



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Doctor
ENRIQUE PEÑALOSA LONDOÑO
Alcalde Mayor de Bogotá D.C.
Carrera 8ª No 10-65
Código Postal: 111711
Ciudad

ASUNTO: *Pronunciamento sobre Ejecución Presupuestal de 2015.*

Respetado señor Alcalde Mayor:

En cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la Ley, me permito comunicarle que la Contraloría de Bogotá D.C., a través de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, evaluó la ejecución presupuestal del Distrito Capital en la vigencia 2015, con el objetivo de dar a conocer la visión de este organismo de control frente a los resultados obtenidos y de esta forma dar elementos que le permita al nuevo gobierno de la ciudad, adoptar las estrategias y medidas que puedan garantizar la optimización de la ejecución de los recursos y en aras de lograr la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía en forma oportuna.

Como fuente de información se tomaron las cifras de los sistemas: SIVICOF¹ de la Contraloría de Bogotá D.C., y PREDIS de la Secretaría Distrital de Hacienda, reportadas por las diferentes entidades distritales.

Mediante Acuerdo 575 del 17 de diciembre de 2014 fue expedido el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal de 2015, y liquidado mediante Decreto 603 del 23 del mismo mes y año, por \$17.3 billones, el cual fue modificado en el transcurso de la vigencia, arrojando una disminución neta de \$1.3 billones, el 7,4%, para un definitivo de \$16.0 billones. El recorte más importante fue efectuado el 17 de diciembre de 2015², correspondió a los recursos del crédito con \$1.2 billones que no se gestionaron, afectándose el gasto en transferencias para inversión en TRANSMILENIO - infraestructura SITP y Proyecto METRO.

¹ Sistema de Vigilancia y Control Fiscal.

² Decreto Distrital 545 del 17 de diciembre de 2015, Por medio del cual se efectúa una reducción en el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

1. Ejecución Presupuesto de Ingresos

Al concluir la vigencia de 2015, se reportó un nivel de recaudo del 91%; es decir, de \$16.0 billones se percibieron \$14.6 billones. De no haberse presentado el recorte al presupuesto, el nivel de ejecución sería menor, es decir 84,3%.

Cuadro 1
Ejecución presupuestal de ingresos del Presupuesto Anual
a diciembre 31 de 2014 - 2015

Miliones de pesos

Concepto	Año 2014		Año 2015					
	Recaudo	% Ejec.	Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec.	Var. % Recaudo
Ingresos corrientes	7.546.083	106,3	7.827.376	39.538	7.866.913	8.076.385	102,6	7,0
Tributarios	6.117.306	102,5	6.767.302	0	6.767.302	6.719.761	99,3	9,8
Predial unificado	1.733.327	105,8	2.097.886	0	2.097.886	2.011.530	95,9	16,1
Industria, comercio y avisos	2.940.348	97,8	3.257.491	0	3.257.491	3.207.548	98,5	9,1
Vehículos automotores	480.483	111,8	489.793	0	489.793	473.415	96,7	-1,5
Delineación urbana	156.193	144,7	145.376	0	145.376	110.735	76,2	-29,1
Cigarrillos extranjeros	13.333	82,0	11.299	0	11.299	62.952	557,2	372,1
Consumo de cerveza	305.589	101,2	296.168	0	296.168	323.333	109,2	5,8
Sobretasa a la gasolina	349.492	96,2	364.350	0	364.350	365.853	100,4	4,7
Impuesto a la publicidad exterior visual	6.831	234,1	3.343	0	3.343	3.933	117,7	-42,4
Impuesto al deporte	6	N.A.	0	0	0	0	0,0	-100,0
Fondo de pobres	0	0,0	0	0	0	12	N.A.	N.A.
Estampilla pro - cultura	15.291	130,3	13.727	0	13.727	18.364	133,8	20,1
Estampilla pro - personas mayores	15.291	130,3	13.727	0	13.727	18.365	133,8	20,1
Imppto unificado fondo de pobres, azar y espectáculos	10.918	86,0	11.199	0	11.199	26.274	234,6	140,6
5% contratos obra pública	55.308	133,7	37.744	0	37.744	59.123	156,6	6,9
Estampilla Universidad Distrital	34.896	140,0	25.200	0	25.200	38.325	152,1	9,8
No tributarios	1.428.777	126,9	1.060.073	39.538	1.099.611	1.355.623	123,3	-5,1
Tasas	983	92,0	1.236	0	1.236	994	80,4	1,1
Multas	139.835	126,2	114.279	-450	113.829	127.906	112,4	-8,5
Rentas contractuales	216.491	105,5	152.729	40.664	193.394	190.166	98,3	-12,2
Contribuciones	295.710	130,5	144.037	0	144.037	201.021	139,6	-32,0
Participaciones	364.352	108,9	363.206	-500	362.706	389.997	107,5	7,0
Derechos	69.602	127,4	56.708	0	56.708	67.501	119,0	-3,0
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	40.281	503,5	21.700	0	21.700	133.799	616,6	232,2
Aporte de afiliados	31.914	267,5	12.559	0	12.559	17.098	136,1	-46,4
Intereses moratorios impuestos	132.297	206,2	80.606	0	80.606	77.068	95,6	-41,7
Sanciones tributarias	104.073	164,9	78.503	0	78.503	117.474	149,6	12,9
Espectáculos públicos de las artes escénicas Ley 1493/11	4.519	50,5	9.219	0	9.219	8.215	89,1	81,8
Otros ingresos no tributarios	28.721	77,8	25.293	-177	25.116	24.383	97,1	-15,1
Transferencias	2.622.617	102,0	2.858.880	-89.252	2.769.628	2.803.081	101,6	6,9
Nación	2.612.182	102,1	2.823.195	-89.346	2.733.849	2.762.775	101,1	5,8
Entidades distritales	0	0,0	0	6.957	6.957	20.200	290,4	N.A.
Otras transferencias	10.435	83,1	35.684	-16.863	18.822	20.106	106,8	92,7
Recursos de capital	3.460.185	80,7	6.616.026	-1.228.108	5.387.918	3.702.340	68,7	7,0
Recursos del balance	2.040.135	96,6	2.441.191	-145.425	2.295.766	2.275.819	99,1	11,6
Recursos del crédito	61.148	5,4	2.882.460	-1.092.343	1.790.117	14.316	0,8	-76,6
Rendimientos operaciones financieras	374.516	158,8	317.135	441	317.575	404.338	127,3	8,0
Diferencial cambiario	5	N.A.	0	0	0	3.308	N.A.	68.481,1
Excedentes financieros y utilidades empresas	623.540	145,9	946.948	4.723	951.671	960.551	100,9	54,0
Donaciones	896	N.A.	0	0	0	835	N.A.	-6,9
Otros recursos de capital	57.193	68,6	28.292	4.496	32.788	43.173	131,7	-24,5
Desahorro FONPET	302.752	100,0	0	0	0	0	0,0	-100,0
Total Ingresos Presupuesto Anual	13.628.885	97,7	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	14.580.806	91,0	7,0

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

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El recaudo obtenido en 2015, fue superior en \$951.920 millones al del 2014, con crecimiento importante en los tributarios del 9,8%, que en términos corrientes corresponden a \$602.456 millones; de lo transferido por la Nación \$150.593 millones y de excedentes financieros y utilidades empresas \$337.010 millones. Estos resultados muestran la capacidad de la ciudad para cumplir lo presupuestado, no obstante, continúan los problemas de atraso en la malla vial, inseguridad, construcción de jardines infantiles, entre otros.

