



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

INFORME CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO
Y DEL TESORO DEL DISTRITO CAPITAL – VIGENCIA 2016

Estudios de Economía y Política Pública



"Una Contraloría aliada con Bogotá"

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO
DEL DISTRITO CAPITAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2017

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., julio de 2017



"Una Contraloría aliada con Bogotá"

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

**Juan Carlos Granados Becerra
Contralor de Bogotá, D.C.**

**Andrés Castro Franco
Contralor Auxiliar**

**Carlos Gabriel Camacho Obregón
Director de Estudios de Economía y Política Pública**

**José Hugo Torres Hernández
Subdirector de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero**

**Jairo Hedilberto Latorre Ladino
Neyfy Esperanza Castro Veloza
David Alejandro Ruiz Arias
Olga Barinas Rodríguez
Emperatriz Vargas Sánchez
Profesionales Analistas**

**Luis Roberto Escobar Álvarez
Diana Vitalia Vivas Pérez
Profesionales de Estadísticas**

Bogotá, D.C., julio de 2017

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	8
CONTEXTO MACROECONÓMICO NACIONAL Y LOCAL	9
PANORAMA PRESUPUESTAL DE LA CIUDAD.	12
RESULTADOS PRESUPUESTALES	13
EJECUCIÓN DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES	16
CUENTAS DEL TESORO	17
GESTIÓN PRESUPUESTAL EN EL 2016	21
1. PRESUPUESTO ANUAL DE BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL	23
1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL	37
1.1.1. Comparativo presupuesto vigencias 2016- 2015.....	38
1.1.2. Modificaciones al presupuesto de la vigencia 2016.....	40
1.1.3. Ejecución de ingresos	42
1.1.4. Ejecución de gastos e inversiones	45
1.1.5. Ejecución rezago presupuestal vigencia 2015.....	49
1.1.6. Rezago presupuestal vigencia 2016	50
1.1.7. Estado de tesorería y situación fiscal	50
1.1.8. Cumplimiento Ley de ajuste fiscal	52
1.2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	55
1.2.1. Comparativo presupuesto vigencias 2016- 2015.....	55
1.2.2. Modificaciones al presupuesto de la vigencia 2016.....	57
1.2.3. Ejecución de ingresos	58
1.2.4. Ejecución de gastos e inversiones	61
1.2.5. Ejecución rezago presupuestal vigencia 2015.....	63
1.2.6. Rezago presupuestal vigencia 2016	63
1.3. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	64
1.3.1. Ejecución de ingresos	64
1.3.2. Ejecución de gastos e inversión	65
1.4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	69
1.4.1. Ejecución de ingresos	69
1.4.2. Ejecución de gastos e inversión	70
2. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL - FDL	72
2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	73
2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	74
3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD-.....	78
3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	78
3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	80
4. SUBREDES INTEGRADAS DE SERVICIOS DE SALUD	87
4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS	87
4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN	91

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1 Presupuesto Anual.....	29
Gráfica 2 Presupuesto Anual Recaudo de Rentas e Ingresos vigencias 2016 y 2015.....	30
Gráfica 3 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Presupuesto y Ejecución de Ingresos y de Gastos e Inversiones Por Niveles de Gobierno.....	35
Gráfica 4 Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local.....	76
Gráfica 5 Ejecucion presupuestal F.D.L noviembre y diciembre de 2016.....	77
Gráfica 6 Reporte diario de Contratación.....	77
Gráfica 7 Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado a 31 de diciembre 2016.....	88
Gráfica 8 Ejecución Rentas e Ingresos Por Subred a 31 de diciembre 2016.....	89
Gráfica 9 Presupuesto y Ejecución de Gastos E Inversión – Consolidado diciembre 2016 ...	92
Gráfica 10 Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Subred a 31 de diciembre 2016.....	94
Gráfica 11 Presupuesto y Ejecución de Gastos E Inversión por Plan de Desarrollo a 31diciembre 2016.....	95

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Supuestos Macroeconómicos para el presupuesto 2016	12
Cuadro 2 Presupuesto Anual del Distrito Capital 2015 - 2016	13
Cuadro 3 Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Gastos e Inversiones del Distrito Capital Vigencia 2016	14
Cuadro 4 Presupuesto General del Distrito Capital Situación Presupuestal y de Tesorería Vigencia 2016	14
Cuadro 5 Recaudo Presupuesto General del Distrito Capital a diciembre 31 2015 - 2016	15
Cuadro 6 Presupuesto Anual Ejecución de Reservas a 31 de diciembre de 2016	16
Cuadro 7 Presupuesto Anual Ejecución de Reservas por entidad a 31 de diciembre de 2016	17
Cuadro 8 Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente Balance General Sector Público Distrital A 31 de diciembre de 2016	18
Cuadro 9 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Presupuesto Aprobado vigencia 2016	23
Cuadro 10 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Distribución Inicial de Ingresos y de Gastos e Inversiones	23
Cuadro 11 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Comparativo de Rentas e Ingresos	24
Cuadro 12 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Comparativo Presupuesto de Gastos e Inversiones	25
Cuadro 13 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Comparativo por Niveles de Gobierno	26
Cuadro 14 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital	27
Cuadro 15 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Distribución Modificaciones por Niveles de Gobierno	28
Cuadro 16 Presupuesto Anual	29
Cuadro 17 Presupuesto Anual Ejecución presupuestal de Rentas e Ingresos 2016 vs 2015 31	
Cuadro 18 Presupuesto Anual Ejecución presupuestal de gastos e inversiones	32
Cuadro 19 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Ejecución Bogotá Humana	33
Cuadro 20 Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital Ejecución Bogotá Mejor para Todos	34
Cuadro 21 Administración Central Transferencias a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad	37
Cuadro 22 Administración Central Comparativo Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversiones	38
Cuadro 23 Administración Central Modificaciones al Presupuesto vigencia 2016	41
Cuadro 24 Administración Central Recaudo a 31 de diciembre	42
Cuadro 25 Administración Central Presupuesto y Recaudo Ingresos Tributarios	43
Cuadro 26 Administración Central Presupuesto y Recaudo Ingresos No Tributarios	44
Cuadro 27 Administración Central Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones	46
Cuadro 28 Administración Central Ejecución Servicio de la Deuda	47
Cuadro 29 Administración Central Ejecución Bogotá Humana	48
Cuadro 30 Administración Central Ejecución Bogotá Mejor para Todos	49

Cuadro 31 Administración Central Reservas Constituidas en 2015 y Ejecutadas en 2016....	50
Cuadro 32 Administración Central Reservas Constituidas en la vigencia de 2016.....	50
Cuadro 33 Administración Central Estado de Tesorería.....	51
Cuadro 34 Administración Central Situación Fiscal.....	52
Cuadro 35 Administración Central Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación.....	53
Cuadro 36 Cumplimiento Ley 617 de 2000.....	54
Cuadro 37 Establecimientos Públicos Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones.....	55
Cuadro 38 Establecimientos Públicos Modificaciones Presupuesto de Gastos 2015 - 2016..	56
Cuadro 39 Establecimientos Públicos Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2016.....	57
Cuadro 40 Establecimientos Públicos Presupuesto y Recaudo.....	58
Cuadro 41 Establecimientos Públicos Recaudo Transferencias de la Administración Central.....	60
Cuadro 42 Establecimientos Públicos Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión.....	61
Cuadro 43 Establecimientos Públicos Ejecución Plan de Desarrollo por Entidades.....	62
Cuadro 44 Establecimientos Públicos Reservas Constituidas en 2015 y Ejecutadas en 2016.....	63
Cuadro 45 Establecimientos Públicos Reservas Constituidas en la vigencia de 2016.....	63
Cuadro 46 Universidad Distrital Francisco José de Caldas.....	64
Cuadro 47 Universidad Distrital Francisco José de Caldas Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de diciembre de 2016.....	66
Cuadro 48 Universidad Distrital Francisco José de Caldas.....	67
Cuadro 49 Contraloría de Bogotá Presupuesto y Recaudo de Rentas e Ingresos por cuentas a 31 de diciembre de 2016.....	69
Cuadro 50 Contraloría de Bogotá Presupuesto de transferencias por cuentas a 31 diciembre de 2016.....	69
Cuadro 51 Contraloría de Bogotá Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión A 31 de diciembre de 2016.....	70
Cuadro 52 Presupuesto de Ingresos por rubros de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L. a diciembre 31 de 2016.....	72
Cuadro 53 Asignación de Transferencias por Fondo de Desarrollo Local, vigencia 2016.....	73
Cuadro 54 Presupuesto de Ingresos de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L. a diciembre 31 de 2016.....	73
Cuadro 55 Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L. a diciembre 31 de 2016.....	74
Cuadro 56 Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local a diciembre 31 de 2016.....	75
Cuadro 57 Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local Entre noviembre y diciembre de 2016.....	76
Cuadro 58 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de Ingresos Consolidado.....	78
Cuadro 59 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 31 de diciembre de 2016.....	79
Cuadro 60 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2016.....	79

Cuadro 61 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de Gastos Consolidado.....	80
Cuadro 62 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por cuentas a 31 diciembre de 2016.....	81
Cuadro 63 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por entidad a 31 diciembre de 2016.....	82
Cuadro 64 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa por entidad a 31 diciembre de 2016	83
Cuadro 65 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa a 31 diciembre de 2016	84
Cuadro 66 Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Cuentas por Pagar a 31 diciembre de 2016	84
Cuadro 67 Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado.....	88
Cuadro 68 Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos por Entidad Diciembre de 2016	90
Cuadro 69 Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado A 31 de diciembre de 2016.....	91
Cuadro 70 Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Subred diciembre de 2016..	93
Cuadro 71 Subredes Integradas de Servicios de Salud - Bogotá Humana y Bogotá Mejor Para Todos a 31 de diciembre de 2016.....	96

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá D.C presenta al Honorable Concejo Distrital, el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro del Distrito Capital¹ correspondiente a la vigencia 2016, en desarrollo de la Función Pública de Control Fiscal, asignada por la Constitución Política y la Ley.² En este documento y de acuerdo con el mandato constitucional 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 de 2016, tanto para el presupuesto Anual 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 presupuestal de los dos Planes de Desarrollo que se ejecutaron en la vigencia fiscal.

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 Sub Redes Integradas de Salud -Empresas Sociales del Estado -ESE, los cuales son aprobados por el CONFIS Distrital. Adicional se incluye el análisis de la ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local, en que se encuentra dividida la ciudad.

La cobertura del presente informe es de 73 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

¹Constitución Política de Colombia, artículo 268. El Contralor General de la República deberá presentar a consideración de la Cámara de Representantes para su examen y fenecimiento, 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.

²Parágrafo. 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.

³Constitución Política de Colombia Artículo 267, Ley 42 de 1993 Artículo 105, Decreto 1421 de 1993, Acuerdo 664 de 28 de marzo de 2017.

⁴Manual 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 al Ente Autónomo Universitario.

⁴Administración Central (19 entidades), Establecimientos Públicos (20 entidades), Universidad Distrital, Contraloría de Bogotá, Empresas Industriales y Comerciales, (7 entidades) y Subredes Integradas de salud (4).

Bogotá, y es responsabilidad de cada una de las entidades velar por la confiabilidad de la misma⁵.

Contexto Macroeconómico Nacional y Local⁶

Al igual que en la vigencia anterior, la economía colombiana en 2016 continuó con el choque negativo en sus términos de intercambio, ocasionado por la dependencia del petróleo y los bajos precios de este a nivel mundial, hecho que debilitó las finanzas del gobierno nacional, por el peso de las rentas petroleras que representaron cerca del 20% de los ingresos totales; para compensar esta situación el gobierno nacional ajustó su presupuesto y presentó al Congreso una reforma tributaria, donde uno de los puntos importantes era el de incrementar la tarifa del impuesto al valor agregado IVA, como uno de sus principales componentes, a partir del 2017.

Con un crecimiento del PIB Nacional de tan solo del 2%, inferior al obtenido en 2015 cuando se ubicó en 3,1%, es reflejó de varios aspectos negativos que impactaron la economía, con consecuencias directas en la dinámica del consumo y la inversión a la baja. Desde el punto de vista de la demanda, el componente más afectado fue la formación bruta de capital, al registrar una contracción de 4,5% en todo el año, resultado dado en buena medida por la reducción de la inversión en maquinaria y equipo, y equipo de transporte, como efecto del retroceso del sector minero y de la depreciación del peso.

Tal como lo señaló el DANE⁷ el PIB Nacional creció 2% respecto al año 2015. Las actividades con mayor crecimiento fueron: establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas; construcción; e industria manufacturera. Por su parte, la actividad que registró la mayor caída fue explotación de minas y canteras.

El consumo registró un crecimiento de 2%, los renglones más afectados fueron el consumo de bienes durables y semidurables por parte de los hogares. De esta manera, la demanda interna de la economía se mantuvo virtualmente estancada, al obtener un crecimiento de apenas 0,3%.

⁵El detalle de las cifras que soportan el documento se encuentra en el Informe de Estadísticas Presupuestales 2016 elaborado por la Subdirección de Estadística y Análisis, Presupuestal y Financiero de la Contraloría de Bogotá, publicado en la página WEB de la entidad.

⁶El Contexto Macroeconómico se tomó del Informe del Banco de la República al Congreso Nacional de fecha marzo de 2017. Para un mayor análisis revisar la página web del Banco de la República.

http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/ijd_mar_2017_resumen.pdf

⁷<http://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales>

A los efectos anteriores, se sumó el fenómeno climático del Niño y el paro de transportadores de carga, que acentuaron la desaceleración de la economía. En un contexto de poca demanda, las ramas de actividad mostraron crecimientos bajos o negativos, a excepción de los servicios financieros; la construcción y la industria, ésta última impulsada por la reapertura de la refinería Reficar.

El impacto de estos choques, sumados al desborde de la inflación, llevó al Banco de la República a incrementar sus tipos de interés hasta el 7,75% a lo largo del año, buscando a través de esta política monetaria, controlar la inflación.

A pesar de la desaceleración en el crecimiento económico, el mercado laboral no presentó cambios significativos. En diciembre de 2016 la tasa de desempleo total nacional y la de las trece áreas metropolitanas (promedio móvil trimestral) se situaron en 8,2% y 9,2%, respectivamente, cifras cercanas a las registradas en 2015 (8,0% y 8,9%). No obstante lo anterior, luego de seis años consecutivos en que la tasa de desempleo para el año completo bajaba en el país, la desocupación volvió a subir en el 2016.

..”Así, la tasa de desempleo del 2016 es la más alta desde el 2013, y se explica porque, en promedio, durante todos los meses del año hubo 139.000 puestos de trabajo más que en el 2015, pero no eran suficientes para las 232.000 personas que cada mes salían a buscar trabajo”⁸, es de anotar que el empleo formal se incrementó en ese año.

La inflación al consumidor presentó un comportamiento atípico, al finalizar 2015 fue 6,77%, y durante el primer semestre de 2016 mantuvo crecimiento hasta alcanzar un pico en julio de 8,97%, cuando el paro camionero se sumó a las presiones ya existentes. Esta tendencia tuvo un quiebre importante a partir de agosto. De esta manera, la inflación cerró 2016 en 5,75% superando los niveles máximos del rango meta establecida por el emisor, que era entre el 2% y 4%.

Las exportaciones también mostraron un escenario negativo como consecuencia de la débil demanda mundial, y al hecho particular de que los socios comerciales más importantes también fueron afectados por la caída del precio del petróleo. Dentro de esta coyuntura, las exportaciones de combustibles y de la industria extractiva, cayeron un 28,1%, mientras que las manufacturas bajaron 11,4% y los productos agropecuarios, 7,3%. En este sentido, las exportaciones no mineras descendieron 9,4%, y las mineras un 25,6%⁹.

⁸DANE, Boletín Técnico 27 de enero de 2017, principales Indicadores del Mercado Laboral, diciembre de 2016. <http://www.eltiempo.com/economia/sectores/tasa-de-desempleo-del-2016-en-colombia-31077>.

⁹<http://www.portafolio.co/economia/deficit-en-colombia-afecto-el-comercio-exterior-502403>

Al igual que en la Nación, la economía de Bogotá durante 2016 también se resintió, aunque no con la misma intensidad, el dato al mes de septiembre mostraba un crecimiento del 2,2%, y según la Cámara de Comercio de Bogotá esperaban 2,3% al final del año¹⁰. No obstante lo anterior, el PIB Distrital preliminar a precios corrientes finalizó el año en 3%,¹¹ lo anterior como consecuencia de una estructura económica diferente a la del país, dado que en el D.C, priman los sectores asociados a servicios, y a su interior la actividad financiera, en segundo lugar aparecen las de comercio, posteriormente la construcción y la industria y en último lugar la producción agrícola y extractiva.

Según el Boletín Técnico del DANE, Bogotá D.C., continuó siendo la economía con mayor participación en el PIB nacional con 25,7%, seguida de Antioquia con 13,9%; Valle del Cauca con 9,7%; Santander con 7,7% y Cundinamarca con 5,3%. Estas 5 economías concentraron el 62,3% del agregado nacional¹².

Esta característica, unida al mercado amplio capitalino y una gran base empresarial, le permitió un mejor desempeño, con reflejó en la consolidación entre las ciudades más importantes de América Latina, manteniendo el quinto puesto como la más atractiva para los negocios, la tercera en servicios a empresas y la cuarta en infraestructura y conectividad de la región, y en servicios a ejecutivos. También se destaca por su poder de marca¹³.

En el periodo enero septiembre de 2016, las actividades financieras igual que en el 2015 fueron las más dinámicas, con crecimiento de 4,7% con relación a igual periodo de 2015. En este comportamiento fue favorable el incremento en el valor agregado de las actividades de intermediación financiera (9,7%), las actividades inmobiliarias y alquiler de vivienda (2,9%). Las actividades empresariales y de alquiler que en el 2015 crecieron 1,6%, en el 2016 lo hicieron al 0,6%.

En el 2016 Bogotá D.C. registró una tasa de desempleo de 9,3% y en el 2015 fue de 8,7%¹⁴.

¹⁰Cámara de Comercio de Bogotá, Balance de la Economía de la Región, Bogotá Cundinamarca 2016.

¹¹DANE, Boletín Técnico, junio 2 de 2017, Cuentas Departamentales, Producto Interno Bruto departamentales.

¹² *Ibíd.*, p. 3.

¹³<http://www.portafolio.co/internacional/ciudades-latinoamericanas-mejores-negocios-colombia-destaca-492109>.

¹⁴Fuente: DANE - Gran Encuesta Integrada de Hogares (GEIH) 2017.

Panorama presupuestal de la ciudad.

En 2016 en la ciudad de Bogotá se presentan varias situaciones coyunturales que impactan el proceso presupuestal del 2016, la primera, la posesión de un nuevo gobierno que cambia el espectro político después de 12 años de tendencia de izquierda, la segunda la ejecución de un presupuesto aprobado por la administración anterior, para ser ejecutado por la nueva, tercero la presentación, discusión y aprobación de un plan de desarrollo que debe guiar el curso de la ciudad en el periodo 2016 – 2020 y obligó a la armonización del presupuesto, cuarto la fusión de entidades como Empresa de Renovación Urbana y Metro Vivienda y cambio en el modelo de manejo presupuestal del sector salud, con la fusión de los hospitales en cuatro sub redes integradas y creación de la Secretaría Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia, Secretaría Jurídica Distrital y la liquidación del Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá.¹⁵

La Administración de la “Bogotá Humana” presentó a consideración del Concejo Distrital el proyecto de presupuesto Anual por \$16.7 billones, el cual se construyó tomando como base los indicadores macroeconómicos calculados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, donde se estimaba crecimientos de la economía del 3,6% para 2015, 3,7% para 2016 y 4,1% para el 2017. Estimaciones que a nuestro entender fueron muy optimistas teniendo en cuenta los nubarrones que se avizoraban en el horizonte económico en el corto plazo, tanto nacional como mundial y eran comentados en los principales gremios económicos y la academia¹⁶.

Cuadro 1
Supuestos Macroeconómicos para el presupuesto 2016

Variables %	2015	2016	2017
PIB Bogotá (1)	3,6	3,7	4,1
PIB Colombia (1)	3,6	3,8	4,2
Inflación Bogotá (2)	4,0	3,0	3,0
inflación Colombia (2)	4,0	3,0	3,0

(1) Proyecciones de la SDH-DEEF

(2) Supuestos Generales Básicos del Ministerio de Hacienda, junio 16 de 2016

Los resultados al final de la vigencia fueron más dramáticos, tal como se anotó en la sección anterior. En el primer trimestre de 2016 las perspectivas de la Economía Mundial (WEO) publicada por el Fondo Monetario Internacional (FMI), ya preveía una caída, estimando el crecimiento mundial en 3,2% y para Colombia del 2,5%¹⁷.

¹⁵Acuerdos 637, 638, 641 y 643 de 2016 y Decreto 409 de 2016. Ver, Contraloría de Bogotá, Resolución Reglamentaria 023 del 2 de agosto de 2016.

¹⁶Ver Contraloría de Bogotá, informe trimestral de ingresos, gastos e inversiones del Distrito Capital al mes de marzo de 2016.

¹⁷www.Dinero.com, 14 de abril de 2016.

La Administración de la ciudad radicó el Proyecto de Acuerdo sobre el presupuesto de la ciudad, el 1 de noviembre de 2015, dentro de los plazos establecidos en la norma, el Concejo Distrital inicio el estudio al proyecto, sin embargo este finalmente no fue aprobado por la corporación y en concordancia con las normas establecidas, el presupuesto para la ciudad se adoptó según Decreto 517 del 11 de diciembre de 2015 en un monto de \$16.7 billones. En la figura presupuestal que se conoce como “dictadura fiscal”¹⁸.

Cuadro 2
Presupuesto Anual del Distrito Capital 2015 - 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Aprobado 2015 (1)	Presupuesto Definitivo 2015 (2)	Presupuesto Aprobado 2016 (3)	Variación % (1)/(3)	Variación % (2)/(3)
Ingresos Corrientes	7.827.375	7.866.913	8.077.262	3,2	2,7
Transferencias	2.858.880	2.759.628	3.047.692	6,6	10,4
Recursos de Capital	6.616.026	5.387.918	5.561.744	-15,9	3,2
Total Ingresos	17.302.281	16.014.459	16.686.698	-3,6	4,2

Fuente Decretos 603 del 23 de diciembre de 2014 y 517 y 533 de diciembre de 2015

Preparó: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

El presupuesto Anual sancionado fue inferior en el 3,6% al aprobado en 2015, pero superior al definitivo del mismo año en el 4,2%, este resultado es consecuencia del recorte que se presentó en el presupuesto de 2015 al final del año y da cuenta de la dificultad de recaudar efectivamente los recursos programados.

Previamente a la aprobación del Presupuesto Anual, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS, aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado por \$1.5 billones y de las Empresas Industriales y Comerciales por \$6.6 billones, para conformar el Presupuesto General del Distrito Capital por \$24.8 billones. Por su parte los veinte Fondos de Desarrollo Local, contaron con un presupuesto por \$1.4 billones.

Resultados presupuestales

Las principales cifras del Presupuesto General del Distrito Capital incluidas en el presente informe, en cumplimiento del Artículo 39 de la Ley 42 de 1993, como resultado de la ejecución del presupuesto en la vigencia 2016, fueron las siguientes: apropiación inicial de \$24.7 billones, valor inferior en \$1.3 billones frente al presupuesto inicial de 2015 (\$26 billones), cuyo monto en lo corrido del 2015 se adicionó y se redujo hasta llegar a \$24.3 billones como definitivo de esa vigencia.

¹⁸Se denomina Dictadura Fiscal el evento en que el Congreso de la República no aprueba el proyecto de Presupuesto General de la Nación, para lo cual regiría el proyecto de Presupuesto presentado por el Gobierno, incluidas las modificaciones aprobadas por el Congreso de la República en primer debate. Ver Artículo 348 de la Constitución Política de Colombia. En el caso del Distrito Capital este finalmente fue expedido por Decreto Distrital.

Cuadro 3
Presupuesto y Ejecución de Ingresos y Gastos e Inversiones del Distrito Capital
Vigencia 2016

Millones de pesos

Niveles	Vigencia 2015			Vigencia 2016				
	Presupuesto y Ejecución			Presupuesto		Ejecución		
Ingresos	Definitivo	Recaudo	%	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Recaudo	%
Presupuesto Anual	16.014.459	14.580.806	91,0	16.686.698	-1.788.607	14.898.091	14.813.986	99,4
Administración Central	13.967.683	12.334.294	88,3	14.643.053	-1.718.411	12.924.642	12.493.396	96,7
Establecimientos Públicos	1.932.851	2.115.907	109,5	1.951.075	-113.986	1.837.089	2.174.506	118,4
Contraloría de Bogotá	925	1.126	121,7	1.135	0	1.135	856	75,5
Universidad Distrital	113.000	129.479	114,6	91.434	43.790	135.224	145.227	107,4
Empresas Industriales y Comerciales	6.510.827	5.041.124	77,4	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	4.941.546	98,5
Subredes Integradas de Servicios de Salud ESE (*)	1.725.350	1.550.946	89,9	1.510.192	184.436	1.694.629	1.026.011	60,5
Presupuesto de Ingresos	24.250.637	21.172.876	87,3	24.705.705	-3.098.435	21.607.270	20.781.543	96,2
Gastos e Inversiones	Definitivo	Total Ejecución	%	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Total Ejecución	%
Presupuesto Anual	16.014.459	13.708.615	85,6	16.686.698	-1.788.607	14.898.091	13.397.702	89,9
Administración Central	10.228.484	8.823.084	86,3	10.091.957	-1.536.829	8.555.128	8.055.857	94,2
Establecimientos Públicos	5.394.776	4.535.614	84,1	6.193.558	-295.568	5.897.990	4.930.024	83,6
Contraloría de Bogotá	107.383	104.269	97,1	116.261	0	116.261	114.148	98,2
Universidad Distrital	283.816	245.648	86,6	284.922	43.790	328.712	297.674	90,6
Empresas Industriales y Comerciales	6.510.827	5.053.473	77,6	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	4.421.242	88,2
Subredes Integradas de Servicios de Salud ESE (*)	1.725.350	1.569.475	91,0	1.510.192	184.436	1.694.629	1.259.370	74,3
Presupuesto de Gastos e Inversión	24.250.637	20.331.563	83,8	24.705.705	-3.098.435	21.607.270	19.078.314	88,3

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
(*) En 2015 denominadas Empresas Sociales del Estado - ESE.

Lo aprobado inicialmente para 2016 igualmente se disminuyó en \$3.1 billones, para un definitivo por \$21.6 billones (9,7% del PIB Distrital).

En cuanto a la ejecución presupuestal, se obtuvieron recaudos por \$20.8 billones, (9,4% del PIB Distrital), con nivel de cumplimiento del 96,2%; y ejecución total del gasto por \$19.1 billones (8,6% del PIB Distrital), con un nivel del 88,3%.

Cuadro 4
Presupuesto General del Distrito Capital
Situación Presupuestal y de Tesorería Vigencia 2016

Millones de pesos

Niveles	Recaudo	Ejecución			Situación Presupuestal	Situación Tesorería
		Giros	Compromisos por pagar	Total		
Presupuesto Anual	14.813.986	11.606.044	1.791.658	13.397.702	1.416.283	3.207.942
Empresas Industriales y Comerciales	4.941.546	3.468.559	952.683	4.421.242	520.304	1.472.987
Subredes Integradas de Servicios de Salud ESE	1.026.011	979.482	279.888	1.259.370	-233.359	46.529
Presupuesto de Ingresos	20.781.543	16.054.085	3.024.229	19.078.314	1.703.228	4.727.458

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

Con base en los resultados anteriores se generó un rezago presupuestal por \$3 billones (reservas presupuestales \$1.8 billones y cuentas por pagar \$1.2 billones), que deben ser ejecutadas en la vigencia 2017. El rezago presupuestal en 2015 fue

de \$3.5 billones¹⁹, siendo compromisos por pagar de las entidades del presupuesto Anual \$1.9 billones y lo correspondiente a cuentas por pagar de las empresas \$1.6 billones (EIC \$1.3 billones y ESEs \$215.738 millones)

Los resultados fiscales para el Presupuesto General del Distrito Capital arrojaron una situación presupuestal de \$1.7 billones (0,7% del PIB Distrital) y de tesorería de \$4.7 billones (2,1% del PIB Distrital)²⁰. En 2015 estos resultados fueron situación presupuestal por \$841.313 millones y de tesorería o de operaciones efectivas por \$4.3 billones.

Así mismo se indujeron pérdidas de apropiación (presupuesto definitivo - ejecución total) por \$2.5 billones y por \$1.7 billones (al relacionar el recaudo total, con la ejecución total), así mismo faltó gestionar recursos por \$825.727 millones (presupuesto definitivo frente al recaudo).

La generación de recursos propios (tributarios y no tributarios) fue de 58,1%, en 2015 de 57,2%, el esfuerzo fiscal²¹ de 37,3% en 2015 del 33,8%. Estos indicadores hacen referencia a la capacidad que tuvo el Distrito Capital para generar rentas.

Cuadro 5
Recaudo Presupuesto General del Distrito Capital a diciembre 31 2015 - 2016

Millones de pesos

Concepto	2015		2016			% Variación 2016/2015
	Recaudo	Definitivo	Recaudo	% Rec	% Part.	
Disponibilidad inicial	1.281.794	1.416.171	1.311.102	92,6	6,3	2,3
Ingresos corrientes	11.367.830	11.423.511	11.319.817	99,1	54,5	-0,4
Tributarios	6.719.761	6.863.643	7.256.751	105,7	34,9	8,0
No tributarios	4.648.069	4.559.868	4.063.066	89,1	19,6	-12,6
Transferencias	4.294.527	4.815.490	4.705.965	97,7	22,6	9,6
Nación	3.086.626	3.493.048	3.381.563	96,8	16,3	9,6
Distritales y otras	1.207.901	1.322.442	1.324.402	100,1	6,4	9,6
Recursos de capital	4.228.725	3.952.097	3.444.658	87,2	16,6	-18,5
Total Ingresos	19.891.082	20.191.098	19.470.441	96,4	93,7	-2,1
Total Ingresos más disponibilidad	21.172.876	21.607.270	20.781.543	96,2	100	-1,8

Fuente: SIVICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

El grado de dependencia económica²², 17,4% que señala cual es el peso del monto recaudado por las transferencias de la Nación en relación al total recaudado. En 2015 fue del 15,5%.

¹⁹Este 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.

²⁰Fuente DANE, PIB Distrital preliminar para 2016 \$221.8 billones.

²¹Relación entre recaudo tributario y recaudo total, no contempló la disponibilidad inicial.

²²Relación entre recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo sin incluir la disponibilidad inicial.

El índice de presión fiscal²³ 3,27% No incluye lo recaudado en la ciudad por impuestos nacionales²⁴, en 2015 se ubicó en 3,22%.

Ejecución de las reservas presupuestales

Al cierre del 2015 quedaron como compromisos por pagar en las entidades del Presupuesto Anual \$1.9 billones, durante la vigencia 2016 estos compromisos por pagar se constituyeron en reservas presupuestales²⁵ por el mismo valor \$1.9 billones, de este total se anularon \$87.929 millones, para un total de reservas constituidas por \$1.8 billones, de las cuales el 5,9% corresponden a gastos de funcionamiento y el 94,1% a inversión.

En el transcurso de la vigencia se autorizaron giros por \$1.4 billones, cifra que indica cumplimiento del 75,1% y sin autorización de giros quedo un saldo de \$463.008 millones, el 24,9% de las constituidas.

Cuadro 6
Presupuesto Anual
Ejecución de Reservas a 31 de diciembre de 2016

Millones de Pesos

Niveles	Reserva Constituida	Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización		Sin autorizacin de giro	%
				Giro	% giro		
Administración Central	916.841	56.585	860.416	705.785	82,0	154.632	18,0
Gastos de funcionamiento	44.561	1.587	42.974	41.748	97,1	1.227	2,9
Servicio de la deuda	178	178	160	160	99,8	0	0,2
Inversión	872.102	54.821	817.281	663.877	81,2	153.404	18,8
Establecimientos Públicos	1.001.552	31.041	970.510	665.818	68,6	304.692	31,4
Gastos de funcionamiento	68.256	12.397	55.859	55.028	98,5	832	1,5
Inversión	933.296	18.645	914.651	610.790	66,8	303.861	33,2
Contraloría Distrital	3.422	0	3.422	3.289	96,1	133	3,9
Gastos de funcionamiento	1.060	0	1.060	1.019	96,1	41	3,9
Inversión	2.362	0	2.362	2.270	96,1	92	3,9
Universidad Distrital	28.005	302	27.703	24.153	87,2	3.550	12,8
Gastos de funcionamiento	9.710	63	9.647	8.897	92,2	750	7,8
Inversión	18.295	239	18.056	15.256	84,5	2.800	15,5
Total Presupuesto Anual	1.949.820	87.929	1.862.052	1.399.044	75,1	463.008	24,9

Fuente: SNICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

En el nivel de gobierno donde se evidenció mayor atraso en la ejecución de las reservas fue en los Establecimientos Públicos, con autorizaciones de giro del 68,6%, en segundo lugar las entidades de la Administración Central con el 82%.

²³Presión 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 2016 fue de \$ 221.7 billones.

²⁴Se Incluyó únicamente el recaudo tributario de los impuestos Distritales, es decir no se suma las tasas, contribuciones y derechos de explotación.

