



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

CONTRALORIA DE BOGOTÁ Folios: 28 Anexos: No

Radicación#2-2020-20124 Fecha 2020-11-30 18:08 PRO 1282925

Tercero: (ATM023341) CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN Una Contraloría aliada con Bogotá"

Dependencia: DESPACHO DEL CONTRALOR

Tip Doc: Oficio (SALIDA) Numero: 10000-23642

Doctor:

CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN

Presidente del Concejo de Bogotá D.C.

Calle 36 No. 28^a - 41

Código postal 111311

Bogotá D.C.

Asunto: Pronunciamiento sobre el Proyecto de Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá Distrito Capital, de la vigencia fiscal, comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, por \$23.960.781,8 millones.

Respetado señor Presidente:

La Contraloría de Bogotá, D.C., a través de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero, presenta el estudio sobre el Proyecto de Acuerdo N° 390, que el Gobierno de la ciudad presentó ante el Concejo de Bogotá, para su aprobación *“Por el cual se expide 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 2021, y se dictan otras disposiciones”*.

Lo anterior, en cumplimiento de la función pública de control fiscal, fijada por la Constitución Política y la Ley y en apoyo a la función del Honorable Concejo Distrital, de evaluar y aprobar el presupuesto de la ciudad.

De acuerdo con la normatividad vigente, el 3 de noviembre de 2020, el gobierno de la ciudad hizo entrega oportuna al Concejo Distrital del Proyecto de Presupuesto de la vigencia 2021, según radicado 2-2020-3375. Este organismo de control revisó los documentos que hacen parte del proyecto: Libro Proyecto de Presupuesto 2021, Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) 2021 - 2031 y los Anexos 1, 2, 3, 4, observando que el contenido se ajusta a lo exigido, a los principios presupuestales contenidos en el artículo 13 y los demás requisitos del Título IV del Decreto 714 de 1996.

De igual forma, se ajusta a lo previsto en el artículo 5 de la Ley 819 de 2003, sobre el cumplimiento al MFMP y la meta de superávit primario de la vigencia 2021. Así mismo, se observan temas relacionados con: la Austeridad del Gasto, Vigencias Futuras, Recursos del Sistema General de Participaciones, el Gasto Público Social

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888

y un análisis completo de la crisis generada por el COVID -19 y su afectación a las finanzas de la ciudad, con estudio de todas las variables.

Para la vigencia de 2021, el Proyecto de Presupuesto Anual asciende a \$23.960.781,8 millones. El monto presentado resulta superior en el 9,0%, frente al Presupuesto Anual vigente a septiembre de 2020, por \$21.979.284,5 millones, con \$1.981.497,3 millones de mayor valor. Los recursos administrados por el Distrito son \$19.076.982,5 millones y se espera de Transferencias de la Nación \$4.883.799,3 millones¹.

Cuadro 1. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. Comparativo Rentas e Ingresos, Gasto e Inversión. Proyecto Presupuesto 2021 vs Presupuesto a septiembre 2020

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto | | | | Variación | |
|-----------------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|------------------|------------|
| | Vigente 2020 | Part % | Programado 2021 | Part % | Absoluta | % |
| Total Rentas e Ingresos | 21.905.165 | | 23.960.782 | | 2.055.617 | 9,4 |
| Ingresos Corrientes | 11.416.665 | 52,1 | 10.786.536 | 45,0 | -630.129 | -5,5 |
| Transferencias | 4.435.418 | 20,2 | 4.910.903 | 20,5 | 475.485 | 10,7 |
| Recursos de Capital | 6.053.082 | 27,6 | 8.263.343 | 34,5 | 2.210.261 | 36,5 |
| Total Gastos e Inversiones | 21.905.165 | | 23.960.782 | | 2.055.617 | 9,4 |
| Gastos de Funcionamiento | 3.466.065 | 15,8 | 3.236.425 | 13,5 | -229.640 | -6,6 |
| Servicio de la Deuda | 320.907 | 1,5 | 587.440 | 2,5 | 266.533 | 83,1 |
| Inversión | 18.118.193 | 82,7 | 20.136.917 | 84,0 | 2.018.724 | 11,1 |

Fuente: Exposición del Secretario de Hacienda ante el Concejo Distrital, del Proyecto de presupuesto 2021.

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

Sin embargo, las proyecciones actualizadas realizadas por la Contraloría de Bogotá, D.C. expresadas en el cuadro 2, indican que los Ingresos Corrientes decrecen el 5,3%, frente al presupuesto vigente de 2020, las Transferencias se incrementan el 11,5% y, los Recursos de Capital aumentan el 33,6%. En el Gasto y la Inversión, los Gastos de Funcionamiento disminuyen el 1,9%, mientras lo orientado al Servicio de la Deuda y la Inversión Pública crece el 20,0% y el 10,7% respectivamente.

Así mismo, se evidencia un reacomodamiento de las fuentes y usos. Los Ingresos Corrientes pierden participación, en razón a la problemática asociada al COVID -19 y su impacto en la economía de Bogotá D.C., mientras que las Transferencias y los Recursos de Capital, se incrementan, en especial estos últimos, al pasar del 28,1% al 34,5%, principalmente por los Recursos del Crédito, en razón a las necesidades de financiamiento para enfrentar la pandemia y como medida económica

¹ Ingresos Corrientes \$10.786.535,8 millones, Transferencias \$27.103,6 millones, Recursos de Capital \$8.263.343,1 millones y Transferencias de la Nación \$4.883.799,3 millones.

contracíclica; en la orientación del gasto se observa que la participación de los Gastos de Funcionamiento disminuye y la del Servicio de la Deuda y la Inversión tienen una mayor preponderancia.

Los Recursos de Capital para la vigencia 2021 se encuentran soportados básicamente en \$3.424.892,3 millones por Recursos del Crédito, los cuales se orientarán a proyectos de inversión, principalmente de Transmilenio S.A por \$729.000 millones; Fondo Financiero Distrital de Salud \$716.000 millones; Secretaría de Educación \$615.000 millones y del IDU \$320.000 millones y, en los Dividendos y Utilidades por Otras Inversiones de Capital \$1.037.494,1 millones. De estos últimos, \$953.764,0 millones corresponden a dividendos provenientes del Grupo de Energía de Bogotá-GEB y \$83.730,0 millones por el ingreso de la segunda cuota correspondiente a la liberación de reservas de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá-ETB, decretada en 2015 con destino a la primera línea del Metro de la ciudad.

Del total presupuestado por Rentas e Ingresos para el 2021, el 45,0% corresponde a Ingresos Corrientes, 20,5% a Transferencias y 34,5% a Recursos de Capital. En el primero se presenta una reducción de 5,3% y en los otros dos, incremento del 11,5% y 33,6% respectivamente.

Como planteamiento principal, el Gobierno de la ciudad se enfocará en la reactivación económica, el rescate social, volver al crecimiento económico de la ciudad en una senda convergente hacia el 4,0% por año, reducir el desempleo, la pobreza y, sobre todo, la pobreza en las mujeres, evidenciándose un enfoque de género.²

De lograrse la estrategia de reactivación económica de la ciudad, aprobada en la Corporación y sin que se presente un nuevo deterioro por la pandemia del COVID-19, que obligue a medidas extremas que puedan restringir la capacidad productiva de la ciudad, no se prevé mayor inconveniente para la consecución de los recursos, más cuando la estimación de los Ingresos Corrientes está acorde con las proyecciones de crecimiento de la economía nacional y distrital, las Transferencias de la Nación están contempladas en el Presupuesto General de la Nación y los Recursos de Crédito con un cupo de endeudamiento recientemente aprobado.

Esta Contraloría comparte la preocupación por la problemática que atraviesa la ciudad y el deber de toda la institucionalidad para unir esfuerzos y sacar adelante a Bogotá, entre otras, con un presupuesto que se ejecute eficientemente e impulse la

² Alcaldía Mayor de Bogotá, Secretaria Distrital de Hacienda, Mensaje Presupuestal página 13.

inversión como motor de crecimiento y desarrollo, frente a una ejecución de los recursos que no avanza en la misma línea que la consecución de las fuentes.

Siendo fundamental para jalonar el Plan de Desarrollo, el crecimiento de ambas variables, tal como lo sustenta la Administración³, es importante iniciar con rapidez la ejecución de las obras y no solo de los estudios y las consultorías, por la premura de aumentar el empleo y el rescate del tejido empresarial.

Al detallar la estimación de las diferentes fuentes del Presupuesto Anual de la ciudad, se observa que: la mayoría de las rentas caen, a excepción de las Tasas y Derechos Administrativos y las Multas Sanciones e Intereses Moratorios; no obstante, estas tienen una participación menor como fuentes de financiación.

³ Ibid. p 31

Cuadro 2. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. - Rentas e Ingresos - 2020 Vs. 2021

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto | | Proyecto Presupuesto 2021 Vs. Definitivo a septiembre 2020 | |
|---|------------------------------|---------------------|--|-------------|
| | Definitivo a septiembre 2020 | Proyecto 2021 | Absoluta | % Var. |
| Ingresos Corrientes | 11.389.937,3 | 10.786.535,8 | -603.401,5 | -5,3 |
| Tributarios | 9.870.962,5 | 9.438.457,0 | -432.505,5 | -4,4 |
| Impuestos Directos | 4.328.205,9 | 4.215.144,8 | -113.061,1 | -2,6 |
| Impuestos Indirectos | 5.542.756,6 | 5.223.312,2 | -319.444,3 | -5,8 |
| No Tributarios | 1.518.974,8 | 1.348.078,8 | -170.896,0 | -11,3 |
| Tasas y Derechos Administrativos | 326.810,2 | 387.227,6 | 60.417,4 | 18,5 |
| Contribuciones | 520.425,5 | 206.519,2 | -313.906,3 | -60,3 |
| Derechos por Monopolios | 85.443,7 | 55.579,0 | -29.864,6 | -35,0 |
| Multas Sanciones e Intereses Moratorios | 494.267,8 | 587.367,9 | 93.100,0 | 18,8 |
| Venta de Bienes y Servicios | 92.027,7 | 111.385,2 | 19.357,5 | 21,0 |
| Transferencias | 4.406.261,8 | 4.910.902,9 | 504.641,1 | 11,5 |
| Corrientes | 4.369.351,2 | 4.883.799,3 | 514.448,1 | 11,8 |
| Nacionales | 4.369.351,2 | 4.883.799,3 | 514.448,1 | 11,8 |
| Departamentales | 7.723,6 | 7.912,9 | 189,3 | 2,5 |
| Vehículos Automotores | 7.723,6 | 7.912,9 | 189,3 | 2,5 |
| Distritales | 29.187,0 | 19.190,7 | -9.996,2 | -34,2 |
| Sector Eléctrico de Empresas del orden Distrital | 1.137,5 | 1.327,7 | 190,2 | 16,7 |
| EAB - Río Bogotá | 2.980,0 | 2.980,0 | 0,0 | 0,0 |
| Empresas Superávit Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos | 7.817,4 | 1.415,2 | -6.402,2 | -81,9 |
| Transferencias por Premios de Juegos de Suerte y Azar no reclamados | 1.937,9 | 1.467,9 | -470,0 | -24,3 |
| Valorización | 3.300,0 | 0,0 | -3.300,0 | -100,0 |
| Incentivos al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos | 12.000,0 | 12.000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Transferencias para la Provisión de Cuotas Partes Pensionales | 14,2 | | -14,2 | -100,0 |
| Recursos de Capital | 6.183.085,4 | 8.263.343,1 | 2.080.257,6 | 33,6 |
| Transferencias de Capital | 344.374,8 | 240.498,2 | -103.876,6 | -30,2 |
| De Otras Entidades del Gobierno | 344.374,8 | 240.498,2 | -103.876,6 | -30,2 |
| Recursos del Crédito | 1.057.602,9 | 3.424.892,3 | 2.367.289,4 | 223,8 |
| Recursos de Crédito Interno | 917.090,4 | 3.119.657,7 | 2.202.567,3 | 240,2 |
| Recursos de Crédito Interno Vigencia Anterior | 140.512,5 | 305.234,5 | 164.722,0 | 117,2 |
| Recursos del Balance | 2.322.294,5 | 2.208.086,5 | -114.208,0 | -4,9 |
| Superávit Fiscal | 1.970.064,4 | 1.891.054,6 | -79.009,7 | -4,0 |
| Superávit Fiscal No Incorporado de Vigencias Anteriores | 352.230,2 | 317.031,9 | -35.198,2 | -10,0 |
| Disposición de Activos | 5,5 | 358.048,8 | 358.043,3 | 6.509.878,7 |
| Rendimientos Financieros | 443.536,5 | 446.282,1 | 2.745,7 | 0,6 |
| Retiros Fonpet | 439.683,4 | 350.038,9 | -89.644,5 | -20,4 |
| Pago de Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales | 50.000,0 | 125.591,0 | 75.591,0 | 151,2 |
| Pago de la Deuda por Docentes al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fpsm) | 120.000,0 | 0,0 | -120.000,0 | -100,0 |
| Excedente del Cubrimiento del Pasivo Pensional | 25.412,4 | 78.447,9 | 53.035,5 | 208,7 |
| Retiros Fonpet para el Pago de Obligaciones Pensionales Corrientes | 244.271,0 | 146.000,0 | -98.271,0 | -40,2 |
| Excedentes Financieros | 134.290,1 | 163.476,6 | 29.186,4 | 21,7 |
| Establecimientos Públicos | 51.954,1 | 200,3 | -51.753,8 | -99,6 |
| Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias | 82.336,0 | 163.276,2 | 80.940,2 | 98,3 |
| Dividendos y Utilidades por Otras Inversiones de Capital | 872.927,6 | 1.037.494,1 | 164.566,5 | 18,9 |
| Dividendos y Utilidades de Sociedades de Economía Mixta | 872.927,6 | 1.037.494,1 | 164.566,5 | 18,9 |
| Reintegros | 568.370,2 | 34.525,6 | -533.844,6 | -93,9 |
| Total Rentas e Ingresos | 21.979.284,5 | 23.960.781,8 | 1.981.497,3 | 9,0 |

Fuente: SIVICOF- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. Y SHD – Libro Proyecto de Presupuesto 2021.

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

Se observa que, las Transferencias de la Nación reportan un crecimiento importante, a la espera que las condiciones de las regiones no empeoren y se

presente alguna variación y, finalmente, los Recursos de Capital y a su interior los de Crédito se incrementan, estando acorde con la exposición de motivos del denominado Plan Marshall que surtió aprobación de la Corporación.

En las proyecciones del gasto y la inversión, los de Funcionamiento varían negativamente en 1,9%, principalmente por la disminución de las Transferencias de Funcionamiento, Gastos Diversos y de los Pasivos, mientras los Gastos de Personal y la Adquisición de Bienes y Servicios crecen mínimamente.