2. Ejecución Presupuesto de Gastos e Inversiones

En gastos e inversiones, de un presupuesto definitivo de \$16.0 billones, se reportó un nivel de ejecución del 85,6%, igual al de la vigencia anterior. Sin embargo, en valores absolutos el monto fue superior en \$1.8 billones, al pasar de \$11.9 billones en 2014 a \$13.7 billones en 2015. Si bien en 2015 se presentó un mayor volumen de gasto, el monto de los compromisos por pagar llegó a \$1.9 billones, es decir el 12,2% de lo presupuestado.

Cuadro 2
Presupuesto Anual
Ejecución presupuestal de gastos e inversión a diciembre 31 de 2012 - 2015

Millones de pesos

Concepto	2014		2015										Var. % Total Ejec.
	Total Ejecución	% Ejec.	Inicial	Modificación	Presupuesto Definitivo	Giros	% Ejec.	Compromisos por Pagar	%	Total Ejecución	% Ejec.		
Gastos de funcionamiento	2.093.592	88,8	2.191.111	11.668	2.202.779	1.845.026	83,8	123.600	5,6	1.968.626	89,4	-6,0	
Servicios personales	1.033.573	92,1	1.181.605	12.541	1.194.145	1.090.680	91,3	7.685	0,6	1.098.365	92,0	6,3	
Gastos generales	237.467	89,7	279.503	4.408	283.911	196.116	69,1	66.514	23,4	262.630	92,5	10,6	
Transferencias para funcionamiento	809.389	84,6	678.577	-6.039	672.537	506.044	75,2	49.401	7,3	555.445	82,6	-31,4	
Pasivos exigibles	835	100,0	0	758	758	758	100,0	0	0,0	758	100,0	-9,2	
Pago de cesantías	12.328	97,5	51.428	0	51.428	51.428	100,0	0	0,0	51.428	100,0	317,1	
Servicio de la deuda	304.962	62,7	795.620	0	795.620	637.209	80,1	178	0,0	637.387	80,1	109,0	
Interna	25.603	24,5	371.491	0	371.491	322.706	86,9	0	0,0	322.706	86,9	1.160,4	
Externa	157.712	78,2	204.495	0	204.495	170.447	83,4	178	0,1	170.625	83,4	8,2	
Pensiones	120.736	67,7	217.712	0	217.712	142.253	65,3	0	0,0	142.253	65,3	17,8	
Transferencias servicio de la deuda	911	47,4	1.922	0	1.922	1.803	93,8	0	0,0	1.803	93,8	97,8	
Inversión	9.542.243	85,9	14.315.550	-1.289.490	13.016.060	9.276.534	71,3	1.826.069	14,0	11.102.603	85,3	16,4	
Directa (Plan de Desarrollo Bogotá Humana)	7.889.037	85,6	9.258.939	-171.373	9.087.566	6.473.717	71,2	1.826.053	20,1	8.299.770	91,3	7,9	
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo	5.398.513	86,9	7.068.953	-138.104	6.930.850	5.318.642	76,7	1.045.541	15,1	6.364.183	91,8	17,9	
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.605.838	78,1	1.339.523	7.303	1.346.826	596.462	44,3	571.070	42,4	1.167.532	86,7	-27,3	
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	684.686	95,6	850.463	-40.572	809.890	558.612	69,0	209.442	25,9	768.054	94,8	12,2	
Transferencias para inversión	1.687.586	89,8	4.770.709	-1.252.181	3.518.527	2.560.563	72,8	2	0,0	2.560.564	72,8	51,7	
Pasivos exigibles	165.620	67,9	285.902	124.065	409.967	242.255	59,1	14	0,0	242.269	59,1	46,3	
Total	11.940.797	85,6	17.302.281	-1.287.822	16.014.459	11.758.768	73,4	1.949.847	12,2	13.708.615	85,6	14,8	

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

El mayor porcentaje de giros se presentó en los gastos de funcionamiento 83,8%, por el manejo de los gastos inherentes a la nómina y el menor porcentaje se registró en la inversión directa, con el 71,2% y en los pasivos exigibles el 59,1%,

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

este último ratifica el atraso en la ejecución de los recursos, máxime cuando en los años anteriores, el comportamiento de estos pasivos fue: en el 2012 de \$291.215 millones se giró \$109.283 millones (37.5%), 2013 de \$253.326 millones se giró \$86.885 millones (34.3%) y en 2014 de \$243.824 millones se giró \$165.478 millones (67.95). Estos resultados ratifican los inconvenientes en la gestión presupuestal que se viene presentando año a año y va en contravía del principio de anualidad del presupuesto.

Las Transferencias para inversión presupuestadas en \$4.8 billones fueron disminuidas en \$1.3 billones, determinando un definitivo de \$3.5 billones, del cual solo se ejecutó el 72,8% que correspondió a \$2.6 billones, afectando principalmente la inversión de TRANSMILENIO - infraestructura SITP y Proyecto METRO.

Estos resultados de baja ejecución efectiva, es decir de giros frente a los recursos presupuestados, y atraso en las obras, principalmente las relacionadas con la movilidad de la ciudad e infraestructura educativa, denotan problemas en la gestión presupuestal, fallas que fueron ampliamente comentadas en las discusiones sobre el Proyecto de Presupuesto 2016 que se adelantó en el Concejo de la ciudad, y se avisó de los efectos que pueden tener en la confianza de los habitantes de Bogotá sobre la acción gubernamental y en la cultura tributaria, máxime cuando el panorama tanto mundial como nacional, muestra signos de desaceleración de la economía, que puede afectar los ingresos de los colombianos y por ende los del sector público distrital, vía tributos.

Si bien el nivel de ejecución de cada uno de los tres Ejes en que se estructuró el plan de desarrollo de la Bogotá Humana, supera el 86% en la actual vigencia, como se relaciona en el cuadro 2, llama la atención la constitución de un monto importante de compromisos por pagar entre el 15,1% y el 42,4% para cada Eje.

En el ranking de porcentaje de ejecución de giros de inversión directa por entidad, se observó que únicamente dos entidades superaron el 90% y 29 no llegaron al 80%. Las Entidades que tienen por objeto impulsar la infraestructura física de la ciudad, fueron las de menor ejecución, tanto en el nivel de giros, como de los compromisos constituidos, veamos:



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 3
Presupuesto Anual
Ranking Porcentaje Ejecución Giros Inversión Directa por Entidad
A 31 de diciembre de 2015

