CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Ingresos, Gastos e Inversiones del Distrito Capital

I Trimestre 2016

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL A 31 DE MARZO DE 2016

PLAN ANUAL DE ESTUDIOS – PAE 2016

DIRECCIÓN ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y POLITICA PÚBLICA

Bogotá, D.C. Junio de 2016

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES DEL DISTRITO CAPITAL A 31 DE MARZO DE 2016

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

HERÁCLITO LANDINES SUÁREZ
Director de Estudios de Economía y Política Pública (E)

NELLY YOLANDA MOYA ÁNGEL
Subdirectora de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

PROFESIONALES

JAIRO HEDILBERTO LATORRE LADINO
NEYFY ESPERANZA CASTRO VELOZA
OSWALDO YESID MEDINA ATUESTA
EDILSON MARTÍNEZ HINESTROZA

ESTADÍSTICAS FISCALES

LUIS ROBERTO ESCOBAR ÁLVAREZ
OSWALDO YESID MEDINA ATUESTA

Bogotá, D.C. Junio de 2016

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN 7

1. PRESUPUESTO ANUAL 10

1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL 17
1.1.1. Modificaciones al presupuesto *19*
1.1.2. Ejecución de ingresos *19*
1.1.3. Ejecución de gastos e inversión *21*
1.2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 24
1.2.1. Modificaciones al presupuesto *25*
1.2.2. Ejecución de ingresos *25*
1.2.3. Ejecución de gastos e inversión *28*
1.3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ 29
1.3.1. Modificaciones al presupuesto *30*
1.3.2. Ejecución de ingresos *30*
1.3.3. Ejecución de gastos e inversión *30*
1.4. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS 31
1.4.1. Modificaciones al presupuesto *32*
1.4.2. Ejecución de ingresos *32*
1.4.3. Ejecución de gastos e inversión *33*

2. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD ... 35

2.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO 35
2.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS 36
2.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN 38

3. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO 40

3.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO 40
3.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS 40
3.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN 41

4. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL 42

4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS 42
4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN 43

5. RESERVAS PRESUPUESTALES 45

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1	Supuestos Macroeconómicos para el Presupuesto de 2016	7
CUADRO 2	Presupuesto Anual del Distrito Capital 2015 - 2016	8
CUADRO 3	Presupuesto Anual Ingresos 2016 Vs 2015	10
CUADRO 4	Presupuesto Anual Gastos e Inversiones 2016 Vs 2015	12
CUADRO 5	Presupuesto Anual Ejecución de Ingresos y de Gastos e Inversiones 2016	13
CUADRO 6	Presupuesto Anual Gastos e Inversiones por Grandes Rubros	14
CUADRO 7	Presupuesto Anual Ejecución de Ingresos por Entidades	15
CUADRO 8	Presupuesto Anual Ejecución de Gastos e Inversiones por Entidades	16
CUADRO 9	Administración Central Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones 2016 Vs 2015	17
CUADRO 10	Administración Central. Transferencias a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad	18
CUADRO 11	Administración Central. Modificaciones Presupuesto de Gastos	19
CUADRO 12	Administración Central. Presupuesto y Recaudo	20
CUADRO 13	Administración Central. Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión	21
CUADRO 14	Establecimientos Públicos. Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones 2015-2016	24
CUADRO 15	Establecimientos Públicos. Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversiones	25
CUADRO 16	Establecimientos Públicos. Presupuesto y Recaudo	26
CUADRO 17	Establecimientos Públicos. Recaudo Transferencias de la Administración Central	27
CUADRO 18	Establecimientos Públicos. Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversiones	28
CUADRO 19	Establecimientos Públicos. Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana por Entidades	29
CUADRO 20	Contraloría de Bogotá. Presupuesto y Ejecución de Ingresos por rubros	30
CUADRO 21	Contraloría de Bogotá. Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión	31
CUADRO 22	Universidad Distrital. Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por rubros	32
CUADRO 23	Universidad Distrital presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión	33
CUADRO 24	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto inicial y modificaciones	35
CUADRO 25	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo de Ingresos por grandes rubros	36
CUADRO 26	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto de Ingresos por empresa	37
CUADRO 27	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Presupuesto y recaudo ingresos por rubro y entidad	37
CUADRO 28	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito. Presupuesto de gastos e inversión por rubros	38
CUADRO 29	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito. Ejecución del gasto y la inversión por entidad	39

CUADRO 30	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito. Presupuesto y ejecución de gastos por rubro y entidad	39
CUADRO 31	Empresas Industriales y Comerciales del Distrito. Ejecución plan de desarrollo Bogotá Humana	39
CUADRO 32	Empresas Sociales del Estado. Estructura Presupuestal 2015 – 2016	40
CUADRO 33	Empresas Sociales del Estado. Presupuesto y Recaudo de Ingresos por Grandes Rubros	40
CUADRO 34	Empresas Sociales del Estado. Presupuesto y Ejecución del Gasto y la Inversión	41
CUADRO 35	Empresas Sociales del Estado. Presupuesto y Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana	41
CUADRO 36	Fondos de Desarrollo Local. Consolidado de Ingresos por rubros	42
CUADRO 37	Fondos de Desarrollo Local. Ejecución consolidada presupuestal del gasto y la inversión	43
CUADRO 38	Fondos de Desarrollo Local. Ejecución presupuestal de la Inversión Directa	44
CUADRO 39	Fondos de Desarrollo Local. Comparativo de ejecución de giros por localidad 2014-2016	44
CUADRO 40	Informe consolidado Seguimiento a Reservas Presupuestales de 2015 y su ejecución en 2016.	45

ÍNDICE DE GRÁFICAS

GRÁFICA 1	Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos e Inversiones del Distrito Capital vigencia 2016	9
GRÁFICA 2	Consolidado de ingresos de las Localidades por rubro a marzo de 2016	43

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Bogotá a través de la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, informa al Concejo de la ciudad, el resultado de la ejecución presupuestal al mes de marzo de la actual vigencia, lo anterior en desarrollo de las funciones establecidas en el artículo 43 del Acuerdo 519 del 26 diciembre de 2012, y dando cumplimiento al Plan Anual de Estudios - PAE 2016.

Se informa el resultado de la ejecución de los niveles Administración Central, Establecimientos Públicos, Entes autónomos, Contraloría y Universidad Distrital, el de las Empresas Industriales y Comerciales –EICD, el de las Empresas Sociales del Estado, y un capitulo con el resultado presupuestal de los 20 Fondos de Desarrollo Local.

Panorama Distrital y proceso de presentación y aprobación del presupuesto

La ciudad de Bogotá inicia el 2016 con dos coyunturas importantes, la primera un nuevo gobierno que cambia el panorama político después de 12 años de gobierno de izquierda y la segunda la presentación, discusión y aprobación de un plan de desarrollo que debe guiar el curso de la ciudad en los siguientes cuatro años.

No obstante lo anterior, para la actual vigencia, la Administración de la Bogotá Humana presentó a consideración del Concejo Distrital el proyecto de presupuesto Anual por $16,7 billones y para su estimación se basó en los indicadores macroeconómicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, indicadores que concordaban con las expectativas de la economía del país, crecimientos del 3,6% para 2015 y 3,7% para 2016 y 4,1% para el 2017, lo que evidenció cierta prudencia en las estimaciones presentadas, teniendo en cuenta los nubarrones que se avizoraban en el horizonte económico en el corto plazo, tanto nacional como mundial.

Cuadro 1
Supuestos Macroeconómicos para el presupuesto de 2016

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

(1) Proyecciones de la SDH-DEEF

(2) Supuestos Generales Básicos del Ministerio de Hacienda, Junio 16 de 2015

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

No obstante estas previsiones, los resultados en el primer trimestre de 2016 son un poco más dramáticas. Según la nueva edición de Las Perspectivas de la Economía Mundial (WEO) publicada por el Fondo Monetario Internacional (FMI), se prevé un crecimiento mundial para este año de 3,2% y de 3,5% en 2017. Según el FMI, Colombia crecería 2,5% este año[1].

Si bien se radicó el Proyecto de Acuerdo según los plazos, el 1 de noviembre de 2015, y el Concejo de la ciudad estudio el proyecto, este finalmente no fue aprobado por la corporación y en concordancia con las normas establecidas, el presupuesto para la ciudad se adoptó por el Decreto 517 del 11 de diciembre de 2015 en un monto de $16,7 billones.

Cuadro 2
Presupuesto Anual del Distrito Capital 2015 - 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Aprobado 2015 (1)	Presupuesto definitivo 2015 (2)	Presupuesto aprobado 2016 (3)	Variacion (1)/(3)	Variación (2)/(3)
Ingresos corrientes	7.827.375	7.866.913	8.077.262	3,2	2,7
Transferencias	2.858.880	2.759.628	3.047.692	6,6	10,4
Recursos de capital	6.616.026	5.387.918	5.561.744	-15,9	3,2
Total Ingresos	**17.302.281**	**16.014.459**	**16.686.698**	**-3,6**	**4,2**

Fuente Decretos 603 del 23 de diciembre de 2014 y 517 de diciembre 11 de 2015

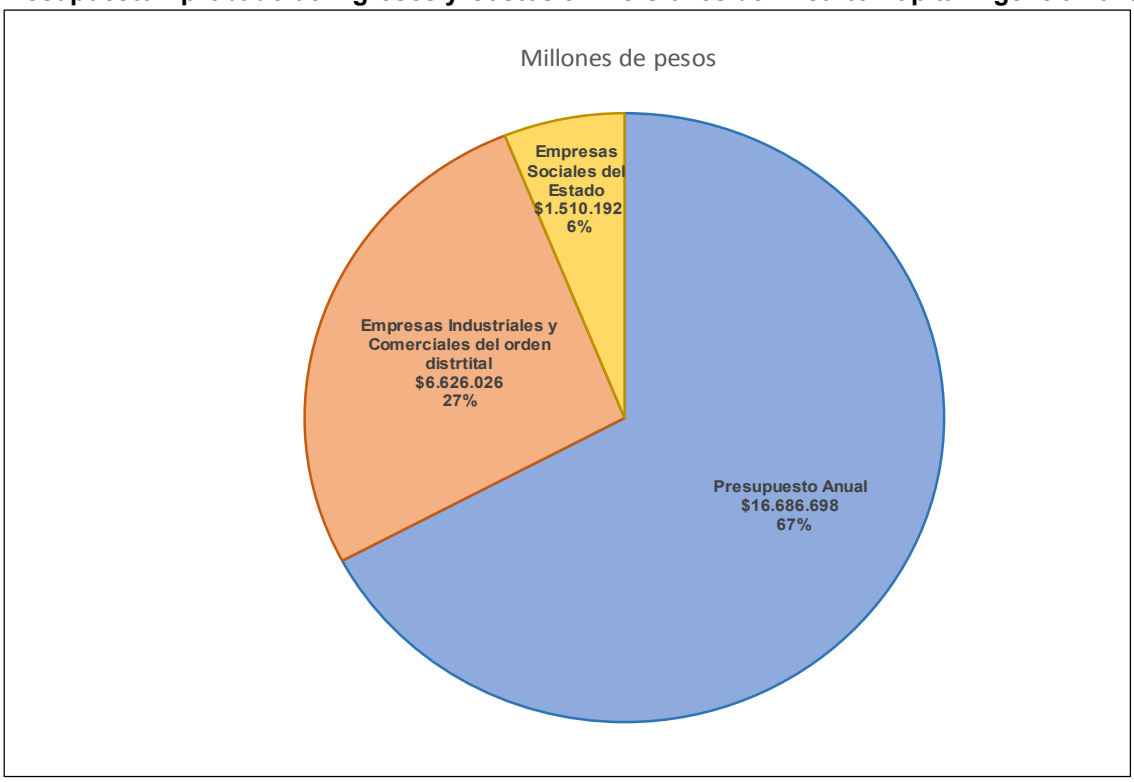
El presupuesto Anual aprobado es inferior en el 3,6% al aprobado en 2015, pero superior al definitivo del mismo año en el 4,2%, este resultado se da por el recorte que se presentó en el presupuesto de 2015 al final del año y muestra la dificultad real de contar con todos los recursos proyectados, elementos estos que son una alerta a la nueva Administración de la ciudad.

Previamente a la aprobación del presupuesto Anual, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS, aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado por $1.5 billones y de las Empresas Industriales y Comerciales por $6.6 billones, para conformar el presupuesto global del Distrito Capital por $24.8 billones. Gráfica 1.

[1] Dinero.com, 14 de abril de 2016.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Gráfica 1
Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos e Inversiones del Distrito Capital vigencia 2016



Fuente: Decreto 533 del 15 de diciembre de 2015, Resoluciones Confis Nos: 016 y 017 del 23 y 29 de octubre, respectivamente.

El análisis del Presupuesto Anual por los diferentes niveles de gobierno, de las Empresas Industriales y Comerciales del orden distrital, y de los Fondos de Desarrollo Local, se presenta a continuación.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1. PRESUPUESTO ANUAL

Al Presupuesto Anual, considerado como categoría que denomina al presupuesto de la Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital Francisco José de Caldas y la Contraloría de Bogotá, se le fijó para la vigencia de 2016 una partida por $16.686.698 millones, mediante Decretos de expedición y liquidación Nos. 517 y 533 de diciembre 11 y 15 de 2015, respectivamente.

En términos corrientes, el monto asignado inferior en 3,6% con respecto al presupuesto aprobado en 2015, y frente al definitivo a marzo es menor en 3,7%. Por Niveles y fuentes de financiación presenta la siguiente distribución y variaciones absoluta y porcentual.

Cuadro 3
Presupuesto Anual (*)
Ingresos 2016 Vs 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Variación Presupuesto Inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos corrientes	8.077.262	8.077.262	7.827.375	7.849.302	249.887	3,2	227.960	2,9
Transferencias	3.047.692	3.047.692	2.858.880	2.858.880	188.812	6,6	188.812	6,6
Recursos de capital	5.561.744	5.561.744	6.616.026	6.617.467	-1.054.282	-15,9	-1.055.723	-16,0
Total Ingresos Presupuesto Anual	**16.686.698**	**16.686.698**	**17.302.281**	**17.325.648**	**-615.583**	**-3,6**	**-638.950**	**-3,7**

Distribución Presupuesto Anual

Administración Central

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	7.549.880	7.549.880	7.318.011	7.318.011	231.869	3,2	231.869	3,2
Transferencias	2.406.434	2.406.434	2.318.181	2.318.181	88.253	3,8	88.253	3,8
Recursos de capital	4.686.740	4.686.740	5.643.117	5.643.117	-956.378	-16,9	-956.378	-16,9
Total presupuesto de ingresos	**14.643.053**	**14.643.053**	**15.279.309**	**15.279.309**	**-636.256**	**-4,2**	**-636.256**	**-4,2**

Establecimientos Públicos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	472.109	472.109	455.065	476.992	17.044	3,7	-4.882	-1,0
Transferencias	615.924	615.924	523.578	523.578	92.346	17,6	92.346	17,6
Recursos de capital	863.042	863.042	955.397	956.838	-92.355	-9,7	-93.796	-9,8
Total presupuesto de ingresos	**1.951.075**	**1.951.075**	**1.934.041**	**1.957.408**	**17.035**	**0,9**	**-6.332**	**-0,3**

Contraloría de Bogotá

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	1.135	1.135	925	925	210	22,7	210	22,7
Transferencias	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Recursos de capital	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Total presupuesto de ingresos	**1.135**	**1.135**	**925**	**925**	**210**	**22,7**	**210**	**22,7**

Universidad Distrital

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	54.138	54.138	53.374	53.374	764	1,4	764	1,4
Transferencias	25.334	25.334	17.121	17.121	8.214	48,0	8.214	48,0
Recursos de capital	11.962	11.962	17.512	17.512	-5.549	-31,7	-5.549	-31,7
Total presupuesto de ingresos	**91.434**	**91.434**	**88.006**	**88.006**	**3.428**	**3,9**	**3.428**	**3,9**

Fuente: Presupuesto 2016, s/n Decretos de expedición y liquidación Nos. 517 y 533, en su orden del 11 y 15 de diciembre de 2015, y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

(*) Incluye los Presupuestos de: Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Los ingresos corrientes mantienen la mayor participación, el 48,4%. Por esta fuente se estima percibir $8.077.262 millones, un 3,2% adicional a lo programado en 2015. Se destacan nuevamente los tributarios, como fuente primordial en el financiamiento del Presupuesto Anual.

