



SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN PRESUPUESTAL

ADMINISTRACIÓN DISTRITAL

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DE 2013

Bogotá, D.C. Marzo de 2014

CONTENIDO

Introducción

1. Ingresos Administración Central
 2. Ingresos Establecimientos Públicos
 3. Ingresos Empresas Industriales y Comerciales del Estado
 4. Ingresos Totales Presupuesto General
 5. Gastos e Inversiones Administración Central
 6. Gastos e Inversiones Establecimientos Públicos
 7. Gastos e Inversiones Empresas Industriales y Comerciales del Estado
 8. Gastos e Inversiones Presupuesto General
- Conclusiones

Tablas

1. Consolidado de Rentas e Ingresos Administración Central Diciembre 2012 -2013
2. Consolidado de Rentas e Ingresos Establecimientos Públicos Diciembre 2012 -2013
3. Consolidado de Rentas e Ingresos Empresas Industriales y Comerciales del Estado Diciembre 2012 -2013
4. Consolidado de Rentas e Ingresos Presupuesto General Diciembre 2012 -2013
5. Consolidado Presupuesto de Gastos e Inversiones Administración Central Diciembre 2012 – 2013
6. Consolidado Presupuesto de Gastos e Inversiones Establecimientos Públicos Diciembre 2012 – 2013
7. Consolidado Presupuesto de Gastos e Inversiones Empresas Industriales y Comerciales del Estado Diciembre 2012 – 2013
8. Consolidado Presupuesto General de Gastos e Inversiones Diciembre 2012 – 2013

Gráficos

1. Comparativo presupuesto general de ingresos Administración Distrital a Diciembre 31 de 2012 /2013
2. Comparativo presupuesto general de gastos e inversiones a Diciembre 31 de 2012 /2013

INTRODUCCION

La Veeduría Distrital, en cumplimiento de las funciones establecidas en el Decreto Ley 1421 de 1993 y el Acuerdo 24 del mismo año, pone a su disposición el informe presupuestal de las entidades del Distrito Capital, con corte a 31 de diciembre de 2013.

El informe presenta cifras con corte a 31 de diciembre para las vigencias 2012 y 2013 con el propósito de identificar los cambios, si los hay, en el manejo tanto de los ingresos como en la programación, planeación y ejecución de los gastos tanto de inversión como de funcionamiento, por cuanto la correcta y oportuna ejecución activa y pasiva del Presupuesto es la forma que tiene la Administración para controlar y dar cumplimiento a las metas y proyectos inscritos en el Plan de Desarrollo “Bogotá Humana”.

La fuente de información utilizada para la obtención de los datos aquí presentados corresponde a la información tomada de la página Web de la Secretaria de Hacienda con corte a 31 de diciembre de 2013, durante el primer bimestre del presente año.

En general, las entidades registraron una baja ejecución a lo largo del año, pues en promedio de enero a noviembre, los compromisos no sobrepasaron el 6% mensual, situación que se vio agravada por la entrada en vigencia de la ley de garantías en el mes de noviembre de 2013, la cual restringe la contratación directa; lo que explica el rezago de los distintos responsables de la ejecución de los recursos públicos, que otra vez se distancia del 100% tanto de adquisición de compromisos como de autorización de giros, tal como la Veeduría alertó mes a mes, a lo largo del año.

1. INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL

La ejecución total de ingresos de la Administración Central a 31 de diciembre registra porcentajes similares durante los últimos dos años -97%-, al igual que para los rubros de ingresos corrientes (103% promedio) y recursos de capital (77,5% promedio), mientras que la ejecución correspondiente a transferencias presenta una caída de 7 puntos porcentuales. En términos absolutos, el crecimiento de los ingresos ascendió a \$790 mil millones entre las fechas de corte del 2012 y el 2013.

TABLA No. 1

**CONSOLIDADO DE RENTAS E INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL
Diciembre 2012-2013**

Millones
de \$

ADMINISTRACION CENTRAL	PRESUPUESTO 2012			PRESUPUESTO 2013			% Variación Recaudo 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	
Ingresos Corrientes	5.505.966	5.613.033	102%	5.970.374	6.223.557	104%	11%
Transferencias	2.031.744	2.202.250	108%	2.061.225	2.085.484	101%	-5%
Recursos de Capital	2.329.383	1.798.951	77%	2.625.671	2.041.002	78%	13%
TOTAL INGRESOS	9.867.093	9.614.234	97%	10.657.270	10.350.043	97%	8%

Fuente: www.shd.gov.co

En cuanto a los recursos de capital, que no alcanzan el recaudo programado en los años analizados, tal situación puede obedecer a una sobreestimación del rubro o a que no se realizaron las contrataciones de crédito previstas. En relación con los créditos, para el año 2012 estaba previsto obtener \$ 793 mil millones, pero apenas se llegó a \$ 30 mil millones, es decir, al 3%; y en el 2013 se programaron \$1.2 billones, posteriormente el presupuesto disponible fue de \$694 mil millones, y finalmente solo ingresaron \$ 18 mil millones, equivalentes al 2.67% del presupuesto disponible.

2. INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

El comportamiento del recaudo de ingresos para los Establecimientos Públicos presenta una disminución porcentual en comparación con el recaudo del año anterior, al pasar del 108% en diciembre de 2012 al 94% en diciembre de 2013. Sin embargo, el presupuesto definitivo de ingresos se incrementa en \$679 mil millones y el recaudo en \$458 mil millones, con una variación positiva del 34% en el periodo de análisis. Mientras los ingresos corrientes y las transferencias tienen una variación positiva en el recaudo, los recursos de capital registran una variación negativa, al comparar los años 2012 y 2013.

TABLA No. 2

**CONSOLIDADO DE RENTAS E INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
Diciembre 2012-2013**

Millones
de \$

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	PRESUPUESTO 2012			PRESUPUESTO 2013			% Variación Recaudo 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	
Ingresos Corrientes	346.484	360.706	104%	625.476	763.029	122%	112%
Transferencias	267.677	221.690	83%	441.916	434.962	98%	96%
Recursos de Capital	645.954	778.657	121%	872.182	621.299	71%	-20%
TOTAL INGRESOS	1.260.116	1.361.052	108%	1.939.574	1.819.290	94%	34%

Fuente: www.shd.gov.co

3. INGRESOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

El recaudo de ingresos de las Empresas Industriales y Comerciales registro una variación positiva de 21 puntos porcentuales entre 2012 y 2013. La mayor variación se presenta en los ingresos corrientes, que crecieron 59%, mientras que los recursos de capital tienen una variación negativa del 51%. En general, el presupuesto crece en \$642 mil millones y el recaudo en \$744 mil millones.

Es oportuno destacar el crecimiento que reportan en el año 2013 los recursos por concepto de Disponibilidad Inicial, lo que demuestra la baja capacidad de las empresas para ejecutar los recursos durante la vigencia anterior, situación que hace perentoria la solicitud de tomar de inmediato los correctivos necesarios para evitar que esta se convierta en una constante para las empresas, con las consecuencias que conlleva.

TABLA No. 3

**CONSOLIDADO DE RENTAS E INGRESOS EMPRESAS INDUSTRIALES
Y COMERCIALES DEL ESTADO
Diciembre 2012-2013**

Millones de
\$

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	PRESUPUESTO 2012			PRESUPUESTO 2013			% Variación Recaudo 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	
Disponibilidad Inicial	916.198	913.760	100%	1.454.867	1.454.867	100%	59%
Ingresos Corrientes	1.501.748	1.411.150	94%	1.750.315	1.680.027	96%	19%
Transferencias	1.112.510	864.277	78%	1.373.780	1.008.018	73%	17%
Recursos de Capital	614.024	412.266	67%	207.573	202.214	97%	-51%
TOTAL INGRESOS	4.144.479	3.601.453	87%	4.786.536	4.345.127	91%	21%

FUENTE: Página www.SHD.GOV.CO

4. INGRESOS TOTALES PRESUPUESTO GENERAL

El consolidado del presupuesto disponible de rentas e ingresos a diciembre 31 de 2013 presenta un incremento de \$2.2 billones y de \$1.9 billones en el recaudo en relación con 2012. La fuente de ingresos con menor porcentaje de recaudo corresponde a Recursos de Capital, con un 76%.

TABLA No. 4

**CONSOLIDADO DE RENTAS E INGRESOS PRESUPUESTO GENERAL
Diciembre de 2012-2013**

Millones
de \$

PRESUPUESTO GENERAL	PRESUPUESTO 2012			PRESUPUESTO 2013			% Variación Recaudo 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	PTO DEFINITIVO	RECAUDO	% RECAUDO	
Disponibilidad Inicial	916.198	913.780	100%	1.454.867	1.454.867	100%	59%
Ingresos Corrientes	7.303.161	7.415.529	102%	8.409.866	8.714.676	104%	18%
Transferencias	3.426.943	3.303.102	96%	3.892.189	3.544.196	91%	7%
Recursos de Capital	3.668.876	3.081.399	84%	3.776.873	2.888.576	76%	-6%
TOTAL INGRESOS	15.315.178	14.713.810	96%	17.533.795	16.602.315	95%	13%