²⁵Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, pagina 42. 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 imprevistos, 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 presupuesto

Cuadro 7
Presupuesto Anual
Ejecución de Reservas por entidad a 31 de diciembre de 2016

En millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida	Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización		Reserva sin Autorización de Giro	%
				Giro	%		
Administración Central	916.841	56.425	860.416	705.785	82,0	154.631	18,0
Personería	4.639	184	4.454	4.454	100,0	0	0,0
Secretaría General	28.657	430	28.227	26.820	95,0	1.407	5,0
Veeduría	606	48	558	558	100,0	0	0,0
Secretaría de Gobierno	27.247	3.758	23.489	22.355	95,2	1.134	4,8
Secretaría Distrital de Hacienda	24.260	625	23.635	22.395	94,8	1.240	5,2
Secretaría Distrital de Educación	452.642	11.676	440.965	317.228	71,9	123.737	28,1
Secretaría Distrital de Movilidad	79.493	863	78.630	71.136	90,5	7.494	9,5
Secretaría Distrital de Salud	1.095	7	1.088	1.059	97,3	29	2,7
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	9.329	419	8.910	8.889	99,8	21	0,2
Secretaría Distrital de Hábitat	62.819	19.769	43.050	33.689	78,3	9.361	21,7
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	6.199	44	6.155	2.641	42,9	3.513	57,1
Secretaría Distrital de Planeación	4.532	736	3.797	3.797	100,0	0	0,0
Secretaría Distrital de la Mujer	6.154	112	6.042	5.949	98,5	93	1,5
Secretaría Distrital de Integración Social	165.494	11.198	154.296	149.975	97,2	4.321	2,8
Departamento Administrativo del Servicio Civil	1.026	16	1.011	961	95,1	50	4,9
Secretaría Distrital de Ambiente	15.738	337	15.401	13.723	89,1	1.678	10,9
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	10.362	6.131	4.231	4.225	99,8	7	0,2
Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos	16.548	72	16.476	15.930	96,7	546	3,3
Establecimientos Públicos	1.001.552	31.041	970.510	665.818	68,6	304.692	31,4
Instituto Para la Economía Social - IPES	10.866	179	10.687	6.990	65,4	3.697	34,6
Fondo Financero Distrital de Salud	222.025	3.938	218.086	169.689	77,8	48.398	22,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático - IDIGER	8.198	1.636	6.562	6.363	97,0	199	3,0
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	390.392	3.611	386.781	189.852	49,1	196.929	50,9
FONCEP	2.224	70	2.155	2.141	99,3	14	0,7
Caja de Vivienda Popular	39.280	129	39.152	29.240	74,7	9.912	25,3
IDRD	76.625	510	76.114	57.589	75,7	18.525	24,3
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	14.605	169	14.436	12.560	87,0	1.876	13,0
IDIPRON	10.882	316	10.566	10.358	98,0	208	2,0
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	631	34	597	597	100,0	0	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	3.146	764	2.383	2.276	95,5	106	4,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad	50.411	1.278	49.133	40.112	81,6	9.020	18,4
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	22.832	692	22.140	21.585	97,5	555	2,5
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	1.338	6	1.332	1.332	100,0	0	0,0
Instituto Distrital de la Participación y acción Comunal	1.149	25	1.124	1.013	90,1	111	9,9
Instituto Distrital de Turismo	1.778	17	1.761	1.626	92,4	134	7,6
Instituto Distrital de las Artes - IDIARTES	14.824	420	14.404	14.392	99,9	12	0,1
Unidad Administrativa de Catastro	5.720	282	5.438	5.438	100,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	51.010	276	50.734	37.082	73,1	13.652	26,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	73.615	16.689	56.926	55.582	97,6	1.344	2,4
Contraloría de Bogotá	3.435	0	3.435	3.301	96,1	133	3,9
Universidad Distrital	28.005	302	27.703	24.153	87,2	3.550	12,8
Presupuesto Anual	1.949.833	87.769	1.862.064	1.399.058	75,1	463.007	24,9

Fuente: SIVICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Cuentas del Tesoro

Dando cumplimiento al numeral 13 del Artículo 268 de la Constitución Nacional, Artículo 38 y literal e) del Artículo 39 de la Ley 42 de 1993 así como el Acuerdo 658 de 2016 y su Acuerdo modificatorio 664 de 2017 del Concejo de Bogotá, la Contraloría de Bogotá D.C., efectuó el análisis a las cuentas que conforman el Tesoro del Distrito Capital, reportando los siguientes resultados.

Activos y Pasivos corrientes

El Balance General del Sector Público Distrital, mostró a 31 de diciembre de 2016, Activos corrientes por \$16.3 billones y Pasivos corrientes por \$5.2 billones, como se muestra a continuación:

Cuadro 8
Comparativo Activo Corriente y Pasivo Corriente
Balance General Sector Público Distrital
A 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Cuenta	Vigencia		Representación %		Variación	
	2016	2015	2016	2015	Absoluta	Relativa
Activo Corriente (A)	16.324.639	15.581.512	100,0%	100,0%	743.127	4,8%
Efectivo	4.536.280	4.402.833	27,8%	28,3%	133.447	3,0%
Inversiones e Instrumentos Derivados	4.619.239	4.185.794	28,3%	26,9%	433.445	10,4%
Rentas por Cobrar	662.613	571.901	4,1%	3,7%	90.712	15,9%
Deudores	6.309.212	5.916.637	38,6%	38,0%	392.575	6,6%
Inventarios	237.536	239.436	1,5%	1,5%	- 1.900	-0,8%
Otros Activos	352.338	507.986	2,2%	3,3%	- 155.648	-30,6%
Saldos Recíprocas Activos (cr)	- 392.579	- 243.075	-2,4%	-1,6%	- 149.504	61,5%
Pasivo Corriente (B)	5.174.374	4.717.976	100,0%	100,0%	456.398	9,7%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	247.556	194.023	4,8%	4,1%	53.533	27,6%
Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	251.341	533.975	4,9%	11,3%	- 282.634	- 052,9%
Cuentas por Pagar	2.216.866	2.324.270	42,8%	49,3%	- 107.404	-4,6%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	955.650	779.856	18,5%	16,5%	175.794	22,5%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	75.861	73.316	1,5%	1,6%	2.545	3,5%
Pasivos Estimados	1.346.450	1.212.779	26,0%	25,7%	133.671	11,0%
Otros Pasivos	498.404	450.456	9,6%	9,5%	47.948	10,6%
Saldos Recíprocas Pasivos (db)	- 417.754	- 850.699	-8,1%	-18,0%	432.945	-50,9%
Capital de Trabajo (C) = (A) - (B)	11.150.265	10.863.536			286.729	2,6%

Fuente: Balance General del Sector Público Distrital - SDH

El Activo corriente superó al Pasivo corriente en \$11.2 billones, situación que indica la capacidad que tiene el Distrito Capital para avanzar con su cometido estatal en el corto plazo; a si mismo este valor refleja un incremento del 2,6% equivalente a \$286.729 millones, con respecto a la vigencia 2015.

De las cuentas del Activo corriente, la más representativa es la de Deudores con el 38,6% (\$6.3 billones); dentro de éste grupo las subcuentas más significativas son las de Ingresos no tributarios y Recursos entregados en administración con \$2.5 billones y \$1.2 billones, respectivamente.

Las Inversiones e instrumentos derivados, representan el 28,3% con un monto de \$4.6 billones, donde la subcuenta mas importante es Inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda, con \$4 billones.

El Efectivo con saldo de \$4.5 billones, constituye el 27,8% de la porción corriente de los Activos, el valor mas significativo se concentra en la subcuenta de Depósito en instituciones financieras con \$4.5 billones.

El Activo corriente reflejó aumento del 4,8%, correspondiente a \$743.127 millones, el incremento se dio en la cuenta de Inversiones e instrumentos derivados con \$433.445 millones, al pasar de \$4.2 billones en 2015 a \$4.6 billones en 2016. Los Deudores muestran aumento de \$392.575 millones frente al 2015.

Contrario a lo anterior , la cuenta Otros activos, presentó disminución de \$155.648 millones, la mas significativa corresponde a la subcuenta de Derechos en fideicomiso, que pasó de \$284.937 millones en 2015 a \$176.456 millones en el 2016.

En el Pasivo corriente, las Cuentas por pagar constituyen el grupo más representativo con un 42,8% (\$2.2 billones), siendo las subcuentas más significativas, los Recursos recibidos en administración con \$625.346 millones, la subcuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$519.903 millones y los Acreedores con \$502.833 millones.

Otra cuenta importante en el Pasivo corriente, es la de Pasivos estimados con \$1.3 billones (26%), siendo las Provisiones diversas y la Provisión para contingencias las subcuentas más significativas con \$536.019 y \$490.346 millones respectivamente.

El Pasivo corriente reporta aumento del 9,7% (\$456.398 millones), no obstante que las operaciones de financiamiento e instrumentos derivados se disminuyeron en 52% correspondiente a \$282.634 millones.

Igualmente, las obligaciones laborales y de seguridad social integral, presentan un aumento de \$175.794 millones (22,5%) y las cuentas por pagar disminuyeron en \$107.404 millones.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros ratifican 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, revela la proporción de las Exigibilidades a corto plazo cubiertas por Activos corrientes, los cuales se esperan convertir a efectivo en un periodo de tiempo igual o inferior al de la madurez de las Obligaciones corrientes.

Índice de liquidez

	Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	=	Millones de pesos Índice de Liquidez
2016	16.324.639	/	5.174.373	=	3,2
2015	15.581.511	/	4.717.975	=	3,3

Fuente: CBN 1075 Balance General Sector Público Distrital a Diciembre 31 de 2016

El resultado indica que por cada \$1 de pasivo corriente, el Distrito Capital contó con \$3.3 y \$3.2 de respaldo en el activo corriente, para los años 2015 y 2016 respectivamente, se puede afirmar que el nivel de liquidez registró una tendencia decreciente.

La prueba ácida, muestra la capacidad del Distrito para cancelar sus obligaciones corrientes sin recurrir a 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

	Activo Corriente	-	Inventarios	=	Millones de pesos Prueba Ácida
			Pasivo Corriente		
2016	16.324.639	-	237.536	=	3,1
			5.174.373		
2015	15.581.511	-	239.436	=	3,3
			4.717.975		

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

El resultado de este indicador da cuenta que el Distrito contó en la vigencia 2016 con \$3.1 de Activos corrientes para cancelar \$1 de Pasivos corrientes, se observa con estos resultados, que frente a los obtenidos en 2015, este indicador disminuyó.

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

Capital de Trabajo

	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	Millones de pesos Capital de Trabajo
2016	16.324.639	-	5.174.373	=	11.150.266
2015	15.581.511	-	4.717.975	=	10.863.536

Fuente: CBN 1075 Balance General Sector Público Distrital a Diciembre 31 de 2016

Este indicador muestra que una vez canceladas las obligaciones a corto plazo, el Distrito Capital cuenta con \$11.150.266 millones, para atender los demás pasivos a largo plazo, presenta un aumento frente al resultado obtenido en 2015 de \$286.730 millones.

Gestión Presupuestal en el 2016

La Contraloría de Bogotá reconoce que durante la vigencia en estudio, la Administración de la ciudad tramitó ante el Concejo Distrital diferentes iniciativas, con el propósito de mejorar su gestión administrativa y lograr mayores recursos para la financiación del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos 2016 -2020”. Es así como obtuvo la fusión de entidades (Acuerdo 643 de 2016)²⁶, modificó el modelo de atención en salud (Acuerdo 641 de 2016) y creó la Empresa Metro, la Secretaría Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia y la Secretaría Jurídica Distrital (Acuerdos 015, 637 y 638 de 2016).

Dentro de las gestiones para generar mayores recursos, logró la aprobación de un nuevo cupo de endeudamiento por \$5 billones, para financiar proyectos en los sectores de Movilidad, Educación, Salud, Seguridad, Ambiente, General y Cultura, Recreación y Deporte. (Acuerdo 646 de 2016). En la misma línea le aprobaron la simplificación tributaria, que modificó el cobro del impuesto predial en cuanto a tarifas y formas de pagos y el ICA (Acuerdo 648 de 2016) y le autorizaron para asumir compromisos con cargo a vigencias futuras 2018 -2019, por valor de \$0.8 billones (Acuerdo 647 de 2016).

Sin embargo en lo que tiene que ver con la gestión presupuestal del Sector Público Consolidado, los resultados al final de la vigencia, mostraron problemáticas en lo que tiene que ver con los niveles de ejecución, tanto de ingreso como de gastos.

En primer término las estimaciones iniciales de recursos no se dieron y fue necesario recortar el presupuesto en \$3.1 billones. Si bien se obtuvo recaudos por \$20.8 billones, con un cumplimiento del 96,2%; este fue inferior en el 2,1% a lo obtenido en 2015. Los ingresos corrientes igual se disminuyeron el 0,4%, lo que indica un estancamiento en la generación de recursos a nivel general del Distrito, situación que se afecta aún más por la pérdida de poder adquisitivo del peso, dado el índice de inflación alcanzado 5,75%.

Al interior de los corrientes, los tributarios crecieron el 8%, sustentados principalmente en los impuestos, predial que creció el 10%, y vehículos 12%, mientras el Impuesto de Industria y Comercio- ICA, que tiene relación directa con la actividad económica de la ciudad, no subió como se esperaba, 6,0% y es efecto de la desaceleración económica en 2016. En la misma línea se ve que el esfuerzo fiscal pasó del 33,8% al 37,3%, es decir, aumentó el peso de los tributos dentro del recaudo total.

²⁶Por el cual se fusiona Metrovivienda en la Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, D.C. - ERU, y se dictan otras disposiciones.

En lo que tiene que ver con el gasto y la inversión su ejecución llegó a \$19.1 billones el 88,3%, pero el nivel de autorizaciones de giro únicamente del 74,3%, situación que generó un rezago presupuestal por \$3 billones.

Los resultados fiscales mostraron una situación presupuestal de \$1.7 billones y de tesorería de \$4.7 billones, superiores a lo alcanzado en 2015, que indica una menor gestión presupuestal, y con un saldo de \$2.5 billones, como pérdida de apropiación.

En lo que tiene que ver con la gestión en el ámbito local, se continúa con el atraso en el nivel de giros y la conformación de un monto importante de compromisos por pagar, tal como se muestra en el capítulo correspondiente.

Honorables Concejales, las observaciones contenidas en el informe, responden al estudio técnico de las ejecuciones presupuestales remitidas por las entidades, con el objetivo de informar al Concejo de Bogotá, y a la Administración de la ciudad, cuál fue la gestión presupuestal del Distrito Capital en la vigencia fiscal de 2016.

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

1. PRESUPUESTO ANUAL DE BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL

Para realizar la gestión en la vigencia de 2016, se asignaron recursos y se determinaron apropiaciones de gastos, por un monto total de \$16.686.698 millones. Dicho presupuesto figura en los Decretos No. 517 y 533 de 2015²⁷, por medio de los cuales se expidió y liquidó el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital. El detalle por rubros, se presentó así.

Cuadro 9
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto Aprobado vigencia 2016

Concepto	Aprobado	% Part.
Ingresos	16.686.698	100,0
Ingresos corrientes	8.077.262	48,4
Transferencias	3.047.692	18,3
Recursos de capital	5.561.744	33,3
Gastos e Inversiones	16.686.698	100,0
Gastos de Funcionamiento	2.673.323	16,0
Servicio de la deuda	534.824	3,2
Inversión	13.478.551	80,8

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

En lo que se refiere a ingresos, se programó que cerca del 50% del monto presupuestal, provendría de Ingresos corrientes (básicamente de impuestos), y en cuanto a los gastos, el mayor peso se destinaria a Inversión, al participar del 80% de los recursos.

Ahora bien, el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, que incluye las partidas presupuestales de la Administración Central, los Establecimientos Públicos, la Universidad Distrital y la Contraloría; se distribuyó así:

Cuadro 10
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Distribución Inicial de Ingresos y de Gastos e Inversiones

Concepto	Ingresos corrientes	Transferencias	Recursos de capital	Total Presupuesto	% Part.
Presupuesto de Ingresos	8.077.262	3.047.692	5.561.744	16.686.698	100,0
Administración Central	7.549.880	2.406.434	4.686.740	14.643.053	87,8
Establecimientos Públicos	472.109	615.924	863.042	1.951.075	11,7
Contraloría de Bogotá	1.135	0	0	1.135	0,0
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	54.138	25.334	11.962	91.434	0,5
Concepto	Gastos de funcionamiento	Servicio de la deuda	Inversión	Total Presupuesto	% Part.
Presupuesto de Gastos e Inversiones	2.673.323	534.824	13.478.551	16.686.698	100,0
Administración Central	1.069.074	314.285	8.708.598	10.091.957	60,5
Establecimientos Públicos	1.254.394	220.539	4.718.624	6.193.558	37,1
Contraloría de Bogotá	108.150	0	8.111	116.261	0,7
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	241.705	0	43.217	284.922	1,7

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

²⁷Del 11 y 15 de diciembre, respectivamente.

Se observa, que la mayor participación respecto a las fuentes de financiación como a su destinación en el gasto, corresponde a la Administración Central en su orden del 87,8% y 60,5%. Se atribuye a que los ingresos tributarios, fuente primordial del Presupuesto Anual, se recaudan en la Secretaría Distrital de Hacienda, entidad que hace parte de la Administración Central y según lo estimado, un 41% de los recursos ingresaría por este concepto. Adicionalmente, en este nivel de gobierno se encuentran las Secretarías Distritales, donde se gestionan los programas y proyectos para educación, movilidad, hábitat y ambiente, entre otros, que en gran medida impactan la ciudad.

Presupuesto vigencias 2016-2015

Al comparar los valores de rentas e ingresos, inicial y definitivo, de las vigencias 2016 y 2015, se establecieron variaciones negativas, en su orden del 3,6% y 7%.

Cuadro 11
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Comparativo de Rentas e Ingresos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2015		Presupuesto 2016		Variación Presupuesto inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo	Inicial	Definitivo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos	17.302.281	16.014.459	16.686.698	14.898.091	-615.583	-3,6	-1.116.368	-7,0
Ingresos corrientes	7.827.375	7.866.913	8.077.262	8.044.999	249.887	3,2	178.086	2,3
Transferencias	2.858.880	2.759.628	3.047.692	3.102.136	188.812	6,6	342.509	12,4
Recursos de capital	6.616.026	5.387.918	5.561.744	3.750.955	-1.054.282	-15,9	-1.636.963	-30,4

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

Entre otros, los factores que contribuyeron en dichas variaciones, fueron:

- ✓ En el caso de los Recursos de capital, se destacan dos rubros:

Excedentes financieros y utilidades de empresas, que contempló el aporte para 2016 proveniente de las utilidades de la Empresa de Energía de Bogotá –EEB, en \$45.988 millones. Estimación inferior a la proyectada en 2015, vigencia en la cual se registró una partida significativa por \$840.094 millones, atribuida a la distribución anticipada de dividendos de la EEB.

Recursos del crédito presentaron inicialmente un incremento del 1,2%, con relación a la partida programada en 2015, al pasar de \$2.882.460 millones a \$2.917.865 millones. Sin embargo, en el transcurso del año dichas partidas fueron disminuidas, debido a que no se realizaron las contrataciones de obras de movilidad que iban a ser financiadas con estos recursos, razón por la cual quedaron presupuestos definitivos de \$1.790.117 millones en 2015 y \$1.011.990 millones en 2016, que al compararlos se estableció una variación negativa del 43,5%.

- ✓ El incremento en Ingresos corrientes de 2,3%, es concordante con las tendencias registradas en vigencias anteriores. En 2015 se presentó un crecimiento frente al 2014, del 10,9%. Se evidencia un menor crecimiento en 2016, incluso inferior a la inflación, principalmente por la desaceleración de la economía y la dinámica de los impuestos.
- ✓ Las Transferencias no mostraron variación significativa, dada la normatividad que rige este rubro y en particular las de la Nación (SGP)²⁸, el crecimiento entre vigencias ha sido moderado. Su proyección depende básicamente de la población atendida en salud y educación.

En cuanto al presupuesto de gastos e inversiones, reflejan las siguientes variaciones:

Cuadro 12
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Comparativo Presupuesto de Gastos e Inversiones

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Variación Presupuesto inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo	Inicial	Definitivo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos e Inversiones	17.302.281	16.014.459	16.686.698	14.898.091	-615.583	-3,6	-1.116.368	-7,0
Gastos de Funcionamiento	2.191.111	2.202.779	2.673.323	2.683.534	482.212	22,0	480.756	21,8
Servicio de la deuda	795.620	795.620	534.824	458.824	-260.796	-32,8	-336.796	-42,3
Inversión	14.315.550	13.016.060	13.478.551	11.755.732	-836.999	-5,8	-1.260.328	-9,7

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

- ✓ Incremento del 22% y 21,8% en Gastos de funcionamiento. El valor de este tipo de gastos se ha ido ajustando a los límites señalados en la Ley 617 de 2000. Estas variaciones son producto de los aumentos en Servicios personales del 10,6% y 9,6%, respectivamente, Gastos generales 6,4% y 15,8%, y Transferencias para funcionamiento 53,8% y 51,6% y las disminuciones en Pasivos exigibles del 49,1% y en Pago de cesantías del 49,6%, este último observado en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP.
- ✓ Reducción en Servicio de la deuda, que obedece esencialmente a la disminución en los gastos por servicio de la deuda interna, particularmente las amortizaciones de capital, que en 2015 se estimaron en \$300.000

²⁸Acto Legislativo 04 de 2007; Leyes 715 de 2001, 1122 y 1176 de 2007, 1438 de 2011 y el Decreto 196 de 2013.

millones y para 2016 solo se programaron \$6.127 millones, debido a que en la vigencia de 2015 culminó la obligación de bonos internos del quinto tramo Deceval, operación de crédito cuya programación incluía abonos significativos.

- ✓ Disminución del monto para Inversión. Con excepción de Pasivos exigibles, los otros dos rubros que lo componen, presentaron variaciones negativas: es el caso de Inversión directa con el 5,2% y 3,3% y Transferencias para inversión 14,9% y 35,8%.

Por Niveles de Gobierno las variaciones se presentan así:

Cuadro 13
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Comparativo por Niveles de Gobierno

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Vigencia 2015		Presupuesto Vigencia 2016		Variación Presupuesto Inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo	Inicial	Definitivo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos	17.302.281	16.014.459	16.686.698	14.898.091	-615.583	-3,6	-1.116.368	-7,0
Administración Central	15.279.309	13.967.683	14.643.053	12.924.642	-636.256	-4,2	-1.043.040	-7,5
Establecimientos Públicos	1.934.041	1.932.851	1.951.075	1.837.089	17.035	0,9	-95.762	-5,0
Contraloría de Bogotá	925	925	1.135	1.135	210	22,7	210	22,7
Universidad Distrital	88.006	113.000	91.434	135.224	3.428	3,9	22.224	19,7
Gastos e Inversiones	17.302.281	16.014.459	16.686.698	14.898.091	-615.583	-3,6	-1.116.368	-7,0
Administración Central	11.541.525	10.228.484	10.091.957	8.555.128	-1.449.569	-12,6	-1.673.356	-16,4
Establecimientos Públicos	5.394.551	5.394.776	6.193.558	5.897.990	799.007	14,8	503.213	9,3
Contraloría de Bogotá	107.383	107.383	116.261	116.261	8.878	8,3	8.878	8,3
Universidad Distrital	258.822	283.816	284.922	328.712	26.101	10,1	44.897	15,8

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

Se evidencian disminuciones en las asignaciones presupuestales de la Administración Central, con mayor afectación en Recursos del crédito y en el gasto principalmente lo relacionado con Inversión directa, en materia de proyectos de movilidad.

Igualmente, se destaca el proceso de armonización efectuado en 2016, por la entrada en vigencia del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos. De Bogotá Humana fueron trasladados al nuevo plan un poco más de \$5 billones de pesos.

Presupuesto vigencia 2016

Registrados los ajustes, traslados, adiciones y reducciones se determinó una modificación acumulada por \$1.788.607 millones, que equivale al 10,7%. Este valor representó un recorte en el Presupuesto Anual, pasó de \$16.686.698 millones a \$14.898.091 millones. Frente al PIB²⁹ de Bogotá vigencia 2016, el Presupuesto Anual representó el 6,7%.

Cuadro 14
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Modificaciones vigencia 2016

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Millones de pesos	
				% Part.	Variación %
Ingresos	16.686.698	-1.788.607	14.898.091	100,0	-10,7
Ingresos corrientes	8.077.262	-32.263	8.044.999	54,0	-0,4
Transferencias	3.047.692	54.444	3.102.136	20,8	1,8
Recursos de capital	5.561.744	-1.810.789	3.750.955	25,2	-32,6
Gastos e Inversiones	16.686.698	-1.788.607	14.898.091	100,0	-10,7
Gastos de Funcionamiento	2.673.323	10.211	2.683.534	18,0	0,4
Servicio de la deuda	534.824	-76.000	458.824	3,1	-14,2
Inversión	13.478.551	-1.722.819	11.755.732	78,9	-12,8

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

Dentro de las modificaciones realizadas, se destaca el recorte por \$1.809.244 millones en Recursos del crédito e Inversión directa, señalado en el Decreto 418 del 30 de septiembre de 2016, en razón a que no se ha expedido el Conpes de Movilidad para la Primera Línea del Metro de Bogotá y los proyectos de ampliación e integración del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP en Bogotá que autorice iniciar los procesos de licitación y efectuar las contrataciones de crédito para utilizar el cupo de endeudamiento autorizado con Acuerdo 646 de 2016³⁰ (incluye el saldo no comprometido del Acuerdo 527 de 2013) por el Concejo de Bogotá para obras de infraestructura SITP. Hecho que obligó a efectuar reducciones en las partidas que no se desembolsaron y apropiaron, las cuales se reprogramaron en la vigencia de 2017.

Se decretó realizar los siguientes movimientos presupuestales:

- ✓ En Ingresos:

Administración Central, reducción por \$1.809.244 millones, aplicada en Recursos de capital, rubro Recursos del crédito (crédito vigencia).

- ✓ En Gastos

Administración Central, disminución por \$1.628.060 millones. Aplicada al rubro de Transferencias para inversión - Empresa Transmilenio,

²⁹\$221,756 billones a precios corrientes, tomado del Boletín DANE, del 2 de junio de 2017.

³⁰“Por el cual se autoriza un cupo de endeudamiento global para la Administración Central y los Establecimientos Públicos del Distrito Capital y se dictan otras disposiciones”.

recursos con destinación a obras de infraestructura del SITP (Proyecto Metro \$641.234 millones y otras obras \$986.826 millones).

Establecimientos Públicos, disminución por \$181.184 millones. Aplicada en los rubros de Inversión directa de:

Instituto de Desarrollo Urbano – IDU \$159.646 millones (proyectos: 1061 Infraestructura para peatones y bicicletas \$8.436 millones y 1062 Construcción de vías y calles completas para la ciudad \$151.210 millones.

Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR por \$21.538 millones, disminuidos en el proyecto 17 Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos.

Las modificaciones acumuladas en la vigencia de 2016, presentaron aumentos y disminuciones en el componente del Presupuesto Anual, tal como se detalla en el siguiente cuadro.

Cuadro 15
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Distribución Modificaciones por Niveles de Gobierno

Presupuesto inicial						
Concepto	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría de Bogotá	Universidad Distrital	Total Presupuesto Anual	% Part.
Ingresos	14.643.053	1.951.075	1.135	91.434	16.686.698	100,0
Corrientes	7.549.880	472.109	1.135	54.138	8.077.262	48,4
Transferencias	2.406.434	615.924	0	25.334	3.047.692	18,3
Recursos de capital	4.686.740	863.042	0	11.962	5.561.744	33,3
Gastos e inversión	10.091.957	6.193.558	116.261	284.922	16.686.698	100,0
Funcionamiento	1.069.074	1.254.394	108.150	241.705	2.673.323	16,0
Servicio de la deuda	314.285	220.539	0	0	534.824	3,2
Inversión	8.708.598	4.718.624	8.111	43.217	13.478.551	80,8

Modificaciones Acumuladas						
Concepto	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría de Bogotá	Universidad Distrital	Total Presupuesto Anual	% Var.
Ingresos	-1.718.411	-113.986	0	43.790	-1.788.607	-10,7
Corrientes	-317	-32.665	0	720	-32.263	-0,4
Transferencias	139.176	-87.452	0	2.720	54.444	1,8
Recursos de capital	-1.857.270	6.131	0	40.350	-1.810.789	-32,6
Gastos e inversión	-1.536.829	-295.568	0	43.790	-1.788.607	-10,7
Funcionamiento	1.354	-1.152	0	10.009	10.211	0,4
Servicio de la deuda	-76.000	0	0	0	-76.000	-14,2
Inversión	-1.462.183	-294.416	0	33.781	-1.722.819	-12,8

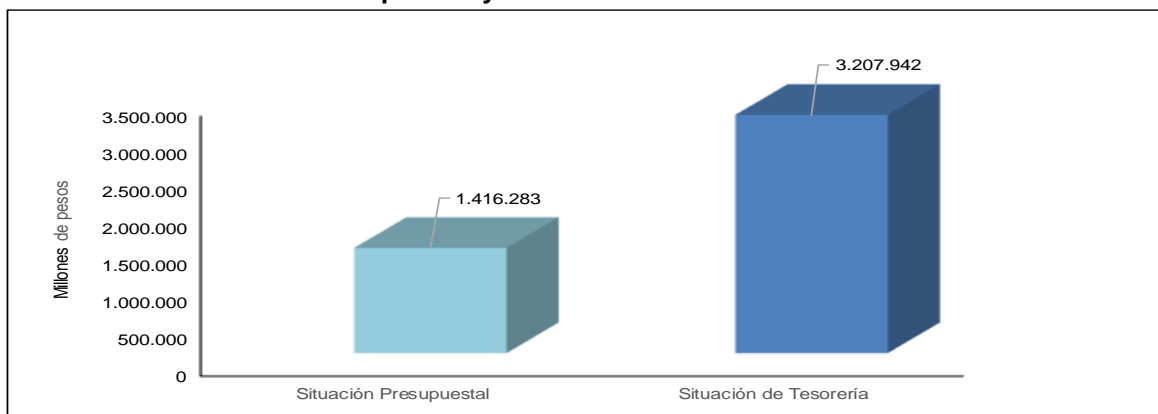
Presupuesto Definitivo						
Concepto	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría de Bogotá	Universidad Distrital	Total Presupuesto Anual	% Part.
Ingresos	12.924.642	1.837.089	1.135	135.224	14.898.091	100,0
Corrientes	7.549.562	439.444	1.135	54.858	8.044.999	54,0
Transferencias	2.545.610	528.472	0	28.055	3.102.136	20,8
Recursos de capital	2.829.470	869.173	0	52.312	3.750.955	25,2
Gastos e inversión	8.555.128	5.897.990	116.261	328.712	14.898.091	100,0
Funcionamiento	1.070.428	1.253.242	108.150	251.714	2.683.534	18,0
Servicio de la deuda	238.285	220.539	0	0	458.824	3,1
Inversión	7.246.415	4.424.208	8.111	76.998	11.755.732	78,9

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

Situación presupuestal y de tesorería

Al finalizar la vigencia de 2016, se presentan los siguientes resultados en el Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital.

Gráfica 1
Presupuesto Anual
Situación Presupuestal y de Tesorería a 31 de diciembre de 2016



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

Cuadro 16
Presupuesto Anual
Situación de Tesorería y Presupuestal a 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Concepto	Recaudo	Ejecución Gastos e Inversiones			Situación Presupuestal (1)	Situación de Tesorería (2)
		Giros	Compromisos por pagar	Total		
Administración Central	12.493.396	7.237.135	818.722	8.055.857	4.437.539	5.256.261
Establecimientos Públicos	2.174.506	4.006.277	923.747	4.930.024	-2.755.518	-1.831.771
Contraloría de Bogotá	856	105.846	8.302	114.148	-113.292	-104.989
Universidad Distrital	145.227	256.787	40.887	297.674	-152.446	-111.559
Total Presupuesto Anual	14.813.986	11.606.044	1.791.658	13.397.702	1.416.283	3.207.942

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

(1) Recaudo menos total ejecución gastos e inversiones.

(2) Recaudo menos giros

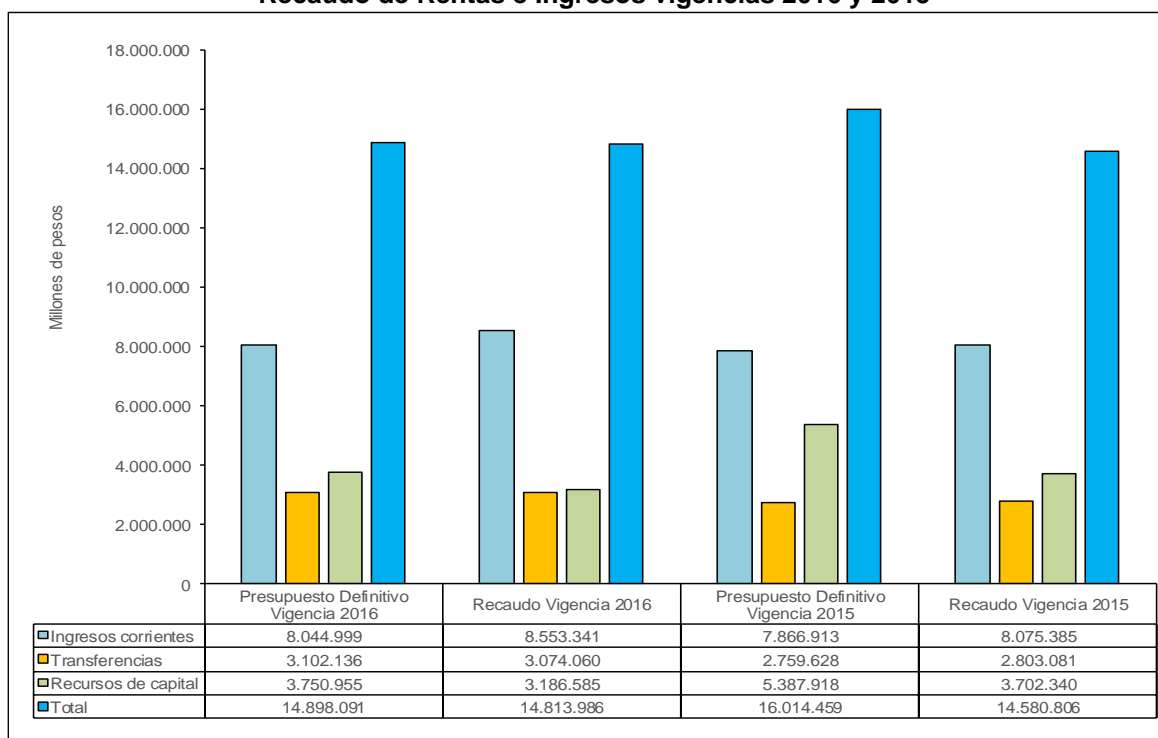
Se observó que los recaudos de ingresos y rentas ascendieron a \$14.813.986 millones y se registraron giros por \$11.606.044 millones y compromisos por pagar de \$1.791.658 millones, lo que generó un superávit presupuestal por \$1.416.283 millones. Si se compara los recaudos con los giros, se establece un excedente de operaciones efectivas por \$3.207.942 millones. Los resultados presupuestario y de tesorería, indican liquidez en el Presupuesto Anual, toda vez que es posible cubrir todas las obligaciones y aún quedan recursos. No obstante, es de aclarar que el

presupuesto aprobado fue modificado, lo que quiere decir, que no fueron ejecutados proyectos que estaban inicialmente previstos.

