



**SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DISTRITO
CAPITAL**

SEPTIEMBRE 2015

Bogotá, D.C. Diciembre 2015

Contenido

| | |
|---|----|
| Introducción | 3 |
| 1. Ingresos y Rentas Distrito Capital | 4 |
| 1.1. Ingresos y Rentas Consolidado Distrito Capital | 4 |
| 1.2. Ingresos y Rentas Administración Central | 5 |
| 1.3. Ingresos y Rentas Establecimientos Públicos | 7 |
| 1.4. Ingresos y Rentas Empresas y Comerciales | 11 |
| 1.5. Ingresos y Rentas Otras entidades | 13 |
| 2. Endeudamiento y Servicio de la Deuda | 14 |
| 3. Gastos Distrito Capital | 16 |
| 3.1. Gastos Consolidados Distrito Capital | 16 |
| 3.2. Gastos Administración Central | 18 |
| 3.3. Gastos Establecimientos Públicos | 21 |
| 3.4. Gastos Empresas Industriales y Comerciales del Estado | 25 |
| 3.5. Gastos Otras Entidades | 27 |
| 3.6. Gastos de Inversión Localidades | 28 |
| 4. Ejecución por Sectores Administrativos | 30 |
| 5. Reservas Presupuestales | 33 |
| 6. Conclusiones y Recomendaciones | 36 |

Introducción

La Veeduría Distrital en cumplimiento de las funciones establecidas en el Decreto Ley 1421 de 1993 y el Acuerdo 24 del mismo año, presenta el Informe analítico de la ejecución presupuestal del Distrito Capital con corte a septiembre de 2015.

El informe presenta los resultados de la ejecución presupuestal de la Administración Central, los Establecimientos Públicos, las Empresas Industriales y Comerciales, la Universidad Distrital, la Contraloría de Bogotá y las localidades.

En la primera sección se analiza la evolución de los ingresos y rentas, con énfasis en la evolución de los ingresos corrientes, transferencias y recursos de capital, para cada uno de los niveles de gobierno distrital anteriormente mencionados.

En la segunda sección se presenta la evolución del saldo de la deuda y los indicadores de endeudamiento, así como la utilización del Cupo autorizado por el Concejo de Bogotá en 2013 para realizar nuevas operaciones.

En la tercera sección se presenta el análisis de los gastos en los diferentes niveles de gobierno del Distrito Capital, con énfasis en los gastos de inversión directa, por ser el rubro más representativo del presupuesto de gastos.

La cuarta sección agrupa los resultados de la ejecución de los gastos de inversión por Sectores Administrativos, con el propósito de ofrecer una visión integral de los avances acumulados en la ejecución del presente año.

En la quinta sección se presenta la ejecución al tercer trimestre de las reservas presupuestales constituidas en 2014 y que se deben girar en el transcurso del presente año.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

1. Ingresos y Rentas Distrito Capital

1.1. Ingresos y Rentas Consolidado Distrito Capital

A septiembre del presente año el Distrito Capital cuenta con un presupuesto vigente de Ingresos y Rentas vigente que asciende a \$25 billones 74 mil millones, el cual crece 25,6% frente al del año anterior. Al corte del tercer trimestre, de este monto se había recaudado el 61%, menor al 68% logrado en 2014.

Mientras que el recaudo de los ingresos corrientes es alto (83%) y mayor al del año anterior, en transferencias y recursos de capital el nivel de ejecución es bastante más bajo (46% y 41%, respectivamente) y en ambos casos en porcentajes menores a los del mismo corte de 2014 (Cuadro 1). Hay una razón de fondo que explica esas diferencias: el bajo nivel de ejecución de los gastos de inversión de las entidades, el cual desplaza en el tiempo la necesidad de desembolsar los recursos del crédito en cabeza de la Administración Central, y la posterior transferencia a las entidades descentralizadas.

Cuadro 1. Consolidado Recaudo Rentas e Ingresos Presupuesto Distrito Capital, septiembre 2015 (\$millones)

| PRESUPUESTO GENERAL | Presupuesto 2014 | | | | Presupuesto 2015 | | | | % Variación Recaudo 2014 /2015 |
|------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------|--------------------------------|
| | Definitivo | % Participación | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | % Participación | Recaudo | % Recaudo | |
| Disponibilidad Inicial | 1.238.454 | 6% | 1.238.454 | 100% | 1.081.895 | 4% | 1.073.024 | 99% | -13% |
| Ingresos Corrientes | 8.888.021 | 45% | 7.156.381 | 81% | 9.736.977 | 39% | 8.118.762 | 83% | 13% |
| Transferencias | 4.720.473 | 24% | 2.640.000 | 56% | 7.086.756 | 28% | 3.241.448 | 46% | 23% |
| Recursos de Capital | 5.111.039 | 26% | 2.449.146 | 48% | 7.168.489 | 29% | 2.909.997 | 41% | 19% |
| TOTAL INGRESOS | 19.957.986 | 100% | 13.483.981 | 68% | 25.074.117 | 100% | 15.343.231 | 61% | 14% |

Fuente: Predis, SHD.

Como se había anotado en Informes trimestrales anteriores sobre la ejecución, conviene recordar que, debido a la normativa presupuestal, el monto consolidado de ingresos (\$25 billones 74 mil millones) duplica algunas cifras. Esto obedece a que los Establecimientos Públicos, la Contraloría Distrital, la

Universidad Distrital y las Empresas Industriales reciben cuantiosas transferencias de la Administración Central, de tal manera que sus ingresos provienen en buena parte de la Administración Central, es decir de ingresos que ya se encuentran incorporados y contabilizados en el presupuesto de este nivel distrital.

Lo anterior se corrobora al observar que las transferencias que la Administración Distrital hace a las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito ascienden a \$4 billones 214 mil millones, monto equivalente al 54% del total de sus ingresos.

1.2. Ingresos y Rentas Administración Central

A septiembre del presente año, el Presupuesto de Rentas e Ingresos de la Administración Central asciende a \$15 billones 279 mil millones, con un aumento del 24,2% frente al del año anterior. Al corte del tercer trimestre de ese monto se habían recaudado \$10 billones 12 mil millones, el 66% del total, proporción menor frente al 71% registrado a septiembre de 2014 (Cuadro 2).

Cuadro 2. Recaudo Rentas e Ingresos Administración Central a septiembre 2015 (\$millones)

| ADMINISTRACION CENTRAL | Presupuesto 2014 | | | Presupuesto 2015 | | | % Variación Recaudo 2014 |
|------------------------|-------------------|------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|--------------------------|
| | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | |
| Ingresos Corrientes | 6.516.915 | 5.408.522 | 83% | 7.318.011 | 6.150.894 | 84% | 14% |
| Transferencias | 2.167.800 | 1.610.204 | 74% | 2.318.181 | 1.760.245 | 76% | 9% |
| Recursos de Capital | 3.611.738 | 1.755.602 | 49% | 5.643.117 | 2.101.119 | 37% | 20% |
| TOTAL INGRESOS | 12.296.452 | 8.774.328 | 71% | 15.279.309 | 10.012.258 | 66% | 14% |

Fuente: Predis, SHD.

Se observa un comportamiento dispar entre los diferentes rubros de ingreso: mientras que de los corrientes se han recaudado el 84% de la meta anual, los recursos de capital apenas llevan un recaudo del 37%.

De los ingresos corrientes presupuestados por \$7 billones 318 mil millones se han recaudado \$6 billones 151 mil millones, el 84%, porcentaje similar al que se presentó en 2014 (83%), año en el que la meta de recaudo anual se cumplió

de manera satisfactoria. Debe agregarse que en general cada uno de los impuestos registra un comportamiento favorable frente a lo estimado en el presupuesto de este año, con excepción del impuesto de delimitación urbana, cuyo recaudo al tercer trimestre (57,9%) sugiere que la meta anual no será cumplida (Cuadro 3).

En la medida que el recaudo de otros impuestos ya supera la meta anual, en el agregado habrá una compensación que permitirá alcanzar el resultado global estimado en el presupuesto inicial. De esta manera, se estima muy probable que el Distrito cumpla la meta de recaudo de ingresos corrientes establecida en el Presupuesto de este año.

Cuadro 3. Recaudo Ingresos Corrientes Administración Central a septiembre 2015 (\$millones)

| | 2015 Presupuesto Vigente | 2015 Ejecución a Septiembre | % Ejecución |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Ingresos Tributarios | 6.742.103 | 5.719.352 | 84,8% |
| Predial Unificado | 2.097.886 | 2.018.914 | 96,2% |
| Industria, Comercio y Avisos | 3.257.491 | 2.481.724 | 76,2% |
| Unificado de Vehículos | 489.793 | 485.120 | 99,0% |
| Delimitación Urbana | 145.376 | 84.208 | 57,9% |
| Cigarrillos Extranjeros | 11.299 | 45.929 | 406,5% |
| Consumo de Cerveza | 296.168 | 236.831 | 80,0% |
| Sobretasa a la Gasolina | 364.350 | 272.167 | 74,7% |
| Impuesto a la Publicidad Exterior Visual | 3.343 | 2.983 | 89,2% |
| Estampilla Pro Cultura y Pro Personas Mayores | 27.454 | 26.254 | 95,6% |
| Impuesto Unificado de Pobres-Azar y Espectáculos | 11.199 | 20.386 | 182,0% |
| 5% Contratos de Obra Pública | 37.744 | 44.836 | 118,8% |
| Ingresos No Tributarios | 575.909 | 431.542 | 74,9% |
| Total Ingresos Corrientes | 7.318.012 | 6.150.894 | 84,1% |

Fuente: Predis, SHD.

En el caso de las transferencias provenientes de la Nación, el Distrito ha recibido \$1 billón 760 mil millones al corte del tercer trimestre, el 76% de los recursos presupuestados para la vigencia (\$2 billones 318 mil millones). Igualmente, considerando que los recursos presupuestados son los certificados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hay poca incertidumbre en cuanto al recaudo final de la vigencia.