Cuadro 3. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. – Gastos e Inversión - 2020 Vs. 2021

Millones de pesos

| Concepto | | | Proy. Presupuesto 2021 Vs. Definitivo a septiembre 2020 | |
|--|------------------------------|---------------------|---|-------------|
| | Definitivo a septiembre 2020 | Proyecto 2021 | Absoluta | % Var. |
| Gastos de Funcionamiento | 3.299.430,8 | 3.236.424,6 | -63.006,3 | -1,9 |
| Gastos de Personal | 1.711.933,8 | 1.781.313,8 | 69.379,9 | 4,1 |
| Adquisición de Bienes y Servicios | 494.284,1 | 545.325,3 | 51.041,2 | 10,3 |
| Gastos Diversos | 3.884,9 | 3.452,8 | -432,1 | -11,1 |
| Disminución de Pasivos | 112.973,7 | 110.395,3 | -2.578,4 | -2,3 |
| Transferencias Corrientes de Funcionamiento | 976.354,3 | 795.937,4 | -180.416,9 | -18,5 |
| Servicio de la Deuda | 489.373,8 | 587.440,5 | 98.066,7 | 20,0 |
| Servicio de la Deuda Pública Externa | 195.830,4 | 266.216,5 | 70.386,1 | 35,9 |
| Servicio de la Deuda Pública Interna | 293.543,3 | 321.224,0 | 27.680,6 | 9,4 |
| Inversión | 18.190.479,9 | 20.136.916,7 | 1.946.436,8 | 10,7 |
| Directa | 12.693.481,0 | 15.091.281,7 | 2.397.800,7 | 18,9 |
| Transferencias Inversión | 5.496.998,9 | 5.045.635,1 | -451.363,8 | -8,2 |
| Total Presupuesto de Gastos e Inversiones | 21.979.284,5 | 23.960.781,8 | 1.981.497,3 | 9,0 |

Fuente: SIVICOF- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. Y SHD – Libro Proyecto de Presupuesto 2021.

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

La apuesta de la Administración para 2021 está en la Inversión Pública Directa con un crecimiento del 18,9%, siendo allí donde los resultados obtenidos muestran que la ciudad históricamente ha tenido los mayores inconvenientes de ejecución presupuestal.

PLAN FINANCIERO PROYECTO DE PRESUPUESTO 2021

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Al analizar el Plan Financiero como instrumento de planificación que incluye las metas de ingresos y gastos, se muestra en la Administración Central para el 2021 ingresos totales por \$18.078.948,4 millones, (sin desembolsos de crédito), monto superior en \$165.056,5 millones, correspondientes al 0,9% frente al presupuesto de la actual vigencia.

En las proyecciones, los Ingresos Corrientes disminuyen en un 2,44%, las Transferencias, básicamente las de la Nación, se incrementan en el 9,58% y los Ingresos de Capital crecen en el 2,76%. Por otro lado, la disminución de los Ingresos Corrientes se presenta en los Ingresos Tributarios al caer en \$432.449,5 millones, el 4,39%, donde todas las rentas se disminuyen, a excepción de los ingresos por estampillas que están atadas a la contratación pública.

Se espera compensar la caída con un incremento de los Ingresos No Tributarios, a través de la incorporación de nuevas rentas por aprovechamiento del espacio público, por la instalación de estaciones radioeléctricas, de acuerdo con lo estipulado en el Decreto Distrital 552 de 2018 y el pago de derechos de circulación en horas de restricción del pico y placa. Es claro que la disminución en los Ingresos Corrientes está relacionada directamente con la problemática generada por el COVID -19 y la afectación del PIB de la ciudad.

Los Gastos Corrientes se reducen en 4,3%, en correspondencia con los postulados de un presupuesto austero; los Gastos Financieros de Deuda se incrementan el 83,4%, mientras lo proyectado a Inversión se incrementa el 16,0%. Los anteriores resultados muestran que, para cumplir con la inversión proyectada y la reactivación económica, existe necesidad de financiamiento por \$3.421.453,6 millones.

Cuadro 4. Administración Central Plan Financiero 2021 vs 2020

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto Vigente 2020 | Presupuesto Programado 2021 | Variación Absoluta | % |
|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|
| A. Ingresos Totales B+C+D) | 17.913.892 | 18.078.948 | 165.056 | 0,92 |
| B. Ingresos Corrientes | 10.840.717 | 10.576.268 | -264.449 | -2,44 |
| 1. Ingresos Tributarios | 9.849.472 | 9.417.023 | -432.449 | -4,39 |
| 2. Ingresos No Tributarios | 991.244 | 1.159.245 | 168.001 | 16,95 |
| C. Transferencias | 3.433.231 | 3.762.293 | 329.062 | 9,58 |
| 1. Nacionales | 3.398.273 | 3.736.657 | 338.384 | 9,96 |
| 2. Departamentales | 7.724 | 7.913 | 189 | 2,45 |
| 3. Distritales | 27.235 | 17.723 | -9.512 | -34,93 |
| D. Ingresos de Capital | 3.639.944 | 3.740.388 | 100.444 | 2,76 |
| E. Gastos Corrientes (Funcionamiento) | 3.127.900 | 2.993.455 | -134.445 | -4,30 |
| F. Gastos Financieros Deuda | 212.150 | 389.185 | 177.035 | 83,45 |
| G. Deficit o Ahorro Corriente (A-E-F) | 14.573.841 | 14.696.308 | 122.467 | 0,84 |
| H. Necesidades de Financiamiento Neto | 952.992 | 3.318.838 | 2.365.846 | 248,25 |
| Deuda Presupuestada | 1.056.750 | 3.421.454 | 2.364.704 | 223,77 |
| Amortizaciones deuda | 103.757 | 102.615 | -1.142 | -1,10 |
| I. Inversión (G+H) | 15.526.834 | 18.015.146 | 2.488.312 | 16,03 |

Fuente: Alcaldía Mayor, Secretaria de Hacienda Distrital. Proyecto de Presupuesto 2021.

Lo registrado en Inversión, contiene Transferencias para Inversión a los Establecimientos Públicos, incluida la Universidad y la Contraloría por \$5.199.991,5 millones, Transferencias a Empresas y otros fondos por \$4.893.881,7 millones y, en las entidades de la Administración Central \$7.773.653,2 millones, además de

contemplar los Pasivos Exigibles de los Establecimientos Públicos por \$441.098,0 millones y la Administración Central por \$181.168,4 millones.

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Los Establecimientos Públicos, la Contraloría de Bogotá D.C. y la Universidad Distrital prevén en su Plan Financiero recursos para el 2021 por \$2.460.379,8 millones, monto inferior en el 18,2% a la asignación vigente al mes de septiembre de 2020.

La mayor asignación corresponde a las Transferencias, en razón a su función de entidades ejecutoras, con \$1.148.610,2 millones, seguido de los Recursos de Capital con \$1.101.501,8 millones, mientras los Ingresos Corrientes disminuyen en el 61,7%.

Cuadro 5. Establecimientos Públicos Plan Financiero 2020 Vs 2021 (*)

Millones de pesos

| Concepto | Presupuesto Vigente 2020 | Presupuesto Programado 2021 | Variación Absoluta | % |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------|
| I. Ingresos Totales (A+B+C+D) | 3.008.629 | 2.460.380 | -548.249 | -18,2 |
| A. Ingresos Corrientes | 549.220 | 210.268 | -338.952 | -61,7 |
| B. Transferencias | 973.016 | 1.148.610 | 175.594 | 18,0 |
| C. Recursos de Capital | 1.486.392 | 1.101.502 | -384.890 | -25,9 |
| II. Gastos | 339.689 | 333.569 | -6.120 | -1,8 |
| III. Servicio de la Deuda | 5.000 | 5.040 | 40 | 0,8 |
| IV. Ahorro Corriente (I-II-III) | 2.663.940 | 2.121.771 | -542.169 | -20,4 |
| V. Gastos de Inversión. | 2.663.940 | 2.121.771 | -542.169 | -20,4 |

Fuente: Alcaldía Mayor, Secretaría de Hacienda Distrital. Proyecto de Presupuesto 2021.

El gasto se orienta fundamentalmente a la inversión, a la que se destina \$2.121.771,1 millones, disminuyendo en el 20,4%, frente a lo presupuestado en 2020.

En las estimaciones del proyecto, se observa prudencia en la proyección de los ingresos, que va en línea con lo esperado de crecimiento del PIB nacional y distrital. Indicadores que señalan una recuperación después de la apertura gradual de la economía, encontrándose aún en terreno negativo, que de mantenerse o empeorar las condiciones de salud pública, podría afectar el resultado del 2021. Si bien el promedio del crecimiento del PIB Colombia es del (-8%) y se espera crecer al 5%, como lo expuso el Secretario de Hacienda en la exposición del proyecto de presupuesto ante el Concejo de Bogotá, aún este comportamiento es muy incierto.

Tal como se comunicó en el Informe Deuda Pública, Estado de Tesorería e Inversiones Financieras Tercer Trimestre de 2020, la pandemia a nivel global se mantiene y los casos de COVID-19 han repuntado desde septiembre, lo cual ha dificultado que la recuperación en las diferentes economías se consolide. En Colombia los casos diarios y activos permanecen en niveles elevados, explicado en parte por las protestas sociales, la semana de receso y un menor cuidado personal, con 14 departamentos reportando casos activos por millón de habitantes por encima del total nacional. Sin embargo, indicadores líderes reflejan una recuperación para la economía local, con una mejora en la confianza de los consumidores, producto de un mejor escenario laboral y del crecimiento de las remesas, favoreciendo la recuperación en el consumo (a pesar de presentarse cuarentenas parciales en algunas ciudades)⁴.

De acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE)⁵, para agosto de 2020 la tasa de desempleo fue del 16,8% (6,0 puntos porcentuales -p.p. adicionales al mismo mes de 2019). La tasa global de participación del 59,3% y la tasa de ocupación de 49,3%; por su parte, en el mismo mes del año anterior, estas tasas fueron del 10,8%, 62,9% y 56,1%, respectivamente. Como se observa, la pandemia ha ampliado la ya existente brecha laboral entre hombres y mujeres, que para agosto del año actual se ubicó en 8,3%, frente al 5,5% de 2019. Entre agosto de 2019 y 2020, el 77% de las personas que pasaron a la inactividad laboral fueron mujeres que se dedicaron a trabajo de cuidado no remunerado y tareas domésticas; asimismo, pasaron de 15,2 horas a 16,1 horas dedicadas a estas labores.

En Bogotá D.C., la tasa de desempleo fue de 24,1% en el trimestre móvil junio - agosto, superior en 13,7 p.p. al dato registrado en el mismo período del año anterior de 10,4%. Durante este mismo trimestre, la población en edad de trabajar fue del 82,6% (6,9 millones de personas), la tasa global de participación fue del 63,2% y la tasa de ocupación del 48,0% (3,3 millones de personas).

Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP-2022-2031)

Las proyecciones macroeconómicas de la cuales parte la Administración Distrital para realizar el cálculo del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) fueron: la variación del PIB Bogotá para año 2020 del -8,3% y, para el 2021, crecimiento del 4,0%; la inflación al terminar la vigencia 2020 será de 2,4% y de 3,0% para el 2021; la tasa de cambio al finalizar el año será de \$4.100 por dólar y en promedio para

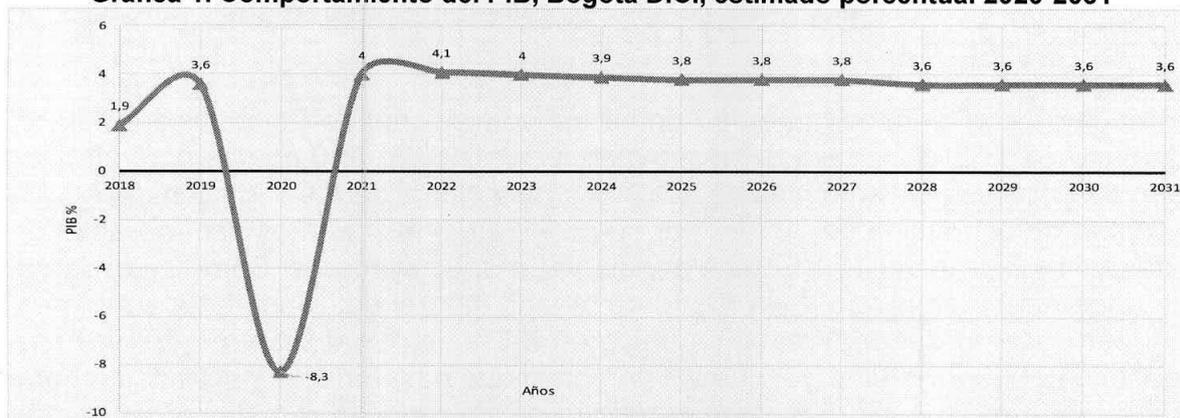
⁴ BBVA Research. Publicaciones. Situación Colombia. Cuarto Trimestre 2020. Ver: <https://www.bbvarsearch.com/publicaciones/situacion-colombia-cuarto-trimestre-2020/octubre-2020>.

⁵ DANE. Mercado Laboral. Boletín Técnico septiembre de 2020 y respectivos anexos estadísticos. Ver: <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/mercado-laboral/empleo-y-desempleo>. / octubre 2020.

toda la vigencia de \$3.960 y para el 2021 el promedio de la tasa de cambio se estima en \$3.747⁶.

El crecimiento económico estimado inicialmente en mayo por la SDH para 2020 se ubicó entre el -4,2% y -8,0%, incluido en el Plan de Desarrollo 2020-2024, teniendo en cuenta el impacto negativo del COVID-19. Estos datos se actualizaron y el escenario se ubicó entre el -6,4% y -8,3%. Se estima que la recuperación en los próximos años fluctúe entre 2,5% y 5%, con un crecimiento puntual para el año 2021 del 4%. Las proyecciones realizadas, se muestran en la gráfica siguiente:

Gráfica 1. Comportamiento del PIB, Bogotá D.C., estimado porcentual 2020-2031



Fuente: Datos, DANE, SDH, MFMP 2021, Gráfica 1.38, página 42. Gráfica Contraloría Bogotá, D.C., DEEPP.

El crecimiento promedio durante el período 2021 y 2031 sería del 4%, con lo cual Bogotá D.C., recuperaría su nivel de crecimiento entre los años 2022 y 2023, en consecuencia, la economía de la ciudad tardaría entre 2 y 3 años para recuperar su nivel de crecimiento, lo que dependerá también del grado de recuperación de la economía a nivel nacional y de otros factores externos. Se estima igualmente que el efecto COVID-19, golpeó la actividad económica y que los niveles de desempleo se ubicarían para el año 2020 entre el 18,0% y 22,7%, duplicando la tasa registrada en 2019 de 10,9%, es decir, que la pérdida de empleos en Bogotá oscilaría entre 475.000 y 568.000 empleos⁷.

