



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital

Vigencia 2015

 CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ D.C.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
DEL DISTRITO CAPITAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2016

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLÍTICA PÚBLICA

Bogotá, D.C., agosto de 2016

www.contraloriabogota.gov.co

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



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

**ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL
VIGENCIA 2015**

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

ANDRÉS CASTRO FRANCO
Contralor Auxiliar

RODRIGO ALONSO VERA JAIMES
Director de Estudios de Economía y Política Pública

JOSÉ HUGO TORRES HERNÁNDEZ
Subdirector de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Profesionales Analistas

**JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
OSWALDO YESID MEDINA ATUESTA
WILLIAM DE JESUS HERRERA CAMELO
FERNANDO AGUIRRE GÓMEZ
OLGA BARINAS RODRÍGUEZ**

**Profesional de Estadística
LUIS ROBERTO ESCOBAR ÁLVAREZ**

Bogotá, D.C., agosto de 2016



TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN.....	6
1. ESTRATEGIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL.....	11
1.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015	11
1.2. COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO EN 2015, CON EL PRESUPUESTO ANUAL A SEPTIEMBRE DE 2014	12
1.3. ESTRUCTURA PRESUPUESTAL 2015.....	13
1.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	16
1.5. RESULTADOS PRESUPUESTALES	17
1.6. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LA ADMINISTRACION DISTRITAL.....	18
1.7. PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ HUMANA” EJECUCIÓN 2015	20
1.8 RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS PAGAR.....	24
RESERVAS CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA DE- 2015.....	25
2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL	27
3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS.....	32
3.1. RECURSOS DE TESORERÍA.....	32
3.2. INVERSIONES FINANCIERAS DEL DISTRITO	33
3.3. PORTAFOLIO DEL DISTRITO	34
4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	36
4.1. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PUBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	37
4.1.1. HALLAZGOS DE LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES.....	38
4.1.2. RESULTADO DE AUDITORÍAS INDIVIDUALES	39
4.1.3. CONTROL INTERNO CONTABLE.....	40
4.1.4. OPINIÓN.....	42
5. GESTION FONDOS DE DESARROLLO LOCAL FDL.....	43
5.1. ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL - FUENTES	43
5.2. USOS	43



ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Presupuesto General del Distrito.....	12
Cuadro 2 Presupuesto Anual -Vigencias 2015 vs 2014.....	13
Cuadro 3 Administración Distrital.....	14
Cuadro 4 Administración Distrital Gestión Presupuestal 2015.....	15
Cuadro 5 Administración Distrital Modificaciones presupuestales por rubros de ingresos y gastos	16
Cuadro 6 Administración Distrital Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno.....	17
Cuadro 7 Administración Distrital.....	18
Cuadro 8 Administración Distrital Ejecución Usos por Rubros y Niveles de Gobierno.....	19
Cuadro 9 Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”	20
Cuadro 10 Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” Presupuesto y Usos por Entidad	21
Cuadro 11 Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” - Presupuesto y Usos Eje 1	22
Cuadro 12 Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” - Presupuesto y Usos Eje 2	23
Cuadro 13 Administración Distrital Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” - Presupuesto y Usos Eje 3	24
Cuadro 14 Administración Distrital Constitución de reservas 2014 y su ejecución a diciembre de 2015 del Presupuesto Anual.....	25
Cuadro 15 Administración Distrital Constitución de reservas del Presupuesto Anual a diciembre de 2015.....	25
Cuadro 16 Saldo de deuda por entidades y tipo de obligaciones	27
Cuadro 17 Saldo cupo de endeudamiento SDH a 31 de diciembre de 2015.....	29
Cuadro 18 Indicadores de Endeudamiento a 31 de diciembre de 2015.....	30
Cuadro 19 Tesorería del Distrito 2011-2015, a final de:.....	33
Cuadro 20 Inversiones financieras del Distrito A 31 de diciembre de.....	34
Cuadro 21 Portafolio de inversiones del Distrito por sectores	35
Cuadro 22 Entidades auditadas por Tipo de opinión.....	39
Cuadro 23 Entidades auditadas Concepto Control interno contable	41
Cuadro 24 Consolidado de ingresos por localidades	43
Cuadro 25 Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local	44
Cuadro 26 Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local	45
Cuadro 27 Fondos de Desarrollo Local Ejecución presupuestal de giros 2012 – 2015.....	46



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control efectivo y transparente”

INDICE DE GRÁFICAS

Grafica 1	Presupuesto Anual Vigencias 2015-2014	12
Grafica 2	Usos 2015 - 2014	19
Grafica 3	Movimiento consolidado de la deuda a 31 de diciembre de 2015	27
Grafica 4	Tesorería del Distrito 2011 - 2015	31
Grafica 5	Inversiones financieras del Distrito	32
Grafica 6	Portafolio de inversiones del Distrito a final de 2015	33
Grafica 7	Balance General Consolidado del Sector Público Distrital	35
Grafica 8	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	36



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control efectivo y transparente”

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá, acorde con las funciones derivadas de los artículos 267 y 268 (numeral 11), de la Constitución Política, 41 y 42 de la Ley 42 de 1993 y 109 (numeral 7) del Decreto Ley 1421 de 1993, presenta al Honorable Concejo de Bogotá, y al Alcalde Mayor de la ciudad, la Certificación de la Situación de las Finanzas Públicas del Distrito Capital en la vigencia fiscal de 2015, para lo de su competencia.

La certificación de las finanzas incluye los resultados obtenidos por la Administración Distrital en sus actividades económicas y financieras. El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, superávit o déficit fiscal y presupuestal, superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas, resultado de la deuda pública y de los estados financieros, con el fin de darlos a conocer al Concejo y a la ciudadanía para el ejercicio de la función de control político y de los bienes públicos; y comunicar al Sr. Alcalde Mayor la visión del Organismo de Control Fiscal, frente a estos resultados.

La base de la certificación de las finanzas, son los informes de carácter legal de la vigencia 2015: Balance sobre la Cuenta General de Presupuesto y del Tesoro, Estado de la Deuda Pública, Dictamen a los estados contables consolidados, Estado de tesorería e inversiones financieras y Estadísticas presupuestales del Distrito Capital, que realizó la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, en los cuales se indicó sobre el desempeño presupuestal y fiscal del Distrito Capital, que se remitieron al Concejo y a la Administración antes de finalizar el primer semestre de 2016.

La cobertura del informe es: en el aspecto presupuestal noventa (90) sujetos de control, incluidos los 20 Fondos de Desarrollo Local; con obligaciones crediticias seis (6) entidades y empresas; con portafolio nueve (9); con tesorería cincuenta y siete (57), y en las auditorías regulares a los estados contables, cincuenta y cinco (55) de noventa y ocho (98) entidades que agrega el proceso de consolidación de estados contables.

Es responsabilidad de la Administración Distrital y de cada una de sus entidades, el contenido y veracidad de la información reportada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF a la Contraloría de Bogotá y PREDIS de la Secretaría de Hacienda Distrital, analizada por este organismo de control fiscal.

Para la vigencia 2015, la Contraloría de Bogotá certifica los siguientes resultados obtenidos por la Administración Distrital¹:

- A 31 de diciembre de 2015, el Sector Público Distrital reflejó en su información contable, un total de activos por \$128.871.026 millones, pasivos \$24.198.390 millones y patrimonio \$104.672.636 millones.
- En el Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental del Sector Público Distrital, mostró un total de ingresos por \$23.016.180 millones y de costos y gastos \$20.133.176 millones, generando una utilidad de \$2.883.004 millones, con una participación del 6,3% sobre el total de los ingresos.
- El Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal emitió opinión a los estados contables individuales que conforman los Estados Financieros del Sector Público Distrital, así: opinión limpia en diecinueve (19) entidades equivalente al 34,5%, con salvedad veinticinco (25) entidades que representan el 45,5%, seis (6) entidades con opinión negativa² que corresponde al 10,9% y cinco (5) entidades con abstención de opinión³ (9,1%), del total de las 55 entidades auditadas.
- Presupuesto general definitivo del Sector Público Consolidado fue de \$24.250.637 millones, con recaudo por \$21.172.876 millones, ejecución del gasto \$20.331.563 millones.
- Superávit de operaciones efectivas por \$4.289.720 millones, resultado de confrontar el recaudo \$21.172.876 millones, con lo registrado en giros \$16.883.156 millones.
- Superávit presupuestal por \$841.313 millones de confrontar el recaudo con lo ejecutado (giros más compromisos por pagar).
- La generación de recursos propios ingresos corrientes (tributarios y no tributarios) fue de 53,7%, y el esfuerzo fiscal⁴ fue de 33,8%. Estos indicadores hacen referencia a la capacidad que tienen las entidades territoriales para generar rentas.

¹Los resultados aquí registrados hacen referencia a lo generado por la gestión del presupuesto público consolidado, es decir el presupuesto Anual (Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital) más el presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales y de las sociales del Distrito Capital.

²Las entidades con opinión negativa fueron: Secretaria de Educación Distrital, Instituto Distrital de Artes -IDARTES, Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá, Secretaría Distrital de Hábitat y Hospital la Victoria.

³Las entidades a las que no se les emitió opinión fueron: Universidad Distrital, Fondos de Desarrollo local de Suba, Teusaquillo, Ciudad Bolívar, y Hospital de Bosa.

⁴Relación entre recaudo tributario \$6.719.761 millones y recaudo total, no se contempló la disponibilidad inicial.

- El grado de dependencia económica⁵, 15,5% que señala el peso del recaudo de las transferencias de la Nación en el total recaudado.
- El índice de presión fiscal, entendido como la relación del recaudo tributario y el PIB de la ciudad.⁶ Llegó a 3,22%.
- Carga tributaria per cápita de \$852.893; en 2014 fue de \$786.605⁷. Se refiere al valor promedio de lo que correspondería pagar en tributos a cada habitante, si existiese una equidistribución de las cargas tributarias entre toda la población de un municipio o departamento. Relaciona el total de ingresos tributarios, dividido entre la población del ente analizado⁸.
- Ingreso corriente per cápita de \$1.442.841, en 2014 fue de \$1.389.528, indica la relación entre los ingresos corrientes y la población en un periodo determinado. Ingreso Corriente promedio por habitante.
- En el ámbito local, continúa el atraso significativo en lo que respecta a la ejecución presupuestal, que traspasa a más de una vigencia fiscal. A diciembre de 2015, la ejecución global de los FDL alcanzó \$1.335.211 millones, cumplimiento del 97%, porcentaje similar al logrado el año anterior cuando fue del 96%. No obstante, el nivel de giros llegó al 51% y los compromisos por pagar al 49%, este último porcentaje da indicios de que los bienes y servicios contratados no se recibieron en su totalidad y deben gestionarse en el 2016.
- La deuda pública distrital a 31 de diciembre de 2015 se consolidó en \$8.846.567 millones, con un incremento del 17,4%, respecto al saldo registrado a 31 de diciembre de 2014, cuando fue de \$7.536.890 millones.
- De la deuda consolidada distrital, el 84,6% está a cargo de las empresas (\$7.482.674 millones) y el 15,4% a la Administración Central - SHD (\$1.363.893 millones)⁹.
- Los indicadores de endeudamiento que presentó la Administración Central (SHD) a 31 de diciembre de 2015 fueron: Capacidad de pago 1,69% y

⁵ Relación entre recaudo por transferencias de la Nación y el recaudo sin incluir la disponibilidad inicial.

⁶ Presión tributaria o presión fiscal es un término económico para referirse al porcentaje de los ingresos que los particulares aportan al Estado en concepto de impuestos. Indicador definido como la relación entre los ingresos tributarios \$6.719.761 millones y el Producto Bruto Interno (PBI) de un país, en nuestro caso sobre el PIB estimado de Bogotá para 2015 fue de \$208.649.000 millones, datos Contraloría de Bogotá.

⁷ Fuente DANE, población estimada para Bogotá: 7.776.845 habitantes para el año 2014 y 7.878.783 habitantes para el 2015.

⁸ http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/2004_1.pdf.

⁹ Las empresas que reportan deuda son: Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), Agua, Alcantarillado y Aseo de Bogotá (EAB), Energía de Bogotá (EEB), Energía de Cundinamarca (EEC) y la Transportadora de Gas Internacional (TGI).



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control efectivo y transparente”

sostenibilidad 14,68%. Los topes establecidos por la Ley 358 de 1997, son 40% para el primero y 80% para el segundo.

- La Secretaría Distrital de Hacienda a 31 de diciembre de 2015, reportó un saldo de cupo de endeudamiento por \$4.455.569 millones, de este valor \$700.782 millones corresponden a saldos de cupos aprobados con los Acuerdos 134 de 2004¹⁰ y 458 de 2010¹¹.
- A 31 de diciembre de 2015, el saldo del portafolio (tesorería e inversiones financieras) de las entidades del Distrito ascendió a \$6.868.903 millones. El saldo en tesorería fue de \$3.509.563 millones, registrando reducción del 10,3% con respecto al saldo al final del año 2014, y el saldo de las inversiones financieras \$3.359.341 millones.
- La Administración Central dio cumplimiento al ajuste fiscal, acorde a los lineamientos señalados en la Ley 617 de 2000, al contabilizar gastos de funcionamiento con una participación del 30% de los ingresos corrientes de libre destinación, siendo el límite máximo el 50%. Situación similar, reflejó la Contraloría de Bogotá y el Concejo, donde las partidas ejecutadas fueron inferiores a los topes máximos que permite la Ley. Aplicados los topes los resultados fueron: Contraloría \$173.400 millones y Concejo \$116.382 millones, no obstante lo ejecutado para estas entidades fue \$106.215 millones y \$83.623 millones respectivamente¹².

Los resultados obtenidos dan cuenta de algunos hechos económicos que permiten evaluar la gestión del gobierno de la ciudad en 2015, así: frente a la planeación presupuestal se dieron inconvenientes por sobre estimaciones del monto a recaudar, que llevaron a que el presupuesto aprobado por \$26.012.950 millones se recortara en \$1.762.313 millones y finalmente se recaudara \$21.163.273 millones.

La ejecución pasiva se ubicó en \$20.331.563 millones, el 83,8% de lo presupuestado por \$24.250.637 millones. Adicional a lo anterior se constituyó un rezago presupuestal por \$3.448.407 millones, que debe surtir ejecución en la vigencia 2016.

¹⁰Amplíese en un billón setecientos cuarenta mil ciento cincuenta y siete millones de pesos (\$1.740.157.000.000) constantes de 2004, la autorización conferida al Distrito Capital mediante los Acuerdos Nos. 8 de 1998, 41 de 2001 y 112 de 2003. Este cupo puede ser utilizado para celebrar operaciones de crédito público interno, externo u operaciones asimiladas a las anteriores, de acuerdo con la evaluación económica y de conveniencia que realice la Administración Distrital, y sujeto al cumplimiento de las disposiciones legales vigentes sobre la materia. Cupo ampliado mediante el Acuerdo Distrital 270 de 2007.

¹¹Autorízase un cupo de endeudamiento global para la administración central y los Establecimientos Públicos del Distrito Capital por la suma de \$1.2 billones de pesos.

¹²La Contraloría General de la República emitió certificación sobre el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, ver http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/credito_publico/indicadores_de_endeudamiento/617/ley617-2015.pdf



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

En la ejecución del plan de desarrollo "Bogotá Humana 2012 – 2016", de un monto asignado para la vigencia 2015 por \$12.581.837 millones, alcanzó una ejecución de \$10.542.793 millones, el 83,8% de lo presupuestado, constituyéndose compromisos por pagar por \$2.651.508 millones.

Las advertencias de los Organismos de Control y las frecuentes quejas de la ciudadanía, no han sido suficientes para que la Administración tome los correctivos necesarios para el mejoramiento al deterioro de la malla vial, demostrándose que el nivel de giros efectuados en inversión directa en entidades que tienen como misión la ampliación y el mantenimiento de la misma fue bajo, el IDU, solo alcanza un 24,5%, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial el 53% y la Secretaría de Movilidad un 49,3%.

Frente a la problemática del sector de la salud, no es congruente que los hospitales públicos de la ciudad cuenten con un presupuesto para inversión directa por \$90.642 millones y al final del período, los giros se ubiquen en \$7.827 millones, que corresponden al 8,6% de lo presupuestado y la ejecución total de inversión llegue solo a un 29,8%, equivalente a \$27.048 millones.

En los capítulos siguientes se desarrolla y profundiza, sobre cada uno de los resultados alcanzados por la Administración del Distrito Capital en la vigencia 2015, clasificado por capítulos sobre ejecución presupuestal, deuda pública, tesorería, portafolio e inversiones financieras y estados contables.

