	637	0	0	827	827	29,8
Minhacienda Garantía BIRF 7609	0	0	166	166	0	0	152	152	-8,6
Stándar & Poor's - 140343-0-2014	0	0	108	108	0	0	0	0	-100,0
Moody's Investors Service - 140363-0-2014	0	0	116	116	0	0	0	0	-100,0
Fitch Mexico S.A. D.C.V. - 150180-0-2015	0	0	0	0	0	0	125	125	N.A.
Stándar & Poor's - 150385-0-2015	0	0	0	0	0	0	153	153	N.A.

(*) PEC= Programa de Emisión y Colocación de Bonos.

Fuente. Secretaría Distrital de Hacienda -SDH- Informe Acumulado de la Deuda Pública- Diciembre de 2015 y 2014.

En transferencias para el servicio de la deuda se aplicaron \$1.803 millones (el 83,8% de lo programado), que corresponde al pago del 4*1000 (gravamen a los movimientos financieros), de los giros que realice FIDUCOLOMBIA, derivados de los abonos a capital e intereses de la Titularización de la Fase III de Transmilenio²⁹.

²⁹ Resolución de la SDH No. 0000131 del 16 de abril de 2009.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Finalmente, la inversión de la Administración Central alcanzó un cumplimiento del 86,2%, fueron ejecutados \$7.485.213 millones. Al interior se destaca la inversión directa, donde se reflejan los avances del plan de desarrollo, con un nivel de ejecución 96,9% y un total de recursos por \$4.847.916 millones (giros acumulados \$3.975.814 millones). En el Eje 1 “Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo” se aplicaron \$4.101.657 millones, que representa una ejecución del 97,8% (giros 82%), en el Eje 3 “Una Bogotá que defiende y fortalece lo público” \$489.779 millones y en el Eje 2 “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua” \$256.480 millones, logrando niveles de ejecución del 97,1% y 83,8%, respectivamente y en giros del 73,8% y 54,5%. Ver Cuadros 17 y 19.

La inversión en movilidad humana, ejecutada a través de la Secretaría Distrital de Movilidad, se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro 30
Secretaría Distrital de Movilidad
Proyectos Movilidad Humana
A 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Proyecto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	%	Giros	%	Dejó de ejecutar	%
0339- Implementación del plan maestro de movilidad para Bogotá	10.645	2.659	13.304	10.067	75,7	8.502	63,9	3.236	24,3
0585- Sistema distrital de información para la movilidad	3.000	1.739	4.739	4.728	99,7	2.478	52,3	12	0,3
0967- Tecnologías de información y comunicaciones para lograr una Movilidad Sostenible en Bogotá.	4.807	660	5.467	5.317	97,2	2.763	50,5	151	2,8
1165- Promoción de la movilidad segura y prevención de la accidentalidad vial	8.380	4.907	13.287	10.297	77,5	7.969	60,0	2.990	22,5
0348- Fortalecimiento a los servicios concesionados.	4.400	430	4.830	4.496	93,1	2.262	46,8	334	6,9
6219- Apoyo institucional en convenio con la Policía Nacional	10.000	5.098	15.098	14.833	98,2	11.476	76,0	265	1,8
7132- Sustanciación de procesos, recaudo y cobro de la cartera	18.988	9.936	28.924	17.940	62,0	11.833	40,9	10.984	38,0
7253-Generar movilidad con seguridad comprometiendo al ciudadano en el conocimiento y cumplimiento de las normas de tránsito.	10.000	6.559	16.559	12.538	75,7	9.111	55,0	4.021	24,3
7254-Modernización, expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito.	90.803	1.895	92.698	81.116	87,5	44.806	48,3	11.582	12,5
Total	161.023	33.885	194.908	161.333	82,8	101.200	51,9	33.576	17,2

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

En cuanto a las transferencias para inversión, se ejecutaron \$2.557.669 millones utilizados, para un nivel del 72,8%. Para Transmilenio se giraron \$1.130.072 millones, valor que le representa apenas el 55,9% de ejecución.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.4. ESTADO DE TESORERÍA Y SITUACIÓN FISCAL

En el Estado de Tesorería se determinó una disponibilidad neta por \$786.761 millones, que frente a la disponibilidad reportada en 2014 de 741.031 millones, resulta inferior en 6,2%. Resultado influenciado por la disminución de los fondos en moneda tanto nacional como extranjera, y el incremento en acreedores varios y cuentas por pagar, entre otros.

Cuadro 31
Administración Central
Estado de Tesorería A 31 de diciembre

Miliones de pesos

Concepto	2014	2015	Variación 2015 vs 2014	
			Absoluta	%
Fondos en moneda nacional (1)	3.900.460	3.045.151	-855.309	-21,9
(+) Cuentas corrientes	357.267	36.548	-320.718	-89,8
(+) Cuentas de ahorro	961.048	1.072.739	111.692	11,6
(+) Inversiones temporales	2.582.145	1.935.863	-646.283	-25,0
Fondos en moneda extranjera (2)	2.569	986	-1.582	-61,6
(+) Cuentas corrientes	439	986	547	124,5
(+) Inversiones	2.129	0	-2.129	-100,0
Fondos Sistema general de regalías (3)	23.276	12.471	-10.804	-46,4
(+) Cuentas de ahorro	23.276	12.471	-10.804	-46,4
(=) Total fondos en tesorería (4) = (1) + (2) + (3)	3.926.304	3.058.608	-867.696	-22,1
(+) Recursos sin situación de fondos (respaldan reservas presupuestales) (5)	31.941	19.842	-12.099	-37,9
(=) Total fondos (6) = (4) + (5)	3.958.245	3.078.450	-879.795	-22,2
(-) Acreedores varios (7)	1.396.303	1.402.091	5.787	0,4
(-) Fondos de Terceros	570.853	531.854	-38.999	-6,8
(-) Recaudos de Terceros	24.189	79.016	54.827	226,7
(-) Tesorería de Terceros	801.261	791.220	-10.041	-1,3
(-) Recursos de destinación específica y libre destinación incluidos al presupuesto de 2015 y 2016 (9)	1.244.104	289.826	-954.278	-76,7
(-) Recursos de destinación específica no incluidos al presupuesto de 2015 y 2016 (10)	258.319	165.726	-92.593	-35,8
(-) Recursos para pago SIMIT (11)	40.551	40.551	0	0,0
(-) Cuentas por pagar (12)	276.071	393.495	117.425	42,5
(-) Cargas urbanísticas recaudadas no programadas en el gasto (13)	1.865	0	-1.865	-100,0
(=) Disponibilidad neta en tesorería (14) = (6) - (7) - (8) - (9) - (10) - (11) - (12) - (13)	741.031	786.761	45.730	6,2

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SIVICOF - Formato CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Situación fiscal.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En el cierre de la vigencia fiscal de 2015, se determinó un superávit fiscal de \$354.748 millones, resultado de restar de la disponibilidad neta en tesorería, las exigibilidades (reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre, pasivos exigibles y procesos de contratación en curso) por \$2.102.349 millones (con incremento significativo en pasivos exigibles) y adicionar los ingresos por \$1.950.938 millones, que al cierre del periodo fiscal no ha ingresado a la Tesorería, pero se registran como ingresos ejecutados en el presupuesto de la vigencia que se cierra, para este caso, la de 2015.

Queda pendiente la consecución de los recursos que financien el balance negativo y puedan generar el superávit que muestra la situación fiscal de la Administración Central.

Cuadro 32
Administración Central
Situación Fiscal A diciembre 31

Millones de pesos

Concepto	2014	2015	Variación 2015 vs 2014	
			Absoluta	%
(=) Disponibilidad neta en tesorería (14) (*)	504.433	506.159	1.726	0,3
(-) Exigibilidades (15)	1.959.861	2.102.349	142.488	7,3
Reservas presupuestales financiadas con recursos Distrito	1.886.199	1.516.339	-369.860	-19,6
Pasivos exigibles financiados con recursos Distrito	59.215	540.841	481.625	813,3
Procesos de contratación en curso 2014 y 2015 financiados con recursos Distrito	14.446	45.170	30.724	212,7
(=) Saldo Neto (16) = (14) - (15)	-1.455.428	-1.596.190	-140.762	9,7
(+) Recursos banca multilateral (16)	2.989	0	-2.989	-100,0
Recursos KFW	2.989	0	-2.989	-100,0
(+) Recursos crédito ordinario pendientes por ingresar (17)	1.456.908	1.943.901	501.067	34,4
Fuente crédito comprometida presupuestalmente por ingresar	700.782	700.782	0	0,0
Fuente crédito nuevo cupo s/n Acuerdo 527 de 2013, que financia compromisos 2014 y 2015	756.126	1.243.120	486.994	64,4
(+) Recursos provenientes de Convenio SED-MEN (18)	0	7.037	7.037	N.A.
Recursos que financiaron compromisos de 2015	0	7.037	7.037	N.A.
(=) Superávit fiscal (19) = (16) + (17) + (18)	4.469	354.748	357.316	7.995,0

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto. Formato CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Situación fiscal.

(*) Presenta diferencia frente al resultado de la disponibilidad neta en el Estado de Tesorería: En 2015 \$280.602 millones (se le descontó \$12.471 millones por concepto del Sistema General de Regalías, que no hace parte de la situación fiscal y \$268.131 millones por ser recursos de destinaciones específicas) y en 2014 \$236.598 millones (se le descontó \$23.276 millones por concepto del Sistema General de Regalías y \$213.322 millones por ser recursos de destinaciones específicas).