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto				Ejecución			
	Inicial	Modificación	Definitivo	% Part.	Giros	% Ejeo.	Total	% Ejeo.
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	44.700	13.522	58.222	0,6	6.457	11,1	24.751	42,5
Instituto de Desarrollo Urbano	725.622	-65.251	660.371	7,3	161.636	24,5	549.300	83,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático	10.821	6.795	17.616	0,2	7.452	42,3	15.259	86,6
Instituto Distrital del Patrimonio Cultural	24.410	1.873	26.283	0,3	11.251	42,8	25.375	96,5
Jardín Botánico José Celestino Mutis	34.464	16.147	50.611	0,6	23.255	45,9	45.787	90,5
Contraloría de Bogotá	6.126	0	6.126	0,1	2.821	46,0	5.183	84,6
Sec. Distrital de Movilidad	225.286	-1.133	224.153	2,5	110.443	49,3	187.924	83,8
Unidad Activa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos	30.099	-46	30.053	0,3	15.102	50,3	29.961	99,7
Instituto Distrital de Recreación y Deporte	215.547	-3.580	211.967	2,3	108.945	51,4	184.641	87,1
Unidad Activa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	133.628	-13.344	120.285	1,3	63.767	53,0	113.807	94,6
Caja de Vivienda Popular	97.319	13.323	110.641	1,2	63.053	57,0	101.958	92,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	3.186	0	3.186	0,0	1.827	57,3	2.782	87,3
Sec. Distrital del Hábitat	169.955	-3.991	165.964	1,8	98.269	59,2	160.217	96,5
Sec. Distrital de Ambiente	78.057	-3.967	74.090	0,8	44.416	59,9	58.407	78,8
Sec. Distrital de Hacienda	28.292	-977	27.315	0,3	16.389	60,0	24.871	91,1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	150.251	-3.284	146.967	1,6	88.260	60,1	137.721	93,7
Instituto para la Economía Social	40.073	2.058	42.131	0,5	25.622	60,8	36.064	85,6
Dpto Activo de la Defensoría del Espacio Público	26.286	-23	26.273	0,3	16.238	61,8	26.220	99,8
Dpto Activo del Servicio Civil	4.815	-105	4.710	0,1	2.966	63,0	3.840	81,5
Sec. de Gobierno	85.948	-410	85.538	0,9	54.632	63,9	78.759	92,1
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	132.383	-6.595	125.789	1,4	81.960	65,2	92.776	73,8
Sec. Distrital de Desarrollo Económico	38.941	0	38.941	0,4	27.251	70,0	35.914	92,2
Unidad Activa Especial de Catastro Distrital	14.185	203	14.388	0,2	10.223	71,1	13.802	95,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.146.402	-48.409	2.097.994	23,1	1.517.399	72,3	1.734.625	82,7
Sec. General	104.036	-518	103.520	1,1	76.260	73,7	98.273	94,9
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	5.554	3.260	8.814	0,1	6.505	73,8	7.704	87,4
Sec. Distrital de La Mujer	25.769	-5	25.764	0,3	19.922	77,3	25.512	99,0
Personería Bogotá	7.000	0	7.000	0,1	5.541	79,2	6.996	99,9
Sec. Distrital de Planeación	15.344	0	15.344	0,2	12.147	79,2	15.304	99,7
Unidad Activa Especial de Servicios Públicos	198.185	-469	197.716	2,2	158.642	80,2	182.368	92,2
Instituto Distrital de Turismo	9.200	0	9.200	0,1	7.548	82,0	9.003	98,5
Sec. Distrital de Integración Social	1.085.100	-61.482	1.023.617	11,3	846.430	82,7	1.010.814	98,7
Sec. de Educación del Distrito	3.119.343	-22.790	3.096.553	34,1	2.584.187	83,5	3.033.439	98,0
Sec. Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	54.506	-1.510	52.996	0,6	44.455	83,9	50.294	94,9
Orquesta Filarmónica de Bogotá	26.129	435	26.563	0,3	22.351	84,1	25.258	95,1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3.544	0	3.544	0,0	3.006	84,8	3.498	98,7
Instituto Distrital de las Artes	128.535	8.921	137.456	1,5	117.804	85,7	131.457	95,6
Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	8.701	-20	8.681	0,1	8.089	93,2	8.675	99,9
Veeduría Distrital de Bogotá	1.188	0	1.188	0,0	1.166	98,2	1.170	98,5
Total Presupuesto Anual	9.268.939	-171.373	9.097.666	100,0	6.473.717	71,2	8.299.770	91,3

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - FREDS - SDH
Sec. Secretaría Dpto. Departamento Activa Administrativa Activo Administrativo

Como se observa, entidades como el IDU 24,5%, la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial 53% y la Secretaría de Movilidad con 49,3%, reportan bajo nivel de giros; situación que no han podido corregir, a pesar de las advertencias de los Organismos de Control y de las frecuentes quejas de la ciudadanía, por ser estas entidades las responsables de impactar positivamente con obras para mejorar la movilidad de la ciudad e incidencia en el empleo.

En el siguiente cuadro se relacionan las entidades del sector movilidad, donde se incluye además de las entidades del Presupuesto Anual, la empresa TRANSMILENIO, que hace parte de este sector, evidenciándose la problemática mencionada, por los bajos niveles de ejecución y por ende los atrasos en las obras y proyectos.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

**Cuadro 4
Sector Movilidad
Inversión Directa - Bogotá Humana Eje 2 por Proyecto a diciembre de 2015**

Millones de pesos

Entidad/Proyecto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	%	Giros	%	Dejó de ejecutar	%
Secretaría Distrital de Movilidad	161.023	33.885	194.908	161.333	82,8	101.200	51,9	33.576	17,2
0339- Implementación del plan maestro de movilidad para Bogotá	10.645	2.659	13.304	10.067	75,7	8.502	63,9	3.236	24,3
0585- Sistema distrital de información para la movilidad	3.000	1.739	4.739	4.728	99,7	2.478	52,3	12	0,3
0967- Tecnologías de información y comunicaciones para lograr una Movilidad Sostenible en Bogotá.	4.807	660	5.467	5.317	97,2	2.763	50,5	151	2,8
1165- Promoción de la movilidad segura y prevención de la accidentalidad vial	8.380	4.907	13.287	10.297	77,5	7.969	60,0	2.990	22,5
0348- Fortalecimiento a los servicios concesionados.	4.400	430	4.830	4.496	93,1	2.262	46,8	334	6,9
6219- Apoyo institucional en convenio con la Policía Nacional	10.000	5.098	15.098	14.833	98,2	11.476	76,0	265	1,8
7132- Sustanciación de procesos, recaudo y cobro de la cartera	18.988	9.936	28.924	17.940	62,0	11.833	40,9	10.984	38,0
7253-Generar movilidad con seguridad comprometiendo al ciudadano en el conocimiento y cumplimiento de las normas de tránsito.	10.000	6.559	16.559	12.538	75,7	9.111	55,0	4.021	24,3
7254-Modernización, expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito.	90.803	1.895	92.698	81.116	87,5	44.806	48,3	11.582	12,5
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	647.030	-63.268	583.762	492.218	82,9	123.860	20,9	101.644	17,1
0543- Infraestructura para el sistema integrado de transporte	57.230	-14.067	43.163	22.935	53,1	15.058	34,9	20.228	46,9
809- Desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura para la movilidad.	443.012	1.726	444.737	385.350	86,6	97.519	21,9	59.387	13,4
0810- Desarrollo y conservación del espacio público y la red de ciclo-rutas	138.788	-32.926	105.862	83.932	79,3	11.283	10,7	21.929	20,7
0762- Atención integral del riesgo al sistema de movilidad y espacio público frente a la ocurrencia de eventos de emergencia y catastróficos	8.000	-8.000	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial - UAERMV	132.628	-13.344	119.285	112.871	94,6	63.008	52,8	6.413	5,4
0408- Recuperación, rehabilitación y mantenimiento de la malla vial.	127.598	-13.112	114.486	110.465	96,5	61.798	54,0	4.021	3,5
0680- Mitigación de riesgos en zonas alto impacto	5.031	-232	4.799	2.406	50,1	1.210	25,2	2.393	49,9
Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO	3.744.133	-1.199.208	2.544.925	1.526.179	60,0	963.359	37,9	1.018.746	40,0
7223- Operación y control del sistema de transporte público.	575.923	287.379	863.303	789.074	91,4	772.115	89,4	74.229	8,6
7251- Gestión de infraestructura del transporte público.	3.168.210	-1.494.087	1.674.122	729.686	43,6	183.825	11,0	944.436	56,4
0078- Gestión del Sistema de Transporte Público Féreo "Metro de Bogotá"	0	7.500	7.500	7.419	98,9	7.419	98,9	81	1,1
Total	4.684.816	-1.231.936	3.452.880	2.292.601	66,4	1.251.426	36,2	1.160.279	33,6

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

Tal como lo ha denunciado la ciudadanía y los diferentes medios de comunicación, hay un atraso en la implementación del Sistema Integrado de Transporte y de todos sus componentes que afectan la movilidad en su conjunto, en cuanto al IDU hay demoras en la construcción de ciclorutas frente a lo planeado.