La situación difiere de manera importante en el caso de los ingresos de capital. De los \$5 billones 643 mil millones presupuestados, al corte de septiembre el recaudo es de \$2 billones 101 mil millones (37%). Esta baja ejecución de los ingresos refleja que prácticamente no habido desembolsos de los créditos previstos para la presente vigencia (\$3 billones 58 mil millones) (Cuadro 4).

Cuadro 4. Recursos de Capital recaudados a septiembre 2015 (\$millones)

| (Miles de millones\$) | 2014 | 2015 Presupuesto | 2015 Ejecución Septiembre | % Ejecución |
|-------------------------------------|-------|---------------------|---------------------------------|----------------|
| Rendimientos Financieros | 223 | 192 | 194 | 101% |
| Utilidades y Excedentes Empresas | 566 | 946 | 451 | 48% |
| Recursos del Crédito | 61 | 3.058 | 14 | 0% |
| Recursos del Balance | 1.086 | 1.420 | 1.414 | 100% |
| Otros | 377 | 27 | 28 | 103% |
| Total | 2.313 | 5.643 | 2.101 | 37% |

Fuente: Predis, SHD.

El bajísimo nivel de desembolsos se explica por la lenta ejecución en varios proyectos de inversión (que se comenta más adelante), de tal forma que las necesidades de caja del Distrito se desplazan, haciendo innecesario emitir deuda en ausencia de las obligaciones de pago estimadas.

Considerando lo anterior, que viene sucediendo de tiempo atrás, en diversos documentos, incluyendo el del análisis del Proyecto de Presupuesto del Distrito Capital para 2016, la Veeduría Distrital ha recomendado a la Administración Distrital la conveniencia de recortar los presupuestos de ingresos (recursos de capital) y de gastos. Es evidente que varios proyectos de inversión no serán ejecutados en este año pese a las autorizaciones presupuestales correspondientes, situación que debe ser reconocida por las autoridades.

1.3. Ingresos y Rentas Establecimientos Públicos

A septiembre de 2015 los Establecimientos Públicos cuentan con un presupuesto disponible de ingresos por \$1 billón 985.973 millones, menor en 17% al del año inmediatamente anterior (\$2 billones 382.714 millones). Al

corte del tercer trimestre estas entidades han recaudado \$ 1 billón 340 mil millones, el 67% de la meta prevista para el año, proporción superior a la del año anterior (51%) (Cuadro 5).

Cuadro 5. Recaudo Rentas e Ingresos Establecimientos Públicos a septiembre 2015 (\$millones)

| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | Presupuesto 2014 | | | Presupuesto 2015 | | | % Variacion Recaudo 2014 /2015 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------|--------------------------------|
| | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | |
| Ingresos Corrientes | 535.411 | 400.780 | 75% | 504.557 | 457.025 | 91% | 14% |
| Transferencias | 638.570 | 339.298 | 53% | 523.578 | 358.140 | 68% | 6% |
| Recursos de Capital | 1.208.733 | 476.785 | 39% | 957.838 | 525.081 | 55% | 10% |
| TOTAL INGRESOS | 2.382.714 | 1.216.864 | 51% | 1.985.973 | 1.340.246 | 67% | 10% |

Fuente: Predis, SHD.

El único rubro que tiene un desempeño favorable al corte del tercer trimestre es el de ingresos corrientes, de los cuales se ha recaudo el 91% de lo previsto en el presupuesto del presente año, proporción que mayor a la del mismo periodo del año anterior (recaudo del 75%)

De otra parte, las transferencias y los recursos de capital presentan un nivel de recaudo bastante inferior (68% y 55%, respectivamente). En el caso de las transferencias de la Administración Central, el valor al final de la vigencia dependerá del ritmo de ejecución de las entidades, que determinará si es necesario recibir esos recursos a fin de atender obligaciones de pago. En la medida en que el ritmo de ejecución de las inversiones no repunte en forme importante, es probable que se presente una sub ejecución al final de la vigencia en el rubro de transferencias.

Si bien el recaudo agregado de los establecimientos públicos es aceptable (67%), al observar el detalle de la ejecución por entidades se evidencian importantes diferencias. De una parte, hay entidades que al corte de septiembre de este año ya alcanzaron o están cerca de alcanzar las metas totales de ingreso para la vigencia (recaudos superiores al 90%). En este grupo se encuentran: IDIGER; IDU; Caja de Vivienda Popular; IDRD; Fundación Gilberto Alzate; Orquesta Filarmónica; Fondo de Vigilancia y Seguridad; Jardín

Botánico; IDEP; y las Unidades de Rehabilitación y Mantenimiento y Vial y de Servicios (Cuadro 6).

Hay entidades, de otra parte, que evidencian dificultades para llegar a la meta de recaudo anual. En este grupo se encuentran el Fondo Financiero de Salud (recaudos a septiembre de 53% sobre el presupuesto de ingresos de la vigencia); FONCEP (14%); e IDIPRON (56%).

Sobre este último grupo de entidades la Secretaría de Hacienda debería establecer un seguimiento especial, de tal manera que de no recaudarse los ingresos “propios” en cuantía suficiente frente al presupuesto anual, se proceda a recortar el nivel de gasto a fin de no generar un déficit fiscal al cierre de la vigencia.

Cuadro 6. Recaudo de Ingresos por Entidad, septiembre 2015, (\$millones)

| Entidad | Presupuesto Definitivo 2015 | Recaudo Sep. | % Recaudo |
|--|-----------------------------|------------------|------------|
| Instituto de Economía Social | 9.873 | 7.316 | 74% |
| Fondo Financiero de Salud | 1.116.516 | 589.753 | 53% |
| IDIGER | 6.795 | 6.795 | 100% |
| IDU | 343.768 | 354.504 | 103% |
| FONCEP | 97.046 | 13.827 | 14% |
| Caja de Vivienda Popular | 35.945 | 33.888 | 94% |
| IDRD | 124.704 | 121.371 | 97% |
| Instituto Distrital de Patrimonio Cultural | 10.574 | 7.797 | 74% |
| IDIPRON | 43.994 | 24.751 | 56% |
| Fundación Gilberto Álzate Avendaño | 333 | 306 | 92% |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 547 | 495 | 91% |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 18.139 | 16.246 | 90% |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis | 19.964 | 20.219 | 101% |
| IDEP | 3.476 | 3.331 | 96% |
| Instituto Distrital de las Artes | 21.437 | 18.180 | 85% |
| Unidad Administrativa Catastro Distrital | 2.951 | 2.300 | 78% |
| Unidad Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 123.320 | 113.027 | 92% |
| Unidad Administrativa Servicios Públicos | 6.592 | 6.140 | 93% |
| TOTAL | 1.985.973 | 1.340.246 | 67% |

Fuente: Predis, SHD.

1.4. Ingresos y Rentas Empresas y Comerciales

A septiembre, las Empresas Industriales y Comerciales contaban con un Presupuesto de Rentas e Ingresos por \$7 billones 701 mil millones, un 49% superior al de la vigencia anterior (\$5 billones 175 mil millones). Al corte del tercer trimestre de este año, en conjunto las empresas han recaudado el 51% del total de los ingresos previstos para la vigencia, proporción menor a la registrada en la misma fecha del año anterior (66%) (Cuadro 7).

También en este caso se evidencia un comportamiento disímil por rubro de ingreso. Mientras que los ingresos corrientes muestran una dinámica relativamente favorable, con un recaudo a septiembre de \$1 billón 459.969 millones, el 78% de la meta presupuestal, en las transferencias el recaudo apenas alcanza el 26% y en los recursos de capital el 48%.

Cuadro 7. Recaudo Rentas e Ingresos Empresas Industriales y Comerciales, septiembre 2015 (\$millones)

| EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO | Presupuesto 2014 | | | Presupuesto 2015 | | | % Variación Recaudo 2014 /2015 |
|---|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------|---|
| | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | |
| Disponibilidad Inicial | 1.238.454 | 1.238.454 | 100% | 1.081.895 | 1.073.024 | 99% | -13% |
| Ingresos Corrientes | 1.779.601 | 1.295.956 | 73% | 1.860.089 | 1.459.969 | 78% | 13% |
| Transferencias | 1.895.999 | 676.827 | 36% | 4.214.354 | 1.094.808 | 26% | 62% |
| Recursos de Capital | 261.351 | 209.705 | 80% | 545.015 | 261.634 | 48% | 25% |
| TOTAL INGRESOS | 5.175.405 | 3.420.942 | 66% | 7.701.353 | 3.889.436 | 51% | 14% |

Fuente: Predis, SHD.

El análisis desagregado permite identificar las empresas y los rubros en los cuales se presentan los mayores atrasos (Cuadro 8).

En el agregado de ingresos se observa los más altos cumplimientos en el Canal Capital, la Empresa de Acueducto y Metrovivienda (93%, 84% y 72%, respectivamente), cuyos porcentajes de recaudo indican que la meta anual podrá cumplirse debidamente. En un nivel intermedio se encuentran la Lotería de Bogotá y Aguas de Bogotá (67% y 66% de recaudo al corte del tercer trimestre), que están por debajo de las metas de ingresos corrientes (y que, de

paso, son su principal fuente de recursos), razón por la cual es probable que no alcancen el recaudo anual previsto en el presupuesto disponible.

La preocupación mayor en el recaudo de ingresos está en Transmilenio, por efecto de las bajas transferencias que ha recibido de la Administración Central. En informes anteriores la Veeduría Distrital ha señalado que esto refleja la limitada capacidad para ejecutar el cuantioso presupuesto de inversión a su cargo. Transmilenio tiene una partida en el presupuesto de este año de \$2,4 billones destinados al Proyecto Metro, la cual no será ejecutada debido a los atrasos en el proceso licitatorio, del cual se sabe que no podrá ser abierto el presente año. No sobra mencionar que desde que se presentó a consideración del Concejo Distrital el presupuesto de 2015 con una cuantiosa partida para el Proyecto Metro, la Veeduría Distrital expresó que era altamente improbable que esos recursos fueran ejecutados en el presente año dada la poca maduración que tenía el Proyecto, como efectivamente ocurrió.