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

1. ESTRATEGIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

La estrategia financiera de la Administración en 2015, se encaminó a mantener los postulados anotados para la financiación del Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá D.C., 2012-2016 “Bogotá Humana”, la cual se soportaba en la optimización de los ingresos corrientes y en la generación de nuevos ingresos, bajo este esquema, en el proyecto de presupuesto de 2015, se proyectó un incremento importante en los ingresos corrientes, el cual se esperaba de los impuesto predial, industria y comercio y vehículos, anotando en la exposición de motivos la gestión ante el Ministerio de Transporte para la revisión de las tablas de avalúo de vehículos, así como la radicación ante el Concejo de Bogotá del Proyecto de Acuerdo sobre Modernización Tributaria, esperando por esta vía \$255.858 millones de impuesto predial y \$150.000 millones por impuesto de industria y comercio entre otros.

Así mismo, se continuó en el fortalecimiento de la Secretaría de Hacienda, a través de estrategias para aumentar el control contra la morosidad, evasión y elusión, y la ampliación de los servicios virtuales para facilitar el recaudo tributario. Se continuó con la actualización de las bases catastrales, para incrementar el recaudo del predial, y se propuso el fortalecer los ingresos del sector movilidad entre otros. Dentro de las estrategias, en el informe de gestión de la Secretaria de Hacienda se incluyó¹³: revisión de políticas de gestión tributaria; emisión de impuestos ciudadanos; campañas masivas de sensibilización.

Frente a los compromisos de la Nación, se siguió gestionando las acciones incluidas en el CONPES No. 3677 de 2010, en el cual se fijan las políticas generales para la concurrencia en la financiación y estructuración del Sistema de Transporte Público. Sin embargo al finalizar la vigencia no se contó con la formalización de dicho compromiso por parte del Gobierno Nacional, a través de un documento CONPES, el cual será el soporte para que el Distrito inicie los respectivos trámites de contratación.

1.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

La estructura presupuestal del Distrito Capital se subdivide en tres niveles de acuerdo con la forma de aprobación del presupuesto así: el Presupuesto Anual que corresponde a los niveles de gobierno: Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital, el cual surte trámite de aprobación ante el Concejo Distrital, el de las Empresas Industriales y Comerciales y de las Sociales del Estado, presupuestos que son aprobados por el Confis Distrital. En otro nivel se sitúa el presupuesto de los Fondos de Desarrollo

¹³Secretaría de Hacienda Distrital, Informe de gestión y resultados 2015, enero de 2016.

Local, el cual es aprobado por cada una de las 20 Juntas Administradoras Locales.

Para la aprobación del presupuesto Anual, la Administración Distrital hizo entrega al Concejo de la Ciudad del Proyecto de Presupuesto de 2015 en el mes de noviembre de 2014, dentro de los plazos establecidos en las normas; el cual fue elaborado de acuerdo con los indicadores macroeconómicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que contemplaban para el país crecimientos del 4,7% para 2014 y 4,8% para 2015, pero para Bogotá las estimaciones fueron del 4,5% en los mismos años.

Surtidas las discusiones, finalmente con una votación de 33 votos a favor y 12 en contra, el Concejo aprobó el proyecto, el cual tuvo una modificación de 127.000 millones. Lo aprobado por \$17.302.281 millones fue superior en el 17,5% al inicial de 2014, y 17,6% al definitivo del mismo año, es decir, \$2.571.952 millones adicionales.

Cuadro 1
Presupuesto General del Distrito
Presupuesto Aprobado Vigencias 2015 – 2014

Concepto	Presupuesto Aprobado				Variación	
	Vigencia 2014	% Part.	Vigencia 2015	% Part.	2015 vs 2014	
					Absoluta	%
Presupuesto Anual	14.730.329	71,5	17.302.281	66,5	2.571.952	17,5
Administración Central	12.259.036	59,5	15.279.309	58,7	3.020.274	24,6
Establecimientos Públicos	2.371.027	11,5	1.934.041	7,4	-436.987	-18,4
Contraloría de Bogotá	2.630	0,0	925	0,0	-1.705	-64,8
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	97.636	0,5	88.006	0,3	-9.629	-9,9
Empresas Industriales y Comerciales	4.677.283	22,7	7.314.883	28,1	2.637.600	56,4
Empresas Sociales del Estado	1.186.801	5,8	1.395.785	5,4	208.984	17,6
Total Presupuesto General	20.594.413	100,0	26.012.949	100,0	5.418.536	26,3

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF y PREDIS-SDH.
*Presupuesto 2015: Presupuesto Anual (Acuerdo de expedición No. 575 del 17 de diciembre de 2014 y Decreto de liquidación No. 603 del 23 de diciembre de 2014), Empresas Industriales y Comerciales del orden distrital - EICD (Resolución del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS Nos. 014 del 29 de octubre de 2014) y de los 22 Hospitales Distritales - Empresas Sociales del Estado (Resolución del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS No. 013 del 24 de octubre de 2014). Presupuesto 2014: Presupuesto Anual (Acuerdo de Expedición No. 533 del 16 de diciembre de 2013 y Decreto de liquidación No.609 del 27 de diciembre de 2013), EICD (Resoluciones del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal -CONFIS Nos. 011 y 013 del 30 y 31 de octubre de 2013, respectivamente) y Empresas Sociales del Estado (Resolución No. 012 del 30 de octubre de 2013).

Previamente a la aprobación del presupuesto Anual por \$17.302.281 millones, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS, aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado por \$1.395.785 millones y de las Empresas Industriales y Comerciales por \$7.314.883 millones, para conformar el presupuesto general del Distrito Capital por \$26.012.949 millones.

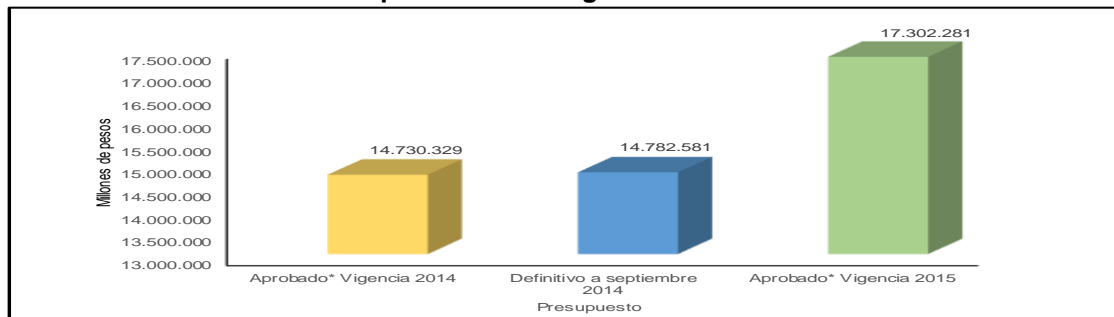
1.2. COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO ANUAL APROBADO EN 2015, CON EL PRESUPUESTO ANUAL A SEPTIEMBRE DE 2014

El presupuesto aprobado para el 2015 por \$17.302.281 millones, fue superior en el 17% al vigente a septiembre de 2014, es decir \$2.519.700 millones de más, dentro

“Por un control efectivo y transparente”

de este valor se contempló recursos por \$405.858 millones esperados por la modernización tributaria (predial \$255.858 millones e ICA \$150.000 millones), y de recursos del crédito \$800.000 millones, para el Metro.

Gráfica 1
Presupuesto Anual Vigencias 2015 - 2014



Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero -Contraloría de Bogotá D.C.-SIVICOF y PREDIS-SDH.
*Acuerdos de Expedición Nos. 575 del 17 de diciembre de 2014 y 533 del 16 de diciembre de 2013, y Decretos de liquidación Nos. 603 del 23 de diciembre de 2014 y 609 del 27 de diciembre de 2013.

Por componentes del gasto, el mayor crecimiento se trasladó a la inversión con \$2.072.727 millones, mientras el servicio de la deuda y los gastos de funcionamiento se incrementaron en \$446.973 millones. A nivel porcentual el servicio de la deuda creció el 63,6%.

Cuadro 2
Presupuesto Anual -Vigencias 2015 vs 2014

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Variaciones			
	Aprobado* Vigencia 2014	A septiembre 2014	Aprobado* Vigencia 2015	% Part.	Aprobado 2015 vs 2014		2015 vs Ppto a sept. 2014	
					Absoluta	%	Absoluta	%
Fuentes	14.730.329	14.782.581	17.302.281	100,0	2.571.952	17,5	2.519.700	17,0
Ingresos corrientes	7.096.090	7.108.420	7.827.375	45,2	731.285	10,3	718.955	10,1
Transferencias	2.822.097	2.824.474	2.858.880	16,5	36.783	1,3	34.406	1,2
Recursos de capital	4.812.143	4.849.687	6.616.026	38,2	1.803.884	37,5	1.766.339	36,4
Usos	14.730.329	14.782.581	17.302.281	100,0	2.571.952	17,5	2.519.700	17,0
Gastos de funcionamiento	2.050.310	2.053.539	2.191.111	12,7	140.801	6,9	137.572	6,7
Servicio de la Deuda	486.219	486.219	795.620	4,6	309.401	63,6	309.401	63,6
Inversión	12.193.799	12.242.823	14.315.550	82,7	2.121.751	17,4	2.072.727	16,9

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

*Acuerdos de Expedición Nos. 575 del 17 de diciembre de 2014 y 533 del 16 de diciembre de 2013, y Decretos de liquidación Nos. 603 del 23 de diciembre de 2014 y 609 del 27 de diciembre de 2013.

El mayor incremento para 2015, se esperaba de los recursos de capital, con el 36,4% que corresponde a \$1.766.339 millones y en segundo lugar de los ingresos corrientes, esperando recaudar \$718.955 millones más que lo presupuestado a septiembre de 2014, y de transferencias \$34.406 millones.

1.3. ESTRUCTURA PRESUPUESTAL 2015

En el cuadro siguiente se muestra la estructura del presupuesto general del Distrito por grandes rubros y su ejecución tanto de ingresos como gastos, clasificado de acuerdo con los niveles administrativos.

“Por un control efectivo y transparente”

Cuadro 3
Administración Distrital
Composición general del Presupuesto Neto del Distrito Capital y su Ejecución

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudos	Giros	Reservas	Total gastos
Administración Central							
Fuentes (1)	15.279.309	-1.311.627	13.967.683	12.334.294			
Ingresos corrientes	7.318.011	0	7.318.011	7.320.447			
Tributarios	6.742.102	0	6.742.102	6.681.436			
No tributarios	575.909	0	575.909	639.011			
Transferencias	2.318.181	-71.952	2.246.229	2.293.155			
Nación	2.282.496	-62.046	2.220.451	2.252.849			
Entidades Distritales	0	6.957	6.957	20.200			
Otras transferencias	35.684	-16.863	18.822	20.106			
Recursos de capital	5.643.117	-1.239.675	4.403.443	2.720.692			
Recursos del balance	1.595.404	-147.972	1.447.431	1.443.150			
Recursos del crédito	2.882.460	-1.092.343	1.790.117	14.316			
Rendimientos por operaciones financieras	192.481	441	192.921	270.023			
Diferencial cambiario	0	0	0	3.308			
Excedentes financieros estab. Públicos y utilidades empresas	945.702	0	945.702	954.581			
Donaciones	0	0	0	835			
Otros recursos de capital	27.070	200	27.270	34.478			
Usos (2)	11.541.525	-1.313.042	10.228.484	7.906.238	916.846	8.823.084	
Funcionamiento	979.961	-1.415	978.546	798.176	44.561	842.737	
Servicios personales	733.885	432	734.317	657.508	5.327	662.835	
Gastos generales	161.216	-1.027	160.189	111.408	39.234	150.642	
Transferencias para funcionamiento	84.860	-1.312	83.548	28.768	0	28.768	
Pasivos exigibles	0	492	492	492	0	492	
Servicio de la deuda	577.908	0	577.908	494.956	178	495.134	
Interna	371.491	0	371.491	322.706	0	322.706	
Externa	204.495	0	204.495	170.447	178	170.625	
Transferencia servicio de la deuda	1.922	0	1.922	1.803	0	1.803	
Inversión	9.983.656	-1.311.627	8.672.029	6.613.106	872.107	7.485.213	
Directa	5.099.975	-96.959	5.003.016	3.975.814	872.102	4.847.916	
Transferencias para inversión	4.767.432	-1.252.181	3.515.250	2.557.669	0	2.557.669	
Pasivos exigibles	115.249	0	115.249	153.763	5	153.768	
Establecimientos Públicos							
Fuentes (3)	1.934.041	-1.190	1.932.851	2.115.907			
Ingresos corrientes	455.065	39.248	494.313	686.783			
Transferencias	523.578	-43.000	480.578	477.106			
Recursos de capital	955.397	2.563	957.960	952.019			
Usos (4)	5.394.551	225	5.394.776	3.534.053	1.001.561	4.535.614	
Funcionamiento	896.039	1.611	897.650	737.707	68.256	805.963	
Servicio de la deuda	217.712	0	217.712	142.253	0	142.253	
Inversión	4.280.800	-1.385	4.279.414	2.654.094	933.305	3.587.399	
Universidad Distrital Francisco José de Caldas							
Fuentes (5)	88.006	24.994	113.000	129.479			
Ingresos corrientes	53.374	290	53.664	67.030			
Transferencias	17.121	15.700	32.820	32.820			
Recursos de capital	17.512	9.004	26.516	29.629			
Usos (6)	258.822	24.994	283.816	217.642	28.005	245.648	
Funcionamiento	213.854	11.472	225.326	211.130	9.710	220.840	
Servicio de la deuda	0	0	0	0	0	0	
Inversión	44.968	13.522	58.490	6.513	18.295	24.808	
Contraloría de Bogotá							
Fuentes (7)	925	0	925	1.126			
Corrientes	925	0	925	1.126			
Transferencias	0	0	0	0			
Recursos de capital	0	0	0	0			
Usos (8)	107.383	0	107.383	100.835	3.435	104.269	
Funcionamiento	101.257	0	101.257	98.014	1.073	99.087	
Inversión	6.126	0	6.126	2.821	2.362	5.183	
Total Presupuesto Anual							
Fuentes (9) = (1) + (3) + (5) + (7)	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	14.580.806			
Ingresos corrientes	7.827.375	39.538	7.866.913	8.075.385			
Transferencias	2.858.880	-99.252	2.759.628	2.803.081			
Recursos de capital	6.616.026	-1.228.108	5.387.918	3.702.340			
Usos (10) = (2) + (4) + (6) + (8)	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	11.758.768	1.949.847	13.708.615	
Funcionamiento	2.191.111	11.668	2.202.779	1.845.026	123.600	1.968.626	
Servicio de la deuda	795.620	0	795.620	637.209	178	637.387	
Inversión	14.315.550	-1.299.490	13.016.060	9.276.534	1.826.069	11.102.603	
Empresas industriales y Comerciales							
Fuentes (11)	7.314.883	-804.056	6.510.827	5.041.124			
Disponibilidad inicial	1.269.857	-187.962	1.081.895	1.081.895			
Ingresos corrientes	1.748.345	141.650	1.889.995	1.950.365			
Transferencias	3.965.557	-979.201	2.986.355	1.489.946			
Recursos de capital	331.125	221.457	552.582	518.919			
Usos (12)	7.314.883	-804.056	6.510.827	3.770.651	1.282.822	5.053.473	
Funcionamiento	1.067.125	31.609	1.098.735	926.933	124.357	1.051.290	
Gastos de operación	554.428	82.867	637.295	516.584	86.477	603.061	
Servicio de la deuda	53.482	4.156	57.639	53.985	23	54.008	
Inversión	5.469.105	-846.643	4.622.462	2.273.148	1.071.966	3.345.114	
Disponibilidad final	170.742	-76.046	94.697	0	0	0	
Empresas Sociales del Estado							
Fuentes (13)	1.395.785	329.565	1.725.350	1.550.946			
Disponibilidad inicial	37.875	161.611	199.486	199.900			
Ingresos corrientes	1.356.056	167.603	1.523.659	1.342.080			
Transferencias	0	0	0	1.500			
Recursos de capital	1.854	352	2.206	7.466			
Usos (14)	1.395.785	329.565	1.725.350	1.353.737	215.738	1.569.475	
Funcionamiento	277.107	59.284	336.391	271.669	49.277	320.946	
Gastos de operación	999.510	236.861	1.236.371	1.062.539	141.640	1.204.179	
Inversión	61.229	46.795	108.014	19.529	24.821	44.350	
Disponibilidad final	67.939	-13.365	44.574	0	0	0	
Total Presupuesto Distrital							
Fuentes (15) = (9) + (11) + (13)	26.012.949	-1.762.313	24.250.637	21.172.876			
Disponibilidad inicial	1.307.732	-26.351	1.281.380	1.281.794			
Ingresos corrientes	10.931.776	348.791	11.280.567	11.367.830			
Transferencias	6.824.436	-1.078.453	5.745.983	4.294.527			
Recursos de capital	6.949.005	-1.006.298	5.942.707	4.228.725			
Usos (16) = (10) + (11) + (13)	26.012.949	-1.762.313	24.250.637	16.883.156	3.448.407	20.331.563	
Funcionamiento	3.535.344	102.561	3.637.905	3.043.628	297.234	3.340.862	
Gastos de operación	1.553.938	319.728	1.873.666	1.579.123	228.117	1.807.240	
Servicio de la deuda	849.102	4.156	853.259	691.194	201	691.395	
Inversión	19.845.884	-2.099.348	17.746.537	11.569.211	2.922.856	14.492.067	
Disponibilidad final	228.681	-89.411	139.270	0	0	0	

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

“Por un control efectivo y transparente”

Para el 2015 se reflejó un presupuesto inicial por \$26.012.949 millones, el cual fue reducido en \$1.762.313 millones, para un definitivo por \$24.250.637 millones. En cuanto a las fuentes, estas llegaron a \$21.172.876 millones y sus usos a \$20.331.562 millones.