Con base en lo anterior, la Administración Distrital proyectó que los ingresos fiscales para 2020 serán inferiores a los gastos y el balance final será deficitario en \$3.221.000 millones equivalente a -1,3% del PIB de la ciudad. Al descontar de este resultado el pago de los intereses de la deuda surge un déficit primario, equivalente a -1,2% del PIB⁸.

⁶ Véase, SDH, Marco Fiscal de Mediano Plazo, Proyecto de presupuesto 2021, grafica 1.4, página 44.

⁷ Véase Marco Fiscal de Mediano Plazo 2021, página 44.

⁸ Ibidem, página 86.

La Administración Distrital considera que para 2021 los ingresos fiscales serán de \$16.152.000 millones, equivalentes a 5,9% del PIB distrital y que estos crecerán un 6,2% frente al recaudo estimado para el año 2020, basado principalmente en un incremento de los Ingresos Corrientes del 12,6%. Este comportamiento considera una recuperación de los indicadores económicos ante el comportamiento negativo proyectado al cierre de 2020⁹.

El gasto se proyecta para el 2021 en \$20.772.000 millones, equivalentes a 7,6% del PIB, es decir, se incrementarán en el 12,7%, como consecuencia de la expansión del gasto de inversión. Los Gastos de Funcionamiento alcanzarían los \$2.903.000 millones con una reducción del 1,9%, respecto a lo estimado para 2020. El ahorro en estos gastos se daría en la adquisición de bienes y servicios equivalentes a 6%, teniendo en cuenta la apropiación inicial de 2020.

El servicio de la deuda, intereses y comisiones se espera pase de \$164.000 millones en 2020 a \$389.000 millones proyectados para el 2021, que contemplan las obligaciones sobre el saldo vigente de la deuda actual y los compromisos asociados al endeudamiento esperado. Las Transferencias corresponden a las proyectadas a realizar al FONCEP, por concepto del pago de bonos pensionales, calculadas en \$96.000 millones. La Inversión se estima se incremente en el 14,9%, al pasar de \$15.135.000 millones en 2020 a \$17.384.000 millones en 2021.

Con el comportamiento estimado de ingresos y gastos, se calcula para la vigencia 2020 unos déficits total y primario en 1,3% y 1,2% y, para el año 2021 en 1,7% y 1,5% del PIB Distrital, respectivamente, como se muestra en el cuadro siguiente:

⁹ Véase MFMP 2021, Plan financiero, cuadro 4.1, página 89.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

Cuadro 6. Balance fiscal total y balance fiscal primario 2020-2021

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2020 | 2021 | Variación % | % PIB 2020 | % PIB 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Ingresos Totales | 15.205 | 16.152 | 6,2% | 6,0% | 5,9% |
| Ingresos Corrientes | 9.389 | 10.576 | 12,6% | 3,7% | 3,9% |
| Tributarios | 8.900 | 9.417 | 5,8% | 3,5% | 3,4% |
| No Tributarios | 489 | 1.159 | 137,0% | 0,2% | 0,4% |
| Transferencias | 3.490 | 3.762 | 7,8% | 1,4% | 1,4% |
| Recursos de Capital | 2.326 | 1.814 | -22,0% | 0,9% | 0,7% |
| Gastos Totales | 18.426 | 20.772 | 12,7% | 7,2% | 7,6% |
| Funcionamiento | 2.959 | 2.903 | -1,9% | 1,2% | 1,1% |
| Intereses y Comisiones Deuda | 164 | 389 | 137,2% | 0,1% | 0,1% |
| Otros Gastos Corrientes (1) | 168 | 96 | -42,9% | 0,1% | 0,0% |
| Inversión | 15.135 | 17.384 | 14,9% | 5,9% | 6,4% |
| Balance Total | - 3.221 | - 4.620 | | -1,3% | -1,7% |
| Balance Primario | - 3.057 | - 4.231 | | -1,2% | -1,5% |

(1) Corresponde a pagos de Bonos pensionales.

Nota. Las cifras con las cuales se hacen los cálculos son las incluidas por la Administración en el MFMP y corresponden exclusivamente a la Administración Central.

Fuente: SDH MFMP, página 96. Cálculos Contraloría Bogotá, D.C., DEEF.

Además del déficit primario que se estima para el 2020 en 1,2% del PIB, para 2021 se presentaría un déficit equivalente al 1,5% del PIB, que deberá ser cubierto con Recursos del Crédito. Para estimar el servicio de la deuda, la Administración Distrital tuvo en cuenta el saldo de la deuda pública que a septiembre 30 de 2020 era de \$3.357.158,6 millones y la que se espera contratar para el 2021, dentro del cupo autorizado por el Concejo de Bogotá por valor de \$10.797.761,0 millones, mediante el Acuerdo 781 de 2020.

Recurso del Crédito

Los Recursos del Crédito programados en 2020 fueron de \$1.056.749,7 millones, de los cuales, a septiembre 30 de 2020 se han contratado \$808.905,7 millones, equivalentes a una ejecución del 75%, que muestra una mejora en su comportamiento frente a la ejecución en vigencias anteriores. Por su parte, los Recursos del Crédito programado para el 2021 suman \$3.421.453,6 millones, presentando un incremento del 217,7% frente al año precedente, cuya ejecución requerirá una oportuna estructuración de los proyectos a ejecutar y una eficiente planeación financiera en la obtención y ejecución de los recursos de esta fuente de financiación.

Los Recursos del Crédito incluyen: \$3.116.219,1 millones para financiar compromisos de la vigencia y \$305.234,5 millones que financian Pasivos Exigibles de vigencias anteriores. Entre los recursos que financiarán los compromisos de la vigencia se destacan las partidas asignadas a Transmilenio por valor de \$729.204 millones; al Fondo Financiero Distrital de Salud, por \$716.345 millones; a la Secretaría de Educación del Distrito, por \$615.474 millones; al IDU, por \$320.825 millones y; Secretaría Distrital de Seguridad, por \$197.398 millones. Aquí es importante mencionar que estas cinco entidades tienen el 83% de los recursos del cupo programado y el 17% restante está distribuido entre 15 entidades más¹⁰.

Balance Fiscal y Sostenibilidad de la Deuda

El MFMP contempla el endeudamiento para financiar el Plan de Desarrollo 2020-2024 e incorpora la contratación de los recursos necesarios para reponer la liquidez en la caja del Distrito, en caso de que los ingresos sean menores a los esperados.

El ejercicio de sostenibilidad de la deuda se realiza teniendo en cuenta la proyección del saldo de la deuda, el cálculo del balance primario requerido para hacerla sostenible y las metas indicativas del balance primario resultantes de las proyecciones de los ingresos y los gastos de la Administración Central de la ciudad.

La Administración Distrital estima que los Ingresos Corrientes para el periodo 2022-2031 crecerán en promedio anual el 6,8%, determinado en gran medida por la dinámica del recaudo tributario, que seguiría siendo su principal fuente. Los Ingresos No Tributarios crecerán el 7,7% en términos reales (10,9% anual durante el período) y los ingresos por Transferencias lo harán en el 4,5% anual. Se estima que los gastos fiscales crecerán en promedio el 3% durante el mismo período, representando en promedio el 5,8% del PIB. Con base en las estimaciones anteriores se realizan los cálculos del balance fiscal total y primario del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) como se muestra en el cuadro siguiente:

¹⁰ Véase. SDH, Mensaje presupuestal, presupuesto 2021, página 27.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Una Contraloría aliada con Bogotá"

**Cuadro 7. Balance Administración Central Distrital-MFMP 2022-2031
Porcentaje del PIB**

| Concepto | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | Promedio |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| Ingresos Totales | 5,9% | 5,8% | 5,7% | 5,6% | 5,6% | 5,6% | 5,5% | 5,3% | 5,3% | 5,3% | 5,0% |
| Ingresos Corrientes | 4,0% | 4,0% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,8% | 3,8% | 3,8% | 3,5% |
| Tributarios | 3,4% | 3,3% | 3,3% | 3,3% | 3,3% | 3,3% | 3,3% | 3,2% | 3,2% | 3,2% | 3,0% |
| No Tributarios | 0,5% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,5% |
| Transferencias | 1,3% | 1,3% | 1,3% | 1,2% | 1,2% | 1,2% | 1,2% | 1,1% | 1,1% | 1,1% | 1,1% |
| Recursos de Capital | 0,6% | 0,5% | 0,5% | 0,5% | 0,5% | 0,5% | 0,4% | 0,4% | 0,4% | 0,4% | 0,4% |
| Gastos Totales | 7,0% | 6,0% | 5,6% | 5,7% | 5,7% | 5,7% | 5,5% | 5,4% | 5,5% | 5,1% | 5,2% |
| Funcionamiento | 1,1% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 0,9% | 0,9% | 0,9% | 0,9% | 0,9% | 0,8% | 0,9% |
| Intereses y Comisiones Deuda | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| Otros Gastos Corrientes | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Inversiones | 5,6% | 4,7% | 4,3% | 4,4% | 4,5% | 4,5% | 4,4% | 4,3% | 4,4% | 4,1% | 4,1% |
| Balance Total | -1,1% | -0,2% | 0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | 0,0% | -0,1% | -0,2% | 0,2% | -0,18% |
| Balance Primario | -0,8% | 0,1% | 0,4% | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,1% | 0,0% | 0,4% | 0,06% |

Fuente: SDH – Dirección Distrital de Presupuesto, Dirección Distrital de Tesorería, Dirección Distrital de Crédito Público y Dirección de Estadísticas y Estudios Fiscales. Dirección de Estadísticas y Estudios Fiscales. MFMP, presupuesto 2021, cuadro 3.5, página 100.

Cálculos complementarios: Contraloría Bogotá, D.C. DEEPP.

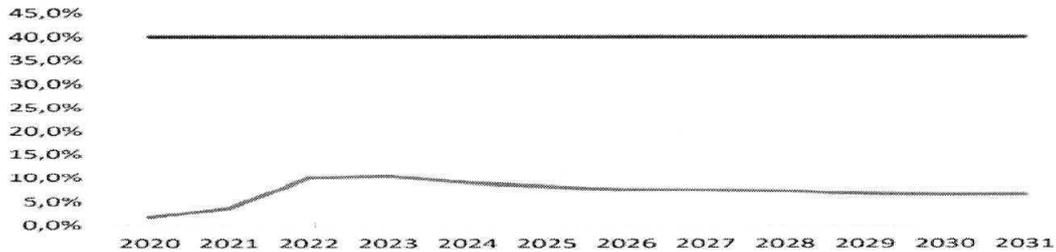
La Administración estima que los balances total y primario continuarán siendo negativos hasta el año 2023 y, a partir de 2024 comenzarán a ser positivos, para determinar un promedio del 0,06% durante el periodo 2022 a 2031.

El Consejo de Política Fiscal (CONFIS), en cumplimiento de los artículos 2 y 5 de la Ley 819 de 2003, determinó que el superávit primario requerido para cumplir con el servicio de la deuda en las condiciones pactadas, es equivalente a -0,05% del PIB y el superávit primario del período (2022-2031) es del 0,06%¹¹, el cual supera la meta indicativa y en consecuencia la sostenibilidad de la deuda pública y el pago del servicio, estarían asegurados durante este período.

Las proyecciones de ingresos, de gastos y de deuda de Bogotá para el período 2022-2031, descritas en este MFMP, le permiten a la Administración Distrital calcular los indicadores de endeudamiento dentro de los rangos establecidos por la Ley 358 de 1997, a saber: Capacidad de pago (intereses/ Ahorro operacional), se mantiene por debajo del 15% siendo el nivel máximo permitido del 40% y, el indicador de sostenibilidad (saldo de la deuda / ingresos corrientes) se establece por debajo del 80% durante el período, pero llegando al tope máximo establecido por la ley en los años 2022 y 2023. Véanse las gráficas siguientes:

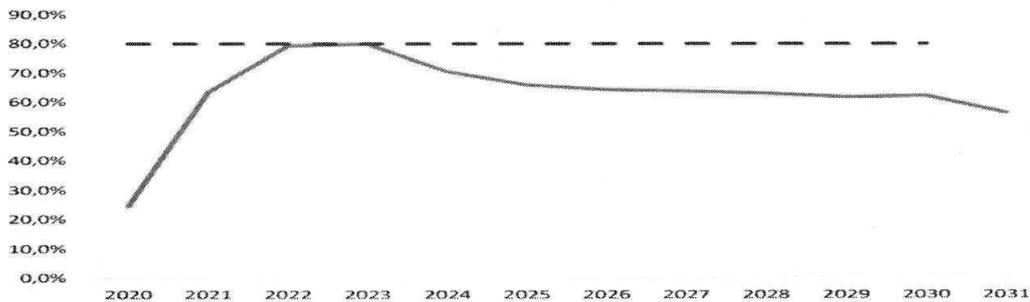
¹¹Secretaría Distrital de Hacienda. Recuperado de <https://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/documentos/Marco%20Fiscal%20de%20Mediano%20Plazo.pdf>

**Gráfica 2. Indicador de capacidad de pago (Intereses/Ahorro corriente)
Período 2022-2031**



Fuente: SDH, MFMP, página 103.

**Gráfica 3. Indicador de sostenibilidad (saldo de la deuda / ingresos corrientes)
Período 2022-2031**



Fuente: SDH, MFMP, página 103.

Con los cálculos anteriores, se considera que el MFMP se ajusta a los requerimientos de la normatividad y que la sostenibilidad de la deuda pública de la Administración distrital estaría asegurada para el período de análisis. Sin embargo, esta sostenibilidad dependerá más de la estructuración de la deuda y de las condiciones financieras que se logren al momento de su contratación, así como de la distribución de los pagos que se haga durante la vida de los créditos.

VIABILIDAD DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

Administración Central

Tal como se ha comentado, las proyecciones del proyecto de Presupuesto Anual están acordes con la situación de la economía y con lo esperado de la reactivación. En la Administración Central se observa un crecimiento del 13,3%, donde los Ingresos Corrientes proyectados por \$10.576.268,0 millones muestran una caída del 2,4% frente al presupuesto de 2020. Observar un recaudo al mes de septiembre del 70,4% permite estimar que se puede lograr lo proyectado; no obstante el crecimiento esperado de los Ingresos No Tributarios del 16,9%, no hay certeza de su logro, en una época de grandes tensiones como la actual, máxime cuando el nivel de recaudo a septiembre escasamente llega a 32,4%. Las Transferencias y los

Recursos de Capital si bien están por encima de la inflación proyectada del 2,4%, tienen sustento en lo asignado por la Nación y en la contratación del crédito.