2.5. CUMPLIMIENTO LEY DE AJUSTE FISCAL

En cumplimiento de lo establecido en la Ley 617 de 2000 en cuanto al ajuste fiscal, la Administración Central presentó gastos de funcionamiento por \$5.701.821 millones, valor inferior a los topes que señala la Ley. La base de cálculo es el total de Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD, y a esta cifra se le aplica el 50%. El resultado obtenido es la cuantía que se destina a gastos de funcionamiento.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 33
Administración Central
Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación

Millones de pesos

	Concepto	Recaudo	
		2014	2015
(=)	Ingresos corrientes (A)	6.767.027	7.320.447
(+)	Tributarios	6.082.410	6.681.436
(+)	No tributarios	684.617	639.011
(-)	Ingresos corrientes con destinación específica (B)	1.485.734	1.618.626
(+)	Tributarios	538.838	606.083
	Sobretasa a la gasolina	314.543	329.268
	Azar y espectáculos (IDRD y Fondo de Vigilancia)	0	0
	1% Industria, comercio y avisos (IDRD)	29.403	32.075
	Industria, comercio y avisos (Cías de Vigilancia)	0	26.563
	Fondo de pobres	0	12
	80% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (Sec. Integ. Social)	8.735	21.019
	20% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (IDRD)	2.184	5.255
	Estampilla pro-cultura	15.291	18.364
	Estampilla pro-personas mayores	15.291	18.365
	5% contratos de obra pública	55.308	59.123
	0,5% Tributarios (FOPAE) (*)	30.412	30.967
	1% Ingresos corrientes (adquisición áreas de interés acueductos municipales y/o financiar esquemas de pago por sevicios ambientales).	67.670	65.072
(+)	No tributarios	325.137	325.236
	Estratificación	983	994
	Multas tránsito y transporte	135.648	122.144
	Semaforización	62.181	71.356
	Comparendo ambiental	0	79
	Plusvalía	11.630	13.559
	Sobretasa al ACPM	33.929	33.856
	IVA cedido de licores (IDRD)	3.653	4.257
	IVA al Servicio de la Telefonía Móvil (IDRD y IDPC)	2.992	3.275
	Derechos de tránsito	69.602	67.501
	Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/2011	4.519	8.215
(+)	Ingresos Fondos de Desarrollo Local	621.760	687.307
	10% Ingresos corrientes	586.810	650.722
	10% Sobretasa a la gasolina	34.949	36.585
(=)	Ingresos Corrientes de Libre Destinación (C) = (A) - (B)	5.281.293	5.701.821

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

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

(A) = Ingresos Corrientes (sumatoria de ingresos tributarios y no tributarios).

(B)= Ingresos con destinación específica (Tributarios + No tributarios + Ingresos Fondos de Desarrollo Local-FDL).

(C)= Ingresos Corrientes de Libre Destinación (Ingresos corrientes - Ingresos corrientes con destinación específica).

El cálculo de ICLD fue de \$5.701.821 millones. Al aplicar el tope del 50%, señalado en la Ley 617 de 2000 el resultado es de \$2.850.910 millones. Este valor frente a la ejecución de gastos de funcionamiento por \$1.710.374 millones, es superior, es decir, que los gastos de funcionamiento de la Administración Central, fueron inferiores al 50% de los ICLD, significaron el 30%.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 34
Administración Central
Cumplimiento Ley 617 de 2000

Millones de pesos

Topes de aplicación Ley 617 de 2000	2014	2015
Administración Central (1)	2.640.646	2.850.910
50% de ingresos corrientes de libre destinación	2.640.646	2.850.910
Concejo de Bogotá (2)	107.868	116.382
3640 SMLV (2014 \$616.000 y 2015 \$644.350)	2.242	2.345
Ingresos corrientes de libre destinación X 2.0%	105.626	114.036
Contraloría de Bogotá, D.C. (3)	160.681	173.400
3640 SMLV (2014 \$616.000 y 2015 \$644.350)	2.242	2.345
Ingresos corrientes de libre destinación X 3.0%	158.439	171.055
Cumplimiento frente a la ejecución		
	2014	2015
Administración Central		
Gastos funcionamiento (*) (4)	1.975.543	1.710.374
Diferencia con tope Ley 617/00 (5) = (1) - (4)	665.103	1.140.536
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	37,4	30,0
Concejo (*)		
Gastos Concejo de Bogotá	50.254	53.278
Gastos Fondo Cuenta Concejo de Bogotá (incluye funcionamiento e inversión)	25.885	30.345
Total (6)	76.139	83.623
Diferencia con tope Ley 617/00 (7) = (2) - (6)	31.729	32.759
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	1,4	1,5
% Participación de los gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.	70,6	71,9
Contraloría de Bogotá, D.C.		
Gastos funcionamiento e inversión (*) (8)	101.283	104.269
Diferencia con tope Ley 617/00 (9) = (3) - (8)	59.398	69.131
% Participación de gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación	1,9	1,8
% Participación de los gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.	63,0	60,1

Fuente: Informes ejecución presupuestal ingresos y gastos e inversión de la Administración Central, Concejo y Contraloría de Bogotá.

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

(*) No incluye pasivos exigibles.

Cálculo punto (4) Gastos de funcionamiento Administración Central para aplicación Ley 617 de 2000

Millones de pesos

Concepto	2014	2015
Administración Central	790.179	842.737
Gastos funcionamiento	790.179	842.737
Menos:	548	492
Pasivos exigibles Funcionamiento Administración Central	548	492
Total gastos funcionamiento Administración Central	789.632	842.245
Más:	1.350.227	1.042.601
Transferencias para funcionamiento Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad (Recursos Distrito) (A)	1.350.227	1.042.601
Total gastos funcionamiento base tope fiscal	2.139.859	1.884.846
Menos:	164.315	174.471
Gastos funcionamiento Concejo	50.254	53.278
Gastos funcionamiento Fondo Cuenta Concejo (B)	19.906	22.106
Gastos funcionamiento Contraloría (B)	94.155	99.087
Total Administración Central (4)	1.975.543	1.710.374

Fuente: Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C. -SM/COF.

(A) Fuente: Información SDH (corresponde a los montos ejecutados por concepto de transferencias para funcionamiento a 30 de diciembre de 2015 y 2014.

(B) No incluye pasivos exigibles.

Para el caso de la Contraloría y del Concejo, la Ley 617 de 2000 señala los siguientes topes: Contraloría (3% de los ICLD más 3640 salarios mensuales legales vigentes –SMLV) y Concejo (2% de los ICLD más 3640 SMLV).

Aplicados los topes los resultados fueron: Contraloría \$173.400 millones y Concejo \$116.382 millones, no obstante lo ejecutado para estas entidades fue \$104.269 millones y \$83.623 millones respectivamente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

3. SITUACION PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Culminada la vigencia de 2015, el consolidado de los Establecimientos Públicos reporta un presupuesto de ingresos y rentas por valor de \$1.932.851 millones y de gastos e inversión \$5.394.776 millones. Al comparar estos montos con las partidas aprobadas inicialmente, se establece una disminución de 0,1%.

Cuadro 35
Establecimientos Públicos
Presupuesto de Ingresos y Gastos Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2014		Presupuesto 2015				Variación Presupuesto Definitivo 2015-2014	
	Definitivo	% Part.	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Part.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	572.492	27,1	455.065	39.248	494.313	25,6	-78.179	-13,7
No Tributarios	572.492	27,1	455.065	39.248	494.313	25,6	-78.179	-13,7
Multas	1.631	0,1	2.116	-450	1.666	0,1	35	2,2
Rentas contractuales	178.571	8,4	127.612	40.664	168.277	8,7	-10.294	-5,8
Contribuciones	174.178	8,2	81.528	0	81.528	4,2	-92.650	-53,2
Participaciones	189.064	8,9	200.551	-500	200.051	10,4	10.987	5,8
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	8.000	0,4	21.700	0	21.700	1,1	13.700	171,3
Aporte de afiliados	11.930	0,6	12.559	0	12.559	0,6	628	5,3
Otros ingresos no tributarios	9.116	0,4	8.998	-467	8.531	0,4	-585	-6,4
Transferencias	448.569	21,2	523.578	-43.000	480.578	24,9	32.009	7,1
Nación	448.569	21,2	523.578	-43.000	480.578	24,9	32.009	7,1
Recursos de capital	1.092.867	51,7	955.397	2.563	957.960	49,6	-134.907	-12,3
Recursos del balance	963.442	45,6	830.287	2.251	832.538	43,1	-130.904	-13,6
Rendimientos operaciones financieras	90.090	4,3	123.804	0	123.804	6,4	33.714	37,4
Excedentes financieros de los establecimientos publicos y utilidades empresas	36.465	1,7	1.246	312	1.558	0,1	-34.907	-95,7
Otros recursos de capital	2.871	0,1	60	0	60	0,0	-2.811	-97,9
Total ingresos (*)	2.113.928	100,0	1.934.041	-1.190	1.932.851	100,0	-181.078	-8,6
Gastos de funcionamiento	1.123.351	18,7	896.039	1.611	897.650	16,6	-225.701	-20,1
Servicios personales	216.148	3,6	235.087	1.037	236.123	4,4	19.976	9,2
Gastos generales	74.044	1,2	75.957	4.465	80.422	1,5	6.379	8,6
Transferencias para funcionamiento	820.233	13,6	533.568	-4.157	529.411	9,8	-290.823	-35,5
Pasivos exigibles	287	0,0	0	266	266	0,0	-21	-7,4
Pago de cesantías	12.639	0,2	51.428	0	51.428	1,0	38.789	306,9
Servicio de la deuda	178.340	3,0	217.712	0	217.712	4,0	39.372	22,1
Pensiones	178.340	3,0	217.712	0	217.712	4,0	39.372	22,1
Inversión	4.716.623	78,4	4.280.800	-1.385	4.279.414	79,3	-437.209	-9,3
Directa - Bogotá Humana	4.509.911	74,9	4.108.138	-87.937	4.020.202	74,5	-489.709	-10,9
Transferencias para inversión	3.514	0,1	3.009	0	3.009	0,1	-505	-14,4
Pasivos exigibles	203.199	3,4	169.653	86.551	256.204	4,7	53.005	26,1
Total gasto e inversión	6.018.314	100,0	5.394.551	225	5.394.776	100,0	-623.538	-10,4

