

ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 30 DE JUNIO DE 2004

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

GUILLERMO ERNESTO TUTA ALARCÓN
Contralor Auxiliar (E)

JORGE ORLANDO GÓMEZ PINTO
Director de Economía y Finanzas Distritales

ÉDGAR VERGARA FIGUEREDO
Subdirector de Análisis Económico y Estadísticas Fiscales

PROFESIONALES ANALISTAS

Fabiola Gómez Vergara

Jairo Hedilberto Latorre Ladino

Nidia Luz Ariza Rojas

Gustavo Alirio Ortiz Orjuela

Neyfy Esperanza Castro Veloza

Ricardo Chía González

CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS

Rubén Antonio González Gamba

DIGITADORA

Amparo González Forero

Bogotá, D.C., Septiembre de 2004



ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 30 DE JUNIO DE 2004

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

CONTENIDO

	Página
PRESENTACIÓN	
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL A JUNIO DE 2004	11
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	13
1.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	16
1.4 INDICADORES	16
1.5 ANÁLISIS HISTÓRICO COMPARATIVO PRIMER SEMESTRE 2000-2004	18
2. SALDO DE LA DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO	22
3. PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIÓN	24
4. EJECUCION PLAN DE DESARROLLO	27
4.1 CONCLUSIONES	29
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	31
5.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	31
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	32
5.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	33
5.4 SEGUIMIENTO A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2003	37
5.5 RESULTADOS PRESUPUESTALES	37

	Página
5.5.1 Ahorro Corriente	38
5.5.2 Situación antes de Reservas	38
5.5.3 Situación Operaciones efectivas Presupuestales	38
5.5.4 Situación presupuestal de la vigencia	38
5.6 CONCLUSIONES	39
6. ANÁLISIS DEL PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC	42
7. ANÁLISIS AL PLAN FINANCIERO	46
7.1 PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2003	48
7.2 PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2004	48
8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	50
8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	50
8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	51
8.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	53
8.4 CONCLUSIONES	54
9. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	56
9.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	56
9.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	56
9.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	58
9.4 RESULTADOS PRESUPUESTALES	60

	Página
9.5 CONCLUSIONES	61
9.6 INDICADORES PRESUPUESTALES	61
10. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	64
10.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO	64
10.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO	65
10.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	65
10.4 CONCLUSIONES	66
11 SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	69
11.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	69
11.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO	70
11.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	71
11.4 CONCLUSIONES	71
12. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	74
12.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	74
12.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	74
12.2.1 <i>Ingresos Corrientes</i>	75
12.2.2 <i>Transferencias</i>	76
12.2.3 <i>Recursos de Capital</i>	76
12.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	77

	Página
12.3.1 <i>Gastos de Funcionamiento</i>	79
12.3.2 <i>Servicio de la Deuda</i>	79
12.3.3 <i>Inversión</i>	79
12.3.4 <i>Inversión Directa</i>	79
12.3.5 <i>Transferencias para Inversión</i>	81
12.4 RESULTADOS PRESUPUESTALES	82
12.4.1 <i>Ahorro Corriente</i>	82
12.4.2 <i>Situación antes de Reservas</i>	82
12.4.3 <i>Situación de Operaciones Efectivas Presupuestales</i>	83
12.4.4 <i>Situación Presupuestal</i>	83
12.5 INDICADORES	83
12.6 CONCLUSIONES	85
13. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO E.S.E.	87
13.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	87
13.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	90
13.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	93
13.4 INDICADORES	94
13.5 CONCLUSIONES	94

PRESENTACIÓN

El panorama presupuestal del Distrito Capital en la vigencia 2004, tiene actores e instrumentos diferentes que van a generar una dinámica distinta a la del año 2003. Así: una nueva Administración, el inicio de un Plan de Desarrollo para cuatro años, un Plan Operativo Anual de inversiones para la presente anualidad y un Concejo renovado en su composición política, que en conjunto entran a actuar para producir cambios en la estructura macroeconómica de la ciudad.

Bajo las premisas anteriores, la Contraloría de Bogotá presenta el documento sobre ingresos, gastos, deuda y la situación presupuestal del Distrito Capital a 30 de junio de 2004, en desarrollo de lo ordenado en el artículo 63 del Acuerdo distrital No 24 de 2001. Además, en concordancia con el objetivo corporativo No 3: “afianzar una cultura de alto rendimiento, compromiso institucional y de mejora continúa”, el informe incluye como valor agregado al contenido el análisis de los siguientes puntos:

- Comparativo de ingresos y gastos a junio, años 2000 a 2004;
- Saldo de la Deuda Pública consolidada;
- Plan Operativo Anual de Inversiones;
- Ejecución del Plan de Desarrollo;
- Programa Anual Mensualizado de Caja, y
- Plan Financiero

Del presupuesto total del Distrito Capital para la vigencia de 2004, por \$8.736.569.7 millones se recaudaron en el primer semestre \$3.868.570.9 millones y se giraron \$2.374.754.5 millones.

El recaudo acumulado de ingresos del 44.3% y la ejecución del gasto del orden de 43.7%, respecto a los presupuestos, son resultados que aparentemente se encuentran dentro de los límites normales a la fecha del informe por haber transcurrido seis meses del año. Sin embargo, como se detalla en la ejecución del gasto hay un alto valor de compromisos por \$1.440.416.4 millones que no se han pagado. Es pertinente advertir que si no se acelera la ejecución de estas obligaciones, es posible que al finalizar el año su monto siga igual con el consiguiente efecto de trasladar al año 2005 un pasivo de la actual vigencia.

La ejecución del gasto, igualmente se impacta por el proceso de armonización presupuestal entre los dos planes de desarrollo, pues la orientación del gasto público se modificará substancialmente.

El gasto público total distrital hasta el 30 de junio de 2004, representa el 6.8% del PIB de Bogotá.¹

La gestión presupuestal se afecta por los resultados obtenidos al cierre del año anterior, es el caso de los reconocimientos por \$812.354.6 millones y las reservas y cuentas por pagar por \$2.361.097.0 millones, que deben ejecutarse en el 2004. Los primeros como activos y los segundos como pasivos. Este escenario genera la ejecución de dos presupuestos dentro de la misma vigencia, con los inconvenientes de impacto en la situación de liquidez de la Tesorería.

De las cifras consolidadas del Sector Público Distrital se infiere, al comparar los ingresos con los gastos en el primer semestre de 2004, un superávit presupuestal de \$53.400.1 millones. Este excedente se obtuvo de la sumatoria de los resultados logrados por los diferentes niveles de gobierno así:

Administración Central:	superávit de \$497.061.8 millones
Contraloría Distrital:	superávit de \$1.348.4 millones
Universidad Distrital:	superávit de \$47.1 millones
Establecimientos Públicos:	déficit de \$177.654.4 millones
Empresas Industriales y Comerciales:	déficit de \$200.709.2 millones
Empresas Sociales:	déficit de \$66.693.6 millones.

No obstante evidenciarse este balance favorable, es apenas un indicador que tan solo se define al final de la actual vigencia cuando se hayan cumplido las operaciones activas y pasivas del presupuesto aprobado.

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá D.C.

¹ PIB Bogotá proyectado \$56.155.046 millones. Fuente: Dirección de Estudios Económicos. Secretaría de Hacienda Distrital

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRICTAL

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL A JUNIO DE 2004

El análisis del presupuesto del Sector Público Consolidado, comprende los siguientes niveles: Administración Central; Establecimientos Públicos; los entes autónomos: Contraloría y Universidad Distrital; Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades; y Empresas Sociales del Estado.