Ejecución presupuestal de ingresos

Al comparar el recaudo acumulado contra el presupuesto definitivo, se determinó un nivel del 99,4%, es decir que frente a los \$14.898.091 millones programados, se obtuvieron \$14.813.986 millones. Monto que equivale al 6,7% del PIB Distrital³¹ y es superior al recaudo de 2015 en \$233.180 millones.

Gráfica 2
Presupuesto Anual
Recaudo de Rentas e Ingresos vigencias 2016 y 2015



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

Con relación al esquema de financiamiento, los ingresos tributarios reflejaron un recaudo acertado, inclusive se superó la meta proyectada en 5,7%, y el recaudo de 2015 en 8,1%. Se constituyen en la base fundamental de los ingresos, su participación en las fuentes de financiación del Presupuesto Anual es del 49%. Los

³¹Ibíd. nota al pie 5.

impuestos de mayor peso son Industria, comercio y avisos 23,1% al contribuir con \$3.419.790 millones y Predial unificado 15% con \$2.226.793 millones.

En cuanto a los Recursos de capital, se logró una partida significativa por Rendimientos de operaciones financieras, se tenía previsto un ingreso por \$375.560 millones y se recaudó \$698.781 millones (Administración Central \$342.811 millones, Establecimientos Públicos \$337.397 millones y Universidad Distrital \$18.573 millones).

También se resalta el rubro de Desahorro Fonpet, con \$328.705 millones. Estos recursos fueron girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sin situación a través del FONCEP para al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.

Cuadro 17
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de Rentas e Ingresos 2016 vs 2015

Millones de pesos

Concepto	2015			2016			Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	7.866.913	8.075.385	102,6	8.044.999	8.553.341	106,3	477.956	5,9
Tributarios	6.767.302	6.719.761	99,3	6.863.643	7.256.751	105,7	536.989	8,0
No tributarios	1.099.611	1.355.623	123,3	1.181.356	1.296.590	109,8	-59.033	-4,4
Transferencias	2.759.628	2.803.081	101,6	3.102.136	3.074.060	99,1	270.979	9,7
Nación	2.733.849	2.762.775	101,1	3.074.538	3.048.021	99,1	285.246	10,3
Sistema General de Participaciones	2.161.330	2.217.246	102,6	2.463.481	2.473.892	100,4	256.646	11,6
Otras transferencias nación	572.519	545.529	95,3	611.056	574.129	94,0	28.600	5,2
Enidades distritales	6.957	20.200	290,4	1.045	0	0,0	-20.200	N.A.
Convenios entidades	6.957	20.200	290,4	1.045	0	0,0	-20.200	N.A.
Otras transferencias	18.822	20.106	106,8	26.554	26.038	98,1	5.932	29,5
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	16.315	17.599	107,9	23.972	23.456	97,8	5.857	33,3
Otras	2.507	2.507	100,0	2.582	2.582	100,0	75	3,0
Recursos de capital	5.387.918	3.702.340	68,7	3.750.955	3.186.585	85,0	-515.754	-13,9
Recursos del balance	2.295.766	2.275.819	99,1	1.655.290	1.609.684	97,2	-666.134	-29,3
Recursos del crédito	1.790.117	14.316	0,8	1.011.990	18.376	1,8	4.060	28,4
Crédito vigencia	1.759.068	0	0,0	605.246	0	0,0	0	0,0
Crédito vigencia anterior	31.050	14.316	46,1	406.744	18.376	4,5	4.060	28,4
Rendimientos operaciones financieras	317.575	404.338	127,3	375.560	698.781	186,1	294.443	72,8
Diferencial cambiario	0	3.308	N.A.	0	607	N.A.	-2.701	-81,7
Excedentes financieros y utilidades empresas	951.671	960.551	100,9	353.467	401.382	113,6	-559.169	-58,2
Donaciones	0	835	N.A.	0	672	N.A.	-162	-19,4
Otros recursos de capital	32.788	43.173	131,7	25.944	128.378	494,8	85.205	197,4
Desahorro FONPET	0	0	0,0	328.705	328.705	100,0	328.705	N.A.
Total	16.014.459	14.580.806	91,0	14.898.091	14.813.986	99,4	233.180	1,6

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

Ejecución presupuestal de gastos e inversiones

La ejecución en gastos e inversiones reflejó un cumplimiento del 89,9%, equivalente a \$13.397.702 millones. Se registraron giros por \$11.606.044 millones y compromisos por pagar por \$1.791.658 millones, cuantía que se traslada a la vigencia de 2017 para su realización.

Las mayores erogaciones se destinaron a inversión que absorbieron el 78,7% del monto total ejecutado, en menor medida a los gastos de funcionamiento con el 18,3% y al cumplimiento del servicio de la deuda el 3%. En el Cuadro se muestran las ejecuciones de las apropiaciones presupuestales por rubros y el comparativo con la vigencia 2015.

Cuadro 18
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de gastos e inversiones

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2015						Vigencia 2016						Var. 2016 vs 2015			
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Ejec.	Compromisos por pagar	% Ejec.	Absoluta	%	
Gastos de funcionamiento	2.202.779	1.968.626	89,4	1.845.026	83,8	123.600	5,6	2.683.534	2.447.917	91,2	2.335.257	87,0	112.659	4,2	479.291	24,3
Servicios personales	1.194.145	1.098.365	92,0	1.090.680	91,3	7.685	0,6	1.309.053	1.197.463	91,5	1.179.732	90,1	17.731	1,4	99.097	9,0
Gastos generales	283.911	262.630	92,5	196.116	69,1	66.514	23,4	328.901	297.448	90,4	224.153	68,2	73.295	22,3	34.818	13,3
Transferencias para funcionamiento	672.537	555.445	82,6	506.044	75,2	49.401	7,3	1.019.267	926.726	90,9	905.093	88,8	21.633	2,1	371.281	66,8
Pasivos exigibles	758	758	100,0	758	100,0	0	0,0	386	352	91,2	352	91,2	0	0,0	-405	-53,5
Pago de cesantías	51.428	51.428	100,0	51.428	100,0	0	0,0	25.927	25.927	100,0	25.927	100,0	0	0,0	-25.500	-49,6
Servicio de la deuda	795.620	637.387	80,1	637.209	80,1	178	0,0	458.824	401.462	87,5	401.295	87,5	167	0,0	-235.925	-37,0
Interna	371.491	322.706	86,9	322.706	86,9	0	0,0	26.192	2.698	10,3	2.698	10,3	0	0,0	-320.009	-99,2
Externa	204.495	170.625	83,4	170.447	83,4	178	0,1	210.048	176.281	83,9	176.114	83,8	167	0,1	5.656	3,3
Pensiones	217.712	142.253	65,3	142.253	65,3	0	0,0	220.539	220.539	100,0	220.539	100,0	0	0,0	78.287	55,0
Transferencias servicio de la deuda	1.922	1.803	93,8	1.803	93,8	0	0,0	2.045	1.943	95,0	1.943	95,0	0	0,0	141	7,8
Inversión	13.016.060	11.102.603	85,3	9.276.534	71,3	1.826.069	14,0	11.755.732	10.548.324	89,7	8.869.492	75,4	1.678.832	14,3	-554.278	-5,0
Directa	9.087.566	8.299.770	91,3	6.473.717	71,2	1.826.053	20,1	8.789.476	8.016.468	91,2	6.338.102	72,1	1.678.366	19,1	-283.302	-3,4
Transferencias para inversión	3.518.527	2.560.564	72,8	2.560.563	72,8	2	0,0	2.257.819	2.177.410	96,4	2.177.305	96,4	105	0,0	-383.154	-15,0
Pasivos exigibles	409.967	242.269	59,1	242.255	59,1	14	0,0	708.438	354.447	50,0	354.086	50,0	361	0,1	112.178	46,3
Total	16.014.459	13.708.615	85,6	11.758.768	73,4	1.949.847	12,2	14.898.091	13.397.702	89,9	11.606.044	77,9	1.791.658	12,0	-310.913	-2,3

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

En la vigencia de 2016, frente a un presupuesto de inversión directa por \$8.789.476 millones, se ejecutaron \$8.016.468 millones que indicaría un nivel favorable del 91,2%. Sin embargo, este cumplimiento se compone de los giros aplicados \$6.338.102 millones y de los compromisos pendientes \$1.678.366 millones, lo que quiere decir que la ejecución efectiva solo alcanzó el 72,1%.

Lo invertido se centralizó en: Bogotá Humana - Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo \$3.001.726 millones y en Bogotá Mejor para Todos, Pilares Igualdad de calidad de vida \$2.845.642 millones y Democracia urbana \$919.537 millones.

Cuadro 19
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Ejecución Bogotá Humana

Milones de pesos

Concepto	Vigencia 2015					Vigencia 2016					Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Total Ejecución	Giros
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	6.930.850	6.364.183	91,8	5.318.642	76,7	3.005.443	3.001.726	99,9	2.898.068	96,4	-3.362.457	-2.420.574
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.346.826	1.167.532	86,7	596.462	44,3	293.611	292.397	99,6	233.659	79,6	-875.135	-362.803
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	809.890	768.054	94,8	558.612	69,0	313.407	311.378	99,4	295.454	94,3	-456.677	-263.158
Total Plan de Desarrollo Bogotá Humana	9.087.566	8.299.770	91,3	6.473.717	71,2	3.612.461	3.605.501	99,8	3.427.181	94,9	-4.694.269	-3.046.536
Distribución Plan de Desarrollo Bogotá Humana												
Administración Central												
Concepto	Vigencia 2015					Vigencia 2016					Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Total Ejecución	Giros
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	4.192.410	4.101.657	97,8	3.436.639	82,0	2.105.422	2.103.159	99,9	2.028.837	96,4	-49,8	-48,7
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	306.151	256.480	83,8	166.748	54,5	110.453	110.134	99,7	91.568	82,9	-63,9	-57,1
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	504.456	489.779	97,1	372.427	73,8	227.021	225.784	99,5	213.175	93,9	-55,0	-53,9
Plan de Desarrollo Bogotá Humana	5.003.016	4.847.916	96,9	3.975.814	79,5	2.442.896	2.439.078	99,8	2.333.579	95,5	-51,2	-49,7
Establecimientos Públicos												
Concepto	Vigencia 2015					Vigencia 2016					Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Total Ejecución	Giros
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.683.838	2.239.819	83,5	1.876.494	69,9	878.652	877.254	99,8	850.660	96,8	-67,3	-60,8
Eje 2. Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.040.675	911.053	87,5	429.714	41,3	183.158	182.263	99,5	142.091	77,6	-82,4	-80,0
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	295.689	271.050	91,7	182.417	61,7	84.312	83.519	99,1	80.859	95,9	-71,5	-69,2
Plan de Desarrollo Bogotá Humana	4.020.202	3.421.921	85,1	2.488.625	61,9	1.146.122	1.143.036	99,7	1.073.610	93,7	-71,5	-66,6
Contraloría de Bogotá												
Concepto	Vigencia 2015					Vigencia 2016					Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Total Ejecución	Giros
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	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	0,0	0,0	0,0
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	6.126	5.183	84,6	2.821	46,0	1.112	1.112	100,0	625	56,2	-81,8	-78,5
Plan de Desarrollo Bogotá Humana	6.126	5.183	84,6	2.821	46,0	1.112	1.112	100,0	0,0	-81,8	-78,5	
Universidad Distrital												
Concepto	Vigencia 2015					Vigencia 2016					Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.	Total Ejecución	Giros
Eje 1. Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	54.602	22.708	41,6	5.509	10,1	21.369	21.312	99,7	18.571	86,9	-60,9	-6,1
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	0,0	0,0	0,0
Eje 3. Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	3.620	2.043	56,4	948	26,2	962	962	100,0	795	82,6	-73,4	-52,9
Plan de Desarrollo Bogotá Humana	58.222	24.751	42,5	6.457	11,1	22.332	22.275	99,7	19.367	86,7	-61,6	-10,0

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

Cuadro 20
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Ejecución Bogotá Mejor para Todos

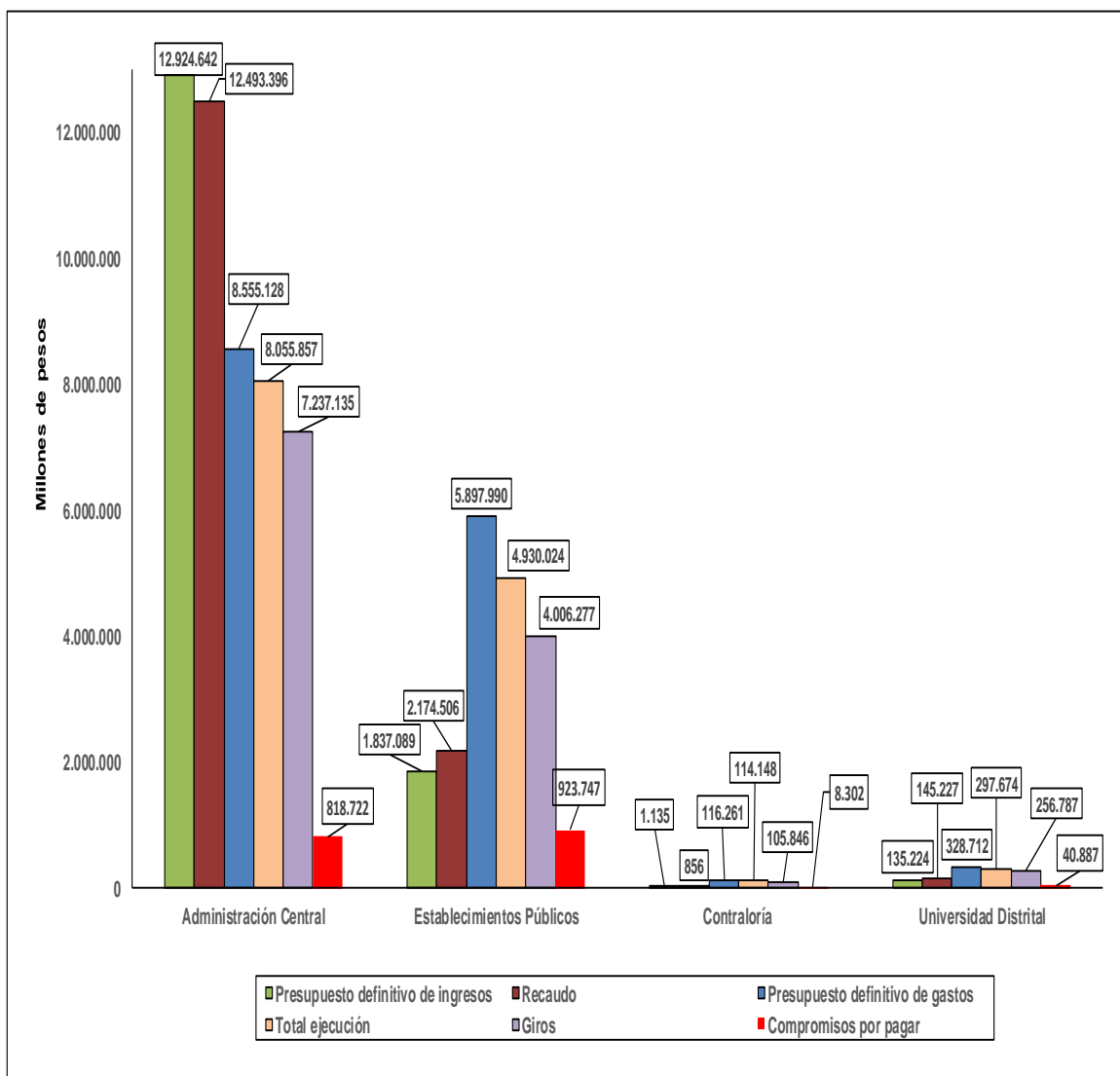
Milones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.
Pilar igualdad de calidad de vida	3.124.081	2.845.642	91,1	2.372.014	75,9
Pilar democracia urbana	1.285.186	919.537	71,5	279.551	21,8
Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	275.559	255.884	92,9	97.057	35,2
Eje transversal nuevo ordenamiento territorial	10.210	10.145	99,4	6.459	63,3
Eje transversal desarrollo económico basado en el conocimiento	36.301	34.536	95,1	17.084	47,1
Eje transversal sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	67.656	45.953	67,9	18.335	27,1
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	378.022	299.270	79,2	120.420	31,9
Total Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos	5.177.014	4.410.967	85,2	2.910.921	56,2
Distribución Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos					
Administración Central					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.
Pilar igualdad de calidad de vida	1.581.972	1.564.969	98,9	1.361.652	86,1
Pilar democracia urbana	323.489	314.663	97,3	146.549	45,3
Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	223.473	213.614	95,6	65.339	29,2
Eje transversal nuevo ordenamiento territorial	10.210	10.145	99,4	6.459	63,3
Eje transversal desarrollo económico basado en el conocimiento	14.176	13.031	91,9	8.855	62,5
Eje transversal sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	54.060	32.708	60,5	11.545	21,4
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	201.511	168.631	83,7	63.130	31,3
Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos	2.408.890	2.317.761	96,2	1.663.529	69,1
Establecimientos Públicos					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.
Pilar igualdad de calidad de vida	1.488.975	1.250.031	84,0	1.005.947	67,6
Pilar democracia urbana	961.697	604.873	62,9	133.002	13,8
Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	52.086	42.270	81,2	31.718	60,9
Eje transversal nuevo ordenamiento territorial	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal desarrollo económico basado en el conocimiento	22.124	21.505	97,2	8.229	37,2
Eje transversal sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	13.596	13.245	97,4	6.790	49,9
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	169.362	123.529	72,9	56.417	33,3
Total Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos	2.707.841	2.055.453	75,9	1.242.104	45,9
Contraloría de Bogotá					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.
Pilar igualdad de calidad de vida	0	0	0,0	0	0,0
Pilar democracia urbana	0	0	0,0	0	0,0
Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal nuevo ordenamiento territorial	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal desarrollo económico basado en el conocimiento	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	6.999	6.973	99,6	832	11,9
Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos	6.999	6.973	99,6	832	11,9
Universidad Distrital					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Total Giros	% Ejec.
Pilar igualdad de calidad de vida	53.135	30.642	57,7	4.414	8,3
Pilar democracia urbana	0	0	0,0	0	0,0
Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal nuevo ordenamiento territorial	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal desarrollo económico basado en el conocimiento	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	0	0	0,0	0	0,0
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	150	137	91,3	41	27,4
Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos	53.285	30.779	57,8	4.456	8,4

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

De manera general, se presenta la ejecución de ingresos y de gastos del componente del Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital (Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital) y su participación.

Gráfica 3
Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital
Presupuesto y Ejecución de Ingresos y de Gastos e Inversiones
Por Niveles de Gobierno



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

✓ Recaudo de \$14.813.986 millones.

La Administración Central contribuyó con \$12.493.396 millones, el 84,3%, los Establecimientos Públicos con \$2.174.506 millones, el 14,7% y el 1% con \$146.084 millones entre la Universidad Distrital y la Contraloría de Bogotá.

✓ Ejecución de Gastos e Inversiones \$13.397.702 millones.

Recursos que se aplicaron así: en la Administración Central \$8.055.857 millones, que equivale al 60,1%, Establecimientos Públicos \$4.930.024 millones para un 36,8%, Universidad Distrital \$297.674 millones, el 2,2% y la Contraloría \$114.148 millones, el 0,9%.

Rezago presupuestal

Para la vigencia de 2016, el rezago del Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital sumó \$1.791.658 millones (Administración Central \$818.722 millones, Establecimientos Públicos \$923.747 millones, Contraloría \$8.302 millones y la Universidad Distrital \$40.887 millones), con una disminución del 8,1% frente al reportado en 2015, por \$1.949.847 millones. Rezago representado en reservas presupuestales distribuidas por rubros así: Funcionamiento con \$112.659 millones (Servicios personales \$17.731 millones, Gastos generales \$73.295 millones y Transferencias para funcionamiento \$21.633 millones), Servicio de la deuda (Externa) \$167 millones e Inversión \$1.678.832 millones (Inversión directa \$1.678.366 millones, Transferencias para inversión \$105 millones y Pasivos Exigibles \$361 millones). El porcentaje de constitución de reservas es del 12%.

Saldos de apropiación

Se observó en el presupuesto saldos de apropiaciones que no fueron afectados por compromisos, en cuantía de \$1.500.388 millones. Según el Principio de Anualidad³², estos saldos caducarán sin excepción. En 2015 el monto fue de \$2.305.844 millones.

³²Decreto 714 de 1996. 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.

1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

De acuerdo con lo estipulado en los Decretos No. 517 y 533 de 2015, se le asignó a la Administración Central un presupuesto de ingresos por \$14.643.053 millones y de gastos e inversiones por \$10.091.957 millones, partidas que en su orden, constituyeron el 87,8% y 60,5% del Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital³³. Con respecto al PIB Distrital³⁴, representan el 6,6% y 4,6%.

El mayor peso entre los ingresos de la Administración Central, corresponde a los Ingresos corrientes, que frente al presupuesto inicial y definitivo, en porcentaje fue del 47,9% y 52,4% en 2015 y del 51,6% y 58,4% en 2016. Al interior de este grupo de ingresos, se encuentran los Tributarios y con las más altas participaciones los impuestos de Industria comercio y avisos con 26,1% en 2016 y 23% en la vigencia anterior y Predial unificado con el 16,1% y 15%, respectivamente.

Le siguen los Recursos de capital con 36,9% y 31,5% en 2015 y 32% y 21,9% en 2016. Se destaca el rubro de Recursos del balance con participación del 7%.

Por último las Transferencias con 15,2% y 16,1% en 2015 y 16,4% y 19,7% en 2016.

Es de resaltar, que las cifras de ingresos y gastos difieren, para el caso de la vigencia de 2016 en \$4.551.097 millones y para 2015 en \$3.737.784 millones. Son recursos que la Administración Central recauda, pero su aplicación en el gasto se refleja y ejecuta en los Establecimientos Públicos, la Contraloría de Bogotá y la Universidad Distrital. Es así como, efectúa las respectivas transferencias a dichas entidades, para financiar sus gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Se discriminan así:

Cuadro 21
Administración Central
Transferencias a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad

Millones de pesos

Concepto	Establecimientos Públicos		Contraloría		Universidad		Total Transferencias	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Funcionamiento	866.685	1.221.284	101.257	108.150	166.815	193.488	1.134.757	1.522.922
Servicio de la deuda	135.143	100.000	0	0	0	0	135.143	100.000
Inversión	2.458.682	2.921.199	5.201	6.976	4.000	0	2.467.883	2.928.175
Total Transferencias de la Administración Central	3.460.511	4.242.483	106.458	115.126	170.815	193.488	3.737.784	4.551.097

Fuente. Cifras tomadas de los Libros de Presupuesto Bogotá, D.C., 2016 y 2015 Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría Distrital de Hacienda -SDH.

³³Expedido y liquidado por \$16.686.698 millones.

³⁴\$221,756 millones a precios corrientes, tomado del Boletín DANE, del 2 de junio de 2017.

1.1.1. Comparativo presupuesto vigencias 2016- 2015

Al confrontar los presupuestos iniciales y definitivos de 2016 y 2015, se obtuvieron en su orden, variaciones negativas de 4,2% y 7,5% en ingresos y de 12,6% y 16,4% en gastos, que se sustentan, en el menor volumen de recursos programados.

Cuadro 22
Administración Central
Comparativo Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversiones

Concepto	Presupuesto 2015			Presupuesto 2016			Variación Presupuesto Inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo	% Part.	Inicial	Definitivo	% Part.	Absoluta	%	Absoluta	%
	Miliones de pesos									
Ingresos corrientes	7.318.011	7.318.011	52,4	7.549.880	7.549.562	58,4	231.869	3,2	231.551	3,2
Tributarios	6.742.102	6.742.102	48,3	6.838.260	6.838.260	52,9	96.158	1,4	96.158	1,4
Predial unificado	2.097.886	2.097.886	15,0	2.077.638	2.077.638	16,1	-20.248	-1,0	-20.248	-1,0
Industria, comercio y avisos	3.257.491	3.257.491	23,3	3.370.047	3.370.047	26,1	112.555	3,5	112.555	3,5
Vehículos automotores	489.793	489.793	3,5	423.862	423.862	3,3	-65.931	-13,5	-65.931	-13,5
Delineación urbana	145.376	145.376	1,0	132.007	132.007	1,0	-13.369	-9,2	-13.369	-9,2
Cigarrillos extranjeros	11.299	11.299	0,1	37.166	37.166	0,3	25.867	228,9	25.867	228,9
Consumo de cerveza	296.168	296.168	2,1	310.709	310.709	2,4	14.541	4,9	14.541	4,9
Sobretasa a la gasolina	364.350	364.350	2,6	376.666	376.666	2,9	12.316	3,4	12.316	3,4
Impuesto a la publicidad exterior visual	3.343	3.343	0,0	3.570	3.570	0,0	228	6,8	228	6,8
Estampilla pro - cultura	13.727	13.727	0,1	15.935	15.935	0,1	2.208	16,1	2.208	16,1
Estampilla pro - personas mayores	13.727	13.727	0,1	15.935	15.935	0,1	2.208	16,1	2.208	16,1
Imppto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	11.199	11.199	0,1	12.444	12.444	0,1	1.246	11,1	1.246	11,1
5% contratos obra pública	37.744	37.744	0,3	62.281	62.281	0,5	24.537	65,0	24.537	65,0
No tributarios	575.909	575.909	4,1	711.620	711.302	5,5	135.711	23,6	135.393	23,5
Tasa estratificación	1.236	1.236	0,0	1.236	1.236	0,0	0	0,0	0	0,0
Multas	112.162	112.162	0,8	130.826	130.826	1,0	18.663	16,6	18.663	16,6
Tránsito y transportes	110.134	110.134	0,8	127.442	127.442	1,0	17.308	15,7	17.308	15,7
Comparendo ambiental	0	0	0,0	96	96	0,0	96	N/A	96	N/A
Otras	2.028	2.028	0,0	3.288	3.288	0,0	1.259	62,1	1.259	62,1
Contribución semaforización	62.508	62.508	0,4	68.664	68.664	0,5	6.155	9,8	6.155	9,8
Participaciones	162.654	162.654	1,2	166.196	165.878	1,3	3.541	2,2	3.224	2,0
Derechos de tránsito	56.708	56.708	0,4	61.400	61.400	0,5	4.692	8,3	4.692	8,3
Intereses moratorios impuestos	80.606	80.606	0,6	82.890	82.890	0,6	2.284	2,8	2.284	2,8
Sanciones tributarias	78.503	78.503	0,6	80.727	80.727	0,6	2.224	2,8	2.224	2,8
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	9.219	9.219	0,1	7.000	7.000	0,1	-2.219	-24,1	-2.219	-24,1
Otros ingresos no tributarios	12.313	12.313	0,1	112.682	112.682	0,9	100.369	815,2	100.369	815,2
Transferencias	2.318.181	2.246.229	16,1	2.406.434	2.545.610	19,7	88.253	3,8	299.381	13,3
Nación	2.282.496	2.220.451	15,9	2.379.880	2.518.011	19,5	97.384	4,3	297.560	13,4
Entidades Distritales	0	6.957	0,0	1.045	0	0,0	0	0,0	-5.912	-85,0
Otras transferencias	35.684	18.822	0,1	26.554	26.554	0,2	-9.131	-25,6	7.732	41,1
Recursos de capital	5.643.117	4.403.443	31,5	4.686.740	2.829.470	21,9	-956.378	-16,9	-1.573.973	-35,7
Recursos del balance	1.595.404	1.447.431	10,4	1.009.458	925.960	7,2	-585.946	-36,7	-521.471	-36,0
Recursos del crédito	2.882.460	1.790.117	12,8	2.917.865	1.011.990	7,8	35.405	1,2	-778.128	-43,5
Rendimientos operaciones financieras	192.481	192.921	1,4	195.289	195.589	1,5	2.809	1,5	2.668	1,4
Excedentes financieros y utilidades empresas	945.702	945.702	6,8	210.942	342.542	2,7	-734.760	-77,7	-603.160	-63,8
Otros recursos de capital	27.070	27.270	0,2	353.185	24.684	0,2	326.115	1.204,7	-2.587	-9,5
Desahorro Fonpet	0	0	0,0	0	328.705	2,5	0	0,0	328.705	N/A
Total Ingresos	15.279.309	13.967.683	100,0	14.643.053	12.924.642	100,0	-636.256	-4,2	-1.043.040	-7,5
Gastos de funcionamiento	979.961	978.546	9,6	1.069.074	1.070.428	12,5	89.113	9,1	91.881	9,4
Servicios personales	733.885	734.317	7,2	806.036	800.835	9,4	72.151	9,8	66.517	9,1
Gastos generales	161.216	160.189	1,6	164.186	174.945	2,0	2.970	1,8	14.756	9,2
Transferencias para funcionamiento	84.860	83.548	0,8	98.852	94.439	1,1	13.992	16,5	10.891	13,0
Pasivos exigibles	0	492	0,0	0	209	0,0	0	0,0	-283	-57,5
Servicio de la deuda	577.908	577.908	5,6	314.285	238.285	2,8	-263.624	-45,6	-339.624	-58,8
Interna	371.491	371.491	3,6	72.192	26.192	0,3	-299.299	-80,6	-345.299	-92,9
Externa	204.495	204.495	2,0	240.048	210.048	2,5	35.552	17,4	5.552	2,7
Transferencias servicio deuda	1.922	1.922	0,0	2.045	2.045	0,0	123	6,4	123	6,4
Inversión	9.983.656	8.672.029	84,8	8.708.598	7.246.415	84,7	-1.275.058	-12,8	-1.425.614	-16,4
Directa	5.099.975	5.003.016	48,9	4.550.935	4.851.786	56,7	-549.040	-10,8	-151.230	-3,0
Transferencias para inversión	4.767.432	3.515.250	34,4	4.057.612	2.253.229	26,3	-709.820	-14,9	-1.262.021	-35,9
Pasivos exigibles	116.249	153.763	1,5	100.052	141.400	1,7	-16.198	-13,9	-12.363	-8,0
Total Gastos e Inversiones (*)	11.541.525	10.228.484	100,0	10.091.957	8.555.128	100,0	-1.449.569	-12,6	-1.673.356	-16,4

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

(*)Se presenta diferencia entre ingresos y gastos, debido a las transferencias que efectúa la Administración Central a los Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital: 2016 (inicial \$4.551.097 y definitivo \$4.369.515 millones) y 2015 (inicial \$3.737.784 millones y definitivo \$3.739.199 millones).

(**) Las variaciones más representativas se señalaron así: Disminuciones con color azul e incrementos con color verde.

✓ En Ingresos, se observan reducciones en los rubros de:

Recursos del balance del 36,7% y 36%. Variaciones influenciadas por el ingreso programado de Recursos del balance de libre destinación, que para 2016 se fijó inicialmente en \$529.437 millones frente a \$1.127.574 millones del año 2015. En el transcurso de la vigencia de 2016 este rubro se disminuyó en \$136.000 millones, y se estableció un presupuesto definitivo por \$397.837 millones, que continua siendo inferior.

Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades empresas, con 77,7% y 63,8%. Porque en 2015 se programó el ingreso de suma considerable (\$840.094 millones) por los recursos provenientes de utilidades de la Empresa de Energía de Bogotá – EEB, que según dicha entidad, *“La utilidad neta del estado financiero individual del 2015 se vio afectada por el cierre anticipado de utilidades por el período Enero-Octubre de 2014, el cual generó una utilidad neta de EEB individual de 1.3 billones de pesos sobre los cuales se decretaron 1.1 billones de pesos, los más altos en la historia de la Empresa”*³⁵. Sobre este valor el Distrito Capital, principal accionista de la EEB, tiene participación del 76,28% del total de acciones.

Recursos del crédito, con una variación negativa del 43,5%. Presentó inicialmente un incremento del 1,2%, al pasar de \$2.882.460 millones en 2015 a \$2.917.865 millones en 2016. Al final de la vigencia se registraron presupuestos definitivos de \$1.790.117 millones en 2015 y \$1.011.990 millones en 2016, partidas que fueron disminuidas en razón a que no se efectuaron las contrataciones de obras de movilidad, que cuentan con esta fuente de financiación.

Al igual que incrementos en:

Ingreso tributario por Cigarrillos extranjeros 228,9%, al pasar de \$11.299 millones a \$37.166 millones, que se atribuye a la reducción de la producción nacional y el aumento del producto importado³⁶.

Adicionalmente, se registran estimaciones para dos fuentes que no figuraban en la vigencia de 2015, multas provenientes del Comparendo ambiental con \$96 millones y Desahorro Fonpet con \$328.705 millones.

³⁵Comunicado de prensa de Marzo 31 de 2016.

³⁶Debido al cierre por costos de operación de la planta British American Tobacco. Pasan su operación a Chile de donde importan el producto. Libro Presupuesto 2016 Bogotá, Distrito Capital- SDH.

- ✓ En Gastos e Inversiones, se destacan los siguientes rubros por la cuantía de las disminuciones:

Servicio de la deuda interna, disminución superior al 80%, en razón a que en la vigencia de 2016 no se estimaron pagos significativos como si los hubo en 2015, por vencimiento de bonos³⁷ en el mes septiembre, para los cuales se previó \$300.000 millones. Adicionalmente, se redujeron las partidas de intereses y comisiones.

Transferencias para inversión, principalmente las destinadas a Transmilenio, que al comparar los presupuestos iniciales pasó de \$3.339.549 millones en 2015 a \$2.870.016 millones en 2016, y frente a los presupuesto definitivos pasó de \$2.021.165 millones a \$1.065.634 millones, y obedece principalmente, a la variación presentada en la partida para Infraestructura SITP, que resulta inferior en cerca de \$500.000 millones a la programada en 2015, y en \$1 billón con respecto al definitivo.

1.1.2. Modificaciones al presupuesto de la vigencia 2016

A 31 de diciembre la Administración Central registró un presupuesto de ingresos por \$12.924.642 millones y de gastos e inversiones por \$8.555.128 millones. De la programación inicial al término de la vigencia se adicionaron, redujeron y ajustaron las asignaciones de ingresos y apropiaciones de gasto³⁸, movimientos que al consolidarse ocasionaron una reducción en las partidas presupuestales del orden de \$1.718.411 millones y \$1.536.829 millones, que en porcentaje equivalen al 11,7% en ingresos y 15,2% en gastos.

Con estas modificaciones varió también la participación de los rubros en la estructura presupuestal, en Ingresos corrientes del 51,6% al 58,4%, Transferencias del 16,4% al 19,7% y Recursos de capital del 32% al 21,9%.

En ingresos No tributarios la disminución solo fue de \$317 millones y se refleja en Participaciones, en los rubros de IVA Cedido de Licores - IDRD (Ley 788 de 2002) \$83 millones, IVA al Servicio de Telefonía Móvil (Ley 788 de 2002) \$234 millones.