Aun cuando debió hacerse desde hace meses, tal como lo solicitó la Veeduría Distrital desde junio pasado, al Distrito Capital le corresponde proceder a sincerar el presupuesto, reduciendo las partidas que por diferentes razones no podrán ser ejecutadas en la presente vigencia, como las del Proyecto Metro.

De esta forma, se encuentra que la baja ejecución del rubro transferencias (que representa el 55% de los ingresos de las empresas) es finalmente el reflejo de que ellas (Transmilenio en particular) no tienen necesidad de efectuar pagos de inversión (por el atraso en el cronograma de las obras) por lo cual no solicitan a la Administración Central los giros de las transferencias.

Cuadro 8. Recaudo Empresas Industriales y Comerciales, septiembre 2015 (\$millones)

| Presupuesto de Ejecución | Disponibilidad | Ys Corrientes | Transferencias | recursos de Capit | Total |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|
| Metrovivienda | 14.905 | 56.295 | 12.000 | 365 | 83.565 |
| Canal Capital | 9.302 | 8.472 | 19.254 | 4.509 | 41.537 |
| EAAB | 648.603 | 1.118.666 | 140.765 | 222.359 | 2.130.393 |
| ERU | 11.239 | 50.911 | - | 23.527 | 85.676 |
| Lotería de Bogota | 2.353 | 40.273 | | 851 | 43.476 |
| Transmilenio | 386.623 | 87.095 | 922.789 | 9.878 | 1.406.385 |
| Aguas Bogota | 8.871 | 98.258 | | 145 | 107.274 |
| Total | 1.073.024 | 1.459.969 | 1.094.808 | 261.634 | 3.791.032 |
| Presupuesto de Ejecución | Disponibilidad | Ys Corrientes | Transferencias | recursos de Capit | Total |
| Metrovivienda | 100% | 63% | 100% | 66% | 72% |
| Canal Capital | 100% | 75% | 96% | 107% | 93% |
| EAAB | 100% | 81% | 51% | 93% | 84% |
| ERU | 100% | 197% | 0% | 12% | 38% |
| Lotería de Bogota | 100% | 66% | 0% | 69% | 67% |
| Transmilenio | 100% | 64% | 24% | 9% | 31% |
| Aguas Bogota | 100% | 64% | 0% | 343% | 66% |
| Total | 99% | 78% | 26% | 48% | 50% |

Fuente: Empresas y Predis, SHD.

1.5. Ingresos y Rentas Otras entidades

La Universidad Distrital y la Contraloría Distrital son los otros entes independientes que tienen presupuestos de rentas y recursos de capital (Cuadro 9).

A septiembre, la Universidad Distrital cuenta con un Presupuesto de ingresos vigente por \$106.557 millones, 5,7% mayor al de 2014. Al corte del tercer trimestre los diferentes rubros de ingreso muestran un comportamiento favorable, ya que de la meta anual de ingresos corrientes se ha recaudado el 94%, de las transferencias el 92% y de los recursos de capital, el 98%. En conjunto se ha recaudado el 94% de lo previsto en el presupuesto anual, que es un porcentaje muy superior al obtenido en el mismo corte del año anterior (69%).

Cuadro 9. Recaudo Presupuesto Rentas e Ingresos Otras Entidades, septiembre 2015 (\$millones)¹

| UNIVERSIDAD DISTRITAL | Presupuesto 2014 | | | Presupuesto 2015 | | | % Variación Recaudo 2014 /2015 |
|-----------------------|------------------|---------------|------------|------------------|----------------|------------|--------------------------------|
| | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | |
| Ingresos Corrientes | 53.464 | 49.179 | 92% | 53.396 | 50.132 | 94% | 2% |
| Transferencias | 18.104 | 13.671 | 76% | 30.643 | 28.255 | 92% | 107% |
| Recursos de Capital | 29.217 | 7.054 | 24% | 22.518 | 22.162 | 98% | 214% |
| TOTAL INGRESOS | 100.785 | 69.904 | 69% | 106.557 | 100.549 | 94% | 44% |
| CONTRALORIA DE BOGOTÁ | Presupuesto 2014 | | | Presupuesto 2015 | | | % Variación Recaudo 2014 /2015 |
| | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | Definitivo | Recaudo | % Recaudo | |
| Ingresos Corrientes | 2.630 | 1.944 | 74% | 925 | 743 | 80% | 0% |
| Transferencias | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | 0% |
| TOTAL INGRESOS | 2.630 | 1.944 | 74% | 925 | 743 | 80% | -62% |

Por su parte la Contraloría Distrital tiene un Presupuesto de ingresos propios vigente por \$925 millones de los cuales a septiembre pasado había recaudado \$743 millones, es decir el 80%.

2. Endeudamiento y Servicio de la Deuda

El Saldo de la deuda pública a septiembre de 2015 continúa bajando, y asciende a \$1 billón 381 mil millones, menor al de años anteriores (Cuadro 10).

Luego de haber amortizado en ese mes la totalidad de los bonos internos que se habían emitido en 2003 (\$300 mil millones de Bonos de Deuda Pública), el saldo de la deuda interna es bastante residual, y prácticamente la totalidad de la deuda del distrito es de carácter externo. El principal riesgo latente es de riesgo cambiario, en la medida en que el aumento del saldo de la deuda externa en lo corrido de este año obedece casi que en su totalidad a ajustes en la tasa de cambio.

¹ En el caso de la Contraloría de Bogotá, por razones presupuestales, las transferencias de la Administración Central no se contabilizan dentro de los ingresos del ente de control.

Cuadro 10. Saldo Deuda Administración Central Distrito Capital, septiembre 2011-2015 (\$millones)

| | Saldo Interna | Saldo Externa | Total | Incremento % |
|-----------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| 2011 | 460.000 | 1.264.524 | 1.724.524 | -0,9% |
| 2012 | 300.000 | 1.177.070 | 1.477.070 | -14,3% |
| 2013 | 300.000 | 1.174.288 | 1.474.288 | -0,2% |
| 2014 | 311.987 | 1.255.179 | 1.567.166 | 6,3% |
| 2015 Sept | 23.934 | 1.357.639 | 1.381.573 | -11,8% |

Fuente: Reportes SHD.

De acuerdo con la Secretaría de Hacienda² en el tercer trimestre no se realizaron operaciones de crédito público, con lo cual el saldo del Cupo de Endeudamiento del Acuerdo 527 de 2013 asciende a \$3 billones 773 mil millones. A lo largo del tercer trimestre tampoco se presentaron desembolsos de la deuda contratada.

Al corte de septiembre los indicadores de la deuda de la Administración Central lucen muy positivos. De una parte, los intereses apenas representan el 1,69% del ahorro operacional, siendo el indicador más bajo de la última década. Igualmente, el saldo de la deuda como proporción de los ingresos corrientes equivale al 14,87%, que también es el indicador más bajo en la comparación histórica.

No obstante, esta situación podría cambiar considerando que en el Presupuesto de 2015 aprobado por el Concejo de Bogotá se incorporaron \$2 billones 882.460 millones de desembolsos de crédito para financiar los gastos apropiados. Esa suma incluso se aumentó por parte de la Administración en el mes de Agosto en \$175.129 millones, con lo cual el valor total que la Administración podría desembolsar con nuevos créditos es de \$3 billones 57.589 millones³.

La necesidad de ese endeudamiento dependerá del ritmo de ejecución del presupuesto de inversión, que como se comenta en mayor detalle en la siguiente sección, al corte del tercer trimestre luce todavía bajo. Esto podría

² Ver, "Informe sobre el estado de la deuda", Administración Central y Entidades Descentralizadas, Tercer Trimestre de 2015".

³ Valor que está vigente al corte de septiembre de 2015.

significar un recorte de los gastos de inversión en el mes de diciembre y de los recursos de capital (endeudamiento) que están previstos en el presupuesto.

En la medida que el ritmo de ejecución de las inversiones mejore, o que las obligaciones (compromisos) se amparen como reservas presupuestales de este año, la Administración entrante tendría que recurrir de manera importante a nuevo endeudamiento en el próximo año.

3. Gastos Distrito Capital

3.1. Gastos Consolidados Distrito Capital

A septiembre, el Distrito Capital el Presupuesto de Gastos ascendía a \$25 billones 84.246 millones, de los cuales se habían comprometido \$13 billones 481.947 mil millones (54%) y efectuado giros por \$9 billones 735.444 millones (39%) (Cuadro 11).

Cuadro 11. Ejecución Gastos, Presupuesto Consolidado Distrito Capital, septiembre 2015 (\$millones)

| PRESUPUESTO GENERAL | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variación compromisos 2014 /2015 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------|------------------------------------|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | PTO DEFINITIVO | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | |
| Gastos de Funcionamiento | 3.097.248 | 2.014.505 | 65% | 1.779.563 | 57% | 3.283.949 | 2.132.365 | 65% | 1.860.551 | 57% | 6% |
| Gastos de Operación | 566.990 | 501.879 | 89% | 336.150 | 59% | 598.073 | 515.249 | 86% | 366.773 | 61% | 3% |
| Servicio de la Deuda | 557.930 | 261.573 | 47% | 247.428 | 44% | 853.259 | 571.679 | 67% | 562.794 | 66% | 119% |
| Inversión | 15.565.707 | 7.907.554 | 51% | 4.921.832 | 32% | 20.196.472 | 10.262.654 | 51% | 6.945.325 | 34% | 30% |
| Disponibilidad Final | 170.110 | 0 | | 0 | | 152.493 | 0 | | 0 | | |
| TOTAL GASTOS | 19.957.985 | 10.685.511 | 54% | 7.284.973 | 37% | 25.084.246 | 13.481.947 | 54% | 9.735.444 | 39% | 26% |

Fuente: Predis, SHD.