En la vigencia fiscal de 2004 se expidió y liquidó el presupuesto Anual (Administración Central y Establecimientos Públicos) para el Distrito Capital mediante Acuerdo 102 del 26 de diciembre de 2003 y Decreto 524 del 31 de diciembre de 2003, por un valor inicial de \$6.043.660.9 millones. Para las Empresas Industriales y Comerciales y las Sociales del Distrito, el Consejo de Política Económica y Fiscal "CONFIS" aprobó un Presupuesto por valor de \$2.604.122.8 millones.

En el Cuadro 1, se muestra el presupuesto consolidado por la suma \$8.647.783.8 millones (excluida la Empresa de Telecomunicaciones)², cifra que comparada con el monto reportado a junio de 2003 presenta una variación negativa del 19.0%. Al excluir en el análisis la Empresa de Telecomunicaciones en el año 2003, la variación se ubica en 4.8%.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos junio 2004

Concepto	Presupuesto jun-03	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Administración Central	3.958.093,2	4.410.987,4	-4.412,3	4.406.575,1	-0,1	11,3
Establecimientos Públicos	1.471.645,1	1.482.523,0	0,0	1.482.523,0	0,0	0,7
Contraloría	47.064,0	45.759,3	1.650,0	47.409,3	3,6	0,7
Universidad Distrital	103.387,1	104.391,2	0,0	104.391,2	0,0	1,0
Total presupuesto Anual 1	5.580.189,4	6.043.660,9	-2.762,3	6.040.898,6	0,0	8,3
Empresas Indus. y Comerciales*	4.784.324,1	2.172.645,2	66.461,8	2.239.107,0	3,1	-53,2
Empresas Sociales del Estado	424.613,4	431.477,6	25.086,5	456.564,1	5,8	7,5
Total Empresas 2	5.208.937,5	2.604.122,8	91.548,3	2.695.671,1	3,5	-48,2
Total 1+2	10.789.126,9	8.647.783,8	88.786,0	8.736.569,7	1,0	-19,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

* Para el 2004 no se incluye la Empresa de Telecomunicaciones

Al sexto mes de 2004, el presupuesto presenta modificaciones del 1%, generada en ajustes por transferencias e ingresos corrientes. Esta variación es de poco significado, sin alterarse el proceso de planificación inicial.

En el presupuesto total, la participación por niveles es la siguiente: Administración Central 50.4%, Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades 25.6%,

² A partir de 2004 la Empresa de Telecomunicaciones de acuerdo con la ley no tiene obligación de presentar información presupuestal a la Contraloría de Bogotá, por ser propietaria del menos del 90% de acciones de la Empresa, situación generada por la venta que efectuó en el año 2003, disminuyendo la participación del Distrito a 86.636%. La Universidad Distrital posee el 1.768%, otras entidades 0.0002% y accionistas privados 11.595%. El presupuesto de la Empresa de telecomunicaciones a junio de 2003 en precios corrientes se ubica en \$2.310.741.9 millones.

Establecimientos Públicos 17.0%, Contraloría 0.5%, Universidad 1.2%, y Empresas Sociales del Estado 5.2%.

1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

En el Cuadro 2, se relaciona los ingresos recaudados durante el primer semestre con ejecución del 44.3%, distribuidos así: Ingresos corrientes el 55.0% de cumplimiento, las transferencias 36.1%, los recursos de capital 10.9% y la disponibilidad inicial 95.5%.³

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Recaudo
Disponibilidad Inicial	395.269,8	377.921,4	95,6	9,8
Ingresos Corrientes	4.141.224,6	2.275.907,0	55,0	58,8
Tributarios	2.169.646,1	1.373.705,2	63,3	35,5
No Tributarios	1.971.578,5	902.201,8	45,8	23,3
Transferencias	3.011.665,6	1.088.548,8	36,1	28,1
Nación	1.597.376,4	660.580,2	41,4	17,1
Departamento	3.133,9	2.000,0	63,8	0,1
Entidades Distritales	55.818,2	6.972,5	12,5	0,2
Administración Central	1.324.737,4	411.646,1	31,1	10,6
Otros	30.599,8	7.350,0	24,0	0,2
Recursos de Capital	1.157.409,6	126.193,7	10,9	3,3
Recursos del Balance	37.693,6	7.303,7	19,4	0,2
Recursos del Crédito	587.086,7	2.014,9	0,3	0,1
Rendimientos por Operac.	142.138,7	64.804,4	45,6	1,7
Donaciones	3.840,0	472,6	12,3	0,0
Diferencial cambiario	0,0	-2.941,5	N,A	-0,1
Excedentes Financieros esta publicos	318.820,6	17.073,9	5,4	0,4
Otros	67.830,0	37.465,8	55,2	1,0
Ingresos Adicionales	31.000,0	0	0,0	0,0
Total	8.736.569,7	3.868.570,9	44,3	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

Los ingresos Corrientes son el grupo de mayor participación en el recaudo total del Distrito, al aportar el 58.8%. Se conforma por los ingresos tributarios con cumplimiento del 63,3%, constituyéndose en la primera fuente de financiamiento del presupuesto total. Situación sustentada en los incentivos de pago con descuentos establecidos por la Administración para el pago oportuno de los principales componentes como son: impuesto Predial, ICA y Vehículos. Los no tributarios ocupan el segundo lugar, proviniendo los recaudos de la venta del servicio de

³ Constituida por los saldos en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro e inversiones temporales excluyendo, fondos de terceros, fondos con destinación específica y acreedores varios.

Acueducto y Alcantarillado; la venta de servicios de salud y del ítem participaciones entre los más importantes.

Sigue en importancia las transferencias provenientes de la Nación que aportan el 17.1% en el total de ingresos, con recaudo del 41.4%.

Por su parte, los recursos de capital continúan siendo el renglón de más baja participación con un aporte al total de ingresos del 3.3%. Este resultado obedece a los escasos desembolsos de recursos del crédito, por depender del avance de la ejecución de los proyectos financiados con este tipo de ingreso, y en segundo lugar al nivel de los excedentes financieros y utilidades de las empresas que fueron distribuidos por el CONFIS en el mes de abril.

En el Cuadro 3, se relacionan los ingresos por niveles de gobierno y por grandes rubros, denotándose la importancia de la Administración Central dentro de los niveles y de los ingresos corrientes en los rubros.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR NIVELES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Niveles	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Administración Central		1.414.164,2	590.940,3	59.501,5	2.064.606,0	46,9	53,4
Establecimientos Públicos		140.731,3	287.845,3	41.598,3	470.174,9	31,7	12,2
Contraloría		244,5	22.531,1	0,0	22.775,6	48,0	0,6
Universidad		6.185,4	40.549,9	244,2	46.979,5	45,0	1,2
Empresas Indust. y Comerciales	353.753,9	504.212,6	145.530,1	23.953,4	1.027.450,0	45,9	26,6
Empresas Sociales del Estado	24.167,5	210.369,1	1.152,0	896,3	236.584,9	51,9	6,1
Total Recaudo	377.921,4	2.275.907,0	1.088.548,8	126.193,7	3.868.570,9	44,3	100,0
Participación %	9,8	58,8	28,1	3,3	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

En el Cuadro 4, se presenta las modificaciones presupuestales así: incremento en los gastos de funcionamiento e inversión y disminución en el servicio de la deuda.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de junio de 200

Concepto	Presupuesto jun-03	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Gastos de Funcionamiento	2.875.130,1	1.840.929,6	21.914,0	1.862.843,6	1,2	-35,2
Servicio de la Deuda	878.581,4	892.083,0	-6.494,2	885.588,8	-0,7	0,8
Inversión	7.030.898,9	5.909.418,1	74.721,7	5.984.139,9	1,3	-14,9
Disponibilidad final	4.516,6	5.353,0	-1.355,6	3.997,4	-25,3	-11,5
Total	10.789.126,9	8.647.783,8	88.786,0	8.736.569,7	1,0	-19,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el 2004 no se incluye la Empresa de Telecomunicaciones.