Las Transferencias registran un incremento de \$139.176 millones. Variación que se refleja en el rubro Sistema General de Participaciones con \$113.601 millones, y en parte corresponde al ajuste realizado al monto de educación, como resultado de la

³⁷Bonos Internos PEC. 2003 (Quinto tramo) – Entidad Acreedora Deceval S.A.

³⁸En cumplimiento de los Decretos Nos. 173 de abril 13, 418 de septiembre 30, 560 de diciembre 12 y Acuerdo 649 de septiembre 16.

diferencia entre los recursos complementarios asignados por el Ministerio de Educación Nacional - MEN y el faltante entre la apropiación presupuestal y lo asignado en los documentos DNP-SGP., según Acuerdo 649 de 2016.

Cuadro 23
Administración Central
Modificaciones al Presupuesto vigencia 2016

Concepto	Inicial	% Part.	Modificaciones	Millones de pesos		
				Definitivo	% Part.	% Var.
Ingresos corrientes	7.549.880	51,6	-317	7.549.562	58,4	0,0
Tributarios	6.838.260	46,7	0	6.838.260	52,9	0,0
Predial unificado	2.077.638	14,2	0	2.077.638	16,1	0,0
Industria, comercio y avisos	3.370.047	23,0	0	3.370.047	26,1	0,0
Vehículos automotores	423.862	2,9	0	423.862	3,3	0,0
Delineación urbana	132.007	0,9	0	132.007	1,0	0,0
Cigarrillos extranjeros	37.166	0,3	0	37.166	0,3	0,0
Consumo de cerveza	310.709	2,1	0	310.709	2,4	0,0
Sobretasa a la gasolina	376.666	2,6	0	376.666	2,9	0,0
Impuesto a la publicidad exterior visual	3.570	0,0	0	3.570	0,0	0,0
Estampilla pro - cultura	15.935	0,1	0	15.935	0,1	0,0
Estampilla pro - personas mayores	15.935	0,1	0	15.935	0,1	0,0
Impcto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	12.444	0,1	0	12.444	0,1	0,0
5% contratos obra pública	62.281	0,4	0	62.281	0,5	0,0
No tributarios	711.620	4,9	-317	711.302	5,5	0,0
Tasa estratificación	1.236	0,0	0	1.236	0,0	0,0
Multas	130.826	0,9	0	130.826	1,0	0,0
Tránsito y transportes	127.442	0,9	0	127.442	1,0	0,0
Comparendo ambiental	96	0,0	0	96	0,0	0,0
Otras	3.288	0,0	0	3.288	0,0	0,0
Contribución semaforización	68.664	0,5	0	68.664	0,5	0,0
Participaciones	166.196	1,1	-317	165.878	1,3	-0,2
Derechos de tránsito	61.400	0,4	0	61.400	0,5	0,0
Intereses moratorios impuestos	82.890	0,6	0	82.890	0,6	0,0
Sanciones tributarias	80.727	0,6	0	80.727	0,6	0,0
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	7.000	0,0	0	7.000	0,1	0,0
Otros ingresos no tributarios	112.682	0,8	0	112.682	0,9	0,0
Transferencias	2.406.434	16,4	139.176	2.545.610	19,7	5,8
Nación	2.379.880	16,3	138.131	2.518.011	19,5	5,8
Entidades Distritales	0	0,0	1.045	1.045	0,0	N/A
Otras transferencias	26.554	0,2	0	26.554	0,2	0,0
Recursos de capital	4.686.740	32,0	-1.857.270	2.829.470	21,9	-39,6
Recursos del balance	1.009.458	6,9	-83.497	925.960	7,2	-8,3
Recursos del crédito	2.917.865	19,9	-1.905.876	1.011.990	7,8	-65,3
Rendimientos operaciones financieras	195.289	1,3	300	195.589	1,5	0,2
Excedentes financieros y utilidades empresas	210.942	1,4	131.600	342.542	2,7	62,4
Otros recursos de capital	353.185	2,4	-328.502	24.684	0,2	-93,0
Desahorro Fonpet	0	0,0	328.705	328.705	2,5	N/A
Total Ingresos	14.643.053	100,0	-1.718.411	12.924.642	100,0	-11,7
Gastos de funcionamiento	1.069.074	10,6	-1.354	1.070.428	12,5	0,1
Servicios personales	806.036	8,0	-5.202	800.835	9,4	-0,6
Gastos generales	164.186	1,6	10.760	174.945	2,0	6,6
Transferencias para funcionamiento	98.852	1,0	-4.413	94.439	1,1	-4,5
Pasivos exigibles	0	0,0	209	209	0,0	N/A
Servicio de la deuda	314.285	3,1	-76.000	238.285	2,8	-24,2
Interna	72.192	0,7	-46.000	26.192	0,3	-63,7
Externa	240.048	2,4	-30.000	210.048	2,5	-12,5
Transferencias servicio deuda	2.045	0,0	0	2.045	0,0	0,0
Inversión	8.708.598	86,3	-1.462.183	7.246.415	84,7	-16,8
Directa - Bogotá Humana	4.550.935	45,1	300.851	4.851.786	56,7	6,6
Transferencias para inversión	4.057.612	40,2	-1.804.382	2.253.229	26,3	-44,5
Pasivos exigibles	100.052	1,0	41.349	141.400	1,7	41,3
Total Gastos e Inversiones (*)	10.091.957	100,0	-1.536.829	8.555.128	100,0	-15,2

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF.
(*)Se presenta diferencia entre ingresos y gastos, debido a las transferencias que efectúa la Administración Central a los Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá y Universidad Distrital: Presupuesto Inicial \$4.551.097 y Definitivo \$4.369.515 millones.

Los Recursos de capital se disminuyen en \$1.9 billones, debido a que no se contrataron Recursos del crédito, con los cuales se esperaba financiar obras de infraestructura para la movilidad y el sistema integrado del transporte público para la ciudad – SITP.

La reducción en Recursos del crédito, influyó en la modificación del rubro de Transferencias para inversión, principalmente en la partida programada a transferir a Transmilenio, la cual fue disminuida en \$1.6 billones, que fueron aplicados así: Proyecto Metro \$0.6 billones y Obras de infraestructura \$1 billón.

1.1.3. Ejecución de ingresos

En la Administración Central se registró un recaudo acumulado de \$12.493.396 millones, que representa el 96,7% de lo programado. Este porcentaje se afectó por el comportamiento del rubro de Recursos de capital, del cual solo ingresó el 73,6%, y se atribuye al rubro de Recursos del crédito, pues de \$1 billón estimado solo ingresó el 1,8%.

En el cuadro siguiente se refleja el comportamiento del presupuesto de ingresos, comparativo con la vigencia de 2015, se detalla por rubros los recaudos obtenidos en cada vigencia y las variaciones de crecimiento o disminución.

Cuadro 24
Administración Central
Recaudo a 31 de diciembre

Millones de pesos

Concepto	2015			2016			Variación 2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	7.318.011	7.320.447	100,0	7.549.562	7.863.771	104,2	543.324	7,4
Tributarios	6.742.102	6.681.436	99,1	6.838.260	7.221.389	105,6	539.953	8,1
No tributarios	575.909	639.011	111,0	711.302	642.382	90,3	3.371	0,5
Transferencias	2.246.229	2.293.155	102,1	2.545.610	2.548.431	100,1	255.276	11,1
Nación	2.220.451	2.252.849	101,5	2.518.011	2.522.392	100,2	269.544	12,0
Sistema general de participaciones	2.161.330	2.217.246	102,6	2.463.481	2.473.892	100,4	256.646	11,6
Otras transferencias nación	59.120	35.602	60,2	54.530	48.500	88,9	12.898	36,2
Entidades distritales	6.957	20.200	290,4	1.045	0	0,0	-20.200	-100,0
Convenios entidades	6.957	20.200	290,4	1.045	0	0,0	-20.200	-100,0
Otras transferencias	18.822	20.106	106,8	26.554	26.038	98,1	5.932	29,5
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	16.315	17.599	107,9	23.972	23.456	97,8	5.857	33,3
Otras	2.507	2.507	100,0	2.582	2.582	100,0	75	3,0
Recursos de capital	4.403.443	2.720.692	61,8	2.829.470	2.081.195	73,6	-639.497	-23,5
Recursos del balance	1.447.431	1.443.150	99,7	925.960	872.415	94,2	-570.735	-39,5
Venta de activos	0	173	N/A	0	90	N/A	-83	-47,9
Recursos pasivos exigibles	63.097	63.097	100,0	154.375	134.097	86,9	71.000	112,5
Otros recursos del balance	1.286.121	1.281.667	99,7	678.755	645.398	95,1	-636.269	-49,6
Recursos del balance SGP-vigencia anterior	98.214	98.214	100,0	92.830	92.830	100,0	-5.383	-5,5
Recursos del crédito	1.790.117	14.316	0,8	1.011.990	18.376	1,8	4.060	28,4
Crédito vigencia	1.759.068	0	0,0	605.246	0	0,0	0	0,0
Crédito vigencia anterior	31.050	14.316	46,1	406.744	18.376	4,5	4.060	28,4
Rendimientos por operaciones financieras	192.921	270.023	140,0	195.589	342.811	175,3	72.788	27,0
Diferencial cambiario	0	3.308	N/A	0	607	N/A	-2.701	-81,7
Excedentes financieros y utilidades empresas	945.702	954.581	100,9	342.542	390.457	114,0	-564.124	-59,1
Donaciones	0	835	N/A	0	672	N/A	-162	-19,4
Otros recursos de capital	27.270	34.478	126,4	24.684	127.152	515,1	92.673	268,8
Desahorro FONPET	0	0,0	0,0	328.705	328.705	100,0	328.705	N/A
Total	13.967.683	12.334.294	88,3	12.924.642	12.493.396	96,7	159.102	1,3

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

Los ingresos corrientes, que están constituidos en más del 91% por los ingresos Tributarios, constituyeron la principal fuente de ingresos de la Administración Central al participar con el 62,9 %, participación que superó la de 2015, en la cual se registró el 59,4%. Por dicha fuente se recibieron \$7.863.771 millones, logrando superar la meta en 4,2%. Frente al recaudo de 2015 creció en 7,4%. Los Tributarios contribuyeron con \$7.221.389 millones y los No tributarios con \$642.382 millones.

En cuanto a los Tributarios, se excedió la meta de recaudo en el 5,6% y con relación al monto percibido en 2015, lo superó en 8,1%. El impuesto de mayor participación es el de Industria y comercio, con \$3.419.790 millones, suma que representó el 47,4% del recaudo de los Tributarios y el 27,4% del total de la Administración Central. Estos recursos corresponden al impuesto generado de las actividades industriales, comerciales o de servicios, efectuadas por los contribuyentes del régimen común, en los meses de noviembre y diciembre de 2015 y de enero a octubre de 2016, y los del régimen simplificado en la vigencia de 2015.

Cuadro 25
Administración Central
Presupuesto y Recaudo Ingresos Tributarios

Millones de pesos

Concepto	A diciembre 31 de 2015				A diciembre 31 de 2016				Variación Recaudo	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Recaudo	Absoluta	%
Predial unificado	2.097.886	2.011.530	30,1	95,9	2.077.638	2.226.793	30,8	107,2	215.263	10,7
Industria, comercio y avsos	3.257.491	3.207.548	48,0	98,5	3.370.047	3.419.790	47,4	101,5	212.243	6,6
Vehículos automotores	489.793	473.415	7,1	96,7	423.862	532.767	7,4	125,7	59.352	12,5
Delineación urbana	145.376	110.735	1,7	76,2	132.007	106.556	1,5	80,7	-4.179	-3,8
Cigarrillos extranjeros	11.299	62.952	0,9	557,2	37.166	71.672	1,0	192,8	8.720	13,9
Consumo de cerveza	296.168	323.333	4,8	109,2	310.709	357.276	4,9	115,0	33.944	10,5
Sobretasa a la gasolina	364.350	365.853	5,5	100,4	376.666	389.162	5,4	103,3	23.309	6,4
Impuesto a la publicidad exterior visual	3.343	3.933	0,1	117,7	3.570	3.933	0,1	110,1	-1	0,0
Fondo de pobres	0	12	0,0	N.A.	0	0	0,0	0,0	-12	-100,0
Estampilla pro - cultura	13.727	18.364	0,3	133,8	15.935	16.626	0,2	104,3	-1.738	-9,5
Estampilla pro - personas mayores	13.727	18.365	0,3	133,8	15.935	20.481	0,3	128,5	2.116	11,5
Impto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	11.199	26.274	0,4	234,6	12.444	16.793	0,2	134,9	-9.481	-36,1
5% contratos obra pública	37.744	59.123	0,9	156,6	62.281	59.539	0,8	95,6	416	0,7
Total Ingresos Tributarios	6.742.102	6.681.436	100,0	99,1	6.838.260	7.221.389	100,0	105,6	539.953	8,1

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

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

Todos los conceptos de los Tributarios superaron las expectativas de recaudo, con excepción de Delineación urbana y 5% contratos de obra pública, impuestos que reflejaron ejecuciones del 80,7% y 95,6%, respectivamente.

Por su parte, los ingresos No tributarios lograron un nivel de recaudo del 90,3%, al contribuir con \$642.382 millones, monto que representa el 5,1% del recaudo acumulado de la Administración Central y es superior en 0,5% de lo obtenido en 2015. Se percibieron cuantías significativas por Intereses moratorios impuestos y Sanciones tributarias, incluso recursos adicionales a lo programado.

Cuadro 26
Administración Central
Presupuesto y Recaudo Ingresos No Tributarios

Miliones de pesos

Concepto	A diciembre 31 de 2015				A diciembre 31 de 2016				Variación Recaudo	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Recaudo	Absoluta	%
Tasas	1.236	994	0,2	80,4	1.236	1.004	0,2	81,2	10	1,0
Estratificación	1.236	994	0,2	80,4	1.236	1.004	0,2	81,2	10	1,0
Multas	112.162	125.770	19,7	112,1	130.826	125.986	19,6	96,3	216	0,2
Tránsito y transporte	110.134	122.144	19,1	110,9	127.442	121.361	18,9	95,2	-783	-0,6
Comparendo ambiental	0	79	0,0	N/A	96	110	0,0	114,5	31	39,9
Otras multas	2.028	3.547	0,6	174,9	3.288	4.515	0,7	137,3	968	27,3
Contribuciones	62.508	71.356	11,2	114,2	68.664	77.465	12,1	112,8	6.109	8,6
Semaforización	62.508	71.356	11,2	114,2	68.664	77.465	12,1	112,8	6.109	8,6
Participaciones	162.654	158.214	24,8	97,3	165.878	163.941	25,5	98,8	5.727	3,6
Registro	93.331	95.174	14,9	102,0	99.688	102.583	16,0	102,9	7.409	7,8
Consumo de Cigarrillos Nacionales	15.197	4.005	0,6	26,4	7.372	4.569	0,7	62,0	564	14,1
Plusvalía	8.717	13.559	2,1	155,5	11.515	11.298	1,8	98,1	-2.261	-16,7
Sobretasa al ACPM	35.346	33.856	5,3	95,8	36.567	32.771	5,1	89,6	-1.084	-3,2
Vehículos Automotores	2.832	4.088	0,6	144,3	3.190	4.795	0,7	150,3	707	17,3
IVA cedido de licores - IDRD (Ley 788 de 2002)	4.087	4.257	0,7	104,2	4.282	4.636	0,7	108,3	379	8,9
IVA al servicio de telefonía Móvil (Ley 788 de 2002)	3.144	3.275	0,5	104,2	3.264	3.022	0,5	92,6	-252	-7,7
Transporte de oleoductos y gasoductos	0	0	0,0	0,0	0	266	0,0	N/A	266	N/A
Derechos	56.708	67.501	10,6	119,0	61.400	67.350	10,5	109,7	-152	-0,2
Derechos de tránsito	56.708	67.501	10,6	119,0	61.400	67.350	10,5	109,7	-152	-0,2
Intereses moratorios impuestos	80.606	77.068	12,1	95,6	82.890	95.791	14,9	115,6	18.723	24,3
Sanciones tributarias	78.503	117.474	18,4	149,6	80.727	82.844	12,9	102,6	-34.630	-29,5
Espectáculos públicos de las artes escénicas (Ley 1493/2011)	9.219	8.215	1,3	89,1	7.000	9.931	1,5	141,9	1.716	20,9
Otros ingresos no tributarios	12.313	12.419	1,9	100,9	112.682	18.070	2,8	16,0	5.651	45,5
Total Ingresos No Tributarios	575.909	639.011	100,0	111,0	711.302	642.382	100,0	90,3	3.371	0,5

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

Por concepto de Otros ingresos no tributarios, se tenía previsto recibir \$112.682 millones y solo se recaudó \$18.070 millones, recursos percibidos por Derechos de Fotocopias, Planos de Estratificación, Derechos de Jardines Cementerios, Plazas de Mercado, Multas, Arriendos Locales Cementerios. Los recursos que no ingresaron, estimados en \$94.612 millones, corresponden a la proyección de ingresos por parqueo en vías y cargas por edificabilidad, en razón a la no expedición del marco normativo por parte de las instancias competentes³⁹.

En Transferencias se recibieron \$2.548.531 millones, que incluye el 1% más de la cifra estimada. El 97,1% de los recursos son del Sistema General de Participaciones –SGP, y se orientan fundamentalmente, a Educación y Salud con recaudos de \$1.673.975 millones y \$495.484 millones, en su orden.

³⁹Contraloría de Bogotá Dirección Fiscalización Sector Hacienda - Informe Auditoría de Regularidad Secretaría Distrital de Hacienda vigencia 2016. Abril 2017.

Por Recursos de capital ingresaron \$2.081.195 millones, cifra inferior en 23,5% contra la reportada en 2015. De Recursos del balance se obtuvieron \$872.415 millones.

Con respecto a Recursos del crédito, es de señalar que frente al presupuesto definitivo de \$1.011.990 millones, el recaudo solo fue de \$18.376 millones, cifra que escasamente representa el 1,8% y corresponde al desembolso de crédito de deuda interna, de la operación realizada en el 2015 con el Banco BBVA.

A pesar del recorte de \$1.905.876 millones, dejó de recaudar \$993.614 millones. Se reitera en el hecho de prorrogar la utilización de Recursos del crédito de la vigencia por el retraso en la ejecución de obras de movilidad.

Los mayores recaudos frente a los proyectados, que compensaron las deficiencias en Recursos del crédito, fueron los \$147.222 millones de Rendimientos por operaciones financieras, \$47.915 millones de Excedentes financieros y utilidades empresas y \$102.468 millones de Otros recursos de capital.

1.1.4. Ejecución de gastos e inversiones

Los resultados muestran que se ejecutaron \$8.055.857 millones, el 94,2% de la apropiación y los giros alcanzaron el 84,6%, lo que quiere decir, que el 9,6% se registró en compromisos por pagar. Frente a la ejecución de 2015, es inferior en \$767.228 millones y en términos porcentuales el 8,7%.

Con respecto al monto de Gastos acumulado en la Administración Central, se ejecutó por Funcionamiento el 11,3%, recursos orientados a Servicios personales con relación a la nómina y Aportes patronales del sector público como del privado; a Gastos generales requeridos para la Adquisición de bienes y servicios, Sentencias judiciales e impuestos; y al funcionamiento y operación de entidades públicas distritales descentralizadas, a través de Transferencias; por Inversión el 86,5% y por Servicio de la deuda el 2,2%.

Por Gastos de funcionamiento se ejecutaron \$908.298 millones, que frente a la apropiación de \$1.070.428 millones, alcanzó un cumplimiento del 84,9% millones. Con el 79,2% de los recursos de Gastos de funcionamiento se cubrieron los Servicios Personales, que ascendieron \$718.959 millones, partida superior en 8,5% contra la ejecutada en 2015; el 17,5% se destinó a Gastos generales y un 3,3% que corresponde a \$30.286 millones se transfirió (al Fondo de pasivos Caja de Previsión Social Distrital \$6 millones, Fondo de pasivos EDIS \$120 millones, Fondo de pasivos

EDTU \$11 millones, Fondos de Desarrollo Local \$27.608 millones, Región Administrativa de Planificación Especial-RAPE \$2.542 millones).

Cuadro 27
Administración Central
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones

Miliones de pesos

Concepto	Vigencia 2015		Presupuesto Definitivo	Vigencia 2016						Variación Total	
	Ejecución	%		Ejecución						Absoluta	%
				Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.		
Gastos de funcionamiento	842.737	86,1	1.070.428	849.832	79,4	58.466	5,5	908.298	84,9	65.561	7,8
Servicios personales	662.835	90,3	800.835	704.131	87,9	14.828	1,9	718.959	89,8	56.124	8,5
Gastos generales	150.642	94,0	174.945	115.207	65,9	43.637	24,9	158.844	90,8	8.202	5,4
Transferencias para funcionamiento	28.768	34,4	94.439	30.285	32,1	1	0,0	30.286	32,1	1.518	5,3
Pasivos exigibles	492	100,0	209	209	100,0	0	0,0	209	100,0	-283	-57,5
Servicio de la deuda	495.134	85,7	238.285	180.755	75,9	167	0,1	180.922	75,9	-314.212	-63,5
Interna	322.706	86,9	26.192	2.698	10,3	0	0,0	2.698	10,3	-320.009	-99,2
Externa	170.625	83,4	210.048	176.114	83,8	167	0,1	176.281	83,9	5.656	3,3
Transferencias servicio de la deuda	1.803	93,8	2.045	1.943	95,0	0	0,0	1.943	95,0	141	7,8
Inversión	7.485.213	86,3	7.246.415	6.206.547	85,6	760.089	10,5	6.966.637	96,1	-518.577	-6,9
Directa	4.847.916	96,9	4.851.786	3.997.108	82,4	759.730	15,7	4.756.839	98,0	-91.077	-1,9
Transferencias para inversión	2.557.669	72,8	2.253.229	2.172.905	96,4	0	0,0	2.172.905	96,4	-384.764	-15,0
Pasivos exigibles	79.629	51,8	141.400	36.534	25,8	359	0,3	36.893	26,1	-42.736	-53,7
Total presupuesto	8.823.084	86,3	8.555.128	7.237.135	84,6	818.722	9,6	8.055.857	94,2	-767.228	-8,7

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

En el Servicio de la deuda que no tiene un peso porcentual significativo dentro de la estructura de gastos de la Administración Central, su ejecución se ubicó en el 75,9%, representada en giros por \$180.755 millones y compromisos por pagar en cuantía de \$167 millones.

Parte de estos recursos se destinó a atender el cumplimiento de las obligaciones de la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH, originadas en operaciones de crédito público de cartera comercial, bonos externos Global 2028, fomento, gobierno, banca multilateral y contratos conexos. La partida se distribuyó así⁴⁰:

⁴⁰Detalle tomado del Informe Acumulado de la Deuda Pública diciembre de 2016-SDH-Dirección Distrital de Crédito Público.

Cuadro 28
Administración Central
Ejecución Servicio de la Deuda

Millones de pesos

Concepto	2015				2016				Variac. % Total
	Amortización a capital	Intereses	Comisio- nes	Total	Amortización a capital	Intereses	Comisio- nes	Total	
Servicio de la deuda interna	300.000	22.607	100	322.706	1.197	1.437	64	2.698	-99,2
Cartera comercial Findeter	0	347	0	347	1.197	1.437	0	2.634	659,3
Helm Bank	0	347	0	347	1.197	887	0	2.083	500,5
BBVA 2015	0	0	0	0	0	551	0	551	N/A
Emisión Bonos PEC-2003 (*)	300.000	22.260	0	322.260	0	0	0	0	-100,0
Quinto tramo Deceval S.A.	300.000	22.260	0	322.260	0	0	0	0	-100,0
Contratos conexos y otros	0	0	100	100	0	0	64	64	-36,0
No. 160-159-0-2016 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	0	0	0	0	43	43	N/A
Superfinanciera	0	0	10	10	0	0	20	20	109,9
Bolsa de Valores de Colombia	0	0	43	43	0	0	0	0	-100,0
No. 150-299-0-2015 Fitch Ratings Colombia S.A.	0	0	46	46	0	0	0	0	-100,0
Servicio de la deuda externa	90.453	78.052	1.942	170.447	95.792	78.619	1.863	176.274	3,4
Bonos Externos 2028	0	56.411	0	56.411	0	56.411	0	56.411	0,0
Bono Gobierno ICO 774	1.296	187	0	1.483	1.444	195	0	1.639	10,5
Bono Fomento KFW - 2007	0	160	8	168	0	169	0	169	0,3
Banca Multilateral	89.157	21.294	0	110.451	94.348	21.844	0	116.192	5,2
BID 1385	2.713	461	0	3.174	2.916	484	0	3.400	7,1
BID 1812	8.649	5.128	0	13.777	8.757	5.820	0	14.577	5,8
BIRF 7162	17.347	8.056	0	25.404	16.788	6.518	0	23.306	-8,3
BIRF 7365	14.893	1.324	0	16.217	17.414	1.631	0	19.046	17,4
BIRF 7609	15.606	561	0	16.167	17.586	598	0	18.185	12,5
CAF 4081	10.024	2.035	0	12.059	10.446	2.379	0	12.824	6,3
CAF 4536	11.082	2.165	0	13.247	11.490	2.604	0	14.094	6,4
IFC 26473	8.842	1.565	0	10.407	8.952	1.809	0	10.761	3,4
Contratos conexos y otros	0	0	1.934	1.934	0	0	1.863	1.863	-3,6
Fitch Mexico S.A. D.C.V. - 160007-0-2016	0	0	0	0	0	0	166	166	N/A
Corporation Service Company - IFC 26473	0	0	1	1	0	0	1	1	1,6
Deutsche Bank Trust Company Américas	0	0	22	22	0	0	21	21	-4,8
Minhacienda Garantía KFW	0	0	5	5	0	0	3	3	-52,6
Corporation Service Company - Bono global 2028	0	0	1	1	0	0	1	1	11,5
Minhacienda Garantía BIRF 7365	0	0	647	647	0	0	521	521	-19,5
Minhacienda Garantía BID 1812	0	0	827	827	0	0	698	698	-15,6
Minhacienda Garantía BIRF 7609	0	0	152	152	0	0	154	154	1,4
Stándar & Poor's - 160262-0	0	0	0	0	0	0	139	139	N/A
Moody's Investors Service - 150403-0-2015	0	0	0	0	0	0	160	160	N/A
Fitch Mexico S.A. D.C.V. - 150180-0-2015	0	0	125	125	0	0	0	0	-100,0
Stándar & Poor's - 150385-0-2015	0	0	153	153	0	0	0	0	-100,0

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

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

Fuente: Informe Acumulado de la Deuda Pública Diciembre de 2016- Dirección Distrital de Crédito Público - Secretaría Distrital de Hacienda.

Los otros recursos se utilizaron en el pago de la obligación de Transmilenio, que corresponde al gravamen a los movimientos financieros, originados por los abonos a capital e intereses de la titularización de la Fase III⁴¹, para lo cual la Administración Central transfirió \$1.943 millones de los \$2.045 millones estimados, es decir que la ejecución en este rubro fue del 95%.

En materia de inversión, la ejecución fue del 96,2%, de los \$7.246.415 millones programados para este fin, se aplicaron \$6.966.637 millones. No obstante este resultado, se resalta el monto de giros realizados en cuantía de \$6.206.547 millones, que representa un cumplimiento real del 85,7%, lo que indica que un 10,5% quedó como compromisos por pagar, el cual será constituido como reservas para ser ejecutado en la siguiente vigencia.

⁴¹Según lo establecido en Resolución de la Secretaría Distrital de Hacienda No. SDH- 000131 del 16 de abril de 2009.

Al Plan de Desarrollo se destinó un monto de \$4.851.786 millones, apropiación inferior al 3% de lo presupuestado en 2015, vigencia en la cual registró \$5.003.016 millones. La ejecución llegó a \$4.756.839 millones, para un nivel de cumplimiento del 98%, y de este corresponde a giros el 82,4%, equivalente a \$3.997.108 millones, es decir que un monto importante cercano a los \$800.000 millones se ejecutará en 2017.

Por el Plan de Desarrollo Bogotá Humana se ejecutaron \$2.439.078 millones, el 99,8% de la apropiación. De este valor corresponde a giros \$2.333.579 millones. Las partidas más significativas se registran en las Secretarías de Educación, que de un presupuesto por \$1.605.570 millones, se ejecutaron \$1.604.986 millones (se giró \$1.548.910 millones), el 99,9%; y de Integración Social, que reporta un presupuesto por \$559.292 millones y su ejecución es de \$558.007 millones (en giros \$536.234 millones), para un cumplimiento del 99,8%.

Cuadro 29
Administración Central
Ejecución Bogotá Humana

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Concejo	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Personería	7.258	-4.196	3.062	3.062	100,0	3.058	99,9
Sec General	85.497	-55.788	29.709	29.507	99,3	28.746	96,8
Veeduría	1.215	-1.193	22	22	100,0	22	100,0
Sec Gobierno	42.437	-24.398	18.039	17.924	99,4	17.340	96,1
Sec. Hcda	29.263	-10.423	18.841	18.837	100,0	14.020	74,4
Sec. Educación	2.859.100	-1.253.530	1.605.570	1.604.986	100,0	1.548.910	96,5
Sec. Movilidad	308.584	-215.940	92.644	92.430	99,8	74.159	80,0
Sec. Salud	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Sec. Desarrollo Económico	17.986	-8.694	9.292	9.259	99,6	8.698	93,6
Sec. del Hábitat	101.822	-67.447	34.375	33.598	97,7	33.251	96,7
Sec. Cultura, Recreación y Deporte	51.974	-24.122	27.852	27.838	99,9	27.691	99,4
Sec. Planeación	15.252	-10.616	4.636	4.617	99,6	4.528	97,7
Sec. De la Mujer	25.058	-14.782	10.276	9.900	96,3	9.741	94,8
Sec. De Integración Social	862.774	-303.482	559.292	558.007	99,8	536.234	95,9
Dpto. Activo Servicio Civil	3.375	-2.373	1.002	971	96,9	939	93,7
Sec. de Ambiente	82.385	-67.475	14.910	14.881	99,8	14.191	95,2
Dpto. Activo de la Defensoría del Espacio Público	16.500	-8.728	7.772	7.688	98,9	7.522	96,8
Unidad Activa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	40.454	-34.852	5.602	5.548	99,0	4.530	80,9
Total Bogotá Humana	4.550.935	-2.108.039	2.442.896	2.439.078	99,8	2.333.579	95,5

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

Cuadro 30
Administración Central
Ejecución Bogotá Mejor para Todos

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Concejo	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Personería	0	4.196	4.196	4.075	97,1	2.870	68,4
Sec General	0	53.669	53.669	40.596	75,6	21.734	40,5
Veeduría	0	1.193	1.193	885	74,2	846	70,9
Sec Gobierno	0	12.281	12.281	12.095	98,5	6.648	54,1
Sec. Hcda	0	10.315	10.315	9.351	90,7	1.600	15,5
Sec. Educación	0	1.385.514	1.385.514	1.373.534	99,1	1.252.296	90,4
Sec. Movilidad	0	215.295	215.295	192.314	89,3	20.719	9,6
Sec. Salud	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Sec. Desarrollo Económico	0	8.691	8.691	8.488	97,7	4.882	56,2
Sec. del Hábitat	0	67.336	67.336	66.572	98,9	45.733	67,9
Sec. Cultura, Recreación y Deporte	0	24.122	24.122	22.029	91,3	18.395	76,3
Sec. Planeación	0	10.616	10.616	10.574	99,6	7.614	71,7
Sec. De la Mujer	0	14.713	14.713	12.092	82,2	8.389	57,0
Sec. De Integración Social	0	314.182	314.182	308.710	98,3	196.376	62,5
Dpto. Adtivo Servicio Civil	0	2.373	2.373	2.119	89,3	1.681	70,8
Sec. de Ambiente	0	66.671	66.671	43.407	65,1	13.922	20,9
Dpto. Adtivo de la Defensoría del Espacio Público	0	8.721	8.721	8.618	98,8	5.264	60,4
Unidad Adtiva Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	0	34.822	34.822	31.225	89,7	6.442	18,5
Secretaría Jurídica Distrital	0	2.102	2.102	1.829	87,0	246	11,7
Total Bogotá Mejor para Todos	0	2.236.811	2.236.811	2.148.511	96,1	1.615.656	72,2

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

En Transferencias para inversión se registraron \$2.253.229 millones, y de este valor se ejecutó \$2.172.905 millones, distribuidos así: a Transmilenio \$1.065.634 millones (para infraestructura SITP \$378.634 millones, subsidios \$10.000 y Recursos Suficiencia Financiera del Sistema de Transporte – FET \$677.000 millones), Canal Capital \$14.200 millones, Fondos de Desarrollo Local \$696.814 millones, Fondo de solidaridad y redistribución de ingresos \$88.185 millones, Corporación para el desarrollo Bogotá Región \$4.000, millones, Río Bogotá \$91.918 millones, Mínimo vital \$65.463 millones, entre otras.

1.1.5. Ejecución rezago presupuestal vigencia 2015

Durante la vigencia 2016 también se ejecutó el rezago presupuestal del período fiscal 2015. De los \$916.841 millones de reservas constituidas se pagaron \$705.785 millones, que equivale al 82%, es decir, quedó un monto en reserva sin autorización de giro por \$154.631 millones, que se trasladan a la vigencia 2017 como Pasivos Exigibles.

Cuadro 31
Administración Central
Reservas Constituidas en 2015 y Ejecutadas en 2016

Millones de pesos

Concepto	Reserva Constituida vigencia 2015	Ejecución en vigencia 2016				Reserva sin Autorización de Giro
		Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización Giro	%	
Gastos de funcionamiento	44.561	1.587	42.974	41.747	97,1	1.227
Servicio de la deuda	178	18	160	160	100,0	0
Inversión	872.102	54.821	817.281	663.877	81,2	153.404
Total	916.841	56.425	860.416	705.785	82,0	154.631

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

1.1.6. Rezago presupuestal vigencia 2016

Al término de la vigencia se constituyeron reservas por \$818.362 millones. Valor que frente al acumulado del informe de presupuesto por \$818.722 millones, resulta inferior en \$360 millones, que puede atribuirse al no cumplimiento de los requisitos para su constitución.

Las reservas constituidas se distribuyeron por tipo de gasto, así:

Cuadro 32
Administración Central
Reservas Constituidas en la vigencia de 2016

Millones de pesos

Niveles	Valor	% Part.
Gastos de funcionamiento	58.465	7,1
Servicio de la deuda	167	0,0
Inversión	759.730	92,8
Total	818.362	100,0

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

1.1.7. Estado de tesorería y situación fiscal

El Estado de Tesorería se encuentra conformado por los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro, inversiones temporales (a precio de costo) en moneda nacional y/o extranjera y de los Fondos de (destinación específica, Sistema General

de regalías, Fondos Ordinarios, Acreedores, Inversiones Permanentes a precio de costo y recursos comprometidos).