De los rubros de gasto, el de mayor ejecución (compromisos) es el de gastos de operación (86%), cuya tendencia supone que la meta anual prevista podrá ser cumplida. El nivel de ejecución más bajo es el de inversión, de tal forma que al corte del tercer trimestre el nivel de compromisos es del 51%, igual al del año anterior. Como el presupuesto de inversión representa cerca del 81% del total de gastos, la dinámica de este rubro es la que determina el comportamiento agregado de la ejecución.

Un análisis de los resultados de la ejecución con una perspectiva histórica más amplia (Cuadro 12) muestra que los actuales niveles de ejecución son relativamente bajos, tanto en gastos de funcionamiento como en gastos de inversión. En el periodo 2005-2015 el nivel de ejecución de funcionamiento fue por varios años superior al 70% y en el caso de los gastos de inversión ese nivel superó estuvo cercano al 60%.

Cuadro 12. Ejecución Compromisos Presupuesto Consolidado Distrito Capital a septiembre 2005-2015 (%).

| PRESUPUESTO GENERAL | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 65 | 72 | 74 | 69 | 72 | 69 | 67 | 67 | 57 | 65 | 65 |
| Servicio de la Deuda | 48 | 34 | 65 | 63 | 40 | 60 | 44 | 60 | 55 | 47 | 67 |
| Inversión | 62 | 59 | 60 | 60 | 62 | 71 | 55 | 57 | 54 | 51 | 51 |
| TOTAL GASTOS | 62 | 58 | 63 | 62 | 63 | 70 | 57 | 59 | 55 | 54 | 54 |

Fuente: Predis, SHD.

La misma conclusión aplica en el caso de los giros del presupuesto consolidado del Distrito. En todos los años entre 2005 y 2011 las ejecuciones a septiembre de los presupuestos de funcionamiento e inversión fueron mayores a los que se registran en el período 2012-2015 (Cuadro 13)

Cuadro 13. Ejecución Giros Presupuesto Consolidado Distrito Capital a septiembre 2005-2015 (%).

| PRESUPUESTO GENERAL | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 63 | 65 | 67 | 61 | 64 | 61 | 58 | 59 | 50 | 57 | 57 |
| Servicio de la Deuda | 43 | 28 | 63 | 58 | 37 | 57 | 39 | 46 | 53 | 44 | 66 |
| Inversión | 42 | 37 | 39 | 40 | 43 | 41 | 35 | 34 | 30 | 32 | 34 |
| TOTAL GIROS | 45 | 40 | 45 | 44 | 46 | 45 | 39 | 39 | 34 | 37 | 39 |

Fuente: Predis, SHD.

Si el análisis se realiza considerando los últimos años de los Administraciones anteriores (2011 y 2007) los indicadores de ejecución de la presente Administración, ya sea por compromisos o por giros, son relativamente bajos.

3.2. Gastos Administración Central

A septiembre, la Administración Central cuenta con un presupuesto de gastos de \$11 billones 541.725 millones, mayor en cerca del 44% frente al año anterior, lo cual supone un reto importante de gestión. EL rubro de inversión representa el 86,5% del presupuesto total y crece el 48% frente al año anterior (Cuadro 14).

Al corte del tercer trimestre del presente año, los compromisos ascendieron a \$6 billones 43 mil millones, monto que representa el 52% del presupuesto total, mientras que los giros ascendieron a \$4 billones 691.224 millones (35% del monto de presupuesto).

Cuadro 14. Ejecución Presupuesto Gastos Administración Central a septiembre 2015 (\$millones).

| ADMINISTRACION CENTRAL | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variacion compromisos 2014 /2015 |
|--------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|------------|------------------------------------|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | %GIROS | PTO DEFINITIVO | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | %GIROS | |
| Gastos de Funcionamiento | 925.712 | 549.264 | 59% | 481.567 | 52% | 979.961 | 600.410 | 61% | 527.527 | 54% | 9% |
| Servicio de la Deuda | 307.879 | 151.263 | 49% | 151.153 | 49% | 577.908 | 455.295 | 79% | 455.295 | 79% | 201% |
| Inversión | 6.766.589 | 3.769.636 | 56% | 2.716.648 | 40% | 9.983.856 | 4.987.594 | 50% | 3.708.401 | 37% | 32% |
| TOTAL GASTOS | 8.000.180 | 4.470.163 | 56% | 3.349.368 | 42% | 11.541.725 | 6.043.299 | 52% | 4.691.224 | 41% | 35% |

Fuente: Predis, SHD.

Por rubros de gasto los del servicio de la deuda son los que muestran la mayor ejecución (compromisos y giros del 79%), lo cual obedece, como se comentó en la sección anterior, al vencimiento de bonos de deuda emitidos en 2003 los cuales se amortizaron en su totalidad durante el trimestre. Los gastos de funcionamiento muestran compromisos del 61% y giros del 54%, que como se comentará más adelante son indicadores relativamente bajos frente a los registros históricos.

En el caso del presupuesto de inversión, el monto vigente asciende a \$9 billones 983.856 millones, de los cuales a septiembre pasado se había comprometido el 50% y girado el 37%.

Debe anotarse, no obstante, que los niveles de ejecución de la Administración Central (compromisos) son inferiores a los promedios históricos de la última década (Cuadro 15). Se observa que en los gastos de funcionamiento e inversión los niveles de ejecución a septiembre de 2015, y en general los de la presente Administración, son sustancialmente inferiores a los registrados en la misma fecha de corte, en particular en el periodo 2005-2010. Como se mencionó, la mejor ejecución en el rubro de servicio de la deuda obedece al cumplimiento puntual de una obligación importante que venció en el transcurso del tercer trimestre.

Cuadro 15. Ejecución Compromisos Presupuesto Gastos Administración Central a septiembre 2005-2015 (%).

| ADMINISTRACION CENTRAL | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 72 | 75 | 71 | 65 | 68 | 67 | 62 | 63 | 59 | 59 | 61 |
| Servicio de la Deuda | 53 | 37 | 61 | 65 | 59 | 68 | 51 | 39 | 60 | 49 | 79 |
| Inversión | 58 | 54 | 59 | 59 | 61 | 67 | 59 | 59 | 51 | 56 | 50 |
| TOTAL GASTOS | 59 | 55 | 61 | 60 | 62 | 67 | 59 | 58 | 52 | 56 | 52 |

Fuente: Predis, SHD.

En el caso de los giros la situación que se presenta es muy similar a la comentada, es decir que los registros a septiembre de este año lucen bajos frente a los promedios históricos (Cuadro 16).

Cuadro 16. Ejecución Giros Presupuesto Gastos Administración Central a septiembre 2005-2015 (%).

| ADMINISTRACION CENTRAL | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 68 | 72 | 67 | 61 | 64 | 58 | 55 | 56 | 52 | 52 | 54 |
| Servicio de la Deuda | 53 | 37 | 60 | 66 | 59 | 68 | 51 | 39 | 60 | 39 | 79 |
| Inversión | 48 | 43 | 46 | 50 | 52 | 50 | 43 | 45 | 33 | 40 | 37 |
| TOTAL GIROS | 52 | 46 | 51 | 53 | 54 | 52 | 45 | 46 | 36 | 42 | 41 |

Fuente: Predis, SHD.

A continuación, se hace referencia a los elementos más relevantes del análisis de la ejecución de la Inversión Directa de la Administración Central, que es el rubro de mayor peso dentro del total del presupuesto.

El presupuesto vigente de Gastos de Inversión Directa para las entidades que conforman el grupo de la Administración Central asciende a \$ 5 billones 72.892 millones. Al corte del tercer trimestre se habían adquirido compromisos por \$3 billones 773.950 millones (74% de los recursos disponibles), y se habían autorizado giros por \$2 billones 496.727 millones (49% del presupuesto disponible) (Cuadro 17).

El mayor presupuesto de inversión directa lo tiene la Secretaría de Educación (\$3 billones 98.777 millones), que representa el 61% del total de la inversión directa de la Administración Central. A septiembre esta Secretaría ha comprometido el 74% de esos recursos y girado el 55%.

La Veeduría Distrital, la Secretaría de Planeación y la Defensoría del Espacio Pública son las entidades con mayores niveles de ejecución (93%, 91% y 90%, respectivamente), sin embargo, en conjunto esas tres entidades representan menos del 1% del total del presupuesto de inversión directa de la Administración Central.

Conviene destacar que la Secretaría de Integración Social, que representa el 21% del total de la inversión directa, registra un buen nivel de ejecución por compromisos (81%). En contraste, llama la atención la baja ejecución de la Secretaría del Hábitat (42%) quien tiene bajo su responsabilidad no solamente un presupuesto de inversión importante (\$167.477 millones) sino también uno de los programas más importantes (vivienda) de la actual Administración.