Al relacionar el recaudo que fue de \$14.6 billones con la ejecución de giros, por \$11.8 billones, se generó una situación de tesorería por \$2.8 billones, que indica la diferencia marcada entre lo recaudado y los giros autorizados, y un resultado presupuestal de \$0.9 billones, que da cuenta de los montos que no se ejecutaron en la vigencia, a pesar que se contó con los ingresos. No obstante, el mayor nivel de recaudo y gasto entre vigencias, se continuaron presentando falencias en la gestión presupuestal, al constituirse compromisos por pagar en un monto cercano a los dos billones, que deben ejecutarse en el 2016.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 5
Presupuesto Anual
Situación Presupuestal y de Tesorería
a diciembre 31 de 2015

Millones de pesos

Nivel de Gobierno	Recaudo	Giros	Compromisos por Pagar	Total Ejecución	Situación de Tesorería	Situación Presupuestal
Administración Central	12.334.294	7.906.238	916.846	8.823.084	4.428.056	3.511.209
Establecimientos Públicos	2.115.907	3.534.053	1.001.561	4.535.614	-1.418.146	-2.419.706
Contraloría de Bogotá	1.126	100.835	3.435	104.269	-99.709	-103.144
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	129.479	217.642	28.005	245.648	-88.163	-116.169
Total Presupuesto Anual	14.580.806	11.758.768	1.949.847	13.708.615	2.822.037	872.190

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

El nivel de gobierno donde se presentaron los más altos niveles de compromisos por pagar, corresponde a los establecimientos públicos, especialmente en el IDU y la UAERMV, que como entidades ejecutoras de las actividades relacionadas con la infraestructura, no han podido avanzar al ritmo que la ciudadanía espera, a pesar de los requerimientos de los organismos de control de la ciudad.

En la misma línea de análisis y tal como se le comentó en su oportunidad a la administración de la Bogotá Humana, el total comprometido para inversión directa, esto es, giros más compromisos por pagar, llegó a \$8.3 billones, que hacen relación a la gestión para efectuar contratación³, (sin embargo si la ciudad no recibe los bienes y servicios contratados en la misma vigencia, y se aplazan en el tiempo, queda en entredicho esa gestión)⁴. Punto que se hace evidente en lo que tiene que ver con la ejecución de las reservas constituidas y de los pasivos exigibles.

3. Ejecución Presupuestal de las reservas

La Administración Distrital en la vigencia 2015 realizó el siguiente movimiento de las reservas presupuestales, se constituyó reservas por valor de \$2.3 billones, efectuó anulaciones por \$46.850 millones, para unas reservas definitivas por \$2.2 billones, de este monto los Establecimientos Públicos participan con el 67,8%, la Administración Central con el 31%, la Universidad el 0,9% y la Contraloría el 0,3%.

³ El Tiempo, 5 de febrero de 2015. Economía y Negocios. Recortan Plan de Desarrollo en \$90 billones. Referencia a comentario de Jorge Armando Rodríguez, sobre la importancia que reviste para el presupuesto la contratación, pues la ejecución no sólo se afecta por los bajos niveles de giros, sino por la incapacidad para gestionar los contratos que sería lo más preocupante.

⁴ Pronunciamiento a la ejecución presupuestal de la vigencia 2014, Contraloría de Bogotá.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 6
Presupuesto Anual
Reservas de 2014 ejecutadas a 31 de diciembre de 2015

En millones de Pesos

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

Fuente: Página WEB - SDH, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Del monto de reservas definitivas de la vigencia de 2014, corresponde a funcionamiento el 4,6%, es decir \$101.465 millones y a la inversión pública el 95,4%, que equivale a \$2.1 billones, aquí se evidencia la magnitud del atraso en la ejecución efectiva del presupuesto de 2014, obligaciones que no alcanzaron a cumplirse en el 2015, y por consiguiente pasarán a la vigencia siguiente como pasivos exigibles.

En lo corrido del año se efectuaron autorizaciones de giros del 69,7% y quedó pendiente por ejecutar \$669.929 millones, monto que se trasladará a las vigencias siguientes como pasivos exigibles.

La relación de las reservas por inversión muestra giros por \$1.5 billones y sin ejecutar \$655.639 millones. Entidades como el IDU con el mayor monto constituido, no alcanzó a ejecutarlas en su totalidad, llegando solo a un nivel de giros del 47,2%, siendo el caso más representativo.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 7
Presupuesto Anual
Ejecución de las reservas de inversión por entidad a 31 de diciembre de 2015

En millones de pesos

Niveles	Reserva Constituida	Anulaciones	Reserva Definitiva	Autorización		Reserva sin Autorización de Giro
				Giro	%	
Administración Central	666.034	-26.637	640.397	626.670	82,1	114.828
Personería	1.148	-10	1.138	1.138	100,0	0
Secretaría General	33.211	-325	32.886	31.659	96,3	1.226
Veeduría	149	0	149	149	100,0	0
Secretaría de Gobierno	14.918	-205	14.714	12.021	81,7	2.693
Secretaría Distrital de Hacienda	16.987	-8	16.979	16.705	98,4	274
Secretaría Distrital de Educación	273.137	-12.050	261.087	176.086	67,4	85.000
Secretaría Distrital de Movilidad	71.636	-495	71.141	69.262	97,4	1.879
Secretaría Distrital de Salud	0	0	0	0	NA	0
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	7.978	-331	7.647	6.962	91,1	684
Secretaría Distrital de Hábitat	31.004	-2.089	28.915	22.453	77,7	6.461
Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte	1.821	-46	1.775	1.730	97,5	45
Secretaría Distrital de Planeación	1.953	-9	1.944	1.932	99,4	12
Secretaría Distrital de la Mujer	12.000	-108	11.892	11.543	97,1	349
Secretaría Distrital de Integración Social	174.144	-9.467	164.678	151.582	92,0	13.095
Departamento Administrativo del Servicio Civil	102	-6	96	96	100,0	0
Secretaría Distrital de Ambiente	14.492	-260	14.232	12.319	86,6	1.914
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público	1.789	-94	1.695	1.694	99,9	1
Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos	9.563	-133	9.430	8.238	87,4	1.192
Establecimientos Públicos	1.476.729	-19.696	1.467.133	917.663	63,0	639.670
Instituto Para la Economía Social - IPES	20.626	-73	20.553	20.051	97,6	502
Fondo Financero Distrital de Salud	205.475	-5.206	200.269	184.766	92,3	15.503
Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático - IDIGER	39.345	-390	38.956	35.076	90,0	3.880
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	913.857	-2.016	911.842	430.222	47,2	481.619
FONCEP	3.421	0	3.421	2.703	79,0	719
Caja de Vivienda Popular	17.698	-160	17.538	15.088	86,0	2.450
IDRD	43.688	-576	43.112	37.706	87,5	5.406
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural - IDPC	9.155	-333	8.822	8.822	100,0	0
IDIPRON	15.236	-1.802	13.434	13.201	98,3	233
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	587	-14	573	568	99,1	5
Orquesta Filarmonica de Bogotá	1.150	-339	811	810	100,0	0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	56.199	-263	55.936	46.500	83,1	9.436
Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis"	8.750	-821	7.930	7.875	99,3	55
Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP	532	0	532	532	100,0	0
Instituto Distrital de la Participación y acción Comunal	7.355	-447	6.908	6.638	96,1	270
Instituto Distrital de Turismo	6.031	-34	5.997	5.856	97,7	140
Instituto Distrital de las Artes - IDIARTES	8.975	-207	8.768	8.767	100,0	0
Unidad Administrativa de Catastro	3.161	-26	3.135	3.135	100,0	0
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	81.583	-6.676	74.906	62.363	83,3	12.544
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	33.906	-215	33.691	26.884	79,8	6.807
Contraloría de Bogotá	4.381	0	4.381	4.336	99,0	45
Inversión	4.381	0	4.381	4.336	99,0	45
Universidad Distrital	4.377	0	4.377	3.180	72,7	1.197
Inversión	4.377	0	4.377	3.180	72,7	1.197
Presupuesto Anual	2.161.621	-46.233	2.106.288	1.460.649	60,9	666.639

Fuente: Página WEB - SDH, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

4. Ejecución presupuestal de Ingresos y de Gastos durante los cuatro años de la Administración del Alcalde Petro.

4.1 Ingresos

La Bogotá Humana contó con unos ingresos favorables en las cuatro vigencias fiscales, por valor de \$51.2 billones, con crecimientos en términos corrientes superiores al índice de inflación y al crecimiento del PIB de Bogotá, que muestran la generación de recursos de la ciudad a través de sus actividades económicas y la denominada cultura tributaria de sus habitantes, para apalancar el gasto.