De los saldos presentados a 31 de diciembre de 2016, se estableció una Disponibilidad Neta por \$762.139 millones, que comparada con la suma de 2015 de \$786.761 millones, es inferior en \$24.622 millones.

Cuadro 33
Administración Central
Estado de Tesorería

Millones de pesos

Concepto	2015	2016	Variación 2016 vs 2015	
			Absoluta	%
Fondos en moneda nacional (1)	3.045.151	2.998.298	-46.852	-1,5
(+) Cuentas corrientes	36.548	81.904	45.356	124,1
(+) Cuentas de ahorro	1.072.739	1.183.434	110.694	10,3
(+) Inversiones temporales	1.935.863	1.732.960	-202.903	-10,5
Fondos en moneda extranjera (2)	986	777	-209	-21,2
(+) Cuentas corrientes	986	777	-209	-21,2
(+) Inversiones	0	0	0	0,0
Fondos Sistema general de regalías (3)	12.471	19.532	7.061	56,6
(+) Cuentas de ahorro	12.471	19.532	7.061	56,6
(=) Total fondos en tesorería (4) = (1) + (2) + (3)	3.058.608	3.018.607	-40.001	-1,3
(+) Recursos sin situación de fondos (respaldan reservas presupuestales) (5)	19.842	21.467	1.625	8,2
(=) Total fondos (6) = (4) + (5)	3.078.450	3.040.074	-38.376	-1,2
(-) Acreedores varios (7)	1.402.091	1.582.436	180.345	12,9
(-) Fondos de Terceros	531.854	593.956	62.102	11,7
(-) Recaudos de Terceros	79.016	28.749	-50.267	-63,6
(-) Tesorería de Terceros	791.220	959.731	168.511	21,3
(-) Recursos de destinación específica y libre destinación incluidos al presupuesto de 2016 y 2017 (8)	289.826	271.847	-17.978	-6,2
(-) Recursos de destinación específica no incluidos al presupuesto de 2015 y 2016 (9)	165.726	0	-165.726	-100,0
(-) Recursos por incorporar en 2018 (10)	0	172.621	172.621	N/A
(-) Recursos para pago SIMIT (11)	40.551	49.554	9.003	22,2
(-) Cuentas por pagar (12)	393.495	191.741	-201.754	-51,3
(-) Otras obligaciones (13) (*)	0	9.734	9.734	N/A
(=) Disponibilidad neta en tesorería (14) = (6) - (7) - (8) - (9) - (10) - (11) - (12) - (13)	786.761	762.139	-24.622	-3,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá-SV/IOOF - Formato CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos y Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Formato CBN 1086 Situación fiscal, Administración Central.

(*) Rendimientos financieros - Donaciones incluidos en 2017 \$3 millones y Convenio FDL Mártires SDIS - Devolución de recursos \$9.731 millones

Resultado influenciado por la disminución en los saldos de los Fondos en moneda extranjera e inversiones temporales, el incremento del 12,9% en Acreedores varios, la disminución del 51,3% en Cuentas por pagar, entre otros.

La Situación Fiscal para la vigencia de 2016 arrojó un saldo de \$583.338 millones. Este resultado indica que la Administración Central tiene respaldo económico para cumplir con sus obligaciones lo cual ubica a este Nivel de Gobierno, como una entidad sólida. Frente a la situación de 2015 con \$354.748 millones, resulta superior en el 64,4%.

En el siguiente cuadro se refleja de forma comparativa y en detalle el comportamiento de la situación fiscal de la Administración Central para las vigencias fiscales de 2015 y 2016.

Cuadro 34
Administración Central
Situación Fiscal

Millones de pesos

Concepto	2015	2016	Variación 2016 vs 2015	
			Absoluta	%
(=) Disponibilidad neta en tesorería (14) (*)	506.159	557.127	50.968	10,1
(-) Exigibilidades (15)	2.102.349	2.262.820	160.471	7,6
Reservas presupuestales financiadas con recursos Distrito	1.516.339	1.746.578	230.239	15,2
Pasivos exigibles financiados con recursos Distrito	540.841	440.669	-100.171	-18,5
Procesos de contratación en curso financiados con recursos Distrito	45.170	75.573	30.403	67,3
(=) Saldo Neto (16) = (14) - (15)	-1.596.190	-1.705.693	-109.504	6,9
(+) Recursos crédito ordinario pendientes por ingresar (17)	1.943.901	2.263.272	319.371	16,4
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 a 2015 y 2016	1.243.120	1.562.490	319.371	25,7
(+) Recursos provenientes de Convenio SED-MEN (18)	7.037	0	-7.037	-100,0
Recursos que financiaron compromisos de 2015	7.037	0	-7.037	-100,0
(+) Recursos Convenio ICBF - SDIS por ingresar (19)	0	25.759	25.759	N/A
Convenio 1060	0	25.759	25.759	N/A
(=) Superávit fiscal (20) = (16) + (17) + (18) + (19)	354.748	583.338	228.589	64,4

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, Formato CBN 1086 Situación fiscal, Administración Central.

(*) 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 2016 \$205.012 millones (se le descontó \$19.532 millones por concepto del Sistema General de Regalías y \$185.480 millones por ser recursos de destinaciones específicas).

1.1.8. Cumplimiento Ley de ajuste fiscal

La Administración Central en cumplimiento de lo establecido en la Ley 617 de 2000 mostró Gastos de funcionamiento inferiores a los topes señalados en la Ley. Según cálculos realizados, representan el 35,4% frente al límite de aplicación.

Para realizar el cálculo, se parte de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD, y a este valor se le aplica el 50%, que es el tope de recursos que la Administración Central destina a Gastos de funcionamiento.

Una vez aplicados los cálculos, se registran ICLD por valor de \$6.169.122 millones. Al aplicar el tope del 50%, señalado en la Ley 617 de 2000, se determinó un total de \$3.084.561 millones. Cifra que al ser confrontada con la partida ejecutada en Gastos de funcionamiento por \$2.184.421 millones, resulta superior.

Lo que quiere decir, que los Gastos de funcionamiento de la Administración Central, fueron inferiores al 50% de los ICLD, significaron el 35,4%.

Por parte 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 \$187.583 millones y Concejo \$125.892 millones. Sin embargo, lo ejecutado para estas entidades en Gastos de Funcionamiento fue del orden de, \$114.148 millones y \$80.515 millones.

Cuadro 35
Administración Central
Recaudo Ingresos Corrientes de Libre Destinación

Concepto		Miles de pesos	
		2015	2016
(=)	Ingresos corrientes (A)	7.320.447	7.863.771
(+)	Tributarios	6.681.436	7.221.389
(+)	No tributarios	639.011	642.382
(-)	Ingresos corrientes con destinación específica (B)	1.618.626	1.694.649
(+)	Tributarios	606.083	623.323
	Sobretasa a la gasolina	329.268	350.246
	Azar y espectáculos (IDRD y Fondo de Vigilancia)	0	0
	1% Industria, comercio y avisos (IDRD)	32.075	34.198
	Industria, comercio y avisos (Cías de Vigilancia)	26.563	21.527
	Fondo de pobres	12	0
	80% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (Secretaría de Integración Social)	21.019	13.434
	20% Impuesto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos (IDRD)	5.255	3.359
	Estampilla pro-cultura	18.364	16.626
	Estampilla pro-personas mayores	18.365	20.481
	5% contratos de obra pública	59.123	59.539
	0,5% Tributarios (IDIGER)	30.967	33.594
	1% Ingresos corrientes (adquisición áreas de interés acueductos municipales y/o financiar esquemas de pago por servicios ambientales).	65.072	70.319
(+)	No tributarios	325.236	329.215
	Estratificación	994	1.004
	Multas tránsito y transporte	122.144	121.361
	Semaforización	71.356	77.465
	Comparendo ambiental	79	110
	Plusvalía	13.559	11.298
	Sobretasa al ACPM	33.856	32.771
	IVA cedido de licores (IDRD)	4.257	4.636
	IVA al Servicio de la Telefonía Móvil (IDRD y IDPC)	3.275	3.022
	Transporte por oleoductos y gasoductos	0	266
	Derechos de tránsito	67.501	67.350
	Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/2011	8.215	9.931
(+)	Ingresos Fondos de Desarrollo Local	687.307	742.110
	10% Ingresos corrientes	650.722	703.194
	10% Sobretasa a la gasolina	36.585	38.916
(=)	Ingresos Corrientes de Libre Destinación (C) = (A) - (B)	5.701.821	6.169.122

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).

Cuadro 36
Cumplimiento Ley 617 de 2000

		Millones de pesos	
Topes de aplicación Ley 617 de 2000		2015	2016
Administración Central (1)		2.850.910	3.084.561
50% de ingresos corrientes de libre destinación		2.850.910	3.084.561
Concejo de Bogotá (2)		116.382	125.892
3640 SMLV (2015 \$644.350 y 2016 \$689.454)		2.345	2.510
Ingresos corrientes de libre destinación X 2,0%		114.036	123.382
Contraloría de Bogotá, D.C. (3)		173.400	187.583
3640 SMLV (2015 \$644.350 y 2016 \$689.454)		2.345	2.510
Ingresos corrientes de libre destinación X 3,0%		171.055	185.074
Cumplimiento frente a la ejecución		2015	2016
Administración Central			
Gastos funcionamiento (*) (4)		1.710.374	2.184.421
Diferencia con tope Ley 617/00 (5) = (1) - (4)		1.140.536	900.141
% Participación de Gastos de funcionamiento frente a Ingresos corrientes de libre destinación		30,0	35,4
Concejo (*)			
Gastos Concejo de Bogotá		53.278	52.417
Gastos Fondo Cuenta Concejo de Bogotá (incluye Gastos de funcionamiento e Inversión)		30.345	28.098
Total (6)		83.623	80.515
Diferencia con tope Ley 617/00 (7) = (2) - (6)		32.759	45.377
% Participación de Gastos de funcionamiento frente a Ingresos corrientes de libre destinación		1,5	1,3
% Participación de Gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.		71,9	64,0
Contraloría de Bogotá, D.C.			
Gastos funcionamiento e inversión (*) (8)		104.269	114.148
Diferencia con tope Ley 617/00 (9) = (3) - (8)		69.131	73.435
% Participación de Gastos de funcionamiento frente a ingresos corrientes de libre destinación		1,8	1,9
% Participación de Gastos de funcionamiento frente al tope autorizado.		60,1	60,9

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

Cálculos: Contraloría de Bogotá - Subdirección de Estadística y 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		2015	2016
Administración Central		842.737	908.298
Gastos de funcionamiento		842.737	908.298
Menos:		492	209
Pasivos exigibles (de Gastos de funcionamiento de la Administración Central)		492	209
Total Gastos de funcionamiento Administración Central		842.245	908.089
Más:		1.042.601	1.456.736
Transferencias para funcionamiento Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad (Recursos Distrito) (A)		1.042.601	1.456.736
Total Gastos de funcionamiento base tope fiscal		1.884.846	2.364.825
Menos:		174.471	180.405
Gastos de funcionamiento Concejo		53.278	52.417
Gastos de funcionamiento Fondo Cuenta Concejo (B)		22.106	21.925
Gastos de funcionamiento Contraloría (B)		99.087	106.063
Total Administración Central (4)		1.710.374	2.184.421

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

(A) Fuente: Información SDH (corresponde a los montos ejecutados por concepto de Transferencias para funcionamiento)

(B) No incluye Pasivos exigibles

1.2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Para la vigencia de 2016 se les aprobó un presupuesto de ingresos de \$1.951.075 millones y de gastos e inversiones de \$6.193.558 millones.

Con los ingresos propios (No tributarios), las Transferencias y los Recursos de capital, no se alcanzaba a financiar el presupuesto de gastos, lo que indica que se requería recursos de la Administración Central para dar cumplimiento a lo programado, los cuales ingresarían a través de Transferencias en cuantía de \$4.242.483 millones.

Cuadro 37
Establecimientos Públicos
Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones

Millones de pesos	
Concepto	Aprobado
Ingresos	1.951.075
Ingresos corrientes	472.109
Transferencias	615.924
Recursos de capital	863.042
Transferencias Administración Central	4.242.483
Total Ingresos más Transferencias Administración Central	6.193.558
Gastos e Inversiones	6.193.558
Gastos de Funcionamiento	1.254.394
Servicio de la deuda	220.539
Inversión	4.718.624

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

1.2.1. Comparativo presupuesto vigencias 2016- 2015

Al comparar las cifras de ingresos y gastos de 2016 con los de la vigencia anterior, se determinó inicialmente en ingresos un incremento del 0,9%, panorama que cambia al confrontar las partidas definitivas, toda vez que se presentó una disminución del 5%, al pasar de \$1.932.851 millones en 2015 a \$1.837.089 millones en 2016. Variación producto de las disminuciones reflejadas en los rubros de Rentas contractuales, Contribuciones, y Recursos del balance; en contraposición los incrementos en Participaciones, Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas y Rendimientos por operaciones financieras.

Cuadro 38
Establecimientos Públicos
Modificaciones Presupuesto de Gastos 2015 - 2016

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto 2015			Presupuesto 2016			Variación Presupuesto Inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo	%Part.	Inicial	Definitivo	% Part.	Absoluta	%	Absoluta	%
	Ingresos corrientes	455.065	494.313	25,6	472.109	439.444	23,9	17.044	3,7	-54.868
No Tributarios	455.065	494.313	25,6	472.109	439.444	23,9	17.044	3,7	-54.868	-11,1
Multas	2.116	1.666	0,1	2.236	2.236	0,1	120	5,7	570	34,2
Rentas contractuales	127.612	168.277	8,7	108.540	98.411	5,4	-19.072	-14,9	-69.866	-41,5
Contribuciones	81.528	81.528	4,2	29.776	29.776	1,6	-51.752	-63,5	-51.752	-63,5
Participaciones	200.551	200.051	10,4	216.385	219.601	12,0	15.833	7,9	19.550	9,8
Peajes y concesiones	0	0	0,0	1.027	1.027	0,1	1.027	N/A	1.027	N/A
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	21.700	21.700	1,1	68.025	68.025	3,7	46.325	213,5	46.325	213,5
Aporte de afiliados	12.559	12.559	0,6	13.832	13.832	0,8	1.274	10,1	1.274	10,1
Otros ingresos no tributarios	8.998	8.531	0,4	32.288	6.536	0,4	23.290	258,8	-1.995	-23,4
Transferencias	523.578	480.578	24,9	615.924	528.472	28,8	92.346	17,6	47.893	10,0
Nación	523.578	480.578	24,9	615.924	528.472	28,8	92.346	17,6	47.893	10,0
Recursos de capital	955.397	957.960	49,6	863.042	869.173	47,3	-92.355	-9,7	-88.787	-9,3
Recursos del balance	830.287	832.538	43,1	697.928	704.102	38,3	-132.359	-15,9	-128.436	-15,4
Rendimientos operaciones financieras	123.804	123.804	6,4	161.782	161.739	8,8	37.978	30,7	37.936	30,6
Excedentes financieros de los establecimientos publicos y utilidades empresas	1.246	1.558	0,1	3.322	3.322	0,2	2.076	166,6	1.764	113,3
Otros recursos de capital	60	60	0,0	10	10	0,0	-50	-83,4	-50	-83,4
Total ingresos (*)	1.934.041	1.932.851	100,0	1.951.075	1.837.089	100,0	17.035	0,9	-95.762	-5,0
Gastos de funcionamiento	896.039	897.650	16,6	1.254.394	1.253.242	21,2	358.355	40,0	355.592	39,6
Servicios personales	235.087	236.123	4,4	261.393	261.470	4,4	26.306	11,2	25.346	10,7
Gastos generales	75.957	80.422	1,5	84.728	104.625	1,8	8.771	11,5	24.202	30,1
Transferencias para funcionamiento	533.568	529.411	9,8	882.345	861.043	14,6	348.777	65,4	331.632	62,6
Pasivos exigibles	0	266	0,0	0	177	0,0	0	N/A	-89	-33,4
Pago de cesantías	51.428	51.428	1,0	25.927	25.927	0,4	-25.500	-49,6	-25.500	-49,6
Servicio de la deuda	217.712	217.712	4,0	220.539	220.539	3,7	2.828	1,3	2.828	1,3
Pensiones	217.712	217.712	4,0	220.539	220.539	3,7	2.828	1,3	2.828	1,3
Inversión	4.280.800	4.279.414	79,3	4.718.624	4.424.208	75,0	437.825	10,2	144.794	3,4
Directa	4.108.138	4.020.202	74,5	4.178.624	3.853.963	65,3	70.486	1,7	-166.239	-4,1
Transferencias para inversión	3.009	3.009	0,1	3.009	3.208	0,1	1	0,0	199	6,6
Pasivos exigibles	169.653	256.204	4,7	536.991	567.038	9,6	367.338	216,5	310.834	121,3
Total gasto e inversión	5.394.551	5.394.776	100,0	6.193.558	5.897.990	100,0	799.007	14,8	503.213	9,3

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

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

La partida de Transferencias se incrementa en 17,6% y 10%.

En cuanto a los ítems de gastos, se reflejaron aumentos del 14,8%. Las transferencias para funcionamiento y los pasivos exigibles de inversión, son los que presentan mayores incrementos, en su orden, del 62,6%% y 216,5%.

1.2.2. Modificaciones al presupuesto de la vigencia 2016

Al detallar los rubros se observó que en la vigencia 2016, se realizaron traslados presupuestales, adiciones y disminuciones. Las modificaciones causaron una disminución en el presupuesto e ingresos del 5,8% (\$113.986 millones) y del 4,8% (\$295.568 millones) en gastos e inversiones.

Cuadro 39
Establecimientos Públicos
Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2016

Millones de pesos

Concepto	Inicial	Modificaciones	Definitivo	%Part.	% Var.
Ingresos corrientes	472.109	-32.665	439.444	23,9	-6,9
No Tributarios	472.109	-32.665	439.444	23,9	-6,9
Multas	2.236	0	2.236	0,1	0,0
Rentas contractuales	108.540	-10.129	98.411	5,4	-9,3
Contribuciones	29.776	0	29.776	1,6	0,0
Participaciones	216.385	3.216	219.601	12,0	1,5
Peajes y concesiones	1.027	0	1.027	0,1	0,0
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	68.025	0	68.025	3,7	0,0
Aporte de afiliados	13.832	0	13.832	0,8	0,0
Otros ingresos no tributarios	32.288	-25.752	6.536	0,4	-79,8
Transferencias	615.924	-87.452	528.472	28,8	-14,2
Nación	615.924	-87.452	528.472	28,8	-14,2
Recursos de capital	863.042	6.131	869.173	47,3	0,7
Recursos del balance	697.928	6.174	704.102	38,3	0,9
Rendimientos operaciones financieras	161.782	-43	161.739	8,8	0,0
Excedentes financieros de los establecimientos publicos y utilidades empresas	3.322	0	3.322	0,2	0,0
Otros recursos de capital	10	0	10	0,0	0,0
Total ingresos (*)	1.951.075	-113.986	1.837.089	100,0	-5,8
Gastos de funcionamiento	1.254.394	-1.152	1.253.242	21,2	-0,1
Servicios personales	261.393	76	261.470	4,4	0,0
Gastos generales	84.728	19.897	104.625	1,8	23,5
Transferencias para funcionamiento	882.345	-21.302	861.043	14,6	-2,4
Pasivos exigibles	0	177	177	0,0	N/A
Pago de cesantías	25.927	0	25.927	0,4	0,0
Servicio de la deuda	220.539	0	220.539	3,7	0,0
Pensiones	220.539	0	220.539	3,7	0,0
Inversión	4.718.624	-294.416	4.424.208	75,0	-6,2
Directa	4.178.624	-324.662	4.468.235	109,7	54,8
Transferencias para inversión	3.009	199	3.208	0,1	6,6
Pasivos exigibles	536.991	30.047	567.038	9,6	5,6
Total Gastos e Inversiones	6.193.558	-295.568	5.897.990	100,0	-4,8

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

1.2.3. Ejecución de ingresos

Los Establecimientos Públicos reportan un recaudo acumulado de \$2.174.506 millones, para un nivel de 118,4%, sin incluir las Transferencias de la Administración Central. Monto superior en \$58.598 millones (2,8%) contra el registrado en 2015.

Cuadro 40
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Recaudo

Miliones de pesos

Concepto	Vigencia 2015				Vigencia 2016				Variación Recaudo	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Ejec. %	% part.	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Ejec. %	% part.	Absoluta	%
Ingresos corrientes	494.313	686.783	138,9	32,5	439.444	624.132	142,0	28,7	-62.651	-9,1
Tributarios	0	0	0,0	0,0	0	1.883	N/A	0,1	1.883	N/A
5% contratos de obra pública	0	0	0,0	0,0	0	1.883	N/A	0,1	1.883	N/A
No tributarios	494.313	686.783	138,9	32,5	439.444	622.249	141,6	28,6	-64.533	-9,4
Multas	1.666	2.136	128,2	0,1	2.236	2.424	108,4	0,1	288	13,5
Rentas contractuales	168.277	164.276	97,6	7,8	98.411	83.475	84,8	3,8	-80.801	-49,2
Contribuciones	81.528	129.666	159,0	6,1	29.776	29.142	97,9	1,3	-100.524	-77,5
Participaciones	200.051	231.783	115,9	11,0	219.601	265.385	120,8	12,2	33.601	14,5
Peajes y concesiones	0	0	0,0	0,0	1.027	1.736	169,1	0,1	1.736	N/A
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	21.700	133.799	616,6	6,3	68.025	195.467	287,3	9,0	61.668	46,1
Aporte de afiliados	12.559	17.098	136,1	0,8	13.832	30.075	217,4	1,4	12.977	75,9
Otros ingresos no tributarios	8.531	8.025	94,1	0,4	6.536	14.546	222,5	0,7	6.521	81,3
Transferencias	480.578	477.106	99,3	22,5	528.472	497.574	94,2	22,9	20.469	4,3
Nación	480.578	477.106	99,3	22,5	528.472	497.574	94,2	22,9	20.469	4,3
Recursos de capital	957.960	952.019	99,4	45,0	869.173	1.052.799	121,1	48,4	100.780	10,6
Recursos del balance	832.538	816.872	98,1	38,6	704.102	712.042	101,1	32,7	-104.830	-12,8
Rendimientos por operaciones financieras	123.804	133.414	107,8	6,3	161.739	337.397	208,6	15,5	203.983	152,9
Excedentes financieros de los establecimientos públicos y utilidades empresas	1.558	1.558	100,0	0,1	3.322	3.322	100,0	0,2	1.764	113,3
Otros recursos de capital	60	175	290,8	0,0	10	38	383,5	0,0	-137	-78,1
Total Recaudo Establecimientos Públicos	1.932.851	2.115.907	109,5	100,0	1.837.089	2.174.506	118,4	100,0	58.598	2,8

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

En la vigencia de 2016, se generaron recursos propios por:

Ingresos Tributarios, rubro que contribuyó con \$1.883 millones. Estos recursos provinieron del impuesto del cinco por ciento 5% sobre el valor total de los contratos

de obra pública o de la respectiva adición, concepto por el cual no se estimó valor alguno.

Ingresos No tributarios, del cual se recaudaron \$622.249 millones, para un logro del 141,6%. Se destaca que en este grupo de ingresos se excedieron las proyecciones, con excepción de los rubros de Rentas contractuales con nivel de 84,8% y Contribuciones con 97,9%.

- ✓ Participaciones, con un ingreso de \$265.385 millones, que incluye \$45.784 millones más de lo estimado, es decir un 20,8%. Los conceptos que aportaron mayores recursos fueron: Consumo de cerveza \$71.033 millones, Juegos de suerte y azar \$47.511 millones y Sobretasa cigarrillos \$37.628 millones (de Cigarrillos Importados \$35.393 millones), entre otros.
- ✓ Por el Fondo Cuenta Pago Compensatorio de Cesiones Públicas⁴², ingresaron \$195.467 millones, superando la proyección en 187,3%, originados en compensación por la cesión de predios para parques y equipamientos: IDR \$86.356 millones y un nivel de recaudo del 168,4%, y el IDU \$109.111 millones (651,4%).
- ✓ Aporte de afiliados⁴³ con un recaudo acumulado de \$30.075 millones que equivale al 217,4%. Recursos contabilizados en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP), y se discriminan así: Administración Central \$24.666 millones (273,3%) y entidades descentralizadas \$5.409 millones (112,6%).

También se observó, el ingreso a través del Instituto de Desarrollo Urbano -IDU de \$1.736 millones, en aplicación de la estrategia de peajes y concesiones, del cual se había programado un recaudo de \$1.027 millones.

En lo referente a Transferencias de la Nación, se situaron \$497.574 millones de los \$528.472 millones estimados. Está representado básicamente en los recursos de la salud del Sistema General de Seguridad Social, transferidos al Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA⁴⁴, cuenta que registra \$487.907 millones, el 98% de lo recaudado por transferencias.

⁴²Mecanismo de manejo de cuenta de alcance presupuestal y contable, sin personería jurídica, que permite recaudar, orientar y administrar recursos, en los casos autorizados por las normas vigentes. Tiene como finalidad adquirir, cofinanciar, construir, mantener y adecuar parques, equipamientos... Tomado de los artículos 1° y 2° del Capítulo I, Decreto 323 del 8 de octubre de 2004.

⁴³Aporte patronal del 9% que realizan las entidades afiliadas al FONCEP. Con este aporte se respalda el pago de cesantías a los servidores de las entidades afiliadas al Fondo.

⁴⁴Cuenta especial de la Nación sin personería jurídica, creada por la Ley 100 por medio de la cual se administran los recursos de la Salud del Sistema General de Seguridad Social en salud. Definición tomada de www.foncep.gov.co/component/search/?searchword=fosyga&searchphrase=all&Itemid=178. Y lo de Adscrita al ministerio de salud y protección social, tomada de <http://govco.co/fosyga/>

Por Recursos de capital se reporta un recaudo acumulado por \$1.052.799 millones, para un nivel del 121,1%. Resultado que se atribuye al ingreso de Recursos del balance en cuantía de \$712.042 millones: Recursos Pasivos exigibles \$84.515 millones (\$25.469 millones de convenios de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial), Recursos SGP del Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS por \$42.483 millones, Otros recursos del balance \$585.016 millones (del FFDS \$234.122 millones y del IDU \$277.186 millones) y Rendimientos por operaciones financieras, del FONCEP \$267.679 millones, generados por los patrimonios autónomos de pensiones y cesantías, del IDU \$31.503 millones.

En lo que respecta a Transferencias de la Administración Central, los Establecimientos Públicos contaron con \$2.925.310 millones, partida que equivale al 72% de lo proyectado. Entre los Establecimientos a los cuales se les transfirieron montos significativos se encuentran: FONCEP con \$788.018 millones, Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS con \$891.676 millones, y el IDU con \$429.984 millones.

Cuadro 41
Establecimientos Públicos
Recaudo Transferencias de la Administración Central

Milones de pesos

Concepto	Presupuesto 2015			Presupuesto 2016			Variación Presupuesto Definitivo		Variación Recaudo	
	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Absoluta	%	Absoluta	%
Aporte ordinario	2.393.928	1.507.428	63,0	2.658.523	1.624.326	61,1	264.594	11,1	116.898	7,8
Sistema General de Participaciones	478.773	476.523	99,5	514.504	512.401	99,6	35.730	7,5	35.878	7,5
ICA Compañías de Vigilancia	20.333	13.265	65,2	22.652	4.876	21,5	2.318	11,4	-8.390	-63,2
IVA Cedido de Licores (Ley 788 de 2002)	4.087	3.819	93,4	4.282	3.045	71,1	195	4,8	-775	-20,3
Provisión para Cesantías	38.000	38.000	100,0	10.000	10.000	100,0	-28.000	-73,7	-28.000	-73,7
IVA al Servicio de Telefonía Móvil (Ley 788/02)	1.572	1.366	86,9	1.515	1.142	75,4	-57	-3,6	-223	-16,4
Fondo de Pensiones Públicas	298.000	298.000	100,0	635.645	635.645	100,0	337.645	113,3	337.645	113,3
Bonos pensionales	135.143	70.589	52,2	100.000	100.000	100,0	-35.143	-26,0	29.411	41,7
Cuotas Partes	50.000	7.221	14,4	51.500	23.765	46,1	1.500	3,0	16.544	229,1
5% Contratos Obra Pública	42.088	19.988	47,5	62.281	10.110	16,2	20.192	48,0	-9.878	-49,4
Total Transferencias de la Administración Central	3.461.926	2.436.201	70,4	4.060.901	2.925.310	72,0	598.975	17,3	489.110	20,1

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

1.2.4. Ejecución de gastos e inversiones

Para la ejecución presupuestal de gastos e inversiones, se aplicaron \$4.930.024 millones, que equivale al 83,6% de la apropiación de gastos e inversiones. Los giros por \$4.006.277 millones, representan el 67,9% y quedó un 15,7% en reservas.

A Gastos de funcionamiento se destinaron \$1.190.233 millones, logrando un cumplimiento del 95%. En FONCEP se registraron \$413.969 millones.

Para el Servicio de la deuda se pagaron \$220.539 millones, que corresponden a gastos financieros del FONCEP, derivados de los rendimientos del patrimonio autónomo de pensiones.

Cuadro 42
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión

Millones de pesos

Concepto	Vigencia 2015		Vigencia 2016							Variación	
	Total	%	Presupuesto Definitivo	Ejecución			Ejecución		Total		
	Ejecución	Ejec.		Giros	% Ejec.	Compromisos	% Ejec.	Total	% Ejec.	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	805.963	89,8	1.253.242	1.149.369	91,7	40.864	3,3	1.190.233	95,0	384.270	47,7
Servicios personales	216.136	91,5	261.470	235.918	90,2	1.846	0,7	237.764	90,9	21.628	10,0
Gastos generales	70.698	87,9	104.625	74.111	70,8	18.980	18,1	93.091	89,0	22.393	31,7
Transferencias para funcionamiento	467.435	88,3	861.043	813.269	94,5	20.038	2,3	833.307	96,8	365.872	78,3
Pago de cesantías	266	99,9	25.927	25.927	100,0	0	0,0	25.927	100,0	25.662	N/A
Pasivos exigibles	51.428	100,0	177	143	80,9	0	0,0	143	80,9	-51.284	-99,7
Servicio de la deuda	142.253	85,7	220.539	220.539	100,0	0	0,0	220.539	100,0	78.287	55,0
Pensiones	142.253	65,3	220.539	220.539	100,0	0	0,0	220.539	100,0	78.287	55,0
Inversión	3.587.399	83,8	4.424.208	2.636.369	59,6	882.883	20,0	3.519.252	79,5	-68.147	-1,9
Directa	3.421.921	85,1	3.853.963	2.315.714	60,1	882.775	22,9	3.198.490	83,0	-223.431	-6,5
Transferencias para inversión	2.838	94,3	3.208	3.103	96,7	105	3,3	3.208	100,0	370	13,0
Pasivos exigibles	162.640	63,5	567.038	317.552	56,0	3	0,0	317.554	56,0	154.914	95,2
Total presupuesto	4.535.614	86,3	5.897.990	4.006.277	67,9	923.747	15,7	4.930.024	83,6	394.410	8,7

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

En Inversión se registraron \$3.519.252 millones, que representan un cumplimiento cercano al 80%. La ejecución se concentró en la Inversión directa, a través de la cual se ejecutaron proyectos importantes, entre los cuales se destacan:

Proyectos: 0874 – Acceso universal y efectivo a la salud con \$456.762 millones y el 1184 – Aseguramiento social universal en salud con \$554.981 millones, correspondientes al FFDS.

Se efectuaron Transferencias para inversión en cuantía de \$3.208 millones, distribuidos así: \$3.048 millones a Colciencias - Fondo de Investigaciones en Salud, \$160 millones para capitalización de la Empresa Metro.

Se pagaron Pasivos exigibles por \$317.552 millones, el 56% de lo programado. En el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU \$291.537 millones (cerca del 58%, de lo estimado).

Cuadro 43
Establecimientos Públicos
Ejecución Plan de Desarrollo por Entidades
Bogotá Humana

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Instituto para la Economía Social -IPES	37.509	-23.704	13.805	13.618	98,6	11.822	85,6
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.939.978	-1.227.583	712.395	712.385	100,0	694.333	97,5
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	14.002	-11.644	2.358	2.353	99,8	2.263	96,0
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.092.183	-963.962	128.222	127.705	99,6	96.316	75,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	5.000	-3.710	1.290	1.250	96,9	1.001	77,6
Caja de Vivienda Popular	73.118	-54.582	18.536	18.074	97,5	16.094	86,8
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	266.225	-204.530	61.695	61.419	99,6	58.127	94,2
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	17.336	-10.454	6.882	6.844	99,4	6.436	93,5
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	112.004	-68.762	43.243	42.715	98,8	41.751	96,5
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.487	-2.152	1.335	1.335	100,0	1.326	99,3
Orquesta Filarmónica de Bogotá	49.837	-38.666	11.171	11.090	99,3	10.880	97,4
Fondo de Vigilancia y Seguridad	190.191	-168.228	21.963	21.963	100,0	21.963	100,0
Jardín Botánico José Celestino Mutis	39.922	-25.723	14.200	14.017	98,7	13.356	94,1
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	3.892	-1.880	2.012	1.933	96,1	1.933	96,1
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	15.431	-11.025	4.406	4.278	97,1	4.246	96,4
Instituto Distrital de Turismo	7.563	-1.898	5.665	5.557	98,1	4.893	86,4
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	130.668	-83.437	47.231	47.120	99,8	45.445	96,2
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	10.536	-4.781	5.756	5.705	99,1	5.180	90,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	104.960	-80.893	24.067	24.065	100,0	19.480	80,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	64.782	-44.890	19.892	19.610	98,6	16.766	84,3
Total Bogotá Humana	4.178.624	-3.032.502	1.146.122	1.143.036	99,7	1.073.610	93,7

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

Bogotá Mejor para Todos

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Instituto para la Economía Social -IPES	0	22.232	22.232	21.516	96,8	8.006	36,0
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	0	1.366.770	1.366.770	1.145.358	83,8	933.676	68,3
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	0	14.599	14.599	11.396	78,1	4.720	32,3
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	0	687.544	687.544	402.227	58,5	78.701	11,4
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	0	3.477	3.477	1.851	53,2	1.391	40,0
Caja de Vivienda Popular	0	54.581	54.581	49.495	90,7	14.386	26,4
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	0	182.037	182.037	135.092	74,2	45.506	25,0
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	0	10.899	10.899	10.054	92,3	4.430	40,6
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	0	63.883	63.883	50.404	78,9	27.195	42,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	0	3.837	3.837	1.849	48,2	1.731	45,1
Orquesta Filarmónica de Bogotá	0	38.666	38.666	18.469	47,8	15.520	40,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	0	8.322	8.322	8.322	100,0	8.322	100,0
Jardín Botánico José Celestino Mutis	0	25.953	25.953	25.351	97,7	7.978	30,7
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	0	2.748	2.748	2.717	98,9	2.379	86,6
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	0	10.778	10.778	10.745	99,7	7.384	68,5
Instituto Distrital de Turismo	0	2.518	2.518	2.471	98,1	782	31,1
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	0	83.437	83.437	69.271	83,0	55.945	67,1
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	0	4.781	4.781	3.917	81,9	1.050	22,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	0	80.519	80.519	49.669	61,7	8.746	10,9
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	0	40.261	40.261	35.280	87,6	14.254	35,4
Total Bogotá Mejor para Todos	0	2.707.841	2.707.841	2.055.453	75,9	1.242.104	45,9

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

1.2.5. Ejecución rezago presupuestal vigencia 2015

En el transcurso de la vigencia 2016 se efectuaron giros por \$665.818 millones, que representaron el 68,6% del rezago presupuestal de la vigencia 2015, el cual fue constituido por \$1.001.552 millones. Lo que significa, que quedaron reservas por ejecutar, en cuantía de \$304.692 millones, que corresponden al 31,4%, y se ejecutarán en 2017 como Pasivos Exigibles.