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

(*)Se presenta diferencia entre ingresos y gastos, que corresponde a los recursos por transferencias que la Administración Central le efectúa a los Establecimientos Públicos.

3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

El componente de ingresos se sustenta principalmente en los recursos de capital al recaudar \$952.019 millones el 45% del total recaudado, en segundo lugar se ubicaron los ingresos corrientes con \$686.783 millones, donde se destaca las participaciones con \$231.783 millones, las contribuciones que hacen relación a los recursos por valorización \$129.666 millones y las rentas contractuales \$164.276 millones. Por transferencias de la Nación se recaudó \$477.106 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 36
Establecimientos Públicos
Recaudo Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014		Vigencia 2015			Variación Recaudo		
	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Ejec. %	% part.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	711.827	124,3	494.313	686.783	138,9	32,5	-25.044	-3,5
No tributarios	711.827	124,3	494.313	686.783	138,9	32,5	-25.044	-3,5
Multas	2.476	151,8	1.666	2.136	128,2	0,1	-339	-13,7
Rentas contractuales	189.821	106,3	168.277	164.276	97,6	7,8	-25.545	-13,5
Venta de bienes, servicios y productos	14.729	95,1	13.940	16.031	115,0	0,8	1.302	8,8
Arrendamientos	128	37,7	106	109	102,5	0,0	-19	-15,0
Amortización crédito	41	112,8	34	89	265,6	0,0	49	119,7
Cartera hipotecaria	1.731	91,8	1.644	1.537	93,5	0,1	-194	-11,2
Comisión manejo cartera FER	4	87,1	3	3	101,8	0,0	-1	-29,8
Aprovechamiento económico	21.424	105,4	23.216	24.596	105,9	1,2	3.172	14,8
Otras rentas contractuales	151.765	108,0	129.334	121.912	94,3	5,8	-29.853	-19,7
Contribuciones	231.664	133,0	81.528	129.666	159,0	6,1	-101.998	-44,0
Valorización local	231.556	133,0	81.461	129.381	158,8	6,1	-102.175	-44,1
Valorización general	108	175,5	58	277	480,7	0,0	169	156,7
Valorización Ley 388 obra por tu lugar	0	0,0	9	8	86,8	0,0	8	N.A.
Participaciones	203.979	107,9	200.051	231.783	115,9	11,0	27.804	13,6
Consumo de cerveza	60.795	102,0	60.516	64.268	106,2	3,0	3.473	5,7
Consumo de licores	26.822	119,6	25.089	28.739	114,5	1,4	1.917	7,1
Ingreso producido lotería	11.888	109,1	11.615	12.044	103,7	0,6	156	1,3
Ingreso por juego de apuestas permanentes	34.728	98,7	34.100	37.048	108,6	1,8	2.320	6,7
Juegos de suerte y azar	37.247	135,1	38.561	40.054	103,9	1,9	2.807	7,5
Jundeportes	15.812	78,9	16.843	17.816	105,8	0,8	2.004	12,7
Sobretasa Cigarrillos	12.291	113,4	12.377	27.712	223,9	1,3	15.420	125,5
Premios no reclamados	2.212	393,1	950	2.066	217,5	0,1	-146	-6,6
Otras participaciones	2.183	113,3	0	2.036	N.A.	0,1	-147	-6,7
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	40.281	503,5	21.700	133.799	616,6	6,3	93.518	232,2
Aporte de afiliados	31.914	267,5	12.559	17.098	136,1	0,8	-14.816	-46,4
Otros ingresos no tributarios	11.693	128,3	8.531	8.025	94,1	0,4	-3.669	-31,4
Transferencias	441.173	98,4	480.578	477.106	99,3	22,5	35.932	8,1
Nación	441.173	98,4	480.578	477.106	99,3	22,5	35.932	8,1
Recursos de capital	1.143.103	104,6	957.960	952.019	99,4	45,0	-191.084	-16,7
Recursos del balance	954.172	99,0	832.538	816.872	98,1	38,6	-137.300	-14,4
Rendimientos operaciones financieras	150.878	167,5	123.804	133.414	107,8	6,3	-17.464	-11,6
Excedentes financieros de los establecimientos publicos y utilidades empresas	36.005	98,7	1.558	1.558	100,0	0,1	-34.447	-95,7
Donaciones	18	N.A.	0	0	0,0	0,0	-18	-100,0
Otros recursos de capital	2.030	70,7	60	175	290,8	0,0	-1.855	-91,4
Total Recaudo Ingresos	2.296.103	108,6	1.932.851	2.115.907	109,5	100,0	-180.196	-7,8

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C.-SM/ICOF. - Predis - SDH.

3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución pasiva reflejó gastos e inversión por valor de \$4.535.614 millones, para un cumplimiento del 84,1% (se efectuaron giros por \$3.534.053 millones, cerca del 66%). Al término de diciembre de 2014, la ejecución del gasto fue de \$4.888.113 millones, el 81,2% de la apropiación presupuestal y se registró en giros el 56%, es decir, se aplicaron recursos por \$3.371.827 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 37
Establecimientos Públicos
Ejecución de Gastos e Inversión Vigencias 2015-2014

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2014		Vigencia 2015						Variación	
	Ejecución		Ejecución						ejecución total	
	Total	Ejec.	Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	1.007.172	89,7	737.707	82,2	68.256	7,6	805.963	89,8	-201.209	-20,0
Servicios personales	203.071	94,0	214.639	90,9	1.497	0,6	216.136	91,5	13.065	6,4
Gastos generales	59.798	80,8	51.975	64,6	18.724	23,3	70.698	87,9	10.900	18,2
Transferencias para funcionamiento	731.686	89,2	419.400	79,2	48.035	9,1	467.435	88,3	-264.251	-36,1
Pasivos exigibles	287	99,9	266	99,9	0	0,0	266	99,9	-21	-7,4
Pago de cesantías	12.328	97,5	51.428	100,0	0	0,0	51.428	100,0	39.099	317,1
Servicio de la deuda	120.736	67,7	142.253	65,3	0	0,0	142.253	65,3	21.517	17,8
Pensiones	120.736	67,7	142.253	65,3	0	0,0	142.253	65,3	21.517	17,8
Inversión	3.760.206	79,7	2.654.094	58,2	933.305	21,8	3.587.399	83,8	-172.807	-4,6
Directa	3.625.585	80,4	2.488.625	61,9	933.296	23,2	3.421.921	85,1	-203.664	-5,6
Transferencias para inversión	3.361	95,7	2.838	94,3	0	0,0	2.838	94,3	-523	-15,6
Pasivos exigibles	131.261	64,6	162.631	63,5	9	0,0	162.640	63,5	31.379	23,9
Total presupuesto	4.888.113	81,2	3.534.053	65,5	1.001.561	18,6	4.535.614	84,1	-352.499	-7,2

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

Frente a 2014, se nota una disminución en los gastos de funcionamiento, principalmente en transferencias del 36,1%, y en inversión directa, 5,6%.

El porcentaje más alto de cumplimiento en giros se registró en los gastos de funcionamiento, con el 82,2%, por los gastos de nómina (servicios personales y transferencias) y la partida más significativa, corresponde a los giros de inversión directa, en cumplimiento del plan de desarrollo, sin embargo, su nivel de ejecución efectiva, solo es del 61,9%, lo que evidencia inconvenientes en la gestión presupuestal.

Por compromisos por pagar se contabilizó \$1.001.561 millones, el 18,6% de lo presupuestado, de funcionamiento \$68.256 millones y de la inversión directa \$933.296 millones, como se puede detallar en los cuadros 19 y 20, el nivel de giros de las entidades que hacen parte de los establecimientos públicos es baja y esto genera la constitución de los compromisos por pagar, caso el IDU constituyó compromisos por \$390.392 millones, FFDS \$222.025 millones y el IDR \$76.625 millones, entre los más representativos.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

4. UNIVERSIDAD DISTRITAL “FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS”

El presupuesto de ingresos asignado inicialmente a la Universidad durante el 2015, fue de \$88.006 millones, en el transcurso del año fue modificado en \$24.994 millones, para un definitivo por \$113.000 millones. Los ingresos son por la estampilla, matrículas, Transferencias de Nación y recursos del balance. Adicional a esto le ingresaron recursos por transferencias del Distrito.