Los ingresos corrientes (Tributarios y No Tributarios) registraron recaudos por \$28.7 billones, superiores a los esperados, al determinarse índices de



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

cumplimiento por encima del 100% frente a lo presupuestado. Este resultado se ha sustentado principalmente en el consumo privado de ventas y servicios, (según información de la Secretaría Distrital de Hacienda se presentó en 2014 un fortalecimiento de las ventas al crecer el 12% frente a lo ocurrido el año anterior)⁵ y en 2015 el crecimiento estuvo jalonado por la construcción, con una expansión del 41,3% y del sector financiero con el 7% al mes de junio, según la Revista Dinero⁶, unido a la aplicación de medidas administrativas como la actualización de las bases catastrales en el predial, y estrategias para recuperación de cartera, entre otras.

Cuadro 8
Presupuesto Anual
Ejecución de Ingresos 2012 – 2015

Concepto	2012 (*)			2013			2014			2015			Var. 2013 vs 2012 (13) = (12) vs (2)		Var. 2014 vs 2013 (14) = (13) vs (3)		Var. 2015 vs 2014 (15) = (14) vs (4)	
	Presupuesto Definitivo (1)	Recaudó (2)	Ejec. % (3)	Presupuesto Definitivo (4)	Recaudó (5)	Ejec. % (6)	Presupuesto Definitivo (7)	Recaudó (8)	Ejec. % (9)	Presupuesto Definitivo (10)	Recaudó (11)	Ejec. % (12)	Absoluta	%	Absoluta	%	Absoluta	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)
Ingresos corrientes	5 917 454	6 325 658	107,1	6 450 551	7 254 200	111,8	7 095 946	7 546 083	106,3	7 866 913	8 275 285	105,2	1 010 630	16,8	911 795	7,3	929 322	7,0
Tributos	5 035 394	5 727 894	113,7	5 496 305	5 543 191	101,1	5 295 103	6 117 206	115,5	6 767 302	6 718 747	99,3	427 335	6,3	568 114	10,2	602 456	9,9
No tributarios	882 059	957 802	108,6	1 954 246	1 460 989	74,8	1 800 843	1 428 877	79,4	1 099 611	1 556 538	141,7	563 295	64,7	96 329	3,9	73 154	6,1
Transferencias	2 314 432	2 438 929	105,4	2 518 409	2 591 211	103,3	2 571 941	2 428 877	94,4	2 759 428	2 803 081	101,6	112 544	4,6	71 246	2,3	180 445	6,9
Nación	2 298 727	2 256 527	98,1	2 406 304	2 528 326	105,1	2 559 366	2 612 182	102,1	2 733 648	2 762 775	101,1	272 799	12,1	63 856	3,1	130 539	5,9
Sistema General de Participaciones	2 014 838	2 018 505	100,2	2 028 123	2 055 802	101,4	2 002 513	2 137 128	106,7	2 161 330	2 217 246	102,6	37 096	1,8	81 527	4,0	80 117	3,7
Otras transferencias Nación	283 689	237 022	83,5	468 185	472 724	101,0	486 673	475 052	97,6	572 518	545 528	95,3	235 702	96,4	2 328	0,5	20 476	14,6
Entidades delimitadas	0	158 929	N.A.	6 382	6 057	94,9	0	0	0,0	6 957	20 200	290,4	-162 872	-96,4	-6 057	-100,0	20 200	N.A.
Comercios entidades	0	158 929	N.A.	6 382	6 057	94,9	0	0	0,0	6 957	20 200	290,4	-162 872	-96,4	-6 057	-100,0	20 200	N.A.
Aportes al fondo de pensiones	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Otras transferencias	15 706	14 369	91,5	15 721	16 966	108,1	12 550	10 425	83,1	18 822	20 106	106,8	2 619	18,2	-6 953	-38,6	6 671	82,7
Fondo cuenta de financiación plan de gestión ambiental	13 412	12 075	90,0	13 356	14 625	109,5	10 121	6 001	59,3	16 315	17 589	107,8	2 550	21,1	-6 424	-45,3	9 586	120,0
Otras	2 294	2 294	100,0	2 365	2 365	100,0	2 424	2 424	100,0	2 507	2 507	100,0	69	3,0	71	3,0	73	3,0
Recursos de capital	2 728 043	2 216 423	81,2	3 588 300	2 684 342	75,1	4 265 417	3 460 195	81,1	5 387 919	3 702 540	68,7	-488 819	-17,3	-773 824	-28,9	-342 154	-7,0
Recursos del crédito (*)	1 352 424	1 414 570	104,6	2 177 016	1 867 832	86,1	2 111 152	2 040 130	96,6	2 295 796	2 275 619	99,1	473 354	33,5	152 200	8,1	235 684	11,0
Recursos del crédito	793 151	30 101	3,8	694 064	18 548	2,7	1 123 378	81 148	7,2	1 790 117	14 316	0,8	-11 552	-0,6	42 589	229,7	-46 831	-18,6
Crédito agencia	80 248	0	0,0	694 064	529	0,1	1 123 378	0	0,0	1 790 068	0	0,0	529	N.A.	529	-100,0	0	0,0
Crédito agencia anterior	702 902	30 101	4,3	0	18 019	N.A.	1 659	91 148	5,5	31 049	14 316	46,1	-12 061	-40,1	43 128	236,3	-46 831	-18,6
Rendimientos operaciones financieras	238 825	421 252	176,4	293 556	342 236	116,6	236 846	374 516	158,2	317 575	404 336	127,3	-79 016	-18,8	32 279	9,4	29 822	8,0
Diferencial cambiario	0	459	N.A.	0	0	0,0	0	0	0,0	3 306	N.A.	N.A.	669	-101,3	-4	-45,5	3 303	98 481,1
Excedentes financieros y utilidades empresas	310 809	314 314	101,1	267 566	396 773	148,5	427 235	623 543	145,9	961 671	960 501	100,9	84 459	26,9	224 767	96,4	337 010	54,0
Omnibus	2 086	1 932	92,6	1 861	1 482	79,9	0	896	N.A.	0	835	N.A.	-451	-23,3	-585	-39,5	401	49,9
Otros recursos de capital	30 789	34 904	113,4	35 213	37 382	106,2	83 363	57 103	68,6	32 788	43 173	131,7	2 470	7,1	19 814	53,0	-14 020	-24,5
Declaración FONPET	0	0	0,0	0	0	0,0	0	302 792	302 792	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	302 792	N.A.
Total	10 908 899	10 879 808	99,4	12 747 260	12 272 020	96,3	13 951 302	13 629 885	97,7	14 054 459	14 586 806	103,8	1 883 115	14,9	1 396 864	11,1	391 621	7,0

Fuente: Subdirección de Estudios e Análisis Presupuestal y Financiero Contraloría de Bogotá D.C. - SUDCEP y PRECEP. 2014
(*) En los años de 2012 se incluyó en el rubro "Recursos recurrentes" desde el mes de enero el presupuesto de los ingresos 2013, 2014 y 2015, con el propósito de no contar, en el cumplimiento de lo normado en el Decreto de la Secretaría Distrital de Hacienda - Contraloría Distrital de Presupuesto, No. 18 del 25 de diciembre de 2012, lo anterior, con el fin de establecer el cumplimiento de recursos de liquidez y gestión, con el:

Las transferencias de la Nación, que corresponden a recursos principalmente para educación y salud, sumaron \$10.2 billones en el periodo 2012 – 2015, con niveles de crecimiento de 12,1% entre 2012 y 2013, de 3,3% entre 2013 y 2014 y de 5,8% entre 2014 y 2015. Estos recursos podrían verse afectados en el futuro si la situación económica de la Nación no mejora, teniendo en cuenta que ha sido necesario recortar el presupuesto nacional por problemas de caja afectados por los precios del petróleo fundamentalmente.