Cuadro 44
Establecimientos Públicos
Reservas Constituidas en 2015 y Ejecutadas en 2016

Millones de pesos

Concepto	Reserva Constituida vigencia 2015	Ejecución en vigencia 2016				Reserva sin Autorización de Giro
		Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización Giro	%	
Gastos de funcionamiento	68.256	12.397	55.859	55.028	98,5	832
Inversión	933.296	18.645	914.651	610.790	66,8	303.861
Total	1.001.552	31.041	970.510	665.818	68,6	304.692

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

1.2.6. Rezago presupuestal vigencia 2016

Al finalizar el 2016 quedaron compromisos por pagar que se conformaron como Reservas por \$818.362 millones.

Cuadro 45
Establecimientos Públicos
Reservas Constituidas en la vigencia de 2016

Millones de pesos

Niveles	Valor	% Part.
Gastos de funcionamiento	58.465	7,1
Servicio de la deuda	167	0,0
Inversión	759.730	92,8
Total	818.362	100,0

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

1.3. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

El presupuesto inicial de la Universidad se conformó de recursos propios por \$91.434 millones (Ingresos corrientes, Transferencias y Recursos de capital) y de Transferencias de la Administración Central por \$193.488 millones, para un total por \$284.922 millones.

Durante el transcurso de la vigencia el presupuesto fue modificado en \$43.790 millones, en los rubros de Ingresos corrientes \$720 millones, Transferencias de la Nación \$2.720 millones y Recursos de capital \$40.350 millones, para un definitivo por \$328.712 millones, su contrapartida en el gasto correspondió a incrementos en Funcionamiento \$10.009 millones, e Inversión \$33.781 millones.

1.3.1. Ejecución de ingresos

Al terminar el año, logró un recaudo por \$338.715 millones, el 103%, distribuidos así: por ingresos \$145.227 millones, que equivalen al 107,4% (Corrientes \$64.582 millones el 117,7%, Transferencias de la Nación \$28.055 millones el 100% y por Recursos de capital \$52.591 millones el 100,5%), y por Transferencias de la Administración Central \$193.488 millones.

Cuadro 46
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 31 de Diciembre de 2016

Concepto	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Part.	Acumulados	% Ejec
Ingresos Corrientes	54.138	720	54.858	16,7	64.582	117,7
Tributarios	25.383	0	25.383	7,7	33.479	131,9
Estampilla Universidad Distrital	25.383	0	25.383	7,7	33.479	131,9
No tributarios	28.755	720	29.475	9,0	31.103	105,5
Rentas contractuales	24.546	0	24.546	7,5	27.018	110,1
Venta de bienes, servicios y productos	24.546	609	25.154	7,7	26.987	107,3
Otras Rentas Contractuales	0	0	0	0	30	N.A
Otros ingresos no tributarios	4.209	111	4.320	1,3	4.085	94,5
Transferencias	25.334	2.720	28.055	8,5	28.055	100,0
Nación	25.334	2.720	28.055	8,5	28.055	100,0
Otras Nación	17.634	2.720	20.355	6,2	28.055	137,8
Distribucion Adicional Impuesto CREE	7.700	0	7.700	2,3	0	0
Recursos de Capital	11.962	40.350	52.312	15,9	52.591	100,5
Recursos del balance	8.690	16.537	25.228	7,7	25.228	100,0
Cancelacion de reservas	0	135	135	0,0	135	100,0
Otros recursos del balance	0	1.788	1.788	0,5	1.788	100,0
Estampilla Pro Universidad	8.690	9.471	18.161	5,5	18.161	100,0
Distribucion punto adicional impuesto CREE	0	4.875	4.875	1,5	4.875	100,0
Rendimientos Estampilla Ley 1697/2013 ProUnal y demas Univ.		268	268	0,1	268	100,0
Rendimientos por operaciones financieras	2.116	16.115	18.231	5,5	18.572	101,9
Rendimientos provenientes de recursos de Destinación Especifica	1.176	15.093	16.269	4,9	16.269	100,0
Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación	940	0	940	0,3	1.281	136,3
Rendimiento Punto Adicional Impuesto CREE	0	1.008	1.008	0,3	1.008	100,0
Rendimientos Estampilla Ley 1697/2013 ProUnal y demas Univ.		14	14	0,0	14	100,0
Excedentes Financieros de los EP y Utilidades de Empresas	0	7.603	7.603	2,3	7.603	100,0
Otros recursos de capital	1.156	95	1.250	0,4	1.188	95,0
Ingresos	91.434	43.790	135.224	41,1	145.227	107,4
Total Transferencias Administración Central	193.488	0	193.488	58,9	193.488	100,0
Aporte ordinario	193.488	0	193.488	58,9	193.488	100,0
Total Ingresos más Transferencias Administración Central	284.922	43.790	328.712	100,0	338.715	103,0

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

En los Corrientes los más representativos son los Tributarios con recaudo por \$33.479 millones equivalente al 131,9%, de la Estampilla Universidad Distrital.

En los No tributarios sobresale el rubro de Rentas contractuales, de un monto por \$28.755 millones, logró ejecución por \$31.103 millones, el 105,5% 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 \$4.085 millones, el 94,5%, corresponden a cuotas partes pensionales y a reintegros del IVA Ley 30. Por su parte de Transferencias de la Nación recaudó el 100%, es decir \$28.055 millones.

Frente a los Recursos de capital alcanzó cumplimiento de 100,5% por \$52.591 millones, cifra que corresponde a los Rendimientos de operaciones financieras dados por concepto de estampilla, los excedentes generados por la entidad, y otros recursos de capital.

1.3.2. Ejecución de gastos e inversión

El presupuesto de gastos asignado finalmente a la Universidad fue de \$328.712 millones, con ejecución por \$297.674 millones, de este valor \$256.787 millones el 78,1% fue en giros y \$40.887 millones el 12,4%, en compromisos por pagar.

En Funcionamiento se asignaron \$241.705 millones, se modificaron en \$10.009 millones, para un definitivo por \$251.714 millones, con ejecución del \$243.323 millones, con el 96,7% de efectividad. Por Transferencias para funcionamiento se asignaron inicialmente \$62.385 millones que fueron modificadas en \$1.400 millones, para un definitivo por \$63.785 millones, y alcanzó una ejecución del 99%, es decir \$63.133 millones.

Frente a la Inversión, se asignaron \$43.217 millones, con modificaciones por \$33.781 millones, para un definitivo de \$76.998 millones, de los cuales se ejecutaron \$54.351 millones, el 70,6% de avance.

Cuadro 47
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de diciembre de 2016

Millones de Pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% Part.	Giros	Compromisos por Pagar	Compromisos Acumulados	% Ejec
Gastos	284.922	43.790	328.712	100,0	256.787	40.887	297.674	90,6
Gastos de funcionamiento	241.705	10.009	251.714	76,6	231.668	11.655	243.323	96,7
Servicios personales	136.523	7.955	144.477	44,0	139.059	894	139.953	96,9
Gastos generales	42.797	655	43.452	13,2	31.070	9.167	40.237	92,6
Transferencias para funcionamiento	62.385	1.400	63.785	19,4	61.539	1.594	63.133	99,0
Inversión	43.217	33.781	76.998	23,4	25.119	29.231	54.351	70,6
Directa	42.949	32.667	75.616	23,0	23.822	29.231	53.054	70,2
Bogotá Humana	42.949	-20.618	22.332	6,8	19.367	2.908	22.275	99,7
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación:								
El ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	39.881	-18.512	21.369	6,5	18.571	2.741	21.312	99,7
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	3.068	-2.105	962	0,3	795	167	962	100,0
Bogotá Mejor para Todos	0	53.285	53.285	16,2	4.456	26.323	30.779	0,0
Pilar Igualdad de calidad de vida	0	53.135	53.135	16,2	4.414	26.227	30.642	57,7
Eje transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia		150	150	0,0	41	96	137	91,3
Transferencias para la inversión	268	1.114	1.382	0,4	1.297	0	1.297	93,9
Otras transferencias	268	1.114	1.382	0,4	1.297	0	1.297	93,9
Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital)	84	0	84	0,0	64	0	64	76,5
Fondo de Vivienda (Universidad Distrital)	184	1.114	1.298	0,4	1.232	0	1.232	95,0
Total gastos	284.922	43.790	328.712	100,0	256.787	40.887	297.674	90,6

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

En cuanto a las Transferencias para inversión se programaron \$268 millones, con modificación por \$1.114 millones, para un definitivo por \$1.382 millones, alcanzando ejecución del 93,9% por \$1.297 millones.

En la Inversión Directa, se dio el proceso de armonización, con la culminación del Plan de desarrollo “Bogotá Humana” en el cual dentro los logros más significativos se evidenció el aumento de recursos para el proyecto de la Construcción de la Sede Universitaria Ciudadela el Porvenir, el cual pasó de una apropiación por \$2.500 millones, a un definitivo de \$17.400 millones, alcanzando una ejecución del 100%, siendo giros por \$14.792 millones, el 85% y compromisos por pagar \$2.608 millones el 15%.

En resto de proyectos presentaron ajustes significativos en los presupuestos, dentro de los más representativos se pudieron evidenciar los siguientes:

188 -“Sistema integrado de información” con un presupuesto de \$3.068 millones, se le redujeron \$2.105 millones, para un definitivo por \$962 millones, alcanzando el 100% de ejecución.

378 -“Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico” con un presupuesto de \$8.298 millones, se le redujeron \$7.430 millones, para un definitivo por \$868 millones, alcanzando el 95,1% de ejecución.

380 -“Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad” con un presupuesto de \$7.525 millones, se le redujeron \$6.887 millones, para un definitivo por \$639 millones, alcanzando el 95,1% de ejecución.

382 -“Mejoramiento del Bienestar Institucional de la Universidad” con un presupuesto de \$500 millones, se le redujeron \$500 millones.

389 -“Desarrollo y Fortalecimiento en Doctorados y Maestrías” con un presupuesto de \$4.856 millones, se le redujeron \$3.488 millones, para un definitivo por \$3.369 millones, alcanzando el 99% de ejecución.

4149 -“Dotación de Laboratorios Universidad Distrital” con un presupuesto de \$11.151 millones, se le redujeron \$10.382 millones, para un definitivo por \$769 millones, alcanzando el 100% de ejecución.

4150 -“Dotación y actualización biblioteca” con un presupuesto de \$5.051 millones, se le redujeron \$4.726 millones, para un definitivo por \$325 millones, alcanzando el 100% de ejecución.

Cuadro 48
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa 31 de diciembre de 2016

Millones de Pesos

Proyecto de Inversión	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	Giros	Compromisos por Pagar	Compromisos Acumulados	% Ejec
Inversión Directa	42.949	32.667	75.616	23.822	29.231	53.054	70,2
Bogota Humana	42.949	- 20.618	22.332	19.367	2.908	22.275	99,7
188 - Sistema Integrado de Información	3.068	-2.105	962	795	167	962	100,0
378 - Promoción de la investigación y desarrollo científico	8.298	-7.430	868	768	57	825	95,1
379 - Construcción de la sede Universitaria Ciudadela el Povenir Bosa	2.500	14.900	17.400	14.792	2.608	17.400	100,0
380 - Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	7.525	-6.887	639	637	1	639	100,0
382 - Mejoramiento del bienestar institucional de la Universidad	500	-500	0	0	0	0	0
389 - Desarrollo y fortalecimiento en doctorados y maestrías	4.856	-3.488	1.369	1.328	27	1.354	99,0
4149 - Dotación de laboratorios Universidad Distrital	11.151	-10.382	769	769	0	769	100,0
4150 - Dotación y actualización biblioteca	5.051	-4.726	325	277	48	325	100,0
Bogotá Mejor para Todos	0	53.285	53.285	4.456	26.081	30.779	57,8
173 - Expansión e Integración social de la UD con la ciudad y región		360	360	0	42	42	11,7
188 - Sistema Integrado de Información		4.753	4.753	363	3.985	4.348	91,5
378 - Promoción de la investigación y desarrollo científico		7.430	7.430	1.248	773	2.021	27,2
379 - Construcción de la sede Universitaria Ciudadela el Povenir Bosa		7.978	7.978	977	0	1.219	15,3
380 - Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad		10.306	10.306	476	4.838	5.314	51,6
382 - Mejoramiento del bienestar institucional de la Universidad		500	500	0	500	500	100,0
388 - Modernización y fortalecimiento institucional		150	150	41	96	137	91,3
389 - Desarrollo y fortalecimiento en doctorados y maestrías		3.488	3.488	1.003	1.124	2.127	61,0
4149 - Dotación de laboratorios Universidad Distrital		12.594	12.594	0	11.680	11.680	92,7
4150 - Dotación y actualización biblioteca		5.726	5.726	347	3.043	3.390	59,2

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

En cuanto a la ejecución del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” los proyectos de más baja ejecución son:

173 -“Expansión e Integración social de la UD con la ciudad y región” de un presupuesto de \$360 millones, solo alcanzó el 11,7% de ejecución.

379 -“Construcción de la Sede Universitaria Ciudadela el Porvenir” contó con \$7.978 millones, y ejecutó solo el 15,3%, por \$1.219 millones.

380 -“Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad” con un presupuesto de \$10.306 millones, logró el 51,6% de ejecución

4150 -“Dotación y actualización biblioteca” con un presupuesto de \$5.726 millones, alcanzó el 59,2% de ejecución, \$3.390 millones.

389 -“Desarrollo y fortalecimiento en Doctorados y Maestrías” con un presupuesto de \$3.488 millones, avanzó el 61% de ejecución, \$2.127 millones.

De acuerdo al ejercicio de las competencias del grupo auditor de la Dirección de Educación, pudo evidenciar en la auditoría efectuada a la vigencia 2016⁴⁵, que se realizaron reducciones presupuestales sin el cumplimiento de la normatividad establecida para ello, contenida en el artículo 64 del Decreto 714 de 1996, lo cual generó un hallazgo administrativo por valor de \$15.238 millones.

Igualmente se identificó en el proceso auditor para la vigencia 2016, se alcanzaron recaudos mayores a los estimados, del 103,0% por \$10.003 millones sin que se reflejara ese mayor aporte en la adición a los gastos proyectados, así mismo se evidenció un deficiente uso en los recursos apropiados, ya que solo comprometieron el 70,6% por \$54.350 millones, de la misma manera se constituyeron reservas presupuestales por \$40.886 millones con el 12,4% de participación sobre el presupuesto disponible, lo cual va en contravía de los principios establecidos en la normatividad presupuestal, constituyéndose como hallazgo administrativo.

⁴⁵Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Educación. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 15. Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas- UDFJC. Período Auditado 2016. PAD 2017. Abril. 2017. P. 24

1.4. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

El presupuesto de ingresos de la Contraloría de Bogotá, se conformó por Transferencias de la Administración Central \$115.126 millones, que participan con el 99%, y recursos propios por \$1.135 millones el 1%, para un total de \$116.261 millones.

En el rubro de Gastos e inversión, se distribuyó así: Unidad ejecutora 1 Contraloría de Bogotá, \$115.936 millones, Unidad ejecutora 2 - Auditoría Fiscal \$325 millones.

1.4.1. Ejecución de ingresos

De los recursos propios se percibieron \$856 millones, que representan el 75,5% de lo estimado y corresponden al arrendamiento de las oficinas ubicadas en el edificio de Avianca.

Al comparar el presupuesto de los ingresos propios se observó un aumento en la asignación presupuestal de 2016 por \$210 millones, que representan el 22,7%.

Cuadro 49
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y Recaudo de Rentas e Ingresos por cuentas
a 31 de diciembre de 2016

Millones de Pesos

Concepto	Definitivo 2015 (1)	Recaudo 2015 (2)	% Ejec. (3)	Presupuesto 2016			Recaudos 2016		Variación (8) = (7)-(1)	
				Inicial (3)	Definitivo (4)	% part. (5)	Acumulados (6)	% ejec. (7)	Absoluta	Relativa
Ingresos	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8
Ingresos Corrientes	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8
No tributarios	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8
Rentas contractuales	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8
Arrendamientos	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8
Total Ingresos Corrientes	925	743	80,3	1.135	1.135	1,0	856	75,5	114	-4,8

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

Cuadro 50
Contraloría de Bogotá
Presupuesto de transferencias por cuentas a 31 diciembre de 2016

Millones de Pesos

Concepto	Definitivo 2015 (1)	Recaudo 2015 (2)	% Ejec. (3)	Presupuesto 2016			Recaudos 2016		Variación (8) = (7)-(1)	
				Inicial (3)	Definitivo (4)	% part. (5)	Acumulados (6)	% ejec. (7)	Absoluta	Relativa
Transferencias	106.458	69.209	65,0	115.126	115.126	99,0	96.453	83,8	27.244	18,8
Administración central	106.458	69.209	65,0	115.126	115.126	99,0	96.453	83,8	27.244	18,8
Aporte ordinario	106.458	69.209	65,0	115.126	115.126	99,0	96.453	83,8	27.244	18,8
Vigencia	106.458	69.209	65,0	115.126	115.126	99,0	96.453	83,8	27.244	18,8
Total Ingresos	107.383	69.952	65,1	116.261	116.261	100,0	97.310	83,7	27.358	18,6

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

Las Transferencias de la Administración Central por \$115.126 millones, superó en \$8.668 millones al asignado en la vigencia anterior \$106.458 millones, el recaudo llegó a \$96.453 millones, que representan el 83,8% de lo proyectado, al compararlos con la vigencia anterior se dio un aumento del 39,3% por \$27.244 millones.

1.4.2. Ejecución de gastos e inversión

En el rubro de Gasto e inversiones se ejecutó el 98,2 por \$114.148 millones, por su parte los Gastos de funcionamiento, se presupuestaron en \$107.825, con ejecución del 98,3%, es decir \$105.965 millones.

Cuadro 51
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y ejecución acumulada de gastos e inversión
A 31 de diciembre de 2016

Miliones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial (1)	Modificación (2)	Vigente (3)	% part. (4)	Giros (5)	Compromisos por Pagar (6)	Compromisos Acumulados (7)	% ejec (8)
Gastos	116.261	0	116.261	100,0	105.846	8.302	114.148	98,2
Gastos de funcionamiento	107.825	0	107.825	92,7	104.313	1.653	105.965	98,3
Servicios personales	102.402	-131	102.271	88,0	100.624	163	100.787	98,5
Gastos generales	5.423	131	5.554	4,8	3.689	1.490	5.179	93,3
Inversión	8.111	0	8.111	7,0	1.457	6.628	8.085	99,7
Directa	8.111	0	8.111	7,0	1.457	6.628	8.085	99,7
Bogota Humana	8.111	-6.999	1.112	1,0	625	487	1.112	100,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	8.111	-6.999	1.112	1,0	625	487	1.112	100,0
Control social a la gestión pública	1.190	-1.190	0	0	0	0	0	0
Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente	6.921	-5.809	1.112	1,0	625	487	1.112	100,0
Bogota Mejor para Todos	0	6.999	6.999	6,0	832	6.141	6.973	99,6
eficiencia	0	6.999	6.999	6,0	832	6.141	6.973	99,6
Auditoria Fiscal	325	0	325	0,3	76	21	97	29,9
Total gasto e Inversión	116.261	0	116.261	100,0	105.846	8.302	114.148	98,2

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

En la Auditoría Fiscal de los \$325 millones apropiados para Funcionamiento, tan solo ejecutó el 29,9% de los recursos, \$97 millones en compromisos y \$76 millones en giros.

En Inversión Directa se estimaron \$8.111 millones, y se ejecutaron \$8.085 millones, que equivalen al 99,7% de lo asignado, ejecución que está representada en giros por \$1.457 millones con el 17,9%, y compromisos por pagar \$6.628 millones con el 81,7% de ejecución.

En relación con los proyectos de inversión contemplados en el Plan de Desarrollo,

“Bogotá Humana” 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 \$1.190 millones, se le recorto todo el presupuesto asignado.

0776 “Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente” con un presupuesto asignado de \$6.921 millones, se le redujeron \$5.809 millones, de los cuales alcanzó una ejecución del 100%, por \$1.112 millones, con unos giros del 56,1% por \$2.092 millones y en cuentas por pagar \$487 millones con el 43,8%

Por su parte el plan de desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” el cual se ejecuta a través del eje transversal de gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia se apropiaron \$6.999 millones, logró avance del 99,6%, por \$6.973 millones.

2. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL - FDL

Según lo consignado en el Estatuto Orgánico de Bogotá, los Fondos de Desarrollo Local- FDL, son entes públicos, con personería jurídica y patrimonio propio, de creación legal, y sus atribuciones están dirigidas a la prestación de los servicios y la construcción de obras a cargo de las Juntas Administradoras Locales, existiendo uno por cada localidad de la ciudad. Según el Decreto Distrital 460 de 1993, son cuentas con personería jurídica y patrimonio propio a través de los cuales se manejan los recursos de cada una de las localidades en que se divide territorialmente el Distrito Capital.

Para la vigencia de 2016 los 20 Fondos de Desarrollo Local -FDL contaron con un presupuesto inicial por \$1.481.231 millones, cifra modificada en el transcurso del año, en \$73.210 millones, para un definitivo por \$1.408.021 millones.

El monto definitivo se conformó de \$633.421 millones de Disponibilidad inicial⁴⁶, que equivale al 45%, y corresponde a los recursos no ejecutados en años anteriores, y \$744.600 millones de lo asignado en 2016, el 53%, de este valor corresponde a Transferencias \$724.422 millones.

Cuadro 52
Presupuesto de Ingresos por rubros de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L.
a diciembre 31 de 2016

Millones de pesos

Concepto	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Part.	Recaudo	% Recaudo
Disponibilidad Inicial	733.721	-100.300	633.421	45,0	633.421	100,0
Ingresos	747.510	27.090	774.600	55,0	775.582	100,1
Ingresos corrientes	3.182	500	3.682	0,3	4.080	110,8
Transferencias A.C.	724.422	0	724.422	51,4	724.422	100,0
Recursos de Capital	19.905	26.591	46.496	3,3	47.080	101,3
Total Ingresos + disponibilidad Inicial	1.481.231	-73.210	1.408.021	100	1.409.003	100,1

Fuente: SIVICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Con base en el Índice de Distribución Local, que cálculo la Secretaría Distrital de Planeación, se distribuyó los \$724.422 millones de las Transferencias de la Administración Central en cada localidad, tal como se muestra en el cuadro siguiente.

⁴⁶Corresponde al saldo real en caja al inicio de la vigencia fiscal. Decreto 372 de 2010.

Cuadro 53
Asignación de Transferencias por Fondo de Desarrollo Local, vigencia 2016

Millones de pesos

Localidad	Índice de Distribución Local %	Transferencia Administración Central
Usaquén	4,09	29.658
Chapinero	2,38	17.216
Santa Fe	2,73	19.794
San Cristóbal	7,55	54.672
Usme	7,17	51.966
Tunjuelito	3,63	26.317
Bosa	8,89	64.371
Kennedy	9,08	65.805
Fontibón	3,40	24.628
Engativá	6,36	46.073
Suba	7,43	53.825
Barrios Unidos	3,06	22.176
Teusaquillo	2,11	15.263
Los Mártires	2,85	20.610
Antonio Nariño	2,59	18.738
Puente Aranda	3,26	23.633
La Candelaria	2,31	16.714
Rafael Uribe Uribe	6,47	46.846
Ciudad Bolívar	11,65	84.386
Sumapaz	3,00	21.733
Total	100	724.422

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

2.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

El nivel del recaudo de los FDL llegó al 101%, como consecuencia de un mayor valor en los Ingresos corrientes, principalmente de multas que fueron presupuestadas en \$2.768 millones con recaudo por \$3.261 millones y Otros ingresos no tributarios presupuestados en \$352 millones, con recaudo por \$757 millones. En los recursos de capital el mayor recaudo se dio básicamente por la cuenta Venta de activos presupuestada en \$16 millones y recaudo de \$31 millones.

Cuadro 54
Presupuesto de Ingresos de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L.
a diciembre 31 de 2016

Millones de pesos

Fondos de Desarrollo Local	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudo	% Rec
Usaquén	49.428	-6.180	43.248	43.258	100,0
Chapinero	27.437	-761	26.676	26.921	100,9
Santa Fé	39.532	-6.240	33.292	33.657	101,1
San Cristóbal	96.221	-2.674	93.547	93.721	100,2
Usme	103.722	-5.564	98.159	97.943	99,8
Tunjuelito	55.533	-6.309	49.224	49.317	100,2
Bosa	103.416	-6.315	97.102	97.180	100,1
Kennedy	173.648	1.456	175.104	175.178	100,0
Fontibón	51.319	-892	50.427	50.516	100,2
Engativá	91.966	-9.866	82.100	81.988	99,9
Suba	96.644	1.600	98.244	98.528	100,3
Barrios Unidos	37.649	-2.993	34.656	34.705	100,1
Teusaquillo	33.565	8.464	42.029	41.802	99,5
Los Mártires	41.665	-3.350	38.315	38.453	100,4
Antonio Nariño	32.094	-772	31.322	31.483	100,5
Puente Aranda	38.970	-1.412	37.558	37.191	99,0
La Candelaria	32.437	-1.438	30.999	31.182	100,6
Rafael Uribe	128.080	-16.452	111.628	111.678	100,0
Ciudad Bolívar	208.421	-7.734	200.687	200.591	100,0
Sumapaz	39.483	-5.778	33.705	33.711	100,0
Total FDL	1.481.231	-73.210	1.408.022	1.409.003	100,1

Fuente: SIMICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

La ejecución del gasto llegó al 94,1%, que corresponde a \$1.3 billones, no obstante este resultado, el nivel de giros escasamente llegó al 39,9%, y quedó en compromisos por pagar \$764.087 millones, que equivale al 54,3%.

Cuadro 55
Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local F.D.L.
a diciembre 31 de 2016

Milones de Pesos

Cuenta	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec	Giros	% Giros	Compromisos Por Pagar	% CxP
Gastos generales	27.871	- 1.123	26.748	22.832	85,4	13.917	52,0	8.915	33,3
Obligaciones por pagar	14.225	- 3.215	11.010	10.660	96,8	9.407	85,4	1.253	11,4
Gastos de funcionamiento	42.096	- 4.338	37.758	33.492	88,7	23.324	61,8	10.168	26,9
Directa	719.902	27.140	747.041	690.566	92,4	128.851	17,2	561.715	75,2
Obligaciones por pagar	719.233	- 101.902	617.331	601.467	97,4	409.262	66,3	192.204	31,1
Inversión	1.439.135	- 74.763	1.364.372	1.292.033	94,7	538.113	39,4	753.920	55,3
Disponibilidad final	0	5.892	5.892	0	0	0	0	0	N.A
Total	1.481.231	73.209	1.408.022	1.325.525	94,1	561.438	39,9	764.087	54,3

Fuente: SIVICOF

Preparó: Contraloría de Bogotá, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

El monto de los compromisos pendientes por pagar, evidencia la baja ejecución efectiva de los F.D.L, que conllevó a la conformación de un considerable rezago presupuestal, y al traslado de la ejecución a los años posteriores, conformándose un ciclo vicioso y creciente de aplazamiento presupuestal, problemática observada en los 20 F.D.L desde su nacimiento.

Las Obligaciones por pagar, tanto de Gastos generales como de Inversión son las que presentan un mayor nivel de giros, en los Gastos generales fueron del 85,4% y en la Inversión 66,3%, resultados que a pesar de corresponder a compromisos de años anteriores, tampoco se concluyeron durante el 2016. Esto significa que los bienes y servicios contratados, no se han recibido en su totalidad, por inconvenientes de diversa índole y por ende no se ha podido cerrar el proceso contractual.

De los Gastos generales y la Inversión directa de la vigencia 2016, los porcentajes de giros son del 52% en los primeros y de escasamente el 17,2% en la segunda, lo cual indica que en 2016 fue un año de resultados no alentadores en la gestión de los F.D.L. Situación preocupante, que va en contravía de la descentralización y genera un efecto negativo en las comunidades, pues ven que su esfuerzo por participar como representantes de las mismas o a través de entes, como las Juntas de Acción Comunal, o de elegir ediles que los representen, no garantiza la solución

a las necesidades que fueron concertadas en los encuentros ciudadanos, con un manejo eficiente de los recursos y en forma gerencial en cada vigencia.

De lo anterior se deriva, la percepción en la ciudadanía de falta de administración de las localidades, de abandono de obras algunas inconclusas, otras en mal estado, derivadas del no cumplimiento de las calidades contratadas. Así mismo se cuestiona las múltiples responsabilidades de los alcaldes y su real capacidad de gestión⁴⁷. Siendo indispensable el pensar en un modelo de descentralización que permita que los F.D.L logren los propósitos de llevar soluciones inmediatas dentro de sus competencias, a los habitantes de la localidad.

El resultado alcanzado por cada F.D.L. se relaciona en el cuadro siguiente. Se resalta el F.D.L de Barrios Unidos, fue el único que superó el 60% de ejecución de giros, dado que 16 F.D.L el nivel de giros no superó el 50%.

Cuadro 56
Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local
a diciembre 31 de 2016

Millones de pesos

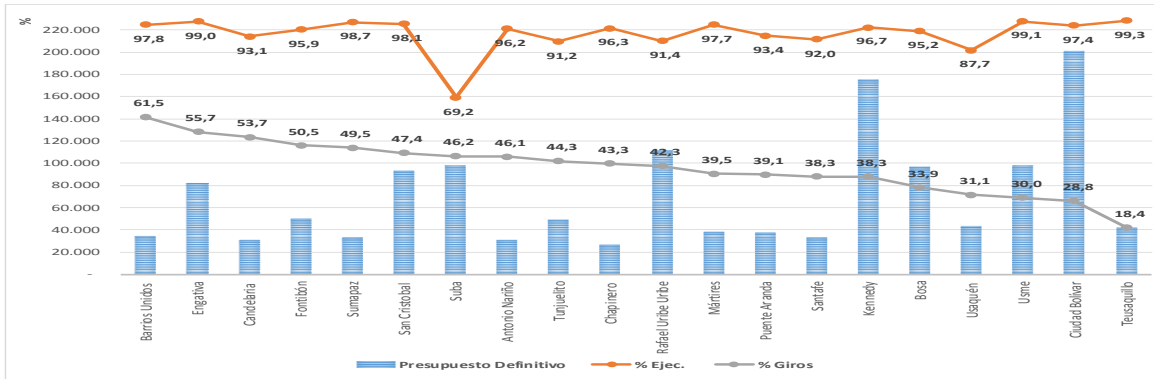
Fondo de Desarrollo Local	Definitivo	Giros	%	Compromiosos por pagar	%	Total Ejecución	% Ejec
Usaquén	43.248	13.429	31,1	24.517	56,7	37.946	87,7
Chapinero	26.675	11.563	43,3	14.133	53,0	25.696	96,3
Santa Fé	33.292	12.741	38,3	17.888	53,7	30.628	92,0
San Cristóbal	93.547	44.367	47,4	47.425	50,7	91.793	98,1
Usme	98.159	29.406	30,0	67.829	69,1	97.235	99,1
Tunjuelito	49.224	21.794	44,3	23.104	46,9	44.898	91,2
Bosa	97.102	32.944	33,9	59.515	61,3	92.459	95,2
Kennedy	175.104	67.005	38,3	102.321	58,4	169.325	96,7
Fontibón	50.427	25.460	50,5	22.892	45,4	48.352	95,9
Engativá	82.100	45.734	55,7	35.519	43,3	81.254	99,0
Suba	98.244	45.412	46,2	22.616	23,0	68.028	69,2
Barrios Unidos	34.657	21.300	61,5	12.578	36,3	33.879	97,8
Teusaquillo	42.029	7.733	18,4	34.006	80,9	41.739	99,3
Los Mártires	38.315	15.120	39,5	22.310	58,2	37.430	97,7
Antonio Nariño	31.322	14.442	46,1	15.688	50,1	30.130	96,2
Puente Aranda	37.558	14.668	39,1	20.424	54,4	35.092	93,4
La Candelaria	30.999	16.653	53,7	12.214	39,4	28.867	93,1
Rafael Uribe	111.628	47.260	42,3	54.768	49,1	102.029	91,4
Ciudad Bolívar	200.687	57.713	28,8	137.770	68,6	195.483	97,4
Sumapaz	33.705	16.693	49,5	16.569	49,2	33.262	98,7
Total FDL	1.408.022	561.438	39,9	764.087	54,3	1.325.525	94,1

Fuente: SIVICOF

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

⁴⁷ El Espectador, Qué hacer con las Alcaldías Locales de Bogotá, 30 de abril de 2017.