4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al terminar el año logró un recaudo consolidado por \$300.294 millones, el 105,8%. \$129.479 millones, el 114,6% de los ingresos aprobados y \$170.815 millones de transferencias de la Administración Central. Por los corrientes se recaudaron \$67.030 millones el 124,9%, por Transferencias de la Nación ingresaron \$32.820 millones el 100% y por recursos de capital se lograron \$29.629 millones el 111,7%.

Cuadro 38
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 30 de Diciembre de 2015

Concepto	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% part.	Acumulados	% ejec
Ingresos Corrientes	53.374	290	53.664	18,9	67.030	124,9
Tributarios	25.200	0	25.200	8,9	38.325	152,1
Estampilla Universidad Distrital	25.200	0	25.200	8,9	38.325	152,1
No tributarios	28.174	290	28.464	10,0	28.704	100,8
Rentas contractuales	24.192	0	24.192	8,5	24.765	102,4
Venta de bienes, servicios y productos	24.192	0	24.192	8,5	24.704	102,1
Otras Rentas Contractuales	0	0	0	0	62	N.A
Otros ingresos no tributarios	3.982	290	4.272	1,5	3.939	92,2
Transferencias	17.121	15.700	32.820	11,6	32.820	100,0
Nación	17.121	0	17.121	6,0	32.820	191,7
Otras Nación	17.121	2.178	19.298	6,8	32.820	170,1
Distribucion Punto Adicional Impuesto CREE	0	13.522	13.522	4,8	0	0
Recursos de Capital	17.512	9.004	26.516	9,3	29.629	111,7
Recursos del Balance	15.500	297	15.797	5,6	15.797	100,0
Cancelacion de Reservas	0	297	297	0,1	297	100,0
Estampilla Pro Universidad Distrital inversión	15.500	0	15.500	5,5	15.500	100,0
Rendimientos por operaciones financieras	850	0	850	0,3	901	106,0
Rendimientos provenientes de recursos de Destinación Especifica	0	0	0	-	0	0
Rendimientos provenientes de recursos de Libre Destinación	850	0	850	0,3	901	106,0
Excedentes Financieros de los Establecimientos Publicos y Utilidades de Empresas	0	4.412	4.412	1,6	4.412	100,0
Otros recursos de capital	1.162	4.296	5.458	1,9	8.520	156,1
Ingresos	88.006	24.994	113.000	39,8	129.479	114,6
Transferencias Administración Central	170.815	0	170.815	60,2	170.815	100,0
Aporte ordinario	170.815	0	170.815	60,2	170.815	100,0
Total Ingresos más Transferencias Administración Central	258.822	0	283.816	100,0	300.294	105,8

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - Sivicof y Predis - SHD

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los ingresos corrientes más representativos son los tributarios, se recaudaron \$38.325 millones equivalente al 152.1%, atribuidos a la Estampilla Universidad Distrital.

De los Ingresos No Tributarios sobresale el rubro de rentas contractuales, que de un monto por \$24.192 millones, alcanzó ejecución por \$24.765 millones el 102,4% por concepto venta de bienes, servicios y productos por el proceso de inscripciones y matriculas de pregrado y postgrado.

De los Otros Ingresos no tributarios recaudó \$3.939 millones el 92,2%, corresponden a cuotas partes pensionales y a reintegros del IVA Ley 30 de 1992.

Por su parte de Transferencias de la Nación, se recaudó el 100%, es decir \$32.820 millones.

Frente a los Recursos de Capital se logró una ejecución de 111,7% por \$29.629 millones, cifra que corresponde a los rendimientos de operaciones financieras generados por concepto de estampilla, los excedentes generados por la entidad, y otros recursos de capital.

4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos asignado a la Universidad fue de \$258.822 millones, en el transcurso del año fue modificado en \$24.994 millones, para un definitivo por \$283.816 millones, de los cuales se ejecutaron \$245.648 millones, (\$217.642 millones el 76,7% en giros y \$28.005 millones el 9,9%, en compromisos por pagar. En funcionamiento se asignaron \$213.854 millones, se modificaron en \$11.472 millones, para un definitivo por \$225.325 millones, con ejecución del \$220.840 millones, con el 98% de efectividad.

Frente a los Gastos de Inversión, se asignaron \$44.968 millones, con modificaciones por \$13.522 millones, para un definitivo por \$58.490 millones, de los cuales se ejecutaron \$24.808 millones el 42% de avance, lo que deja entrever que faltó mayor gestión de la Administración Distrital en los procesos contractuales para llevar a cabo las construcciones, mejoras en las sedes programadas, dotación de laboratorios y consolidación del sistema de información.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 39
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión a 30 de Diciembre de 2015

Millones de Pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejecución	% ejec
Gastos	258.822	24.994	283.816	100,0	217.642	28.005	245.648	86,6
Gastos de funcionamiento	213.854	11.472	225.325	79,4	211.130	9.710	220.840	98,0
Servicios personales	117.212	11.697	128.909	45,4	125.232	761	125.993	97,7
Gastos generales	36.493	345	36.838	13,0	28.020	7.584	35.605	96,7
Transferencias para funcionamiento	60.148	-570	59.578	21,0	57.877	1.365	59.242	99,4
Inversión	44.968	13.522	58.490	20,6	6.513	18.295	24.808	42,4
Directa	44.700	13.522	58.222	20,5	6.457	18.294	24.751	42,5
Bogota Humana	44.700	13.522	58.222	20,5	6.457	18.294	24.751	42,5
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación:								
El ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	41.080	13.522	54.602	19,2	5.509	17.198	22.708	41,6
Construcción de saberes. Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender	33.786	13.522	47.308	16,7	1.890	15.041	16.931	35,8
Ciencia, tecnología e innovación para avanzar en el desarrollo de la ciudad	7.294	0	7.294	2,6	3.619	2.157	5.776	79,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	3.620	0	3.620	1,3	948	1.095	2.043	56,4
Transferencias para la inversión	268	0	268	0,1	55	2	57	21,3
Otras transferencias	268	0	268	0,1	55	2	57	21,3
Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital)	84	0	84	0,0	55	2	57	67,7
Fondo de Vivienda (Universidad Distrital)	184	0	184	0,1	0	0	0	0
Total gastos	258.822	24.994	283.816	100,0	217.642	28.005	245.648	86,6

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - Sivocof y Predis - SHD

Por Transferencias para funcionamiento se asignaron \$60.148 millones que fueron modificadas con reducción por \$570 millones, para un definitivo por \$59.578 millones, y alcanzó una ejecución del 99,4%, es decir \$59.242 millones, en cuanto a las transferencias para inversión se programaron \$268 millones, de los cuales se ejecutó \$57 millones, el 21,3 %.

Frente a la Inversión Directa, la Universidad participa en dos ejes del plan de desarrollo “Bogotá Humana”, en el eje 1. “Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo”, contó un definitivo por \$54.602 millones, de los cuales se reporta una ejecución de 44,6%, por \$22.708 millones, lo que evidencio bajo cumplimiento de proyectos en materia educativa enfáticamente en el Programa de “Construcción de saberes. Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender” de un definitivo por \$47.308 millones se alcanzó ejecución del 35,8%, por \$16.931 millones, el cual estuvo compuesto por proyectos tales como:

0379-“La construcción de la sede Universitaria Ciudadela el Porvenir Bosa” con un presupuesto de \$10.000 millones y ejecución del 46,3% por \$4.633 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

0380-“Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad” con un presupuesto de \$25.244 millones, ejecución del 8,1% por \$2.037 millones.

4149-“Dotación de laboratorios Universidad Distrital” con un presupuesto de \$7.433 millones, ejecución del 80% por \$5.991 millones.

4150-“Dotación y actualización biblioteca” de presupuesto por \$4.130, millones reportó ejecución del 96,8% por \$4.000 millones.

Por su parte en lo relacionado con el programa de “Ciencia, tecnología e innovación para avanzar en el desarrollo de la ciudad” se apropiaron recursos por \$7.294 millones, con una ejecución del 79,2% por \$5.776 millones, dentro de los cuales se encuentran los siguientes proyectos:

0378- “Promoción de la investigación y desarrollo científico” con un presupuesto de \$4.794 millones, con una ejecución del 72,1% por \$3.458 millones.

0389-“Desarrollo y fortalecimiento en doctorados y maestrías” con un presupuesto de \$2.500 millones, con una ejecución del 92,7% por \$ 2.318 millones

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

5. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

El presupuesto de ingresos de la Contraloría de Bogotá, se conforma por Transferencias de la Administración Central \$106.458 millones, que participan con el 99%, y recursos propios por \$925 millones el 1%, para un total de \$107.383 millones.

En el rubro de Gastos e Inversión, la asignación presupuestal se ubicó en \$107.383 millones, distribuidos así: Unidad ejecutora 1 Contraloría de Bogotá, con \$107.053 millones, Unidad ejecutora 2 - Auditoría Fiscal \$330 millones.

5.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Para la vigencia 2015, por recursos propios se percibieron \$1.126 millones, que representan el 121,7% de lo estimado \$925 millones y corresponden al arrendamiento de las oficinas ubicadas en el edificio de Avianca.