Cuadro 4
Administración Distrital
Gestión Presupuestal 2015

Millones de pesos					
Concepto	Presupuesto Fuentes	% Part.	Presupuesto Usos	% Part.	
Presupuesto Distrital Aprobado	26.012.949	100,0	26.012.949	100,0	
Presupuesto Anual	17.302.281	66,5	17.302.281	66,5	
Administración Central	15.279.309	58,7	11.541.525	44,4	
Establecimientos Públicos	1.934.041	7,4	5.394.551	20,7	
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	88.006	0,3	258.822	1,0	
Contraloría de Bogotá	925	0,0	107.383	0,4	
Empresas Industriales y Comerciales –EICD	7.314.883	28,1	7.314.883	28,1	
Empresas Sociales del Estado –ESE	1.395.785	5,4	1.395.785	5,4	
Presupuesto Ingresos y Gastos frente al PIB Nacional de 2014		3,2		3,2	
Presupuesto Ingresos y Gastos frente al PIB Distrital de 2014		12,5		12,5	
Presupuesto Distrital Definitivo	24.250.637	100,0	24.250.637	100,0	
Presupuesto Anual	16.014.459	66,0	16.014.459	66,0	
Administración Central	13.967.683	57,6	10.228.484	42,2	
Establecimientos Públicos	1.932.851	8,0	5.394.776	22,2	
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	113.000	0,5	283.816	1,2	
Contraloría de Bogotá	925	0,0	107.383	0,4	
Empresas Industriales y Comerciales –EICD	6.510.827	26,8	6.510.827	26,8	
Empresas Sociales del Estado –ESE	1.725.350	7,1	1.725.350	7,1	
Modificaciones	-1.762.313	-6,8	-1.762.313	-6,8	
Presupuesto Anual	-1.287.822	-7,4	-1.287.822	-7,4	
Administración central	-1.311.627	-8,6	-1.313.042	-11,4	
Establecimientos públicos	-1.190	-0,1	225	0,0	
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	24.994	28,4	24.994	9,7	
Contraloría de Bogotá	0	0,0	0	0,0	
Empresas Industriales y Comerciales –EICD	-804.056	-11,0	-804.056	-11,0	
Empresas Sociales del Estado –ESE	329.565	23,6	329.565	23,6	
Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Recaudó Fuentes	% Ejec.	
Distribución de las Fuentes	24.250.637	100,0	21.173.263	87,3	
Disponibilidad inicial	1.281.380	5,3	1.281.380	100,0	
Ingresos corrientes	11.280.567	46,5	11.370.099	100,8	
Transferencias	5.745.983	23,7	4.293.027	74,7	
Recursos de capital	5.942.707	24,5	4.228.757	71,2	
Participación Total Fuentes frente al PIB Colombia 2015		3,0		2,6	
Participación Total Fuentes frente al PIB Bogotá 2015		11,6		10,1	
La principal fuente de recursos del D.C., son los ingresos tributarios	6.767.302	27,9	6.719.761	99,3	
Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Ejecución Usos	% Ejec.	
Distribución de los Usos	24.250.637	100,0	20.331.562	83,8	
Funcionamiento	3.637.905	15,0	3.340.862	91,8	
De operación	1.873.666	7,7	1.807.240	96,5	
Servicio de la deuda	853.259	3,5	691.395	81,0	
Inversión	17.746.537	73,2	14.492.066	81,7	
Disponibilidad final	139.270	0,6	0	0,0	
Participación Total Usos frente al PIB Colombia 2015		3,0		2,5	
Participación Total Usos frente al PIB Bogotá 2015		11,6		9,7	
Ejecución Total Giros			16.883.155	69,6	
Ejecución Total Compromisos pendientes de pago			3.448.407	14,2	
Total Usos			20.331.562	83,8	
Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Ejecución Usos	% Ejec.	
Inversión Directa Bogotá Humana	12.366.435	100,0	9.932.060	80,3	
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	6.866.777	55,5	5.967.218	86,9	
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	4.722.196	38,2	3.239.821	68,6	
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	777.462	6,3	725.021	93,3	
Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Ejecución Usos	% Ejec.	
Servicio de la Deuda Distrital	853.259	100,0	691.395	81,0	
Deuda interna	414.155	48,5	362.302	87,5	
Deuda externa	204.495	24,0	170.625	83,4	
Pensiones	219.312	25,7	143.290	65,3	
Transferencias servicio de la deuda	1.922	0,2	1.803	93,8	
Pasivos contingentes y cuentas por pagar	13.375	1,6	13.375	100,0	
Concepto	Resultados (déficit o Superávit)				
Presupuesto Distrital	4.290.108		841.701		
Presupuesto Anual	2.822.037		872.190		
Empresas Industriales y Comerciales –EICD	1.270.522		-12.301		
Empresas Sociales del Estado –ESE	197.549		-18.189		

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá D.C. - SIV/COF y PREDIS-SDH.
PIB en millones de pesos corrientes: Colombia (s/n DANE) \$900.849.000 y Bogotá \$208.649.161 (cálculo Contraloría de Bogotá - Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, con base en comportamiento del PIB e inflación).

1.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

El presupuesto general del Distrito en 2015 presentó una serie de modificaciones, (operaciones de adición y de reducción) que en definitiva lo disminuyeron en \$1.762.313 millones, para determinar un monto por \$24.250.638 millones, que representa el 11,6% del PIB distrital, estimado por esta Contraloría para la vigencia 2015 en \$208.649.160 millones. El incremento se generó en los ingresos corrientes, mientras en los demás rubros se presentó disminuciones.

Cuadro 5
Administración Distrital
Modificaciones presupuestales por rubros de ingresos y gastos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			
	Inicial	Modific.	Definitivo	% Modif.
Disponibilidad Inicial	1.307.732	-26.351	1.281.380	-2,0
Ingresos corrientes	10.931.776	348.791	11.280.567	3,2
Transferencias	6.824.436	-1.078.453	5.745.983	-15,8
Recursos de capital	6.949.005	-1.006.298	5.942.707	-14,5
Total ingresos	26.012.949	-1.762.313	24.250.637	-6,8

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

Millones de pesos

Nombre	Presupuesto			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Mod.
Gastos de funcionamiento	3.535.344	102.561	3.637.905	2,9
Servicios personales	1.647.817	32.846	1.680.663	2,0
Gastos generales	788.164	75.138	863.302	9,5
Transferencias para funcionamiento	901.822	11.122	912.943	1,2
Cuentas por pagar	146.113	-17.302	128.811	-11,8
Pasivos exigibles	0	758	758	N.A.
Pago de cesantías	51.428	0	51.428	0,0
Gastos de operación	1.553.938	319.728	1.873.666	20,6
Gastos de comercialización	1.180.555	303.109	1.483.664	25,7
Gastos de producción	293.892	18.953	312.845	6,4
Cuentas por pagar operación	79.491	-2.333	77.157	-2,9
Servicio de la deuda	849.102	4.156	853.259	0,5
Interna	414.155	0	414.155	0,0
Externa	204.495	0	204.495	0,0
Pensiones	219.312	0	219.312	0,0
Transferencias servicio de la deuda	1.922	0	1.922	0,0
Cuentas por pagar	29	5	34	18,1
Pasivos contingentes	9.190	4.151	13.341	N.A.
Inversión	19.845.884	-2.099.348	17.746.537	-10,6
Directa	13.706.731	-1.124.894	12.581.837	-8,2
Bogotá Humana	13.706.731	-1.124.894	12.581.837	-8,2
<i>Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo</i>	7.574.356	11.173	7.585.529	0,1
<i>Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua</i>	5.244.321	-1.116.335	4.127.986	-21,3
<i>Una Bogotá que defiende y fortalece lo público</i>	888.055	-19.732	868.323	-2,2
Transferencias para la inversión	4.890.425	-1.118.254	3.772.171	-22,9
Pasivos exigibles	285.902	124.065	409.967	43,4
Cuentas por pagar inversión	962.826	19.735	982.561	2,0
Disponibilidad final	228.681	-89.411	139.270	-39,1
Total gastos	26.012.950	-1.762.312	24.250.637	-6,8

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



La disminución en los ingresos afectó principalmente la inversión pública en \$2.099.348 millones, dado que los gastos de funcionamiento se incrementaron en \$102.561 millones y los de operación en \$319.728 millones.

1.5. RESULTADOS PRESUPUESTALES

Al relacionar las fuentes (recaudo) y usos, (giros y ejecución) el Sector Público Distrital alcanzó una situación de tesorería de \$4.289.720 millones y un superávit presupuestal de \$841.313 millones.

Las entidades que hacen parte del Presupuesto Anual generaron en conjunto una situación de tesorería por \$2.822.037 millones y presupuestal por \$872.190 millones, las empresas industriales y comerciales alcanzaron una situación de tesorería por \$1.270.474 millones y déficit presupuestal por \$12.349 millones, y las Empresas Sociales del Estado una situación de tesorería por \$197.209 millones y un déficit presupuestal por \$18.529 millones.

Cuadro 6
Administración Distrital
Situación Presupuestal por Niveles de Gobierno

Millones de pesos

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

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

Los resultados señalan las dificultades en la gestión presupuestal que se presentaron en la vigencia 2015, principalmente por el bajo nivel de los giros alcanzados y la necesidad de conformar las reservas presupuestales por \$1.949.847 millones y cuentas por pagar en un monto de \$1.498.560 millones, para un total de rezago por \$3.448.407 millones, que corresponde al 14,2% del presupuesto definitivo.



1.6. EVALUACIÓN DE LAS FUENTES Y USOS DE LA ADMINISTRACIÓN DISTRITAL

El recaudo por \$19.891.082 fue superior en \$1.748.745 millones a lo obtenido en la vigencia precedente, denotándose crecimiento importante en los ingresos tributarios con \$602.455 millones de más, de las transferencias de la Nación en \$396.986 y de los recursos de capital en \$506.280 millones.

Cuadro 7
Administración Distrital
Ejecución Fuentes por Rubros y Niveles de gobierno

Millones de pesos

Fuentes	Niveles	Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito	Empresas Sociales del Estado	Total Fuentes	Partic
Ingresos corrientes		7.320.447	686.783	1.126	67.030	8.075.385	1.950.365	1.342.080	11.367.830	53,7
Tributarios		6.681.436	0	0	38.325	6.719.761	0	0	6.719.761	31,7
Predial unificado		2.011.530				2.011.530			2.011.530	9,5
Industria, comercio y avsos		3.207.548				3.207.548			3.207.548	15,1
Vehículos automotores		473.415				473.415			473.415	2,2
Delineación urbana		110.735				110.735			110.735	0,5
Cigarrillos extranjeros		62.952				62.952			62.952	0,3
Consumo de cerveza		323.333				323.333			323.333	1,5
Sobretasa a la gasolina		365.853				365.853			365.853	1,7
Estampilla Universidad Distrital					38.325	38.325			38.325	0,2
Impuesto a la publicidad exterior visual		3.933				3.933			3.933	0,0
Fondo de pobres		12				12			12	0,0
Impuesto al deporte		0				0			0	0,0
Estampilla pro - cultura		18.364				18.364			18.364	0,1
Estampilla pro - personas mayores		18.365				18.365			18.365	0,1
Impuesto unificado Fondo de pobres, azar y espectáculos Públicos		26.274				26.274			26.274	0,1
5% Contratos de obra pública		59.123				59.123			59.123	0,3
No tributarios		639.011	686.783	1.126	28.704	1.355.623	1.950.365	1.342.080	4.648.069	22,0
Ingresos de explotación						0	1.950.365		1.950.365	9,2
Tasa		994				994			994	0,0
Multas		125.770	2.136			127.906			127.906	0,6
Rentas contractuales			164.276	1.126	24.765	190.166		1.336.836	1.527.003	7,2
Contribuciones		71.356	129.666			201.021			201.021	0,9
Participaciones		158.214	231.783			389.997			389.997	1,8
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas			133.799			133.799			133.799	0,6
Aporte de afiliados			17.098			17.098			17.098	0,1
Derechos		67.501				67.501			67.501	0,3
Intereses moratorios impuestos		77.068				77.068			77.068	0,4
Sanciones tributarias		117.474				117.474			117.474	0,6
Espectáculos Públicos de las artes escénicas		8.215				8.215			8.215	0,0
Otros ingresos no tributarios		12.419	8.025		3.939	24.383		5.244	29.627	0,1
Transferencias		2.293.155	477.106	0	32.820	2.803.081	1.489.946	1.500	4.294.527	20,3
Recursos de capital		2.720.692	952.019	0	29.629	3.702.340	518.919	7.466	4.228.724	20,0
Recursos del balance		1.443.150	816.872		15.797	2.275.819		181	2.276.000	10,7
Cancelación de reservas						0			0	0,0
Recursos del crédito		14.316	0	0		14.316			14.316	0,1
Rendimientos por operaciones financieras		270.023	133.414		901	404.338	113.557	3.970	521.865	2,5
Diferencial cambiario		3.308				3.308			3.308	0,0
Excedentes financieros establecimientos públicos y utilidades de empresas		954.581	1.558		4.412	960.551			960.551	4,5
Donaciones		835				835		57	891	0,0
Aportes de capital						0	188.051		188.051	0,9
Otros recursos de capital		34.478	175		8.520	43.173	217.311	3.258	263.742	1,2
Disponibilidad inicial		0	0	0	0	0	1.081.895	199.900	1.281.794	6,1
Total Ejecución Fuentes		12.334.294	2.115.907	1.126	129.479	14.580.806	5.041.124	1.550.946	21.172.876	100,0

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

El recaudo consolidado del D.C., incluyendo la disponibilidad inicial por \$1.281.794 millones, ascendió a \$21.172.876 millones, monto que representa el 10,1% del PIB Distrital, recursos gestionados en primer lugar por la Administración Central que aportó \$12.334.294 millones, con un cumplimiento del 88,3%, en segundo lugar se ubican las EICD \$5.041.124 millones, posteriormente los Establecimientos Públicos con \$2.115.907 millones, las ESE \$1.550.946 millones,



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control efectivo y transparente”

la Universidad Distrital Francisco José de Caldas \$129.479 millones y la Contraloría de Bogotá con \$1.126 millones.