Gráfica 4
Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local a diciembre 31 de 2016



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

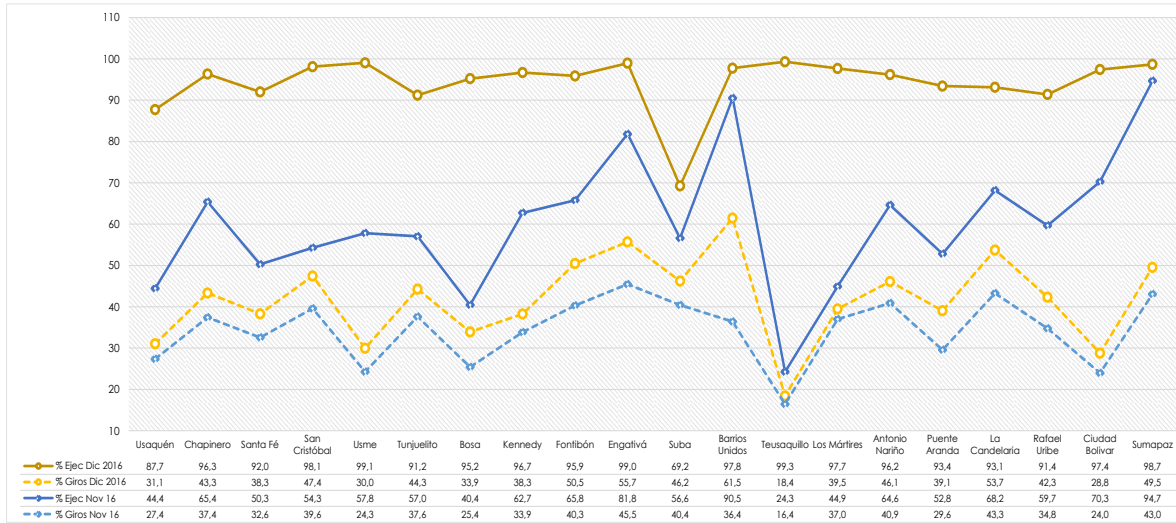
En el seguimiento a la ejecución presupuestal durante el año, se observó que al igual que en las entidades del Presupuesto Anual, los F.D.L incrementaron los compromisos en el último mes, llama la atención que dichos compromisos se realizaron en su gran mayoría en la última semana del mes de diciembre, al crecer lo girado en \$95.695 millones y los compromisos por pagar en \$376.277 millones, esta última cifra corresponde al 28,4% del total comprometido en el año.

Cuadro 57
Ejecución presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local Entre noviembre y diciembre de 2016

ENTIDAD	TOTAL GASTOS E INVERSIÓN																			
	NOVIEMBRE 2016					DICIEMBRE 2016					Variación noviembre Diciembre									
	DEFINITIVO	GIROS	% GIR	COMPROMISOS POR PAGAR	% EJE	DEFINITIVO	GIROS	% EJE	COMPROMISOS POR PAGAR	% EJE	GIROS	%	COMPROMISOS POR PAGAR	%	COMPROMISOS TOTAL	%				
Usaquén	43.248.202	11.836.985	27,4	7.382.233	17,1	19.219.218	44,4	43.248.202	13.429.404	31,1	24.516.741	56,7	37.946.145	87,7	1.592.419	13,5	17.134.508	232,1	18.726.928	97,4
Chapinero	26.675.294	9.985.189	37,4	7.460.693	28,0	17.445.882	65,4	26.675.294	11.563.344	43,3	14.133.120	53,0	25.696.464	96,3	1.578.156	15,8	6.672.427	89,4	8.250.582	47,3
Santa Fé	33.292.252	10.840.579	32,6	5.894.013	17,7	16.734.592	50,3	33.292.252	12.740.615	38,3	17.887.612	53,7	30.628.427	92,0	1.900.036	17,5	11.993.799	203,5	13.893.635	83,0
San Cristóbal	93.547	37.026	39,6	13.744	14,7	50.770	54,3	93.547	44.367	47,4	47.425	50,7	91.793	98,1	7.341	19,8	33.682	245,1	41.023	80,8
Usme	98.159	23.823	24,3	32.933	33,6	56.756	57,8	98.159	29.406	30,0	67.829	69,1	97.235	99,1	5.583	23,4	34.885	106,0	40.479	71,3
Tunjuelito	49.224	18.504	37,6	9.573	19,4	28.077	57,0	49.224	21.794	44,3	23.104	46,9	44.898	91,2	3.290	17,8	13.531	141,3	16.821	59,9
Bosa	97.102	24.690	25,4	14.575	15,0	39.265	40,4	97.102	32.944	33,9	59.515	61,3	92.459	95,2	8.254	33,4	44.940	308,3	53.194	135,5
Kennedy	175.104	59.291	33,9	50.532	28,9	109.823	62,7	175.104	67.005	38,3	102.321	58,4	169.325	96,7	7.713	13,0	51.789	102,5	59.502	54,2
Fontibón	50.427	20.334	40,3	12.842	25,5	33.175	65,8	50.427	25.460	50,5	22.892	45,4	48.352	95,9	5.126	25,2	10.050	78,3	15.177	45,7
Engativá	82.100	37.315	45,5	29.862	36,4	67.177	81,8	82.100	45.734	55,7	35.519	43,3	81.254	99,0	8.420	22,6	5.657	18,9	14.077	21,0
Suba	98.244	39.701	40,4	15.698	16,2	55.599	56,6	98.244	45.412	46,2	22.616	23,0	68.028	69,2	5.710	14,4	6.718	42,3	12.429	22,4
Barrios Unidos	34.657	12.615	36,4	18.756	54,1	31.370	90,5	34.657	21.300	61,5	12.578	36,3	33.879	97,8	8.686	68,9	-6.177	-32,9	2.508	8,0
Teusaquillo	42.029	6.906	16,4	3.287	7,8	10.193	24,3	42.029	7.733	18,4	34.006	80,9	41.739	99,3	827	12,0	30.719	934,6	31.546	309,5
Los Mártires	38.315	14.170	37,0	3.037	7,9	17.207	44,9	38.315	15.120	39,5	22.310	58,2	37.430	97,7	950	6,7	19.273	634,7	20.223	117,5
Antonio Nariño	31.322	12.801	40,9	7.447	23,8	20.249	64,6	31.322	14.442	46,1	15.688	50,1	30.130	96,2	1.641	12,8	8.241	110,7	9.882	48,8
Puente Aranda	37.558	11.099	29,6	8.736	23,3	19.935	52,8	37.558	14.668	39,1	20.424	54,4	35.092	93,4	3.569	32,2	11.688	133,8	15.257	76,9
La Candelaria	30.999	13.408	43,3	7.724	24,9	21.132	68,2	30.999	16.653	53,7	12.214	39,4	28.867	93,1	3.245	24,2	4.490	58,1	7.734	36,6
Rafael Uribe	111.628	38.797	34,8	27.806	24,9	66.603	59,7	111.628	47.280	42,3	54.768	49,1	102.029	91,4	8.463	21,8	26.963	97,0	35.426	53,2
Ciudad Bolívar	200.687	48.092	24,0	92.921	46,3	141.013	70,3	200.687	57.713	28,8	137.770	68,6	195.493	97,4	9.621	20,0	44.849	48,3	54.470	38,6
Sumapaz	33.705	14.508	43,0	17.402	51,6	31.910	94,7	33.705	16.693	49,5	16.589	49,2	33.262	98,7	2.184	15,1	-833	-4,8	1.352	4,2
Total FDL	1.408.022	465.742	33,1	387.811	27,5	853.553	60,6	1.408.022	561.438	39,9	764.087	54,3	1.325.525	94,1	95.695	20,5	376.277	97,0	471.972	55,3

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

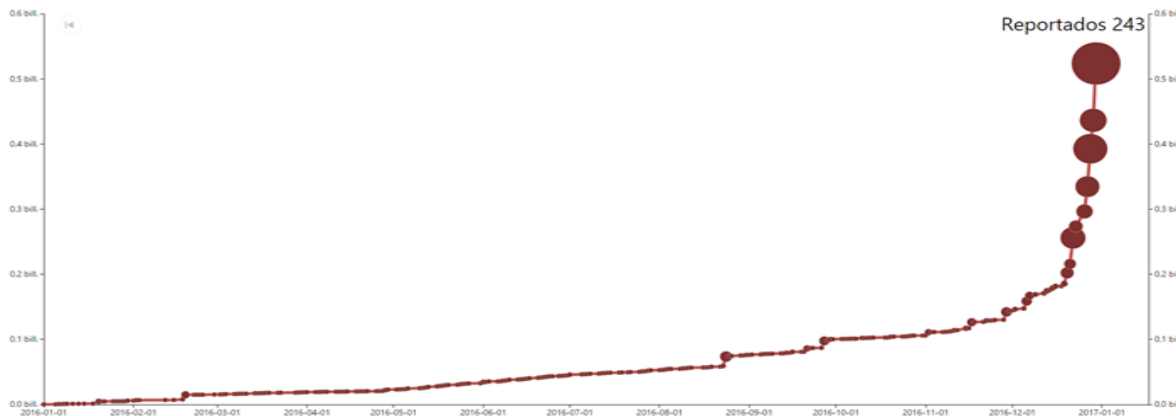
Gráfica 5
Ejecución presupuestal F.D.L noviembre y diciembre de 2016



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

En la misma línea de análisis, según el boletín Estadístico, Observatorio de Contratación de la Contraloría, evidencia que los 20 FDL durante el mes de diciembre suscribieron 814 contratos de 3.503; Según la gráfica, en la última semana del año se ve la aceleración de esta contratación.

Gráfica 6
Reporte diario de Contratación



Fuente SIVICOF. Reportes generados entre enero de 2016 y enero de 2017

3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO –EICD-

En 2016 a las seis Empresas Industriales y Comerciales del Distrito –EICD- les fue asignado mediante Resolución No. 017 de 2015 expedida por el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal –CONFIS-, un presupuesto por \$6.508.814 millones, durante el año se efectuaron reducciones por \$1.494.263 millones, con la cual se obtiene un definitivo por \$5.014.551 millones.

Las modificaciones, se dieron con aumentos en la Disponibilidad inicial del 20,3% (\$208.670 millones) y en Ingresos corrientes del 10,8% (\$183.002 millones); y reducciones en Transferencias del 50,9% (\$1.781.754 millones) y en Recursos de capital el 34,3% (\$104.182 millones). El recorte en Transferencias de la Administración Central se dio por el no avance del proyecto Metro.

En comparación con el 2015, se identifica disminución en los Ingresos corrientes del 1,3% por \$24.708 millones, Transferencias del 42,6% por \$1.273.001 millones y los Recursos de capital en un 63,9% por \$353.242 millones, para una reducción consolidada del 30,4% por \$1.650.951 millones.

3.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

El recaudo llegó a \$4.941.546 millones, cumplimiento del 98,5%. Por ingresos corrientes el 97,4% (\$1.816.257 millones), de Transferencias de la Nación el 79,7% (\$333.542 millones), por recaudos de los municipios se avanzó el 81,5% (\$3.230 millones) y por Transferencias de la Administración Central el 100,4% (\$1.282.247 millones), y por otras entidades distritales \$12.887 millones el 92,6% de la ejecución.

Cuadro 58
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de Ingresos Consolidado

Millones de pesos

Rubro	Presupuesto Definitivo 2015	2016						2016 vs 2015	
		Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Disponible	Recaudos	% Ejec.	Var Absoluta	%
Ingresos corrientes	1.889.995	1.682.285	183.002	1.865.287	1.865.287	1.816.257	97,4	-24.707,80	-1,3
Transferencias	2.986.355	3.495.108	-1.781.754	1.713.354	1.713.354	1.631.905	95,2	-1.273.000,90	-42,6
Recursos de capital	552.582	303.522	-104.182	199.340	199.340	253.431	127,1	-353.242,00	-63,9
Total Ingresos	5.428.932	5.480.915	-1.702.934	3.777.981	3.777.981	3.701.593	98	-1.650.950,80	-30,4
Disponibilidad inicial	1.081.095	1.027.899	208.670	1.236.570	1.236.570	1.239.953	100,3	155.474,80	14,4
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	6.510.027	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	5.014.551	4.941.546	98,5	-1.495.476,00	-23

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

Por su parte lo recaudado en los recursos de capital se situó en 127,1% (\$253.431 millones), producto de los Rendimientos por operaciones financieras en los que ingresaron el 142,6% de los recursos proyectado por \$200.390 millones. Frente al recaudo de la disponibilidad inicial se alcanzó el 100,3% por \$1.239.953 millones, superando las expectativas de lo presupuestado.

Cuadro 59
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por cuentas a 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Rubro	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Ejec.	Saldo	% Ejec.
Ingresos Corrientes	1.682.285	183.002	1.865.287	1.816.257	97,4	49.031	2,7
Ingresos De Explotación	1.682.285	180.169	1.862.454	1.815.689	97,5	46.765	2,6
Transferencias	3.495.108	-1.781.754	1.713.354	1.631.905	95,2	81.449	5
Nación	419.280	-770	418.510	333.542	79,7	84.968	25,5
Municipios	1.985	1.976	3.961	3.230	81,5	731	22,6
Administración Central	3.072.333	-1.795.600	1.276.733	1.282.247	100,4	-5.514	-0,4
Entidades Distritales	1.510	12.414	13.924	12.887	92,6	1.037	8
Recursos De Capital	303.522	-104.182	199.340	253.431	127,1	-54.091	-21,3
Recursos Del Crédito	168.198	-168.198	-	-	-	-	-
Rendimientos Por Operaciones Financieras	78.477	62.039	140.515	200.390	142,6	-59.874	-29,9
Aportes De Capital	4.150	-4.150	-	-	-	-	-
Recursos De Titularización	-	-	-	90	-	-90	-100
Otros Recursos De Capital	52.697	6.128	58.825	52.951	90	5.873	11,1
Disponibilidad Inicial	1.027.899	208.670	1.236.570	1.239.953	100,3	-3.383	-0,3
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	4.941.546	98,5	73.005	1,5

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

En el ingresos por entidades, la mayor participación corresponde a la Empresa de Acueducto de Bogotá, con el 51,5%, seguido por Transmilenio 41,7%, Aguas de Bogotá 3,3%, Lotería de Bogotá 1,5%, Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano con un 1,1%, y por último Canal Capital con el 0,8% de participación.

Cuadro 60
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por entidad a 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Empresas Industriales y Comerciales del Distrito	Presupuesto				Recaudos	
	Inicial	Modificaciones	Definitivo	% Part.	Acumulados	% Ejec
Empresa de Acueducto EAAB	2.318.391	266.366	2.584.756	51,5	2.617.494	101,3
Transmilenio	3.913.030	-1.822.729	2.090.301	41,7	2.013.554	96,3
Aguas de Bogotá	164.027	2.941	166.969	3,3	154.461	92,5
Lotería de Bogotá	75.307	2.004	77.311	1,5	72.219	93,4
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	0	57.415	57.415	1,1	49.626	86,4
Canal Capital	38.060	-261	37.798	0,8	34.193	90,5
TOTAL EICD	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	100,0	4.941.546	98,5

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

Por entidades el mayor recaudo lo obtuvo la Empresa de Acueducto de Bogotá con el 101,3% (\$2.617.494 millones), a su vez Transmilenio, que contó con una reducción del presupuesto de \$1.822.729 millones, alcanzó el 96,3% (\$2.013.554 millones), por su parte la Lotería de Bogotá ejecutó el 93,4% (\$72.219 millones), seguido por Aguas de Bogotá 92,5% (\$154.461 millones), Canal Capital con el 90,5% por \$34.193 millones y por último la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano con el 86,4% por \$49.626 millones.

3.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

En relación al comportamiento de los gastos se realizaron modificaciones que aumentaron los rubros de Gastos de funcionamiento en 7,6% (\$90.645 millones), Gastos de operación en 7,8% (\$28.198 millones) y el Servicio de la deuda en 17,4% por \$13.768 millones, finalmente la inversión se redujo en 38,9% por \$1.749.653 millones, afectándose el Proyecto Metro y el de infraestructura de transporte público.

Al comparar con el 2015, se incrementaron los de Funcionamiento el 17,4% (\$191.064 millones) y el Servicio de la deuda el 61,5% (\$35.432 millones) y disminuyeron los Gastos de operación el 4,2% (\$26.602 millones) y la Inversión en 40,6% (\$1.876.116 millones), para una contracción en los gastos consolidados de 26,1% (\$1.676.222 millones).

Cuadro 61
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de Gastos Consolidado

Millones de pesos

Entidad/Rubros	Presupuesto Definitivo 2015	2016			2016 vs 2015	
		Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Var Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	1.098.735	1.199.154	90.645	1.289.799	191.064	17,4
Gastos de operación	637.295	582.496	28.198	610.693	-26.602	-4,2
Servicio de la deuda	57.639	79.303	13.768	93.071	35.432	61,5
Inversión	4.622.462	4.495.999	-1.749.653	2.746.346	-1.876.116	-40,6
Total Gastos e Inversión	6.416.131	6.356.951	-1.617.041	4.739.909	-1.676.222	-26,1
Disponibilidad final	94.697	151.864	122.778	274.642	179.945	190,0
Total Gastos e Inversión + Disponibilidad Final	6.510.828	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	-1.496.277	-23,0

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

La ejecución del gasto y la inversión ascendió a \$4.421.242 millones, con el 88,2%, por su parte los giros se ubicaron en \$3.468.559 millones con el 69,2%, y se conformaron compromisos por pagar por \$952.683 millones, el 18,9%.

En cuanto a los Gastos de funcionamiento conformados por los rubros de Servicios personales, Gastos generales, Transferencias y Cuentas por pagar, orientados en mayor proporción al pago de la nómina, lograron ejecución del 97,4% (\$1.256.623 millones) y giros por \$1.094.820 millones un 84,9%.

Los Gastos de operación orientados exclusivamente a los gastos de producción y comercialización, alcanzaron ejecución del 95,5% (\$583.091 millones) y un nivel de giros del 82,6% (\$504.554) millones.

Frente al Servicio de la Deuda conformada por los Pasivos pensionales, los Contingentes y las Obligaciones por pagar, lograron una ejecución del 100% por \$93.071 millones y giros en el orden de \$93.024 millones (99,9%).

Cuadro 62
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por cuentas a 31 diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad/Rubros	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Gastos de funcionamiento	1.199.154	90.645	1.289.799	1.256.623	97,4	1.094.820	84,9
Servicios personales	350.667	-27.503	323.164	318.289	98,5	302.831	93,7
Gastos generales	469.181	118.487	587.668	566.807	96,5	462.449	78,7
Transferencias por funcionamiento	249.625	14.334	263.959	259.452	98,3	224.098	84,9
Cuentas por pagar	129.681	-14.673	115.008	112.075	97,5	105.442	91,7
Gastos de operación	582.496	28.198	610.693	583.091	95,5	504.554	82,6
Servicio de la deuda	79.303	13.768	93.071	93.071	100,0	93.024	99,9
Interna	49.346	-6.140	43.207	43.207	100,0	43.159	99,9
Pensiones (Bonos pensionales)	1.600	1.694	3.294	3.294	100,0	3.294	100,0
Pasivos contingentes	28.329	18.218	46.547	46.547	100,0	46.547	100,0
Cuentas por pagar	27	-4	23	23	100,0	23	100,0
Inversión	4.495.999	-1.749.653	2.746.346	2.488.457	90,6	1.776.161	64,4
Directa	3.264.274	-1.675.956	1.588.318	1.384.102	87,1	988.162	62,2
Bogotá Humana	3.264.274	-2.563.345	700.929	700.555	99,9	595.286	84,9
Bogotá Mejor para Todos	0	887.389	887.389	683.548	77,0	392.876	44,3
Transferencias para inversión	115.652	2.500	118.153	78.978	66,8	78.818	66,7
Cuentas por pagar	1.108.116	-76.198	1.031.919	1.018.310	98,7	702.114	68,0
Aportes de Capital	7.956	0	7.956	7.067	88,8	7.067	88,8
Total Gastos e Inversión	6.356.951	-1.617.041	4.739.909	4.421.242	93,3	3.468.559	73,2
Disponibilidad final	151.864	122.778	274.642	0	0,0	0	0,0
Total Gastos e Inversión + Disponibilidad Final	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	4.421.242	88,2	3.468.559	69,2

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

En relación a la Inversión, compuesta por la Inversión directa, Transferencias y Cuentas por pagar, se ejecutó el 90,6% por \$2.488.457 millones, a su vez la Inversión directa del Plan de Desarrollo denominado “Bogotá Humana” se redujo en \$2.563.345 millones, ejecutando el 99,9% (\$700.555 millones), por su parte para el Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos”, se apropiaron \$887.389 millones, ejecutando el 77% por \$683.584 millones. La Disponibilidad final se redujo en \$122.778 millones del presupuesto asignado, quedando un definitivo por \$274.642 millones.

Analizando el comportamiento de los gastos por entidades se evidenció que la mayor ejecución la obtuvo la Empresa Aguas de Bogotá, con el 100% (\$166.958 millones), seguida por la Lotería de Bogotá 95,8% (\$74.091 millones), Transmilenio 93,3% (\$1.950.973 millones), Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano 83,7% (\$48.077 millones), luego la empresa de Acueducto de Bogotá con un 83,2% (\$2.150.541 millones) y por último Canal Capital, con el 81% por \$30.602 millones.

Cuadro 63
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de gastos e inversión por entidad a 31 diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giro s
EAB	2.318.391	266.366	2.584.756	2.150.541	83,2	1.687.955	65,3
Transmilenio	3.913.030	-1.822.729	2.090.301	1.950.973	93,3	1.500.876	71,8
Metrovivienda	0	0	0	0	0	0	0
Aguas de Bogotá	164.027	2.941	166.969	166.958	100	149.492	89,5
Lotería de Bogotá	75.307	2.004	77.311	74.091	95,8	72.442	93,7
Empresa de Renovación Y Desarrollo Urbano	0	57.415	57.415	48.077	83,7	29.234	50,9
Canal Capital	38.060	-261	37.798	30.602	81	28.558	75,6
Total Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión - EICD	6.508.814	-1.494.263	5.014.551	4.421.242	88,2	3.468.559	69,2

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

A su vez al analizar el comportamiento de la Inversión directa por entidades se detecta que el Canal Capital avanzó el 96,8% con \$7.141 millones, la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano con el 92,8% (\$33.100 millones), Transmilenio con el 90% (\$1.168.710 millones), Lotería de Bogotá con el 83,5% (\$329 millones), y por último la Empresa de Acueducto de Bogotá alcanzó una ejecución del 71% (\$174.823 millones).

Cuadro 64
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Inversión
Directa por entidad a 31 diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
EAB	200.000	46.326	246.326	174.823	71	10.097	4,1
Transmilenio	3.051.603	-1.753.066	1.298.536	1.168.710	90	944.551	72,7
Metrovivienda	0	0	0	0	0	0	0
Aguas de Bogotá	0	0	0	0	0	0	0
Lotería de Bogotá	394	0	394	329	83,5	166	42,1
Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano	0	35683	35683	33100	92,8	26280	73,6
Canal Capital	12278	-4898	7380	7141	96,8	7068	95,8
Total Presupuesto y Ejecución de Inversión Directa - EICD	3.264.274	-1.675.956	1.588.318	1.384.102	87,1	988.162	62,2

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

Frente al comportamiento del Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” se redujeron en Inversión directa \$2.563.345 millones, de los cuales se comprometieron el 99,9% por \$700.555 millones, se giraron el 84,9% por \$595.286 millones, y en compromisos por pagar el 15% por \$105.269 millones.

Por su parte para el Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” se apropiaron \$887.389 millones, de los cuales se comprometieron el 77% por \$683.548 millones, se giraron el 44,3% por \$392.876 millones, y en compromisos por pagar el 32,7% por \$290.672 millones.

Frente al avance por Pilares y por Ejes se destaca el pilar de construcción de comunidad y cultura ciudadana, que alcanza una ejecución del 97,6% por \$3.988 millones, seguido por el Eje de gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia, con el 79,7% por \$13.491 millones, luego se encuentra el Pilar de Democracia urbana, con el 77,5% de avance, por \$651.301 millones, y por último Sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética con el 56,2% de ejecución por \$14.769 millones.

Cuadro 65
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y Ejecución de Inversión
Directa a 31 diciembre de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Inversión Directa	3.264.274	-1.675.956	1.588.318	1.384.102	87,1	988.162	62,2
Bogotá Humana	3.264.274	-2.563.345	700.929	700.555	99,9	595.286	84,9
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	150.717	-146.903	3.814	3.709	97,2	2.987	78,3
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	3.067.905	-2.374.908	692.996	692.729	100,0	588.738	85,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	45.653	-41.533	4.119	4.117	100,0	3.562	86,5
Bogotá Mejor para Todos	0	887.389	887.389	683.548	77,0	392.876	44,3
Pilar Democracia urbana	0	840.086	840.086	651.301	77,5	386.467	46,0
Pilar Construcción de comunidad y cultura	0	4.085	4.085	3.988	97,6	3.988	97,6
Eje Transv. Sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética	0	26.284	26.284	14.769	56,2	969	3,7
Eje. Transv. Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	0	16.934	16.934	13.491	79,7	1.452	8,6

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

Para el caso de las Cuentas por pagar se evidencia que por Funcionamiento se constituyeron \$129.681 millones, por operación \$72.731 millones, por deuda \$27 millones, y por inversión \$1.108.116 millones.

El monto más representativo se encuentra en Transmilenio el cual tiene una participación del 60,1% por \$788.271 millones, seguido por la Empresa de Acueducto de Bogotá con el 38,5% por \$504.303 millones, por su parte Aguas de Bogotá tiene el 1% por \$13.500 millones y Lotería de Bogotá y Canal Capital participan con el 0,2% por \$2.220 millones y \$2.261 millones respectivamente.

Cuadro 66
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Cuentas por Pagar a 31 diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Operación	Servicio de la Deuda	Inversión	Total	Part. %
Empresa de Acueducto de Bogotá	111.579	57.931	27	334.766	504.303	38,5
Transmilenio	16.973	-	-	771.299	788.271	60,1
Aguas de Bogotá	500	13.000	-	-	13.500	1,0
Lotería de Bogotá	370	1.600	-	250	2.220	0,2
Canal Capital	259	200	-	1.802	2.261	0,2
Total	129.681	72.731	27	1.108.116	1.310.556	100,0

Fuente: SIVICOF – Elaboró DEEPP.

Es importante destacar que dentro del equipo auditor de la Dirección de movilidad, para la auditoría de regularidad de la vigencia 2016⁴⁸, se pudo identificar que en Transmilenio se realizó una reducción significativa al presupuesto apropiado para la vigencia, debido principalmente a la *“reducción en las Transferencias de la Administración Central- vigencia actual por valor de \$986.826,0 millones y en las transferencias Administración Central – Proyecto Metro, en cuantía de \$641.234,1 millones para un total de \$1.628.060,1 millones”*, lo que representó el 89,3% del valor total de las modificaciones.

En cuanto a las metas contempladas en el plan de desarrollo y su proceso de armonización presupuestal se identificó que la empresa⁴⁹ *“durante la administración del plan Bogotá Humana, gestionó cinco proyectos de inversión mientras que en el nuevo plan de desarrollo Bogotá Mejor para todos, la gestión de inversión se desarrollará a través de ocho proyectos, no obstante, se mantienen tres de ellos a saber; Gestión del Sistema de Transporte Público Férreo Metro de Bogotá, Gestión de Infraestructura del Transporte Público y el de Fortalecimiento Institucional, que al momento de la armonización presupuestal concentraron \$2.207.260,7 millones, es decir, el 92,1% del total de recursos armonizados”*

Así mismo frente al proceso de fusión de Metrovivienda y la Empresa de Renovación Urbana (ERU) llevado a cabo durante la respectiva vigencia se pudo identificar que para la ERU en cuanto al comportamiento de los ingresos, se alcanzó a ejecutar el 46,7% del presupuesto asignado por \$27.895 millones, en cuanto a los gastos logró un avance del 45,6% por \$27.232 millones y en cuentas por pagar se constituyeron \$5.035 millones de los que se giraron el 26,4% por \$1.330 millones.

Para el caso de Metrovivienda, el comportamiento fue similar, dado que en los ingresos se evidenció el 51,9% de recaudo por \$28.844 millones, a su vez los niveles de gasto se cumplieron en un 56% por \$27.302 millones, dentro de las cuentas por pagar se constituyeron \$11.031 millones de los que se giraron \$3.845 millones, es importante señalar que dentro de la auditoría de regularidad para la vigencia 2016⁵⁰, llevada a cabo por el equipo auditor de la Dirección de Hábitat y Ambiente se pudo identificar que la empresa no incorporó la adición presupuestal de los recursos recibidos de la disponibilidad, por lo cual se configuró en un Hallazgo administrativo.

⁴⁸Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Movilidad. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 92. Empresa de Transporte del Tercer Milenio- Transmilenio S. A. Período Auditado 2016. PAD 2017. Abril. 2017. P. 22

⁴⁹ Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Movilidad. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 92. Empresa de Transporte del Tercer Milenio- Transmilenio S. A. Período Auditado 2016. PAD 2017. Abril. 2017. P. 30

⁵⁰Contraloría de Bogotá D. C. Dirección Sector Hábitat y Ambiente. Informe de Auditoría de Regularidad. Código 50. Empresa de Renovación Urbana- ERU. Período Auditado 2016. PAD 2017. Abril. 2017. P. 14

Por su parte la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano se conformó a través de Acuerdo 643 del 12 de mayo de 2016, y en la Resolución 010 del 14 de octubre de 2016 expedida por el CONFIS, se aprobó un presupuesto inicial por \$57.415 millones, de los cuales en Ingresos se alcanzó un recaudo de 86,4% por \$49.626 millones, por su parte el comportamiento de los Gastos fue de manera similar, ejecutando el 83,7% del presupuesto asignado por \$48.076 millones, en cuanto a cuentas por pagar, se constituyeron \$10.347 millones, de los cuales se giraron \$96 millones, correspondiente al 0,9%.

4. SUBREDES INTEGRADAS DE SERVICIOS DE SALUD

El Acuerdo Distrital 641 del 6 de abril de 2016: “*Por el cual se efectúa la reorganización del Sector Salud de Bogotá, Distrito Capital*”, modificó el modelo de atención en salud en la ciudad, y permitió la fusión de las Empresas Sociales del Estado (22 hospitales públicos) en 4 Subredes Integradas de Servicios de Salud.

En el Artículo 3º del Acuerdo se estableció, que con el objetivo de efectuar la expedición de los actos administrativos, presupuestales y demás trámites necesarios para el perfeccionamiento del proceso de fusión de las Empresas Sociales del Estado, un periodo de transición de un año contado a partir de la expedición del presente Acuerdo.

De otra parte, por medio de la Resolución No 05 de 2016 del CONFIS y bajo el marco del nombrado Acuerdo, se estableció el presupuesto por \$1.694629 millones⁵¹, lo que representó un incremento del 12,2% frente al presupuesto inicial de \$1.510.192 millones que estableció la Resolución No 016 de 2015 del CONFIS.

Con la reorganización del sector se generaron modificaciones por \$184.436 millones, reducciones principalmente en las cuentas venta de bienes, servicios y productos e incrementos en la disponibilidad inicial. Adicional a esto la información que detalla el proceso de fusión de los veintidós hospitales en cuatro subredes integradas de servicios de salud no ha sido clara y ha dificultado un efectivo seguimiento presupuestal, dado que no se aprecia específicamente el cambio por rubros de un esquema al otro que permita realizar un análisis con mayor profundidad.

4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

De lo presupuestado el 10,6% (\$179.601 millones) corresponden a recursos no ejecutados de años anteriores, como disponibilidad inicial. Y un 89,3% (\$1.513.225 millones) de ingresos corrientes, dentro de los cuales el 83,4% corresponde a la venta de bienes, servicios y productos (\$1.261.975 millones) y a su vez el 18% de cuentas por cobrar (\$227.794 millones). Lo recaudado presentó un bajo nivel de ejecución del 60,5% (\$1.026.011 millones), donde se resalta el bajo recaudo de las cuentas por cobrar de tan solo el 18,3% al cierre de año. El detalle de otros rubros se puede observar en el cuadro y gráfica siguientes:

⁵¹Las cifras suministradas son preliminares, dado que se presentan diferencias entre lo consignado en SIVICOF, PREDIS y la Resolución 05 del 13 de abril de 2016 del CONFIS.

Por su parte, al comparar el presupuesto de ingresos de 2016 con el del 2015 (\$1.725.350 millones), se aprecia una reducción de \$30.722 millones, solamente un 1,8%. Dentro de los rubros que disminuyen, los más significativos son: Recursos de capital, Disponibilidad inicial y Cuentas por cobrar.

Cuadro 67
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado a diciembre 31 de 2016

Millones de pesos

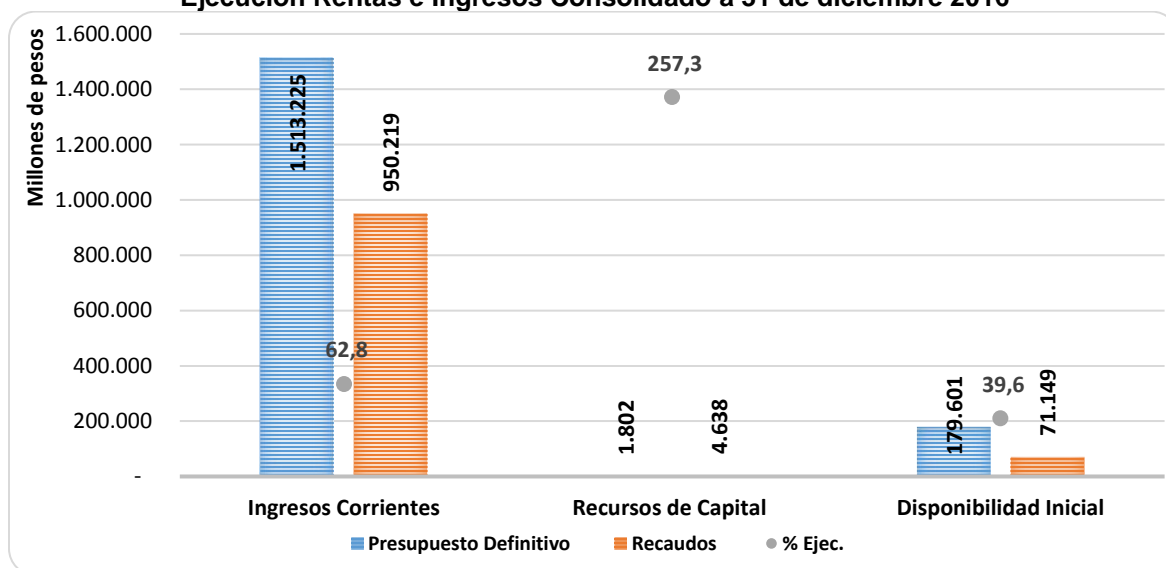
Entidad/Rubros	2015			2016				2016 vs 2015		
	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Ejec.	Presupuesto Inicial*	Modificaciones	Presupuesto Definitivo**	Recaudos	% Ejec.	Var Absoluta	%
Subredes Integradas De Servicios De Salud	1.725.350	1.550.946	89,9%	1.510.192	184.436	1.694.629	1.026.011	60,5%	- 30.722	-1,8%
Ingresos Corrientes	1.523.659	1.344.332	88,2%	1.456.635	56.590	1.513.225	950.219	62,8%	- 10.434	-0,7%
Rentas Contractuales	1.520.468	1.339.088	88,1%	1.454.659	56.650	1.511.309	948.327	62,7%	- 9.159	-0,6%
Venta de Bienes, Servicios y Productos	1.403.956	1.239.551	88,3%	1.446.710	- 184.734	1.261.975	709.926	56,3%	- 141.980	-10,1%
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos	246.574	218.432	88,6%	245.885	- 18.092	227.794	41.773	18,3%	- 18.780	-7,6%
Fondo Financiero Distrital de Salud	37.797	37.120	98,2%	31.750	- 6.430	25.320	6.799	26,9%	- 12.477	-33,0%
Régimen Contributivo	36.041	30.002	83,2%	26.738	974	27.712	6.217	22,4%	- 8.329	-23,1%
Régimen Subsidiado	175.306	148.631	84,8%	171.640	- 12.734	158.906	25.781	16,2%	- 16.400	-9,4%
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	4.213	4.837	114,8%	5.034	3.204	8.238	1.361	16,5%	4.025	95,5%
Fondo de Desarrollo Local	8.317	6.681	80,3%	2.013	-	2.013	480	23,9%	- 6.304	-75,8%
Entes Territoriales	1.530	684	44,7%	1.341	80	1.421	170	12,0%	- 109	-7,1%
Otros Pagadores por Venta de Servicios	18.002	11.482	63,8%	4.185	-	4.185	965	23,1%	- 13.817	-76,8%
Transferencias	-	1.500	0,0%	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
Recursos de Capital	2.206	7.467	338,5%	1.742	60	1.802	4.642	257,5%	- 404	-18,3%
Rendimientos por operaciones financieras	1.849	3.970	214,7%	1.742	60	1.803	4.642	257,5%	- 46	-2,5%
Otros recursos de capital	357	3.259	912,7%	-	-	-	-	0,0%	- 357	-100,0%
Disponibilidad Inicial	199.486	197.647	99,1%	51.815	127.786	179.601	71.149	39,6%	- 19.885	-10,0%

Fuente: Sivicof, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

* Presupuesto asignado por el CONFIS en su Resolución 016 de 2015.