El comportamiento de los recursos de capital ha sido variable, con fluctuaciones explicadas por la no utilización del crédito programado, asociado principalmente al Metro y demás proyectos respaldados con estos recursos, que muestran atrasos significativos. Durante el cuatrienio se estimó por recursos del crédito \$4.4 billones y sólo se recaudó \$124.114 millones.

⁵ <http://www.shd.gov.co/shd/fortalecimiento-historico-ventas-Bogota>
⁶ <http://www.dinero.com/economia/articulo/crecimiento-del-pib-bogota-2015/215199>

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

En 2015 los recaudos por excedentes financieros y utilidades de empresas superaron con creces lo obtenido en cada una las vigencias anteriores, en razón a los buenos resultados de la Empresa de Energía de Bogotá, básicamente de los dividendos de Emgesa, Codensa, TGI, entre otras.

4.2 Gastos e Inversiones

El presupuesto de gastos e inversiones de los sujetos de control que hacen parte del Presupuesto Anual, ha registrado crecimiento entre periodos en términos corrientes, en porcentajes superiores a los índices de inflación de cada año, es así como en 2013 creció el 23,8% frente al 2012, de 2013 a 2014 el 9,5% y en el 2015 frente al año anterior el 14,8%. No obstante, y como ya se comentó en el pronunciamiento de la vigencia 2014, estos crecimientos en los presupuestos no han mejorado los índices de ejecución, tanto de giros como de compromisos por pagar.

En la misma línea de análisis, los porcentajes de ejecución de gastos e inversiones, en los cuatro años no han superado el 88%, de un total presupuestado por \$53 billones se ejecutaron \$45.7 billones y en lo referente a autorizaciones de giro, éstas se ubican por debajo del 75%; situaciones que evidencian inconvenientes en la planeación y gestión presupuestal de la administración en su conjunto y tienen efectos negativos en el cumplimiento del Plan de Desarrollo y la atención a las necesidades de la ciudadanía.

**Cuadro 9
Presupuesto Anual
Ejecución del gasto y la Inversión 2012 – 2015**

Millones de pesos

Concepto	2012 (*)				2013				2014				2015				Var. 2013 vs 2012		Var. 2014 vs 2013		Var. 2015 vs 2014	
	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Eje.	Giros	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Eje.	Giros	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Eje.	Giros	Presupuesto Definitivo	Total Ejecución	% Eje.	Giros	Total Ejecución Absoluta	Total Ejecución %	Total Ejecución Absoluta	Total Ejecución %		
Gastos de funcionamiento	1.738.689	1.610.874	92,6	1.642.176	1.502.761	1.629.361	95,2	1.626.418	2.293.820	2.093.820	91,3	1.990.841	2.202.779	1.969.620	89,4	1.946.826	86.967	6,3	283.721	22,2	-124.965	-4,6
Servicios personales	923.748	858.769	93,0	850.781	1.033.794	968.159	93,7	948.120	1.121.702	1.033.573	92,1	1.020.568	91,0	1.194.145	1.096.363	92,0	1.090.593	91,3	99.342	11,6	75.698	6,3
Gastos generales	254.691	235.825	93,0	174.119	269.980	239.254	88,6	158.541	294.823	237.467	80,6	195.107	62,3	283.911	262.638	92,5	196.116	69,1	3.659	1,6	-1.796	-6,6
Transferencias para funcionamiento	526.782	496.929	94,1	483.702	567.144	488.362	86,3	487.629	666.770	609.389	91,4	791.882	82,7	672.537	585.445	87,0	536.044	78,2	-7.564	-1,5	321.027	69,1
Pasivos exigibles	584	577	98,8	577	648	625	96,4	625	630	630	100,0	630	100,0	759	759	100,0	759	100,0	49	6,3	210	33,8
Pago de cesantías	23.000	23.000	100,0	23.000	13.504	13.504	100,0	13.504	13.504	100,0	13.504	100,0	13.504	13.504	100,0	13.504	100,0	0	0,0	0	0,0	
Otros gastos	53	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Servicio de la deuda	634.670	606.000	95,5	604.849	446.618	289.160	64,7	286.767	486.219	304.962	62,7	304.867	62,7	786.620	627.387	80,1	627.389	80,1	-206.841	-40,8	6.797	1,9
Interés	202.664	200.260	98,8	200.204	68.044	22.586	33,2	22.491	104.387	29.900	28,6	29.508	28,2	371.491	322.709	86,9	322.709	86,9	-177.676	-68,7	3.015	13,3
Extensión	181.648	154.020	85,0	154.334	163.726	142.133	86,8	141.853	201.571	157.712	78,2	157.712	78,2	204.495	170.829	83,6	170.447	83,4	-12.278	-7,9	15.559	10,0
Pensiones	150.000	150.000	100,0	150.000	200.087	132.737	66,3	132.737	178.345	130.798	73,3	130.798	73,3	217.712	142.253	65,3	142.253	65,3	-17.243	-11,5	-12.021	-9,1
Transferencias servicio de la deuda	368	311	84,5	311	1.921	1.699	88,5	1.699	1.921	911	47,4	911	47,4	1.922	1.823	94,9	1.823	94,9	1.354	43,3	-754	-45,3
Pasivos contingentes	0	0	0,0	0	11.849	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Inversión	8.024.641	6.871.588	85,6	6.882.960	10.287.880	9.944.270	97,0	6.646.087	11.110.384	9.642.242	86,8	9.646.579	86,8	12.016.060	11.162.603	92,9	9.276.634	77,2	2.172.762	18,1	497.972	4,6
Directa	6.926.839	5.701.891	82,3	4.414.557	8.575.859	7.539.401	87,9	5.141.467	9.887.732	7.888.037	79,8	5.537.520	61,9	9.287.566	8.299.770	89,3	6.473.717	71,2	1.837.709	22,2	149.636	2,3
Transferencias para inversión	1.123.486	1.060.269	94,4	1.060.133	1.589.859	1.417.984	90,4	1.417.749	1.878.728	1.687.589	89,8	1.687.570	89,8	3.518.027	2.980.564	84,7	2.980.564	84,7	307.615	33,7	269.802	19,2
Pasivos exigibles	291.219	109.449	37,6	109.263	253.226	86.885	34,3	86.885	243.824	165.829	67,9	165.476	67,5	409.967	242.369	59,1	242.369	59,1	-22.563	-20,9	78.733	95,0
Total	18.236.970	16.990.288	93,2	17.625.136	15.943.296	16,6	8.641.202	12.747.260	12.963.202	11.946.797	92,2	12.963.202	92,2	16.016.469	13.798.610	86,2	11.798.760	73,6	2.062.907	12,8	697.941	5,1

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero-Contraloría de Bogotá D.C. - SUVOCOF y PREDSO - SOH

(*) En los años de 2012 se incluyó el rubro "Reservas Presupuestales" debido a que este concepto ya no se contempla en el presupuesto de las vigencias 2013, 2014 y 2015, en cumplimiento de lo normado en la Circular de la Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, No. 18 de 25 de diciembre de 2012. Lo anterior, con el fin de equilibrar el componente de gastos y poderlos comparar. El valor de las Reservas Presupuestales se detalla en el presupuesto Definitivo 2012: \$65.657 millones. Funcionamiento 2013: \$67 millones. Servicio de la deuda 2013: \$224 millones. Inversión 2013: \$18 millones. Total Ejecución 2013: \$14 millones. Funcionamiento 2014: \$24 millones. Servicio de la deuda 2014: \$17 millones. Inversión 2014: \$16 millones. Funcionamiento 2015: \$23 millones. Servicio de la deuda 2015: \$17 millones. Inversión 2015: \$16 millones.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Así mismo, en cada vigencia se dejan saldos sin comprometer en montos significativos, que indica que el esfuerzo de planear un presupuesto con anticipación, se está perdiendo en la etapa de ejecución.