En el Cuadro 5, se incluye la ejecución del presupuesto de gastos del Sector Público Consolidado, el cual reporta ejecución del 43.7%, con las mayores erogaciones a programas de Inversión que absorben el 66.2% del gasto, en menor medida a los gastos de funcionamiento con el 26.3% y en la atención del servicio de la deuda el 7.5%.

Cuadro 5
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

En millones de pesos corrientes

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	1.840.929,6	21.914,0	1.862.843,6	787.255,3	215.910,4	1.003.165,8	53,9	26,3
Servicios Personales administrativos	449.767,0	7.200,3	456.967,2	203.979,6	14.676,5	218.656,2	47,8	5,7
Servicios Personales Operativos	27.935,2	14,3	27.949,5	11.308,6	186,2	11.494,8	41,1	0,3
Gastos Generales*	503.035,5	13.314,5	516.350,0	130.406,7	163.621,7	294.028,4	56,9	7,7
Aportes Patronales	271.901,7	-131,6	271.770,1	106.853,1	14.824,4	121.677,5	44,8	3,2
Transferencia Funcionamiento	531.063,5	-4.182,9	526.880,6	296.403,2	80,6	296.483,7	56,3	7,8
Pasivos Exigibles	666,8	385,3	1.052,1	372,3	13,3	385,6	36,7	0,0
Cuentas por pagar	56.560,0	5.314,1	61.874,1	37.831,9	22.507,7	60.339,7	97,5	1,6
Servicio de la Deuda	892.083,0	-6.494,2	885.588,8	267.101,5	18.217,4	285.318,9	32,2	7,5
Interna	405.439,7	-2.062,8	403.376,9	137.755,0	4.387,3	142.142,3	35,2	3,7
Externa	365.132,2	-3.202,1	361.930,1	58.604,5	13.540,6	72.145,1	19,9	1,9
Bonos pensionales	91.000,0	0,0	91.000,0	57.466,5	0,0	57.466,5	63,2	1,5
Transferencia Fonpet	6.025,6	0,0	6.025,6	3.252,1	0,0	3.252,1	54,0	0,1
Transferencia Servicio de la deuda	19.943,7	0,0	19.943,7	10.000,3	0,0	10.000,3	50,1	0,3
Cuentas por pagar	1.541,9	-1.229,4	312,6	23,2	289,4	312,6	100,0	0,0
Pasivos Contingentes	3.000,0	0,0	3.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversión	5.909.418,1	74.721,7	5.984.139,9	1.320.397,6	1.206.288,6	2.526.686,2	42,2	66,2
Directa	3.937.087,2	38.667,8	3.975.755,0	818.815,0	939.963,1	1.758.778,1	44,2	46,1
Transferencias Inversión	1.446.381,8	19.129,7	1.465.511,5	291.907,5	2,9	291.910,4	19,9	7,7
Pasivos Exigibles	22.009,5	19.595,5	41.605,0	18.247,9	1.189,1	19.437,0	46,7	0,5
Cuentas por pagar	503.939,7	-2.671,3	501.268,4	191.427,2	265.133,6	456.560,7	91,1	12,0
Disponibilidad final	5.353,0	-1.355,6	3.997,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total presupuesto	8.647.783,8	88.786,0	8.736.569,7	2.374.754,5	1.440.416,4	3.815.170,9	43,7	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

*incluyen gastos de operación y mantenimiento

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución, a la fecha de corte dentro de los márgenes, a pesar de que las transferencias de funcionamiento se sitúan en 56.3% y a su interior lo orientado al Fondo de Ventas Populares con ejecución del 78.7%; igualmente los gastos de operación y mantenimiento en la Empresa de Acueducto registran ejecución del 75.5%.

El servicio de la deuda con ejecución promedio del 33.2%, los bonos pensionales con el 63% y las transferencias Fonpet 54%, son los rubros de menor participación, manteniendo la tendencia de los dos últimos periodos.

En materia de gastos de inversión, la directa ejecutó el mayor valor, 69.6% del total, y el saldo se refiere a transferencias para inversión, cuentas por pagar de empresas y pasivos exigibles.

EL Cuadro 6, se relacionan los niveles de gobierno, siendo la Administración Central la mayor ejecutora de gastos, con participación de 41.1%, posteriormente las Empresas Industriales y Comerciales con 32.2%, luego los Establecimientos Públicos con 17.0%, las Sociales del Estado con 7.9% y por último los entes autónomos 1.8%.

Cuadro 6
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Niveles	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	Partic.% Ejec.
Administración Central	441.606,1	194.077,3	931.860,8	1.567.544,2	35,6	41,1
Establecimientos Públicos	43.724,0	7.590,7	596.514,5	647.829,2	43,7	17,0
Contraloría	21.409,8	0,0	17,4	21.427,2	45,2	0,6
Universidad	46.803,3	115,1	14,0	46.932,4	45,0	1,2
Empresas Indust. y Comerciales	370.213,1	83.535,8	774.410,4	1.228.159,3	54,9	32,2
Empresas Sociales del Estado	79.409,4	0,0	223.869,1	303.278,5	66,4	7,9
Total	1.003.165,8	285.318,9	2.526.686,2	3.815.170,9	43,7	100,0
Participación %	26,3	7,5	66,2	100,0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Cuadro 7, aparecen consignadas las cifras de ejecución de la inversión directa, ésta se afecta por la coyuntura de cambio de gobierno, hasta el 31 de mayo de 2004 estuvo vigente el plan de desarrollo del Alcalde Mockus, que presentó una ejecución por \$1.692.967.7 millones. A partir de esa fecha el nuevo plan del Alcalde Garzón tuvo una ejecución por \$65.810.4 millones. Denotándose la importancia en el primer plan de los objetivos Justicia Social, Educación y productividad, que absorben el 83,3% de lo ejecutado y en el segundo plan el Eje Social con participación del 0.4% dentro de la inversión directa.

Cuadro 7
INVERSIÓN DIRECTA A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	2.351.033,7	817.186,8	875.780,9	1.692.967,7	72,0	96,3
Cultura Ciudadana	118.908,7	17.679,9	21.672,6	39.352,4	33,1	2,2
Productividad	378.016,2	71.875,0	250.925,0	322.800,0	85,4	18,4
Justicia Social	1.054.963,3	303.807,8	379.021,8	682.829,5	64,7	38,8
Educación	461.758,2	352.198,6	106.198,7	458.397,3	99,3	26,1
Ambiente	143.281,7	10.176,7	36.819,5	46.996,3	32,8	2,7
Familia y Niñez	50.977,2	29.864,5	17.535,0	47.399,5	93,0	2,7
Gestión Pública Admirable	143.128,3	31.584,3	63.608,3	95.192,6	66,5	5,4
Bogotá Sin Indiferencia	1.624.721,3	1.628,2	64.182,2	65.810,4	4,1	3,7
Eje Social	757.150,1	415,5	52.088,7	52.504,2	6,9	3,0
Eje Urbano Regional	746.420,9	123,3	6.488,4	6.611,7	0,9	0,4
Eje de Reconciliación	75.735,4	21,1	5.381,0	5.402,1	7,1	0,3
Objetivo Gestión Pública Humana	45.414,9	1.068,3	224,1	1.292,4	2,8	0,1
Total	3.975.755,0	818.815,0	939.963,1	1.758.778,1	44,2	100,0
% de Ejecución	100%	20,6	23,6	44,2		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Tanto en la ejecución del Plan de Desarrollo Para Vivir Todos del Mismo Lado del 72.0%, como el de Bogotá sin Indiferencia un Compromiso social Contra la Pobreza y la Exclusión del 4.1%, los compromisos superan los giros efectivos, situación que es necesario corregir para evitar constituir un alto nivel de reservas al finalizar el año. Práctica reiterativa en que han incurrido las distintas administraciones, a pesar de los llamados de este ente de control para que se corrija esta problemática, por la afectación del proceso presupuestal en la vigencia siguiente.⁴

⁴ Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital. Contraloría de Bogotá años 2001,2002, 2003.