** Presupuesto asignado por el CONFIS en la Resolución 05 de 2016, en el marco del Acuerdo Distrital 641 de 2016.

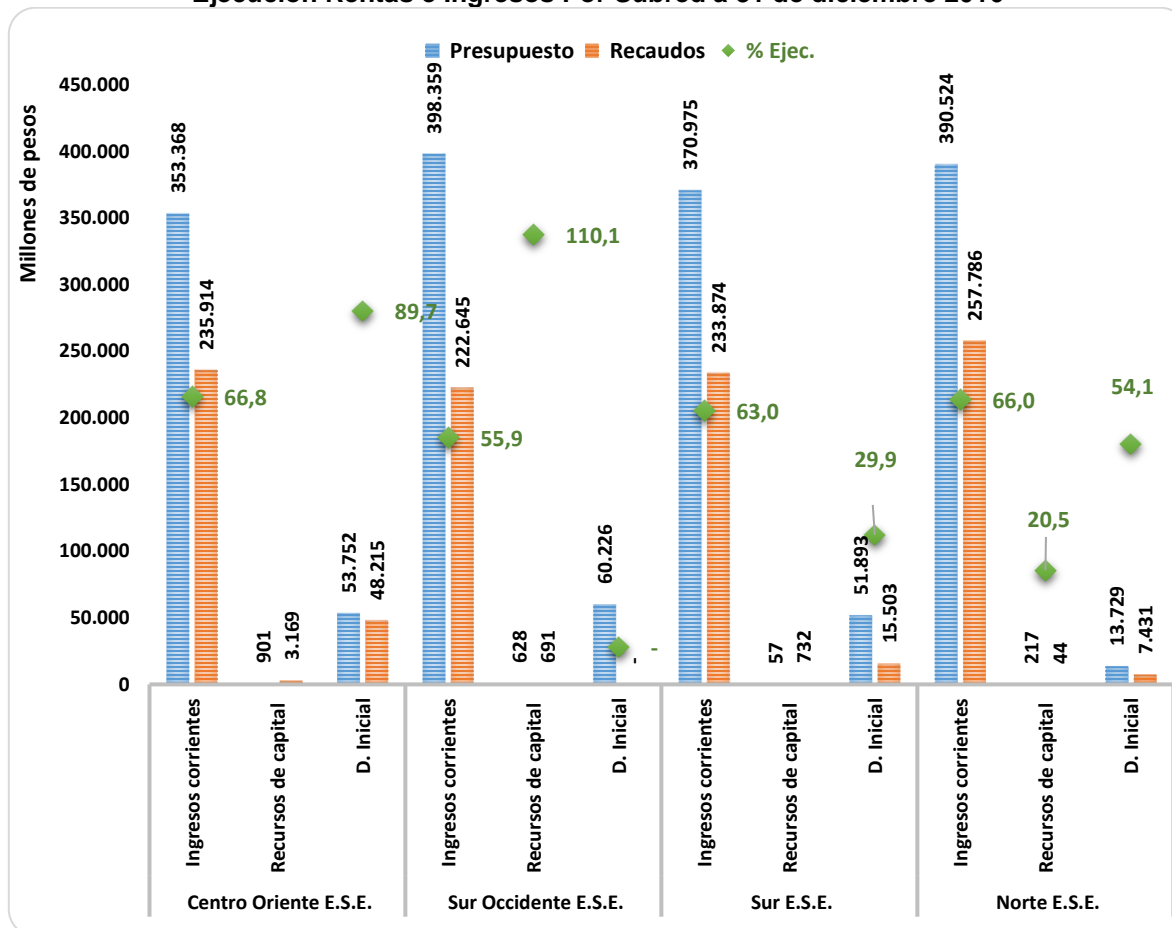
Gráfica 7
Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado a 31 de diciembre 2016



Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

Al analizar el comportamiento de cada Subred se aprecian bajos niveles de recaudo: Centro Oriente 70,4%, Sur Occidente 48,6%, Sur 59,1% y Norte 65,6%, principalmente en ingresos corrientes y disponibilidad inicial.

Gráfica 8
Ejecución Rentas e Ingresos Por Subred a 31 de diciembre 2016



Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

Llama la atención el monto recaudado de cuentas por cobrar que llegó tan solo al 18,3%, es decir de un monto presupuestado para la vigencia de \$228 mil millones únicamente se recaudaron \$42 mil millones. Una de las problemáticas más sentidas y conocidas por los interesados es la mora en el pago a los hospitales públicos y a su vez la depuración de las cuentas por cobrar, así como las de pagar.

Cuadro 68
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos por Entidad
Diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad/Rubros	Presupuesto Inicial*	Modificaciones	Presupuesto Definitivo**	Recaudos	% Ejec.	Saldo
Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente	354.350	53.670	408.020	287.302	70,4	120.722
Ingresos corrientes	350.668	2.699	353.368	235.914	66,8	117.454
Rentas Contractuales	349.480	2.699	352.179	234.574	66,6	117.605
Venta de Bienes, Servicios y Productos	343.655	- 32.934	310.721	193.693	62,3	117.028
<i>Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos</i>	<i>57.610</i>	<i>- 8.333</i>	<i>49.277</i>	<i>12.999</i>	<i>26,4</i>	<i>36.278</i>
Fondo Financiero Distrital de Salud	6.115	- 228	5.887	785	13,3	5.102
Régimen Contributivo	3.519	- 30	3.489	1.235	35,4	2.253
Régimen Subsidiado	44.768	- 8.075	36.693	9.786	26,7	26.907
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	675	510	1.186	530	44,7	655
Fondo de Desarrollo Local	825	-	825	279	33,8	546
Entes Territoriales	502	-	502	30	5,9	472
Otros Pagadores por Venta de Servicios	697	-	697	354	50,8	343
Recursos de capital	901	-	901	3.173	352,3	- 2.269
Rendimientos por operaciones financieras	901	-	901	3.173	352,3	- 2.269
Disponibilidad Inicial	2.781	50.971	53.752	48.215	89,7	5.537
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente	423.746	35.467	459.213	223.337	48,6	235.900
Ingresos corrientes	390.675	7.684	398.359	222.645	55,9	175.713
Rentas Contractuales	390.436	7.744	398.180	222.487	55,9	175.693
Venta de Bienes, Servicios y Productos	389.097	- 60.033	329.064	160.847	48,9	168.217
<i>Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos</i>	<i>57.982</i>	<i>- 848</i>	<i>57.134</i>	<i>8.565</i>	<i>15,0</i>	<i>48.569</i>
Fondo Financiero Distrital de Salud	7.484	- 712	6.772	2.720	40,2	4.052
Régimen Contributivo	5.063	-	5.063	1.279	25,3	3.785
Régimen Subsidiado	41.960	- 136	41.825	4.312	10,3	37.513
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	1.082	40	1.122	143	12,8	979
Fondo de Desarrollo Local	651	-	651	-	-	651
Entes Territoriales	-	-	-	26	-	26
Otros Pagadores por Venta de Servicios	1.701	-	1.701	85	5,0	1.616
Recursos de capital	628	0	628	691	110,0	- 40
Rendimientos por operaciones financieras	568	60	628	691	110,0	- 40
Disponibilidad Inicial	32.444	27.782	60.226	-	-	60.226
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur	375.523	47.403	422.926	250.111	59,1	172.815
Ingresos corrientes	358.876	12.099	370.975	233.874	63,0	137.101
Rentas Contractuales	358.578	12.099	370.677	233.815	63,1	136.862
Venta de Bienes, Servicios y Productos	358.244	- 45.144	313.100	177.957	56,8	135.142
<i>Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos</i>	<i>69.636</i>	<i>4.924</i>	<i>74.559</i>	<i>7.742</i>	<i>10,4</i>	<i>66.818</i>
Fondo Financiero Distrital de Salud	8.569	- 187	8.382	1.694	20,2	6.687
Régimen Contributivo	9.293	70	9.363	1.788	19,1	7.575
Régimen Subsidiado	47.524	5.038	52.563	3.282	6,2	49.281
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	584	2.638	3.222	473	14,7	2.750
Fondo de Desarrollo Local	194	-	194	201	103,9	8
Entes Territoriales	80	-	80	47	58,5	33
Otros Pagadores por Venta de Servicios	756	-	756	257	34,0	499
Recursos de capital	57	-	57	733	1.291,2	- 676
Rendimientos por operaciones financieras	57	-	57	733	1.291,2	- 676
Disponibilidad Inicial	16.590	35.303	51.893	15.503	29,9	36.390
Subred Integrada De Servicios De Salud Norte	356.633	47.837	404.470	265.261	65,6	139.209
Ingresos Corrientes	356.416	34.108	390.524	257.786	66,0	132.738
Rentas Contractuales	356.165	34.108	390.273	257.451	66,0	132.822
Venta de Bienes, Servicios y Productos	355.714	- 46.624	309.091	177.429	57,4	131.662
<i>Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, Servicios y Productos</i>	<i>60.657</i>	<i>- 13.834</i>	<i>46.823</i>	<i>12.467</i>	<i>26,6</i>	<i>34.356</i>
Fondo Financiero Distrital de Salud	9.583	- 5.303	4.280	1.600	37,4	2.680
Régimen Contributivo	8.863	934	9.797	1.915	19,5	7.881
Régimen Subsidiado	37.387	- 9.561	27.826	8.401	30,2	19.425
Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito ECAT	2.692	16	2.708	215	7,9	2.493
Fondo de Desarrollo Local	344	-	344	-	-	344
Entes Territoriales	758	80	838	67	8,0	771
Otros Pagadores por Venta de Servicios	1.031	-	1.031	269	26,1	762
Recursos de Capital	217	-	217	44	20,5	173
Rendimientos por operaciones financieras	217	-	217	44	20,5	173
Disponibilidad Inicial	-	13.729	13.729	7.431	54,1	6.298
Total Subredes Integradas De Servicios De Salud	1.510.192	184.436	1.694.629	1.026.011	60,5	668.646

Fuente: Sivicof, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

* Presupuesto asignado por el CONFIS en su Resolución 016 de 2015. Hospitales agrupados en cada Subred según lo detalla el Acuerdo Distrital 641 de 2016.

** Presupuesto asignado por el CONFIS en la Resolución 05 de 2016, en el marco del Acuerdo Distrital 641 de 2016.

4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Por el lado del gasto del total de recursos asignados el 15,6% corresponden a Gastos de funcionamiento (\$264.993 millones), 58,7% a Gastos de operación (\$994.500 millones), 23,4% Disponibilidad final (\$396.072 millones) y solo un 2,3% a Inversión (\$39.064 millones). En el total de compromisos se evidencia un bajo nivel de ejecución que llega al 74,3%, situación que se hace más crítica al observar los giros que llegan tan solo al 57,8%.

Cuadro 69
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Ejecución Rentas e Ingresos Consolidado
A 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad / Rubros	2015		2016							2016 vs 2015	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	Presupuesto Inicial*	Modificaciones	Presupuesto Definitivo**	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	Var Absoluta	%
Subredes Integradas De Servicios De Salud	1.725.350	1.569.475	1.510.192	184.436	1.694.629	1.259.370	74,3%	979.482	57,8%	-30.722	-1,8%
Gastos de funcionamiento	336.391	320.946	268.641	- 3.649	264.993	251.005	94,7%	197.240	74,4%	- 71.399	-21,2%
Servicios personales	146.421	141.889	122.235	- 14.448	107.787	101.188	93,9%	96.521	89,5%	- 38.633	-26,4%
Gastos generales	159.291	149.696	118.996	5.695	124.691	117.450	94,2%	80.170	64,3%	- 34.600	-21,7%
Transferencias por funcionamiento	-	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Cuentas por pagar	30.680	29.361	27.410	5.105	32.515	32.367	99,5%	20.549	63,2%	1.835	6,0%
Gastos de operación	1.236.553	1.204.180	1.119.986	- 125.485	994.500	980.221	98,6%	771.805	77,6%	- 242.053	-19,6%
Servicio de la deuda	-	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Inversión	107.832	44.349	58.679	- 19.616	39.064	28.144	72,0%	10.438	26,7%	- 68.768	-63,8%
Directa	90.459	27.048	42.148	- 25.698	16.450	5.622	34,2%	1.212	7,4%	- 74.010	-81,8%
Bogotá Humana	90.459	27.048	42.148	- 41.203	945	941	99,6%	917	97,1%	- 89.515	-99,0%
Bogotá Mejor para Todos	-	-	-	15.505	15.505	4.681	30,2%	295	1,9%	15.505	0,0%
Transferencias para inversión	-	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Cuentas por pagar	17.372	17.301	16.531	6.082	22.614	22.522	99,6%	9.226	40,8%	5.241	30,2%
Disponibilidad final	44.574	-	62.886	333.186	396.072	0	0,0%	0	0,0%	351.498	788,6%

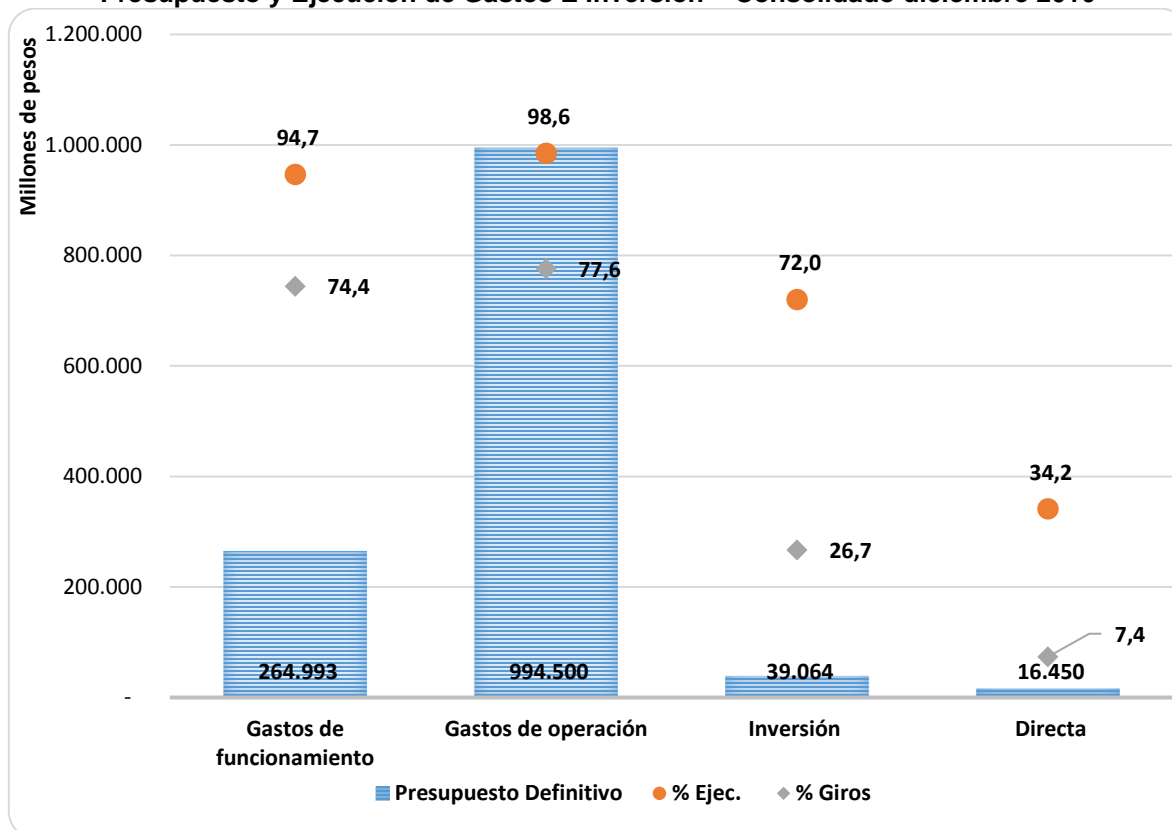
Fuente: Sivicof, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

* Presupuesto asignado por el CONFIS en su Resolución 016 de 2015.

** Presupuesto asignado por el CONFIS en la Resolución 05 de 2016, en el marco del Acuerdo Distrital 641 de 2016.

Por su parte, al comparar el presupuesto de Gasto e Inversión de 2016 con el del año 2015 (\$1.725.350 millones), se aprecia una reducción de \$30.722 millones, solamente un 1,8%. Dentro de los rubros que disminuyen, los más significativos son: Gastos de funcionamiento, Gastos de operación y la Inversión. De manera contraria se observan incrementos significativos en la Disponibilidad inicial.

Gráfica 9
Presupuesto y Ejecución de Gastos E Inversión – Consolidado diciembre 2016



Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

El comportamiento de cada Subred se puede apreciar en el cuadro y gráfica siguientes, sin embargo en términos generales se evidencian bajos nivel de giros lo que generará un rezago presupuestal que se trasladará en periodos posteriores.

Cuadro 70
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Subred diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad / Rubros	Presupuesto Inicial*	Modificaciones	Presupuesto Definitivo**	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros
Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente	354.400	53.620	408.020	311.398	76,3	252.369	61,9
Gastos de funcionamiento	58.564	660	59.223	57.953	97,9	47.903	80,9
Servicios personales	26.483	-1.120	25.363	24.405	96,2	23.240	91,6
Gastos generales	26.886	1.304	28.190	27.878	98,9	20.425	72,5
Cuentas por pagar	5.195	475	5.670	5.670	100,0	4.238	74,7
Gastos de operación	272.692	-22.913	249.779	248.036	99,3	202.181	80,9
Inversión	4.911	625	5.536	5.409	97,7	2.285	41,3
Directa	790	509	1.299	1.253	96,4	188	14,5
Bogotá Humana	790	-581	209	209	100,0	188	89,8
Bogotá Mejor para Todos	-	1.090	1.090	1.044	95,8	0	-
Cuentas por pagar	4.121	116	4.237	4.156	98,1	2.097	49,5
Disponibilidad final	18.234	75.248	93.482	0	-	0	-
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente	423.736	35.476	459.213	307.639	67,0	243.242	53,0
Gastos de funcionamiento	71.036	-5.884	65.153	61.140	93,8	50.322	77,2
Servicios personales	33.689	-6.671	27.018	25.231	93,4	23.874	88,4
Gastos generales	31.829	-404	31.425	29.249	93,1	22.081	70,3
Cuentas por pagar	5.519	1.191	6.710	6.659	99,2	4.368	65,1
Gastos de operación	275.096	-33.875	241.221	233.948	97,0	186.925	77,5
Inversión	37.044	-13.850	23.194	12.551	54,1	5.995	25,8
Directa	25.303	-10.582	14.722	4.085	27,7	1.022	6,9
Bogotá Humana	25.303	-24.576	728	728	100,0	727	99,9
Bogotá Mejor para Todos	-	13.994	13.994	3.357	24,0	295	2,1
Cuentas por pagar	11.540	-3.068	8.472	8.466	99,9	4.973	58,7
Disponibilidad final	40.560	89.084	129.645	0	-	0	-
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur	375.573	47.353	422.926	310.400	73,4	244.297	57,8
Gastos de funcionamiento	72.183	-766	71.417	67.544	94,6	55.041	77,1
Servicios personales	32.065	-2.260	29.805	26.836	90,0	25.844	86,7
Gastos generales	31.715	2.468	34.183	33.281	97,4	24.718	72,3
Cuentas por pagar	8.403	-974	7.429	7.427	100,0	4.478	60,3
Gastos de operación	282.753	-45.178	237.575	235.375	99,1	187.264	78,8
Inversión	16.924	-9.295	7.629	7.481	98,1	1.993	26,1
Directa	16.054	-15.625	429	284	66,2	2	0,5
Bogotá Humana	16.054	-16.047	8	4	51,4	2	26,1
Bogotá Mejor para Todos	-	421	421	280	66,5	0	-
Cuentas por pagar	870	6.330	7.200	7.196	99,9	1.991	27,6
Disponibilidad final	3.713	102.591	106.304	0	-	0	-
Subred Integrada De Servicios De Salud Norte	356.683	47.787	404.470	329.934	81,6	239.574	59,2
Gastos de funcionamiento	66.858	2.341	69.199	64.368	93,0	43.974	63,5
Servicios personales	29.999	-4.398	25.601	24.716	96,5	23.562	92,0
Gastos generales	28.567	2.327	30.894	27.042	87,5	12.946	41,9
Cuentas por pagar	8.293	4.412	12.705	12.610	99,3	7.465	58,8
Gastos de operación	289.445	-23.520	265.926	262.862	98,8	195.435	73,5
Inversión	-	2.704	2.704	2.704	100,0	166	6,1
Cuentas por pagar	-	2.704	2.704	2.704	100,0	166	6,1
Disponibilidad final	380	66.262	66.641	0	-	0	-
Subredes Integradas De Servicios De Salud	1.510.192	184.436	1.694.629	1.259.370	74,3	979.482	57,8

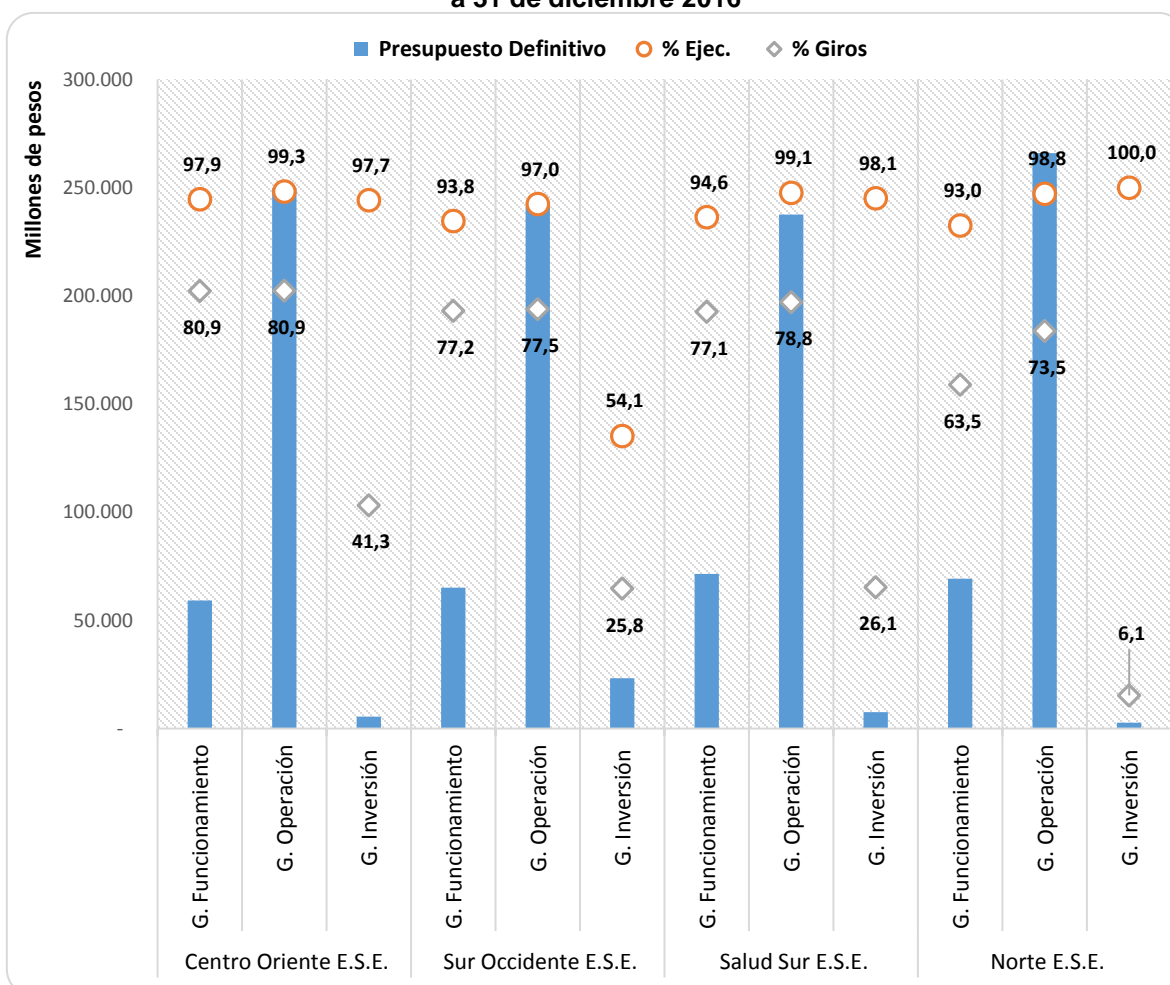
Fuente: SivicoF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

* Presupuesto asignado por el CONFIS en su Resolución 016 de 2015. Hospitales agrupados en cada Subred según lo detalla el Acuerdo Distrital 641 de 2016.

** Presupuesto asignado por el CONFIS en la Resolución 05 de 2016, en el marco del Acuerdo Distrital 641 de 2016.

Como se mencionó, a pesar de tener en algunos casos recursos comprometidos en un 100%, la ejecución efectiva (cuantificable a través del nivel de giros) se reduce significativamente, especialmente en rubros como las Cuentas por pagar, tanto de Funcionamiento como de Inversión, con un nivel de giros promedio para las cuatro subredes del 63,2% y 40,8% respectivamente. También se puede resaltar que para el programa de gobierno actual “Bogotá Mejor Para Todos”, la ejecución fue en promedio del 30,2% y giros de solo 1,9%, lo cual plantea rezagos en la ejecución de los programas del plan de desarrollo desde su inicio.

Gráfica 10
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión por Subred
a 31 de diciembre 2016



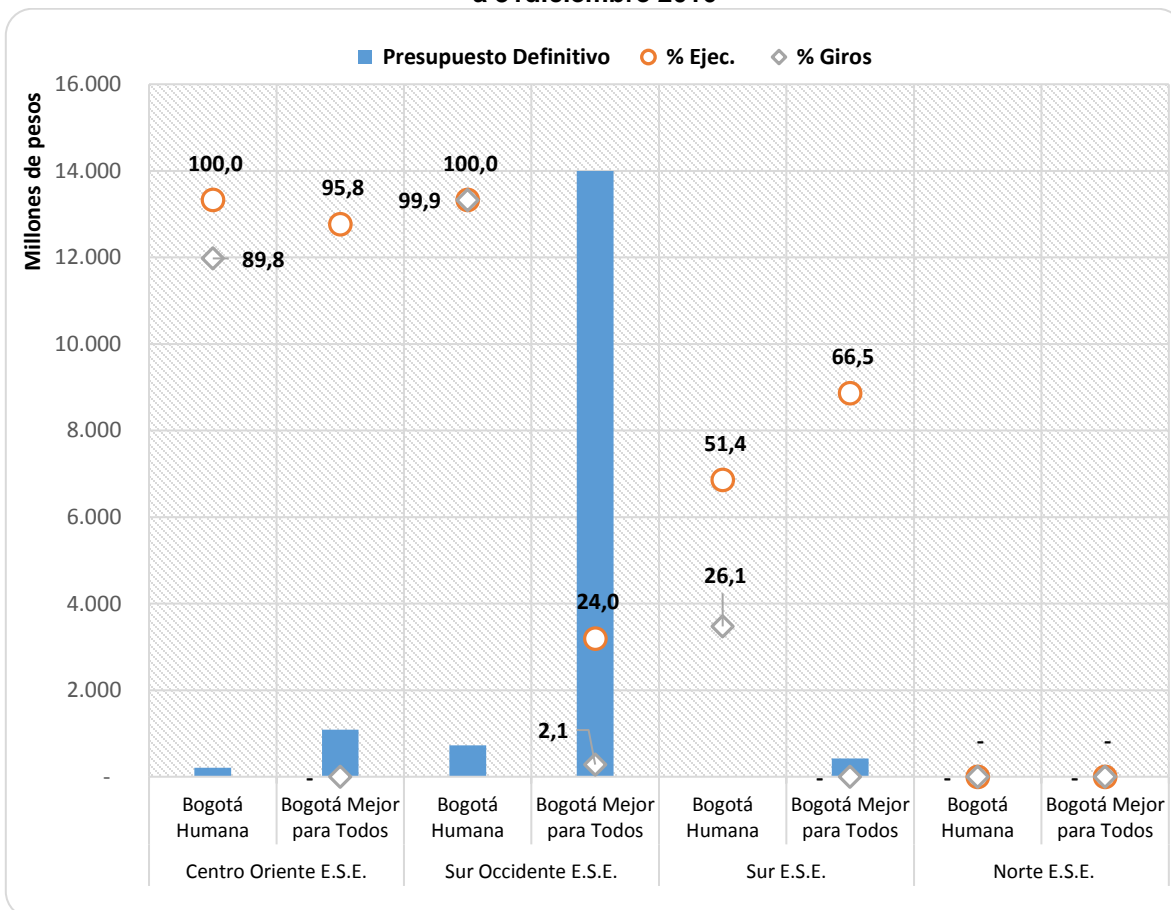
Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2016-12).

Inversión Directa

La ejecución de los gastos de inversión directa o de los planes de desarrollo se hace más crítica a nivel consolidado, su ejecución fue del 34,2% y un nivel de giros de tan solo 7,4%, lo que supone un atraso y la conformación de rezago presupuestal.

Si se observa la ejecución por Plan de Desarrollo, “Bogotá Humana (BH)” alcanza un nivel de giros del 97,1% comparado con el 1,9% de “Bogotá Mejor Para Todos (BMPT)”. Donde la Subred Norte no realiza ningún tipo de inversión directa, la Subred Centro Oriente y Sur solo realizaron inversiones en BH y la Subred Sur Occidente realizó una mínima gestión en el actual plan de desarrollo.

Gráfica 11
Presupuesto y Ejecución de Gastos E Inversión por Plan de Desarrollo a 31 diciembre 2016



Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP (2016-12).

Cuadro 71
Subredes Integradas de Servicios de Salud - Bogotá Humana y Bogotá Mejor Para Todos
a 31 de diciembre de 2016

Millones de pesos

Entidad / Rubros	Presupuesto Inicial*	Modificaciones	Presupuesto Definitivo**	Total Ejecución	% Ejec.	Giros	% Giros	
Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente	790	509	1.299	1.253	96,4	188	14,5	
Bogotá Humana	790	-	581	209	209	100,0	188	89,8
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	730	-	546	184	184	100,0	184	100,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	60	-	35	25	25	100,0	4	15,0
Bogotá Mejor para Todos	-	1.090	1.090	1.044	95,8	-	-	
Pilar Igualdad de calidad de vida	-	1.066	1.066	1.044	97,9	-	-	
Eje. Transv. Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	-	24	24	-	-	-	-	
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente	25.303	-	10.582	14.722	4.085	27,7	1.022	6,9
Bogotá Humana	25.303	-	24.576	728	728	100,0	727	99,9
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	24.303	-	23.680	624	624	100,0	623	99,9
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	1.000	-	896	104	104	100,0	104	100,0
Bogotá Mejor para Todos	-	13.994	13.994	3.357	24,0	295	2,1	
Pilar Igualdad de calidad de vida	-	13.698	13.698	3.357	24,5	295	2,2	
Eje. Transv. Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	-	296	296	-	-	-	-	
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur	16.054	-	15.625	429	284	66,2	2	0,5
Bogotá Humana	16.054	-	16.047	8	4	51,4	2	26,1
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	15.720	-	15.720	-	-	-	-	
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	334	-	327	8	4	51,4	2	26,1
Bogotá Mejor para Todos	-	421	421	280	66,5	-	-	
Pilar Igualdad de calidad de vida	-	39	39	-	-	-	-	
Eje. Transv. Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	-	383	383	280	73,3	-	-	
Subred Integrada De Servicios De Salud Norte	-	-	-	-	-	-	-	
Bogotá Humana	-	-	-	-	-	-	-	
Bogotá Mejor para Todos	-	-	-	-	-	-	-	
Presupuesto Anual -Total Inversión Directa	42.148	-	25.698	16.450	5.622	34,2	1.212	7,4
Bogotá Humana	42.148	-	41.203	945	941	99,6	917	97,1
Bogotá Mejor para Todos	-	15.505	15.505	4.681	30,2	295	1,9	

Fuente: SivicoF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

* Presupuesto asignado por el CONFIS en su Resolución 016 de 2015. Hospitales agrupados en cada Subred según lo detalla el Acuerdo Distrital 641 de 2016.

** Presupuesto asignado por el CONFIS en la Resolución 05 de 2016, en el marco del Acuerdo Distrital 641 de 2016.