Por transferencias ingresaran $3.047.692 millones, contribuyendo con el 18,3% de los recursos. Frente al presupuesto de 2015 crecen en 6,6%. Una partida significativa, $2.349.880 millones, provendrá del Sistema General de Participaciones, conforme a los cálculos establecidos por la Secretaría Distrital de Hacienda[2].

En cuanto a los recursos de capital, que se estiman en $5.561.744 millones, su participación es del 33,3%. Este monto es inferior en 16% con respecto a la cifra de 2015, debido entre otras razones, a que en la pasada vigencia se programó una suma importante, $840.094 millones, proveniente de las utilidades de la Empresa de Energía de Bogotá –EEB, y para este periodo el aporte por parte de esta entidad, según lo proyectado solo será de $45.988 millones.

En materia de gastos e inversiones, los de funcionamiento que ascienden a $2.673.323 millones, representan el 16% de los recursos del Presupuesto Anual. Este valor es superior en el 22% frente al de 2015. La proyección involucra los servicios personales, con una apropiación inicial de $1.306.354 millones, gastos generales por $297.460 millones, transferencias para funcionamiento por $1.043.583 millones (Fondo de Pensiones Públicas $635.645 millones) y pago de cesantías $25.927 millones.

Para atender el servicio de la deuda, se programaron $534.824 millones, cifra inferior en 32,8% a la apropiada en 2015, variación que obedece a las menores amortizaciones a capital que se estiman realizar en la presente vigencia por deuda interna, debido a que el año anterior vencieron los bonos internos 2003 correspondiente al quinto tramo, obligación que fue cubierta en septiembre del año pasado por un monto de $300.000 millones[3].

La partida para inversión presenta variación negativa de 5,8% y 6%, con respecto a los montos de 2015, apropiación inicial y definitiva a marzo, respectivamente. La reducción en los recursos se refleja en Bogotá Humana con el 5,2% y 5,4% (disminuciones del 11,6% en el Eje 1 y del 3% y 2,1% en el Eje 3, e incremento del 27,5% y 25,1% en el Eje 2), transferencias para inversión 14,9% y aumento pasivos exigibles del 122,8%. Para la vigencia de 2016, la Administración proyecta incurrir en gastos

[2]Con base en Leyes 715 de 2001, 1122 de 2007, 1438 de 2011, Acto Legislativo 04 de 2007 y Decreto 196 de 2013. Libro Presupuesto 2016 Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. y Secretaría Distrital de Hacienda-Dirección Distrital de Presupuesto.
[3]Informe Mensual de la Deuda Pública e Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión, de septiembre de 2015- Secretaría Distrital de Hacienda-Direcciones Distritales de Crédito Público y de Presupuesto.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

que contribuyen al cumplimiento del Plan de Desarrollo por $13.478.551 millones, con la cual se absorberá el 80,8% del Presupuesto Anual.

Cuadro 4
Presupuesto Anual (*)
Gastos e Inversiones 2016 Vs 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Variación Presupuesto Inicial		Variación Presupuesto Definitivo	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	2.673.323	2.673.323	2.191.111	2.191.111	482.212	22,0	482.212	22,0
Servicio de la deuda	534.824	534.824	795.620	795.620	-260.796	-32,8	-260.796	-32,8
Inversión	13.478.551	13.478.551	14.315.550	14.338.917	-836.999	-5,8	-860.366	-6,0
Total Gastos e Inversiones Presupuesto Anual	**16.686.698**	**16.686.698**	**17.302.281**	**17.325.648**	**-615.583**	**-3,6**	**-638.950**	**-3,7**

Distribución Presupuesto Anual

Administración Central

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	1.069.074	1.069.074	979.961	979.961	89.113	9,1	89.113	9,1
Servicio de la deuda	314.285	314.285	577.908	577.908	-263.624	-45,6	-263.624	-45,6
Inversión	8.708.598	8.708.598	9.983.656	9.983.656	-1.275.058	-12,8	-1.275.058	-12,8
Total presupuesto de gastos e inversión	**10.091.957**	**10.091.957**	**11.541.525**	**11.541.525**	**-1.449.569**	**-12,6**	**-1.449.569**	**-12,6**

Establecimientos Públicos

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	1.254.394	1.254.394	896.039	896.039	358.355	40,0	358.355	40,0
Servicio de la deuda	220.539	220.539	217.712	217.712	2.828	1,3	2.828	1,3
Inversión	4.718.624	4.718.624	4.280.800	4.304.167	437.825	10,2	414.457	9,6
Total presupuesto de gastos e inversión	**6.193.558**	**6.193.558**	**5.394.551**	**5.417.919**	**799.007**	**14,8**	**775.640**	**14,3**

Contraloría de Bogotá

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	108.150	108.150	101.257	101.257	6.893	6,8	6.893	6,8
Servicio de la deuda	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Inversión	8.111	8.111	6.126	6.126	1.985	0,0	1.985	0,0
Total presupuesto de gastos e inversión	**116.261**	**116.261**	**107.383**	**107.383**	**8.878**	**8,3**	**8.878**	**8,3**

Universidad Distrital

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto 2016		Presupuesto 2015		Presupuesto Incial Variación		Presupuesto definitivo Variación	
	Inicial	Definitivo a marzo	Inicial	Definitivo a marzo	Absoluta	%	Absoluta	%
Gastos de funcionamiento	241.705	241.705	213.854	213.854	27.852	13,0	27.852	13,0
Servicio de la deuda	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Inversión	43.217	43.217	44.968	44.968	-1.751	-3,9	-1.751	-3,9
Total presupuesto de gastos e inversión	**284.922**	**284.922**	**258.822**	**258.822**	**26.101**	**10,1**	**26.101**	**10,1**

Fuente: Presupuesto 2016, s/n Decretos de expedición y liquidación Nos. 517 y 533, en su orden del 11 y 15 de diciembre de 2015, y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

(*) Incluye los Presupuestos de: Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Ahora bien, al observar las cifras reflejadas a marzo de 2016, los resultados registran:

- ✓ Recaudo consolidado por $2.793.722 millones, que representa el 16,7% del Presupuesto Anual.
- ✓ Ejecución de gastos e inversiones por $2.798.007 millones, para un cumplimiento del 16,8%. Al contemplar solamente los giros, el nivel de ejecución apenas alcanza un 10,5%.

Porcentajes alejados de la meta teórica del 25%, esperada para el trimestre. Esto como consecuencia principal, de los niveles de recaudo y ejecución en el gasto, reportados en la Administración Central, de 15,6% y 15,3%, respectivamente. El comportamiento por niveles y fuentes de financiación y aplicación en el gasto se muestra a continuación.

Cuadro 5
Presupuesto Anual
Ejecución de Ingresos y de Gastos e Inversiones a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Administración Central			Establecimientos Públicos			Contraloría de Bogotá			Universidad Distrital			Total Presupuesto Anual		
	Definitivo a marzo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo a marzo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo a marzo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo a marzo	Recaudo	% Ejec.	Definitivo a marzo	Recaudo	% Ejec.
Ingresos corrientes	7.549.880	1.664.114	22,0	472.109	173.858	36,8	1.135	192	16,9	54.138	19.567	36,1	8.077.262	1.857.732	23,0
Transferencias	2.406.434	529.467	22,0	615.924	130.141	21,1	0	0	0,0	25.334	4.825	19,0	3.047.692	664.433	21,8
Recursos de capital	4.686.740	92.411	2,0	863.042	178.757	20,7	0	0	0,0	11.962	389	3,2	5.561.744	271.557	4,9
Total Ingresos	**14.643.053**	**2.285.993**	**15,6**	**1.951.075**	**482.756**	**24,7**	**1.135**	**192**	**16,9**	**91.434**	**24.781**	**27,1**	**16.686.698**	**2.793.722**	**16,7**

Concepto	Administración Central			Establecimientos Públicos			Contraloría de Bogotá			Universidad Distrital			Total Presupuesto Anual		
	Definitivo a marzo	Ejecución	% Ejec.	Definitivo a marzo	Ejecución	% Ejec.	Definitivo a marzo	Ejecución	% Ejec.	Definitivo a marzo	Ejecución	% Ejec.	Definitivo a marzo	Total Ejecución	% Ejec.
Gastos de funcionamiento	1.069.074	193.886	18,1	1.254.394	504.091	40,2	108.150	21.715	20,1	241.705	72.648	30,1	2.673.323	792.339	29,6
Servicio de la deuda	314.285	25.302	8,1	220.539	33.348	15,1	0	0	0,0	0	0	0,0	534.824	58.650	11,0
Inversión	8.708.598	1.326.308	15,2	4.718.624	617.955	13,1	8.111	119	1,5	43.217	2.635	6,1	13.478.551	1.947.018	14,4
Total Gastos e Inversiones	**10.091.957**	**1.545.496**	**15,3**	**6.193.558**	**1.155.394**	**18,7**	**116.261**	**21.834**	**18,8**	**284.922**	**75.283**	**26,4**	**16.686.698**	**2.798.007**	**16,8**

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

Los ingresos corresponden en gran parte a lo obtenido por los tributarios, y en particular, el de industria y comercio que reporta recaudos por $1.004.514 millones y las transferencias de la Nación $663.497 millones (Sistema General de Participaciones –SGP $506.237 millones y Fosyga $129.953 millones).

En los gastos, las mayores aplicaciones se efectuaron en funcionamiento, por servicios personales asociados a la nómina y transferencias, y en inversión en cumplimiento del plan de desarrollo Bogotá Humana.

Cuadro 6
Presupuesto Anual
Gastos e Inversiones a 31 de marzo de 2016 por Grandes Rubros

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Total Ejecución	% Total Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Gastos de funcionamiento	**2.673.323**	**16,0**	**792.339**	**29,6**	**691.268**	**25,9**
Servicios personales	1.307.668	7,8	282.878	21,6	236.909	18,1
Gastos generales	316.831	1,9	86.279	27,2	33.083	10,4
Transferencias para funcionamiento	1.022.883	6,1	409.336	40,0	407.430	39,8
Pasivos exigibles	14	0,0	14	100,0	14	100,0
Pago de cesantías	25.927	0,2	13.832	53,4	13.832	53,4
Servicio de la deuda	**534.824**	**3,2**	**58.650**	11,0	**58.650**	11,0
Interna	72.192	0,4	154	0,2	154	0,2
Externa	240.048	1,4	23.205	9,7	23.205	9,7
Pensiones	220.539	1,3	33.348	15,1	33.348	15,1
Transferencias servicio deuda	2.045	0,0	1.943	95,0	1.943	95,0
Inversión	**13.478.551**	**80,8**	**1.947.018**	14,4	**1.003.060**	7,4
Directa - Bogotá Humana	8.780.620	52,6	1.722.964	19,6	789.121	9,0
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	6.248.825	37,4	1.478.082	23,7	744.670	11,9
Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	1.707.250	10,2	113.423	6,6	11.138	0,7
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	824.544	4,9	131.460	15,9	33.314	4,0
Transferencias para inversión	4.060.889	24,3	184.583	4,5	184.522	4,5
Pasivos exigibles	637.042	3,8	39.471	6,2	29.417	4,6
Total gastos e inversiones	**16.686.698**	**100,0**	**2.798.007**	**16,8**	**1.752.978**	**10,5**

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

(*) Incluye los Presupuestos y ejecuciones de: Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá.

Por entidades, el comportamiento presupuestal de ingresos, refleja que dos se destacan por su participación en el recaudo de los $2.793.722 millones, la Secretaría Distrital de Hacienda con el 81,8% de los recursos y el Fondo Financiero Distrital de Salud –FFDS con un 7,5%, no obstante, sus niveles de recaudo no son los mejores, en su orden, del 15,6% y 19,2%. En cuanto a los mayores y menores niveles logrados en el primer trimestre de 2016, se resalta que en diez (10) de los veinte (20) Establecimientos Públicos, se superó la meta prevista para el trimestre, osciló entre 25,2% y 100,8%, la más alta corresponde a la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, le siguen, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos 70,1%, Caja de Vivienda Popular 69,7% e Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD 66,6%, entre otros; y en siete (7) estuvieron por debajo del 25%, entre 2,4% y 20,6%, los mínimos porcentajes se registraron en los Institutos Distritales, para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico 2,4%, de Las Artes 5,6%, del Patrimonio Cultural 7,6% y en el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU 12,1%. La Universidad Distrital reportó un 27,1%.

Cuadro 7
Presupuesto Anual
Ejecución de Ingresos por Entidades a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Recaudo
Secretaría Distrital de Hacienda	14.643.053	2.285.993	15,6
Total Administración Central (1)	**14.643.053**	**2.285.993**	**15,6**
Instituto para la Economía Social -IPES	7.340	1.850	25,2
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.086.620	208.864	19,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER (**)	0	0	0,0
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	441.082	53.304	12,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	137.172	49.267	35,9
Caja de Vivienda Popular	8.554	5.962	69,7
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	139.978	93.293	66,6
Instituto Distrital de Turismo (**)	0	0	0,0
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	521	40	7,6
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	22.478	4.635	20,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	222	81	36,6
Orquesta Filarmónica de Bogotá	95	37	39,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad	21.356	8.626	40,4
Jardín Botánico José Celestino Mutis	7.953	1.611	20,3
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	20.517	1.150	5,6
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	285	7	2,4
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal (**)	0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	2.415	729	30,2
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	49.171	49.571	100,8
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	5.314	3.727	70,1
Total Establecimientos Públicos (2)	**1.951.075**	**482.756**	**24,7**
Universidad Distrital Francisco José de Caldas (3)	**91.434**	**24.781**	**27,1**
Contraloría de Bogotá (4)	**1.135**	**192**	**16,9**
Total Ingresos Presupuesto Anual (5) = (1) + (2) + (3) +(4)	**16.686.698**	**2.793.722**	**16,7**

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá, D.C. - SIVICOF.
(*) Incluye Presupuesto y Ejecución de la Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital FJC.
(**) Los Institutos Distritales de: Gestión del Riesgo y Cambio Climático - IDIGER, Turismo y de la Participación y Acción Comunal, se financian en su totalidad con las Transferencias de la Administración Central.