Lo que resulta más grave es que se pierde la oportunidad de dar respuesta efectiva a las necesidades de la ciudad, para el bienestar de sus habitantes.

4.3 Efectos de la baja ejecución presupuestal en el cumplimiento del Plan de Desarrollo "Bogotá Humana 2012 -2016"

Con el objetivo de evaluar en forma general los resultados del plan de desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016, y teniendo en cuenta que aún queda la ejecución de los primeros cinco meses de 2016, se puede evidenciar notables diferencias entre lo planeado y lo ejecutado así:

En el plan plurianual de inversiones quedó proyectada una inversión de \$53.1 billones pesos de 2012 para las entidades que conforman el Presupuesto Anual, como se relaciona en el cuadro siguiente.

Cuadro 10
Administración Central y Establecimientos Públicos
Plan Plurianual de Inversiones 2012-2016
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"

Millones de pesos de 2012

Eje	2012	2013	2014	2015	2016	Total
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	5.159.298	6.893.314	7.459.082	6.201.362	6.475.057	32.188.113
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	1.502.636	3.177.362	3.327.883	6.329.376	3.190.461	17.527.718
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	638.892	722.698	705.798	637.618	644.616	3.349.622
Total	7.300.826	10.793.374	11.492.763	13.168.356	10.310.134	53.066.463

Fuente: Acuerdo 489 del 12 de junio de 2012- Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá - 2012-2016 Bogotá Humana.

La ejecución presupuestal de la inversión directa en los mismos años a precios de 2012, muestra un atraso significativo frente a lo planeado. Es así como de una programación de \$42.8 billones para el periodo 2012 – 2015, presupuestó \$28.9 billones y de este valor sólo ejecutó \$25.1 billones.

Cuadro 11
Administración Central y Establecimientos Públicos
Ejecución presupuestal 2012-2015
Plan de Desarrollo "Bogotá Humana"

Millones de pesos de 2012

Ejes	2012			2013			2014			2015			Total presupuesto	Total ejecución	Ejec. %
	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%	Presupuesto	Ejecución	%			
Eje 1 Una ciudad que supera la segregación y la discriminación: el ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	2.742.702	2.359.928	86,0	6.382.427	5.695.633	89,2	5.881.331	5.108.841	86,9	6.143.281	5.841.006	94,9	21.149.742	18.805.409	88,9
Eje 2 Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua.	850.833	427.897	50,3	1.303.835	1.041.177	79,9	1.948.099	1.519.672	78,1	1.193.783	1.034.863	86,7	5.294.550	4.023.608	76,0
Eje 3 Una Bogotá que defiende y fortalece lo público.	381.507	287.183	75,3	726.388	656.109	90,7	678.061	647.947	95,6	717.861	680.779	94,8	2.503.816	2.275.018	90,9
Total Inversión Directa	3.975.043	3.075.007	77,34	8.412.650	7.396.920	87,9	8.505.491	7.276.461	85,6	8.054.925	7.556.648	93,9	28.948.108	25.104.036	86,7

Fuente: Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, Contraloría de Bogotá D.C.-SMICOP y SDA-PROECS. Los valores de las tres últimas vigencias fueron tramos a millones de pesos de 2012.

(*) Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Distrital.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Igualmente se destaca, que el Eje 2 ha sido el más rezagado, como se ha venido comentando en los diferentes pronunciamientos que se le han entregado a la Administración.

4.4 Fondos de Desarrollo Local. F.D.L.

Para la vigencia de 2015, los 20 FDL contaron con un presupuesto definitivo por \$1.4 billones, conformado en un 51,3% por la disponibilidad inicial, 48,1% de las transferencias de la Administración Central y de un 0,3% de Recursos de Capital.

La disponibilidad inicial corresponde a los recursos de años anteriores y tiene como función el financiamiento de las Obligaciones por Pagar y de los Procesos de Contratación en Curso⁷, que no fueron ejecutados en la vigencia fiscal respectiva. Este rubro es resultado de la deficiente gestión administrativa que genera atraso en la ejecución de recursos y por supuesto impide que la población pueda recibir bienes y servicios de manera oportuna.

Cuadro 12
Ejecución presupuestal de ingresos de los FDL
A diciembre de 2015

Miliones de pesos

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

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

A diciembre de 2015, la ejecución presupuestal del gasto y la inversión alcanzó \$1.3 billones, cumplimiento del 97,3%, porcentaje ligeramente superior al de la vigencia precedente cuando se ubicó en 96,8%. Los giros alcanzaron el 51% del total ejecutado y los compromisos por pagar el 46,4%.

⁷ Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, página 243.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Cuadro 13
Ejecución Presupuestal global de los Fondos de Desarrollo Local
a diciembre 31 de 2015

Millones de pesos

Cuenta	Definitivo	Giros	% Ejec.	Compromisos por pagar	% Ejec.	Ejecución	% Ejec.
Gastos Generales	26.081	13.663	52,4	9.788	37,5	23.451	89,9
Obligaciones por Pagar	11.074	9.565	86,4	1.256	11,3	10.820	97,7
Total Gastos	37.155	23.228	62,5	11.044	29,7	34.272	92,2
Inversión Directa	711.803	216.089	30,4	468.605	65,8	684.694	96,2
Obligaciones por Pagar	623.083	459.777	73,8	156.469	25,1	616.246	98,9
Total Inversión	1.334.886	675.866	50,6	625.074	46,8	1.300.939	97,5
Total Gastos e Inversión	1.372.041	699.094	51,0	636.117	46,4	1.335.211	97,3

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

Si bien el índice del gasto reporta un nivel adecuado de ejecución, que hace relación al nivel de presupuesto comprometido o a la contratación efectuada, es claro, que los compromisos por pagar de \$636.117 millones, el 46,4% del presupuesto, dan cuenta que no se han recibido en su totalidad los bienes o servicios contratados, como ya se había resaltado.

Estos resultados reflejan las dificultades que aún se mantienen en todas las localidades para la ejecución óptima del presupuesto, lo que genera un freno al proceso de descentralización y van en contravía de las funciones del estado de satisfacer oportunamente las necesidades de la población.

Al analizar el comportamiento de la ejecución del Plan de Desarrollo, es evidente el atraso, toda vez que en la vigencia de 2015 los giros tan solo alcanzaron el 30,4% y las obligaciones por pagar el 73,8%. Es decir que la mayor gestión apunta al cumplimiento de las obligaciones por pagar, no obstante, en este caso se presenta un rezago en el rubro de vigencias anteriores, que de un saldo de \$147.613 millones se efectuaron giros del 57,4%, situación que contradice el principio presupuestal de anualidad, al no ejecutarse en forma oportuna los recursos asignados y sobrepasar la barrera del año fiscal.