Al comparar el presupuesto definitivo en los ingresos propios para el año 2015 con el de la vigencia anterior, se observó una disminución en la asignación presupuestal por \$1.504 millones, que representan el 21,7%.

Cuadro 40
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y Recaudo de Rentas e Ingresos por cuentas a 30 de Diciembre de 2015

Millones de Pesos

Concepto	Definitivo 2014 (1)	Recaudo 2014 (2)	% Ejec. (3)	Presupuesto 2015			Recaudos 2015		Variación (9) = (7)-(2)	
				Inicial (4)	Definitivo (5)	% part. (6)	Acumulados (7)	% ejec. (8)	Absoluta	Relativa
Ingresos	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7
Ingresos Corrientes	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7
No tributarios	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7
Rentas contractuales	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7
Arrendamientos	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7
Total Ingresos Corrientes	2.630	2.630	100,0	925	925	0,9	1.126	121,7	-1.504	21,7

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - Sivicof y Predis - SHD

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 41
Contraloría de Bogotá
Presupuesto de Transferencias por cuentas a 30 de Diciembre de 2015

Milones de Pesos

Concepto	Definitivo 2014 (1)	Recaudo 2014 (2)	% Ejec. (3)	Presupuesto 2015			Recaudos 2015		Variación (9) = (7)-(2)	
				Inicial (4)	Definitivo (5)	% part. (6)	Acumulados (7)	% ejec. (8)	Absoluta	Relativa
Transferencias	100.566	93.508	93,0	106.458	106.458	99,1	101.207	95,1	7.699	2,1
Administración central	100.566	93.508	93,0	106.458	106.458	99,1	101.207	95,1	7.699	2,1
Aporte ordinario	100.566	93.508	93,0	106.458	106.458	99,1	101.207	95,1	7.699	2,1
Vigencia	100.566	93.508	93,0	106.458	106.458	99,1	101.207	95,1	7.699	2,1
Total Ingresos Corrientes mas Transferencias	103.196	96.138	93,2	107.383	107.383	100,0	102.333	95,3	6.195	2,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - Sivicof y Predis - SHD

Por su parte en las Transferencias de la Administración Central por \$106.458 millones, supera en \$5.892 millones al asignado en la vigencia anterior \$100.566 millones, el recaudó llegó a \$101.207 millones, que representan el 95,1% de lo proyectado, al compararlos con la vigencia anterior se dio un aumento del 2,1% por \$7.699 millones.

5.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Frente al rubro de Gasto e Inversiones se apropiaron \$107.383 millones, de los cuales al cierre de la vigencia de 2015 se ejecutó el 97,1 por \$104.269 millones, por su parte en los gastos de funcionamiento, se presupuestaron \$101.257, en donde se logró una ejecución del 97,9%, es decir \$99.087 millones.

Cuadro 42
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión a 30 de Diciembre de 2015

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejecucion	% ejec
Gastos	107.383	0	107.383	100,0	100.835	3.435	104.269	97,1
Gastos de funcionamiento	101.257	0	101.257	94,3	98.014	1.073	99.087	97,9
Servicios personales	95.420	-624	94.796	88,3	93.301	100	93.401	98,5
Gastos generales	5.837	624	6.461	6,0	4.713	972	5.685	88,0
Inversión	6.126	0	6.126	5,7	2.821	2.362	5.183	84,6
Directa	6.126	0	6.126	5,7	2.821	2.362	5.183	84,6
Bogota Humana	6.126	0	6.126	5,7	2.821	2.362	5.183	84,6
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	6.126	0	6.126	5,7	2.821	2.362	5.183	84,6
Control social a la gestión pública	960	0	960	0,9	728	232	960	100,0
Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente	5.166	0	5.166	4,8	2.092	2.130	4.223	81,7
Total gasto e Inversión	107.383	0	107.383	100,0	100.835	3.435	104.269	97,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - Sivicof y Predis - SHD

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Frente al comportamiento de la Auditoría Fiscal se observó, de los 330 millones apropiados para funcionamiento, tan solo se ejecutó el 25% de los recursos, con 82 millones en compromisos y 70 millones en giros.

Por Inversión Directa se estimaron \$6.126 millones, y se ejecutaron \$5.183 millones, que equivalen al 84,6% de lo asignado, ejecución que está representada en giros por \$2.821 millones con el 46%, y compromisos por pagar \$2.362 millones con el 38,6% de ejecución.

En relación con los proyectos de inversión programados en el Plan de Desarrollo, los cuales se ejecutan a través del eje *“Una Bogotá que defiende y fortalece lo público”*, se tuvo la siguiente ejecución:

0770 “Control social a la gestión pública” con un presupuesto asignado de \$960 millones, se logró una ejecución del 100%, con unos giros del 75.8% por \$728 millones.

0776 “Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente” con un presupuesto asignado de \$5.166 millones, alcanzó una ejecución del 81,7%, por \$4.223 millones, con unos giros del 40,5% por \$2.092 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

6. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD

El análisis efectuado, comprende siete (7) empresas sujetas. Se evalúa desde la etapa de programación presupuestal hasta la ejecución y cierre fiscal.

6.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El presupuesto inicial de las siete EICD para el período fiscal de 2015 fue establecido por el Confis mediante la Resolución No. 014 de 29 de octubre de 2014 por un monto de \$7.3 billones³⁰, que representó un aumento del 56,4% frente al aprobado en 2014.

Cuadro 43
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo Presupuesto Aprobado 2014 – 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos Aprobado		% de variación	% de Participación	
	2014	2015		2014	2015
Transmilenio	2.258.201	4.347.990	92,5	48,3	59,4
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.130.105	2.398.012	12,6	45,5	32,8
Empresa de Renovación Urbana	19.318	205.533	963,9	0,4	2,8
Aguas de Bogotá S.A. ESP	110.000	153.459	39,5	2,4	2,1
Metrovivienda	50.648	107.872	113,0	1,1	1,5
Lotería de Bogotá	65.848	66.227	0,6	1,4	0,9
Canal Capital	43.163	35.791	-17,1	0,9	0,5
Total EICD	4.677.283	7.314.883	56,4	100,0	100,0

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

El presupuesto definitivo de las siete empresas fue mayor en un 33% al de 2014 y además significó unas modificaciones netas durante la vigencia por \$804.056 millones, que equivalen al 11% del presupuesto aprobado inicialmente para el año 2015.

Transmilenio S. A. presentó el mayor recorte en el presupuesto \$1,5 billones de transferencias de la Administración Central para el proyecto metro que dan como resultado un efecto neto de \$1 billón de pesos al ponderar con las otras modificaciones al presupuesto. Por el contrario, la Empresa de Renovación Urbana

³⁰ Las variaciones en los iniciales se dieron así: incrementos en la Empresa de Renovación Urbana del 963,9% que corresponden al programa de inversión para la revitalización del centro ampliado; en Metrovivienda de 113% en su mayoría por recursos para el programa de producción de suelo y urbanismo para la construcción de vivienda de interés prioritario (VIP) y para Transmilenio S. A. de 92,5% que se fundamenta en las transferencias para el proyecto metro. El Canal Capital el presupuesto inicial se disminuyó en un 17,1%.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

y el Canal Capital tuvieron adiciones netas por 27,5% y 25,1%, respectivamente; en ambos casos favorecidos por unos mayores niveles de ingresos de explotación superiores a los estimados al inicio de la vigencia.

Cuadro 44
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Comparativo Presupuesto Definitivo 2014 – 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos Definitivo		% de variación	% de Participación	
	2014	2015		2014	2015
Transmilenio	1.873.045	3.278.979	75,1	38,3	50,4
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.652.617	2.569.411	-3,1	54,2	39,5
Empresa de Renovación Urbana	33.912	261.954	672,5	0,7	4,0
Aguas de Bogotá S.A. ESP	138.846	174.283	25,5	2,8	2,7
Metrovivienda	78.411	116.394	48,4	1,6	1,8
Lotería de Bogotá	71.054	65.026	-8,5	1,5	1,0
Canal Capital	48.612	44.780	-7,9	1,0	0,7
Total EICD	4.896.497	6.510.827	33,0	100,0	100,0

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

En el análisis de la estructura presupuestal por fuente de 2015 con respecto a 2014, se observa que los recursos de capital aumentaron en un 106%, las transferencias un 87,4% y los ingresos corrientes un 5,2%, la disponibilidad inicial disminuyó el 12,6%.

Cuadro 45
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Estructura Presupuestal por Fuentes 2014 – 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuestos Definitivo		% de variación	% de Participación	
	2014	2015		2014	2015
Disponibilidad inicial	1.238.454	1.081.895	-12,6	25,3	16,6
Ingresos	3.658.043	5.428.933	48,4	74,7	83,4
Ingresos corrientes	1.796.830	1.889.995	5,2	36,7	29,0
Transferencias	1.593.187	2.986.355	87,4	32,5	45,9
Recursos de capital	268.026	552.582	106,2	5,5	8,5
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	4.896.497	6.510.827	33,0	100,0	100,0

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

En cuanto a los usos se presupuestó que la mayor parte de los recursos se destinaría a inversión con el 71% de lo presupuestado y representa un mayor valor con respecto al año anterior por 51,6%, el segundo rubro corresponde a los gastos de funcionamiento con una participación del 16,9%, con un incremento del 5,4% y los gastos de operación tienen una participación del 9,8% situándose en un 8,3% superiores a los de 2014.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Si bien la participación del servicio de la deuda es del 0,9 % y de la disponibilidad final del 1,5%, presentan una disminución del 19,6% y 34,7% respectivamente, en el presupuesto definitivo asignado en el 2015 con referencia al de 2014.