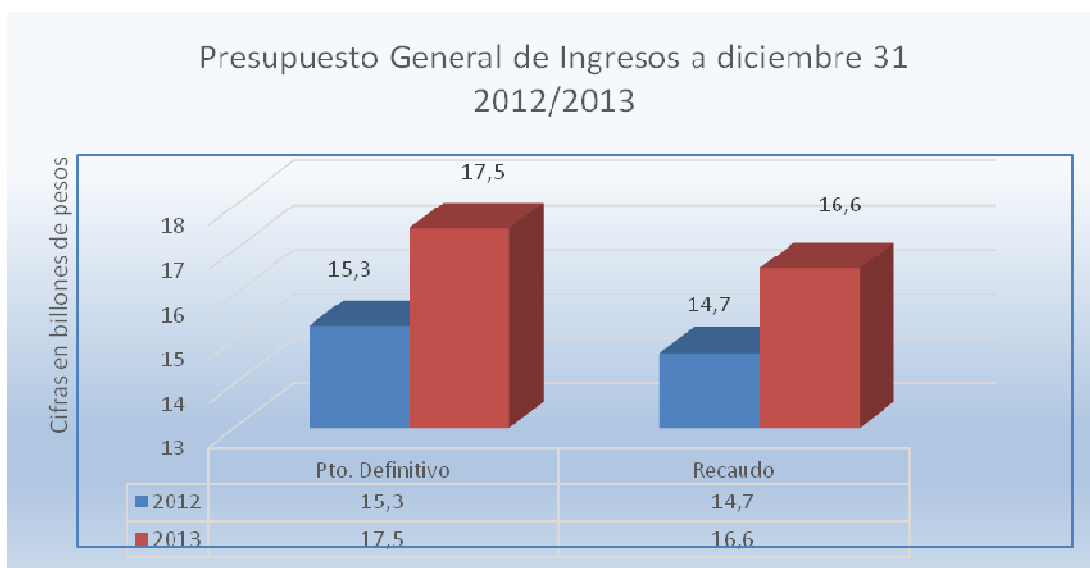
Fuente: www.shd.gov.co

** Conformado por el presupuesto anual y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado

GRAFICA No.1

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS ADMINISTRACION DISTRITAL

31 DE DICIEMBRE 2012 /2013



Fuente: www.shd.gov.co

5. GASTOS E INVERSIONES ADMINISTRACION CENTRAL

El presupuesto de gastos a diciembre 31 de 2013 es superior en \$1.2 billones con respecto al de diciembre 31 de 2012. Sin embargo, el servicio de la deuda registra una variación negativa del 53%.

La ejecución de compromisos pasa del 92% en el 2012 al 91% en el 2013 y los giros del 83% al 74%. Esta diferencia incrementa la constitución de reservas correspondiente al presupuesto del 2013 para ser ejecutado en el 2014, con las consecuencias que esta situación conlleva, como tener que ejecutar un presupuesto mayor al asignado en la presente vigencia, asumir la pérdida del poder adquisitivo del dinero, transgredir el principio de anualidad e incurrir en la falta de oportunidad en la entrega de bienes y servicios a la comunidad, entre otras.

La variación de la cifra de compromisos del 2013 con respecto al 2012 es del 20%, siendo los compromisos de 2013 superiores nominalmente, aunque su porcentaje de ejecución es ligeramente inferior al de 2012.

TABLA No. 5

CONSOLIDADO PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES ADMINISTRACION CENTRAL

Diciembre de 2012 - 2013

Millones de \$

ADMINISTRACION CENTRAL	PRESUPUESTO 2012					PRESUPUESTO 2013					% Variación compromisos 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COM	GIROS	% GIROS	PTO DEFINITIVO	COMP	% COM	GIROS	% GIROS	
Gastos de Funcionamiento	778.432	697.689	90%	657.752	84%	861.702	742.055	86%	682.218	79%	6%
Servicio de la Deuda	384.894	355.179	92%	355.021	92%	233.674	166.408	71%	166.010	71%	-53%
Inversión	4.960.933	4.559.178	92%	4.050.187	82%	6.279.158	5.799.487	92%	4.617.252	74%	27%
TOTAL GASTOS	6.124.259	5.612.046	92%	5.062.960	83%	7.374.534	6.707.950	91%	5.465.480	74%	20%

Fuente: www.shd.gov.co

6. GASTOS E INVERSIONES ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

El presupuesto de los Establecimientos Públicos en el 2013 es superior en \$210 mil millones con respecto al 2012. La ejecución de compromisos pasa del 82% en el 2012 al 81%, lo que no representa una variación significativa entre 2012 y 2013; los giros pasan del 64% al 57% entre estos años. En consecuencia, puede concluirse que la gestión en la última vigencia fue menos efectiva al no concretarse la entrega oportuna de bienes y servicios a la comunidad y generar un mayor monto de reservas.