Cuadro 8. Ingresos Administración Central 2021 – 2020

Millones de pesos

| Concepto | A septiembre de 2020 | | | Proyecto Presupuesto 2021 | Proy. Ppto 2021 Vs. Definitivo a septiembre | |
|--|------------------------|---------------------|--------------|---------------------------|---|--------------|
| | Presupuesto Definitivo | Recaudo | % Ejec. | | Absoluta | % Var. |
| Ingresos Corrientes | 10.840.716,9 | 7.626.569,0 | 70,4 | 10.576.268,0 | -264.448,8 | -2,4 |
| Tributarios | 9.849.472,5 | 7.305.248,2 | 74,2 | 9.417.023,0 | -432.449,5 | -4,4 |
| Impuestos Directos | 4.328.205,9 | 3.982.466,6 | 92,0 | 4.215.144,8 | -113.061,1 | -2,6 |
| Predial Unificado | 3.575.851,4 | 3.253.359,0 | 91,0 | 3.503.552,7 | -72.298,7 | -2,0 |
| Vehículos Automotores | 752.354,5 | 729.107,6 | 96,9 | 711.592,1 | -40.762,4 | -5,4 |
| Impuestos Indirectos | 5.521.266,6 | 3.322.781,6 | 60,2 | 5.201.878,2 | -319.388,3 | -5,8 |
| Industria, Comercio y Avisos | 4.226.650,7 | 2.587.601,9 | 61,2 | 4.005.768,3 | -220.882,4 | -5,2 |
| Impuesto de Delineación Urbana | 80.739,1 | 46.615,1 | 57,7 | 73.514,2 | -7.224,9 | -8,9 |
| Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco | 248.691,5 | 171.322,5 | 68,9 | 246.712,1 | -1.979,4 | -0,8 |
| Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos | 427.142,4 | 228.577,3 | 53,5 | 342.726,4 | -84.416,0 | -19,8 |
| Sobretasa a la Gasolina | 390.449,4 | 200.883,3 | 51,4 | 382.110,6 | -8.338,8 | -2,1 |
| Impuesto a la Publicidad Exterior Visual | 4.752,6 | 2.796,0 | 58,8 | 3.049,6 | -1.703,0 | -35,8 |
| Impuesto Unificado de Fondo de Pobres, Azar y Espectáculos Públicos | 17.967,9 | 5.483,0 | 30,5 | 9.244,7 | -8.723,2 | -48,5 |
| Estampillas | 124.873,1 | 79.502,4 | 63,7 | 138.752,4 | 13.879,3 | 11,1 |
| No Tributarios | 991.244,4 | 321.320,8 | 32,4 | 1.159.245,0 | 168.000,6 | 16,9 |
| Tasas y Derechos Administrativos | 267.880,1 | 50.989,4 | 19,0 | 348.498,6 | 80.618,4 | 30,1 |
| Contribuciones | 210.128,4 | 127.943,9 | 60,9 | 204.519,2 | -5.609,2 | -2,7 |
| Multas, Sanciones e Intereses Moratorios | 491.335,9 | 132.202,1 | 26,9 | 584.552,3 | 93.216,4 | 19,0 |
| Venta de Bienes y Servicios | 21.899,9 | 10.185,5 | 46,5 | 21.675,0 | -224,9 | -1,0 |
| Transferencias | 3.433.231,1 | 2.634.495,1 | 76,7 | 3.762.292,7 | 329.061,5 | 9,6 |
| Corrientes | 3.398.272,7 | 2.553.730,3 | 75,1 | 3.736.657,0 | 338.384,3 | 10,0 |
| Nacionales | 3.398.272,7 | 2.553.730,3 | 75,1 | 3.736.657,0 | 338.384,3 | 10,0 |
| Sistema General de Participaciones | 3.223.164,0 | 2.426.922,1 | 75,3 | 3.524.285,7 | 301.121,7 | 9,3 |
| Participaciones de Ingresos Tributarios y No Tributarios | 175.092,8 | 126.798,0 | 72,4 | 212.348,4 | 37.255,7 | 21,3 |
| Transferencias Corrientes para financiar competencias delegadas por la Nación | 15,9 | 10,2 | 64,5 | 22,8 | 7,0 | 43,8 |
| Departamentales | 7.723,6 | 6.581,0 | 85,2 | 7.912,9 | 189,3 | 2,5 |
| Vehículos Automotores | 7.723,6 | 6.581,0 | 85,2 | 7.912,9 | 189,3 | 2,5 |
| Distritales | 27.234,9 | 71.165,8 | 261,3 | 17.722,8 | -9.512,1 | -34,9 |
| Sector Eléctrico de Empresas del orden Distrital | 1.137,5 | 836,8 | 73,6 | 1.327,7 | 190,2 | 16,7 |
| EAB - Rio Bogotá | 2.980,0 | 0,0 | 0,0 | 2.980,0 | 0,0 | 0,0 |
| Empresas Superávit Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos | 7.817,4 | 1.976,5 | 25,3 | 1.415,2 | -6.402,2 | -81,9 |
| Valorización | 3.300,0 | 58.378,3 | 1.769,0 | 0,0 | -3.300,0 | -100,0 |
| Incentivos al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos | 12.000,0 | 9.974,1 | 83,1 | 12.000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras Transferencias | 0,0 | 3.018,0 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Nacionales | 0,0 | 3.018,0 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Recursos de Capital | 4.696.693,5 | 3.274.047,2 | 69,7 | 7.161.841,3 | 2.465.147,7 | 52,5 |
| Transferencias de Capital | 69.269,7 | 35.673,1 | 51,5 | 58.511,1 | -10.758,6 | -15,5 |
| Donaciones | 0,0 | 1.300,3 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| De Otras Entidades de Gobierno | 69.269,7 | 34.372,7 | 49,6 | 58.511,1 | -10.758,6 | -15,5 |
| Recursos del Crédito | 1.066.749,7 | 808.905,7 | 76,5 | 3.421.453,6 | 2.364.703,9 | 223,8 |
| Recursos de Crédito Interno | 916.237,2 | 599.997,8 | 65,5 | 3.116.219,1 | 2.199.981,9 | 240,1 |
| Recursos de Crédito Interno Vigencia Anterior | 140.512,5 | 208.907,9 | 148,7 | 305.234,5 | 164.722,0 | 117,2 |
| Recursos del Balance | 1.315.136,5 | 1.310.023,9 | 99,6 | 1.559.453,9 | 244.317,4 | 18,6 |
| Superávit Fiscal | 1.058.392,4 | 1.053.279,8 | 99,5 | 1.242.422,0 | 184.029,6 | 17,4 |
| Superávit Fiscal No Incorporado de Vigencias Anteriores | 256.744,0 | 256.744,0 | 100,0 | 317.031,9 | 60.287,9 | 23,5 |
| Disposición de Activos | 0,0 | 1.069,6 | N/A | 358.048,8 | 358.048,8 | N/A |
| Rendimientos Financieros | 295.590,7 | 231.290,3 | 78,2 | 183.086,5 | -112.504,3 | -38,1 |
| Depositos | 295.590,7 | 231.290,3 | 78,2 | 183.086,5 | -112.504,3 | -38,1 |
| Retiros Fonpet | 439.683,4 | 105.935,4 | 24,1 | 350.038,9 | -89.644,5 | -20,4 |
| Pago de Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales | 50.000,0 | 105.935,4 | 211,9 | 125.591,0 | 75.591,0 | 151,2 |
| Pago de la Deuda por Docentes al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio | 120.000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -120.000,0 | -100,0 |
| Excedente del Cubrimiento del Pasivo Pensional | 25.412,4 | 0,0 | 0,0 | 78.447,9 | 53.035,5 | 208,7 |
| Retiros Fonpet para el Pago de Obligaciones Pensionales Corrientes | 244.271,0 | 0,0 | 0,0 | 146.000,0 | -98.271,0 | -40,2 |
| Excedentes Financieros | 82.336,0 | 93.817,5 | 113,9 | 163.276,2 | 80.940,2 | 98,3 |
| Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias | 82.336,0 | 93.817,5 | 113,9 | 163.276,2 | 80.940,2 | 98,3 |
| Dividendos y Utilidades por Otras Inversiones de Capital | 872.927,6 | 422.128,6 | 48,4 | 1.037.494,1 | 164.566,5 | 18,9 |
| Dividendos y Utilidades de Sociedades de Economía Mixta | 872.927,6 | 422.128,4 | 48,4 | 1.037.494,1 | 164.566,5 | 18,9 |
| Dividendos y Utilidades del Sector Financiero | 0,0 | 0,2 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Reintegros | 565.000,0 | 264.099,0 | 46,7 | 30.478,2 | -534.521,8 | -94,6 |
| Diferencial Cambiario | 0,0 | 1.104,1 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Total Ingresos y Rentas | 18.970.641,5 | 13.535.111,3 | 71,3 | 21.500.402,0 | 2.529.760,4 | 13,3 |

Fuente: SIVICOF- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. Y SHD – Libro Proyecto de Presupuesto 2021.

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

Establecimientos Públicos, Contraloría de Bogotá D.C y Universidad Distrital

Las proyecciones de los Establecimientos Públicos, presentan tendencia a la baja de los Ingresos Corrientes (-61,7%), Recursos de Capital (-25,9%) e Incremento de las Transferencias del 18%, que dan señales de la posibilidad de gestionar estas fuentes.

Cuadro 9. Establecimientos Públicos, Contraloría y Universidad Ingresos 2021 – 2020

Millones de pesos

| Concepto | | | | Proyecto Presupuesto 2021 | Proy. Ppto 2021 Vs. Definitivo a septiembre | |
|---|----------------------------|--------------------|----------------|---------------------------------|--|---------------|
| | Definitivo a septiembre | Recaudo | % Ejec. | | Absoluta | % Var. |
| Ingresos Corrientes | 549.220,4 | 245.984,4 | 44,8 | 210.267,7 | -338.952,7 | -61,7 |
| Tributarios | 21.490,0 | 10.567,1 | 49,2 | 21.434,0 | -56,0 | -0,3 |
| Impuestos Indirectos | 21.490,0 | 10.567,1 | 49,2 | 21.434,0 | -56,0 | -0,3 |
| Estampillas | 21.490,0 | 10.567,1 | 49,2 | 21.434,0 | -56,0 | -0,3 |
| Estampilla Universidad Distrital Francisco José De Caldas Cincuenta (50) Años | 21.490,0 | 10.567,1 | 49,2 | 21.434,0 | -56,0 | -0,3 |
| No Tributarios | 527.730,4 | 235.417,3 | 44,6 | 188.833,7 | -338.896,7 | -64,2 |
| Tasas y Derechos Administrativos | 58.930,0 | 36.101,8 | 61,3 | 38.729,0 | -20.201,0 | -34,3 |
| Contribuciones | 310.297,1 | 84.440,0 | 27,2 | 2.000,0 | -308.297,1 | -99,4 |
| Derechos por Monopolios | 85.443,7 | 69.744,0 | 81,6 | 55.579,0 | -29.864,6 | -35,0 |
| Multas, Sanciones e Intereses Moratorios | 2.931,9 | 5.074,7 | 173,1 | 2.815,5 | -116,3 | -4,0 |
| Venta de Bienes y Servicios | 70.127,8 | 40.056,8 | 57,1 | 89.710,2 | 19.582,4 | 27,9 |
| Transferencias | 973.030,6 | 697.558,8 | 71,7 | 1.148.610,2 | 175.579,6 | 18,0 |
| Corrientes | 971.078,5 | 697.102,6 | 71,8 | 1.147.142,3 | 176.063,8 | 18,1 |
| Nacionales | 971.078,5 | 697.102,6 | 71,8 | 1.147.142,3 | 176.063,8 | 18,1 |
| Distritales | 1.952,1 | 456,2 | 23,4 | 1.467,9 | -484,2 | -24,8 |
| Transferencias Para La Provisión De Cuotas Partes Pensionales | 14,2 | 16,3 | 115,1 | 0,0 | -14,2 | -100,0 |
| Transferencias por Premios de Juegos de Suerte y Azar no Reclamados | 1.937,9 | 439,8 | 22,7 | 1.467,9 | -470,0 | -24,3 |
| Recursos de Capital | 1.486.391,9 | 1.158.055,6 | 77,9 | 1.101.501,8 | -384.890,1 | -25,9 |
| Transferencias de Capital | 275.105,1 | 47.833,5 | 17,4 | 181.987,1 | -93.118,0 | -33,8 |
| De Otras Entidades de Gobierno | 275.105,1 | 47.784,1 | 17,4 | 181.987,1 | -93.118,0 | -33,8 |
| Indemnizaciones Relacionadas con Seguros no de Vida | 0,0 | 49,4 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Recursos del Crédito | 853,2 | 290,0 | 34,0 | 3.438,7 | 2.585,5 | 303,0 |
| Recursos de Crédito Interno | 853,2 | 290,0 | 34,0 | 3.438,7 | 2.585,5 | 303,0 |
| Recursos del Balance | 1.007.158,1 | 845.773,0 | 84,0 | 648.632,7 | -358.525,4 | -35,6 |
| Superávit Fiscal | 911.671,9 | 810.466,8 | 88,9 | 347.238,6 | -564.433,3 | -61,9 |
| Superávit Fiscal no Incorporado de Vigencias Anteriores | 95.486,1 | 35.306,2 | 37,0 | 301.394,0 | 205.907,9 | 215,6 |
| Disposición de Activos | 5,5 | 448,4 | 8.152,6 | 0,0 | -5,5 | -100,0 |
| Rendimientos Financieros | 147.945,7 | 210.115,3 | 142,0 | 263.195,7 | 115.249,9 | 77,9 |
| Depositos | 147.945,7 | 210.108,6 | 142,0 | 263.195,7 | 115.249,9 | 77,9 |
| Rendimientos Financieros de Valores distintos de Acciones | 0,0 | 6,7 | N/A | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Excedentes Financieros | 51.954,1 | 51.954,1 | 100,0 | 200,3 | -51.753,8 | -99,6 |
| Establecimientos Públicos | 51.954,1 | 51.954,1 | 100,0 | 200,3 | -51.753,8 | -99,6 |
| Reintegros | 3.370,2 | 1.641,3 | 48,7 | 4.047,4 | 677,2 | 20,1 |
| Total Rentas e Ingresos | 3.008.643,0 | 2.101.598,8 | 69,9 | 2.460.379,8 | -548.263,2 | -18,2 |

Fuente: SIVICOF- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. Y SHD – Libro Proyecto de Presupuesto 2021.

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A SEPTIEMBRE DE 2020

En un año atípico como el 2020, el resultado de la ejecución del Presupuesto Anual del Distrito Capital al mes de septiembre, según los sectores administrativos y sus entidades correspondientes, muestran una ejecución presupuestal de gastos del 58,0%, por \$12.742.416,8 millones, de un presupuesto definitivo de \$21.979.284,5 millones y autorizaciones de giros del 46,2%.

Dentro de estos resultados se observa que sectores como Movilidad 34,7%; Hábitat 46,8%; Salud 55,5% y; Ambiente 59,2%, son los que registran menores niveles de ejecución presupuestal y giros. La mayor preocupación aquí es, que sectores como el primero, segundo y cuarto, son los llamados a impulsar las obras como mecanismo de choque contra la afectación del COVID-19 y que allí se centran las estrategias de recuperación económica de la ciudad a través de la inversión pública.