1.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

En el Cuadro 8, se detalla el superávit presupuestal por \$53.400.1 millones, alcanzado por el Sector Público Consolidado al mes de junio de 2004.

Cuadro 8
SITUACIÓN PRESUPUESTAL(EJECUCIÓN)

Millones de pesos de 2004

Concepto	Junio 2003	Junio 2004	% Variac.
Ingresos Corrientes	2.711.420,9	2.275.907,0	-16,1
(+) Transferencias	1.047.497,9	1.088.548,8	3,9
(-) Giros de funcionamiento	1.304.835,2	787.255,3	-39,7
(-) Intereses y comisiones	120.988,6	120.203,3	-0,6
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	17.406,6	70.742,1	306,4
(=) Ahorro Corriente	2.315.688,4	2.386.255,2	3,0
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	267.935,9	124.178,8	-53,7
(-) Giros de Inversión	1.599.119,3	1.320.397,6	-17,4
(=) Superávit Antes de Reservas	984.505,1	1.190.036,4	20,9
(+) Recursos de credito neto	-7.185,7	-74.141,3	931,8
(+) Disponibilidad Inicial	506.444,7	377.921,4	-25,4
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	1.483.764,1	1.493.816,5	0,7
(-) Compromisos	1.807.017,4	1.440.416,4	-20,3
(=) Situación Presupuestal	-323.253,3	53.400,1	116,5

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

El superávit, es el resultado de la disminución de lo girado en funcionamiento e inversión y de los compromisos adquiridos. Lo cual es consecuencia de los inconvenientes naturales que se presentan por el cambio de gobierno, en el proceso de acomodamiento de un plan a otro, y en el hecho de no concluirse plenamente el proceso de armonización presupuestal que frena la ejecución de los proyectos.

1.4 INDICADORES

En el Cuadro 9, se incluye una serie de indicadores que facilitan la comprensión del proceso presupuestal en lo que va del año 2004.

Cuadro 9
INDICADORES PRESUPUESTALES

INDICADOR	31/06/2004
$(\text{Presupuesto ingresos corrientes} / \text{Presupuesto total ing}) \times 100$	47,4
$\text{Presupuesto de transferencias} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	34,5
$\text{Presupuestos recursos de capital} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	13,2
$\text{Presupuesto ingresos adicionales} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	0,4
$\text{Total modificación presupuesto de ingresos} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	1,3
$\text{Total modificación de ingresos corrientes} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	0,0
$\text{Total modificación de transferencias} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	1,3
$\text{Total modificación recursos de capital} / \text{Presupuesto total ing} \times 100$	0,0
$\text{Total recaudo} / \text{Presupuesto total de ingresos} \times 100$	44,3
$\text{Recaudo ingreso Corrientes} / \text{Total presupuesto ingresos corrientes} \times 100$	55,0
$\text{Recaudo transferencias} / \text{Total presupuesto transferencias} \times 100$	36,1
$\text{Recaudo recursos de capital} / \text{Total presupuesto recursos de capital} \times 100$	10,9
$\text{Recaudo ingreso Corrientes} / \text{Total recaudos} \times 100$	58,8
$\text{Recaudo transferencias} / \text{Total recaudo} \times 100$	28,1
$\text{Recaudo recursos de capital} / \text{Total recaudo} \times 100$	3,3
$\text{Presupuesto gastos de funcionamiento} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	21,3
$\text{Presupuesto Servicio de la deuda} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	10,1
$\text{Presupuesto gastos de inversión} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	68,5
$\text{Modificación presupuesto de gastos} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	1,0
$\text{Modificación presupuesto gastos de funcionamiento} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	0,3
$\text{Modificación presupuesto Servicio de la deuda} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	-0,1
$\text{Modificación presupuesto recursos de inversión} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	0,9
$\text{Total ejecución de gastos} / \text{Presupuesto total de gastos} \times 100$	43,7
$\text{Ejecución gastos de funcionamiento} / \text{presupuesto total} \times 100$	11,5
$\text{Ejecución servicio de la deuda} / \text{Presupuesto de gastos} \times 100$	3,3
$\text{Ejecución gastos de inversión} / \text{presupuesto total} \times 100$	28,9
$\text{Ejecución gastos de funcionamiento} / \text{Total presupuesto de funcionamiento} \times 100$	53,9
$\text{Ejecución servicio de la deuda} / \text{Total presupuesto de servicio de la deuda} \times 100$	32,2
$\text{Ejecución gastos de inversión} / \text{Total presupuesto de inversión} \times 100$	42,2
$\text{Ejecución gastos de funcionamiento} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	26,3
$\text{Ejecución servicio de la deuda} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	7,5
$\text{Ejecución gastos de inversión} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	66,2
$\text{Total Ejecución de gastos} / \text{Total recaudo} \times 100$	98,6
$\text{Ejecución gastos de funcionamiento} / \text{Total recaudo} \times 100$	25,9
$\text{Ejecución servicio de la deuda} / \text{Total recaudo} \times 100$	7,4
$\text{Ejecución gastos de inversión} / \text{Total recaudo} \times 100$	65,3
$\text{Total giros} / \text{Total ejecución de gastos}$	62,2
$\text{Giro gastos de funcionamiento} / \text{Total recaudo} \times 100$	20,4
$\text{Giro gastos servicio de la deuda} / \text{Total recaudo} \times 100$	6,9
$\text{Giros gastos de inversión} / \text{Total recaudo} \times 100$	34,1
$\text{Giro gastos de funcionamiento} / \text{Total presupuesto de gastos} \times 100$	9,0
$\text{Giro gastos servicio de la deuda} / \text{Total presupuesto de gastos} \times 100$	3,1
$\text{Giros gastos de inversión} / \text{Total presupuesto de gastos} \times 100$	15,1
$\text{Giros gastos de funcionamiento} / \text{Giros totales} \times 100$	33,2
$\text{Giros gastos servicio de la deuda} / \text{Giros totales} \times 100$	11,2
$\text{Giros gastos de inversión} / \text{Giros totales} \times 100$	55,6
$\text{Giros gastos de funcionamiento} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	2,7
$\text{Giros gastos servicio de la deuda} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	2,3
$\text{Giros gastos de inversión} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	0,5
$\text{Giros} / \text{Recaudos} \times 100$	61,4
$\text{Giros} / \text{Presupuesto de gastos} \times 100$	27,2
$\text{Total Reservas} / \text{Total ejecución de gastos} \times 100$	16,5

Fuente Ejecuciones Presupuestales Entidades

1.5 ANÁLISIS HISTÓRICO COMPARATIVO PRIMER SEMESTRE 2000-2004

En el Cuadro 10, se puede apreciar cómo el recaudo del Sector Público Consolidado en precios constantes mantiene tendencia creciente en el periodo 2000 – 2003. En el año 2004 cae por la no inclusión de la Empresa de Telecomunicaciones como se explico anteriormente. El mayor nivel de recaudo corresponde a las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades, con participación promedio del 42.1%, seguido de la Administración Central con el 40%, los demás niveles de gobierno en conjunto con el 17.9%.