Cuadro 46
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Estructura Presupuestal por Usos 2014 – 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuestos Definitivo		% de variación	% de Participación	
	2014	2015		2014	2015
Gastos	4.751.459	6.416.131	35,0	97,0	98,5
Gastos de funcionamiento	1.042.434	1.098.735	5,4	21,3	16,9
Gastos de operación	588.309	637.295	8,3	12,0	9,8
Inversión	3.049.005	4.622.462	51,6	62,3	71,0
Servicio de la deuda	71.711	57.639	-19,6	1,5	0,9
Disponibilidad Final	145.037	94.697	-34,7	3,0	1,5
Total Gastos + Disponibilidad Final	4.896.496	6.510.827	33,0	100,0	100,0

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

Los resultados del balance presupuestal en las EICD muestran un mayor déficit de 105,1%, debido a una mayor dinámica en los giros de inversión (28,4%) y en giros para el pago de funcionamiento e inversión (20,6%), apalancado más por el aumento en las transferencias y en los recursos de capital pero con menor endeudamiento.

Cuadro 47
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Situación presupuestal 2014- 2015

Millones de pesos

Concepto	A diciembre		% de variación
	2014	2015	
Ingresos Corrientes	1.816.571	1.950.365	7,4
(+) Transferencias	991.129	1.489.946	50,3
(-) Giros de Funcionamiento y de Operación	1.371.747	1.654.351	20,6
(-) Giros intereses y comisiones	24.107	26.663	10,6
(-) Giros bonos pensionales, Cuentas por Pagar, Pasivos contingentes	36.484	14.412	-60,5
(=) Ahorro Corriente	1.375.362	1.744.885	26,9
(+) Recursos de Capital (Sin Recursos del Crédito) + Disponibilidad Inicial	1.495.610	1.600.813	7,0
(-) Giros de Inversión	1.770.197	2.273.148	28,4
(=) Superávit antes de Cuentas por Pagar	1.100.775	1.072.550	-2,6
(+) Recursos del Crédito neto (=Recursos del Crédito - Giros amortización a capital)	-8.488	-12.933	52,4
(=) Superávit o Déficit operaciones efectivas presupuestales	1.092.287	1.059.617	-3,0
(-) Compromisos Pendientes por Pagar	1.201.296	1.283.236	6,8
(=) Situación Presupuestal - Déficit/Superávit	-109.009	-223.619	105,1

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

Al igual que en el 2013 y 2014 se presenta un superávit de operaciones efectivas, aun cuando es menor en un 3,0% en 2015, siendo nuevamente los giros de

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Transmilenio S. A. los de menor nivel con el 46,3%, así como de la Empresa de Acueducto con el 65,3%, siendo estas dos empresas las que concentran el 90% de los recursos del conjunto de las EICD.

6.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto definitivo de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito para la vigencia fiscal de 2015 fue de \$6.51 billones y lograron un recaudo de \$5.04 billones, lo que equivale al 77,4% que se ubica en 10,5 puntos porcentuales por debajo del resultado de 2014.

Mientras que en ingresos corrientes se logró un avance de 103,2% y en recursos de capital de 93,9%, por transferencias las EICD apenas recibieron el 49,9% de lo presupuestado, debido al ya mencionado menor giro para el proyecto metro por parte de la administración central.

Cuadro 48
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y Recaudo de ingresos por grandes rubros a diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part. Recaudo
Disponibilidad Inicial	1.081.895	1.081.895	100,0	21,5
Ingresos	5.428.933	3.959.230	72,9	78,5
Ingresos Corrientes	1.889.995	1.950.365	103,2	38,7
Ingresos de Explotación	1.804.172	1.866.168	103,4	37,0
Otros ingresos corrientes	85.824	84.197	98,1	1,7
Transferencias	2.986.355	1.489.946	49,9	29,6
Nación	766.218	323.851	42,3	6,4
Departamentos	271	0	0,0	0,0
Municipios	1.291	3.089	239,2	0,1
Administración Central	2.213.743	1.158.175	52,3	23,0
Entidades Distritales	4.831	4.831	100,0	0,1
Recursos de Capital	552.582	518.919	93,9	10,3
Rendimientos por Operaciones Financieras	92.156	113.557	123,2	2,3
Aportes de Capital	194.331	188.051	96,8	3,7
Otros Recursos de Capital	266.095	217.311	81,7	4,3
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	6.510.827	5.041.124	77,4	100,0

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

Por empresas, la de Acueducto recaudó el 50,3% de los dineros recibidos por las EICD y tuvo un cumplimiento de su presupuesto de ingresos del 98,8%, el Canal Capital cumplió con el 100,2% aun cuando sólo representa el 0,9% de los ingresos de este grupo. Otras tres empresas cumplieron por encima del 95%: Empresa de Renovación Urbana con el 97,8%, Metrovivienda con el 99,7% y Lotería de Bogotá

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

95,8%. Aguas de Bogotá alcanzó un aceptable 90,2%; sin embargo, Transmilenio S. A. tan sólo obtuvo un cumplimiento del 56,9%, producto de que el efecto neto en las transferencias es de \$1,38 billones, en su mayoría representado por \$1,05 billones de la Administración Central y \$327 mil millones de la Nación.

Cuadro 49
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución presupuesto de ingresos por entidad a diciembre de 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuestos Definitivo	Recaudo	%Ejecución	% de Participación
Transmilenio	3.278.979	1.867.078	56,9	37,0
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.569.411	2.537.479	98,8	50,3
Empresa de Renovación Urbana	261.954	256.166	97,8	5,1
Aguas de Bogotá S.A. ESP	174.283	157.136	90,2	3,1
Metrovivienda	116.394	116.082	99,7	2,3
Lotería de Bogotá	65.026	62.313	95,8	1,2
Canal Capital	44.780	44.869	100,2	0,9
Total EICD	6.510.827	5.041.124	77,4	100,0

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

6.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución de gastos e inversiones para la vigencia fiscal de 2015 fue de 77,6% que tiene una diferencia de casi 15 puntos porcentuales con el 92,3% de la vigencia de 2014. El avance con respecto a giros es de 57,9% y a 31 de diciembre de 2015 existían compromisos por pagar por \$1.28 billones que representan el 19,7% del presupuesto definitivo.

El mayor resultado se obtuvo en gastos de funcionamiento con un 95,7% y tiene un peso en el presupuesto definitivo de gastos del 16,9%, el segundo lugar fue para los gastos de operación con un nivel de ejecución del 94,6% y tercero fue el servicio de la deuda con el 93,7%.

El concepto que mayor peso tiene en el mencionado presupuesto con el 71% es la inversión, muestra un avance total del 72,4% y en giros del 49,2%, resultados que están influidos principalmente por la inversión directa con un 65,1% de ejecución total y un 41,4% de cumplimiento de giros.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 50
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto de gastos e inversión por rubros a diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto definitivo	Total Ejecución	% Ejec. Total	Total Giros	% Ejec. Giros	Compromisos por pagar	% Ejec. Compromisos por pagar
Gastos	6.416.131	5.053.473	78,8	3.770.651	58,8	1.282.822	20,0
Funcionamiento	1.098.735	1.051.290	95,7	926.933	84,4	124.357	11,3
Servicios personales	340.097	323.028	95,0	308.820	90,8	14.209	4,2
Gastos generales	420.100	396.753	94,4	315.699	75,1	81.054	19,3
Transferencias para funcionamiento	240.406	233.735	97,2	213.100	88,6	20.635	8,6
Cuentas por pagar	98.131	97.773	99,6	89.314	91,0	8.459	8,6
Gastos de operación	637.295	603.061	94,6	516.584	81,1	86.477	13,6
Servicio de la deuda	57.639	54.008	93,7	53.985	93,7	23	0,0
Interna	42.664	39.596	92,8	39.573	92,8	23	0,1
Pensiones (bonos pensionales)	1.600	1.038	64,9	1.038	64,9	0	0,0
Pasivos contingentes	13.341	13.341	100,0	13.341	100,0	0	0,0
Cuentas por pagar	34	34	100,0	34	100,0	0	0,0
Inversión	4.622.462	3.345.114	72,4	2.273.148	49,2	1.071.966	23,2
Directa-Bogotá Humana	3.403.630	2.215.976	65,1	1.409.741	41,4	806.235	23,7
Transferencias para inversión	253.644	164.869	65,0	164.869	65,0	0	0,0
Cuentas por pagar	965.189	964.270	99,9	698.538	72,4	265.731	27,5
Disponibilidad final	94.697	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Total Gastos e Inversión más disponibilidad final	6.510.827	5.053.473	77,6	3.770.651	57,9	1.282.822	19,7

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

Específicamente por empresas, las de mayor desempeño para el 2015 fueron Aguas de Bogotá con el 99% de ejecución y la Empresa de Renovación Urbana con el 97,6%; sin embargo, las dos empresas de mayor presupuesto Transmilenio S. A. y la Empresa de Acueducto tienen una ejecución total de 68,3% y 85,5%, respectivamente. Estas dos empresas son también las de menor porcentaje de ejecución de giros: Transmilenio S. A. con el 46,3% y la EAAB con el 65,3%.