Cuadro 17. Ejecución Presupuestal Gastos de Inversión Directa Administración Central, septiembre 2015 (\$millones)

| Entidad | Presupuesto Disponible | % Participación | Ejecución | % Ejecución | Autorización de Giro | % Giro |
|--|------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------|------------|
| Veeduría Distrital | 1.188 | 0,02% | 1.102 | 93% | 683 | 58% |
| Secretaría Distrital de Planeación | 15.344 | 0,30% | 13.909 | 91% | 6.680 | 44% |
| Dpto Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP | 26.280 | 0,52% | 23.638 | 90% | 7.873 | 30% |
| Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 54.506 | 1,07% | 48.443 | 89% | 26.891 | 49% |
| Secretaría Distrital de la Mujer | 25.769 | 0,51% | 22.028 | 85% | 9.974 | 39% |
| Secretaría Distrital de Integración Social | 1.083.222 | 21,35% | 880.853 | 81% | 501.441 | 46% |
| Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos - UAE | 30.053 | 0,59% | 24.284 | 81% | 7.312 | 24% |
| Secretaría Distrital de Gobierno | 85.823 | 1,69% | 68.822 | 80% | 30.619 | 36% |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | 38.941 | 0,77% | 31.191 | 80% | 16.793 | 43% |
| Secretaría General | 103.983 | 2,05% | 78.668 | 76% | 39.942 | 38% |
| Secretaría de Educación del Distrito | 3.098.777 | 61,09% | 2.290.390 | 74% | 1.716.990 | 55% |
| Secretaría Distrital de Hacienda | 27.641 | 0,54% | 19.798 | 72% | 9.258 | 33% |
| Personería de Bogotá | 7.000 | 0,14% | 4.985 | 71% | 2.701 | 39% |
| Departamento Administrativo del Servicio Civil - DASCD | 4.815 | 0,09% | 3.313 | 69% | 877 | 18% |
| Secretaría Distrital de Ambiente | 77.919 | 1,54% | 52.245 | 67% | 24.502 | 31% |
| Secretaría Distrital de Movilidad | 224.153 | 4,42% | 139.437 | 62% | 55.714 | 25% |
| Secretaría Distrital del Hábitat | 167.477 | 3,30% | 70.842 | 42% | 38.475 | 23% |
| Total | 5.072.892 | 100% | 3.773.950 | 74% | 2.496.727 | 49% |

Fuente: Predis, SHD.

3.3. Gastos Establecimientos Públicos

A septiembre, los Establecimientos Públicos contaban con un presupuesto de \$5 billones 446.814 millones, de los cuales se había comprometido el 58% y girado el 40% (Cuadro 18).

Por rubros de gasto, el funcionamiento muestra la mayor ejecución (compromisos) del 60%, seguido de inversión con 59%. A nivel de giros, los de inversión corresponden al 38%.

Cuadro 18. Ejecución Presupuesto de Gastos Establecimientos Públicos a septiembre 2015 (\$millones)

| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variacion compromisos 2014 /2015 |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------|------------------------------------|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | PTO DEFINITIVO | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | |
| Funcionamiento | 818.704 | 462.587 | 57% | 438.520 | 54% | 896.565 | 537.835 | 60% | 499.089 | 56% | 16% |
| Servicio de la Deuda | 178.340 | 67.320 | 38% | 67.320 | 38% | 217.712 | 64.938 | 30% | 64.938 | 30% | -4% |
| Inversión | 5.419.803 | 1.990.059 | 37% | 1.205.719 | 22% | 4.332.537 | 2.545.640 | 59% | 1.627.309 | 38% | 28% |
| TOTAL GASTOS | 6.416.847 | 2.519.965 | 39% | 1.711.559 | 27% | 5.446.814 | 3.148.413 | 58% | 2.191.336 | 40% | 25% |

Fuente: Predis, SHD.

Si bien los niveles de ejecución (compromisos) al corte de septiembre son mayores frente al 2014 (especialmente en inversión), mirado en una perspectiva histórica más amplia se encuentra que son relativamente bajos comparados frente el período 2005-2010 (Cuadro 19)

Cuadro 19. Ejecución Compromisos Presupuesto Gastos Establecimientos Públicos a septiembre 2005-2015 (%).

| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 61 | 66 | 79 | 78 | 81 | 66 | 65 | 66 | 62 | 57 | 60 |
| Servicio de la Deuda | 58 | 83 | 83 | 62 | 15 | 20 | 12 | 98 | 28 | 38 | 30 |
| Inversión | 63 | 64 | 65 | 57 | 54 | 71 | 50 | 51 | 52 | 37 | 59 |
| TOTAL GASTOS | 63 | 64 | 68 | 59 | 56 | 69 | 51 | 55 | 53 | 39 | 58 |

Fuente: Predis, SHD.

En el caso de giros, no obstante, se observa un mejor nivel de ejecución, especialmente en el rubro de inversión. De hecho, el nivel de 2015 (38%) que con el registrado en 2010 son los más altos de la serie (Cuadro 19).

Cuadro 19. Ejecución Giros Presupuesto Gastos Establecimientos Públicos a septiembre 2005-2015 (%).

| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 51 | 57 | 75 | 63 | 66 | 62 | 61 | 62 | 59 | 54 | 56 |
| Servicio de la Deuda | 48 | 82 | 83 | 48 | 15 | 20 | 11 | 98 | 28 | 38 | 30 |
| Inversión | 33 | 31 | 32 | 32 | 33 | 38 | 31 | 32 | 25 | 23 | 38 |
| TOTAL GIROS | 35 | 32 | 40 | 37 | 36 | 40 | 35 | 39 | 30 | 27 | 40 |

Fuente: Predis, SHD

Al igual que lo observado en la Administración Central, en el caso de los Establecimientos Públicos las mejores ejecuciones (compromisos) de la inversión directa corresponden a entidades poco representativas en el total del presupuesto. En este caso el Instituto de Acción Comunal (93%); el Instituto Distrital de Turismo (89%); y la Unidad de Catastro (86%) (Cuadro 20).

De otra parte, en el caso de las entidades con mayor peso en el presupuesto, se encuentra que el Fondo Financiero de Salud cuenta con recursos por \$2 billones 146 mil millones, que equivalen al 53% del total del presupuesto de inversión de los Establecimientos Públicos. Al corte del tercer trimestre el Fondo ha comprometido el 62% del presupuesto y girado el 45%.

En contraste conviene reiterar que el IDU (que representa el 16% del presupuesto de inversión de los Establecimientos) sigue mostrando niveles de ejecución bastante bajos, de apenas 45% en compromisos y 13% en giros.

Cuadro 20. Ejecución Presupuestal Gastos Inversión Directa Establecimientos Públicos septiembre 2015 (\$ millones)

| Entidad | Presupuesto Disponible | % Participación | Ejecución | %Ejecución | Autorización Giro | % Giro |
|---|------------------------|-----------------|------------------|------------|-------------------|------------|
| Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 8.701 | 0,21% | 8.059 | 93% | 4.445 | 51% |
| Instituto Distrital de Turismo | 9.200 | 0,23% | 8.229 | 89% | 3.339 | 36% |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 14.555 | 0,36% | 12.465 | 86% | 3.919 | 27% |
| Instituto Distrital de las Artes | 137.456 | 3,37% | 117.380 | 85% | 80.580 | 59% |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 26.428 | 0,65% | 22.483 | 85% | 12.730 | 48% |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 3.544 | 0,09% | 2.777 | 78% | 1.417 | 40% |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 197.797 | 4,84% | 150.097 | 76% | 132.679 | 67% |
| Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico-IDEP | 8.814 | 0,22% | 6.482 | 74% | 3.730 | 42% |
| Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 124.857 | 3,06% | 86.100 | 69% | 27.159 | 22% |
| Instituto para la Economía Social-IPES | 42.148 | 1,03% | 27.458 | 65% | 13.633 | 32% |
| Fondo Financiero Distrital de Salud-FFDS | 2.146.093 | 52,56% | 1.335.320 | 62% | 959.472 | 45% |
| Instituto Distrital del Patrimonio Cultural-IDPC | 26.460 | 0,65% | 16.135 | 61% | 6.718 | 25% |
| Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis" | 50.611 | 1,24% | 26.396 | 52% | 11.662 | 23% |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud-IDIPRON | 132.383 | 3,24% | 67.025 | 51% | 46.915 | 35% |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 149.489 | 3,66% | 73.043 | 49% | 26.031 | 17% |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte-IDRD | 213.389 | 5,23% | 102.965 | 48% | 52.981 | 25% |
| Instituto Distrital para la Gestión del Riesgo IDIGER | 17.616 | 0,43% | 8.473 | 48% | 4.884 | 28% |
| Caja de Vivienda Popular | 108.748 | 2,66% | 50.930 | 47% | 30.033 | 28% |
| Instituto de Desarrollo Urbano-IDU | 661.371 | 16,20% | 295.223 | 45% | 85.395 | 13% |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones- FONCEP | 3.186 | 0,08% | 1.223 | 38% | 207 | 7% |
| Total | 4.082.846 | 100% | 2.418.264 | 59% | 1.507.931 | 37% |

Fuente: Predis, SHD.

3.4. Gastos Empresas Industriales y Comerciales del Estado

A septiembre, el presupuesto disponible de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito asciende a \$7 billones 711.282 millones, de los cuales el 75% corresponde a gastos de inversión. Frente al 2014 el presupuesto de las empresas crece el 49%, lo cual se explica principalmente por la transferencia prevista para Empresa Transmilenio S.A con destino a la financiación del Proyecto Metro (Cuadro 21), recursos que, como se ha comentado, no se ejecutarán en la presente vigencia.

Cuadro 21. Ejecución Presupuesto de Gastos Empresas Industriales y Comerciales a septiembre 2015 (\$millones)

| EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variación compromisos 2014 /2015 |
|--|------------------|------------------|---------------|------------------|------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------|------------------------------------|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | PTO DISPONIBLE | COMPROMISOS | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | |
| Funcionamiento | 1.043.710 | 779.270 | 75% | 662.879 | 64% | 1.087.614 | 791.961 | 73% | 664.835 | 61% | 2% |
| Gastos de Operación | 566.990 | 501.879 | 89% | 336.150 | 59% | 598.073 | 515.249 | 86% | 366.773 | 61% | 3% |
| Servicio de la Deuda | 71.711 | 42.990 | 60% | 28.955 | 40% | 57.639 | 51.446 | 89% | 42.561 | 74% | 20% |
| Inversión | 3.322.884 | 2.140.547 | 64% | 996.774 | 30% | 5.815.463 | 2.721.269 | 47% | 1.606.894 | 28% | 27% |
| Disponibilidad Final | 170.110 | 0 | 0% | 0 | 0% | 152.493 | - | 0% | - | 0% | 0% |
| TOTAL GASTOS | 5.175.405 | 3.464.686 | 67% | 2.024.758 | 39% | 7.711.282 | 4.079.925 | 53% | 2.681.064 | 35% | 18% |

Fuente: Predis, SHD.