Usos

Con un monto definitivo para el gasto y la inversión por \$24.250.637 millones, la ejecución pasiva del presupuesto ascendió a \$20.331.563 millones, con un cumplimiento del 83,8%. Las autorizaciones de giro llegaron a \$16.883.155 millones el 69,6% y se constituyeron compromisos por pagar por \$3.448.407 millones

Cuadro 8
Administración Distrital
Ejecución Usos por Rubros y Niveles de Gobierno

Millones de pesos					
Niveles de Gobierno	Presupuesto	Giros	Compromisos por pagar	Ejecución	% Ejec.
Administración Central	10.228.484	7.906.238	916.846	8.823.084	86,3
Establecimientos Públicos	5.394.776	3.534.053	1.001.561	4.535.614	84,1
Contraloría	107.383	217.642	3.435	221.077	205,9
Universidad Distrital F.J.C.	283.816	100.835	28.005	128.840	45,4
Presupuesto Anual	16.014.459	11.758.768	1.949.847	13.708.615	85,6
Empresas Indus y Comerciales	6.510.827	3.770.651	1.282.822	5.053.473	77,6
Empresa Sociales del Estado	1.725.350	1.353.737	215.738	1.569.475	91,0
Presupuesto General	24.250.637	16.883.156	3.448.407	20.331.563	83,8
%		69,6	14,2	83,8	

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

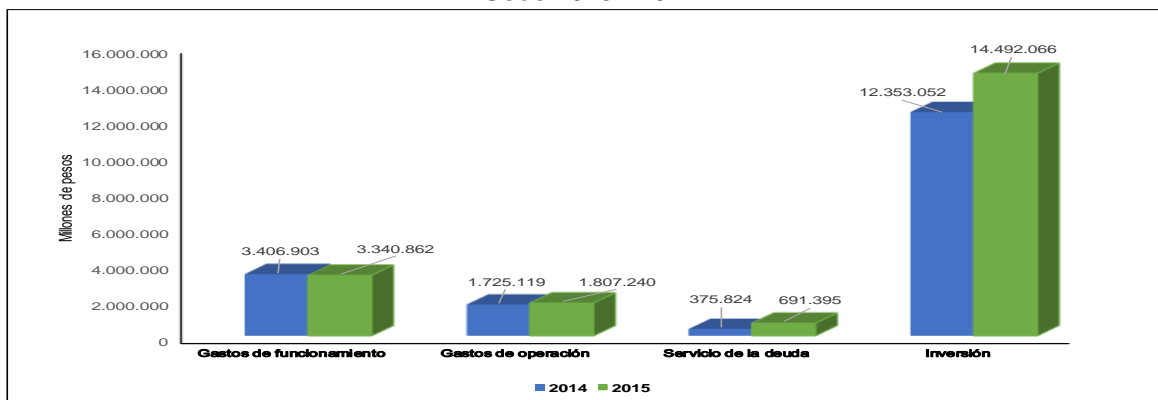
Millones de pesos											
Usos	Niveles	Niveles de Gobierno								Total Usos	% part.
		Administración Central	Establecimientos Públicos	Contraloría	Universidad Distrital	Entidades del Presupuesto Anual	Empresas Industriales y Comerciales del Orden Distrital	Empresas Sociales del Estado			
Gastos de funcionamiento		842.737	805.963	99.087	220.840	1.968.626	1.051.290	320.946	3.340.862	16,4	
Gastos administrativos		813.477	286.834	99.087	161.598	1.360.996	719.782	291.584	2.372.362	11,7	
Servicios personales		662.835	216.136	93.401	125.993	1.098.365	323.028	141.889	1.563.283	7,7	
Gastos generales		150.642	70.698	5.685	35.605	262.630	396.753	149.696	809.079	4,0	
Transferencias para funcionamiento		28.768	467.435		59.242	555.445	233.735		789.180	3,9	
Pasivos exigibles		492	266			758			758	0,0	
Cuentas por pagar						0	97.773	29.361	127.135	0,6	
Pago de cesantías			51.428			51.428			51.428	0,3	
Gastos de operación		0	0	0	0	0	603.061	1.204.179	1.807.240	8,9	
Servicios personales							1.093	245.794	246.887	1,2	
Compra de bienes							4.763	176.724	181.486	0,9	
Compra de servicios							167.377	684.978	852.356	4,2	
Compra de equipo						0		85	85	0,0	
Otros gastos de comercialización							51.035	9.518	60.553	0,3	
Gastos de producción						0	302.246		302.246	1,5	
Cuentas por pagar						0	76.547	87.080	163.626	0,8	
Servicio de la deuda		495.134	142.253	0	0	637.387	54.008	0	691.395	3,4	
Interna		322.706				322.706	39.596		362.302	1,8	
Externa		170.625				170.625			170.625	0,8	
Bonos pensionales			142.253			142.253	1.038		143.290	0,7	
Cuentas por pagar						0	34		34	0,0	
Pasivos contingentes						0	13.341		13.341	0,1	
Transferencias servicio de la deuda		1.803	0	0	0	1.803		0	1.803	0,0	
Inversión		7.485.213	3.587.399	5.183	24.808	11.102.603	3.345.114	44.350	14.492.067	71,3	
Inversión directa		4.847.916	3.421.921	5.183	24.751	8.299.770	2.215.976	27.048	10.542.793	51,9	
Transferencias para inversión		2.557.669	2.838	0	57	2.560.564	164.869	0	2.725.433	13,4	
Aportes de capital						0			0	0,0	
Pasivos exigibles		79.629	162.640			242.269			242.269	1,2	
Cuentas por pagar						0	964.270	17.302	981.572	4,8	
Total ejecución Usos		8.823.084	4.535.614	104.269	245.648	13.708.615	5.053.473	1.569.475	20.331.563	100,0	

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

“Por un control efectivo y transparente”

Al comparar los resultados de las vigencias 2014 y 2015 en lo que tiene que ver con los usos, los gastos de funcionamiento se disminuyeron en \$66.041 millones, las demás cuentas se incrementaron así: el consolidado de inversión en \$2.139.014 millones, el servicio de la deuda en \$351.571 y los gastos de operación en \$82.121 millones.

Gráfica 2
Usos 2015 - 2014



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

1.7. PLAN DE DESARROLLO “BOGOTÁ HUMANA” EJECUCIÓN 2015

Al Plan de Desarrollo Distrital se destinó \$12.581.837 millones monto superior en \$1.265.203 millones a lo presupuestado en 2014 cuando fue de \$11.316.634 millones.

Cuadro 9
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”

Millones de pesos

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

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

La ejecución llegó a \$10.542.793 millones, el 83,8% de lo presupuestado. Los giros fueron por \$7.891.285 millones y se constituyeron compromiso por pagar de \$2.651.508 millones. Estos resultados indican un mayor esfuerzo en la

“Por un control efectivo y transparente”

contratación pública, al comprometer los recursos; sin embargo se constituyeron montos importantes de compromisos por pagar, que deben ser ejecutados en la vigencia 2016. Frente a lo ejecutado en 2014 se observó una mayor ejecución del 8,2%, que corresponde a \$802.642 millones.

Cuadro 10
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” Presupuesto y Usos por Entidad
a 31 de diciembre de 2015

Entidad	Definitivo	% Part.	Usos				Total Ejecución	
			Giros	%	Compromisos	%	Ejecución	%
Concejo de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Personería de Bogotá	7.000	0,1	5.541	79,2	1.454	20,8	6.996	99,9
Secretaría General	103.520	0,8	76.260	73,7	22.013	21,3	98.273	94,9
Veeduría	1.188	0,0	1.166	98,2	4	0,3	1.170	98,5
Secretaría de Gobierno	85.538	0,7	54.632	63,9	24.127	28,2	78.759	92,1
Secretaría Distrital de Hacienda	27.315	0,2	16.389	60,0	8.482	31,1	24.871	91,1
Secretaría de Educación del Distrito	3.096.553	24,6	2.584.187	83,5	449.252	14,5	3.033.439	98,0
Secretaría Distrital de Movilidad	224.153	1,8	110.443	49,3	77.482	34,6	187.924	83,8
Secretaría Distrital de Salud	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	38.941	0,3	27.251	70,0	8.664	22,2	35.914	92,2
Secretaría Distrital del Hábitat	165.964	1,3	98.269	59,2	61.948	37,3	160.217	96,5
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	52.996	0,4	44.455	83,9	5.840	11,0	50.294	94,9
Secretaría Distrital de Planeación	15.344	0,1	12.147	79,2	3.157	20,6	15.304	99,7
Secretaría Distrital de la Mujer	25.764	0,2	19.922	77,3	5.589	21,7	25.512	99,0
Secretaría Distrital de Integración Social	1.023.617	8,1	846.430	82,7	164.384	16,1	1.010.814	98,7
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.710	0,0	2.966	63,0	874	18,5	3.840	81,5
Secretaría Distrital de Ambiente	74.090	0,6	44.416	59,9	13.991	18,9	58.407	78,8
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	26.273	0,2	16.238	61,8	9.982	38,0	26.220	99,8
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	30.053	0,2	15.102	50,3	14.860	49,4	29.961	99,7
Administración Central	5.003.016	39,8	3.975.814	79,5	872.102	17,4	4.847.916	96,9
Instituto para la Economía Social -IPES	42.131	0,3	25.622	60,8	10.442	24,8	36.064	85,6
Fondo Financero Distrital de Salud -FFDS	2.097.994	16,7	1.517.399	72,3	217.226	10,4	1.734.625	82,7
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	17.616	0,1	7.452	42,3	7.807	44,3	15.259	86,6
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	660.371	5,2	161.636	24,5	387.664	58,7	549.300	83,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	3.186	0,0	1.827	57,3	956	30,0	2.782	87,3
Caja de Vivienda Popular	110.641	0,9	63.053	57,0	38.905	35,2	101.958	92,2
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	211.967	1,7	108.945	51,4	75.696	35,7	184.641	87,1
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	26.283	0,2	11.251	42,8	14.124	53,7	25.375	96,5
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	125.789	1,0	81.990	65,2	10.786	8,6	92.776	73,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.544	0,0	3.006	84,8	439	13,9	3.498	98,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	26.563	0,2	22.351	84,1	2.907	10,9	25.258	95,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	146.967	1,2	88.260	60,1	49.462	33,7	137.721	93,7
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	50.611	0,4	23.255	45,9	22.533	44,5	45.787	90,5
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -	8.814	0,1	6.505	73,8	1.199	13,6	7.704	87,4
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	8.681	0,1	8.089	93,2	585	6,7	8.675	99,9
Instituto Distrital de Turismo	9.200	0,1	7.548	82,0	1.515	16,5	9.063	98,5
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	137.456	1,1	117.804	85,7	13.653	9,9	131.457	95,6
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	14.388	0,1	10.223	71,1	3.579	24,9	13.802	95,9
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	120.285	1,0	63.767	53,0	50.040	41,6	113.807	94,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	197.716	1,6	158.642	80,2	23.725	12,0	182.368	92,2
Establecimiento Públicos	4.020.202	32,0	2.488.625	61,9	933.292	23,2	3.421.921	85,1
Contraloría de Bogotá	6.126	0,0	2.821	46,0	2.362	38,6	5.183	84,6
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	58.222	0,5	6.457	11,1	18.294	31,4	24.751	42,5
Establecimientos Públicos + Contraloría + Universidad	4.084.550	32,5	2.497.903	61,2	953.951	23,4	3.451.854	84,5
Total Presupuesto Anual	9.087.566	72,2	6.473.717	71,2	1.826.053	20,1	8.299.770	91,3
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá	490.443	3,9	115.828	23,6	231.463	47,2	347.292	70,8
Empresa Aguas de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Lotería de Bogotá	422	0,0	240	56,9	149	35,2	389	92,1
Transmilenio S.A.	2.554.565	20,3	969.564	38,0	566.041	22,2	1.535.604	60,1
Canal Capital	17.968	0,1	7.976	44,4	130	0,7	8.106	45,1
Empresa de Renovación Urbana	245.044	1,9	240.780	98,3	1.406	0,6	242.186	98,8
Metrovivienda	95.188	0,8	75.353	79,2	7.046	7,4	82.398	86,6
Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital	3.403.630	27,1	1.409.741	41,4	806.235	23,7	2.215.976	65,1
Hospital La Victoria	1.870	0,0	900	48,1	920	49,2	1.820	97,3
Hospital El Tunal	592	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Simón Bolívar	4.805	0,0	0	0,0	1.841	38,3	1.841	38,3
Hospital Occidente de Kennedy	10.935	0,1	664	6,1	6.139	56,1	6.803	62,2
Hospital Santa Clara	6.278	0,0	910	14,5	90	1,4	1.000	15,9
Hospital Bosa	19.296	0,2	28	0,1	824	4,3	852	4,4
Hospital Engativá	200	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Fontibón	708	0,0	522	73,8	140	19,8	662	93,6
Hospital Meissen	87	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Tunjuelito	506	0,0	274	54,2	58	11,5	333	65,8
Hospital Centro Oriente	2.282	0,0	786	34,5	1.176	51,5	1.962	86,0
Hospital San Blas	1.261	0,0	359	28,4	897	71,2	1.256	99,6
Hospital Chapinero	1.003	0,0	81	7,9	0	0,0	81	7,9
Hospital Suba	863	0,0	0	0,0	863	100,0	863	100,0
Hospital Usaquén	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usme	14.155	0,1	0	0,0	834	5,9	834	5,9
Hospital del Sur	2.854	0,0	0	0,0	873	30,6	873	30,6
Hospital Nazareth	970	0,0	0	0,0	968	99,8	968	99,8
Hospital Pablo VI de Bosa	16.583	0,1	2.049	12,4	1.229	7,4	3.278	19,8
Hospital San Cristóbal	4.135	0,0	1.234	29,8	1.363	33,0	2.597	62,8
Hospital Rafael Uribe	1.074	0,0	20	1,8	5	0,5	25	2,3
Hospital Vista Hermosa	1.084	0,0	0	0,0	999	92,2	999	92,2
Empresas Sociales del Estado	90.642	0,7	7.827	8,6	19.220	21,2	27.048	29,8
Total Presupuesto Distrital	12.581.837	100,0	7.891.285	62,7	2.651.508	21,1	10.542.793	83,8

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

Es de destacar, que a pesar de la problemática de la malla vial en la ciudad, el nivel de giros efectuado en entidades como el IDU, solo alcanza un 24,5%, en la

“Por un control efectivo y transparente”

Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial el 53% y en la Secretaría de Movilidad un 49,3%; situación que no han podido corregir, a pesar de las reiteradas advertencias de los Organismos de Control.

En el resultado presupuestal por ejes, el Eje 1 fue el de mejor nivel al alcanzar \$6.932.888 millones, ejecución del 91,4% y el de menor ejecución fue el Eje 2, con el 67,9%

Cuadro 11
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” - Presupuesto y Usos Eje 1
a 31 de diciembre de 2015

Entidad	Definitivo	% Part.	Usos				Total Ejecución	% Ejecución
			Giros	%	Compromisos	%		
Concejo de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Personería de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría General	19.273	0,3	14.888	77,2	2.683	13,9	17.570	91,2
Veeduría	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría de Gobierno	16.560	0,2	8.237	49,7	5.757	34,8	13.995	84,5
Secretaría Distrital de Hacienda	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría de Educación del Distrito	3.096.457	40,8	2.584.091	83,5	449.252	14,5	3.033.343	98,0
Secretaría Distrital de Movilidad	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Salud	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	31.136	0,4	20.960	67,3	7.160	23,0	28.120	90,3
Secretaría Distrital del Hábitat	142.499	1,9	81.493	57,2	55.861	39,2	137.354	96,4
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	45.843	0,6	37.536	81,9	5.506	12,2	43.142	94,1
Secretaría Distrital de Planeación	2.897	0,0	2.687	92,8	206	7,1	2.892	99,9
Secretaría Distrital de la Mujer	25.714	0,3	19.872	77,3	5.589	21,7	25.462	99,0
Secretaría Distrital de Integración Social	812.031	10,7	666.874	82,1	132.905	16,4	799.779	98,5
Departamento Administrativo del Servicio Civil	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Ambiente	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Administración Central	4.192.410	55,3	3.436.639	82,0	665.018	15,9	4.101.657	97,8
Instituto para la Economía Social -IPES	40.158	0,5	24.381	60,7	9.813	24,4	34.195	85,2
Fondo Financero Distrital de Salud -FFDS	2.041.757	26,9	1.476.596	72,3	202.649	9,9	1.679.245	82,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Caja de Vivienda Popular	59.374	0,8	28.227	47,5	27.808	46,8	56.035	94,4
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	202.093	2,7	101.573	50,3	74.614	36,9	176.188	87,2
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	25.233	0,3	10.444	41,4	13.916	55,2	24.360	96,5
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	125.789	1,7	81.990	65,2	10.786	8,6	92.776	73,8
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	2.950	0,0	2.521	85,4	397	13,5	2.917	98,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	25.401	0,3	21.554	84,9	2.856	11,2	24.410	96,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	8.065	0,1	6.003	74,4	1.186	14,7	7.189	89,1
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto Distrital de Turismo	6.605	0,1	5.359	81,1	1.208	18,3	6.566	99,4
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	134.182	1,8	114.677	85,5	13.528	10,1	128.206	95,5
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	12.231	0,2	3.169	25,9	4.562	37,3	7.732	63,2
Establecimiento Públicos	2.683.838	35,4	1.876.494	69,9	363.324	13,5	2.239.819	83,5
Contraloría de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	54.602	0,7	5.509	10,1	17.198	31,5	22.708	41,6
Establecimientos Públicos + Contraloría + Universidad	2.738.440	36,1	1.882.003	68,7	380.523	13,9	2.262.526	82,6
Total Presupuesto Anual	6.930.850	91,4	5.318.642	76,7	1.045.541	15,1	6.364.183	91,8
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá	221.370	2,9	50.288	22,7	164.714	74,4	215.002	97,1
Empresa Aguas de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Lotería de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Transmilenio S.A.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Canal Capital	7.577	0,1	7.435	98,1	14	0,2	7.449	98,3
Empresa de Renovación Urbana	242.760	3,2	239.622	98,7	893	0,4	240.514	99,1
Metrovivienda	92.665	1,2	74.671	80,6	6.324	6,8	80.995	87,4
Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital	564.373	7,4	372.015	65,9	171.945	30,5	543.961	96,4
Hospital La Victoria	1.870	0,0	900	48,1	920	49,2	1.820	97,3
Hospital El Tunal	592	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Simón Bolívar	4.805	0,1	0	0,0	1.841	38,3	1.841	38,3
Hospital Occidente de Kennedy	10.935	0,1	664	6,1	6.139	56,1	6.803	62,2
Hospital Santa Clara	6.278	0,1	910	14,5	90	1,4	1.000	15,9
Hospital Bosa	19.296	0,3	28	0,1	824	4,3	852	4,4
Hospital Engativá	200	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Fontibón	708	0,0	522	73,8	140	19,8	662	93,6
Hospital Meissen	87	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Tunjuelito	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Centro Oriente	730	0,0	0	0,0	730	100,0	730	100,0
Hospital San Blas	1.261	0,0	359	28,4	897	71,2	1.256	99,6
Hospital Chapinero	103	0,0	81	78,7	0	0,0	81	78,7
Hospital Suba	863	0,0	0	0,0	863	100,0	863	100,0
Hospital Usaquén	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usme	14.155	0,2	0	0,0	834	5,9	834	5,9
Hospital del Sur	2.854	0,0	0	0,0	873	30,6	873	30,6
Hospital Nazareth	970	0,0	0	0,0	968	99,8	968	99,8
Hospital Pablo VI de Bosa	15.783	0,2	1.358	8,6	1.182	7,5	2.540	16,1
Hospital San Cristóbal	4.135	0,1	1.234	29,8	1.363	33,0	2.597	62,8
Hospital Rafael Uribe	1.074	0,0	20	1,8	5	0,5	25	2,3
Hospital Vista Hermosa	1.084	0,0	0	0,0	999	92,2	999	92,2
Empresas Sociales del Estado	87.784	1,2	6.076	6,9	18.669	21,3	24.745	28,2
Total Presupuesto Distrital	7.583.006	100,0	5.696.733	75,1	1.236.155	16,3	6.932.888	91,4