Cuadro 51
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre de 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	% de Ejec. Total
Transmilenio	3.278.979	1.518.810	46,3	719.626	2.238.436	68,3
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.569.411	1.677.259	65,3	520.021	2.197.280	85,5
Empresa de Renovación Urbana	261.954	250.725	95,7	5.035	255.761	97,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP	174.283	149.942	86,0	22.602	172.544	99,0
Metrovivienda	116.394	89.992	77,3	11.032	101.024	86,8
Lotería de Bogotá	65.026	51.681	79,5	2.320	54.000	83,0
Canal Capital	44.780	32.241	72,0	2.187	34.428	76,9
Total EICD	6.510.827	3.770.651	57,9	1.282.822	5.053.473	77,6

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

Teniendo en cuenta el peso en el presupuesto de los gastos de funcionamiento, las cifras reflejan que la empresa que más erogaciones tiene por este concepto es la de Acueducto de Bogotá aún por encima de Transmilenio S. A. La primera tiene una

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ejecución de 96,5%, Aguas de Bogotá con el 95,9% es la entidad que le sigue y de las siete EICD la de menor ejecución es la Empresa de Renovación Urbana con el 70,6%.

Cuadro 52
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Gastos de Funcionamiento a diciembre de 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	% de Ejec.
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	966.474	819.257	84,8	113.034	932.290	96,5
Transmilenio	78.107	65.516	83,9	7.037	72.552	92,9
Aguas de Bogotá S.A. ESP	15.006	13.796	91,9	602	14.398	95,9
Empresa de Renovación Urbana	11.274	7.217	64,0	738	7.955	70,6
Metrovivienda	10.826	6.757	62,4	1.750	8.506	78,6
Canal Capital	8.546	7.155	83,7	962	8.117	95,0
Lotería de Bogotá	8.502	7.236	85,1	235	7.471	87,9
Total EICD	1.098.735	926.933	84,4	124.357	1.051.290	95,7

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

En cuanto a la ejecución del presupuesto de inversión, Transmilenio S. A. y la EAAB muestran un resultado del 68% y 78%, siendo las de mayor participación son las que generan que el total haya tenido un logro del 72,4%. Sin embargo, donde se muestra el mayor avance fue la Empresa de Renovación Urbana con el 98,9 y el menor avance en el Canal Capital con el 47,8%.

Cuadro 53
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del presupuesto de Inversión a diciembre de 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				
		Giros	% de ejecución Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	% de Ejecución
Transmilenio	3.184.845	1.453.294	45,6	712.589	2.165.884	68,0
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	1.054.582	476.692	45,2	345.479	822.171	78,0
Empresa de Renovación Urbana	250.680	243.508	97,1	4.297	247.805	98,9
Metrovivienda	105.568	83.236	78,8	9.282	92.518	87,6
Canal Capital	18.900	8.904	47,1	132	9.036	47,8
Lotería de Bogotá	7.887	7.515	95,3	186	7.700	97,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP	0	0	0,0	0	0	0,0
Total EICD	4.622.462	2.273.148	49,2	1.071.966	3.345.114	72,4

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Al revisar la ejecución de la inversión directa por empresa, Transmilenio S. A. llega al 60,1% debido a un avance del 60% en la estrategia de movilidad humana, que a su vez tiene una ejecución del 43,6% en su programa más importante que se refiere a gestión de infraestructura de transporte público y que tiene el 65,5% de los recursos de inversión directa para esta empresa.

La Empresa de Acueducto obtienen un 70,8% de ejecución de la inversión directa asignada, lo cual se ve afectado por el 45,6% de los recursos que se le asignaron para gestionar recursos en el marco del eje 2 del Plan de Desarrollo Bogotá Humana que se refiere a “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua”. Su avance en los proyectos del programa de “vivienda y hábitat humanos” tienen una ejecución del 97,11%.

La EICD con mayor ejecución es la Empresa de Renovación Urbana por cuanto ha ejecutado el 99,4% de los recursos que se le asignaron para el programa de revitalización del centro ampliado, programa que representa el 99% de los recursos para inversión directa que se le destinaron a la ERU.

Por el contrario, la empresa con menor ejecución en inversión directa es Canal Capital con el 45,1% debido a que su avance en los recursos que le asignaron en el programa “Fortalecimiento de la función administrativa y desarrollo institucional” fue del 6,3%.

Cuadro 54
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución de Inversión Directa a diciembre de 2015

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Ejecución				
		Giros	% de Ejec. Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejec.	% de Ejec. Total
Transmilenio	2.554.565	969.564	38,0	566.041	1.535.604	60,1
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	490.443	115.828	23,6	231.463	347.292	70,8
Empresa de Renovación Urbana	245.044	240.780	98,3	1.406	242.186	98,8
Metrovivienda	95.188	75.353	79,2	7.046	82.398	86,6
Canal Capital	17.968	7.976	44,4	130	8.106	45,1
Lotería de Bogotá	422	240	56,9	149	389	92,1
Aguas de Bogotá S.A. ESP	0	0	0,0	0	0	0,0
Total EICD	3.403.630	1.409.741	41,4	806.235	2.215.976	65,1

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

Los avances por empresa y las descripciones relacionadas llevan a concluir que la ejecución de las EICD en el marco del plan de desarrollo “Bogotá Humana 2012 – 2016” es del 65,1%.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 55
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución plan de desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016

Millones de pesos

Eje Bogotá Humana	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	% Part.	Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Compromisos por pagar
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	2.781.160	1.633.983	58,8	73,7	1.016.918	36,6	617.064	22,2
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	564.373	543.961	96,4	24,5	372.015	65,9	171.945	30,5
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	58.097	38.032	65,5	1,7	20.807	35,8	17.225	29,6
Total Inversión Directa	3.403.630	2.215.976	65,1	100,0	1.409.741	41,4	806.235	23,7

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

Es pertinente señalar, que una vez revisados los resultados del ejercicio auditor para la vigencia fiscal de 2015 en materia de gestión presupuestal en Transmilenio S. A., la Dirección de Movilidad de la Contraloría de Bogotá³¹ identificó que: se liberaron reservas voluntarias (patrimonio institucional) para cubrir el déficit por diferencial tarifario del Fondo de Estabilización Tarifaria –FET–, sin la debida liquidez para hacer efectivo el giro de los recursos; se realizan continuos traslados internos de recursos entre proyectos de inversión que afectan el cumplimiento de las metas de los demás proyectos; la entidad no ha tomado acciones efectivas que permitan la liberación de saldos de las cuentas por pagar de vigencias desde 2003 a la fecha, que corresponden a contratos liquidados y/o vencidos sin acta de liquidación, el no efectuarse los pagos de las cuentas por pagar de la vigencia anterior en la siguiente vigencia, contraviniendo el principio de anualidad presupuestal; y la baja ejecución de recursos para la vigencia 2015, afectaron de manera directa los beneficios y oportunidades de la comunidad dentro del cumplimiento de metas de los proyectos de inversión que fueron previstos.

En el caso de la Empresa Aguas de Bogotá S. A. ESP el grupo auditor encontró en materia presupuestal, que no elabora un Plan Anual de Caja PAC como herramienta de planeación para asegurar la disponibilidad de recursos y cubrir sus obligaciones, sino que se trabaja con los resultados de recaudo y giros de cada mes; y no cuenta con los procesos y procedimientos de presupuesto aprobados por la Gerencia General y en el procedimiento de anulación de registros presupuestales se efectúan de acuerdo a diferentes hechos, no existe uniformidad en los mismos y en ocasiones sin los debidos soportes.³²

³¹Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Movilidad. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 108. Empresa de Transporte del Tercer Milenio- Transmilenio S. A. Período Auditado 2015. PAD 2016. Abril. 2016. P. 2.

³²Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Servicios Públicos. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 251. Empresa Aguas de Bogotá S. A. ESP. Período Auditado 2015. PAD 2016. Mayo. 2016. P. 2.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

7. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL. F.D.L.

En la vigencia fiscal de 2015, a los 20 FDL se les asignó inicialmente un presupuesto por \$1.395.301 millones, el cual fue modificado con un reducción de \$23.260 millones, para un definitivo de \$1.372.041 millones. De este monto el 46,4% corresponde a la disponibilidad inicial, el 48,9% de las transferencias de la Administración Central y 4% de Recursos de Capital.

La disponibilidad inicial con \$636.848 millones representa los recursos acumulados de años anteriores y tiene como función el financiamiento de las Obligaciones por Pagar y de los Procesos de Contratación en Curso³³, que no fueron ejecutados en la vigencia fiscal respectiva. Esta cifra da cuenta del atraso en la ejecución presupuestal que se presentó en las localidades del Distrito Capital.