Los Establecimientos Públicos presentan las siguientes falencias, similares a las señaladas para el grupo de entidades de la Administración Central:

- Baja ejecución presupuestal
- Baja capacidad del aparato administrativo para ejecutar los recursos
- Incremento del monto de las reservas presupuestales

TABLA No. 6
CONSOLIDADO PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
Diciembre de 2012-2013

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	PRESUPUESTO 2012					PRESUPUESTO 2013					% Variación compromisos 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COM	GIROS	% GIROS	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COMP.	GIROS	% GIROS	
Gastos de Funcionamiento	1.030.675	943.628	92%	906.544	88%	1.042.059	957.807	92%	924.200	89%	2%
Servicio de la Deuda	150.000	150.000	100%	150.000	100%	211.946	132.757	63%	132.757	63%	-11%
Inversión	3.981.766	3.138.375	79%	2.225.380	56%	4.118.721	3.244.783	79%	2.027.384	49%	3%
TOTAL GASTOS	5.162.441	4.232.003	82%	3.281.924	64%	5.372.726	4.335.347	81%	3.084.341	57%	2%

Fuente: www.shd.gov.co

7. GASTOS E INVERSIONES EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

El presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado en el 2013 es superior en \$567 mil millones al de 2012. La ejecución de compromisos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado fue superior en el 2013 respecto al 2012, al pasar del 78% al 86%, lo que nominalmente representa \$818 mil millones más; los giros pasan del 51% al 66%, equivalentes nominalmente a una ejecución adicional de \$995 mil millones.

TABLA No.7

**CONSOLIDADO PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO**

Diciembre de 2012-2013

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	PRESUPUESTO 2012					PRESUPUESTO 2013					% Variación compromisos 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COMP.	GIROS	% GIROS	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COMP	GIROS	% GIROS	
Gastos de Funcionamiento	746.691	711.251	95%	593.723	80%	913.774	882.826	97%	764.995	84%	24%
Gastos de Operación	363.307	336.431	93%	267.482	74%	614.509	584.681	95%	473.900	77%	74%
Servicio de la Deuda	174.739	54.275	31%	54.191	31%	240.734	240.734	100%	240.677	100%	344%
Inversión	2.736.077	2.020.831	74%	1.136.812	42%	2.588.969	2.233.243	86%	1.567.446	61%	11%
Disponibilidad final	7.336	-	0%	-	0%	236.920	-	0%	-	0%	0%
TOTAL GASTOS	4.028.150	3.122.788	78%	2.052.208	51%	4.594.906	3.941.484	86%	3.047.018	66%	26%

FUENTE: Pagina www.SHD.GOV.CO

8. GASTOS E INVERSIONES PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto general -incluye el presupuesto anual más lo correspondiente a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado- se incrementa en \$2.3 billones del 2012 al 2013. En este último año el porcentaje de ejecución de compromisos es prácticamente igual al logrado en la vigencia inmediatamente anterior (86% y 85%), mientras que los giros son ligeramente inferiores a los registrado en el 2012 (del 69% al 67%).

La diferencia tan amplia entre el porcentaje de ejecución de compromisos y el de giros, al finalizar la vigencia 2013, ocasionó la constitución de un monto elevado de reservas para el 2014 (\$3.3 billones), con las consecuencias que esta situación conlleva, tales como la pérdida del poder adquisitivo del dinero, la trasgresión del principio de anualidad y la falta de oportunidad en la entrega de bienes y servicios a la comunidad.