Por rubros de gasto los niveles de ejecución (compromisos) mayores están en servicio de la deuda (89%) y gastos de operación (86%). Los gastos de funcionamiento muestran un ritmo de ejecución de acuerdo con su naturaleza, que es relativamente estable a lo largo de la vigencia. El nivel de ejecución más bajo corresponde a los gastos de inversión (47%).

La ejecución se encuentra muy influenciada por lo que sucede en Transmilenio, empresa que representa el 83% del total de gastos de inversión. Nótese que los niveles de ejecución de compromisos y giros de Transmilenio a septiembre (34% y 20%, respectivamente) son prácticamente iguales a los del total del grupo de empresas (Cuadro 22).

Cuadro 22. Ejecución Presupuestal Gastos Inversión Directa Empresas Industriales y Comerciales, septiembre 2015 (\$millones).

| Presupuesto Disponible | % Participación | % Participación | Ejecución | % Ejecución | Autorización de Giro | % Giro |
|---|------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------|------------|
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - EAB | 441.518 | 10% | 213.730 | 48% | 55.747 | 13% |
| Lotería de Bogotá | 382 | 0% | 184 | 48% | 153 | 40% |
| Metrovivienda | 95.188 | 2% | 42.925 | 45% | 38.016 | 40% |
| Transmilenio S.A | 3.785.498 | 83% | 1.296.791 | 34% | 739.139 | 20% |
| Empresa de Renovación Urbana | 220.344 | 5% | 59.790 | 27% | 47.986 | 22% |
| Canal Capital | 17.936 | 0% | 3.742 | 21% | 2.355 | 13% |
| Total | 4.560.866 | 100% | 1.617.163 | 35% | 883.396 | 19% |

Fuente: Predis, SHD.

El efecto del gran peso de Transmilenio y la baja ejecución en los gastos de inversión en la empresa en 2015 se evidencian cuando se mira los indicadores con una perspectiva histórica. Se observa que la ejecución de los gastos de inversión en 2015 (47% por compromisos) es el menor de toda la serie desde 2005, y que en varios años lo usual al corte del tercer trimestre era encontrar niveles de ejecución entre el 70% y el 80% (Cuadro 23)

Cuadro 23. Ejecución Compromisos Presupuesto Gastos Empresas Industriales y Comerciales a septiembre 2005-2015 (%).

| EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 70 | 69 | 76 | 71 | 75 | 74 | 71 | 70 | 61 | 75 | 73 |
| Servicio de la Deuda | 38 | 30 | 78 | 52 | 20 | 77 | 60 | 100 | 74 | 60 | 89 |
| Inversión | 71 | 66 | 58 | 70 | 80 | 80 | 58 | 64 | 67 | 64 | 47 |
| TOTAL GASTOS | 67 | 61 | 65 | 70 | 72 | 80 | 63 | 67 | 63 | 67 | 53 |

Fuente: Predis, SHD.

En el caso de giros de las empresas el registro de 2015 (35%) si bien es menor a varios años de la serie histórica, sus niveles comparativamente no son tan diferentes a lo sucedido en años anteriores (Cuadro 24).

Cuadro 24. Ejecución Giros Presupuesto Gastos Empresas Industriales y Comerciales a septiembre 2005-2015 (%).

| EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de Funcionamiento | 54 | 55 | 62 | 61 | 62 | 63 | 57 | 58 | 50 | 64 | 61 |
| Servicio de la Deuda | 24 | 14 | 64 | 38 | 13 | 47 | 32 | 26 | 68 | 40 | 74 |
| Inversión | 36 | 30 | 33 | 27 | 36 | 33 | 25 | 19 | 28 | 30 | 28 |
| TOTAL GIROS | 39 | 33 | 40 | 36 | 38 | 42 | 34 | 29 | 37 | 39 | 35 |

Fuente: Predis, SHD.

3.5. Gastos Otras Entidades

A continuación, se comentan los resultados de la ejecución de la Universidad Distrital y la Contraloría de Bogotá (Cuadro 25)

La Universidad Distrital cuenta con un presupuesto disponible de \$277.372 millones, del cual el 79% es funcionamiento, y el restante 21%, inversión. La ejecución de los gastos de funcionamiento en compromisos es 60% y en giros 48%, indicadores menores a los de 2014, de 61% y 51%, respectivamente. La ejecución de los gastos de inversión es considerablemente menor, de 7% en compromisos y 3% en giros, lo cual sugiere que hay dificultades para gestionar este presupuesto.

La Contraloría de Bogotá, de otra parte, tiene en esta vigencia un presupuesto disponible de \$107.053 millones, del cual el 94,3% corresponde a apropiaciones para gastos de funcionamiento, y el restante 5,7% para gastos de inversión. Al corte del tercer trimestre se había comprometido el 70% del presupuesto total y girado el 60%, ejecución similar a la del año anterior (68% y 63%, respectivamente). Esos niveles relativamente altos en compromisos y giros reflejan la alta concentración del presupuesto en gastos de funcionamiento.

Cuadro 25. Ejecución Presupuestos Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá a septiembre 2015 (\$millones)

| UNIVERSIDAD DISTRICTAL | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variación compromisos 2014 /2015 |
|---------------------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------|------------|-------------------|----------------|----------------------|----------------|------------|--|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISO S | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | PTO DEFINITIVO | COMPROMISOS | % COMPROMISO S | GIROS | % GIROS | |
| Funcionamiento | 214.474 | 156.451 | 73% | 131.599 | 61% | 218.882 | 131.235 | 60% | 105.881 | 48% | -16% |
| Inversión | 48.267 | 4.788 | 10% | 2.569 | 5% | 58.490 | 3.892 | 7% | 1.986 | 3% | -19% |
| TOTAL GASTOS | 262.741 | 161.240 | 61% | 134.167 | 51% | 277.372 | 135.127 | 49% | 107.867 | 39% | -16% |

| CONTRALORIA DE BOGOTA | PRESUPUESTO 2014 | | | | | PRESUPUESTO 2015 | | | | | % Variación compromisos 2014 /2015 |
|--------------------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------|------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|------------|--|
| | PTO DISPONIBLE | COMPROMISO S | % COMPROMISOS | GIROS | % GIROS | PTO DEFINITIVO | COMPROMISOS | % COMPROMISO S | GIROS | % GIROS | |
| Funcionamiento | 94.648 | 66.933 | 71% | 64.997 | 69% | 100.927 | 70.924 | 70% | 63.218 | 63% | 6% |
| Inversión | 8.164 | 2.524 | 31% | 123 | 2% | 6.126 | 4.259 | 70% | 735 | 12% | 0% |
| TOTAL GASTOS | 102.812 | 69.457 | 68% | 65.120 | 63% | 107.053 | 75.184 | 70% | 63.953 | 60% | 8% |

Fuente: Predis, SHD.

3.6. Gastos de Inversión Localidades

Las localidades tienen a su cargo la ejecución de un presupuesto equivalente a la participación del 10% que les corresponde de los ingresos corrientes de la Administración Central. A septiembre, los Fondos de Desarrollo Local contaban con un presupuesto disponible por \$706.324 millones, y la ejecución a ese corte ascendió a \$ 427.599 millones en compromisos, equivalentes al 61% y a \$ 91.395 millones en autorización de giro, que representan el 13% (Cuadro 26).

Cuadro 26. Gastos de Inversión Directa Fondos de Desarrollo Local, septiembre 2015 (\$millones)

| Localidad | Presupuesto Disponible | % Participación | Ejecución | % Ejecución | Autorización de Giro | % Giro |
|--------------------|------------------------|-----------------|----------------|-------------|----------------------|------------|
| Suba | 45.068 | 6,38% | 40.849 | 91% | 4.062 | 9% |
| Barrios Unidos | 16.915 | 2,39% | 14.569 | 86% | 2.237 | 13% |
| Puente Aranda | 18.434 | 2,61% | 15.795 | 86% | 3.756 | 20% |
| Engativá | 37.758 | 5,35% | 32.233 | 85% | 6.998 | 19% |
| Bosa | 53.304 | 7,55% | 44.669 | 84% | 8.854 | 17% |
| Santa Fe | 21.133 | 2,99% | 16.037 | 76% | 2.287 | 11% |
| Usaquén | 22.600 | 3,20% | 17.096 | 76% | 4.563 | 20% |
| La Candelaria | 12.850 | 1,82% | 9.553 | 74% | 1.679 | 13% |
| Antonio Nariño | 13.927 | 1,97% | 10.112 | 73% | 1.467 | 11% |
| Sumapaz | 19.057 | 2,70% | 13.263 | 70% | 2.443 | 13% |
| Usme | 37.086 | 5,25% | 25.444 | 69% | 2.773 | 7% |
| Los Mártires | 39.983 | 5,66% | 26.789 | 67% | 21.925 | 55% |
| Ciudad Bolívar | 109.813 | 15,55% | 65.206 | 59% | 6.187 | 6% |
| Teusaquillo | 14.631 | 2,07% | 8.227 | 56% | 1.921 | 13% |
| Chapinero | 13.004 | 1,84% | 6.967 | 54% | 2.139 | 16% |
| Rafael Uribe Uribe | 49.245 | 6,97% | 25.502 | 52% | 2.475 | 5% |
| San Cristobal | 44.203 | 6,26% | 17.997 | 41% | 6.886 | 16% |
| Fontibón | 19.846 | 2,81% | 7.660 | 39% | 2.661 | 13% |
| Tunjuelito | 20.794 | 2,94% | 6.367 | 31% | 2.488 | 12% |
| Kennedy | 96.672 | 13,69% | 23.265 | 24% | 3.595 | 4% |
| Total | 706.324 | 100,00% | 427.599 | 61% | 91.395 | 13% |

Fuente: Predis, SHD.