El de Movilidad participa del 12,4% del presupuesto vigente y su ejecución, al mes de septiembre es de 37,7% y giros del 18,2% y su presupuesto se proyecta incrementarlo en el 22,8% para 2021; así mismo, el sector de Ambiente proyecta crecer en 30% y el de Hábitat en 32,5%.

El sector de Seguridad, Convivencia y Justicia reporta a septiembre una ejecución del 65,9% y giros de únicamente 36,3%, siendo su proyección incrementar el presupuesto para 2021 en \$172.660,5 millones. Lo anterior, frente a que en la actualidad, la seguridad de la ciudad es uno de los temas más sensibles, en el cual se ha visto un deterioro de la percepción ciudadana¹², siendo indispensable como medida de reactivación de la economía, garantizar la seguridad de los agentes económicos e impulsar estrategias de acción y ataque contundente a los delitos.

¹² PULZO, Homicidios y Hurto de bicicletas van al alza en Bogotá, no es percepción cifras lo confirman, tomado de <https://www.pulzo.com/nacion/inseguridad-bogota-cifras-octubre-2020-PP994694,24/11/20>

Cuadro 10. Presupuesto Anual de Bogotá D.C. – Gasto e Inversión por Sectores y Entidades

Millones de pesos

| Entidades | Presupuesto Definitivo a septiembre de 2020 | Ejecución a septiembre de 2020 | | | | | | Proyecto Presupuesto 2021 | Proy. Presupuesto 2021 Vs. Definitivo a septiembre 2020 | |
|---|---|--------------------------------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------------|---|--------------|
| | | Giros | % Ejec. | Compromisos por pagar | % Ejec. | Total | % Ejec. | | Absoluta | % Var. |
| Sector Gestión Pública | 208.686,0 | 108.036,2 | 51,8 | 49.577,8 | 23,8 | 157.614,0 | 75,6 | 205.188,8 | -3.497,2 | -1,7 |
| Secretaría General | 194.448,8 | 100.173,0 | 51,5 | 47.609,3 | 24,5 | 147.782,3 | 76,0 | 190.641,9 | -3.806,9 | -2,0 |
| Departamento Administrativo del Servicio Civil Distrital | 14.237,2 | 7.863,2 | 55,2 | 1.968,5 | 13,8 | 9.831,7 | 69,1 | 14.546,9 | 309,7 | 2,2 |
| Sector Gobierno | 222.329,0 | 117.365,2 | 52,8 | 41.886,5 | 18,8 | 159.251,7 | 71,6 | 281.231,7 | 58.902,7 | 26,5 |
| Secretaría Distrital de Gobierno | 147.996,1 | 84.582,2 | 57,2 | 22.494,7 | 15,2 | 107.077,0 | 72,4 | 206.377,9 | 58.381,7 | 39,4 |
| Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público | 36.215,2 | 15.455,3 | 42,7 | 9.711,9 | 26,8 | 25.167,2 | 69,5 | 36.546,1 | 330,9 | 0,9 |
| Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 38.117,6 | 17.327,7 | 45,5 | 9.679,8 | 25,4 | 27.007,5 | 70,9 | 38.307,8 | 190,1 | 0,5 |
| Sector Hacienda | 7.009.120,1 | 3.459.241,6 | 49,4 | 220.281,0 | 3,1 | 3.679.622,6 | 52,5 | 6.589.342,0 | -419.778,2 | -6,0 |
| Secretaría Distrital de Hacienda | 6.190.721,1 | 3.062.617,9 | 49,5 | 204.834,4 | 3,3 | 3.267.452,3 | 52,8 | 5.855.275,4 | -335.442,7 | -5,4 |
| Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital | 79.068,3 | 42.319,2 | 53,5 | 11.003,3 | 13,9 | 53.322,5 | 67,4 | 107.613,8 | 28.545,5 | 36,1 |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 739.330,8 | 354.304,5 | 47,9 | 4.443,3 | 0,6 | 358.747,8 | 48,5 | 626.449,8 | -112.881,0 | -15,3 |
| Sector Planeación | 119.541,3 | 57.655,3 | 48,2 | 27.399,4 | 22,9 | 85.054,7 | 71,2 | 122.280,6 | 2.739,4 | 2,3 |
| Secretaría Distrital de Planeación | 119.541,3 | 57.655,3 | 48,2 | 27.399,4 | 22,9 | 85.054,7 | 71,2 | 122.280,6 | 2.739,4 | 2,3 |
| Sector Desarrollo Económico, Industria y Turismo | 164.316,8 | 75.106,8 | 45,7 | 41.336,5 | 25,2 | 116.443,3 | 70,9 | 289.309,0 | 124.993,2 | 76,1 |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | 79.133,3 | 40.475,8 | 51,1 | 17.508,3 | 22,1 | 57.984,2 | 73,3 | 197.096,4 | 117.963,1 | 149,1 |
| Instituto para la Economía Social | 61.815,8 | 25.623,1 | 41,5 | 15.872,6 | 25,7 | 41.495,7 | 67,1 | 62.887,2 | 1.071,4 | 1,7 |
| Instituto Distrital de Turismo | 23.366,7 | 9.007,9 | 38,6 | 7.955,5 | 34,0 | 16.963,4 | 72,6 | 29.325,4 | 5.958,7 | 25,5 |
| Sector Educación | 4.480.179,5 | 2.767.360,9 | 61,8 | 525.464,9 | 11,7 | 3.292.825,7 | 73,5 | 5.174.413,7 | 694.234,2 | 15,5 |
| Secretaría de Educación del Distrito | 4.079.010,4 | 2.567.318,7 | 62,9 | 470.150,8 | 11,5 | 3.037.469,6 | 74,5 | 4.808.350,2 | 729.339,8 | 17,9 |
| Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico | 10.706,1 | 5.487,0 | 51,3 | 1.599,7 | 14,9 | 7.086,8 | 66,2 | 12.447,5 | 1.741,4 | 16,3 |
| Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 390.463,0 | 194.555,1 | 49,8 | 53.714,3 | 13,8 | 248.269,4 | 63,6 | 353.616,0 | -36.847,0 | -9,4 |
| Sector Salud | 3.027.602,5 | 1.305.175,8 | 43,1 | 367.420,5 | 12,1 | 1.672.596,3 | 55,2 | 3.482.510,6 | 454.908,2 | 15,0 |
| Secretaría Distrital de Salud | 71.985,1 | 43.784,5 | 60,8 | 619,1 | 0,9 | 44.403,6 | 61,7 | 73.605,5 | 1.620,3 | 2,3 |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 2.955.617,3 | 1.261.391,3 | 42,7 | 366.801,3 | 12,4 | 1.628.192,7 | 55,1 | 3.408.905,2 | 453.287,9 | 15,3 |
| Sector Integración Social | 1.454.422,7 | 723.412,4 | 49,7 | 359.899,3 | 24,7 | 1.083.311,8 | 74,5 | 1.225.902,8 | -228.519,8 | -15,7 |
| Secretaría Distrital de Integración Social | 1.342.067,8 | 674.349,6 | 50,2 | 333.437,6 | 24,8 | 1.007.787,2 | 75,1 | 1.126.325,4 | -215.742,4 | -16,1 |
| Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud | 112.354,8 | 49.062,9 | 43,7 | 26.461,7 | 23,6 | 75.524,6 | 67,2 | 99.577,4 | -12.777,4 | -11,4 |
| Sector Cultura, Recreación y Deporte | 610.914,2 | 223.472,2 | 36,6 | 156.787,5 | 25,7 | 380.269,7 | 62,2 | 773.993,9 | 163.079,7 | 26,7 |
| Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 118.426,8 | 55.778,3 | 47,1 | 29.829,1 | 25,2 | 85.607,5 | 72,3 | 147.992,7 | 29.565,8 | 25,0 |
| Instituto Distrital de Recreación y Deporte | 237.965,9 | 59.611,7 | 25,1 | 66.164,3 | 27,8 | 125.776,1 | 52,9 | 374.030,2 | 136.064,3 | 57,2 |
| Instituto Distrital del Patrimonio Cultural | 35.205,9 | 15.930,6 | 45,2 | 8.856,7 | 25,2 | 24.787,4 | 70,4 | 30.525,1 | -4.680,7 | -13,3 |
| Orquesta Filarmónica de Bogotá | 63.951,1 | 30.437,1 | 47,6 | 11.743,6 | 18,4 | 42.180,7 | 66,0 | 59.767,5 | -4.183,6 | -6,5 |
| Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 16.378,7 | 6.041,8 | 36,9 | 4.186,2 | 25,6 | 10.228,0 | 62,4 | 14.821,3 | -1.557,5 | -9,5 |
| Instituto Distrital de las Artes | 138.985,8 | 55.672,0 | 40,1 | 36.007,5 | 25,9 | 91.680,0 | 66,0 | 146.857,2 | 7.871,4 | 5,7 |
| Sector Ambiente | 237.912,9 | 76.227,9 | 31,6 | 66.699,2 | 27,6 | 140.927,2 | 59,2 | 309.268,1 | 71.356,2 | 30,0 |
| Secretaría Distrital de Ambiente | 109.415,3 | 34.965,4 | 32,0 | 30.608,1 | 28,0 | 65.573,5 | 59,9 | 171.377,2 | 61.961,8 | 56,6 |
| Jardín Botánico José Celestino Mutis | 56.498,4 | 12.920,4 | 22,9 | 19.608,4 | 34,7 | 32.528,8 | 57,6 | 61.261,0 | 4.762,6 | 8,4 |
| Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | 41.479,8 | 15.292,1 | 36,9 | 7.628,7 | 18,4 | 22.920,7 | 55,3 | 41.791,7 | 312,0 | 0,8 |
| Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal | 30.519,3 | 12.050,0 | 39,5 | 7.854,1 | 25,7 | 19.904,1 | 65,2 | 34.838,2 | 4.318,9 | 14,2 |
| Sector Movilidad | 2.734.953,6 | 497.763,2 | 18,2 | 451.673,1 | 16,5 | 949.436,3 | 34,7 | 3.357.591,3 | 622.637,7 | 22,8 |
| Secretaría Distrital de Movilidad | 526.036,1 | 176.549,9 | 33,6 | 128.725,0 | 24,5 | 305.274,9 | 58,0 | 503.884,2 | -22.151,8 | -4,2 |
| Instituto de Desarrollo Urbano | 2.029.389,4 | 280.237,5 | 13,8 | 260.192,1 | 12,8 | 540.429,6 | 26,6 | 2.689.821,0 | 660.431,6 | 32,5 |
| Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial | 179.528,1 | 40.975,9 | 22,8 | 62.756,0 | 35,0 | 103.731,9 | 57,8 | 163.886,0 | -15.642,1 | -8,7 |
| Sector Hábitat | 661.377,0 | 226.656,9 | 34,3 | 77.965,9 | 12,0 | 304.622,9 | 46,8 | 862.829,0 | 211.452,0 | 32,5 |
| Secretaría Distrital del Hábitat | 134.587,8 | 54.252,8 | 40,3 | 21.264,8 | 15,8 | 75.517,6 | 56,1 | 353.010,7 | 218.422,8 | 162,3 |
| Caja de Vivienda Popular | 72.659,7 | 27.122,2 | 37,3 | 20.852,6 | 28,7 | 47.974,7 | 66,0 | 131.347,4 | 58.687,6 | 80,8 |
| Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos | 444.129,4 | 145.282,0 | 32,7 | 35.848,5 | 8,1 | 181.130,5 | 40,8 | 378.471,0 | -65.658,5 | -14,8 |
| Sector Mujeres | 56.096,7 | 27.039,6 | 48,2 | 18.627,2 | 33,2 | 45.666,8 | 81,4 | 113.608,2 | 57.512,5 | 102,5 |
| Secretaría Distrital de la Mujer | 56.096,7 | 27.039,6 | 48,2 | 18.627,2 | 33,2 | 45.666,8 | 81,4 | 113.608,2 | 57.512,5 | 102,5 |
| Sector Gestión Jurídica | 29.562,5 | 16.353,7 | 55,3 | 4.437,6 | 15,0 | 20.791,3 | 70,3 | 33.064,8 | 3.502,3 | 11,8 |
| Secretaría Jurídica Distrital | 29.562,5 | 16.353,7 | 55,3 | 4.437,6 | 15,0 | 20.791,3 | 70,3 | 33.064,8 | 3.502,3 | 11,8 |
| Sector Seguridad, Convivencia y Justicia | 543.764,1 | 197.483,3 | 36,3 | 160.849,2 | 29,6 | 358.332,5 | 65,9 | 716.424,6 | 172.660,5 | 31,8 |
| Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia | 428.218,1 | 140.781,3 | 32,9 | 140.599,3 | 32,8 | 281.380,7 | 65,7 | 587.543,2 | 159.325,1 | 37,2 |
| Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos | 115.546,0 | 56.701,9 | 49,1 | 20.249,9 | 17,5 | 76.951,8 | 66,6 | 128.881,4 | 13.335,4 | 11,5 |
| Otras Entidades Distritales | 428.607,7 | 274.793,6 | 64,1 | 20.966,7 | 4,9 | 295.760,2 | 69,0 | 423.822,7 | -4.686,1 | -1,1 |
| Contraloría de Bogotá, D.C. | 168.375,1 | 115.334,1 | 68,5 | 7.249,0 | 4,3 | 122.583,1 | 72,8 | 164.349,7 | -4.025,4 | -2,4 |
| Concejo de Bogotá | 76.449,0 | 50.018,2 | 65,4 | 2,0 | 0,0 | 50.020,2 | 65,4 | 78.282,4 | 1.833,4 | 2,4 |
| Personería de Bogotá, D.C. | 160.697,2 | 96.746,0 | 60,2 | 9.124,0 | 5,7 | 105.870,0 | 65,9 | 158.502,5 | -2.194,8 | -1,4 |
| Veeduría Distrital | 22.986,4 | 12.695,2 | 55,2 | 4.591,7 | 20,0 | 17.286,9 | 75,2 | 22.688,1 | -298,3 | -1,3 |
| Presupuesto Anual de Bogotá, Distrito Capital - Gastos e Inversiones | 21.979.284,5 | 10.152.144,7 | 46,2 | 2.590.272,1 | 11,8 | 12.742.416,8 | 58,0 | 23.960.781,8 | 1.981.497,3 | 9,0 |

Fuente: SIVICOF- Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero – Contraloría de Bogotá D.C. Y SHD – Libro Proyecto de Presupuesto 2021.Preparó Contraloría de Bogotá D.C. – Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.