TABLA No. 8
CONSOLIDADO PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS E INVERSIONES
Diciembre de 2012-2013

Millones de
\$

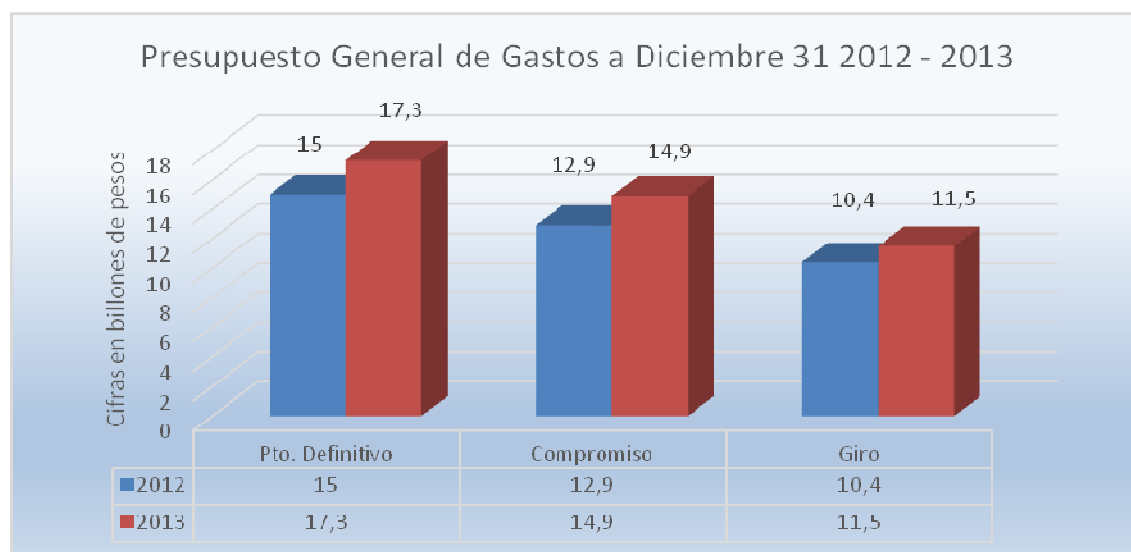
PRESUPUESTO GENERAL	PRESUPUESTO 2012					PRESUPUESTO 2013					% Variación compromisos 2012 /2013
	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COMP.	GIROS	% GIROS	PTO DEFINITIVO	COMP.	% COMP.	GIROS	% GIROS	
Gastos de Funcionamiento	2.555.798	2.352.568	92%	2.158.019	92%	2.817.535	2.582.688	92%	2.371.413	84%	10%
Gastos de Operación	363.307	336.431	93%	267.482	74%	614.509	584.681	95%	473.900	77%	74%
Servicio de la Deuda	709.633	559.454	79%	559.212	79%	686.353	539.899	79%	539.444	79%	-3%
Inversión	11.678.776	9.718.385	83%	7.412.380	83%	12.985.849	11.277.513	87%	8.212.082	63%	16%
Disponibilidad final	7.336	-	0%	-	0%	236.920	-	0%	-	0%	0%
TOTAL GASTOS	15.314.850	12.966.838	85%	10.397.093	68%	17.341.166	14.984.781	86%	11.596.839	67%	16%

Fuente: www.shd.gov.co

**Incluye Administración Central, Establecimientos Públicos, Universidad Distrital y Contraloría de Bogotá

GRAFICA No. 2

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES ADMINISTRACION DISTRITAL A
DICIEMBRE 31 DE 2012 /2013



Fuente: www.shd.gov.co

Conclusiones

- El porcentaje de recaudo de ingresos a diciembre 31 de 2013 fue un punto porcentual inferior al del mismo corte en 2012, aunque el presupuesto del 2013 se incrementó en \$2.2 billones respecto al de la vigencia anterior.
- En la Administración Distrital, el menor recaudo en el 2013 corresponde a recursos de capital, teniendo en cuenta que la Administración presupuestó obtener recursos del crédito sin contar con la previa aprobación del cupo de endeudamiento.
- El crecimiento en el 2013 de recursos por concepto de Disponibilidad Inicial, demuestra la baja capacidad para ejecutar los recursos durante la vigencia anterior por parte de las empresas, situación que obliga a solicitar de manera perentoria la introducción de los correctivos necesarios para evitar que esta situación se convierta en una constante, con las consecuencias que esta situación conlleva.
- El porcentaje de giros de la Administración Central fue inferior en el año 2013 con respecto al 2012, situación que puede obedecer a la observación que insistentemente ha realizado la Veeduría Distrital respecto al incremento desmesurado del presupuesto sin el fortalecimiento respectivo del aparato administrativo responsable de su ejecución.
- La diferencia tan amplia entre el porcentaje de ejecución de compromisos y el de giros, al finalizar la vigencia 2013, ocasionó la constitución de un monto elevado de reservas para el 2014 (\$3.3 billones), con las consecuencias que esta situación conlleva, tales como la pérdida del poder adquisitivo del dinero; transgredir el principio de anualidad e incurrir en la falta de oportunidad en la entrega de bienes y servicios a la comunidad.