Cuadro 10
EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL RECAUDO 2000 - 2004

Millones de pesos de 2004

Niveles	Junio 2000	Junio 2001	Junio 2002	Junio 2003	Junio 2004	Total Recaudo	Partic. Recaudo
Administración Central	1.890.654,5	1.510.792,1	1.627.505,0	1.982.266,3	2.064.606,0	7.185.169,4	40,0
Establecimientos Públicos	464.423,3	488.228,2	501.123,3	485.382,9	470.174,9	1.944.909,3	10,8
Contraloría	34.390,6	33.187,0	23.498,2	20.016,8	22.775,6	99.477,6	0,6
Universidad	49.094,5	43.027,3	48.897,1	49.599,5	46.979,5	188.503,4	1,0
Empresas Indust. y Comerciales	1.203.920,7	1.665.048,9	1.788.630,6	1.880.318,3	1.027.450,0	7.565.368,5	42,1
Empresas Sociales del Estado	135.286,5	200.524,8	200.153,2	216.587,7	236.584,9	989.137,1	5,5
Total Recaudo	3.777.770,1	3.940.808,3	4.189.807,4	4.636.174,5	3.868.570,9	17.972.565,3	100,0
Variación		4,32	6,32	10,65	-16,56		

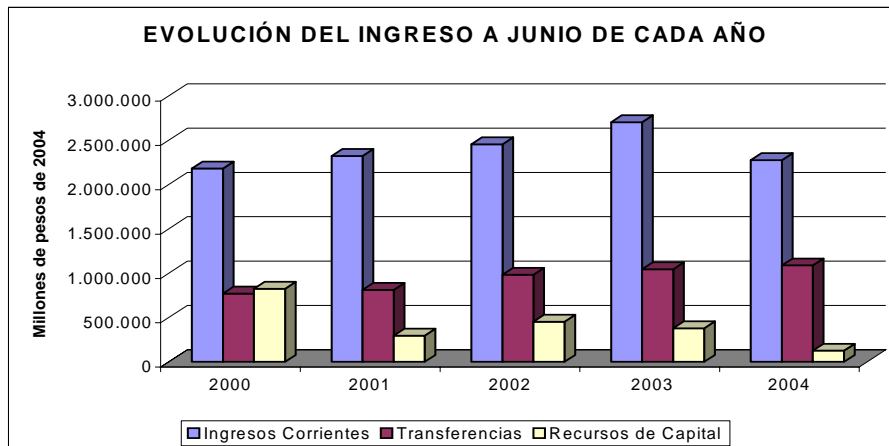
Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Como se muestra en el Gráfico, los ingresos corrientes se han constituido en la primer fuente de financiamiento de la ciudad, resultado obtenido por las políticas económicas impulsadas para fortalecer los ingresos tributarios en especial el incremento de las tarifas de ICA, Sobretasa a la Gasolina, la actualización de los avalúos catastrales en el Predial y los procesos de lucha contra la evasión⁵. Y en los no tributarios por el incremento de las tarifas de servicios públicos el recaudo de multas por transito y contribuciones.

En segundo lugar se ubica las transferencias de la Nación, con una línea de crecimiento estable, por efecto de la aplicación de la Ley 715 de 2001, Sistema General de Participaciones, beneficiando al Distrito Capital por la concepción de financiación a la demanda privilegiando la población atendida y por atender⁶. Por último lugar se ubican los recursos de capital, los cuales han perdido importancia a partir del año 2000, fecha en que surtió la descapitalización inicial de la Empresa de Energía y por la disminución del crédito.

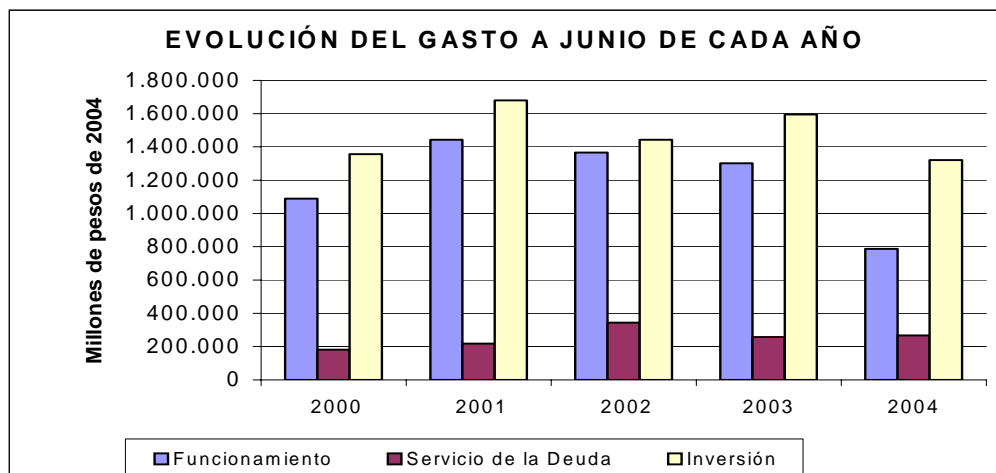
⁵ Evaluación Macrofiscal de Ingresos del Distrito 2001-2002. Contraloría de Bogotá D.C.

⁶ En la Ley 60 de 1993 la asignación se realizaba con base en la oferta educativa y los costos asociados.



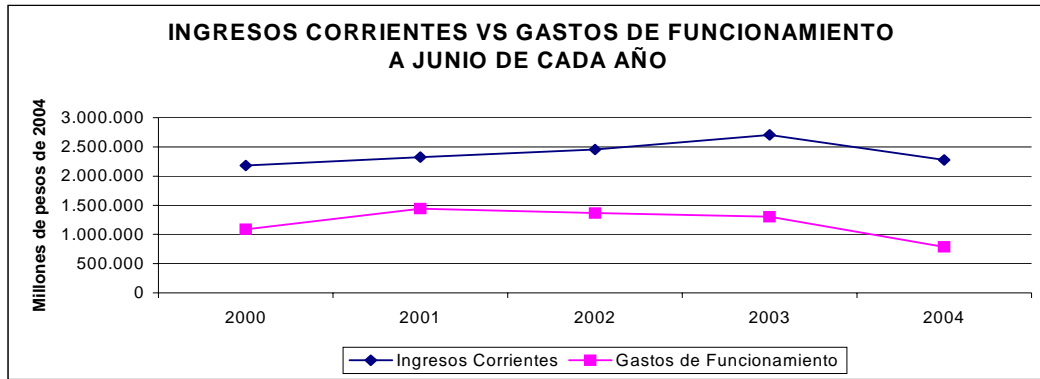
Fuente Ejecuciones presupuestales entidades

En el Gráfico que se inserta a continuación, se evidencia como propensión a partir del año 2002, una disminución de los gastos de funcionamiento. La situación anterior fue causada en la aplicación de políticas de austeridad y ajuste fiscal, en especial la Ley 617 de 2000. El servicio de la deuda igualmente se disminuye, beneficiándose lo ejecutado en inversión, creándose en el lustro una gran infraestructura física, y equipamiento urbano con obras de gran envergadura que ubica a la ciudad como la de mayor desarrollo en el país.



Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

El Gráfico siguiente combina lo percibido por ingresos corrientes y el gasto en funcionamiento, permitiendo sustentar como el Distrito Capital ha evolucionado positivamente en sus rentas y en el ajuste de sus gastos.



Fuente; Ejecuciones presupuestales entidades

SALDO DE LA DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO

2. SALDO DE LA DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO

El saldo de la deuda pública del Sector Consolidado del Distrito a junio de 2004 se sitúa en \$2.999.373.9 millones, reflejándose una disminución del 1.2% respecto al valor registrado al primer día del presente año. El saldo de deuda interna creció en 3.4%, y el de la externa decreció en 6.0%.