En cuanto a las apropiaciones de gastos e inversiones, cerca del 78% de los $2.798.007 millones ejecutados, se aplicó en cinco (5) entidades, así: 25,7% ($718.843 millones) en la Secretaría de Educación del Distrito; 16% ($447.482 millones) en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP; el 14,7% en el Fondo Financiero Distrital de Salud $409.950 millones; 12,2% ($342.165 millones) en la Secretaría de Integración Social y el 8,9% ($249.605 millones) en la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Los más bajos niveles, incluso inferiores al promedio de 16,8%, se registraron entre otros: IDU con el 5,2% (giros 1,9%), la SDH 5,3% (giros 5%), Fondo de Vigilancia y Seguridad 5,7% (giros 0,9%), Caja de Vivienda Popular 8% (giros 4,6%), Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial 9,7% (giros 4%), Secretaría Distrital de Ambiente 11,3% (giros 3%), IDRD 11,7% (giros 3,4%), Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos 11,9% (giros 9,6%)

Cuadro 8
Presupuesto Anual
Ejecución de Gastos e Inversiones por Entidades a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	%Total Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Concejo de Bogotá	58.334	10.743	18,4	10.743	18,4
Personería de Bogotá	116.926	26.438	22,6	18.968	16,2
Secretaría General	168.721	27.042	16,0	14.273	8,5
Veeduría	18.581	3.569	19,2	1.988	10,7
Secretaría de Gobierno	158.955	32.644	20,5	21.555	13,6
Secretaría Distrital de Hacienda	4.667.770	249.605	5,3	234.012	5,0
Secretaría de Educación del Distrito	2.990.646	718.843	24,0	413.167	13,8
Secretaría Distrital de Movilidad	378.330	40.370	10,7	11.887	3,1
Secretaría Distrital de Salud	57.404	7.080	12,3	6.411	11,2
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	37.187	5.106	13,7	4.086	11,0
Secretaría Distrital del Hábitat	132.828	19.214	14,5	10.303	7,8
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	65.824	12.901	19,6	9.215	14,0
Secretaría Distrital de Planeación	75.278	15.635	20,8	11.253	14,9
Secretaría Distrital de la Mujer	37.763	5.821	15,4	3.019	8,0
Secretaría Distrital de Integración Social	886.305	342.165	38,6	57.858	6,5
Departamento Administrativo del Servicio Civil	10.971	1.553	14,2	1.188	10,8
Secretaría Distrital de Ambiente	109.701	12.372	11,3	3.241	3,0
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	25.476	3.122	12,3	1.373	5,4
Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	94.958	11.271	11,9	9.101	9,6
Total Administración Central (A)	**10.091.957**	**1.545.496**	**15,3**	**843.643**	**8,4**
Instituto para la Economía Social -IPES	47.995	6.834	14,2	3.475	7,2
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.965.610	409.950	20,9	274.922	14,0
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	30.127	3.830	12,7	2.604	8,6
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.615.856	83.616	5,2	30.922	1,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	958.843	447.482	46,7	445.671	46,5
Caja de Vivienda Popular	88.704	7.106	8,0	4.044	4,6
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	302.561	35.339	11,7	10.179	3,4
Instituto Distrital de Turismo	13.658	3.783	27,7	968	7,1
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	23.576	3.306	14,0	1.140	4,8
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	124.245	19.867	16,0	13.006	10,5
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	7.494	1.525	20,3	778	10,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá	73.798	12.947	17,5	5.981	8,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	224.720	12.754	5,7	1.949	0,9
Jardín Botánico José Celestino Mutis	46.441	6.184	13,3	1.607	3,5
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	140.950	26.744	19,0	8.870	6,3
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	9.084	2.014	22,2	1.201	13,2
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	27.264	5.591	20,5	2.209	8,1
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	52.431	11.451	21,8	7.426	14,2
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	161.766	15.699	9,7	6.460	4,0
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	278.436	39.371	14,1	25.092	9,0
Total Establecimientos Públicos (B)	**6.193.558**	**1.155.394**	**18,7**	**848.506**	**13,7**
Universidad Distrital Francisco José de Caldas (C)	**284.922**	**75.283**	**26,4**	**39.738**	**13,9**
Contraloría de Bogotá (D)	**116.261**	**21.834**	**18,8**	**21.090**	**18,1**
Total Ingresos Presupuesto Anual(E) = (A) + (B) + (C) + (D)	**16.686.698**	**2.798.007**	**16,8**	**1.752.978**	**10,5**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Del Presupuesto Anual se le asignó a la Administración Central una partida de ingresos y de gastos e inversiones por $14.643.053 millones y $10.091.957 millones, respectivamente. Estos valores representan el 87,8% y 60,5% del Presupuesto Anual[4].

Cuadro 9
Administración Central
Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones 2016 Vs 2015

Millones de pesos

Concepto	Inicial		Variación	
	2015	2016	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	**7.318.011**	**7.549.880**	**231.869**	**3,2**
Tributarios	6.742.102	6.838.260	96.158	1,4
No tributarios	575.909	711.620	135.711	23,6
Transferencias	**2.318.181**	**2.406.434**	**88.253**	3,8
Nación	2.282.496	2.379.880	97.384	4,3
Otras transferencias	35.684	26.554	-9.131	-25,6
Recursos de capital	**5.643.117**	**4.686.740**	**-956.378**	**-16,9**
Recursos del balance	1.595.404	1.009.458	-585.946	-36,7
Recursos del crédito	2.882.460	2.917.865	35.405	1,2
Rendimientos operaciones financieras	192.481	195.289	2.809	1,5
Diferencial cambiario	0	0	0	0,0
Excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades empresas	945.702	210.942	-734.760	-77,7
Donaciones	0	0	0	0,0
Otros recursos de capital	27.070	353.185	326.115	1.204,7
Total presupuesto de ingresos	**15.279.309**	**14.643.053**	**-636.256**	**-4,2**
Gastos de funcionamiento	**979.961**	**1.069.074**	**89.113**	**9,1**
Servicios personales	733.885	806.036	72.151	9,8
Gastos generales	161.216	164.186	2.970	1,8
Transferencias para funcionamiento	84.860	98.852	13.992	16,5
Pasivos exigibles	0	0	0	0,0
Servicio de la deuda	**577.908**	**314.285**	**-263.624**	**-45,6**
Interna	371.491	72.192	-299.299	-80,6
Externa	204.495	240.048	35.552	17,4
Transferencias servicio deuda	1.922	2.045	123	6,4
Inversión	**9.983.656**	**8.708.598**	**-1.275.058**	**-12,8**
Directa - Bogotá Humana	5.099.975	4.550.935	-549.040	-10,8
Transferencias para inversión	4.767.432	4.057.612	-709.820	-14,9
Pasivos exigibles	116.249	100.052	-16.198	-13,9
Total presupuesto de gastos e inversiones	**11.541.525**	**10.091.957**	**-1.449.569**	**-12,6**

Fuente: Presupuesto 2016, s/n Decretos de expedición y liquidación Nos. 517 y 533, en su orden del 11 y 15 de diciembre de 2015, Acuerdo 575 y Decreto Distrital No. 603, del 17 y 23 de diciembre de 2014 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

[4]Presupuesto Anual $16.686.698 millones.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Comparados los montos asignados para las vigencias 2015 y 2016, se determinaron variaciones negativas de 4,2% en ingresos y de 12,6% en gastos. En el caso de los ingresos, la variación obedece básicamente a las reducciones observadas en los rubros de recursos del balance (por los procesos en curso) que se disminuyen en 36,7% y utilidades de empresas en 77,7%, dado que en la vigencia pasada se programó una partida significativa proveniente de la Empresa de Energía, soportada en la *distribución anticipada de dividendos*[5].

Por el lado de los gastos, se presenta disminución en:

- ✓ Servicio de la deuda interna, básicamente en los abonos a capital, que pasan de $300.000 millones a $6.127 millones, toda vez que en la vigencia pasada vencieron los bonos del quinto tramo PEC-2003. Adicionalmente, se redujeron los intereses y comisiones.

- ✓ Transferencias para inversión, principalmente en Transmilenio, valor que pasa de $3.339.549 millones a $2.870.016 millones, porque se reduce la partida para infraestructura SITP en $499.533 millones (de $2.819.549 millones pasa a $2.320.016 millones) y la de subsidios en $10.000 millones y se incrementan los recursos de Suficiencia Financiera del Sistema de Transporte –FET en $40.000 millones.

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

Cuadro 10
Administración Central
Transferencias a Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad

Millones de pesos

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

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

[5]Utilidades EEB: 2015 $840.094 millones y 2016 $45.988 millones. Libro Presupuesto 2016 Bogotá Distrito Capital.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1.1.1. Modificaciones al presupuesto

A 31 marzo de 2016, los montos globales del presupuesto de ingresos y de gastos e inversiones de la Administración Central no se han incrementado ni disminuido.

Sin embargo, al interior del componente de gastos se han contabilizado traslados y ajustes, que produjeron el aumento del valor de unos rubros y la disminución de otros, en la misma cuantía. Es así como, el ítem de servicios personales se ve afectado por una disminución de $75 millones (disminución servicios personales asociados a la nómina $85 millones e incremento aportes patronales $10 millones), y en los rubros de gastos generales y pasivos exigibles, se registran aumentos de $60 y $15 millones, en su orden.

Cuadro 11
Administración Central
Modificaciones Presupuesto de Gastos a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones Acumuladas	Presupuesto Definitivo
Funcionamiento	**1.069.074**	**0**	**1.069.074**
Servicios personales	806.036	-75	805.961
Gastos generales	164.186	60	164.246
Transferencias para funcionamiento	98.852	0	98.852
Pasivos exigibles	0	14	14
Servicio de la deuda	**314.285**	**0**	**314.285**
Interna	72.192	0	72.192
Externa	240.048	0	240.048
Transferencias servicio deuda	2.045	0	2.045
Inversión	**8.708.598**	**0**	**8.708.598**
Directa - Bogotá Humana	4.550.935	0	4.550.935
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	3.706.642	0	3.706.642
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	411.693	0	411.693
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	432.600	0	432.600
Transferencias para inversión	4.057.612	0	4.057.612
Pasivos exigibles	100.052	0	100.052
Total gastos e inversión	**10.091.957**	**0**	**10.091.957**

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

1.1.2. Ejecución de ingresos

Al concluir el primer trimestre de 2016, se registra un recaudo total de $2.285.993 millones, que representa el 15,6% de lo programado. Porcentaje distante de la meta prevista del 25%, que fue afectado por el rubro de recursos de capital, del cual solo ha ingresado un 2%, pues la proyección es de $4.686.740 millones y se percibieron $92.411 millones ($53.769 millones provienen de rendimientos de operaciones financieras).

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Por la fuente de ingresos corrientes se han obtenido $1.664.114 millones, que equivalen al 22% de lo proyectado. Los tributarios contribuyen con $1.580.882 millones y los no tributarios con $83.232 millones, logrando niveles de recaudo de 23,1% y 11,7%. El nivel de los no tributarios fue el que influyó en el resultado, debido a que se tiene previsto el ingreso de recursos en suma importante, $276.298 millones, por sanciones tributarias, intereses moratorios impuestos y otros no tributarios, rubros que en conjunto aportan escasamente $3.337 millones.

Cuadro 12
Administración Central
Presupuesto y Recaudo a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Part. %	Recaudo	% Recaudo
Ingresos corrientes	**7.549.880**	**51,6**	**1.664.114**	**22,0**
Tributarios	6.838.260	46,7	1.580.882	23,1
Predial unificado	2.077.638	14,2	241.961	11,6
Industria, comercio y avisos	3.370.047	23,0	1.004.514	29,8
Vehículos automotores	423.862	2,9	77.955	18,4
Delineación urbana	132.007	0,9	38.916	29,5
Cigarrillos extranjeros	37.166	0,3	9.635	25,9
Consumo de cerveza	310.709	2,1	83.085	26,7
Sobretasa a la gasolina	376.666	2,6	93.573	24,8
Impuesto a la publicidad exterior visual	3.570	0,0	699	19,6
Estampilla pro - cultura	15.935	0,1	4.678	29,4
Estampilla pro - personas mayores	15.935	0,1	4.678	29,4
Impto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos públicos	12.444	0,1	4.228	34,0
5% contratos obra pública	62.281	0,4	16.960	27,2
No tributarios	711.620	4,9	83.232	11,7
Tasa estratificación	1.236	0,0	0	0,0
Multas	130.826	0,9	31.507	24,1
Contribución semaforización	68.664	0,5	0	0,0
Participaciones	166.196	1,1	32.964	19,8
Derechos de tránsito	61.400	0,4	15.425	25,1
Intereses moratorios impuestos	82.890	0,6	20	0,0
Sanciones tributarias	80.727	0,6	8	0,0
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	7.000	0,0	0	0,0
Otros ingresos no tributarios	112.682	0,8	3.309	2,9
Transferencias	**2.406.434**	**16,4**	**529.467**	**22,0**
Nación	2.379.880	16,3	528.531	22,2
Otras transferencias	26.554	0,2	936	3,5
Recursos de capital	**4.686.740**	**32,0**	**92.411**	**2,0**
Recursos del balance	1.009.458	6,9	4	0,0
Recursos del crédito	2.917.865	19,9	9.443	0,3
Rendimientos operaciones financieras	195.289	1,3	53.769	27,5
Diferencial cambiario	0	0,0	-523	N.A.
Excedentes financieros y utilidades empresas	210.942	1,4	10.001	4,7
Donaciones	0	0,0	1	N.A.
Otros recursos de capital	353.185	2,4	19.716	5,6
Total ingresos	**14.643.053**	**100,0**	**2.285.993**	**15,6**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

A este corte, el impuesto de mayor participación es el de industria y comercio, con $1.580.882 millones, suma que representa el 95% del recaudo de los ingresos corrientes y el 69,2% del total percibido por la Administración Central. Estos recursos corresponden al impuesto generado de las actividades industriales, comerciales o de servicios, efectuadas por los contribuyentes del régimen común, en los meses de noviembre y diciembre de 2015 y enero y febrero de 2016, y los del régimen simplificado en la vigencia de 2015. El aporte de los impuestos, de predial unificado y vehículos automotores, se reflejará en el segundo trimestre, e incluso hasta el mes de julio de 2016, y el de los demás tributos, de acuerdo a los plazos y descuentos establecidos por la Secretaría Distrital de Hacienda[6].

Las transferencias realizadas equivalen al 22,7% de la cifra estimada, sumaron $529.467 millones. El 95,6% de los recursos proviene del Sistema General de Participaciones –SGP, y se orientan fundamentalmente, a salud ($105.919 millones) y educación ($345.011 millones).