Las localidades con mayor ejecución al corte del tercer trimestre fueron Suba, Barrios Unidos y Puente Aranda (91%, 86%, y 86%, respectivamente). Las menores ejecuciones se observan en Kennedy y Tunjuelito, con compromisos del 24% y 31%, que son muy bajas, denotando dificultades importantes en la gestión de sus presupuestos de inversión. En relación con los giros es notable el nivel de ejecución de la localidad de Mártires (55%) que excede en buena medida a las demás localidades. Preocupa que varias localidades muestran niveles de ejecución de giros muy bajos (Kennedy, 4%; Uribe Uribe, 5%; Ciudad Bolívar 6%; y Suba 9%).

4. Ejecución por Sectores Administrativos

Desde informes anteriores la Veeduría Distrital ha presentado los resultados de la ejecución agregados por sectores, con lo cual se pretende identificar problemáticas que exceden la naturaleza jurídica de cada entidad (Cuadro 27)

Teniendo como referencia que en el agregado de la inversión directa el nivel de ejecución por compromisos es del 57% y el de giros el 35%, se encuentra que los mejores indicadores de compromisos los muestran Planeación (91%) y el sector de la Mujer (85%), anotando que son sectores pequeños frente al total del presupuesto de inversión (0,1% y 0,18%, respectivamente). Por su tamaño y nivel de ejecución se resalta que el Sector Integración Social muestra un indicador del 78% y el de Educación 73%, bien superiores al promedio general mencionado.

De otra parte, como se ha señalado en forma reiterada en Informes anteriores de la Veeduría Distrital, el Sector Movilidad presenta los menores índices de ejecución (38% en compromisos y 19% en giros). Los casos más preocupantes de ejecución al corte del trimestre son Transmilenio (34% compromisos y 20% de giros) y el IDU (45% y 13%, respectivamente). Es necesario tener en cuenta que en este Sector hay una mayor complejidad en la contratación, por tratarse de obras de infraestructura, lo cual requiere de mayor tiempo para madurar la gestación de los proyectos. Habría que anotar, igualmente, que hay dificultades en la gestión porque los cronogramas previstos por las entidades tampoco se cumplen. Por ejemplo, el sector movilidad ha ejecutado apenas el 56% del Programa Anual de Caja aprobado para inversión⁴.

⁴ Dato a Octubre, Fuente: SISPAC, Tesorería Distrital.

Cuadro 27. Ejecución Presupuestal Inversión Directa, Sectores Administrativos, septiembre 2015 (\$millones)

| Entidades / Sectores | Presupuesto Disponible | Ejecución | % Ejecución | Autorización de Giro | % Giro |
|---|------------------------|------------------|-------------|----------------------|-----------|
| Secretaría Distrital de Planeación | 15.344 | 13.909 | 91 | 6.680 | 44 |
| Total Planeación | 15.344 | 13.909 | 91 | 6.680 | 44 |
| Secretaría Distrital de la Mujer | 25.769 | 22.028 | 85 | 9.974 | 39 |
| Total Sector de la Mujer | 25.769 | 22.028 | 85 | 9.974 | 39 |
| Secretaría Distrital de Integración Social | 1.083.222 | 880.853 | 81 | 501.441 | 46 |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON | 132.383 | 67.025 | 51 | 46.915 | 35 |
| Total Integración Social | 1.215.606 | 947.878 | 78 | 548.357 | 45 |
| Secretaría General | 103.983 | 78.668 | 76 | 39.942 | 38 |
| Departamento Administrativo del Servicio Civil - DASC | 4.815 | 3.313 | 69 | 877 | 18 |
| Total Gestión Pública | 108.798 | 81.981 | 75 | 40.819 | 38 |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | 38.941 | 31.191 | 80 | 16.793 | 43 |
| Instituto para la Economía Social - IPES | 42.148 | 27.458 | 65 | 13.633 | 32 |
| Instituto Distrital de Turismo - IDT | 9.200 | 8.229 | 89 | 3.339 | 36 |
| Total Desarrollo Económico | 90.289 | 66.878 | 74 | 33.764 | 37 |
| Secretaría Distrital de Hacienda | 27.641 | 19.798 | 72 | 9.258 | 33 |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital - UAE | 14.555 | 12.465 | 86 | 3.919 | 27 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP | 3.186 | 1.223 | 38 | 207 | 7 |
| Lotería de Bogotá | 382 | 184 | 48 | 153 | 40 |
| Total Hacienda | 45.764 | 33.671 | 74 | 13.538 | 30 |
| Secretaría Distrital de Educación | 3.098.777 | 2.290.390 | 74 | 1.716.990 | 55 |
| Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP | 8.814 | 6.482 | 74 | 3.730 | 42 |
| Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 58.222 | 6.881 | 12 | 2.932 | 5 |
| Total Educación | 3.165.814 | 2.303.753 | 73 | 1.723.652 | 54 |

Cuadro 27 (Continuación). Ejecución Presupuestal Inversión Directa, Sectores Administrativos, septiembre 2015 (\$millones)

| Entidades / Sectores | Presupuesto Disponible | Ejecución | % Ejecución | Autorización de Giro | % Giro |
|---|------------------------|------------------|-------------|----------------------|-----------|
| Total Entes de Control | 14.314 | 10.346 | 72 | 4.119 | 29 |
| Secretaría Distrital de Gobierno | 85.823 | 68.822 | 80 | 30.619 | 36 |
| Dpto Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP | 26.280 | 23.638 | 90 | 7.873 | 30 |
| Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos - UAE | 30.053 | 24.284 | 81 | 7.312 | 24 |
| Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 8.701 | 8.059 | 93 | 4.445 | 51 |
| Fondo de Vigilancia y Seguridad | 149.489 | 73.043 | 49 | 26.031 | 17 |
| Total Gobierno, Seguridad y Convivencia | 300.347 | 197.846 | 66 | 76.281 | 25 |
| Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 54.506 | 48.443 | 89 | 26.891 | 49 |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRDR | 213.389 | 102.965 | 48 | 52.981 | 25 |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 26.428 | 22.483 | 85 | 12.730 | 48 |
| Instituto Distrital del Patrimonio Cultural - IDPC | 26.460 | 16.135 | 61 | 6.718 | 25 |
| Fundación Gilberto Álzate Avendaño | 3.544 | 2.777 | 78 | 1.417 | 40 |
| Canal Capital | 17.936 | 3.742 | 21 | 2.355 | 13 |
| Instituto Distrital de las Artes | 137.456 | 117.380 | 85 | 80.580 | 59 |
| Total Cultura, Recreación y Deporte | 479.719 | 313.924 | 65 | 183.672 | 38 |
| Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS | 2.146.093 | 1.335.320 | 62 | 959.472 | 45 |
| Total Salud | 2.146.093 | 1.335.320 | 62 | 959.472 | 45 |
| Secretaría Distrital de Ambiente | 77.919 | 52.245 | 67 | 24.502 | 31 |
| Instituto Distrital para la Gestión del Riesgo IDIGER | 17.616 | 8.473 | 48 | 4.884 | 28 |
| Jardín Botánico "José Celestino Mutis" | 50.611 | 26.396 | 52 | 11.662 | 23 |
| Total Ambiente | 146.146 | 87.114 | 60 | 41.049 | 28 |
| Secretaría Distrital del Hábitat | 167.477 | 70.842 | 42 | 38.475 | 23 |
| Caja de Vivienda Popular | 108.748 | 50.930 | 47 | 30.033 | 28 |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP | 197.797 | 150.097 | 76 | 132.679 | 67 |
| Metrovivienda | 95.188 | 42.925 | 45 | 38.016 | 40 |
| Renovación Urbana | 220.344 | 59.790 | 27 | 47.986 | 22 |
| Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - EAAB | 441.518 | 213.730 | 48 | 55.747 | 13 |
| Total Hábitat | 1.231.072 | 588.316 | 48 | 342.936 | 28 |
| Secretaría Distrital de Movilidad | 224.153 | 139.437 | 62 | 55.714 | 25 |
| Instituto de Desarrollo Urbano - IDU | 661.371 | 295.223 | 45 | 85.395 | 13 |
| Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 124.857 | 86.100 | 69 | 27.159 | 22 |
| Transmilenio S.A | 3.785.498 | 1.296.791 | 34 | 739.139 | 20 |
| Total Movilidad | 4.795.879 | 1.817.552 | 38 | 907.407 | 19 |
| Total General | 13.780.952 | 7.820.517 | 57 | 4.891.720 | 35 |

Fuente: Predis, SHD.

5. Reservas Presupuestales

Con cargo al Presupuesto de 2014 se constituyeron reservas por \$2 billones 231.919 millones⁵, que corresponden a compromisos presupuestales adquiridos que no fueron girados en la vigencia anterior⁶, y que por tanto deben ser ejecutadas en el presente año (Cuadro 28)

De las reservas constituidas se han dado autorizaciones de giro por \$1 billón 254.732 millones (56%), con lo cual se encuentra pendiente de giro \$977.187 millones (el 44% restante). Conviene resaltar que de las reservas el 4,6% son del presupuesto de funcionamiento y el 95,4% al de inversión y que las mayores reservas constituidas corresponden a establecimientos públicos y otros entes (69%).