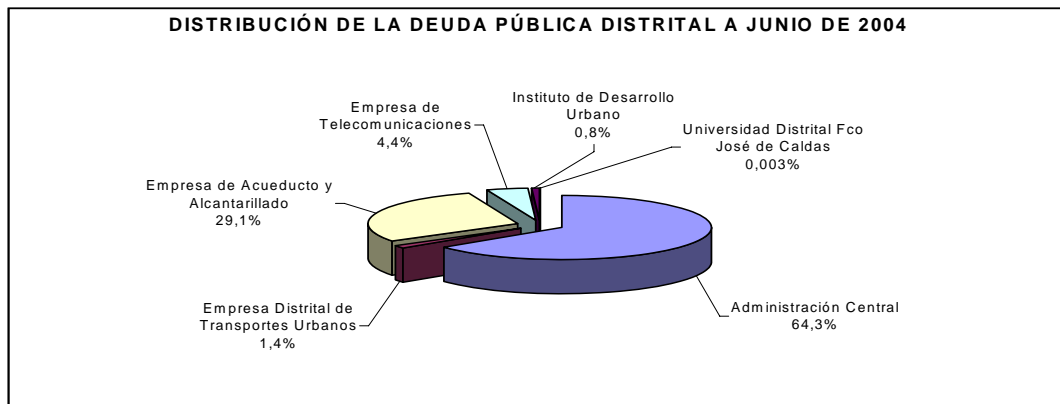
Cuadro 1
SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Entidades	Saldo a Enero 1 de 2004	Saldo a junio de 2004	Variación %	Participación
Administración Central	1.833.377,3	1.929.729,2	5,3	64,3
Deuda interna	918.373,8	999.710,3	8,9	33,3
Deuda externa	915.003,5	930.018,9	1,6	31,0
Empresa Distrital de Transportes Urbanos	49.456,0	40.807,3	-17,5	1,4
Deuda interna	49.456,0	40.807,3	-17,5	1,4
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	923.285,8	873.586,6	-5,4	29,1
Deuda interna	575.299,7	557.924,2	-3,0	18,6
Deuda externa	347.986,0	315.662,4	-9,3	10,5
Empresa de Telecomunicaciones	198.815,6	131.759,9	-33,7	4,4
Deuda externa	198.815,6	131.759,9	-33,7	4,4
Instituto de Desarrollo Urbano	25.898,5	23.391,2	-9,7	0,8
Deuda interna	25.898,5	23.391,2	-9,7	0,8
Universidad Distrital Fco José de Caldas	204,6	99,6	-51,3	0,0
Deuda interna	204,6	99,6	-51,3	0,0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	3.647,5	0,0	-100,0	0,0
Deuda externa	3.647,5	0,0	-100,0	0,0
Total Deuda Distrital	3.034.685,4	2.999.373,9	-1,2	100,0
Deuda interna	1.569.232,7	1.621.932,6	3,4	54,1
Deuda externa	1.465.452,7	1.377.441,2	-6,0	45,9

Fuente Subdirección de Auditoría del Balance, Deuda Pública, Contraloría de Bogotá

Las obligaciones de la deuda se concentran en la Administración Central con 64.3%, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado 29.1% y la Empresa de Telecomunicaciones el 4,4%. Las restantes 4 entidades participan únicamente del 2,2%. Así mismo la Administración Central incrementó su saldo en el 5,3%, mientras las demás entidades lo disminuyeron y El Fondo de Vigilancia y Seguridad canceló sus obligaciones.



Fuente Subdirección de Auditoría del Balance, Deuda Pública, Contraloría de Bogotá

PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIÓN

3. PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIÓN

Según el Artículo 6 del Decreto Distrital 714 de 1996. El Plan Operativo Anual de Inversiones (P.O.A.I.) señalará los proyectos de inversión clasificados por sectores, entidades y programas. Este plan guardará concordancia con el Plan de Desarrollo Distrital. Es decir se elabora con base en la meta de inversión establecida en el Plan Financiero y debe ser concordante con el Plan de Desarrollo Distrital.

El Plan de Desarrollo se ejecuta a través del rubro de Inversión y dentro de éste la Directa está orientada por el P.O.A.I. Ante un cambio de Alcalde por terminación de su periodo de gobierno es necesario armonizar el presupuesto entre Planes de Desarrollo y por ende adecuar el P.O.A.I.

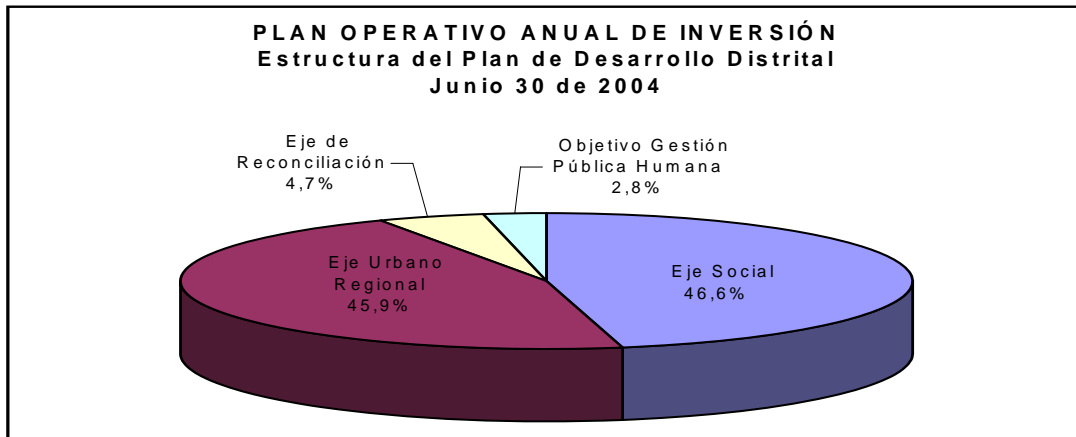
Para el año 2004, la inversión contenida en el P.O.A.I \$3.975.755,0 millones equivale al 45,5% del Presupuesto Consolidado del Distrito, valor superior en \$38.667.8 millones a lo aprobado inicialmente.

En el Cuadro 1, se presenta el P.O.A.I a junio 30. De acuerdo con el proceso de armonización, el 59.1% del presupuesto correspondió al Plan del Alcalde Mockus, concentrando el 80.6% en los objetivos Justicia Social, Educación y Productividad, y el 40.9% al nuevo Plan del Alcalde Garzón, como se muestra en el Gráfico: Eje Social 46,6%, Eje Urbano Regional 45,9%, Eje de Reconciliación 4,7% y el Objetivo Gestión Pública Humana 2,8%.

Cuadro 1
PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES POR OBJETIVOS, EJE O COMPONENTE
JUNIO 30 DE 2004

OBJETIVO - EJE O COMPONENTE	Millones de pesos	
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Bogotá Para Vivir Todos del mismo lado	3.937.087,2	2.351.033,7
Cultura Ciudadana	212.299,0	118.908,7
Productividad	938.867,3	378.016,2
Justicia Social	1.251.487,5	1.054.963,3
Educación	1.028.769,2	461.758,2
Ambiente	184.425,8	143.281,7
Familia y Niñez	95.648,7	50.977,2
Gestión Pública Admirable	225.589,7	143.128,3
Bogotá Sin Indiferencia. Un Compromiso contra la Pobreza y la Exclusión Social	0,0	1.624.721,3
Eje Social	0,0	757.150,1
Eje Urbano Regional	0,0	746.420,9
Eje de Reconciliación	0,0	75.735,4
Objetivo Gestión Pública Humana	0,0	45.414,9
TOTAL	3.937.087,2	3.975.755,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Cuadro 2, se señala la inversión clasificada por niveles de gobierno, destacándose, cómo los Establecimientos Públicos pasan de ser los principales responsables de ejecutar el P.O.A.I, 41,3% en el Plan anterior, a ocupar el tercer lugar en el actual 22,6%; la Administración Central se encarga de la mayor parte 44,2% y las Empresas Industriales y Comerciales ocupan el segundo lugar con el 33.1% aumentando su participación dentro de la nueva estructura presupuestal.