1.1.3. Ejecución de gastos e inversión

En lo que tiene que ver con el gasto, se logró una ejecución del 15,3% que corresponde a $1.545.496 millones. Se giraron $843.643 millones, el 8,4%, y quedaron en compromisos por pagar $701.853 millones, el 6,9%.

Cuadro 13
Administración Central
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Total Ejecución	% Total Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Gastos de funcionamiento	**1.069.074**	**10,6**	**193.886**	**18,1**	**148.289**	**13,9**
Servicios personales	805.961	8,0	157.354	19,5	140.355	17,4
Gastos generales	164.246	1,6	36.064	22,0	7.466	4,5
Transferencias para funcionamiento	98.852	1,0	453	0,5	453	0,5
Pasivos exigibles	14	0,0	14	100,0	14	100,0
Servicio de la deuda	**314.285**	**3,1**	**25.302**	**8,1**	**25.302**	**8,1**
Interna	72.192	0,7	154	0,2	154	0,2
Externa	240.048	2,4	23.205	9,7	23.205	9,7
Transferencias servicio deuda	2.045	0,0	1.943	95,0	1.943	95,0
Inversión	**8.708.598**	**86,3**	**1.326.308**	**15,2**	**670.052**	**7,7**
Directa - Bogotá Humana	4.550.935	45,1	1.136.880	25,0	480.970	10,6
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	3.706.642	36,7	997.301	26,9	443.845	12,0
Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	411.693	4,1	39.592	9,6	7.417	1,8
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	432.600	4,3	99.987	23,1	29.707	6,9
Transferencias para inversión	4.057.612	40,2	184.143	4,5	184.143	4,5
Pasivos exigibles	100.052	1,0	5.285	5,3	4.940	4,9
Total gastos e inversiones	**10.091.957**	**100,0**	**1.545.496**	**15,3**	**843.643**	**8,4**

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

[6]Resolución No. SDH-00054 del 28 de diciembre de 2015.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Los gastos de funcionamiento del trimestre ascendieron a $193.886 millones. Con el 81,2% de los recursos se atendieron los servicios personales asociados a la nómina y aportes patronales, el 18,6% se destinó a los gastos generales y un 0,2% se transfirió (Fondo de Pasivos EDTU $450 millones y Región Administrativa de Planificación Especial-RAPE $3 millones).

Para dar cumplimiento a las obligaciones de la Secretaría Distrital de Hacienda por operaciones de crédito público de cartera comercial, gobierno, banca multilateral y contratos conexos, y la de Transmilenio, se giraron $25.302 millones, monto que equivale a una mínima ejecución del 8,1%. La partida se distribuyó así[7]:

- ✓ Servicio de la deuda interna $154 millones, para el pago de intereses del Contrato de redescuento línea Findeter No. 140203-0-2014, suscrito entre la Secretaría Distrital de Hacienda y el Banco Helmb Bank S.A.

- ✓ Servicio de la deuda externa $23.205 millones. Destinados al pago de:

  Abonos a capital en cuantía de $18.513 millones (Gobierno $770 millones Contrato ICO 774-1 y de la banca multilateral, contratos BIRF 7162 $8.394 millones y BIRF 7365 $9.349 millones.

  Intereses por $4.372 millones: contrato BIRF 7162 $3.469 millones y contrato BIRF 7365 $797 millones y contrato ICO 774-1 $106 millones.

  Comisiones por $320 millones de contratos conexos: Fitch México S.A. D.C.V. No. 160007-0-2016 $166 millones y Minhacienda Garantía BIRF 7609 $154 millones.

- ✓ Transferencias servicio de la deuda Transmilenio $1.943 millones, obligación derivada del gravamen a los movimientos financieros, que se origina por los abonos a capital e intereses de la titularización de la Fase III[8].

En materia de inversión, la ejecución es del 15,2%, de los $8.708.598 millones programados para este fin, se han aplicado $1.326.308 millones. Al observar el monto de giros por $670.052 millones, el cumplimiento real apenas es del 7,7%, lo que indica que otro porcentaje similar se encuentra comprometido.

Para el Plan de Desarrollo Bogotá Humana se han aplicado $1.136.880 millones, el 25% de la apropiación. De este valor corresponde a giros únicamente $480.970 millones. Las partidas más significativas se registran en las Secretarías de Educación, que de un presupuesto por $2.859.100 millones, se han ejecutado

[7]Detalle tomado de los Informes Mensual y Acumulado de la Deuda Pública enero a marzo de 2016-SDH-Dirección Distrital de Crédito Público.
[8]Según lo establecido en Resolución de la Secretaría Distrital de Hacienda No. SDH- 000131 del 16 de abril de 2009.

$696.676 millones, el 24,4%; y de Integración Social, que reporta un presupuesto por $862.774 millones y su ejecución es de $337.669 millones, para un cumplimiento del 39,1%. Se destacan los siguientes proyectos:

Secretaría de Educación:

- ✓ Proyecto 0898 Administración Talento Humano, con presupuesto de $1.531.778 millones y ejecución de $342.593 millones, el 22,4%. Se realizaron giros por $316.595 millones.
- ✓ Proyecto 0897 Niños y niñas estudiando, con presupuesto de $432.162 millones y ejecución de $71.202 millones, el 16,5%. Solo se giraron $1.820 millones.
- ✓ Proyecto 0262 Hábitat escolar, con presupuesto de $317.599 millones y ejecución de $100.881 millones, el 31,8%. Solo se giraron $16.459 millones.
- ✓ Proyecto 889 Jornada educativa de 40 horas semanales para la excelencia académica y la formación integral y jornadas únicas, con presupuesto de $178.948 millones y ejecución de $38.018 millones, el 21,2%. Se efectuaron giros por $11.571 millones.
- ✓ Proyecto 4248 Subsidios a la demanda educativa, con presupuesto de $138.000 millones y ejecución de $119.874 millones, el 86,9%. Se giraron $37.652 millones.

Secretaría de Integración Social:

- ✓ Proyecto 730 Alimentando capacidades: Desarrollo de habilidades y apoyo alimentario para superar condiciones de vulnerabilidad, con presupuesto de $232.300 millones y ejecución de $44.508 millones, el 19,2%. De éstos solo se giraron $3.194 millones.
- ✓ Proyecto 735 Desarrollo integral de la primera infancia en Bogotá con presupuesto de $190.704 millones y ejecución de $104.595 millones, el 54,8%. Únicamente se giraron $5.272 millones.
- ✓ Proyecto 742 Atención integral para personas mayores: disminuyendo la discriminación y la segregación socioeconómica, con presupuesto de $102.000 millones y ejecución de $75.079 millones, el 73,6%. Se realizaron giros por $19.082 millones.

Por transferencias para inversión se registran escasamente $184.143 millones, el 4,5% de los $4.057.612 millones previstos. Distribuidos así: a Transmilenio $133.000 millones, Canal Capital $9.000 millones, Fondo de solidaridad y redistribución de ingresos $27.911 millones, Corporación para el desarrollo Bogotá Región $1.500 millones, Río Bogotá $11.815 millones, otras $917 millones.

La infraestructura del SITP, estimada en $2.320.016 millones está respaldada con recursos del crédito y aún no se han recibido.

1.2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Para la vigencia de 2016 se les aprobó un presupuesto de $6.193.558 millones. Con los ingresos propios (no tributarios), las transferencias de la Nación y los recursos de capital, solo se alcanza a financiar el 31,5% del presupuesto de gastos de los Establecimientos Públicos, lo que indica que un gran porcentaje, el 68,5%, será cubierto con las transferencias de la Administración Central, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro 14
Establecimientos Públicos
Presupuesto Aprobado de Ingresos y de Gastos e Inversiones 2015-2016

Millones de pesos

Concepto	Inicial		%	Variación	
	2015	2016	Part.	Absoluta	%
Ingresos Corrientes	**455.065**	**472.109**	**7,6**	**17.044**	**3,7**
No tributarios	455.065	472.109	7,6	17.044	3,7
Transferencias	**523.578**	**615.924**	9,9	**92.346**	17,6
Nación	523.578	615.924	9,9	92.346	17,6
Recursos de capital	**955.397**	**863.042**	13,9	**-92.355**	**-9,7**
Recursos del balance	830.287	697.928	11,3	-132.359	-15,9
Rendimientos operaciones financieras	123.804	161.782	2,6	37.978	30,7
Excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y utilidades empresas	1.246	3.322	0,1	2.076	166,6
Otros recursos de capital	60	10	0,0	-50	-83,4
Total ingresos Establecimientos Públicos	**1.934.041**	**1.951.075**	**31,5**	**17.035**	**0,9**
Transferencias Administración Central	**3.460.511**	**4.242.483**	**68,5**	**781.972**	**22,6**
Aporte ordinario	2.391.551	2.849.772	46,0	458.221	19,2
Sistema General de Participaciones	478.773	504.519	8,1	25.745	5,4
ICA Compañías de Vigilancias	21.295	22.652	0,4	1.356	6,4
IVA cedido de licores (Ley 788 de 2002)	4.087	4.365	0,1	278	6,8
Provisión para cesantías	38.000	10.000	0,2	-28.000	-73,7
IVA al Servicio de Telefonía Móvil (Ley 788/02)	1.572	1.749	0,0	177	11,3
Fondo de Pensiones Públicas	298.000	635.645	10,3	337.645	113,3
Bonos Pensionales	135.143	100.000	1,6	-35.143	-26,0
Cuotas Partes	50.000	51.500	0,8	1.500	3,0
5% Contratos Obra Pública	42.088	62.281	1,0	20.192	48,0
Total ingresos Establecimientos Públicos más Transferencias Administración Central	**5.394.551**	**6.193.558**	**100,0**	**799.007**	**14,8**
Gastos de funcionamiento	**896.039**	**1.254.394**	20,3	**358.355**	**40,0**
Servicios personales	235.087	261.393	4,2	26.306	11,2
Gastos generales	75.957	84.728	1,4	8.771	11,5
Transferencias para funcionamiento	533.568	882.345	14,2	348.777	65,4
Pago de cesantías	51.428	25.927	0,4	-25.500	0,0
Servicio de la deuda	**217.712**	**220.539**	3,6	**5.655**	**2,6**
Pensiones	217.712	220.539	3,6	2.828	1,3
Bonos pensionales	217.712	220.539	3,6	2.828	1,3
Inversión	**4.280.800**	**4.718.624**	76,2	**437.825**	**10,2**
Directa - Bogotá Humana	4.108.138	4.178.624	67,5	70.486	1,7
Transferencias para inversión	3.009	3.009	0,0	1	0,0
Pasivos exigibles	169.653	536.991	8,7	367.338	216,5
Total presupuesto de gastos e inversiones	**5.394.551**	**6.193.558**	**100,0**	**799.007**	**14,8**

Fuente: Presupuesto 2016, s/n Decretos de expedición y liquidación Nos. 517 y 533, en su orden del 11 y 15 de diciembre de 2015, Acuerdo 575 y Decreto Distrital No. 603, del 17 y 23 de diciembre de 2014 y Subdirección de Estadística, Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá - SIVICOF.

Al comparar los valores aprobados para las vigencias de 2015 y 2016, se determinó un incremento de 14,8%.

En los ingresos no tributarios se registra un aumento de $17.344 millones, el 3,7% (debido principalmente al incremento de recursos registrado en los rubros de participaciones $15.833 millones y Fondo Cuenta Pago Compensatorio de Cesiones Públicas $46.325 millones, y la disminución en contribuciones por valorización $51.752 millones, un 63,5% y las rentas contractuales $19.072 millones, 14,9%;

entre otros). La partida de transferencias de la Nación se incrementa en 17,6%, y los recursos de capital muestran disminución del 9,7%.

Por su parte, el monto de transferencias de la Administración Central, aumenta en 22,6%.

En cuanto a los ítems de gastos, las transferencias para funcionamiento y los pasivos exigibles de inversión, son los que presentan mayores incrementos, en su orden, del 40% y 216,5%.

1.2.1. Modificaciones al presupuesto

Al detallar los rubros que conforman los gastos, se observó que en el trimestre se realizaron traslados presupuestales en algunos rubros de gastos de funcionamiento, que aunque no modificaron el monto presupuestal aprobado, si causaron un reacomodamiento en su estructura.

Cuadro 15
Establecimientos Públicos
Modificaciones Presupuesto de Gastos e Inversiones a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones Acumuladas	Presupuesto Definitivo	Variación %
Funcionamiento	**1.254.394**	**0**	**1.254.394**	**0,0**
Servicios personales	261.393	1.400	262.793	0,5
Gastos generales	84.728	19.300	104.028	22,8
Transferencias para funcionamiento	882.345	-20.700	861.645	-2,3
Pago de cesantías	25.927	0	25.927	0,0
Servicio de la deuda	**220.539**	**0**	**220.539**	**0,0**
Pensiones	220.539	0	220.539	0,0
Bonos pensionales	220.539	0	220.539	0,0
Inversión	**4.718.624**	**0**	**4.718.624**	**0,0**
Directa - Bogotá Humana	4.178.624	0	4.178.624	0,0
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	2.502.302	0	2.502.302	0,0
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	1.295.557	0	1.295.557	0,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	380.765	0	380.765	0,0
Transferencias para inversión	3.009	0	3.009	0,0
Pasivos exigibles	536.991	0	536.991	0,0
Total gastos e inversión	**6.193.558**	**0**	**6.193.558**	**0,0**

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

1.2.2. Ejecución de ingresos

Al término del mes de marzo, los Establecimientos Públicos reportan un recaudo acumulado de $482.756 millones, para un nivel de 24,7%, sin incluir las transferencias de la Administración Central.

Cuadro 16
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Recaudo a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Part. %	Recaudo	% Recaudo
Ingresos corrientes	**472.109**	**24,2**	**173.858**	**36,8**
No tributarios	472.109	24,2	173.858	36,8
Multas	2.236	0,1	548	24,5
Rentas contractuales	108.540	5,6	14.372	13,2
Contribuciones	29.776	1,5	6.952	23,3
Participaciones	216.385	11,1	60.893	28,1
Peajes y concesiones	1.027	0,1	0	0,0
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	68.025	3,5	72.272	106,2
Aporte de afiliados	13.832	0,7	17.914	129,5
Otros ingresos no tributarios	32.288	1,7	907	2,8
Transferencias	**615.924**	**31,6**	**130.141**	**21,1**
Nación	615.924	31,6	130.141	21,1
Recursos de capital	**863.042**	**44,2**	**178.757**	**20,7**
Recursos del balance	697.928	35,8	128.130	18,4
Rendimientos operaciones financieras	161.782	8,3	49.363	30,5
Excedentes financieros de los Establecimientos Publicos y utilidades empresas	3.322	0,2	1.253	37,7
Otros recursos de capital	10	0,0	10	105,0
Total ingresos	**1.951.075**	**100,0**	**482.756**	**24,7**

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

Por ingresos no tributarios se percibieron $173.858 millones, equivalentes al 36,8% de recaudo; es decir que se excedieron las expectativas. Se destacan por su cuantía y nivel de recaudo:

- ✓ Las participaciones por: consumo de cerveza $16.534 millones, el 26%; juegos de suerte y azar $12.872 millones, el 30,3%; sobretasa cigarrillos $7.469 millones (importados $7.040 millones), el 38,1%, entre otras.
- ✓ Los ingresos por $72.272 millones (106,2%), registrados en el Fondo Cuenta Pago Compensatorio de Cesiones Públicas[9], originados en compensación por la cesión de predios para parques y equipamientos: IDRD $33.039 millones (64,4%), y el IDU $39.233 millones (234,2%).
- ✓ Aporte de afiliados[10] (contabilizados en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP) $17.914 millones (129,5%), discriminados así: Administración Central $16.314 millones (180,7%) y entidades descentralizadas $1.600 millones (33,3%).