Comentario Empresas Industriales y Comerciales del Distrito Capital

Para la vigencia 2021, el presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de las Empresas Industriales fue aprobado mediante la Resolución 016 de 2020, del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal, CONFIS por \$14.932.148,3 millones, lo que significa una disminución del 3,9% (\$608.432,0 millones) al compararlo con el presupuesto definitivo a septiembre de 2020 de \$15.540.580,4 millones. Es relevante destacar que el recaudo acumulado a septiembre es del 59,4% (\$9.233.444,6 millones), es decir, que el saldo pendiente asciende a \$6.307.135.8 millones (40,6%).

Cuadro 11. Comparativo Rentas e Ingresos 2021 - 2020 por Empresa y Consolidado

Millones de pesos

| Cuenta | 2020 | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|--|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | Presupuesto Definitivo | Recaudos | % Eje | | Absoluta | Relativa |
| Ingresos Corrientes | 450.568,1 | 244.332,0 | 54,2% | 2.761.148,0 | 2.310.579,9 | 512,8% |
| Transferencias | 2.690.404,8 | 1.671.016,5 | 62,1% | - | - 2.690.404,8 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 766.758,0 | 39.293,3 | 5,1% | 1.035.808,0 | 269.050,0 | 35,1% |
| Disponibilidad Inicial | 1.577.817,2 | 1.577.817,2 | 100,0% | 1.557.175,0 | - 20.642,2 | -1,3% |
| Transmilenio | 5.485.548,1 | 3.532.459,1 | 64,4% | 5.354.131,0 | - 131.417,1 | -2,4% |
| Ingresos Corrientes | 48.025,2 | 36.412,5 | 75,8% | 76.695,8 | 28.670,6 | 59,7% |
| Transferencias | 40.567,9 | 28.553,5 | 70,4% | - | - 40.567,9 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 560,0 | 767,6 | 137,1% | 350,0 | - 210,0 | -37,5% |
| Disponibilidad Inicial | 40.939,4 | 40.939,4 | 100,0% | 29.507,5 | - 11.431,8 | -27,9% |
| Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano | 130.092,5 | 106.672,9 | 82,0% | 106.553,4 | - 23.539,1 | -18,1% |
| Ingresos Corrientes | 26.021,3 | 3.148,9 | 12,1% | 37.881,1 | 11.859,8 | 45,6% |
| Transferencias | 34.147,7 | 19.407,1 | 56,8% | - | - 34.147,7 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 350,0 | 165,2 | 47,2% | 200,0 | - 150,0 | -42,9% |
| Disponibilidad Inicial | 9.276,4 | 9.276,4 | 100,0% | 2.254,1 | - 7.022,3 | -75,7% |
| Canal Capital | 69.795,5 | 31.997,7 | 45,8% | 40.335,3 | - 29.460,2 | -42,2% |
| Ingresos Corrientes | 81.752,1 | 34.739,7 | 42,5% | 119.023,9 | 37.271,8 | 45,6% |
| Recursos de Capital | 1.379,3 | 1.608,8 | 116,6% | 2.266,0 | 886,7 | 64,3% |
| Disponibilidad Inicial | 43.217,7 | 43.217,7 | 100,0% | 34.490,9 | - 8.726,9 | -20,2% |
| Lotería de Bogotá | 126.349,2 | 79.566,3 | 63,0% | 155.780,7 | 29.431,5 | 23,3% |
| Ingresos Corrientes | - | - | 0,0% | 87.415,5 | 87.415,5 | 100,0% |
| Transferencias | 458.853,4 | 276.248,5 | 60,2% | - | - 458.853,4 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 166,4 | 166,3 | 99,9% | 437.228,9 | 437.062,4 | 262594,6% |
| Disponibilidad Inicial | 1.551.701,5 | 1.551.701,5 | 100,0% | 1.653.567,5 | 101.866,0 | 6,6% |
| Empresa Metro | 2.010.721,3 | 1.828.116,2 | 90,9% | 2.178.211,8 | 167.490,5 | 8,3% |
| Ingresos Corrientes | 73.835,4 | 36.054,1 | 48,8% | 75.328,8 | 1.493,3 | 2,0% |
| Recursos de Capital | 3.382,0 | 2.910,1 | 86,0% | 2.012,1 | - 1.369,9 | -40,5% |
| Disponibilidad Inicial | 16.686,9 | 16.686,9 | 100,0% | 10.514,7 | - 6.172,2 | -37,0% |
| Aguas de Bogotá | 93.904,3 | 55.651,0 | 59,3% | 87.855,5 | - 6.048,8 | -6,4% |
| Ingresos Corrientes | 2.790.056,5 | 1.357.558,9 | 48,7% | 2.031.756,0 | - 758.300,5 | -27,2% |
| Transferencias | 168.995,6 | 126.752,8 | 75,0% | - | - 168.995,6 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 1.953.100,6 | 232.270,6 | 11,9% | 2.639.652,2 | 686.551,6 | 35,2% |
| Disponibilidad Inicial | 967.896,7 | 885.286,5 | 91,5% | 642.355,8 | - 325.540,9 | -33,6% |
| Acueducto y Alcantarillado | 5.880.049,3 | 2.601.868,8 | 44,2% | 5.313.764,0 | - 566.285,4 | -9,6% |
| Ingresos Corrientes | 1.307.588,4 | 886.176,8 | 67,8% | 1.520.845,6 | 213.257,2 | 16,3% |
| Recursos de Capital | 101.000,0 | 110.935,9 | 109,8% | 5.168,4 | - 95.831,6 | -94,9% |

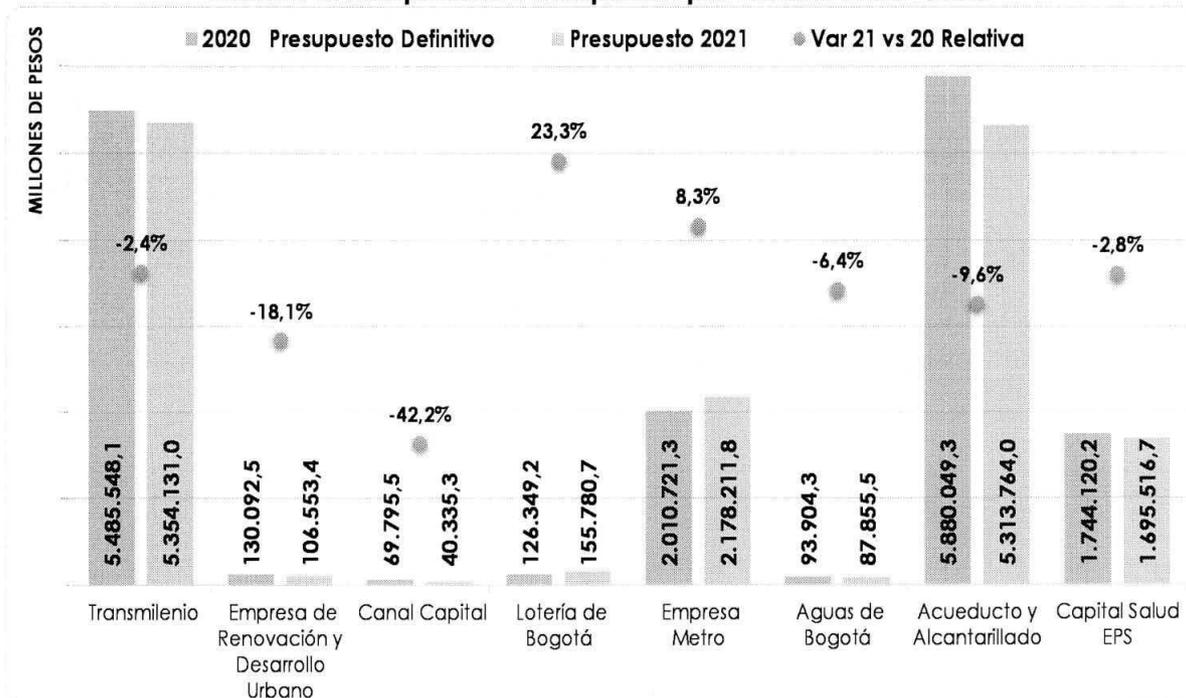
“Una Contraloría aliada con Bogotá”

| Cuenta | 2020 | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|-------------------------------------|------------------------|-------------|-------|------------------|---------------|----------|
| | Presupuesto Definitivo | Recaudos | % Eje | | Absoluta | Relativa |
| Disponibilidad Inicial | 335.531,8 | - | 0,0% | 169.502,7 | - 166.029,2 | -49,5% |
| Capital Salud EPS | 1.744.120,2 | 997.112,6 | 57,2% | 1.695.516,7 | - 48.603,5 | -2,8% |
| Empresas Industriales y Comerciales | 15.540.580,4 | 9.233.444,6 | 59,4% | 14.932.148,3 | - 608.432,0 | -3,9% |
| Ingresos Corrientes | 4.777.847,1 | 2.598.422,9 | 54,4% | 6.710.094,6 | 1.932.247,6 | 40,4% |
| Transferencias | 3.392.969,3 | 2.121.978,4 | 62,5% | - | - 3.392.969,3 | -100,0% |
| Recursos de Capital | 2.826.696,4 | 388.117,8 | 13,7% | 4.122.685,6 | 1.295.989,2 | 45,8% |
| Disponibilidad Inicial | 4.543.067,5 | 4.124.925,5 | 90,8% | 4.099.368,1 | - 443.699,4 | -9,8% |

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

La disminución referida se explica principalmente por unas menores expectativas de Ingresos Corrientes en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado que reduce su presupuesto en \$566.285,4 millones (9,6%) y Transmilenio en \$131.417,1 millones (2,4%). Sin embargo, la Empresa Metro S.A presenta un incremento del 8,3% (\$167.490,5 millones), por cuenta de los Recursos de Capital y la Disponibilidad Inicial.

Gráfica 4. Comparativo Presupuesto por Entidad 2020 - 2021



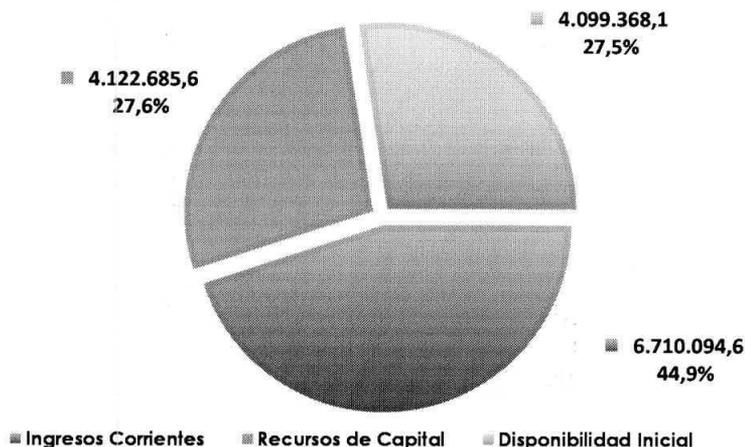
Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

Al analizar los rubros presupuestales en la vigencia 2021, el 27,6% equivale a los Ingresos Corrientes (\$6.710.094,6 millones), seguido por los Recursos de Capital

con el 27,6% de participación (\$4.122.685,6 millones) y, finalmente, la Disponibilidad Inicial con 27,5% (\$4.099.368,1 millones).

Gráfica 5. Composición de Ingresos y Participación por Rubros 2021

Millones de Pesos

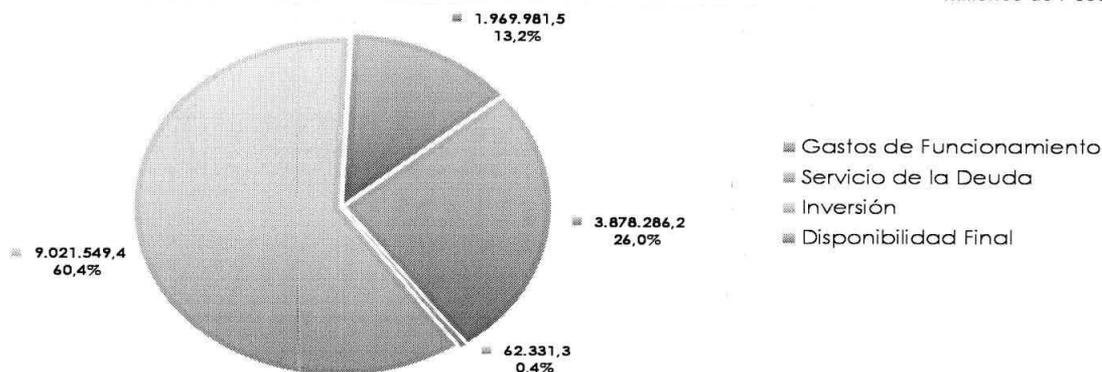


Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

Por el lado de los gastos, el 60,4% son los destinados a la Inversión por \$9.021.549,4 millones, con una reducción del 10,8% (equivalentes a \$1.097.458,4 millones); seguido por los Gastos de Funcionamiento con el 26,0% (\$3.878.286,2 millones); la Disponibilidad Final participa con el 13,2% (\$1.969.981,5 millones) y; finalmente, los gastos destinados al Servicio de la Deuda por \$62.331,3 millones que corresponden al 0,4% de lo presupuestado, rubro que disminuye en un 52,5% (\$68.837,4 millones).

Gráfica 6. Composición de Gastos y Participación por Rubros 2021

Millones de Pesos



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

Es importante destacar que de lo acumulado a septiembre de la vigencia 2020, la ejecución de las Empresas se ubica en apenas el 57,0% (\$8.854.204,9 millones), girando solo el 32,8% (\$5.094.366,8 millones) y dejando de comprometer el equivalente al 43,0% del presupuesto definitivo (\$6.686.375,5 millones).