Cuadro 2
PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES POR NIVELES DE GOBIERNO
JUNIO 30 DE 2004

CONCEPTO	Millones de pesos	
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Bogotá Para Vivir Todos del mismo lado	3.937.087,2	2.351.033,7
Administración Central	1.489.450,7	770.871,2
Establecimientos Públicos	1.356.403,3	969.994,1
Ente de Control	1.816,8	17,4
Ente Autónomo Universitario	2.000,0	2.000,0
Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades	796.019,3	309.751,8
Empresas Sociales del Distrito	291.397,0	298.399,2
Bogotá Sin Indiferencia. Un Compromiso contra la Pobreza y la Exclusión Social	0,0	1.624.721,3
Administración Central	0,0	717.758,9
Establecimientos Públicos	0,0	367.634,3
Ente de Control	0,0	1.799,4
Ente Autónomo Universitario	0,0	0,0
Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades	0,0	537.528,7
Empresas Sociales del Distrito	0,0	0,0
TOTAL	3.937.087,2	3.975.755,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO

4. EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO

La Armonización que debe realizar la administración del Distrito Capital, es decir, la terminación del Plan de Desarrollo “Bogotá para vivir todos del mismo lado” y el inicio del Plan Bogotá sin indiferencia. Un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” pretende adecuar la estructura presupuestal de los proyectos de Inversión definida en el plan de desarrollo que termina a la estructura presupuestal definida en el nuevo plan de desarrollo.

Mediante el Decreto No 524 de diciembre de 2003, se expidió el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos, y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia fiscal de 2004 por la suma de \$6.043.661.0 millones; en tanto que por Actos Administrativos se liquidaron los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales por \$2.172.645.0 millones y fueron aprobados por el Consejo de Política Económica y Fiscal -CONFIS-. De otra parte y mediante resoluciones las Empresas Sociales del Estado –ESES- les fue aprobado el presupuesto por \$431.477.6 millones.

En su conjunto, el presupuesto inicial consolidado del Distrito arrojó la cantidad de \$8.647.784 millones, de los cuales se destinaron para la Inversión directa \$3.937.087.2 millones, que se distribuyeron en los siete objetivos del Plan de Desarrollo como se indica en el Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR OBJETIVOS A JUNIO DE 2004
PLAN DE DESARROLLO BOGOTA PARA VIVIR TODOS DEL MISMO LADO

En millones de pesos corrientes

Objetivos	Ppto. Inicial 2004	Modif. Acumulada	Ppto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Cultura Ciudadana	212.299,0	-93.390,4	118.908,7	17.679,9	21.672,6	39.352,4	33,1	5,1
Productividad	938.867,3	-560.851,1	378.016,2	71.875,0	250.925,0	322.800,0	85,4	16,1
Justicia Social	1.251.487,5	-196.524,1	1.054.963,3	303.807,8	379.021,8	682.829,5	64,7	44,9
Educación	1.028.769,2	-567.011,0	461.758,2	352.198,6	106.198,7	458.397,3	99,3	19,6
Ambiente	184.425,8	-41.144,1	143.281,7	10.176,7	36.819,5	46.996,3	32,8	6,1
Familia y Niñez	95.648,7	-44.671,5	50.977,2	29.864,5	17.535,0	47.399,5	93,0	2,2
Gestión Pública Admirable	225.589,7	-82.461,4	143.128,3	31.584,3	63.608,3	95.192,6	66,5	6,1
Total	3.937.087,2	-1.586.053,5	2.351.033,7	817.186,8	875.780,9	1.692.967,7	72,0	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

En el Plan “Bogotá para vivir, todos del mismo lado”, el presupuesto sufrió una modificación de reducción en \$1.586.053.5 millones, es decir, 40.3% de lo asignado inicialmente, recursos que serán objeto de armonización de acuerdo a la Circular de fecha 26 de mayo de 2004, sobre armonización presupuestal emitido por el Departamento Administrativo de Planeación Distrital -DAPD- y la Secretaria de Hacienda Distrital –SHD-.

El presupuesto ejecutado por este Plan de Desarrollo fue de \$1.692.967.7 millones (72.0%), registrando una ejecución real de \$817.186.8 millones (34.8%), mientras que quedaron comprometidos \$875.780.9 millones (37.2%).

Los objetivos con mayor reducción presupuestal en el periodo analizado fueron: Educación y Productividad con \$567.011.0 millones y \$560.851.1 millones,

respectivamente, quedando con un alto índice de ejecución de 99.3% y 85.4% en su orden, comportamiento similar obtuvo el objetivo Familia y Niñez que alcanzó el índice de 93.0%.

De otra parte, el objetivo Ambiente, fue el que menor reducción y al mismo tiempo que su ejecución resulto ser una de las más bajas.

La Secretaria de Hacienda y el Departamento Administrativo de Planeación Distrital, en la circular sobre armonización presupuestal, en uno de sus apartes señala que, una vez adoptado el Plan de Desarrollo por el alcalde Mayor, a partir del 1º de junio las imputaciones presupuestales solamente se podrán realizar con cargo a la estructura del nuevo plan de desarrollo.

Cerrado el primer semestre de la vigencia y realizada la armonización en algunas entidades, de acuerdo al mandato de la circular en comento, el nuevo Plan de Desarrollo, en lo referente a recursos de Inversión Directa en el Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia. Un compromiso social contra la pobreza y la exclusión, cuenta con la reducción del plan anterior por \$1.586.053.5 millones, más una adición de \$38.667.8 millones⁷, para contabilizar recursos disponibles por \$1.624.721.3 millones, distribuidos en los tres ejes que conforman el plan y además el objetivo Gestión Pública Humana, como lo muestra el Cuadro 2.

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN POR EJES A JUNIO DE 2004
BOGOTÁ SIN INDEIFERENCIA. UN COMPROMISO SOCIAL CONTRA LA POBREZA Y LAEXCLUSIÓN

En millones de pesos corrientes

Ejes y Objetivo	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Eje Social	0,0	757.150,1	757.150,1	415,5	52.088,7	52.504,2	6,9	32,2
Eje Urbano Regional	0,0	746.420,9	746.420,9	123,3	6.488,4	6.611,7	0,9	31,7
Eje de Reconciliación	0,0	75.735,4	75.735,4	21,1	5.381,0	5.402,1	7,1	3,2
Objetivo Gestión Pública Hu	0,0	45.414,9	45.414,9	1.068,3	224,1	1.292,4	2,8	1,9
Total	0,0	1.624.721,3	1.624.721,3	1.628,2	64.182,2	65.810,4	4,1	69,1

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

En el mes de junio, la ejecución mostrada por las entidades del Distrito en el nuevo Plan de Desarrollo, presentó giros por \$1.628.2 millones, mientras que los compromisos ascendieron a \$64.182.2 millones, para un índice de ejecución de 4.1%.

El Eje Social, es el de mayor apropiación presupuestal, pues cuenta una asignación de \$757.150.1 millones y al mismo tiempo refleja una ejecución de 6.9% (\$52.088.7 millones), destacándose de manera especial el programa “Mas y mejor educación para todos y todas”.

El segundo Eje en importancia, en cuanto a recursos, es el Urbano y Regional con \$746.420.9 millones, pero al mismo tiempo tiene una mínima ejecución de \$6.611.7

⁷ Esta adición, se dio fundamentalmente por las Empresas Industriales y Comerciales y por las ESES en \$51.261.2 millones y \$7.002.1 millones, respectivamente, mientras que los Establecimientos Públicos y la Administración Central mostraron una reducción en \$18.774.8 millones y \$820.7 millones, en su orden.

millones. Sus programas más importantes son: Red de centralidades distritales y Hábitat desde los barrios y las unidades de planeación zonal –UPZ.

En los tres Ejes, el de Reconciliación, cuenta con la asignación más baja, sin embargo es el de mayor ejecución, 7.1%. En éste el programa más destacado es el de Atención integral de violencia, delincuencia y orden público.