También se observaron rubros que no presentaban recaudo, entre otros: peajes y concesiones y contribución valorización Local Ley 388 Obra por tu Lugar, con proyecciones de $1.027 millones y $90 millones, respectivamente.

[9]Mecanismo de manejo de cuenta de alcance presupuestal y contable, sin personería jurídica, que permite recaudar, orientar y administrar recursos, en los casos autorizados por las normas vigentes. Tiene como finalidad adquirir, cofinanciar, construir, mantener y adecuar parques, equipamientos… Tomado de los artículos **1º y** 2º del Capítulo I, Decreto 323 del 8 de octubre de 2004.
[10]Aporte patronal del 9% que realizan las entidades afiliadas al FONCEP. Con este aporte se respalda el pago de cesantías a los servidores de las entidades afiliadas al Fondo.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En lo referente a las transferencias de la Nación, alcanzaron un nivel de recaudo del 21,1% ($130.141 millones), representado principalmente, en los recursos de la salud del Sistema General de Seguridad Social, transferidos al Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA[11], cuenta que registra $129.953 millones, es decir el 21,6% de lo proyectado.

Por su parte, los recursos de capital reportan un 20,7%, de los $863.042 millones programados, ingresaron $178.757 millones. Resultado atribuido principalmente, al ingreso de recursos del balance de la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial, en cuantía de $42.032 millones (pasivos exigibles de convenios $25.469 millones y otros recursos por cruce de cuentas $16.563 millones[12]) y los rendimientos de operaciones financieras, del FONCEP, $30.933 millones, generados por los patrimonios autónomos de pensiones y cesantías.

Finalmente, por transferencias de la Administración Central, los Establecimientos Públicos recibieron $326.860 millones, valor que representa el 7,7% de la proyección calculada. Recursos con los cuales se financiaron gastos realizados en el primer trimestre de 2016. Los establecimientos a los cuales se les transfirieron las mayores cuantías, corresponden a: Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS con $120.550 millones y FONCEP $89.338 millones. Ver cuadro.

Cuadro 17
Establecimientos Públicos
Recaudo Transferencias de la Administración Central a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Recaudo
Instituto para la Economía Social -IPES	40.655	3.331	8,2
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	878.990	120.550	13,7
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	30.127	2.607	8,7
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.174.774	26.201	2,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	821.671	89.338	10,9
Caja de Vivienda Popular	80.150	3.552	4,4
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	162.583	8.530	5,2
Instituto Distrital de Turismo	13.658	977	7,2
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	23.055	958	4,2
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	101.767	11.305	11,1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	7.272	784	10,8
Orquesta Filarmónica de Bogotá	73.703	5.984	8,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	203.365	1.949	1,0
Jardín Botánico José Celestino Mutis	38.487	1.438	3,7
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	120.434	8.188	6,8
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	8.799	1.689	19,2
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	27.264	2.209	8,1
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	50.015	7.431	14,9
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	112.595	4.727	4,2
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	273.122	25.111	9,2
Transferencias a Establecimientos Públicos	**4.242.483**	**326.860**	**7,7**

Fuente. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero - Contraloría de Bogotá, D.C. - SIVICOF.
(**) Los Institutos Distritales de: Gestión del Riesgo y Cambio Climático - IDIGER, Turismo y de la Participación y Acción Comunal, se financian en su totalidad con las Transferencias de la Administración Central.

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

[12] Libro Presupuesto 2016 Bogotá, Distrito Capital.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

1.2.3. Ejecución de gastos e inversión

Del total asignado se ha ejecutado el 18,7%, es decir $1.155.394 millones. Los giros ascienden a $848.506 millones, que equivalen al 13,7% y en compromisos por pagar se aplicaron $306.887 millones.

Para gastos de funcionamiento se destinaron $504.091 millones, alcanzando un cumplimiento del 40,2%. En FONCEP se registraron $413.969 millones.

En el servicio de la deuda se atendieron gastos financieros del FONCEP por $33.348 millones, derivados de los rendimientos del patrimonio autónomo de pensiones.

Cuadro 18
Establecimientos Públicos
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	% Part.	Total Ejecución	% Total Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Gastos de funcionamiento	**1.254.394**	**20,3**	**504.091**	**40,2**	**482.617**	**38,5**
Servicios personales	262.793	4,2	58.110	22,1	50.751	19,3
Gastos generales	104.028	1,7	36.185	34,8	23.667	22,8
Transferencias para funcionamiento	861.645	13,9	395.964	46,0	394.366	45,8
Pago de cesantías	25.927	0,4	13.832	53,4	13.832	53,4
Servicio de la deuda	**220.539**	**3,6**	**33.348**	15,1	**33.348**	15,1
Pensiones	220.539	3,6	33.348	15,1	33.348	15,1
Bonos pensionales	220.539	3,6	33.348	15,1	33.348	15,1
Inversión	**4.718.624**	**76,2**	**617.955**	13,1	**332.542**	7,0
Directa - Bogotá Humana	4.178.624	67,5	583.435	14,0	307.730	7,4
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación	2.502.302	40,4	478.761	19,1	300.448	12,0
Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	1.295.557	20,9	73.831	5,7	3.721	0,3
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	380.765	6,1	30.843	8,1	3.561	0,9
Transferencias para inversión	3.009	0,0	334	11,1	334	11,1
Pasivos exigibles	536.991	8,7	34.186	6,4	24.477	4,6
Total gastos e inversiones	**6.193.558**	**100,0**	**1.155.394**	**18,7**	**848.506**	**13,7**

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

La inversión alcanzó una mínima ejecución del 13,1%, solo se ejecutaron $617.955 millones. El 7%, se giró, es decir $332.542 millones, que fueron aplicados así: en el plan de desarrollo $307.730 millones ($261.192 millones en el FFDS para el Proyecto 0874 – Acceso universal y efectivo a la salud), se transfirieron $334 millones a Colciencias - Fondo de Investigaciones en Salud, y se atendieron pasivos exigibles por $24.477 millones ($20.804 millones del Instituto de Desarrollo Urbano –IDU), cerca del 5%, de lo estimado.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

En el Plan de Desarrollo Bogotá Humana el cumplimiento es del 14% y los giros representan un 7,4%; lo que evidencia rezago en el avance del plan. Entidades como FFDS, IDU, IDRD, entre otras, que registran por este concepto, las apropiaciones más altas, alcanzan ejecuciones de 21%, 3,9% y 11,1%, respectivamente, incluyendo giros y compromisos por pagar. Al observar lo aplicado en giros, el cumplimiento solo llega a 14,1%, 0,1% y 2,1%, en su orden.

Cuadro 19
Establecimientos Públicos
Ejecución Plan de Desarrollo Bogotá Humana por Entidades

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	%Total Ejec.	Giros	% Ejec. Giros
Instituto para la Economía Social -IPES	37.509	4.443	11,8	1.873	5,0
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	1.939.978	406.931	21,0	274.022	14,1
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER	14.002	1.093	7,8	64	0,5
Instituto de Desarrollo Urbano -IDU	1.092.183	42.244	3,9	662	0,1
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones -FONCEP	5.000	165	3,3	3	0,1
Caja de Vivienda Popular	73.118	4.405	6,0	2.192	3,0
Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD	266.225	29.612	11,1	5.619	2,1
Instituto Distrital de Turismo	7.563	2.530	33,5	121	1,6
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural -IDPC	17.336	2.349	13,6	543	3,1
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud -IDIPRON	112.004	17.212	15,4	10.745	9,6
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.487	850	24,4	293	8,4
Orquesta Filarmónica de Bogotá	49.837	8.593	17,2	2.104	4,2
Fondo de Vigilancia y Seguridad	190.191	6.052	3,2	135	0,1
Jardín Botánico José Celestino Mutis	39.922	4.790	12,0	416	1,0
Instituto Distrital de las Artes -IDARTES	130.668	25.339	19,4	7.577	5,8
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico -IDEP	3.892	862	22,1	325	8,3
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	15.431	3.121	20,2	392	2,5
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	10.536	2.089	19,8	18	0,2
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	104.960	7.570	7,2	180	0,2
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	64.782	13.181	20,3	445	0,7
Total Ejecución Plan de Desarrollo en Establecimientos Públicos	**4.178.624**	**583.435**	**14,0**	**307.730**	**7,4**

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

1.3. CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

La Contraloría de Bogotá cuenta con un presupuesto total de $116.261 millones. El 99% de los recursos se financia con transferencias de la Administración Central es decir $115.125 millones, y el restante con recursos propios, $1.135 millones.

Para gastos e inversión, la asignación presupuestal esta aforada por $116.261 millones distribuidos así:

- ✓ Unidad ejecutora 1 Contraloría de Bogotá, con $115.935 millones. Para funcionamiento se asignaron $107.824 millones, el 94,3%, y a inversión $8.111 millones, el 5,7%.

- ✓ Unidad ejecutora 2 - Auditoría Fiscal $325 millones, para su funcionamiento.

1.3.1. Modificaciones al presupuesto

No se presentaron modificaciones en el primer trimestre de 2016.

1.3.2. Ejecución de ingresos

A marzo de 2016, por recursos propios se percibieron $192 millones, que representan el 16,9% de lo estimado y corresponden al arrendamiento de las oficinas ubicadas en el edificio de Avianca.

Cuadro 20
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y Ejecución de Ingresos por rubros a 31 de marzo de 2016

Millones de Pesos

Nombre	Definitivo 2015 (1)	Recaudo 2015 (2)	% Ejec. (3)	Presupuesto 2016			Recaudos 2016		Variacion (8) = (7)-(1)	
				Inicial (3)	Definitivo (4)	% part. (5)	Acumulados (6)	% ejec. (7)	Absoluta	Relativa
Ingresos	925	1.126	121,7	1.135	1.135	1,0	192	16,9	-933	-104,7
Ingresos Corrientes	925	1.126	121,7	1.135	1.135	1,0	192	16,9	-933	-104,7
No tributarios	925	1.126	121,7	1.135	1.135	1,0	192	16,9	-933	-104,7
Rentas contractuales	925	1.126	121,7	1.135	1.135	1,0	192	16,9	-933	-104,7
Arrendamientos	925	1.126	121,7	1.135	1.135	1,0	192	16,9	-933	-104,7
Total Ingresos	**925**	**1.126**	**121,7**	**1.135**	**1.135**	**1,0**	**192**	**16,9**	**-933**	-104,7
Transferencias	**106.458**	**101.207**	**95,1**	**115.126**	**115.126**	**99,0**	**21.765**	**18,9**	**-79.442**	**-76,2**
Administración central	106.458	101.207	95,1	115.126	115.126	99,0	21.765	18,9	-79.442	-76,2
Aporte ordinario	106.458	101.207	95,1	115.126	115.126	99,0	21.765	18,9	-79.442	-76,2
Vigencia	106.458	101.207	95,1	115.126	115.126	99,0	21.765	18,9	-79.442	-76,2
Total Ingresos	**107.383**	**102.333**	**95,3**	**116.261**	**116.261**	**100,0**	**21.958**	**18,9**	**-80.375**	**-76,4**

Fuente. Subdirecciòn de Estadistica y Analisis Presupuestal y Financiero - Contraloria de Bogota D.C. - Sivicof y Predis - SDH

Por transferencias se ha recaudado $21.765 millones, que representan el 18,9% de lo proyectado para esta vigencia.

1.3.3. Ejecución de gastos e inversión

La ejecución del gasto y la inversión al cierre del primer trimestre ascendió a $21.834 millones, con el 18,8%. Los giros se ubicaron en $21.090 millones, el 18,14%, quedando compromisos por $744 millones, el 0,64%.

Cuadro 21
Contraloría de Bogotá
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Vigente	% part.	Giros	Compromisos por Pagar	Compromisos Acumulados	% ejec
Gastos	116.586	0	116.586	100,0	21.090	744	21.834	18,7
Gastos de funcionamiento	**108.150**	**0**	**108.150**	**92,8**	**21.077**	**625**	**21.702**	**20,1**
Servicios personales	102.402	-11	102.391	87,8	20.776	192	20.968	20,5
Gastos generales	5.748	11	5.759	4,9	301	433	734	12,7
Inversiòn	**8.111**	**0**	**8.111**	**7,0**	**0**	**119**	**119**	**1,5**
Directa	8.111	0	8.111	7,0	0	119	119	1,5
Bogota Humana	8.111	0	8.111	7,0	0	119	119	1,5
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	8.111	0	8.111	7,0	0	119	119	1,5
Control social a la gestión pública	1.190	0	1.190	1,0	0	0	0	0
para un control fiscal efectivo y transparente	6.921	0	6.921	5,9	0	119	119	1,7
Total gasto e Inversiòn	**116.586**	**0**	**116.586**	**100,0**	**21.090**	**744**	**21.834**	**18,7**

Fuente: Subdirecciòn de Estadistica y Anàlisis Presupuestal y Financiero - Contraloria de Bogotà D.C. - Sivicof y Predis - SHD

Los gastos de funcionamiento conformados por los rubros de servicios personales y gastos generales, orientados en mayor proporción al pago de la nómina, lograron una ejecución del 20,1%, es decir $21.702 millones, dentro los cuales $13 millones corresponden a los gastos generales por adquisición de bienes y servicios para la Auditoría Fiscal.

Por inversión directa se ejecutaron $119 millones, que equivalen al 1,5% de lo asignado a este rubro, ejecución que está representada en compromisos por pagar.

Los proyectos programados para la vigencia que se ejecutan a través del eje *"Una Bogotá que defiende y fortalece lo público"*, son:

- ✓ 0770 "Control social a la gestión pública" con un presupuesto asignado de 1.190 millones sin ninguna ejecución.

- ✓ 0776 "Fortalecimiento de la capacidad institucional para un control fiscal efectivo y transparente" con un presupuesto asignado de 6.921 millones, con una ejecución del 1,7%, por $119 millones.

Es importante resaltar que dentro de los recursos asignados para la Auditoría Fiscal, tan solo se lleva ejecutado el 4% (por $13 millones) de los $325 millones programados, lo que revela retrasos en la ejecución de sus gastos de funcionamiento.

1.4. UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

El presupuesto asignado para la Universidad durante la vigencia del 2016, es de $284.922 millones, distribuidos así:

- ✓ Recursos propios $54.138 millones (estampilla $25.383 millones, matrículas $24.546 millones y otros).
- ✓ Transferencias de Nación $25.334 millones y recursos de capital $8.690 millones (del balance).
- ✓ Transferencias de la Administración Central $193.488 millones,

1.4.1. Modificaciones al presupuesto

No se presentaron modificaciones en el presupuesto durante el primer trimestre.