Cuadro 12. Comparativo Gastos e Inversión 2021 - 2020 por Empresa y Consolidado

Millones de pesos

| Cuenta | 2020 | | | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|--|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | Presupuesto Definitivo | Giros | % Giros | Total Ejecución | % Ejec. | | Absoluta | Relativa |
| Gastos de Funcionamiento | 1.533.807,2 | 958.440,9 | 62,5% | 1.108.603,1 | 72,3% | 1.817.315,4 | 283.508,1 | 18,5% |
| Gastos de Operación | 285.753,4 | 126.915,7 | 44,4% | 191.286,3 | 66,9% | - | - 285.753,4 | -100,0% |
| Servicio de la Deuda | 123.643,8 | 104.556,2 | 84,6% | 104.556,2 | 84,6% | 58.288,8 | - 65.355,0 | -52,9% |
| Inversión | 3.143.967,9 | 425.594,2 | 13,5% | 2.127.477,7 | 67,7% | 2.687.256,2 | - 456.711,7 | -14,5% |
| Disponibilidad Final | 792.877,0 | - | 0,0% | - | 0,0% | 750.903,6 | - 41.973,4 | -5,3% |
| EAAB | 5.880.049,3 | 1.615.507,0 | 27,5% | 3.531.923,4 | 60,1% | 5.313.764,0 | - 566.285,4 | -9,6% |
| Gastos de Funcionamiento | 140.069,8 | 68.076,8 | 48,6% | 95.106,8 | 67,9% | 152.129,0 | 12.059,2 | 8,6% |
| Inversión | 5.305.841,8 | 2.026.878,1 | 38,2% | 3.045.596,2 | 57,4% | 5.139.862,0 | - 165.979,8 | -3,1% |
| Disponibilidad Final | 39.636,5 | - | 0,0% | - | 0,0% | 62.140,0 | 22.503,5 | 56,8% |
| Transmilenio | 5.485.548,1 | 2.094.954,9 | 38,2% | 3.140.703,1 | 57,3% | 5.354.131,0 | - 131.417,1 | -2,4% |
| Gastos de Funcionamiento | 40.719,0 | 20.453,5 | 50,2% | 27.671,9 | 68,0% | 43.707,4 | 2.988,4 | 7,3% |
| Servicio de la Deuda | 7.524,9 | 5.106,7 | 67,9% | 5.128,1 | 68,1% | 4.042,5 | - 3.482,4 | -46,3% |
| Inversión | 1.571.557,8 | 208.860,8 | 13,3% | 675.570,8 | 43,0% | 1.062.964,6 | - 508.593,3 | -32,4% |
| Disponibilidad Final | 390.919,6 | - | 0,0% | - | 0,0% | 1.067.497,4 | 676.577,8 | 173,1% |
| Metro | 2.010.721,3 | 234.421,0 | 11,7% | 708.370,8 | 35,2% | 2.178.211,8 | 167.490,5 | 8,3% |
| Gastos de Funcionamiento | 16.809,0 | 10.668,6 | 63,5% | 12.783,3 | 76,1% | 81.397,6 | 64.588,6 | 384,2% |
| Gastos de Operación | 62.595,3 | 31.173,4 | 49,8% | 47.168,8 | 75,4% | - | - 62.595,3 | -100,0% |
| Disponibilidad Final | 14.500,0 | - | 0,0% | - | 0,0% | 6.457,9 | - 8.042,1 | -55,5% |
| Aguas de Bogotá | 93.904,3 | 41.842,0 | 44,6% | 59.952,1 | 63,8% | 87.855,5 | - 6.048,8 | -6,4% |
| Gastos de Funcionamiento | 11.964,5 | 5.663,1 | 47,3% | 6.286,4 | 52,5% | 74.508,4 | 62.543,9 | 522,7% |
| Gastos de Operación | 72.649,5 | 19.996,7 | 27,5% | 27.129,9 | 37,3% | - | - 72.649,5 | -100,0% |
| Inversión | 9.818,9 | 3.892,3 | 39,6% | 4.555,7 | 46,4% | 49.540,1 | 39.721,2 | 404,5% |
| Disponibilidad Final | 31.916,3 | - | 0,0% | - | 0,0% | 31.732,2 | - 184,1 | -0,6% |
| Lotería de Bogotá | 126.349,2 | 29.552,0 | 23,4% | 37.972,0 | 30,1% | 155.780,7 | 29.431,5 | 23,3% |
| Gastos de Funcionamiento | 40.285,0 | 18.022,0 | 44,7% | 23.212,8 | 57,6% | 35.762,2 | - 4.522,8 | -11,2% |
| Inversión | 77.042,9 | 16.973,9 | 22,0% | 31.764,4 | 41,2% | 70.791,2 | - 6.251,6 | -8,1% |
| Disponibilidad Final | 12.764,7 | - | 0,0% | - | 0,0% | - | - 12.764,7 | -100,0% |
| ERU | 130.092,5 | 34.995,9 | 26,9% | 54.977,2 | 42,3% | 106.553,4 | - 23.539,1 | -18,1% |
| Gastos de Funcionamiento | 9.956,9 | 5.460,7 | 54,8% | 7.090,1 | 71,2% | 24.200,0 | 14.243,1 | 143,0% |
| Gastos de Operación | 24.659,5 | 10.039,4 | 40,7% | 19.651,4 | 79,7% | - | - 24.659,5 | -100,0% |
| Inversión | 10.778,5 | 2.049,9 | 19,0% | 8.862,3 | 82,2% | 11.135,2 | 356,7 | 3,3% |
| Disponibilidad Final | 24.400,4 | - | 0,0% | - | 0,0% | 5.000,0 | - 19.400,4 | -79,5% |
| Canal Capital | 69.795,5 | 17.550,0 | 25,1% | 35.603,7 | 51,0% | 40.335,3 | - 29.460,2 | -42,2% |
| Gastos de Funcionamiento | 94.600,9 | 40.448,5 | 42,8% | 55.963,3 | 59,2% | 1.649.266,2 | 1.554.665,4 | 1643,4% |
| Gastos de Operación | 1.252.055,5 | 985.095,5 | 78,7% | 1.228.739,3 | 98,1% | - | - 1.252.055,5 | -100,0% |
| Disponibilidad Final | 397.463,8 | - | 0,0% | - | 0,0% | 46.250,5 | - 351.213,4 | -88,4% |
| Capital Salud EPS | 1.744.120,2 | 1.025.544,0 | 58,8% | 1.284.702,6 | 73,7% | 1.695.516,7 | - 48.603,5 | -2,8% |
| Total Empresas Industriales Y Comerciales | 15.540.580,4 | 5.094.366,8 | 32,8% | 8.854.204,9 | 57,0% | 14.932.148,3 | - 608.432,0 | -3,9% |
| Gastos de Funcionamiento | 1.888.212,3 | 1.127.234,1 | 59,7% | 1.336.717,7 | 70,8% | 3.878.286,2 | 1.990.073,9 | 105,4% |
| Gastos de Operación | 1.697.713,2 | 1.173.220,6 | 69,1% | 1.513.975,7 | 89,2% | - | - 1.697.713,2 | -100,0% |
| Servicio de la Deuda | 131.168,7 | 109.663,0 | 83,6% | 109.684,3 | 83,6% | 62.331,3 | - 68.837,4 | -52,5% |

| Cuenta | 2020 | | | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|----------------------|------------------------|-------------|---------|-----------------|---------|------------------|---------------|----------|
| | Presupuesto Definitivo | Giros | % Giros | Total Ejecución | % Ejec. | | Absoluta | Relativa |
| Inversión | 10.119.007,8 | 2.684.249,2 | 26,5% | 5.893.827,1 | 58,2% | 9.021.549,4 | - 1.097.458,4 | -10,8% |
| Disponibilidad Final | 1.704.478,4 | - | 0,0% | - | 0,0% | 1.969.981,5 | 265.503,2 | 15,6% |

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

Comentario Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E.

Para la vigencia 2021 el presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de las Subredes Integradas fue aprobado mediante la Resolución 015 de 2020 del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal – CONFIS, por un monto asignado que asciende a \$1.829.724,3 millones, lo que significa una caída del 33,8% (por \$934.850,0 millones) al compararlo con el presupuesto definitivo a septiembre de 2020 de \$2.764.574,3 millones, principalmente, explicado por la disminución de la proyección de los Ingresos Corrientes. Por su parte, es relevante destacar el recaudo acumulado a septiembre, de solo el 55,3%, es decir, \$1.528.066,1 millones, con un saldo pendiente de \$1.236.507,9 millones correspondientes al 44,7% del presupuesto vigente.

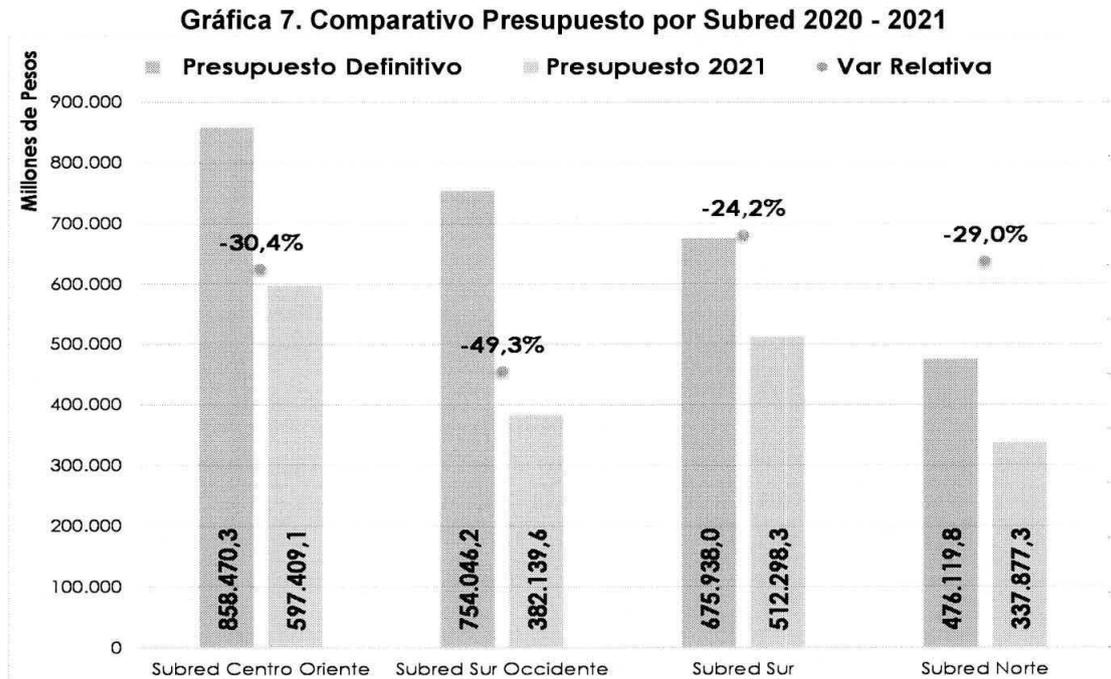
Cuadro 13. Comparativo Rentas e Ingresos 2021 - 2020 por Subred y Consolidado

Millones de pesos

| Cuenta | 2020 | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|----------------------------------|------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | Presupuesto Definitivo | Recaudos | % Eje | | Absoluta | Relativa |
| Subred Centro Oriente | 858.470,3 | 501.162,3 | 0,58379 | 597.409,1 | - 261.061,2 | -30,4% |
| Ingresos Corrientes | 689.153,6 | 330.932,1 | 48,0% | 323.019,9 | - 366.133,7 | -53,1% |
| Recursos de Capital | 1.157,9 | 2.071,4 | 178,9% | 113.827,9 | 112.670,0 | 9730,6% |
| Disponibilidad Inicial | 168.158,8 | 168.158,8 | 100,0% | 160.561,4 | - 7.597,4 | -4,5% |
| Subred Sur Occidente | 754.046,2 | 328.832,9 | 43,6% | 382.139,6 | - 371.906,7 | -49,3% |
| Ingresos Corrientes | 655.993,9 | 230.173,1 | 35,1% | 298.702,1 | - 357.291,9 | -54,5% |
| Recursos de Capital | 500,0 | 1.107,5 | 221,5% | 4.156,8 | 3.656,8 | 731,4% |
| Disponibilidad Inicial | 97.552,3 | 97.552,3 | 100,0% | 79.280,7 | - 18.271,6 | -18,7% |
| Subred Sur | 675.938,0 | 390.318,2 | 57,7% | 512.298,3 | - 163.639,6 | -24,2% |
| Ingresos Corrientes | 526.424,9 | 241.279,0 | 45,8% | 293.629,1 | - 232.795,8 | -44,2% |
| Recursos de Capital | 567,5 | 93,7 | 16,5% | 96.337,6 | 95.770,1 | ##### |
| Disponibilidad Inicial | 148.945,5 | 148.945,5 | 100,0% | 122.331,7 | - 26.613,9 | -17,9% |
| Subred Norte | 476.119,8 | 307.752,6 | 64,6% | 337.877,3 | - 138.242,5 | -29,0% |
| Ingresos Corrientes | 420.639,0 | 251.902,5 | 59,9% | 334.085,7 | - 86.553,3 | -20,6% |
| Recursos de Capital | 250,0 | 619,4 | 247,8% | 3.791,6 | 3.541,6 | 1416,6% |
| Disponibilidad Inicial | 55.230,8 | 55.230,8 | 100,0% | - | - 55.230,8 | -100,0% |
| Total Subredes Integradas | 2.764.574,3 | 1.528.066,1 | 55,3% | 1.829.724,3 | - 934.850,0 | -33,8% |
| Ingresos Corrientes | 2.292.211,4 | 1.054.286,7 | 46,0% | 1.249.436,7 | -1.042.774,7 | -45,5% |
| Recursos de Capital | 2.475,4 | 3.892,0 | 157,2% | 218.113,8 | 215.638,4 | 8711,2% |
| Disponibilidad Inicial | 469.887,4 | 469.887,4 | 100,0% | 362.173,7 | - 107.713,7 | -22,9% |

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

Al observar el presupuesto por Subred, se destacan reducciones por \$371.906,7 millones (equivalente a 49,3%) de la Subred Sur Occidente que llega a \$382.139,6 millones, seguido por la Subred Centro Oriente que se reduce en el 30,4% (por \$261.061,2 millones), con un presupuesto de \$597.409,1 millones.

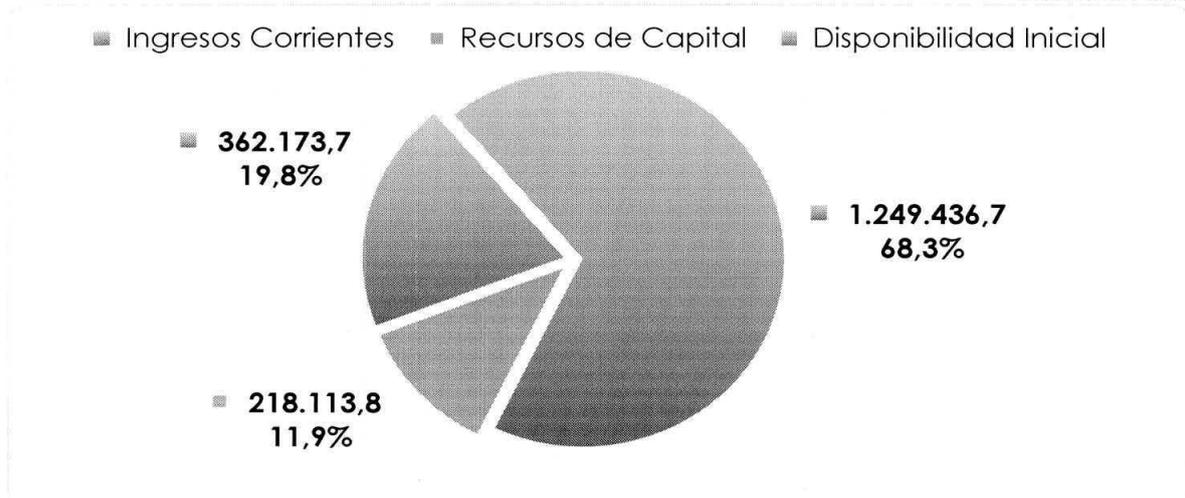


Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

En el mismo contexto, la Subred Sur cuenta con un presupuesto de \$512.298,3 millones, registrando una caída del 24,2% por \$163.639,6 millones y, finalmente, la Subred Norte se reduce en \$138.242,5 millones o el 29,0%, al registrar un presupuesto de \$337.877,3 millones.