Cuadro 14
Presupuesto y ejecución de la Inversión Fondos de Desarrollo Local
A diciembre 31 de 2015

Millones de pesos

Plan de Desarrollo Local	Definitivo	Giros	%	Compro x pagar	%	Ejecución	%	% Part.
"Bogotá Humana"	711.803	216.089	30,4	468.605	65,8	684.694	96,2	62,6
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	289.457	94.399	32,6	179.956	62,2	274.355	94,8	21,1
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	293.784	61.484	20,9	227.018	77,3	288.502	98,2	22,2
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	128.561	60.206	46,8	61.632	47,9	121.837	94,8	9,4
Obligaciones por pagar	623.083	459.777	73,8	156.469	25,1	616.246	98,9	47,4
Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro de las preocupaciones del desarrollo.	123.710	99.332	80,3	23.930	19,3	123.262	99,6	9,5
Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua	289.754	228.668	78,9	60.970	21,0	289.638	100,0	22,3
Una Bogotá que defiende y fortalece lo público	62.000	47.059	75,9	14.052	22,7	61.111	98,6	4,7
Obligaciones por pagar vigencias anteriores	147.613	84.717	57,4	57.517	39,0	142.234	96,4	10,9
Total Plan de Desarrollo	1.334.886	675.866	50,6	625.074	46,8	1.300.940	97,6	100,0

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El resultado de la ejecución del Plan de Desarrollo en giros fue del 30,4%; en cada uno de los Ejes muestra que el nivel de giros no superó el 47%. El Eje 2, Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua, llegó únicamente al 20,9%. En el Eje 1, Una ciudad que supera la segregación y la discriminación del ser humano en el centro del desarrollo, los giros se ubicaron en el 32,6% y el de Una Bogotá que defiende y fortalece lo público en el 46,8%.

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

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

Cuadro 15
Ejecución presupuestal de giros Fondos de Desarrollo Local
a diciembre de 2012 - 2015

Millones de pesos

Fondo de Desarrollo Local	Presupuesto 2012				Presupuesto 2013				Presupuesto 2014				Presupuesto 2015			
	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros	Definitivo	compromisos	Giros	% giros
Usaquén	48.333	44.456	21.355	44,2	46.133	41.549	23.041	49,9	46.741	44.851	23.412	50,1	45.271	44.237	30.840	69,7
Chapinero	23.748	22.566	15.953	67,2	20.064	17.696	8.486	42,3	25.192	24.395	15.324	60,8	22.999	22.366	13.276	59,4
Santafé	33.137	32.104	17.227	52,0	33.115	32.486	16.338	49,3	36.810	35.962	19.628	53,3	38.149	35.029	22.847	65,2
San Cristóbal	64.893	56.704	42.981	66,2	64.940	60.499	24.422	37,6	95.308	89.624	42.514	44,6	92.814	90.849	33.306	36,7
Usme	67.887	67.219	39.056	57,5	70.929	68.604	31.428	44,3	94.093	92.040	45.185	48,0	85.213	84.977	39.301	46,2
Turquellito	38.180	36.979	25.581	67,0	31.813	30.841	12.346	38,8	42.977	41.968	13.880	32,3	49.994	48.945	26.127	53,4
Bosa	82.103	79.640	49.094	59,8	80.557	77.321	33.582	41,7	103.114	101.026	55.371	53,7	99.642	98.179	65.525	66,7
Kennedy	77.086	74.058	43.071	55,9	81.798	77.193	21.991	26,9	116.323	107.394	37.225	32,0	168.380	159.364	59.475	37,3
Fontibón	32.628	32.003	18.213	55,8	32.867	31.202	9.841	29,9	44.167	42.744	16.632	37,7	46.791	46.036	20.393	44,3
Engativá	70.557	69.611	43.715	62,0	61.671	61.290	21.041	34,1	76.608	76.270	28.465	37,2	85.936	85.926	51.836	60,3
Suba	63.177	59.994	33.411	52,9	68.323	66.932	34.623	50,7	82.754	80.830	51.363	62,1	76.637	75.120	38.342	51,0
Barros Unidos	27.609	26.518	16.972	61,5	26.771	25.713	11.839	44,2	34.346	32.195	17.839	51,9	32.288	31.337	19.070	60,9
Teusaquillo	19.555	19.377	11.741	60,0	19.625	18.996	5.876	29,9	27.271	26.822	14.915	54,7	27.855	23.797	16.710	70,2
Los Mártires	25.504	25.144	16.830	66,0	24.328	23.389	8.635	35,5	33.784	33.191	14.424	42,7	59.741	55.367	41.900	75,7
Antonio Nariño	23.885	21.220	13.573	56,8	22.198	21.594	8.895	40,1	29.837	29.548	15.734	52,7	29.450	28.663	15.974	55,7
Puente Aranda	34.087	32.259	19.772	58,0	31.049	30.269	15.816	50,9	36.330	35.499	18.665	51,4	36.303	36.185	22.753	62,9
La Candelaria	20.994	20.333	12.957	61,7	20.863	19.393	8.476	40,6	26.213	25.800	12.639	48,2	27.285	27.005	12.874	47,7
Rafael Uribe	77.914	68.958	41.054	52,7	80.590	77.425	28.161	34,9	108.265	106.993	36.637	33,8	120.724	118.753	54.225	45,7
Ciudad Bolívar	103.681	95.646	60.965	58,8	117.600	103.224	50.851	43,2	150.869	144.110	64.513	42,8	190.660	187.534	72.530	38,7
Sumapaz	34.541	33.422	15.395	44,6	34.838	33.342	20.584	59,1	32.570	32.216	16.152	49,6	35.909	35.543	23.570	66,3
Total	969.900	918.212	558.916	57,6	970.072	918.961	396.271	40,8	1.243.573	1.203.477	560.518	45,1	1.372.041	1.335.211	680.875	51,0
		94,7	60,9			94,7	43,1			96,8	46,6			97,3	51,0	

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

De mantenerse la misma situación de baja ejecución en los giros, se continuará con el aplazamiento en el tiempo de la ejecución física de los proyectos, no se entregarán los bienes y servicios a la comunidad de forma oportuna y se puede

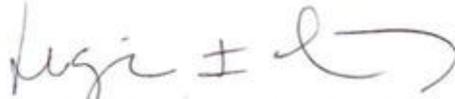
"Por un control fiscal efectivo y transparente"

perder el valor adquisitivo de los recursos, más en esta coyuntura de inflación galopante y tasa de cambio con mayor devaluación.

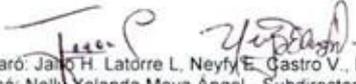
Consideraciones Finales:

En el recorrido por los cuatro años de la administración de la Bogotá Humana se pudo evidenciar un comportamiento positivo de los montos recaudados en cada vigencia fiscal, con crecimientos año a año, como resultado principalmente, del componente tributario, no obstante el incremento en los presupuestos, no se ha traducido en mayores índices de ejecución presupuestal y en minimizar la constitución de reservas. Estos puntos corroboran los inconvenientes que se presentaron para la ejecución oportuna de los recursos y la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía.

En cuanto al avance del Plan de Desarrollo Bogotá Humana 2012 – 2016, en términos de ejecución presupuestal muestra un atraso significativo frente a lo programado, que da señales de alerta a su Administración para la estructuración del nuevo Plan de Desarrollo que regirá a la ciudad en el periodo 2016 – 2019.



LIGIA INÉS BOTERO MEJÍA
Contralora de Bogotá D.C. (E)



Preparó: Juan H. Latorre L., Neyfy E. Castro V., Profesionales. Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.
Revisó: Nelly Yolanda Moya Ángel - Subdirectora de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero
Aprobó: Ramiro Augusto Triviño Sánchez - Director de Estudios de Economía y Política Pública