1.4.2. Ejecución de ingresos

Al primer trimestre de 2016, la entidad logró un recaudo de $87.477 millones (30,7%). De transferencias de la Administración Central $62.697 millones y de los otros ingresos $24.781 millones.

Cuadro 22
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Rentas e Ingresos por rubros a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto			Recaudos	
	Inicial	Definitivo	% part.	Acumulados	% ejec
Ingresos Corrientes	**54.138**	**54.138**	**19,0**	**19.567**	**36,1**
Tributarios	25.383	25.383	8,9	9.732	38,3
Estampilla Universidad Distrital	25.383	25.383	8,9	9.732	38,3
No tributarios	28.755	28.755	10,1	9.835	34,2
Rentas contractuales	24.546	24.546	8,6	8.915	36,3
Venta de bienes, servicios y productos	24.546	24.546	8,6	8.907	36,3
Otras Rentas Contractuales	0	0	0	9	N.A
Otros ingresos no tributarios	4.209	4.209	1,5	919	21,8
Transferencias	**25.334**	**25.334**	**8,9**	**4.825**	**19,0**
Nación	25.334	25.334	8,9	4.825	19,0
Otras Nacion	17.634	17.634	6,2	4.825	27,4
Distribucion Adicional Impuesto CREE	7.700	7.700	2,7	0	0
Recursos de Capital	**11.962**	**11.962**	**4,2**	**389**	**3,2**
Recursos del balance	8.690	8.690	3,1	0	0
Estampilla Universidad Distrital inversión	8.690	8.690	3,1	0	0
Rendimientos por operaciones financieras	2.116	2.116	0,7	359	17,0
Rendimientos provenientes de recursos de Destinación Especifica	1.176	1.176	0,4	0	0
Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación	940	940	0,3	359	38,2
Otros recursos de capital	1.156	1.156	0,4	30	2,6
Ingresos	**91.434**	**91.434**	**32,1**	**24.781**	**27,1**
Transferencias Administración Central	**193.488**	**193.488**	**67,9**	**37.916**	**19,6**
Aporte ordinario	193.488	193.488	67,9	37.916	19,6
Total Ingresos màs Transferencias Administración Central	**284.922**	**284.922**	**100,0**	**62.697**	**22,0**

Fuente: Subdirecciòn de Estadistica y Anàlisis Presupuestal y Financiero - Contraloria de Bogotà D.C. - Sivicof y Predis - SHD

Los ingresos corrientes más representativos son los tributarios, de un monto de $25.383 millones, se recaudaron $9.732 millones, equivalente al 38,3%, atribuido a la Estampilla Universidad Distrital.

De los ingresos no tributarios sobresale el rubro de rentas contractuales, alcanzando una ejecución de 36,3% por $8.907 millones, por concepto Venta de bienes, servicios y productos del proceso de inscripciones y matriculas de pregrado y postgrado.

De los otros ingresos no tributarios un recaudo de $919 millones, corresponden a cuotas partes pensionales y a reintegros del IVA Ley 30.

Por su parte en las Transferencias de la Nación se recaudó el 19%, es decir $4.825 millones.

De los recursos de capital se logró el 3.2% por $389 millones, que corresponde a los rendimientos de operaciones financieras que son generados por concepto de estampilla, los excedentes generados por la entidad, y otros recursos de capital.

1.4.3. Ejecución de gastos e inversión

Los gastos e inversión reflejan una ejecución de $75.283 millones con un cumplimiento del 26,4%, de los cuales $39.740 millones (13,9%) correspondió a giros y $35.543 millones (12,5%) a compromisos por pagar. En gastos de funcionamiento, se ejecutó el 30,1% ($72.648 millones), y en la inversión tan sólo alcanzó el 6,1% ($2.635 millones), lo que evidencia atraso en la ejecución de los recursos, llama la atención el atraso en giros, muestra el 1,1% ($467 millones) y en compromisos por pagar el 5%.

Cuadro 23
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Presupuesto y Ejecución de Gastos e Inversión a 31 de marzo de 2016

Millones de Pesos

Concepto	Presupuesto			Ejecución			
	Inicial	Vigente	% part.	Giros	Compromisos por Pagar	Compromisos Acumulados	% ejec
Gastos	284.922	284.922	100,0	39.740	35.543	75.283	26,4
Gastos de funcionamiento	**241.705**	**241.705**	**84,8**	**39.273**	**33.375**	**72.648**	**30,1**
Servicios personales	136.523	136.523	47,9	25.027	21.419	46.446	34,0
Gastos generales	42.797	42.797	15,0	1.636	11.647	13.283	31,0
Transferencias para funcionamiento	62.385	62.385	21,9	12.610	309	12.920	20,7
Inversiòn	**43.217**	**43.217**	**15,2**	**467**	**2.168**	**2.635**	**6,1**
Directa	42.949	42.949	15,1	421	2.108	2.530	5,9
Bogota Humana	42.949	42.949	15,1	421	2.108	2.530	5,9
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: El ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	39.881	39.881	14,0	376	1.643	2.019	5,1
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	3.068	3.068	1,1	45	465	510	16,6
Transferencias para la inversión	268	268	0,1	46	60	106	39,4
Otras transferencias	268	268	0,1	46	60	106	39,4
Fondo préstamos de empleados (Universidad Distrital)	84	84	0,0	11	0	11	13,3
Fondo de Vivienda (Universidad Distrital)	184	184	0,1	35	60	95	51,4
Total gastos	**284.922**	**284.922**	**100,0**	**39.740**	**35.543**	**75.283**	**26,4**

Fuente: Subdirecciòn de Estadistica y Anàlisis Presupuestal y Financiero - Contraloria de Bogotà D.C. - Sivicof y Predis - SHD

Frente a la inversión directa, la Universidad participa en dos ejes del plan de desarrollo "Bogotá Humana", en el Eje 1 denominado, *"Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones*

del desarrollo", se reporta una ejecución de 5,1%, por $2.019 millones, frente a la meta teórica, esperada para el semestre del 25%, se encuentra muy lejos, lo que atrasa el cumplimiento de proyectos en materia educativa, enfáticamente en el Programa de "Construcción de saberes. Educación incluyente, diversa y de calidad para disfrutar y aprender" con un presupuesto de $26.727 millones, compuesto por proyectos tales como:

379-"Construcción nueva sede Universitaria Ciudadela el Porvenir Bosa" con un presupuesto de $2.500 millones y ejecución del 21%, $525 millones.

380-"Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad" con un presupuesto de $7.525 millones y ejecución del 0,9 % por $66 millones.

4149-"Dotación de laboratorios Universidad Distrital" con un presupuesto de $11.151 millones, sin ninguna ejecución.

4150-"Dotación y actualización biblioteca" con un presupuesto de $5.051, millones sin ninguna ejecución.

Por su parte, en lo relacionado con el programa de "Ciencia, tecnología e innovación para avanzar en el desarrollo de la ciudad", se apropiaron recursos por $13.154 millones, dentro de los cuales se encuentran los siguientes proyectos:

378- "Promoción de la investigación y desarrollo científico" con un presupuesto de $8.298 millones, con una ejecución del 4,3% por $358 millones.

389-"Desarrollo y fortalecimiento doctorados y maestrías" con un presupuesto de $4.856 millones, con una ejecución del 22% por $1.070 millones.

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

2. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DISTRITO – EICD

Mediante Resolución No. 017 de 28 de octubre de 2015, el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal - CONFIS, aprobó el presupuesto de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de las EICD para la vigencia de 2016 por $6.626.026 millones, en el tercer trimestre se presentaron modificaciones que representan una disminución de $18.347 millones obteniendo como resultado un presupuesto definitivo por $6.607.679 millones.

Sus fuentes de financiación corresponden en 15,7%% a la disponibilidad inicial, el 26,2% a ingresos corrientes, el 53,4% a transferencias y el 4,8% a recursos de capital y se estima que serán destinados en un 69,1% a inversión, el 18,6% a gastos de funcionamiento, el 8,8% para gastos de operación, 1,2% para el servicio de la deuda y el 2,3% será de la disponibilidad final de la vigencia

2.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Frente a la vigencia anterior se presenta una disminución del presupuesto inicial en un 9,4% y del definitivo en un 7,1% con respecto a las cifras de marzo de 2015.

Cuadro 24
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto inicial y modificaciones a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	2015		2016					Variación Ppto inicial 2016 - 2015 % (3) / (1)	Variación Ppto Definitivo 2016 - 2015 % (4) / (2)
	Presupuesto Inicial (1)	Presupuesto Definitivo (2)	Presupuesto Inicial (3)	Modif.	Presupuesto Definitivo (4)	Part. %	Variación % (4) / (3)		
Disponibilidad inicial	1.269.857	1.269.857	1.052.154	-17.577	1.034.577	15,7	-1,7	-17,1	-18,5
Ingresos	**6.045.026**	**5.845.026**	**5.573.872**	**-770**	**5.573.102**	**84,3**	**0,0**	**-7,8**	**-4,7**
Ingresos corrientes	1.748.345	1.748.345	1.732.243	0	1.732.243	26,2	0,0	-0,9	-0,9
Transferencias	3.965.557	3.765.557	3.527.458	-770	3.526.688	53,4	0,0	-11,0	-6,3
Recursos de capital	331.125	331.125	314.171	0	314.171	4,8	0,0	-5,1	-5,1
Total Ingresos + Disponibilidad Inicial	**7.314.883**	**7.114.883**	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**100,0**	**-0,3**	**-9,4**	**-7,1**
Gastos	**7.144.141**	**6.944.141**	**6.470.748**	**-14.810**	**6.455.939**	**97,7**	**-0,2**	**-9,4**	**-7,0**
Gastos de funcionamiento	1.067.125	1.067.125	1.223.686	2.902	1.226.588	18,6	0,2	14,7	14,9
Gastos de operación	554.428	554.428	582.496	0	582.496	8,8	0,0	5,1	5,1
Inversión	5.469.105	5.269.105	4.585.264	-17.712	4.567.552	69,1	-0,4	-16,2	-13,3
Servicio de la deuda	53.482	53.482	79.303	0	79.303	1,2	0,0	48,3	48,3
Disponibilidad Final	170.742	170.742	155.278	-3.537	151.741	2,3	-2,3	-9,1	-11,1
Total Gastos + Disponibilidad Final	**7.314.883**	**7.114.883**	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**100,0**	**-0,3**	**-9,4**	**-7,1**

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

Las modificaciones al presupuesto inicial, que representan un 0,3%, corresponden a la Empresa Transmilenio S. A. y quedaron establecidas en la Resolución No. 001 de 29 de febrero de 2016. En su mayoría son el resultado del cierre presupuestal y financiero de 2015, que dejó una reducción de la disponibilidad inicial neta de Tesorería por $17.577 millones, el valor real de las cuenta por cobrar de funcionamiento a cierre de 31 de diciembre de 2015 es menor en $9.936 millones, al igual que el valor real de las cuenta por cobrar de inversión a cierre de 31 de diciembre de 2015 que es menor en $58.710 millones, luego de estos ajustes, la

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

disponibilidad final para la vigencia 2016 sería de $54.606 millones, la cual se distribuyen en su totalidad para gastos de funcionamiento $12.838 millones y para inversión $41.768 millones, por lo cual la mencionada disponibilidad queda en cero.

Adicionalmente, en el presupuesto de la Nación se registra una reducción de las transferencias y, por ende, un impacto negativo por este valor en la inversión de las EICD, Gestión de infraestructura del transporte público (Recursos Nación) por $770 millones.

2.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al término del primer trimestre de 2016 las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, presentan un cumplimiento consolidado del presupuesto de ingresos del 30,1% que equivale $1.991.159 millones, en el mismo trimestre del año anterior se recaudó $1.600.069 millones.

Los recursos percibidos, se originaron en un 52,2% ($1.039.102 millones) por concepto de disponibilidad inicial, un 25% ($498.254 millones) de transferencias y el 21% ($417.876 millones) de ingresos corrientes, y el 1,8% ($35.927 millones) de recursos de capital.

Cuadro 25
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y recaudo de Ingresos por grandes rubros a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Inicial	Modific.	Definitivo	Recaudo	% Ejec.	% Part.
Disponibilidad inicial	**1.052.154**	**-17.577**	**1.034.577**	**1.039.102**	**100,4**	**52,2**
Ingresos	**5.573.872**	**-770**	**5.573.102**	**952.057**	**17,1**	**47,8**
Ingresos corrientes	**1.732.243**	**0**	**1.732.243**	**417.876**	**24,1**	**21,0**
Ingresos de explotación	1.714.243	0	1.714.243	417.836	24,4	21,0
Otros Ingresos Corrientes	18.000	0	18.000	41	0,2	0,0
Transferencias	**3.527.458**	**-770**	**3.526.688**	**498.254**	**14,1**	**25,0**
Nación	419.280	-770	418.510	326.754	78,1	16,4
Municipios	1.985	0	1.985	0	0,0	0,0
Administración Central	3.104.683	0	3.104.683	171.500	5,5	8,6
Entidades Distritales	1.510	0	1.510	0	0,0	0,0
Recursos de Capital	**314.171**	**0**	**314.171**	**35.927**	**11,4**	**1,8**
Recursos del crédito	168.198	0	168.198	0	0,0	0,0
Rendimientos por Opera. financ.	79.126	0	79.126	34.103	43,1	1,7
Aportes de Capital	14.150	0	14.150	0	0,0	0,0
Recursos de titularización	0	0	0	38	NA	0,0
Otros Recursos de Capital	52.697	0	52.697	1.786	3,4	0,1
Total Ingresos + Disp. Inicial	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**1.991.159**	**30,1**	**100,0**

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

Por entidades, hay una fuerte disminución del presupuesto de la Empresa de Renovación Urbana y de Metrovivienda en 71,6% y 48,5% respectivamente; mientras que aumentó en Lotería de Bogotá (18,9%), en Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. (6,9%) y para el Canal Capital (6,3%).

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

La empresa con mayor presupuesto de las EICD es Transmilenio S. A. con el 58,9% y se observa una ejecución del recaudo de ingresos de 24,2%, sin embargo, Empresa de Acueducto EAAB – E.S.P. con el 40,9% y Metrovivienda con el 46,4% son las que mayor cumplimiento, mientras que la Empresa de Renovación Urbana sólo alcanzó el 19,9% de recaudo.