Gráfica 8. Composición de Ingresos y Participación por Rubros 2021

Millones de Pesos



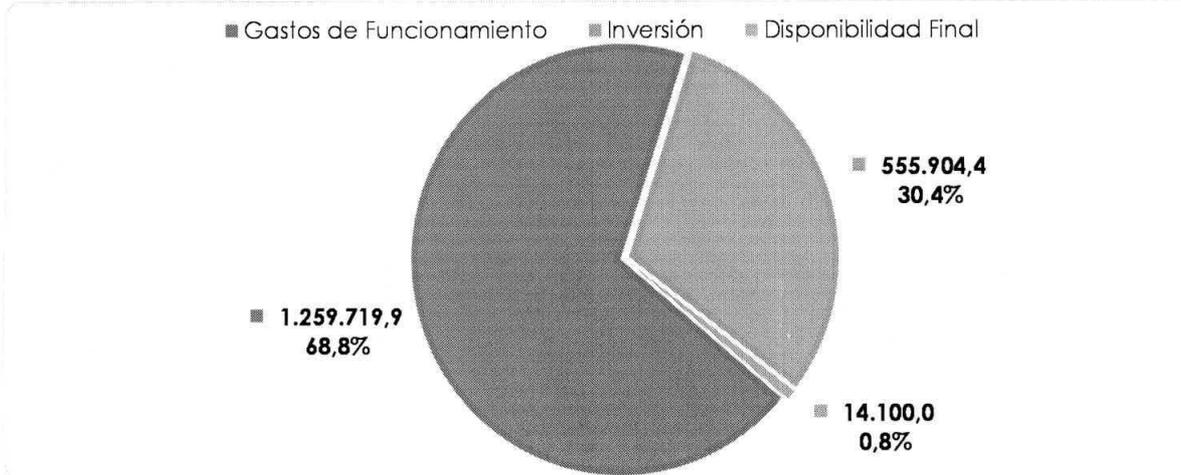
Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

Al analizar los rubros presupuestales en la vigencia 2021, el 68,3% equivale a los Ingresos Corrientes, que a su vez se reducen un 45,5% (por \$1.042.774,7 millones) al llegar a \$1.249.436,7 millones; seguido por la Disponibilidad Inicial con el 19,8% de participación, con una caída del 22,9% (por \$107.713,7 millones) llegando así a \$362.173,7 millones de presupuesto y; finalmente, el 11,9% corresponde a los Recursos de Capital por \$218.113,8 millones, lo que significa un incremento de \$215.638,4 millones.

Por el lado de los gastos, el 68,8% son los destinados a Gastos de Funcionamiento por \$1.259.719,9 millones, seguido de los Gastos de Inversión con el 30,4% por \$555.904,4 millones y, por último, la Disponibilidad Final por \$14.100,0 millones correspondientes al 0,8% de lo presupuestado.

Es importante destacar que de lo acumulado al noveno mes de la vigencia 2020, la ejecución de las Subredes se ubica en el 62,0% por \$1.714.721,4 millones, girando tan solo el 40,1% por \$1.109.094,5 millones y dejando de comprometer \$1.049.852,9 millones, equivalente al 38,0% del presupuesto definitivo a septiembre.

Gráfica 9. Composición de Gastos y Participación por Rubros 2021 – Millones de Pesos



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

El detalle por entidad y rubro se observa en el cuadro siguiente:

Cuadro 14. Comparativo Gastos e Inversión 2021 - 2020 por Subred y Consolidado

Millones de pesos

| Cuenta | 2020 | | | | | Presupuesto 2021 | Var 21 vs 20 | |
|----------------------------------|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------|--------------------|---------------|----------|
| | Presupuesto Definitivo | Giros | % Giros | Total Ejecución | % Ejec. | | Absoluta | Relativa |
| Subred Centro Oriente | 858.470,3 | 326.998,7 | 38,1% | 492.060,6 | 0,57318 | 597.409,1 | - 261.061,2 | -30,4% |
| Gastos de Funcionamiento | 88.687,1 | 47.570,5 | 53,6% | 65.102,5 | 73,4% | 324.451,1 | 235.764,0 | 265,8% |
| Gastos de Operación | 526.145,6 | 203.913,5 | 38,8% | 303.211,1 | 57,6% | - | - 526.145,6 | -100,0% |
| Inversión | 184.693,4 | 75.514,7 | 40,9% | 123.747,1 | 67,0% | 272.958,0 | 88.264,6 | 47,8% |
| Disponibilidad Final | 58.944,3 | - | 0,0% | - | 0,0% | - | - 58.944,3 | -100,0% |
| Subred Sur Occidente | 754.046,2 | 246.647,1 | 32,7% | 374.542,2 | 49,7% | 382.139,6 | - 371.906,7 | -49,3% |
| Gastos de Funcionamiento | 80.276,2 | 45.513,4 | 56,7% | 67.090,3 | 83,6% | 302.858,9 | 222.582,6 | 277,3% |
| Gastos de Operación | 309.279,7 | 194.464,7 | 62,9% | 266.635,2 | 86,2% | - | - 309.279,7 | -100,0% |
| Inversión | 357.647,3 | 6.669,0 | 1,9% | 40.816,7 | 11,4% | 79.280,7 | - 278.366,6 | -77,8% |
| Disponibilidad Final | 6.843,0 | - | 0,0% | - | 0,0% | - | - 6.843,0 | -100,0% |
| Subred Sur | 675.938,0 | 263.462,1 | 39,0% | 509.342,5 | 75,4% | 512.298,3 | - 163.639,6 | -24,2% |
| Gastos de Funcionamiento | 118.209,7 | 64.347,0 | 54,4% | 95.249,4 | 80,6% | 294.532,7 | 176.322,9 | 149,2% |
| Gastos de Operación | 300.837,3 | 188.193,4 | 62,6% | 272.696,4 | 90,6% | - | - 300.837,3 | -100,0% |
| Inversión | 217.766,0 | 10.921,6 | 5,0% | 141.396,7 | 64,9% | 203.665,7 | - 14.100,4 | -6,5% |
| Disponibilidad Final | 39.124,9 | - | 0,0% | - | 0,0% | 14.100,0 | - 25.024,9 | -64,0% |
| Subred Norte | 476.119,8 | 271.986,6 | 57,1% | 338.776,1 | 71,2% | 337.877,3 | - 138.242,5 | -29,0% |
| Gastos de Funcionamiento | 84.533,6 | 47.528,3 | 56,2% | 60.259,7 | 71,3% | 337.877,3 | 253.343,6 | 299,7% |
| Gastos de Operación | 294.930,6 | 212.499,8 | 72,1% | 266.237,8 | 90,3% | - | - 294.930,6 | -100,0% |
| Inversión | 65.573,2 | 11.958,5 | 18,2% | 12.278,6 | 18,7% | - | - 65.573,2 | -100,0% |
| Disponibilidad Final | 31.082,3 | - | 0,0% | - | 0,0% | - | - 31.082,3 | -100,0% |
| Total Subredes Integradas | 2.764.574,3 | 1.109.094,5 | 40,1% | 1.714.721,4 | 62,0% | 1.829.724,3 | - 934.850,0 | -33,8% |
| Gastos de Funcionamiento | 371.706,7 | 204.959,2 | 55,1% | 287.701,9 | 77,4% | 1.259.719,9 | 888.013,2 | 238,9% |
| Gastos de Operación | 1.431.193,1 | 799.071,5 | 55,8% | 1.108.780,4 | 77,5% | - | - 1.431.193,1 | -100,0% |
| Inversión | 825.679,9 | 105.063,8 | 12,7% | 318.239,1 | 38,5% | 555.904,4 | - 269.775,6 | -32,7% |
| Disponibilidad Final | 135.994,6 | - | 0,0% | - | 0,0% | 14.100,0 | - 121.894,6 | -89,6% |

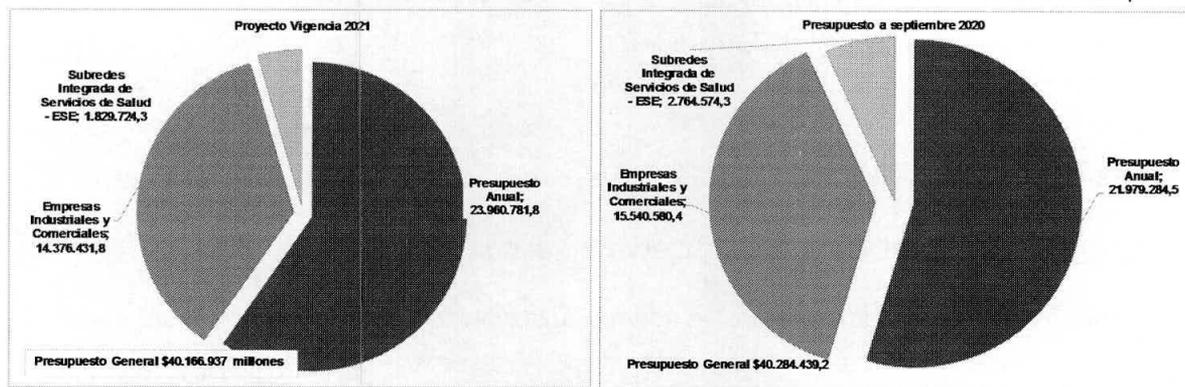
Fuente: SIVICOF, consolidado por la Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero de la DEPP.

PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO

Con base en las proyecciones para 2021, se observa que el presupuesto General del Distrito de la vigencia 2020 al 2021 se disminuye en términos brutos en \$117.501,4 millones, reducción que se presenta en las Empresas Industriales y Comerciales y en las Subredes Integradas de Servicios de Salud, mientras que el Presupuesto Anual crece entre períodos.

Gráfica 10. Presupuesto General del Distrito Capital vigencias 2021 – 2020

Millones de pesos



Fuente: SDH - Libro Proyecto de Presupuesto 2021

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

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

Reparó: Contraloría de Bogotá - Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero

Para la vigencia 2021, se observó que la Administración en el proyecto de presupuesto realizó el cálculo del Presupuesto General Neto al disminuir las transferencias a las EICD en \$2.933.481,7 millones, definiéndose un presupuesto neto de \$37.233.456,1 millones, ajuste que permite un análisis más juicioso del crecimiento real del presupuesto.

CONSIDERACIONES FINALES

Una vez revisado el Proyecto de Presupuesto para la Vigencia 2021, las proyecciones de comportamiento de la economía nacional y distrital y los resultados de la ejecución presupuestal al mes de septiembre de 2020, esta Contraloría expresa la preocupación sobre la realidad económica de la ciudad, teniendo en cuenta que varios de los indicadores están en estado de alerta y existe la necesidad de lograr la reactivación de la economía.

El monto de Inversión Pública por \$20.136.916,7 millones y el Gasto de Funcionamiento por \$3.236.424,6 millones, con un Servicio de la Deuda por

\$587.440,5 millones, muestran la importancia que la Administración da a la Inversión, resultado acorde con lo aprobado en el Plan de Desarrollo 2020 – 2024.

La evaluación de las cifras que sustentan el Proyecto de Presupuesto da indicios del cuidado que se debe tener en las proyecciones de las fuentes de financiación, en un año de completa incertidumbre. El manejo adecuado de las fuentes, entre ellas el crédito y la oportuna inversión, son elementos fundamentales para dar respuesta a lo proyectado en el Plan de Desarrollo.

Se contemplan vigencias futuras por \$3.148.590,2 millones, que si bien, como lo anota la administración distrital en el mensaje presupuestal, pretende lograr una mayor eficiencia en la ejecución presupuestal con la asignación estratégica de recursos, hay que recordar que es una herramienta presupuestal válida que debe ser estudiada con diligencia, por la inflexibilidad que podría generar en los presupuestos de los años siguientes.

El Sector de Educación, con una participación en el total del presupuesto del 21,5%, es el de mayor asignación para el 2021, seguido por Salud con un 14,5% y crecimiento del 15% y, Movilidad con 14,1% y un crecimiento del 22%, situación similar a lo aprobado en el Presupuesto General de la Nación para 2021.

Preocupa la disminución del Sector de Integración Social en el 15,7%, correspondiente a un recorte de \$228.519,8 millones, más aún, cuando su ejecución al mes de septiembre va en el 74%, con giros del 49,7%. Siendo este sector y sus entidades uno de los abanderados en todo el proceso de cuidado sobre el COVID - 19, aún vigente y el cual cobra cada día más vidas. Este sector se encarga entre otras funciones, de la atención a los habitantes de calle que, con el incremento de pobreza en la ciudad, requiere mayores recursos para atender la problemática.

El Sector Mujer incrementa su presupuesto en el 102,5%, en línea con los principios de equidad de género que se anotan en el mensaje presupuestal y el fortalecimiento del Sistema Distrital de Cuidado, para ir cumpliendo con la igualdad de oportunidades a través de la ampliación y cualificación de la oferta institucional de servicios de cuidado¹³.

El Sector de Seguridad, Convivencia y Justicia, con una proyección de \$716.424,6 millones, al crecer el 31,5%, debe ser uno de los llamados a minar la percepción de inseguridad y generar las condiciones para una mejor calidad de vida, no obstante, que la participación de este sector dentro del presupuesto estimado para Bogotá es de únicamente el 3%.

¹³ <https://bogota.gov.co/mi-ciudad/mujer/el-sistema-distrital-de-cuidado-un-logro-historico-para-las-mujeres>

Si bien los indicadores, tanto de la ciudad como del país, dan algunos signos de recuperación, se hace necesario un monitoreo permanente a la ejecución de los recursos del nuevo presupuesto, así como corregir una de las tareas pendientes de los gobiernos de la ciudad, esto es, la ejecución óptima del presupuesto, de suerte que se logre revertir las condiciones económicas actuales y apuntar a un crecimiento de la economía y el empleo.

Cordialmente,



ANDRÉS CASTRO FRANCO
Contralor de Bogotá, D.C.

Proyectó y elaboró: Jairo H Latorre Ladino, Neyfy Castro Veloza, David Ruiz Arias, William Herrera Camelo, Fernando Aguirre Gómez, Luis Roberto Escobar Profesionales Subdirección de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.

Revisó: Alexandra Ramírez Suarez. Subdirectora de Estadística y Análisis Presupuestal y Financiero.

Revisó y Aprobó: Carlos Gabriel Camacho Obregón. Director de Estudios de Economía y Política Pública (E) 
Juan Camilo Loaiza Ortiz. Director de Apoyo al Despacho (EF) 