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

“Por un control efectivo y transparente”

Cuadro 12
Administración Distrital
Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” - Presupuesto y Usos Eje 2
a 31 de diciembre de 2015

Miliones de pesos

Entidad	Definitivo	% Part.	Usos					
			Giros	%	Compromisos	%	Total Ejecución	%
Concejo de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Personería de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría General	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Veeduría	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría de Gobierno	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Hacienda	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría de Educación del Distrito	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Movilidad	194.908	4,7	101.200	51,9	60.133	30,9	161.333	82,8
Secretaría Distrital de Salud	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital del Hábitat	10.805	0,3	9.496	87,9	880	8,1	10.376	96,0
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Planeación	4.262	0,1	3.285	77,1	977	22,9	4.262	100,0
Secretaría Distrital de la Mujer	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Integración Social	3.229	0,1	2.526	78,2	694	21,5	3.229	99,7
Departamento Administrativo del Servicio Civil	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Ambiente	66.162	1,6	38.110	57,6	12.478	18,9	50.589	76,5
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	26.783	0,6	12.131	45,3	14.569	54,4	26.700	99,7
Administración Central	306.151	7,4	166.748	54,5	89.731	29,3	256.480	83,8
Instituto para la Economía Social -JPES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Fondo Financero Distrital de Salud -FFDS	42.581	1,0	32.081	75,3	10.217	24,0	42.298	99,3
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	13.610	0,3	4.972	36,5	6.752	49,6	11.724	86,1
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	593.762	14,4	123.860	20,9	368.358	62,0	492.218	82,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Caja de Vivienda Popular	46.004	1,1	30.593	66,5	10.309	22,4	40.902	88,9
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	2.010	0,0	1.661	82,6	306	15,2	1.967	97,9
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	44.697	1,1	20.219	45,2	19.709	44,1	39.928	89,3
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto Distrital de Turismo	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	119.285	2,9	63.008	52,8	49.864	41,8	112.871	94,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	178.727	4,3	153.321	85,8	15.823	8,9	169.144	94,6
Establecimiento Públicos	1.040.675	25,2	429.714	41,3	481.339	46,3	911.053	87,5
Contraloría de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Establecimientos Públicos + Contraloría + Universidad	1.040.675	25,2	429.714	41,3	481.339	46,3	911.053	87,5
Total Presupuesto Anual	1.346.826	32,6	596.462	44,3	571.070	42,4	1.167.532	86,7
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá	236.234	5,7	53.559	22,7	54.244	23,0	107.804	45,6
Empresa Aguas de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Lotería de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Transmilenio S.A.	2.544.925	61,7	963.359	37,9	562.820	22,1	1.526.179	60,0
Canal Capital	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Empresa de Renovación Urbana	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Metrovivienda	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital	2.781.160	67,4	1.016.918	36,6	617.064	22,2	1.633.983	58,8
Hospital La Victoria	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital El Tunal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Simón Bolívar	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Occidente de Kennedy	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Santa Clara	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Bosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Engativá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Fontibón	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Meissen	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Tunjuelito	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Centro Oriente	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital San Blas	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Chapinero	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Suba	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usaquén	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usme	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital del Sur	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Nazareth	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Pablo VI de Bosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital San Cristóbal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Rafael Uribe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Vista Hermosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Empresas Sociales del Estado	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Total Presupuesto Distrital	4.127.986	100,0	1.613.381	39,1	1.188.134	28,8	2.801.515	67,9

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

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 13
Administración Distrital
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana" - Presupuesto y Usos Eje 3
a 31 de diciembre de 2015

Entidad	Definitivo	% Part.	Giros		Usos		Total Ejecución	
			%	%	%	%		
Concejo de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Personería de Bogotá	7.002	0,8	5.541	79,2	1.454	20,8	6.995	99,9
Secretaría General	84.247	9,7	61.372	72,8	19.331	22,9	80.703	95,8
Veeduría	1.188	0,1	1.166	98,2	4	0,3	1.170	98,5
Secretaría de Gobierno	68.973	7,9	46.395	67,3	18.370	26,6	64.765	93,9
Secretaría Distrital de Hacienda	27.315	3,1	16.389	60,0	8.482	31,1	24.871	91,1
Secretaría de Educación del Distrito	96	0,0	96	100,0	0	0,0	96	100,0
Secretaría Distrital de Movilidad	29.245	3,4	9.243	31,6	17.348	59,3	26.592	90,9
Secretaría Distrital de Salud	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	7.805	0,9	6.291	80,6	1.504	19,3	7.794	99,9
Secretaría Distrital del Hábitat	12.660	1,5	7.280	57,5	5.206	41,1	12.486	98,6
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	7.153	0,8	6.919	96,7	233	3,3	7.153	100,0
Secretaría Distrital de Planeación	8.185	0,9	6.175	75,4	1.975	24,1	8.150	99,6
Secretaría Distrital de la Mujer	50	0,0	50	100,0	0	0,0	50	100,0
Secretaría Distrital de Integración Social	208.357	23,9	177.030	85,0	30.785	14,8	207.815	99,7
Departamento Administrativo del Servicio Civil	4.710	0,5	2.966	63,0	874	18,5	3.840	81,5
Secretaría Distrital de Ambiente	7.928	0,9	6.305	79,5	1.513	19,1	7.818	98,6
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	26.273	3,0	16.238	61,8	9.982	38,0	26.220	99,8
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	3.269	0,4	2.970	90,9	291	8,9	3.261	99,7
Administración Central	504.456	57,9	372.427	73,8	117.352	23,3	489.779	97,1
Instituto para la Economía Social -IPES	1.973	0,3	1.241	62,9	629	31,9	1.869	94,7
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	13.656	1,6	8.722	63,9	4.360	31,9	13.082	95,8
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	4.005	0,5	2.480	61,9	1.055	26,3	3.535	88,2
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	66.609	7,6	37.776	56,7	19.306	29,0	57.082	85,7
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	3.186	0,4	1.827	57,3	956	30,0	2.782	87,3
Caja de Vivienda Popular	5.263	0,6	4.234	80,4	788	15,0	5.022	95,4
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	7.864	0,9	5.710	72,6	2.776	35,3	6.486	82,5
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC	1.050	0,1	807	76,9	208	19,8	1.015	96,7
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	594	0,1	485	81,6	96	16,1	581	97,7
Orquesta Filarmónica de Bogotá	1.162	0,1	797	68,6	51	4,4	848	73,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	146.967	16,9	88.260	60,1	49.462	33,7	137.721	93,7
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	5.914	0,7	3.036	51,3	2.824	47,7	5.860	99,1
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	749	0,1	502	67,1	13	1,7	515	68,8
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	8.681	1,0	8.089	93,2	585	6,7	8.675	99,9
Instituto Distrital de Turismo	2.595	0,3	2.189	84,4	307	11,9	2.496	96,2
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	3.274	0,4	3.127	95,5	124	3,8	3.251	99,3
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	14.388	1,7	10.223	71,1	3.579	24,9	13.802	95,9
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	1.000	0,1	759	75,9	176	17,6	936	93,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	6.758	0,8	2.152	31,8	3.339	49,4	5.492	81,3
Establecimiento Públicos	295.689	34,0	182.417	61,7	88.633	30,0	271.050	91,7
Contraloría de Bogotá	6.126	0,7	2.821	46,0	2.362	38,6	5.183	84,6
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.620	0,4	948	26,2	1.095	30,3	2.043	56,4
Establecimientos Públicos + Contraloría + Universidad	305.435	35,1	186.185	61,0	92.090	30,2	278.276	91,1
Total Presupuesto Anual	805.890	93,0	558.612	69,0	209.442	25,9	768.054	94,8
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá	32.838	3,8	11.981	36,5	12.505	38,1	24.486	74,6
Empresa Aguas de Bogotá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Lotería de Bogotá	422	0,0	240	56,9	149	35,2	389	92,1
Transmilenio S.A.	9.640	1,1	6.205	64,4	3.221	33,4	9.425	97,8
Canal Capital	10.391	1,2	541	5,2	116	1,1	658	6,3
Empresa de Renovación Urbana	2.284	0,3	1.159	50,7	513	22,5	1.672	73,2
Metrovivienda	2.523	0,3	682	27,0	721	28,6	1.403	55,6
Empresas Industriales y Comerciales del orden Distrital	58.097	6,7	20.807	35,8	17.225	29,6	38.032	65,5
Hospital La Victoria	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital El Tunal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Simón Bolívar	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Occidente de Kennedy	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Santa Clara	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Bosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Engativá	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Fontibón	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Meissen	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Tunjuelito	506	0,1	274	54,2	58	11,5	333	65,8
Hospital Centro Oriente	1.552	0,2	786	50,7	446	28,7	1.232	79,4
Hospital San Blas	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Chapinero	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Suba	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usaquén	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Usme	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital del Sur	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Nazareth	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Pablo VI de Bosa	800	0,1	691	86,4	47	5,9	738	92,3
Hospital San Cristóbal	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Rafael Uribe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hospital Vista Hermosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Empresas Sociales del Estado	2.858	0,3	1.752	61,3	551	19,3	2.303	80,6
Total Presupuesto Distrital	870.846	100,0	581.171	66,7	227.218	26,1	808.390	92,8

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

1.8. RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2014 se constituyeron reservas en cuantía de \$2.254.668 millones. Durante la vigencia de 2015 se anularon compromisos por \$46.850 millones, estableciendo un total de \$2.207.817 millones, distribuido así: Establecimientos Públicos \$1.496.168 millones, Administración Central \$685.178 millones, Universidad Distrital \$20.074 millones y la Contraloría \$6.397 millones.

En 2015, frente al monto definitivo de reservas se efectuaron giros por \$1.537.889 millones, que equivale al 69,7%. Lo que evidencia, que aún subsisten compromisos por pagar por valor de \$669.929 millones, los cuales pasan a la siguiente vigencia como pasivos exigibles.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 14
Administración Distrital
Constitución de reservas 2014 y su ejecución a diciembre de 2015 del Presupuesto Anual

Millones de pesos

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

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

Reservas constituidas al cierre de la vigencia de 2015

Al final del 2015 se constituyeron reservas presupuestales por \$1.949.833 millones. Es de anotar, que los compromisos pendientes a 31 de diciembre, según los reportes de ejecución presupuestal sumaban \$1.949.847 millones, lo que evidencia que algunos de ellos por \$14 millones no cumplieron los requisitos para su constitución.

El monto de reservas se distribuyó así: el \$123.600 millones para funcionamiento, \$178 millones para el servicio de la deuda y \$1.826.055 millones para inversión.

Cuadro 15
Administración Distrital
Constitución de reservas del Presupuesto Anual a diciembre de 2015

Millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida				
	Gastos Funcionamiento	Servicio de la deuda	Inversión	Total	%
Administración Central	44.561	178	872.102	916.841	47,0
Personería de Bogotá	3.184	0	1.454	4.639	0,2
Secretaría General	6.643	0	22.013	28.657	1,5
Veeduría	602	0	4	606	0,0
Secretaría de Gobierno	3.120	0	24.127	27.247	1,4
Secretaría Distrital de Hacienda	15.600	178	8.482	24.260	1,2
Secretaría de Educación del Distrito	3.390	0	449.252	452.642	23,2
Secretaría Distrital de Movilidad	2.011	0	77.482	79.493	4,1
Secretaría Distrital de Salud	1.095	0	0	1.095	0,1
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	666	0	8.664	9.329	0,5
Secretaría Distrital del Hábitat	871	0	61.948	62.819	3,2
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	359	0	5.840	6.199	0,3
Secretaría Distrital de Planeación	1.375	0	3.157	4.532	0,2
Secretaría Distrital de la Mujer	564	0	5.589	6.154	0,3
Secretaría Distrital de Integración Social	1.110	0	164.384	165.494	8,5
Departamento Administrativo del Servicio Civil	153	0	874	1.026	0,1
Secretaría Distrital de Ambiente	1.747	0	13.991	15.738	0,8
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	380	0	9.982	10.362	0,5
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	1.688	0	14.860	16.548	0,8
Establecimientos Públicos	68.256	0	933.296	1.001.552	51,4
Instituto para la Economía Social -IPES	424	0	10.442	10.866	0,6
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	4.798	0	217.226	222.025	11,4
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER	392	0	7.807	8.198	0,4
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	2.728	0	387.664	390.392	20,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	1.269	0	956	2.224	0,1
Caja de Vivienda Popular	375	0	38.905	39.280	2,0
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	928	0	75.696	76.625	3,9
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	481	0	14.124	14.605	0,7
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	96	0	10.786	10.882	0,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	139	0	493	631	0,0
Orquesta Filarmónica de Bogotá	239	0	2.907	3.146	0,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad	949	0	49.462	50.411	2,6
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	300	0	22.533	22.832	1,2
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	139	0	1.199	1.338	0,1
Instituto Distrital de Participación y Acción Comunal	564	0	585	1.149	0,1
Instituto Distrital de Turismo	263	0	1.515	1.778	0,1
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	1.172	0	13.653	14.824	0,8
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	2.142	0	3.579	5.720	0,3
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	970	0	50.040	51.010	2,6
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	49.890	0	23.725	73.615	3,8
Contraloría de Bogotá	1.073	0	2.362	3.435	0,2
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	9.719	0	18.295	28.015	1,4
Total Reservas Constituidas Presupuesto Anual	123.600	178	1.826.055	1.949.833	100,0

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

Cuentas por pagar

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

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

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

2. DEUDA PÚBLICA DISTRITAL

La deuda pública distrital a 31 de diciembre de 2015 se consolidó en \$8.846.567 millones, con un incremento del 17,4%, respecto al saldo registrado a 31 de diciembre de 2014 que era de \$7.536.890 millones. En términos absolutos la deuda se incrementó en \$1.309.677 millones, que se explican fundamentalmente por los ajustes derivados de las variaciones de la tasa de cambio peso por dólar durante el año 2015, que pasó de \$2.392,46 a \$3.149,47, con una devaluación del peso frente al dólar del 31,6% (\$757,01 por dólar). Las entidades que más se vieron afectadas por la apreciación de la divisa fueron TGI y la EEB, entre las dos acumularon ajustes que incrementaron de forma conjunta sus saldos en \$1.552.983 millones y la SDH que debió ajustar su saldo en \$172.863 millones.

De la deuda consolidada distrital, el 84,6% corresponde a las empresas (\$7.482.674 millones) y el 15,4% a la Administración Central (\$1.363.893 millones). Las empresas que reportan deuda son: Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), Agua, Alcantarillado y Aseo de Bogotá (EAB), Energía de Bogotá (EEB), Energía de Cundinamarca (EEC) y la Transportadora de Gas Internacional (TGI). La distribución de los saldos por entidad, tipo de deuda y crédito se muestra en el cuadro siguiente.