Cuadro 28. Ejecución Reservas Presupuestales, septiembre 2015 (\$millones)

| Grupo / Rubro | Reserva Definitiva | Giros | % Giro | Pendiente de Giro | % Pendiente de Giro |
|---|--------------------|------------------|-----------|-------------------|---------------------|
| Administración Central | 696.837 | 510.085 | 73 | 186.752 | 27 |
| Funcionamiento | 45.290 | 38.210 | 84 | 7.080 | 16 |
| Inversión | 651.452 | 471.816 | 72 | 179.636 | 28 |
| Servicio a la Deuda | 95 | 59 | 62 | 36 | 38 |
| Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad | 1.535.082 | 744.647 | 49 | 790.435 | 51 |
| Funcionamiento | 57.173 | 40.910 | 72 | 16.263 | 28 |
| Inversión | 1.477.909 | 703.737 | 48 | 774.172 | 52 |
| Total | 2.231.919 | 1.254.732 | 56 | 977.187 | 44 |

Fuente: Predis, SHD.

Las cifras de ejecución de reservas por entidad se presentan en el Cuadro 29. Del total de reservas el IDU tiene constituidas \$918.001 millones, que equivalen al 41% del total. Se resalta que algunas entidades ya lograron ejecutar la totalidad de sus reservas (IDEP), o muestran indicadores bastante altos (Defensoría del Espacio Público, 99%; Orquesta Filarmónica, 98%; Personería de Bogotá, 98%). Al igual que se comentó en reportes anteriores, a septiembre el IDU sigue presentando el menor índice de ejecución de reservas

⁵ En el reporte anterior (junio) la SHD había señalado que las reservas eran de \$2 billones 240 mil millones. La razón del menor valor podría estar en la cancelación de algunas reservas al liberarse la “obligación”.

⁶ No son evidentes las razones de conveniencia y legalidad que han soportado la decisión del Distrito Capital de no acudir a la figura de vigencias futuras para la ejecución de los proyectos de infraestructura que lo requieren.

(33%), con lo cual se reafirman las dificultades en la gestión y el hecho que buena parte del presupuesto de infraestructura requiere más de dos vigencias para poder ser ejecutado.

Cuadro 29. Ejecución Reservas Presupuestal por Entidad, a septiembre 2015 (\$millones)

| No. | Entidades / Sectores | Reserva Constituida | % Participación | Sep |
|-----|---|---------------------|-----------------|-----------|
| 1 | Instituto de Desarrollo Urbano-IDU | 918.001 | 41,13% | 33 |
| 2 | Secretaría de Educación del Distrito | 270.607 | 12,12% | 58 |
| 3 | Fondo Financiero Distrital de Salud-FFDS | 209.691 | 9,40% | 77 |
| 4 | Secretaría Distrital de Integración Social | 171.007 | 7,66% | 83 |
| 5 | Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 78.484 | 3,52% | 60 |
| 6 | Secretaría Distrital de Movilidad | 73.499 | 3,29% | 87 |
| 7 | Fondo de Vigilancia y Seguridad | 58.841 | 2,64% | 71 |
| 8 | Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 50.449 | 2,26% | 68 |
| 9 | Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDRD | 44.245 | 1,98% | 74 |
| 10 | Instituto Distrital para la Gestión del Riesgo IDIGER | 39.542 | 1,77% | 51 |
| 11 | Secretaría General | 39.098 | 1,75% | 88 |
| 12 | Secretaría Distrital de Hacienda | 33.253 | 1,49% | 85 |
| 13 | Secretaría Distrital del Hábitat | 29.735 | 1,33% | 72 |
| 14 | Instituto para la Economía Social-IPES | 20.980 | 0,94% | 91 |
| 15 | Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 20.074 | 0,90% | 37 |
| 16 | Secretaría Distrital de Gobierno | 19.018 | 0,85% | 69 |
| 17 | Caja de Vivienda Popular | 17.948 | 0,80% | 78 |
| 18 | Secretaría Distrital de Ambiente | 16.142 | 0,72% | 74 |
| 19 | Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud-IDIPRON | 14.961 | 0,67% | 86 |
| 20 | Secretaría Distrital de la Mujer | 12.623 | 0,57% | 89 |
| 21 | Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos - UAE | 11.006 | 0,49% | 82 |
| 22 | Instituto Distrital de las Artes | 9.785 | 0,44% | 97 |
| 23 | Instituto Distrital del Patrimonio Cultural-IDPC | 9.340 | 0,42% | 63 |
| 24 | Jardín Botánico "Jose Celestino Mutis" | 8.268 | 0,37% | 94 |
| 25 | Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | 8.635 | 0,39% | 76 |
| 26 | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 7.456 | 0,33% | 74 |
| 27 | Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 6.689 | 0,30% | 84 |
| 28 | Contraloría de Bogotá | 6.397 | 0,29% | 77 |
| 29 | Instituto Distrital de Turismo | 6.111 | 0,27% | 76 |
| 30 | Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones- FONCEP | 5.541 | 0,25% | 55 |
| 31 | Secretaría Distrital de Planeación | 3.212 | 0,14% | 87 |
| 32 | Personería de Bogotá | 2.991 | 0,13% | 98 |
| 33 | Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 2.057 | 0,09% | 89 |
| 34 | Dpto Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP | 2.008 | 0,09% | 99 |
| 35 | Orquesta Filarmónica de Bogotá | 955 | 0,04% | 98 |
| 36 | Secretaría Distrital de Salud | 919 | 0,04% | 90 |
| 37 | Veeduría Distrital | 797 | 0,04% | 94 |
| 38 | Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 742 | 0,03% | 78 |
| 39 | Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico-IDEP | 584 | 0,03% | 100 |
| 40 | Departamento Administrativo del Servicio Civil - DASCDC | 230 | 0,01% | 87 |
| | Total | 2.231.921 | 100% | 56 |

Fuente: Predis, SHD.

6. Conclusiones y Recomendaciones

Del análisis realizado por la Veeduría Distrital a la ejecución presupuestal con corte a septiembre de 2015, se resaltan las siguientes conclusiones:

- i) Los ingresos corrientes de la Administración Central se vienen comportando favorablemente. Al tercer trimestre se han recaudado \$6 billones 150.894 millones, que equivalen al 84,1% de la meta anual. Teniendo en cuenta que hay vencimientos del Impuesto de Industria y Comercio y de otros tributos que faltan por recaudar, se considera altamente probable que se cumpla con la meta de ingresos corrientes prevista en el presupuesto anual.
- ii) En contraste, los recursos de capital muestran una baja ejecución (37%), siendo prácticamente cero la correspondiente a los recursos del crédito, en la medida que no se han hecho operaciones ni desembolsos con cargo al Cupo de Endeudamiento aprobado desde 2013 por el Concejo de Bogotá (Acuerdo 527).
- iii) La explicación a lo anterior reside en el bajo ritmo de ejecución de inversiones, considerando que del presupuesto consolidado del Distrito (cerca de \$20.2 billones) al corte de septiembre de 2015 apenas se ha comprometido el 51% y girado el 34%. En la medida en que las obligaciones contraídas han sido sustancialmente menores a las previstas, para efectos del flujo de caja no se requiere aún suscribir y desembolsar operaciones de crédito.
- iv) En la medida en que el atraso en ejecución de inversiones se traduzca en reservas presupuestales que se constituyan en 2015, la próxima Administración deberá realizar cuantiosas operaciones de crédito para pagar los compromisos presupuestales que queden de esta vigencia.
- v) En el consolidado de la ejecución del Distrito Capital, las menores ejecuciones a septiembre han sido las de 2015 y 2014, (compromisos 54%), muy inferiores a las del periodo 2005-2012, lo cual denota las dificultades que ha tenido la Administración Distrital para gestionar

presupuestos cuantiosos y crecientes. Como tantas veces ha sido reiterado por la Veeduría Distrital, los recursos presupuestales por sí solos no aseguran la debida ejecución de un proyecto.

- vi) El caso del Proyecto Metro ilustra el anterior punto. Desde que se presentó el Proyecto de Acuerdo del Presupuesto de 2015, la Veeduría Distrital llamó la atención del Concejo y de la Administración, señalando que debido a que el Proyecto requería una mayor maduración antes de poder avanzar hacia su licitación, era altamente improbable que los \$2,4 billones presupuestados pudiesen ser ejecutados. Efectivamente así ocurrió ya que en este año ni siquiera la estructuración integral del proyecto fue adelantada por la Administración. Esto debe quedar como una lección hacia futuras administraciones a fin de entender que los deseos y las aspiraciones deben conjugarse con la capacidad real de gestión.
- vii) La ejecución presupuestal de las localidades en conjunto es baja, pero son especialmente críticos los casos de Kennedy y Tunjuelito que al corte de septiembre apenas han comprometido el 24% y 31% de sus presupuestos de inversión, respectivamente.
- viii) Por Sectores Administrativos se destacan las ejecuciones de Planeación y Sector de la Mujer (91% y 85%, respectivamente). Igualmente, sectores representativos como los de Integración Social y Educación alcanzan niveles de ejecución importantes. De otra parte, el Sector Movilidad sigue mostrando los menores niveles de ejecución (38%), reflejando las dificultades en Transmilenio y el IDU. Si bien en este sector la complejidad de la tarea es mayor por tratarse de obras de infraestructura, dichas entidades no han podido siquiera cumplir con la ejecución del Programa Anual de Caja que ellas mismas propusieron.
- ix) De las reservas presupuestales constituidas con cargo al presupuesto de 2014, quedan pendiente por ejecutar cerca de \$977.187 millones, el 44% del total. El IDU tiene a cargo el mayor nivel de reservas por

ejecutar, corroborando las dificultades para gestionar el presupuesto de obras de infraestructura.

Las recomendaciones que se derivan del análisis son:

- i) Reiterando lo señalado en Informes anteriores, se recomienda a la Administración Distrital recortar el presupuesto de ingresos y gastos para reconocer que hay partidas y proyectos que no podrán ser ejecutadas en el presente año. Esto aplica principal pero no exclusivamente a proyectos como el del Metro.
- ii) Debe haber suficiente claridad sobre el nivel de endeudamiento que será requerido para atender las obligaciones presupuestales de 2015 que queden pendientes de ejecución para el próximo año, en la medida en que la gestión le corresponderá a la nueva administración.