Cuadro 26
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto de Ingresos por empresa a 31 de marzo de 2016

En millones de Pesos

Entidad	2015		2016						Variación pto definitivo 2016 - 2015	Variación % Ppto definitivo 2016 - 2015
	Inicial	Definitivo a 31 de marzo	Inicial	Modificac.	Definitivo a 31 de marzo	% Part.	Recaudo	% Rec.		
Transmilenio	4.347.990	4.147.990	3.913.030	-18.347	3.894.683	58,9	944.414	24,2	-253.307	-6,1
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.398.012	2.398.012	2.318.391	0	2.318.391	35,1	947.796	40,9	-79.621	-3,3
Aguas de Bogotá S.A. ESP	153.459	153.459	164.027	0	164.027	2,5	33.916	20,7	10.568	6,9
Lotería de Bogotá	66.227	66.227	78.721	0	78.721	1,2	17.422	22,1	12.494	18,9
Empresa de Renovación Urbana	205.533	205.533	58.273	0	58.273	0,9	11.623	19,9	-147.260	-71,6
Metrovivienda	107.872	107.872	55.525	0	55.525	0,8	25.736	46,4	-52.347	-48,5
Canal Capital	35.791	35.791	38.060	0	38.060	0,6	10.252	26,9	2.269	6,3
Total EICD	**7.314.884**	**7.114.884**	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**100,0**	**1.991.159**	**30,1**	**-507.205**	**-7,1**

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

Si se desglosa por empresa y por grandes rubros, los recursos percibidos por la disponibilidad inicial corresponden al 100,4% de lo presupuestado aun cuando Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., Lotería de Bogotá y Canal Capital no han recibido recursos por este concepto; los ingresos corrientes presentan un avance de 24,1% como resultado de que cuatro empresas (Empresa de Acueducto EAAB – E.S.P. con 25,7%, Lotería de Bogotá con 23,0%, Transmilenio con 22,2% y Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. con 21,1%) presentan recaudos por este rubro superiores al 21%; en transferencias las EICD tienen un cumplimiento de 14,1% con el Canal Capital en un 43% pero se ve afectado por Transmilenio S. A. que ha recibido $461.682 millones de los $3.283.800 millones programados; y en recursos de capital el resultado al cierre del trimestre es de 11,4%, teniendo en cuenta que la Empresa de Acueducto EAAB – E.S.P. y Transmilenio S. A., que entre las dos tienen el 94,9% del presupuesto por esta partida, llevan un progreso del 11,3% y 17,6%.

Cuadro 27
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y recaudo ingresos por rubro y entidad a 31 de marzo de 2016

En millones de Pesos

Entidad	Disponibilidad Inicial			Ingresos Corrientes			Transferencias			Recursos de Capital			Presupuesto de Ingreso Definitivo	Total recaudo	% Reca.	% Part.
	Ppto Def.	Recaudo	% Reca.	Ppto Def.	Recaudo	% Reca.	Ppto Def.	Recaudo	% Reca.	Ppto Def.	Recaudo	% Reca.				
Transmilenio	447.493	447.493	100,0	141.390	31.366	22,2	3.283.800	461.682	14,1	22.000	3.873	17,6	3.894.683	944.414	24,2	47,4
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	556.244	556.244	100,0	1.296.484	332.691	25,7	189.567	27.556	14,5	276.095	31.304	11,3	2.318.391	947.796	40,9	47,6
Aguas de Bogotá S.A. ESP	4.300	0	0,0	159.560	33.735	21,1	0	0	0,0	167	181	108,3	164.027	33.916	20,7	1,7
Lotería de Bogotá	3.383	0	0,0	74.458	17.161	23,0	0	0	0,0	879	261	29,7	78.721	17.422	22,1	0,9
Empresa de Renovación Urbana	10.203	11.610	113,8	18.000	0	0,0	20.000	0	0,0	10.070	13	0,1	58.273	11.623	19,9	0,6
Metrovivienda	10.668	23.754	222,7	31.928	1.800	5,6	12.350	0	0,0	579	183	31,5	55.525	25.736	46,4	1,3
Canal Capital	2.285	0	0,0	10.424	1.125	10,8	20.971	9.015	43,0	4.380	112	2,5	38.060	10.252	26,9	0,5
Total EICD	**1.034.577**	**1.039.102**	**100,4**	**1.732.243**	**417.876**	**24,1**	**3.526.688**	**498.254**	**14,1**	**314.171**	**35.927**	**11,4**	**6.607.679**	**1.991.159**	**30,1**	**100,0**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

2.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito presentan una ejecución de gastos del 34,2%, han realizado giros por el 15,1% y tienen recursos comprometidos aun no cancelados por 19,1%.

Cuadro 28
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto de gastos e inversión por rubros a marzo de 2016

En millones de Pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modif.	Presupuesto Definitivo	Suspensiones	Presupuesto vigente	Total Ejecución	% Ejec.	Part. %	Giros	% Ejec. Giros	Compromisos por pagar	% Ejec. Compromisos por pagar
Gastos	**6.470.748**	**-14.810**	**6.455.939**	**22.518**	**6.433.421**	**2.257.389**	**35,0**	**100,0**	**997.456**	**15,5**	**1.259.933**	19,5
Funcionamiento	**1.223.686**	**2.902**	**1.226.588**	**4.723**	**1.221.865**	**380.887**	**31,1**	**16,9**	**268.130**	**21,9**	**112.757**	9,2
Servicios personales	364.618	1.425	366.043	3.442	362.601	73.418	20,1	3,3	60.410	16,5	13.008	3,6
Gastos generales	478.011	6.131	484.142	1.281	482.861	142.272	29,4	6,3	111.391	23,0	30.881	6,4
Transferencias para funcionamiento	249.625	2.555	252.180	0	252.180	44.577	17,7	2,0	41.959	16,6	2.618	1,0
Cuentas por pagar	131.431	-7.209	124.222	0	124.222	120.620	97,1	5,3	54.371	43,8	66.249	53,3
Gastos de operación	**582.496**	**0**	**582.496**	**0**	**582.496**	**323.281**	**55,5**	**14,3**	**110.190**	**18,9**	**213.091**	**36,6**
Servicio de la deuda	**79.303**	**0**	**79.303**	**0**	**79.303**	**45.747**	**57,7**	**2,0**	**24.733**	**31,2**	**21.015**	**26,5**
Interna	49.346	0	49.346	0	49.346	44.077	89,3	2,0	23.081	46,8	20.996	42,5
Pensiones (bonos pensionales)	1.600	0	1.600	0	1.600	743	46,5	0,0	743	46,5	0	0,0
Pasivos contingentes	28.329	0	28.329	0	28.329	904	3,2	0,0	904	3,2	0	0,0
Cuentas por pagar	27	0	27	0	27	23	85,1	0,0	4	14,9	19	70,2
Inversión	**4.585.264**	**-17.712**	**4.567.552**	**17.795**	**4.549.757**	**1.507.473**	**33,0**	**66,8**	**594.404**	**13,0**	**913.069**	**20,0**
Directa-Bogotá Humana	3.336.549	31.244	3.367.792	17.795	3.349.998	427.497	12,7	18,9	180.380	5,4	247.117	7,3
Transferencias para inversión	123.608	-41	123.568	0	123.568	8.958	7,2	0,4	8.958	7,2	0	0,0
Cuentas por pagar	1.125.107	-48.915	1.076.192	0	1.076.192	1.071.018	99,5	47,4	405.065	37,6	665.953	61,9
Disponibilidad final	**155.278**	-3.537	151.741	0	151.741	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
Total Gastos e Inversión más disponibilidad final	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**22.518**	**6.585.162**	**2.257.389**	**34,2**	**100,0**	**997.456**	**15,1**	**1.259.933**	**19,1**

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

En cuanto a los gastos de funcionamiento presentan un avance del 31,1%, principalmente al cubrir de las cuentas por pagar (97,1%) y los gastos generales (29,4%); y en cuanto a los gastos de operación se ha avanzado en un 55,5%.

Para el servicio de la deuda ya se alcanzó una ejecución del 57,7%, siendo las partidas que lo han impulsado los pagos de deuda interna con el 89,30% y las cuentas por pagar con el 85,10%, mientras que los pasivos contingentes sólo ha sido necesario el uso del 3,20% de los recursos presupuestados.

La ejecución de la inversión va en el 33%, siendo también las cuentas por pagar las de mayor avance con el 99,5%, mientras que la inversión directa está en el 12,7% y las transferencias para inversión en el 7,2%.

El nivel de ejecución del gasto y la inversión por empresa, las de mayor desempeño son Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. y Empresa de Acueducto EAAB – E.S.P. con el 43,3% y 42,2% respectivamente, mientras que la Empresa de Renovación Urbana llegó al 14,6% al finalizar el primer trimestre de 2016.

Cuadro 29
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución del gasto y la inversión por entidad a marzo de 2016

En millones de Pesos

Entidad	2015		2016						
	Inicial	Definitivo a marzo 31	Inicial	Modif.	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Giros	% de Ejec. Giros
Transmilenio	4.347.990	4.147.990	3.913.030	-18.347	3.894.683	1.153.597	29,6	541.831	13,9
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	2.398.012	2.398.012	2.318.391	0	2.318.391	978.959	42,2	399.482	17,2
Aguas de Bogotá S.A. ESP	153.459	153.459	164.027	0	164.027	71.082	43,3	35.613	21,7
Lotería de Bogotá	66.227	66.227	78.721	0	78.721	18.277	23,2	11.122	14,1
Empresa de Renovación Urbana	205.533	205.533	58.273	0	58.273	8.535	14,6	2.493	4,3
Metrovivienda	107.872	107.872	55.525	0	55.525	13.809	24,9	3.432	6,2
Canal Capital	35.791	35.791	38.060	0	38.060	13.130	34,5	3.483	9,2
Total EICD	**7.314.884**	**7.114.884**	**6.626.026**	**-18.347**	**6.607.679**	**2.257.389**	**34,2**	**997.456**	**15,1**

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

De manera más detallada, en los gastos de funcionamiento la empresa Aguas de Bogotá S.A. ESP tiene una ejecución de 43,2% y Canal Capital de 41,5% , en gastos operativos las empresas de mejor desempeño son Acueducto EAAB – E.S.P con el 64,6% y Canal Capital con el 64,1%, en tanto que en la inversión lo son, la Empresa de Acueducto EAAB – ESP con el 54,2% y Transmilenio S. A. con el 29,9%, mientras que Canal Capital sólo tiene el 2,6%, y en servicio a la deuda la única es la Empresa de Acueducto EAAB – E.S.P. con el 57,7% de ejecución.

Cuadro 30
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Presupuesto y ejecución de gastos por rubro y entidad a 31 de marzo de 2016

En millones de Pesos

Entidad	Gasto de Funcionamiento			Gastos Operativos			Inversión			Servicio a la deuda			Disponibilidad final			Total		
	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.	Ppto Disp.	Ejec.	% Ejec.
Transmilenio	89.494	17.563	19,6	0	0	0,0	3.805.189	1.136.034	29,9	0	0	0	0	0	0	3.894.683	1.153.597	29,6
Empresa de Acueducto EAAB - ESP	1.083.593	347.196	32,0	361.822	233.713	64,6	649.662	352.303	54,2	79.303	45.747	57,7	144.012	0	0	2.318.391	978.959	42,2
Aguas de Bogotá S.A. ESP	11.609	5.020	43,2	150.358	66.062	43,9	0	0	0,0	0	0	0	2.060	0	0	164.027	71.082	43,3
Lotería de Bogotá	8.685	1.900	21,9	56.011	14.338	25,6	9.356	2.039	21,8	0	0	0	4.669	0	0	78.721	18.277	23,2
Empresa de Renovación Urbana	13.322	2.606	19,6	0	0	0,0	44.951	5.929	13,2	0	0	0	0	0	0	58.273	8.535	14,6
Metrovivienda	11.210	3.004	26,8	0	0	0,0	44.315	10.805	24,4	0	0	0	0	0	0	55.525	13.809	24,9
Canal Capital	8.676	3.598	41,5	14.305	9.168	64,1	14.079	363	2,6	0	0	0	1.000	0	0	38.060	13.130	34,5
Total EICD	1.226.588	380.887	31,1	582.496	323.281	55,5	4.567.552	1.507.473	33,0	79.303	45.747	57,7	151.741	0	0	6.607.679	2.257.389	34,2

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

Finalmente la ejecución de la inversión por los Ejes del plan de desarrollo se ven en el cuadro siguiente con una ejecución del 12,7%.

Cuadro 31
Empresas Industriales y Comerciales del Distrito
Ejecución plan de desarrollo Bogotá Humana

Millones de pesos

Eje Bogotá Humana	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	% Part.	Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Compromisos por pagar
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	3.109.393	423.194	13,6	99,0	179.538	5,8	243.656	7,8
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	208.964	2.859	1,4	0,7	727	0,3	2.133	1,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	49.436	1.444	2,9	0,3	116	0,2	1.328	2,7
Total Inversión Directa	**3.367.792**	**427.497**	**12,7**	**100,0**	**180.380**	**5,4**	**247.117**	**7,3**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

3. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

3.1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Las Empresas Sociales del Estado, cuentan con presupuesto definitivo por $1.510.280 millones, monto superior en el 8,1% al de la vigencia de 2015, cuando tenían asignados $1.397.091 millones. Se espera que los ingresos corrientes aumenten un 7,3%, la disponibilidad inicial un 36,8% y se dé una disminución de los recursos de capital en 2,8%.

Cuadro 32
Empresas Sociales del Estado
Estructura Presupuestal 2015 – 2016

Millones de pesos

Concepto	2015		2016				Variación 2016 vs 2015	
	Ppto. Definitivo a marzo 31	% Part.	Ppto. Inicial	Modif.	Ppto. Definitivo	% Part.	Absoluta	%
Disponibilidad inicial	**37.875**	2,7	**51.815**	**0**	**51.815**	3,4	**13.940**	36,8
Ingresos	**1.359.216**	97,3	**1.458.377**	**87**	**1.458.465**	96,6	**99.249**	7,3
Corrientes	1.357.362	97,2	1.456.575	87	1.456.662	96,4	99.300	7,3
Recursos de capital	1.854	0,1	1.802	0	1.802	0,1	-52	-2,8
Total ingresos más disponibilidad inicial	**1.397.091**	**100,0**	**1.510.192**	**87**	**1.510.280**	**100,0**	**113.189**	**8,1**
Gastos e inversión	**1.339.152**	95,9	**1.447.306**	**87**	**1.447.394**	95,8	**108.242**	8,1
Funcionamiento	277.107	19,8	268.641	87	268.729	17,8	-8.378	-3,0
Gastos de operación	999.510	71,5	1.119.786	0	1.119.786	74,1	120.276	12,0
Inversión	62.535	4,5	58.879	0	58.879	3,9	-3.656	-5,8
Disponibilidad final	**57.939**	4,1	**62.886**	**0**	**62.886**	4,2	**4.947**	8,5
Total gastos e inversión más disponibilidad final	**1.397.091**	**100,0**	**1.510.192**	**87**	**1.510.280**	**100,0**	**113.189**	**8,1**

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

La financiación de las Empresas Sociales del Estado se da en un 96,5% con ingresos corrientes, en 3,4% con los recursos provenientes de la disponibilidad inicial y con recursos de capital en un 0,1%.

3.2. EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de ingresos de las veintidós (22) Empresas Sociales del Estado alcanzó el 21%, dos puntos porcentuales menos que para igual trimestre de 2015, y continúa con su nivel decreciente de los dos últimos años al recaudar $316.984 millones, en comparación a los $320.906 millones de 2015 y los $345.854 millones de 2014. De los ingresos corrientes se recaudó el 17,7%, de los recursos de capital el 61,7% y de la disponibilidad inicial el 113,3%.