Cuadro 16
Saldo de deuda por entidades y tipo de obligaciones

Millones de Pesos

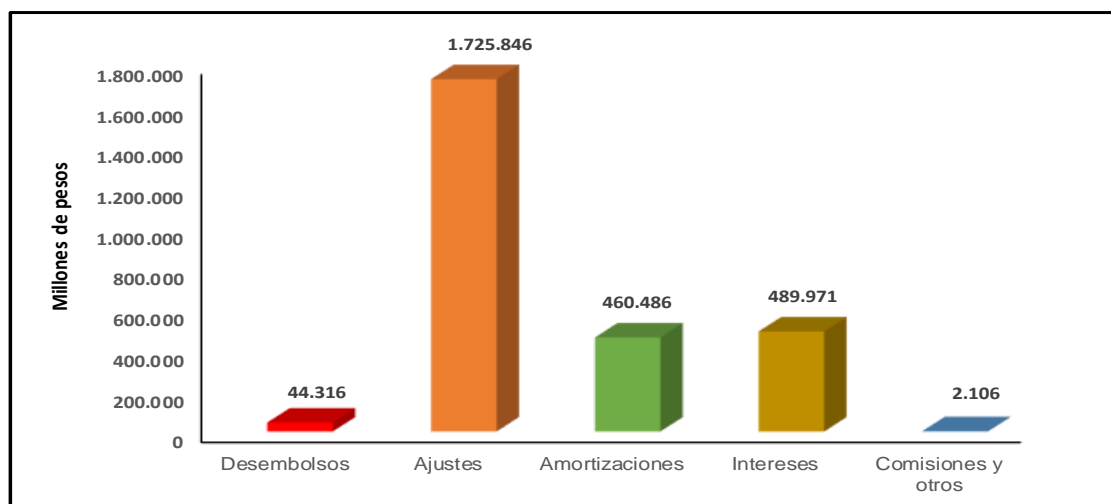
Prestamista	Valor	Prestamista	Valor
Administración Central-SDH		EEB	
Total deuda interna	23.934	Total deuda interna	12.028
Crédito Helm Bank -Línea Findeter	23.934	Leasing Bancolombia	603
Total deuda externa	1.339.959	Leasing Bancolombia	1.873
Bonos Externos	578.577	Leasing Bancoombia	9.552
Gobierno- ICO 774	19.703	Total deuda externa	2.561.419
Crédito BID 1385	19.797	Crédito CAF	202.466
Crédito KFW 2007	9.249	The bank of new york	2.358.953
Crédito BID 1812	147.880	Total deuda EEB	2.573.447
Crédito BIRF 7162	75.544	TGI	
Crédito BIRF 7365	121.348	Subtotal Interna	1.181.891
Crédito BIRF 7609	45.512	Crédito EEB	692.883
Crédito CAF - 4081	107.869	Crédito EEB	472.421
Crédito CAF - 4536	124.719	Banco de Occidente	4.089
Crédito IFC - 26473	89.760	Banco de Bogotá	7.841
Total deuda Administración Central	1.363.893	Leasing Banco de Bogotá	1.676
EAB		Leasing Banco de Occidente	2.981
Total deuda interna	384.579	Subtotal Externa	2.708.675
Banco Corpbanca (Bco Stder)	28.312	Bonos Externos	2.362.103
BanColombia	70.000	Opposite Swap BBVA	96.878
BanColombia	90.000	Opposite Swap BN Paribas	64.238
Banco Popular	129.600	Opposite Swap JPMC	88.673
Banco Popular	66.667	Opposite Swap BBVA	96.783
Total deuda EAB	384.579	Total deuda TGI	3.890.566
EEC		ETB	
Total deuda interna	103.902	Deuda Externa	530.180
Banco de Bogotá	31.848	The Bank of N.Y. Mellon	530.180
Banco AV Villas	16.250	Total deuda ETB	530.180
Banco Popular	29.375	Total Deuda Consolidada	8.846.567
Banco BBVA	26.430	Total Deuda Interna	1.706.334
Total deuda EEC	103.902	Total Deuda Externa	7.140.233

Fuente: Contraloría de Bogotá, reporte entidades.

El nivel más bajo de endeudamiento lo reportó la Empresa de Energía de Cundinamarca – EEC, que terminó la vigencia con un saldo de \$103.902 millones, la cual en su totalidad es deuda interna, le sigue la Empresa de Acueducto cuyo saldo también es de endeudamiento interno, luego la Empresa de Telecomunicaciones que tiene como deuda los Bonos externos 2013 emitidos en pesos, le sigue la Secretaría Distrital de Hacienda, la Empresa de Energía de Bogotá y TGI.

En el consolidado, las variaciones acumuladas que se presentaron durante la vigencia 2015 fueron: desembolsos por \$44.316 millones; ajustes netos por variación de la tasa de cambio por \$1.725.846 millones; amortizaciones \$460.486 millones entre los que se encuentra el pago realizado por la SDH en el mes de septiembre, por \$300.000 millones de los bonos internos; a pago de intereses se destinaron \$489.971 millones y a comisiones \$2.106 millones, como se muestra en la gráfica siguiente.

Gráfica 3
Movimiento consolidado de la deuda a 31 de diciembre de 2015



Fuente: Contraloría de Bogotá, reporte entidades.

De los desembolsos reportados, la Secretaría Distrital de Hacienda –SDH registró \$14.316 millones y la Empresa de Energía de Cundinamarca los otros \$30.000 millones.

Los ajustes netos generados por la depreciación del peso frente al dólar se distribuyeron entre la SDH que registró \$172.863 millones, la EEB que asumió \$621.829 millones y el mayor ajuste lo reportó TGI con \$931.154 millones, cifras

que incrementaron nominalmente el saldo de la deuda contratada en dólares en cada entidad.

El servicio de la deuda acumulado al cierre de la vigencia 2015 fue de \$952.562 millones, para el cual la Administración Central (SDH) destinó \$493.217 millones y las Empresas en su conjunto \$459.345 millones.

Las amortizaciones sumaron \$460.486 millones, valor del cual se destinaron al pago de la deuda interna \$329.691 millones y \$130.795 millones a la deuda externa. Las amortizaciones más significativas las realizó la SDH, seguida de las EEB y EEC.

Al pago de intereses se destinaron \$489.971 millones. La mayor participación en estos gastos estuvo a cargo de TGI con \$193.215 millones, seguido de la EEB con \$125.900 millones y la SDH con \$100.659 millones. Para el pago de comisiones se destinaron \$2.106 millones, todos asumidos por la SDH.

Cupo de endeudamiento

La Secretaría Distrital de Hacienda a 31 de diciembre de 2015, reporta un saldo de cupo de endeudamiento por \$4.455.569 millones, de este valor \$700.782 millones corresponden a saldos de cupos aprobados con los Acuerdos 134 de 2004 y 458 de 2010, los que según la Administración Distrital, se encuentran comprometidos presupuestalmente y amparan compromisos de vigencias anteriores. Del Acuerdo 527 del 20 de septiembre de 2013 se registra un saldo por \$3.754.787 millones, recursos destinados a financiar proyectos de inversión que fueron contemplados en el plan de Desarrollo “Bogotá Humana”, y a las obras relacionadas en el anexo 1 del Acuerdo referido, estos recursos incluyen los \$800.000 millones destinados a financiar la Primera Línea del Proyecto Metro (PLM), con los cuales se ampara el Convenio 12 suscrito entre el IDU y Transmilenio S.A, para la compra de predios que se encuentra pendiente de ejecución.

Cuadro 17
Saldo cupo de endeudamiento SDH a 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos	
Autorización	Saldo
Acuerdos 134 de 2004 y 270 de 2007, Acuerdo 458 de 2010 (*)	700.782
Acuerdo 527 de 2013	3.754.787
Total Cupo de Endeudamiento	4.455.569

Fuente: SDH.

(*)Según la Administración, estos saldos, \$400.000 millones del cupo aprobado con el Acuerdo No. 458 de 2010, y \$300.782 millones del Acuerdo No. 134 de 2004 (ampliado con el Acuerdo 270 de 2007), se encuentran comprometidos presupuestalmente, según respuesta dada por la SDH con el oficio No. 2013EE163613 de abril 10 de 2013, amparándose para ello en el artículo 18 del Decreto Distrital 390 de 2008.

La Contraloría de Bogotá queriendo tener claridad sobre los saldos reportados como cupo de endeudamiento, con oficio No.160300-15658 radicado el 05 de julio de 2013, dirigido a la SDH, solicitó se especificaran los saldos de los Acuerdos 458 de 2010 por \$400.000 millones y 134 de 2004 por \$327.680 millones. En respuesta la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH con oficio No. 2013EE163613 de abril 10 de 2013, señaló:

"...la Administración Distrital ha venido considerando agotado el saldo del cupo del Acuerdo 458 de 2010, acogiéndose a lo establecido en el literal f, del artículo 18 del Decreto Distrital 390 de 2008", que señala: "Cuando los saldos del cupo de endeudamiento sean insuficientes para atender la inversión propuesta en el plan de desarrollo, financiada con recursos del crédito, se entenderá agotado dicho cupo y en consecuencia se podrá solicitar al Concejo Distrital uno nuevo."

Es de mencionar, que con cargo a estas autorizaciones, la Contraloría de Bogotá no ha expedido certificado de deuda alguno, dado que la Administración Distrital no ha reportado la realización de operaciones de crédito, en consecuencia estos valores solo han servido de respaldo presupuestal y no constituyen deuda pública propiamente dicha.

Indicadores de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento que a 31 de diciembre de 2015 presentó la Administración Central (SHD) fueron los siguientes: Capacidad de pago 1,69% y sostenibilidad 14,68%, alejados de los topes establecidos por la Ley 358 de 1997, del 40% para el primero y 80% para el segundo. Estos indicadores están soportados fundamentalmente en el recaudo de los ingresos propios y la poca utilización de créditos.

Cuadro 18
Indicadores de Endeudamiento a 31 de diciembre de 2015
Ley 358 de 1997

Concepto	Valores en millones de pesos	
Intereses	100.659	
Ahorro operacional ajustado	5.961.132	
Saldo deuda	1.363.893	
Ingresos corrientes ajustados	9.291.135	
Indicador	Porcentaje	Límite
Intereses / Ahorro operacional	1,69%	40%
Saldo deuda / Ingresos corrientes	14,68%	80%

Fuente: SDH - Dirección Distrital de Crédito Público.



La deuda pública distrital durante el año 2015 se incrementó en el 17,4% con respecto al año anterior, alcanzando un nivel de \$8.846.567 millones, debido fundamentalmente a los ajustes por tasa de cambio de la deuda contratada en dólares y en una pequeña proporción por los nuevos desembolsos.

El mayor impacto que tuvo la deuda durante el 2015, se debió a la variación en la tasa de cambio (peso/dólar), que pasó de \$2.392,46 a \$3.149,47, con una devaluación de la moneda nacional del 31,6% durante el periodo, este efecto incrementó la deuda no cubierta y generó ajustes consolidados durante la vigencia por \$1.725.846 millones, el 90% de ellos los asumieron la EEB y TGI y el 10% restante la SDH.

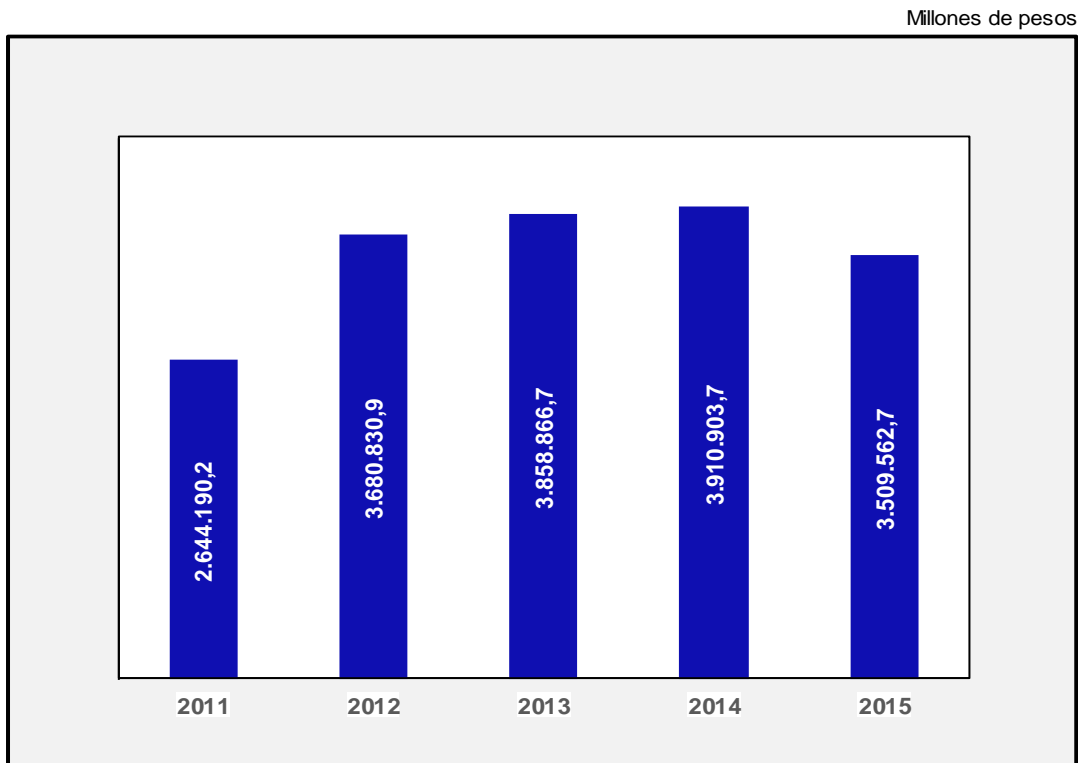
La deuda se concentra en un 84,6% en las empresas industriales y de economía mixta, donde el Distrito Capital tiene participación accionaria, mientras que la registrada por la Secretaría Distrital de Hacienda representa solamente el 15,4%, donde se agrupan las obligaciones de la Administración Central y los Establecimientos Públicos. La composición del endeudamiento distrital al final de la vigencia 2015 fue de 80,7% deuda externa y 19,3% deuda interna. Los indicadores de endeudamiento se encuentran alejados de los topes máximos que establece la normatividad vigente.

3. TESORERÍA Y PORTAFOLIO DE INVERSIONES FINANCIERAS

3.1. RECURSOS DE TESORERÍA

A 31 de diciembre de 2015, el saldo en tesorería de las entidades que conforman el presupuesto del Distrito era de \$3.509.563 millones, el cual registra una reducción de 10,3% con respecto al año anterior, luego de presentar una continua tendencia creciente durante el período 2011 – 2014, de 47,9%, siendo el 2012 el año donde registró el mayor incremento, ver siguiente gráfica.

Gráfica 4
Tesorería del Distrito 2011-2015, a final de:



Fuente: Formato CB 115 SIVICOF. Elaborado por la DEEPP.

*Sin incluir los FDL.

Al hacer un análisis de los recursos de tesorería del Distrito por niveles de gobierno, a 31 de diciembre de 2015, se observa como la Administración Central concentra la mayor cantidad, 35,4%, seguida de las Empresas Industriales y Comerciales con 28,6% y Establecimientos Públicos con 28,5%, los otros tres niveles de gobierno participan con el restante 7,6%, ver siguiente cuadro.

“Por un control efectivo y transparente”

Cuadro 19
Tesorería del Distrito 2011-2015, a final de:

Millones de pesos

Nivel de gobierno	2011	2012	2013	2014	2015
Administración Central	994.834	1.531.563	1.821.610	1.501.086	1.241.060
Establecimientos Públicos	1.125.204	1.216.810	1.286.736	1.193.602	1.000.094
Empresas Industriales y Comerciales	421.097	755.935	562.049	952.148	1.002.885
Empresas Sociales del Estado	64.733	95.840	136.248	203.113	192.330
Entes autónomos (Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC)	38.323	80.683	52.224	60.955	73.194
Total Tesorería del Distrito	2.644.190	3.680.831	3.858.867	3.910.904	3.509.563

Fuente: Formato CB 115 SIVICOF. Elaborado por la DEEPP.