Cuadro 56
Consolidado de ingresos por localidades

Millones de pesos

Cuentas	Inicial	Modificación	Definitivo	% Partc.	Recaudo	% Rec	% Part
Disponibilidad Inicial	716.138	-79.290	636.848	46,4	636.848	100,0	46,7
Ingresos corrientes No tributarios	3.015	1.052	4.067	0,3	4.479	110,1	0,3
Transferencias Administración central	671.295	0	671.295	48,9	664.679	99,0	48,8
Recursos de capital	4.853	54.978	59.831	4,4	56.883	95,1	4,2
Recursos del balance	6	263	269	0,0	528	196,3	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	686	0	687	0,1	896	130,6	0,1
Excedentes Financieros	3.553	51.162	54.715	4,0	53.847	98,4	4,0
Otros recursos de capital	608	3.553	4.161	0,3	1.612	38,7	0,1
Total ingresos más Disponibilidad Inicial	1.395.301	-23.260	1.372.041	100,0	1.362.890	99,3	100,0

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

En lo que tiene que ver con el gasto y la inversión, la ejecución presupuestal se ubicó en \$1.335.211 millones, (giros más compromisos por pagar) cumplimiento del 97,3%, porcentaje ligeramente superior al de la vigencia 2014 cuando se ubicó en 96,8%; sin embargo el nivel de giros llegó al 51% y los compromisos por pagar al 49%, este último porcentaje da indicios de que los bienes y servicios contratados no se han recibido en su totalidad y que deben trasladarse a la vigencia 2016.

³³ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, página 243.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuadro 57
Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
A diciembre de 2015

Millones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	%	Compromisos X pagar	%	Ejecución	% Ejec.
Gastos Generales	26.081	13.663	52,4	12.418	47,6	23.451	89,9
Obligaciones por Pagar	11.074	9.565	86,4	1.509	13,6	10.820	97,7
Total Gastos	37.155	23.228	62,5	13.927	37,5	34.272	92,2
Inversión Directa	711.803	216.089	30,4	495.714	69,6	684.694	96,2
Obligaciones por Pagar	623.083	459.777	73,8	163.306	26,2	616.246	98,9
Total Inversión	1.334.886	675.866	50,6	659.020	49,4	1.300.939	97,5
Total Gastos e Inversión	1.372.041	699.094	51,0	672.947	49,0	1.335.211	97,3

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

Estos resultados muestran las dificultades que aún se mantienen en todas las localidades para la ejecución óptima del presupuesto, siendo un freno al proceso de descentralización, hecho que va en contravía de las funciones del Estado de satisfacer oportunamente las necesidades de la población y muestran que a pesar que el proceso descentralizador en la ciudad lleva muchos años, y se han utilizado varias figuras para mejorar la ejecución, no se ha corregido esta falencia.

Al detallar el comportamiento de la ejecución del Plan de Desarrollo se hace evidente el rezago, pues de lo autorizado de la vigencia de 2015, los giros únicamente alcanzaron el 30,4% y de las obligaciones por pagar que corresponden a lo de las vigencias anteriores el 73,8%. Es decir que la mayor gestión apunta al cumplimiento de las obligaciones por pagar y por ende lo del año respectivo se va atrasando.

Este hecho es más evidente al analizar el comportamiento del rubro vigencias anteriores, con saldo de \$147.613 millones y ejecución de giros del 57,4% lo que contradice el principio presupuestal de anualidad, al no ejecutarse en forma oportuna los recursos asignados y sobrepasar la barrera del año fiscal.

Cuadro 58
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
A diciembre 31 de 2015

Millones de pesos

Plan de Desarrollo Local	Definitivo	Giros	%	Compro x pagar	%	Ejecución	%	% Part.
"Bogotá Humana "	711.803	216.089	30,4	468.605	65,8	684.694	96,2	52,6
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	289.457	94.399	32,6	179.956	62,2	274.355	94,8	21,1
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	293.784	61.484	20,9	227.018	77,3	288.502	98,2	22,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	128.561	60.206	46,8	61.632	47,9	121.837	94,8	9,4
Obligaciones por pagar	623.083	459.777	73,8	156.469	25,1	616.246	98,9	47,4
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	123.710	99.332	80,3	23.930	19,3	123.262	99,6	9,5
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	289.754	228.668	78,9	60.970	21,0	289.638	100,0	22,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	62.006	47.059	75,9	14.052	22,7	61.111	98,6	4,7
Obligaciones por pagar Vigencias anteriores	147.613	84.717	57,4	57.517	39,0	142.234	96,4	10,9
Total Plan de Desarrollo	1.334.886	675.866	50,6	625.074	46,8	1.300.940	97,5	100,0

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El resultado de cada uno de los Ejes del Plan de Desarrollo muestra que el nivel de giros no supera el 47%. El Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua llegó únicamente al 20,9%. El eje 1, Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro del desarrollo, los giros se ubicaron en el 30,4% y el de Una Bogotá que defiende y fortalece lo público en el 46,8%.

Al realizar el estudio de la ejecución del gasto de las últimas cuatro vigencias, se corroboran la problemática antes comentada, donde ninguno de los 20 FDL, ha logrado superar estos inconvenientes, siendo un reto para la nueva administración de la ciudad, el mirar las estrategias y acciones para revertir estos resultados.

En la vigencia 2012 se presentó el mayor nivel de giros de los cuatro años en estudio, pero no supero el 58%; y el año más problemático fue el 2013, donde escasamente llegaron al 40,8%.

Cuadro 59
Ejecución presupuestal de giros de la vigencia actual de los Fondos de Desarrollo Local
A diciembre de 2012 – 2015

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto 2012				Presupuesto 2013				Presupuesto 2014				Presupuesto 2015			
	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros
Usaquén	48.333	44.456	21.355	44,2	46.133	41.549	23.041	49,9	46.741	44.851	23.412	50,1	45.271	44.237	30.840	69,7
Chapinero	23.748	22.566	15.953	67,2	20.064	17.696	8.486	42,3	25.192	24.395	15.324	60,8	22.999	22.366	13.276	59,4
Santafé	33.137	32.104	17.227	52,0	33.115	32.486	16.338	49,3	36.810	35.962	19.628	53,3	38.149	35.029	22.847	65,2
San Cristóbal	64.893	56.704	42.981	66,2	64.940	60.499	24.422	37,6	95.308	89.624	42.514	44,6	92.814	90.849	33.306	36,7
Usme	67.887	67.219	39.056	57,5	70.929	68.604	31.428	44,3	94.093	92.040	45.185	48,0	85.213	84.977	39.301	46,2
Tunjuelito	38.180	36.979	25.581	67,0	31.813	30.841	12.346	38,8	42.977	41.968	13.880	32,3	49.994	48.945	26.127	53,4
Bosa	82.103	79.640	49.094	59,8	80.557	77.321	33.582	41,7	103.114	101.026	55.371	53,7	99.642	98.179	65.525	66,7
Kennedy	77.086	74.058	43.071	55,9	81.798	77.193	21.991	26,9	116.323	107.394	37.225	32,0	168.380	159.364	59.475	37,3
Fontibón	32.628	32.003	18.213	55,8	32.867	31.202	9.841	29,9	44.167	42.744	16.632	37,7	46.791	46.036	20.393	44,3
Engativá	70.557	69.611	43.715	62,0	61.671	61.290	21.041	34,1	76.608	76.270	28.465	37,2	85.936	85.926	51.836	60,3
Suba	63.177	59.994	33.411	52,9	68.323	66.932	34.623	50,7	82.754	80.830	51.363	62,1	76.637	75.120	38.342	51,0
Barrios Unidos	27.609	26.518	16.972	61,5	26.771	25.713	11.839	44,2	34.346	32.195	17.839	51,9	32.288	31.337	19.070	60,9
Teusaquillo	19.555	19.377	11.741	60,0	19.625	18.996	5.876	29,9	27.271	26.822	14.915	54,7	27.855	23.797	16.710	70,2
Los Mártires	25.504	25.144	16.830	66,0	24.328	23.389	8.635	35,5	33.784	33.191	14.424	42,7	59.741	55.367	41.900	75,7
Antonio Nariño	23.885	21.220	13.573	56,8	22.198	21.594	8.895	40,1	29.837	29.548	15.734	52,7	29.450	28.663	15.974	55,7
Puente Aranda	34.087	32.259	19.772	58,0	31.049	30.269	15.816	50,9	36.330	35.499	18.665	51,4	36.303	36.185	22.753	62,9
La Candelaria	20.994	20.333	12.957	61,7	20.863	19.393	8.476	40,6	26.213	25.800	12.639	48,2	27.285	27.005	12.874	47,7
Rafael Uribe	77.914	68.958	41.054	52,7	80.590	77.425	28.161	34,9	108.265	106.993	36.637	33,8	120.724	118.753	54.225	45,7
Ciudad Bolívar	103.681	95.646	60.965	58,8	117.600	103.224	50.851	43,2	150.869	144.110	64.513	42,8	190.660	187.534	72.530	38,7
Sumapaz	34.541	33.422	15.395	44,6	34.838	33.342	20.584	59,1	32.570	32.216	16.152	49,6	35.909	35.543	23.570	66,3
Total	969.500	918.212	558.916	57,6	970.072	918.961	396.271	40,8	1.243.573	1.203.477	560.518	45,1	1.372.041	1.335.211	680.875	51,0
		94,7	60,9			94,7	43,1			96,8	46,6			97,3	51,0	

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

Al mantenerse la baja ejecución en los giros, se continua con el aplazamiento en el tiempo de la ejecución física de los proyectos, no se entregan los bienes y servicios a la comunidad de forma oportuna y se pierde el valor adquisitivo de los recursos, más en esta coyuntura con tendencia inflacionaria y tasa de cambio con mayor devaluación.