Cuadro 33
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y Recaudo de Ingresos por Grandes Rubros a 31 marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Recaudo	Part. % recaudo
Disponibilidad inicial	**51.815**	**58.694**	**113,3**	**18,5**
Ingresos	**1.458.465**	**258.290**	**17,7**	**81,5**
Ingresos Corrientes	**1.456.662**	**257.177**	**17,7**	**81,1**
No Tributarios	1.456.662	257.177	17,7	81,1
Recursos de capital	**1.802**	**1.113**	**61,7**	**0,4**
Recursos del balance	0	0	0,0	0,0
Rendimientos por operaciones financieras	1.742	1.062	61,0	0,3
Otros recursos de capital	60	50	84,0	0,0
Total ingresos más disponibilidad inicial	**1.510.280**	**316.984**	**21,0**	**100,0**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

3.3. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Los gastos realizados en el primer trimestre de 2016 por las Empresas Sociales del Estado corresponden a un 18,6% para gastos de funcionamiento, un 80,2% para gastos de operación, un 4,5% para inversión y 4,1% para disponibilidad final.

La ejecución total es de 38,8% y por giros es de 18,2%. Los gastos de funcionamiento muestran un avance del 40,6%, los gastos de operaciones del 41,9% y la inversión del 12%.

Cuadro 34
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y Ejecución del Gasto y la Inversión a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	% Part.	Giros	% Giros	Compromisos por pagar	% Compromisos por pagar
Funcionamiento	**268.729**	**109.089**	**40,6**	**18,6**	**56.047**	**20,9**	**53.042**	**19,7**
Servicios personales	118.835	41.618	35,0	7,1	28.574	24,0	13.044	11,0
Gastos generales	115.861	43.235	37,3	7,4	13.197	11,4	30.038	25,9
Cuentas por pagar	34.033	24.236	71,2	4,1	14.276	41,9	9.960	29,3
Gastos de operación	**1.119.786**	**469.371**	**41,9**	**80,2**	**217.640**	**19,4**	**251.731**	**22,5**
Inversión	**58.879**	**7.059**	**12,0**	**1,2**	**1.803**	**3,1**	**5.256**	**8,9**
Directa-Bogotá Humana	47.719	1.803	3,8	0,3	156	0,3	1.647	3,5
Cuentas por pagar	11.160	5.256	47,1	0,9	1.647	14,8	3.609	32,3
Disponibilidad final	**62.886**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**0,0**	**0**	**0,0**
Total Gastos e Inversión más disponibilidad final	**1.510.280**	**585.519**	**38,8**	**100,0**	**275.490**	**18,2**	**310.029**	**20,5**

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

En materia de inversión, las Empresas Sociales del Estado tienen asignado un presupuesto de $58.879 millones mientras que en 2015 era de $62.535 millones. Para inversión directa corresponden $47.719 millones y para cuentas por pagar $11.160 millones. A marzo de 2016 muestra una ejecución del plan de desarrollo de 3,8% y al final del primer trimestre de 2015 alcanzó un 5,1%.

Cuadro 35
Empresas Sociales del Estado
Presupuesto y Ejecucion Plan de Desarrollo Bogotá Humana a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Eje Bogotá Humana	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Ejec.	% Part.	Giros	% Giros	Compromisos	% Compromisos
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	46.325	1.529	3,3	84,8	0	0,0	1.529	3,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	1.394	275	19,7	15,2	156	11,2	119	8,5
Total Inversión Directa	**47.719**	**1.803**	**3,8**	**100,0**	**156**	**0,3**	**1.647**	**3,5**

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

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

4. FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

4.1. EJECUCIÓN DE INGRESOS

Para la vigencia fiscal de 2016, a los 20 Fondos de Desarrollo Local,-F.D.L. les fue aprobado un presupuesto por $1.395.301 millones, al término del primer trimestre este no se ha modificado. El monto asignado es superior en el 2,2% al definitivo del 2015, cuando alcanzó $1.364.668 millones.

Cuadro 36
Fondos de Desarrollo Local
Consolidado de Ingresos por rubros
A marzo de 2016

Millones de pesos

Cuentas	Inicial	Modificación	Definitivo	% Partc.	Recaudo	% Rec	% Part
Disponibilidad Inicial	733.721	0	733.721	49,5	0	0,0	0,0
Ingresos corrientes No tributarios	3.182	0	3.182	0,2	1.132	35,6	61,2
Transferencias Administración central	724.422	0	724.422	48,9	0	0,0	0,0
Recursos de capital	19.905	0	19.905	1,3	719	3,6	38,8
Recursos del balance	16	0	16	0,0	13	83,1	0,7
Rendimientos por operaciones financieras	822	0	822	0,1	202	24,5	10,9
Otros recursos de capital	19.067	0	19.067	1,3	504	2,6	27,2
Total ingresos más Disponibilidad Inicial	**1.481.231**	**0**	**1.481.231**	100,0	**1.851**	**0,12**	100,0

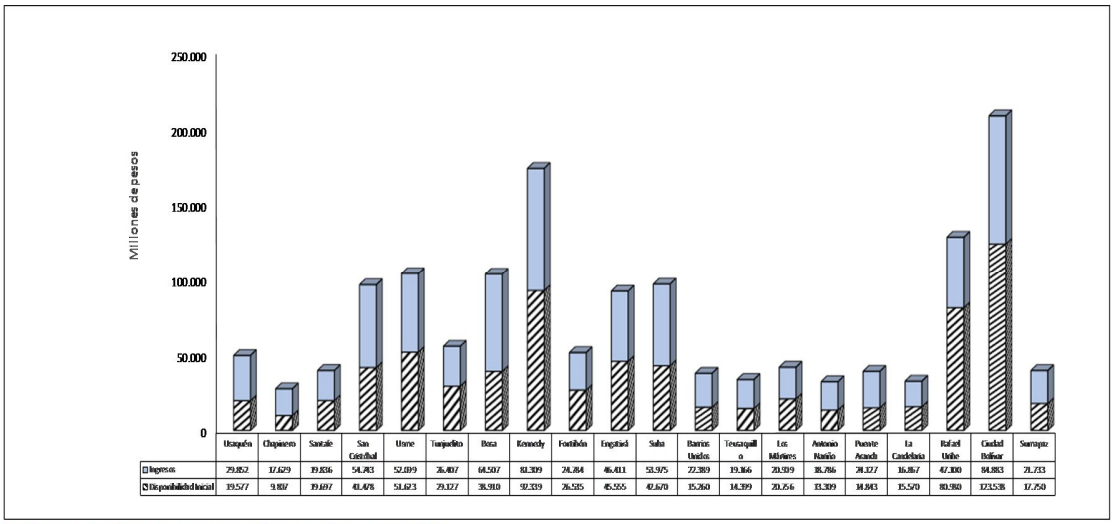
Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

La parte principal de los recursos son por concepto de la Disponibilidad Inicial con el 49,5%, este porcentaje hace referencia a los saldos que no se han girado de las vigencias anteriores y por tanto reflejan los atrasos en la ejecución de los recursos de la vigencia 2015. Las transferencias de la Administración Central correspondientes al 2016 pesan el 48,9% y los Recursos de Capital el 1,3%.

En la asignación por localidad se observa que Ciudad Bolívar con $208.421 millones y Kennedy con $173.648 millones, son las de mayor asignación presupuestal, mientras las de Chapinero y la Candelaria las de menor.

En la gráfica se evidencia que las veinte localidades mantienen la misma problemática de baja ejecución presupuestal y como año a año se acumulan recursos de vigencias anteriores. En las localidades con mayor asignación presupuestal tiene mayor peso la disponibilidad inicial que los mismos recursos de la vigencia, hecho evidente en Ciudad Bolívar, Rafael Uribe Uribe, Kennedy, Engativá y Suba.

Gráfica 2
Consolidado de ingresos de las Localidades por rubro
A marzo de 2016



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

4.2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN

Al mes de marzo los 20 F.D.L reportaron ejecución global del gasto con un cumplimiento del 45,6% es decir $675.240 millones y de giros efectivos del 8,8%, que corresponde a $130.370 millones. Al mismo mes del 2015, los giros llegaron al 8%, que equivalían a $109.285 millones.

Cuadro 37
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución consolidada presupuestal del gasto y la inversión

Millones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	%	Comprom. X pagar	%	Ejecución	% Ejec.
Gastos Generales	27.094	796	2,9	5.334	19,7	6.130	22,6
Obligaciones por Pagar	13.922	3.480	25,0	6.626	47,6	10.106	72,6
Total Gastos	41.016	4.276	10,4	11.960	29,2	16.236	39,6
Inversión Directa	712.208	5.014	0,7	49.893	7,0	54.907	7,7
Obligaciones por Pagar	694.256	121.080	17,4	483.018	69,6	604.097	87,0
Total Inversión	1.406.464	126.094	9,0	532.911	37,9	659.004	46,9
Total Gastos e Inversión	**1.447.480**	**130.370**	**9,0**	**544.870**	**37,6**	**675.240**	**46,6**
Disponibilidad Final	33.751	0	0,0	0		0	
Gastos más Disponibilidad Final	**1.481.231**	**130.370**	**8,8**	**544.870**	**36,8**	**675.240**	**45,6**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

La inversión directa que hace referencia a lo aprobado para la ejecución de los planes de desarrollo local en 2016 llego al 7,7%, mientras el cumplimiento de las obligaciones por pagar que se traen de los años anteriores llego al 87%.

Cuadro 38
Fondos de Desarrollo Local
Ejecución presupuestal de la Inversión Directa

Millones de pesos

Plan de Desarrollo Local	Definitivo	Giros	%	Compro x pagar	%	Ejecuciòn	%	% Part.
"Bogotá Humana "	**712.208**	**5.014**	**0,7**	**49.893**	**7,0**	**54.907**	**7,7**	**8,3**
Una ciudad que supera la segregación y la discriminacion del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	225.177	1.234	0,5	20.684	9,2	21.918	9,7	3,3
Un territorio que enfrenta el cambio climatico y se ordena alrededor del agua	362.341	547	0,2	19.313	5,3	19.860	5,5	3,0
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	124.690	3.233	2,6	9.896	7,9	13.129	10,5	2,0
Obligaciones por pagar	**694.256**	**121.080**	**17,4**	**483.018**	**69,6**	**604.097**	**87,0**	**91,7**
Una ciudad que supera la segregación y la discriminacion del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	196.215	33.250	16,9	142.058	72,4	175.308	89,3	26,6
Un territorio que enfrenta el cambio climatico y se ordena alrededor del agua	241.252	44.349	18,4	177.879	73,7	222.228	92,1	33,7
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	70.346	20.386	29,0	40.562	57,7	60.949	86,6	9,2
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	186.443	23.094	12,4	122.518	65,7	145.613	78,1	22,1
Total Plan de Desarrollo	**1.406.464**	**126.094**	**9,0**	**532.911**	**37,9**	**659.004**	**46,9**	**100,0**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

Si bien es cierto, que al mes de marzo toda la Administración reporta niveles bajos de ejecución, se hace indispensable que el nuevo gobierno de la ciudad mire y aplique estrategias para mejorar esta tendencia, dado que esto es un freno real al proceso de descentralización de la ciudad.

En el cuadro siguiente se relaciona la ejecución de los giros del consolidado y la tendencia que se presentó al mes de marzo de los años 2014 y 2015, denotándose un leve repunte de los giros en lo corrido de la actual vigencia.

Cuadro 39
Fondos de Desarrollo Local
Comparativo de ejecución de giros por localidad al mes de marzo 2014 - 2016

Millones de pesos

Niveles	Marzo de 2014			Marzo de 2015			Marzo de 2016		
	Definitivo	Giros	% giros	Definitivo	Giros	% Giros	Definitivo	Giros	% Giros
Usaquen	52.844	5.053	9,6	51.663	2.019	3,9	49.428	3.069	6,2
Chapinero	27.782	1.600	5,8	22.951	1.715	7,5	27.437	2.266	8,3
Santafe	37.735	2.157	5,7	32.029	3.579	11,2	39.532	4.268	10,8
San Cristobal	88.720	8.440	9,5	90.270	12.731	14,1	96.221	10.052	10,4
Usme	93.678	10.603	11,3	82.263	4.733	5,8	103.722	5.135	5,0
Tunjuelito	48.050	1.618	3,4	54.352	7.896	14,5	55.533	8.595	15,5
Bosa	107.283	7.554	7,0	96.502	7.873	8,2	103.416	9.434	9,1
Kennedy	122.338	2.998	2,5	162.634	16.311	10,0	173.648	17.881	10,3
Fontibón	45.397	3.920	8,6	47.927	4.278	8,9	51.319	6.654	13,0
Engativa	76.176	2.586	3,4	93.366	6.154	6,6	91.966	5.322	5,8
Suba	86.054	6.701	7,8	82.763	6.341	7,7	96.644	13.861	14,3
Barrios Unidos	37.200	2.472	6,6	32.056	2.490	7,8	37.649	1.321	3,5
Teusaquillo	28.827	2.187	7,6	27.796	1.989	7,2	33.565	2.187	6,5
Martires	35.876	1.282	3,6	59.402	2.038	3,4	41.665	4.476	10,7
Antonio Nariño	30.886	3.139	10,2	28.627	2.394	8,4	32.094	2.307	7,2
Puente Aranda	38.366	2.194	5,7	38.922	3.283	8,4	38.970	1.776	4,6
Candelaria	27.446	1.215	4,4	27.492	2.595	9,4	32.437	2.798	8,6
Rafael Uribe Uribe	99.359	15.093	15,2	107.554	7.124	6,6	128.080	8.113	6,3
Ciudad Bolivar	165.304	4.978	3,0	192.895	9.522	4,9	208.421	17.361	8,3
Sumapaz	37.005	3.280	8,9	33.203	4.220	12,7	39.483	3.494	8,8
Total Gasto e Inversion	**1.286.326**	**89.074**	**6,9**	**1.364.668**	**109.286**	**8,0**	**1.481.231**	**130.370**	**8,8**

Fuente: Sistema de información para el registro y control del Presupuesto del Distrito Capital PREDIS

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

5. RESERVAS PRESUPUESTALES

En lo que tiene que ver con las reservas constituidas de 2015 y su ejecución a marzo de 2016, la Administración reporta reservas definitivas por $1.9 billones, de las cuales corresponden a la Administración Central $912.178 millones con cumplimiento del 32,7% y A los Establecimientos Públicos, incluida la Universidad y la Contraloría $1 billón, con ejecución del 25%, como se relaciona en el siguiente cuadro.

Cuadro 40
Informe consolidado seguimiento a reservas presupuestales de 2015 y su ejecución a 31 de marzo de 2016

Millones de pesos

Reservas	Definitiva	Giros	% giros
Administración Central	**912.178**	**298.462**	**32,7**
Funcionamiento	44.363	18.742	42,2
Inversión	867.654	279.560	32,2
Servicio de la Deuda	160	160	100,0
Establecimientos Públicos incluye Contraloria y Universidad	**1.032.014**	**257.779**	**25,0**
Funcionamiento	78.961	40.183	50,9
Inversión	953.054	217.596	22,8
Total general	**1.944.192**	**556.241**	**28,6**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera. 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888