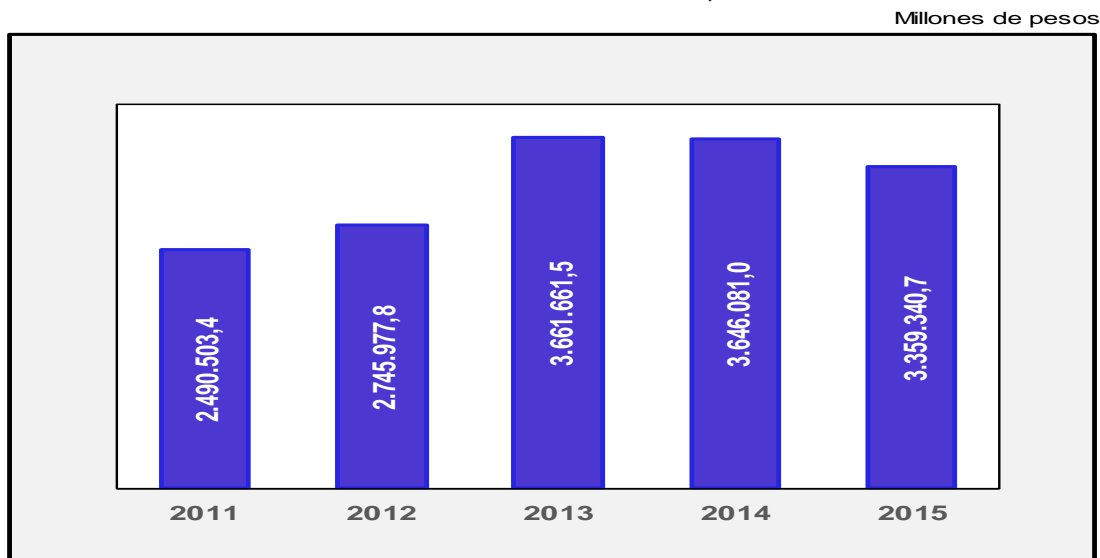
* Sin incluir los FDL.

Entre los años 2011 – 2015 los recursos de tesorería del Distrito se incrementaron 32,7%, siendo las Empresas Industriales y Comerciales y las Empresas Sociales del Estado las que registraron el mayor crecimiento, contrariamente los Establecimientos Públicos lo redujeron de manera significativa.

3.2. INVERSIONES FINANCIERAS DEL DISTRITO

A 31 de diciembre de 2015, las inversiones financieras del Distrito ascendían a \$3.359.341 millones, nivel al que llegan después de un alto crecimiento entre 2011 y 2013, pero una sensible reducción durante la vigencia 2015. El crecimiento durante todo el período fue del 34,9%, ver siguiente gráfica.

Gráfica 5
Inversiones financieras del Distrito, a final de:



Fuente: Formato CB 114 SIVICOF. Elaborado por la DEEPP.

“Por un control efectivo y transparente”

Durante los últimos años la Administración Central ha concentrado la mayor parte de las inversiones financieras del Distrito; al finalizar el 2015 alcanzó 57,6%, los Establecimientos Públicos y las Empresas Industriales y Comerciales tenían significativa representación, la de los otros dos sectores era baja, ver siguiente cuadro.

Cuadro 20
Inversiones financieras del Distrito A 31 de diciembre de

Millones de pesos

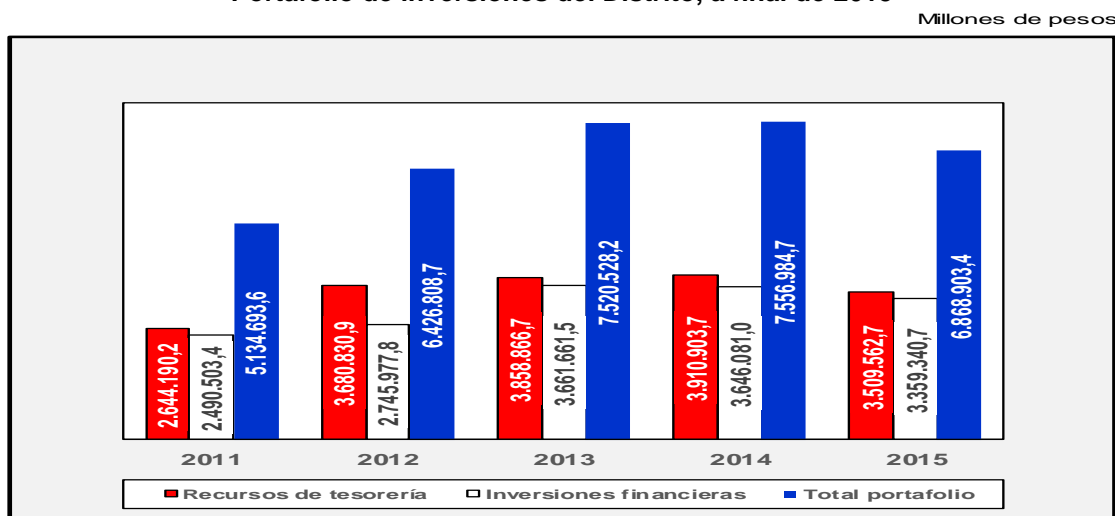
Nivel de Gobierno	2011	2012	2013	2014	2015
Administración Central	1.638.450	1.698.413	2.346.799	2.584.187	1.935.863
Establecimientos Públicos	300.439	352.612	429.788	504.598	683.818
Empresas Industriales y Comerciales	523.420	661.701	857.218	535.412	674.858
Empresas Sociales del Estado	16.318	20.784	14.634	15.693	48.174
Entes Autónomos (Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC)	11.876	12.468	13.223	6.191	16.628
Total Inversiones Financieras del Distrito	2.490.503	2.745.978	3.661.662	3.646.081	3.359.341

Fuente: SIVICOF, formatos CB 114 y CB 115. Elaboración DEEPP.

3.3. PORTAFOLIO DEL DISTRITO

A 31 de diciembre de 2015 el saldo del portafolio (tesorería e inversiones financieras) de las entidades del Distrito ascendía a \$6.868.903 millones, 9,1% menor que el del año anterior, aunque 33,8% superior al de 2011, ver siguiente gráfica.

Gráfica 6
Portafolio de inversiones del Distrito, a final de 2015



Fuente: SIVICOF, formatos CB 114 y CB 115. Elaboración DEEPP.

Durante todo el período en análisis el nivel de recursos de tesorería en el Distrito ha sido ligeramente superior al de inversiones financieras, margen que solo en la vigencia 2012 fue mucho más amplio, ver gráfica anterior.

Este comportamiento del portafolio del Distrito se encuentra correlacionado con el del plan de desarrollo de la ciudad “Bogotá Humana”, el cual presentó un gran rezago en la ejecución de obras durante los primeros años, tal como este Ente de Control lo ha denunciado de manera reiterada, lo que se tradujo en que al final de cada vigencia un mayor monto de recursos entraron a engrosar los saldos de tesorería e inversiones financieras de las diferentes entidades del distrito, aunque al final del plan de desarrollo se observa una alta ejecución, por lo menos de giros, más no en la culminación de las obras que se tenían programadas.

A diciembre de 2015, la Administración Central es el sector que concentra la mayor parte del portafolio del Distrito (46,3%), seguida por los Establecimientos públicos (24,5%) y las Empresas Industriales y Comerciales (24,4%), los otros dos sectores han mantenido una pequeña participación, ver siguiente tabla.

Cuadro 21
Portafolio de inversiones del Distrito por sectores
A 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	2011	2012	2013	2014	2015
Administración Central	2.633.284	3.229.977	4.168.409	4.085.272	3.176.923
Establecimientos Públicos	1.425.643	1.569.423	1.716.524	1.698.200	1.683.911
Empresas Industriales y Comerciales	944.517	1.417.635	1.419.267	1.487.560	1.677.742
Empresas Sociales del Estado	81.051	116.623	150.882	218.807	240.505
Ente Autónomo (UDFJC)	50.199	93.151	65.447	67.146	89.822
Total Portafolio de Inversiones del Distrito	5.134.694	6.426.809	7.520.528	7.556.985	6.868.903

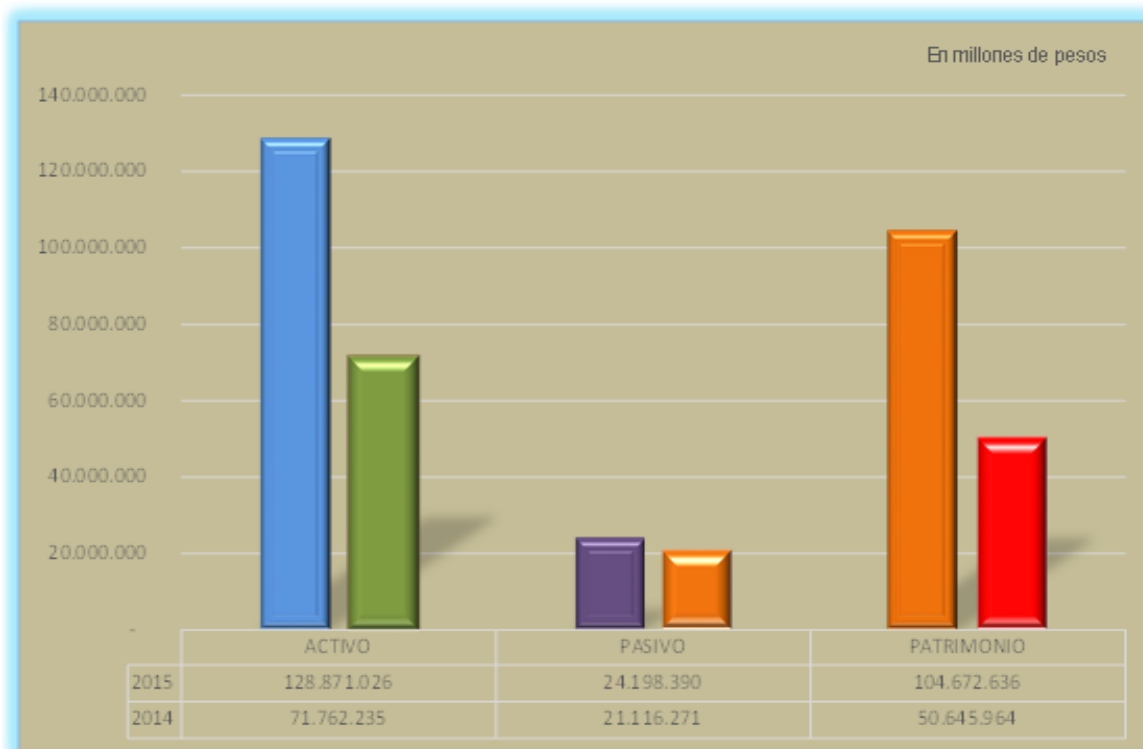
Fuente: SIVICOF, formatos CB 114 y CB 115. Elaboración DEEPP.

Tal como se puede observar en el cuadro anterior, la Administración Central reduce de manera significativa los recursos del portafolio durante el último año, -22,2%, lo que refleja la mayor cantidad de giros que realizó la SDH a las diferentes entidades del Distrito en cumplimiento del plan de desarrollo de la ciudad; los Establecimientos Públicos mantienen su nivel, aunque las Empresas Industriales y Comerciales los incrementan en 12,8%, con lo cual estas empresas mitigan parcialmente la fuerte reducción de los recursos del portafolio durante el último año.

4. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A 31 de diciembre de 2015, el Balance General Consolidado del Sector Público Distrital refleja: activos de \$128.871.026 millones, pasivos de \$24.198.390 millones y patrimonio de \$104.672.636 millones.

Gráfica 7
Balance General Consolidado del Sector Público Distrital
31 de diciembre de 2015



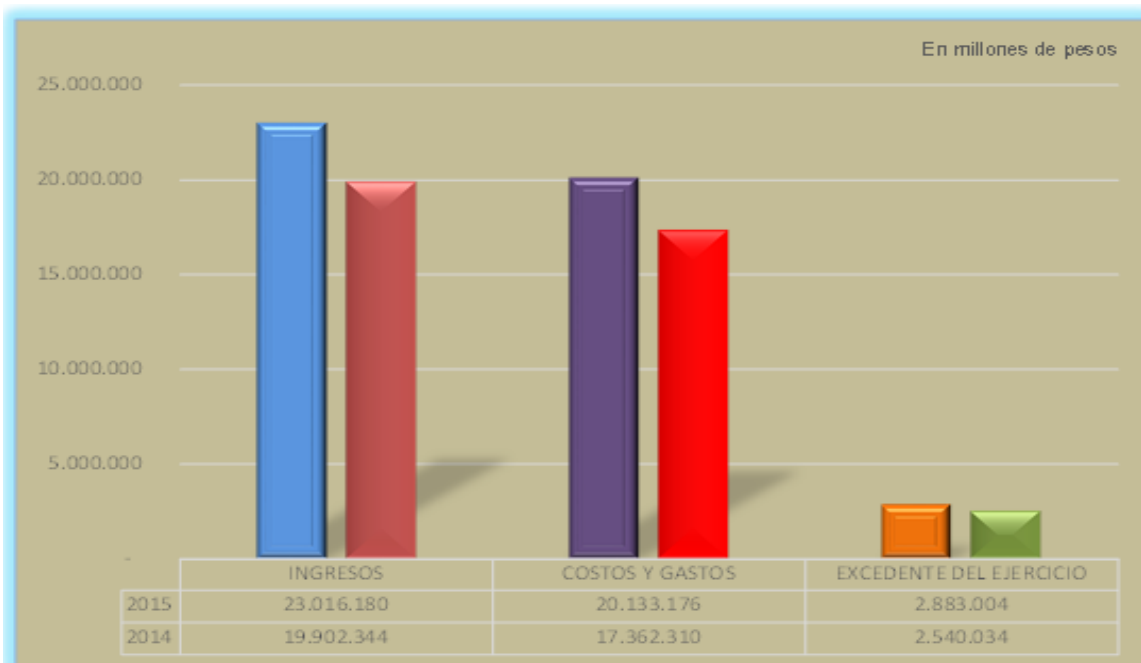
Fuente: Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31/12/2015—Secretaría Distrital de Hacienda

Frente al año 2014, se presentan incrementos notorios en el Activo y en el Patrimonio, del 44,3% (\$57.108.794 millones) y 51,6% (\$54.026.672 millones), respectivamente. Dicha variación obedece principalmente, al aumento en la cuenta de Bienes de Beneficio y Uso Público, como consecuencia de la actualización del valor de 38.141 predios¹⁴, registrados por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público DADEP.

¹⁴Notas a los Estados Contables del Sector Público Distrital a 31 de diciembre de 2015, elaboradas por la Secretaría Distrital de Hacienda.

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, el Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental del Sector Público Distrital, registra un total de ingresos por \$23.016.180 millones y costos y gastos de \$20.133.176 millones, mostrando una utilidad de \$2.883.004 millones, con una participación del 6,3% sobre el total de los ingresos.

Gráfica 8
Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental
a 31 de diciembre de 2015



Fuente: Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital a 31/12/2015

4.1. DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PUBLICO DISTRITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Como resultado del análisis efectuado a las cifras por conciliar, denominadas Operaciones Recíprocas, en las entidades que conforman el Sector Público Distrital, donde se reflejan las partidas sin correspondencia absoluta, operaciones reportadas con diferencias, y operaciones reportadas por otras entidades sin correspondencia, se determinó según muestra selectiva, que existen partidas sin correspondencia absoluta aproximadamente en \$2.878.618 millones en cuentas relacionadas con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos; lo que evidencia incumplimiento al Instructivo No. 003 del 9 de diciembre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación y la Resolución DDC-000001 del 31 de diciembre de 2015, expedida por la Contadora General de Bogotá D.C.

4.1.1. Hallazgos de las auditorías individuales

El Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal de éste ente control, en desarrollo del Plan de Auditoría Distrital - PAD 2016, realizó auditorías regulares durante el primer semestre de 2016 a cincuenta y cinco (55) de las noventa y ocho (98) entidades que conforman los Estados Contables Consolidados del Sector Público Distrital.

Una vez consolidado el resultado de la información de las cincuenta y cinco (55) entidades auditadas, se establecieron los siguientes hallazgos:

- ✓ El proceso auditor, determinó un total de hallazgos para este sector de \$6.941.377 millones, equivalente al 5,4% frente al total del Activo de \$128.871.026 millones del Sector Público Distrital.
- ✓ En las cuentas del activo, los hallazgos del Sector Público Distrital presentan un saldo de \$3.421.057 millones, discriminados así: sobreestimaciones \$609.984 millones, subestimaciones \$311.832 millones e incertidumbres \$2.499.241 millones.
- ✓ Con relación al pasivo, el total de hallazgos fue de \$218.252 millones, correspondiendo a las sobreestimaciones \$94.451 millones, subestimaciones \$102.164 millones e incertidumbres \$21.637 millones.
- ✓ En el patrimonio los hallazgos fueron de \$1.969.710 millones, de los cuales las sobrestimaciones ascendieron a \$234.320 millones, subestimaciones \$503.785 millones, e incertidumbres \$1.231.605 millones.
- ✓ En los ingresos los hallazgos sumaron \$29.681 millones, generados por sobrestimaciones de \$1.468 millones, subestimaciones \$23.532 millones e incertidumbres \$4.681 millones.
- ✓ En lo que respecta a los gastos, los hallazgos fueron de \$36.560 millones, compuesto por sobrestimaciones en cuantía de \$2.013 millones, subestimaciones \$2.272 millones e incertidumbres \$32.275 millones.
- ✓ Los costos de ventas no presentaron inconsistencias dentro de las muestras seleccionadas por las auditorías de regularidad.

“Por un control efectivo y transparente”

- ✓ En las cuentas de orden se presentaron hallazgos por \$1.269.117 millones, clasificados así: sobrestimaciones \$11.745 millones, subestimaciones \$11.748 millones e incertidumbres \$1.245.624 millones.

4.1.2. Resultado de auditorías individuales

El Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal en cumplimiento al PAD 2016, emitió opinión contable a los estados contables individuales que conforman los Estados Financieros del Sector Público Distrital. Del total de las entidades auditadas, se presentó: opinión limpia en diecinueve (19), equivalente al 34,5%; con salvedad en veinticinco (25), que representan el 45,5%; con opinión negativa en seis (6), que corresponde al 10,9% y con abstención de opinión en cinco (5), es decir, el (9,1%).

Cuadro 22
Entidades auditadas por Tipo de opinión

No.		Entidad	Opinión			
			LIMPIA	SALVEDADES	NEGATIVA	ABSTENCION
DIRECCIÓN SECTOR EDUCACION, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE						
1	SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL			X		
2	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS				X	
3	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES -IDARTES-			X		
4	INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD			X		
DIRECCIÓN SECTOR GOBIERNO						
1	SECRETARIA DE GOBIERNO	X				
2	VEEDURIA DISTRITAL DE BOGOTÁ	X				
3	PERSONERIA DISTRITAL DE BOGOTÁ	X				
4	FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE BOGOTA D.C. FVS			X		
5	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL		X			
6	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS - UAECOB-	X				
DIRECCIÓN SECTOR DESARROLLO ECONÓMICO, INDUSTRIA Y TURISMO						
1	SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO	X				
2	INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO - IDT	X				
3	INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL – IPES		X			
DIRECCIÓN SECTOR MOVILIDAD						
1	TRANSMILENIO		X			
2	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	X				
3	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL		X			
4	SECRETARIA DISTRITAL DE MOVILIDAD	X				
DIRECCIÓN SECTOR HACIENDA						
1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL		X			
2	SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA		X			
DIRECCIÓN SECTOR INTEGRACIÓN SOCIAL						
1	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD - IDIPRON	X				
2	SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL	X				
DIRECCIÓN SECTOR HABITAT Y AMBIENTE						
1	SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE		X			
2	SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT			X		
3	INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO - IDIGER		X			
4	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	X				
5	SECRETARIA DE DISTRITAL DE PLANEACIÓN	X				

“Por un control efectivo y transparente”

CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.		CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C.			
CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.		INFORMACIÓN CONTABLE - ESTADOS CONTABLES PAD 2016, AUDITORIAS REGULARES DEL PRIMER SEMESTRE			
REPORTE DE LAS DIRECCIONES SECTORIALES					
No.	Entidad	Opinión			
		LIMPIA	SALVEDADES	NEGATIVA	ABSTENCION
DIRECCION DE PARTICIPACION CIUDADANA Y DESARROLLO LOCAL					
1	FDL SAN CRISTÓBAL		X		
2	FDL DE USME		X		
3	FDL DE BOSA		X		
4	FDL DE KENNEDY		X		
5	FDL DE FONTIBON		X		
6	FDL DE ENGATIVA		X		
7	FDL DE SUBA				X
8	FDL DE TEUSAQUILLO				X
9	FDL DE LOS MARTIRES		X		
10	FDL DE ANTONIO NARIÑO	X			
11	FDL DE PUENTE ARANDA		X		
12	FDL DE USAQUEN		X		
13	FDL DE RAFAEL URIBE		X		
14	FDL DE TUNJUELITO		X		
15	FDL DE BARRIOS UNIDOS		X		
16	FDL DE SANTAFE		X		
17	FDL DE CANDELARIA	X			
18	FDL DE CIUDAD BOLIVAR				X
19	FDL DE CHAPINERO	X			
20	FDL SUMAPAZ		X		
DIRECCION SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS					
1	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ D. C. - EAAB - E.S.P.	X			
2	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S. A. E.T.B. - E.S.P.		X		
3	EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ - EEB S.A. E.S.P.	X			
DIRECCION SECTOR SALUD					
1	HOSPITAL SAN BLAS		X		
2	CAPITAL SALUD			X	
3	HOSPITAL LA VICTORIA	X			
4	HOSPITAL DE BOSA				X
5	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD		X		
6	SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	X			
TOTAL		19	25	6	5
PARTICIPACIÓN		34,5%	45,5%	10,9%	9,1%


Fuente: Informes de Auditoría de Regularidad del Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal, primer semestre del PAD 2016.

4.1.3. Control Interno Contable


Las Direcciones Sectoriales de éste ente de control, efectúan calificación a cada uno de los componentes del control interno contable de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio y cuentas de resultado), con el fin de determinar el nivel de efectividad.

"Por un control efectivo y transparente"

Cuadro 23
Entidades auditadas Concepto Control interno contable

 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C. INFORMACIÓN CONTABLE ESTADOS CONTABLES PAD 2016, AUDITORÍAS REGULARES DEL PRIMER SEMESTRE		CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE		
		CONFIABLE	CON DEFICIENCIAS	NO CONFIABLE
REPORTE DE LAS DIRECCIONES SECTORIALES				
No.	Entidad			
DIRECCIÓN SECTOR EDUCACION, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE				
1	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL			X
2	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS			X
3	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES -IDARTES-			X
4	INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD			X
DIRECCIÓN SECTOR GOBIERNO				
1	SECRETARÍA DE GOBIERNO		X	
2	VEEDURÍA DISTRITAL DE BOGOTÁ		X	
3	PERSONERÍA DISTRITAL DE BOGOTÁ	X		
4	FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE BOGOTÁ D.C. FVS		X	
5	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL		X	
6	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS - UAECOB-	X		
DIRECCIÓN SECTOR DESARROLLO ECONÓMICO, INDUSTRIA Y TURISMO				
1	SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO	X		
2	INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO - IDT		X	
3	INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL – IPES		X	
DIRECCIÓN SECTOR MOVILIDAD				
1	TRANSMILENIO	X		
2	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	X		
3	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL			X
4	SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD	X		
DIRECCIÓN SECTOR HACIENDA				
1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL			X
2	SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA		X	
DIRECCIÓN SECTOR INTEGRACIÓN SOCIAL				
1	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD - IDIPRON	X		
2	SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL	X		
DIRECCIÓN SECTOR HABITAT Y AMBIENTE				
1	SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE		X	
2	SECRETARÍA DISTRITAL DEL HABITAT		X	
3	INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER	X		
4	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA		X	
5	SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACIÓN	X		
DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DESARROLLO LOCAL				
1	FDL SAN CRISTÓBAL			X
2	FDL DE USME		X	
3	FDL DE BOSA		X	
4	FDL DE KENNEDY	X		
5	FDL DE FONTIBÓN		X	
6	FDL DE ENGATIVA			X
7	FDL DE SUBA			X
8	FDL DE TEUSAQUILLO			X
9	FDL DE LOS MARTIRES	X		
10	FDL DE ANTONIO NARIÑO			X
11	FDL DE PUENTE ARANDA	X		
12	FDL DE USAQUÉN		X	
13	FDL DE RAFAEL URIBE	X		
14	FDL DE TUNJUELITO		X	
15	FDL DE BARRIOS UNIDOS	X		
16	FDL DE SANTAFE	X		
17	FDL DE CANDELARIA	X		
18	FDL DE CIUDAD BOLÍVAR		X	
19	FDL DE CHAPINERO	X		
20	FDL SUMAPAZ		X	
DIRECCIÓN SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS				
1	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ D. C. - EAAB - E.S.P.		X	
2	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S. A. E.T.B. - E.S.P.			X
3	EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ - EEB S.A. E.S.P.	X		
DIRECCIÓN SECTOR SALUD				

“Por un control efectivo y transparente”

		<p>CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C.</p> <p>INFORMACIÓN CONTABLE ESTADOS CONTABLES PAD 2016, AUDITORÍAS REGULARES DEL PRIMER SEMESTRE</p>		
<p>REPORTE DE LAS DIRECCIONES SECTORIALES</p>				
No.	Entidad	CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE		
		CONFIABLE	CON DEFICIENCIAS	NO CONFIABLE
1	HOSPITAL SAN BLAS	X		
2	CAPITAL SALUD			X
3	HOSPITAL LA VICTORIA	X		
4	HOSPITAL DE BOSA	N/A	N/A	N/A
5	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	X		
6	SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD	X		
TOTAL		23	18	13
PARTICIPACIÓN		42,6%	33,3%	24,1%

Al consolidar la evaluación del control interno contable de las entidades distritales auditadas, se concluye que la calificación fue: confiable en el 42,6% (23 sujetos de control), confiable con deficiencias en el 33,3% (18 sujetos de control) y no confiable en el 24,1% (13 entidades).

En cuanto al proceso de consolidación y de acuerdo a los rangos establecidos para la evaluación cuantitativa de Control Interno y los resultados obtenidos en la Subdirección de Consolidación Gestión e Investigación de la Secretaría Distrital de Hacienda, se determinó que el control Interno contable es adecuado con una calificación final de 4.0.

4.1.4. Opinión

En mi opinión, el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio del Sector Público Distrital, **excepto por** lo anotado anteriormente, presentan razonablemente la situación financiera a 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las normas de contabilidad pública expedidas por la Contaduría General de la Nación y los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.



5. GESTION FONDOS DE DESARROLLO LOCAL FDL

5.1. ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL - FUENTES

En la vigencia de 2015, a los 20 FDL se les asignó un presupuesto por \$1.395.301 millones, el cual fue modificado con reducción de \$23.260 millones, para un definitivo de \$1.372.041 millones. De este monto el 46,4% (\$636.848 millones) corresponde a la disponibilidad inicial, el 48,9% de las transferencias de la Administración Central y 4% de Recursos de Capital.

Cuadro 24
Consolidado de ingresos por localidades

Millones de pesos

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

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

5.2. USOS

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

Cuadro 25
Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
A diciembre de 2015

Millones de pesos

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

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

Estos resultados muestran las dificultades que aún se mantienen en todas las localidades para la ejecución óptima del presupuesto, siendo un freno al proceso de descentralización, situación que va en contravía del principio de anualidad del presupuesto y de las funciones del Estado de satisfacer oportunamente las necesidades de la población. Adicional a esto, el hecho de contratar gran parte del presupuesto, no significa una buena gestión presupuestal, lo que conlleva a inferir que a pesar que el proceso descentralizador en la ciudad lleva muchos años, y se han utilizado varias figuras administrativas para incrementar la ejecución, no se ha corregido esta falencia, por el contrario se acrecienta esta problemática.

Al detallar el comportamiento de la ejecución del Plan de Desarrollo se hace más evidente el rezago, pues de lo autorizado en la vigencia de 2015, los giros únicamente alcanzaron el 30,4% (\$216.089 millones) y las obligaciones por pagar que corresponden a lo comprometido en 2014, los giros llegaron a 73,8%. (\$459.777 millones), Es decir que se prioriza la mayor gestión al cumplimiento de las obligaciones por pagar y por ende lo del año respectivo se va atrasando.

Este hecho es más evidente, al analizar dentro del rubro obligaciones por pagar, el comportamiento de la cuenta obligaciones por pagar vigencias anteriores, de un saldo por \$147.613 millones, alcanza ejecución de giros del 57,4% (\$84.717 millones), quedando pendiente \$57.517 millones, lo que contradice los principios de la planeación presupuestal, al no ejecutarse en forma oportuna los recursos asignados y sobrepasar la barrera del año fiscal.

Cuadro 26
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
A diciembre 31 de 2015

Millones de pesos

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

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

El resultado de cada uno de los Ejes del Plan de Desarrollo muestra que el nivel de giros no superó el 46,8%, siendo este resultado del Eje 3, Una Bogotá que defiende y fortalece lo público. El Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua, llegó únicamente al 20,9%. El eje 1, Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro del desarrollo, los giros se ubicaron en el 30,4%. Es decir que de lo asignado al plan de desarrollo en la vigencia por \$711.803 millones, quedó como compromisos por pagar \$468.605 millones, que se deben ejecutar en el 2016.

Al evaluar el comportamiento de la ejecución del gasto en las últimas cuatro vigencias, se corroboró la problemática antes comentada, donde ninguno de los 20 FDL, ha logrado corregir la ineficiencia en la gestión presupuestal, siendo un reto para la nueva administración de la ciudad, el mirar las estrategias y acciones para revertir estos resultados.

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

Cuadro 27
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución presupuestal de giros 2012 – 2015

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto 2012				Presupuesto 2013				Presupuesto 2014				Presupuesto 2015			
	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros
Usaquén	48.333	44.456	21.355	44,2	46.133	41.549	23.041	49,9	46.741	44.851	23.412	50,1	45.271	44.237	30.840	69,7
Chapinero	23.748	22.566	15.953	67,2	20.064	17.696	8.486	42,3	25.192	24.395	15.324	60,8	22.999	22.366	13.276	59,4
Santale	33.137	32.104	17.227	52,0	33.115	32.486	16.338	49,3	36.810	35.962	19.628	53,3	38.149	35.029	22.847	65,2
San Cristóbal	64.893	56.704	42.981	66,2	64.940	60.499	24.422	37,6	95.308	89.624	42.514	44,6	92.814	90.849	33.306	36,7
Usme	67.887	67.219	39.056	57,5	70.929	68.604	31.428	44,3	94.093	92.040	45.185	48,0	85.213	84.977	39.301	46,2
Tunjuelito	38.180	36.979	25.581	67,0	31.813	30.841	12.346	38,8	42.977	41.968	13.880	32,3	49.994	48.945	26.127	53,4
Bosa	82.103	79.640	49.094	59,8	80.557	77.321	33.582	41,7	103.114	101.026	55.371	53,7	99.642	98.179	65.525	66,7
Kennedy	77.086	74.058	43.071	55,9	81.798	77.193	21.991	26,9	116.323	107.394	37.225	32,0	168.380	159.364	59.475	37,3
Fontibón	32.628	32.003	18.213	55,8	32.867	31.202	9.841	29,9	44.167	42.744	16.632	37,7	46.791	46.036	20.393	44,3
Engativá	70.557	69.611	43.715	62,0	61.671	61.290	21.041	34,1	76.608	76.270	28.465	37,2	85.936	85.926	51.836	60,3
Suba	63.177	59.994	33.411	52,9	68.323	66.932	34.623	50,7	82.754	80.830	51.363	62,1	76.637	75.120	38.342	51,0
Barrios Unidos	27.609	26.518	16.972	61,5	26.771	25.713	11.839	44,2	34.346	32.195	17.839	51,9	32.288	31.337	19.070	60,9
Teusaquillo	19.555	19.377	11.741	60,0	19.625	18.996	5.876	29,9	27.271	26.822	14.915	54,7	27.855	23.797	16.710	70,2
Los Mártires	25.504	25.144	16.830	66,0	24.328	23.389	8.635	35,5	33.784	33.191	14.424	42,7	59.741	55.367	41.900	75,7
Antonio Nariño	23.885	21.220	13.573	56,8	22.198	21.594	8.895	40,1	29.837	29.548	15.734	52,7	29.450	28.663	15.974	55,7
Puente Aranda	34.087	32.259	19.772	58,0	31.049	30.269	15.816	50,9	36.330	35.499	18.665	51,4	36.303	36.185	22.753	62,9
La Candelaria	20.994	20.333	12.957	61,7	20.863	19.939	8.476	40,6	26.213	25.800	12.639	48,2	27.285	27.005	12.874	47,7
Rafael Unibe	77.914	68.958	41.054	52,7	80.590	77.425	28.161	34,9	108.265	106.993	36.637	33,8	120.724	118.753	54.225	45,7
Ciudad Bolívar	103.681	95.646	60.965	58,8	117.600	103.224	50.851	43,2	150.869	144.110	64.513	42,8	190.660	187.534	72.530	38,7
Sumapaz	34.541	33.422	15.395	44,6	34.838	33.342	20.584	59,1	32.570	32.216	16.152	49,6	35.909	35.543	23.570	66,3
Total	969.500	918.212	558.916	57,6	970.072	918.961	396.271	40,8	1.243.573	1.203.477	560.518	45,1	1.372.041	1.335.211	680.875	51,0
		94,7	60,9			94,7	43,1			96,8	46,6			97,3	51,0	

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

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