En lo que respecta al objetivo Gestión Pública Humana, cuenta con una apropiación de \$45.414.9 millones, demostrando una ejecución de 2.8%. El programa que absorbe mayor asignación presupuestal es el de Planeación física y financiera, que destina todos los recursos para el pago de cesantías.

El Cuadro 3 muestra los presupuestos y la ejecución de los Planes de Desarrollo por niveles.

El Plan “Bogotá para vivir, todos del mismo lado”, se ejecutó hasta el 31 de mayo en un 72.0%, mientras que el Plan “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión” durante su primer mes de vigencia se realizó en un 4.1%.

CUADRO 3
PRESUPUESTO Y EJECUCION DE INVERSION A JUNIO 30 DE 2004
CONSOLIDADO POR NIVELES

(Millones de pesos)

Niveles	Bogotá para vivir			Bogotá sin indiferencia		
	Presupuesto Definitivo	Ejecución	% Ejec.	Presupuesto Definitivo	Ejecución	% Ejec.
Administración Central	770.871,2	620.660,7	80,5	717.758,9	50.717,4	7,1
Establecimiento Públicos	969.994,1	563.653,5	58,1	367.634,3	13.255,9	3,6
Entes de Control	17,4	17,4	100,0	1.799,4	0,0	0,0
Ente Autónomo Universitario	2.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Presupuesto Anual	1.742.882,7	1.184.331,6	68,0	1.087.192,6	63.973,2	5,9
Empresas Industriales y Comerciales	309.751,8	309.714,3	100,0	537.528,7	1.837,1	0,3
Empresas Sociales del Estado	298.399,2	198.921,8	66,7	0,0	0,0	0,0
Total	2.351.033,7	1.692.967,7	72,0	1.624.721,3	65.810,4	4,1

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos de estadísticas fiscales

4.1 CONCLUSIONES

El Plan de Desarrollo del alcalde saliente hizo énfasis en los programas salud con calidad y educación para la era del conocimiento. Al interior de éstos se contempla de manera especial el cubrimiento de las nóminas en salud y educación.

De otra parte, el nuevo Plan también destaca los ejes social y urbano regional, en donde busca ampliar la cobertura y calidad de la educación y la salud, como un ánimo integracionista, entre las zonas regional y urbana.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Para el periodo fiscal de 2004 se le asignó inicialmente a la Administración Central un presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en cuantía de \$4.410.987.4 millones, cifra contemplada en el Presupuesto Anual del Distrito Capital, expedido y liquidado mediante Acuerdo 102 y Decreto 524 del 26 y 31 de diciembre de 2003, respectivamente y distribuida entre 17 entidades (21 dependencias).

5.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

En el transcurso de los seis primeros meses de 2004, el presupuesto experimentó una serie de modificaciones: traslados presupuestales (créditos y contracréditos) y reducciones que afectaron el monto inicial, disminuyéndolo en el 0.1%. Operaciones que en el primer caso implicaron cambios en la estructura presupuestal y en el segundo adicional a lo anterior, generó una disminución en el presupuesto por valor de \$4.412.3 millones⁸. Cuadro 1

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto Junio 2003	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Ingresos Corrientes	1,940,456.6	2,239,169.8	0.0	2,239,169.8	0.0	15.4
Transferencias	1,256,728.8	1,285,388.3	-4,412.3	1,280,976.0	-0.3	1.9
Recursos de Capital	760,907.8	855,429.3	0.0	855,429.3	0.0	12.4
Ingresos Adicionales	0.0	31,000.0	0.0	31,000.0	0.0	NA
Total	3.958,093.2	4.410,987.4	-4,412.3	4,406,575.1	-0.1	11.3

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

Tal como se aprecia, la disminución afectó el rubro de Transferencias, básicamente el renglón de Sistema General de Participaciones (salud), como consecuencia de los menores recursos asignados por el Gobierno Nacional, conforme a la distribución establecida en el documento CONPES 77, frente a los incorporados inicialmente en el presupuesto. Dicha situación se vió reflejada en los gastos de inversión, ítem de transferencias Fondo Financiero de Salud, dineros orientados a la ampliación de cobertura del régimen subsidiado.

Frente al 2003, el presupuesto presenta en términos reales un incremento del 11.3%, debido:

- Mayores proyecciones en los impuestos de Predial, ICA, Unificado de Vehículos y Sobretasa a la Gasolina, entre otros, soportados bajo los siguientes supuestos: Mejoramiento general de la economía y en particular, actualización catastral, originado en el crecimiento del 6.5% del índice de valorización inmobiliaria urbano

⁸ Reducción presupuestal s/n Decreto 162 del 28 de mayo de 2004

rural; inclusión del consumo de gasolina de los vehículos nuevos; comportamiento de la base gravable de cada actividad económica con el crecimiento anual del PIB sectorial esperado; e incremento del 10.49% en el avalúo comercial de los vehículos. Además se registraron dos nuevos impuestos Publicidad Exterior Visual y Estampilla Universidad Distrital.

- Programación Recursos del Crédito Interno, que no se habían considerado el año anterior, cuando se utilizó la vía del Crédito Externo, fuente última que para esta vigencia se reduce en un 60.3%.
- Se espera un aumento en los recursos provenientes de excedentes de establecimientos públicos y utilidades de las empresas.

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

De acuerdo a las cifras consignadas (Cuadro 2), la Administración Central reporta una ejecución activa del 46.9%, basada en un alto porcentaje en las siguientes fuentes:

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	2,239,169.8	1,414,164.2	63.2	68.5
Tributarios	2,169,646.1	1,373,705.2	63.3	66.5
No Tributarios	69,523.7	40,459.0	58.2	2.0
Transferencias	1,280,976.0	590,940.4	46.1	28.6
Nación	1,230,663.7	589,207.0	47.9	28.5
Distrito	32,935.0	161.4	0.5	0.0
Otras	17,377.3	1,572.0	9.0	0.1
Recursos de Capital	855,429.3	59,501.5	7.0	2.9
Recursos del Balance	16,500.0	6,092.7	36.9	0.3
Recursos del Crédito	440,406.5	0.0	0.0	0.0
Rendimientos por Operac.	62,329.1	34,682.0	55.6	1.7
Diferencial Cambiario		-2,941.5	NA	-0.1
Excedentes Financieros Estab.	318,000.0	16,918.3	5.3	0.8
Donaciones	3,840.0	472.6	12.3	0.0
Otros	14,353.7	4,277.4	29.8	0.2
Ingresos Adicionales	31,000.0	0.0	0.0	0.0
Total	4,406,575.1	2,064,606.1	46.9	100.0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

- Ingresos Corrientes, los cuales presentan un buen comportamiento, principalmente los tributarios, producto del pago oportuno de los contribuyentes y de la recuperación de cartera, destacándose los recaudos de impuestos de ICA y Predial, que contribuyeron con el 49.0% al total de ingresos percibidos por todo

concepto. Por gestión de cartera se recaudaron \$48.781 millones (ICA \$26.195 millones y Predial \$22.586 millones).

- Transferencias, básicamente las de la Nación, las cuales aportan el 28.6% del recaudo acumulado del ente central. Sobresalen los recursos provenientes del gobierno nacional, a título del Sistema General de Participaciones, en lo correspondiente a educación, salud y propósito general, evidenciando que se han situado las partidas de acuerdo con la programación mensual.

En cuanto a los Recursos de Capital, presentan escasamente un índice de cumplimiento del 7.0%, dado que las dos fuentes de mayor presupuesto, recursos del crédito y excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas, no registran buenos niveles de ejecución. Su recaudo está representado en lo captado por rendimientos de operaciones financieras, venta de activos fijos y excedentes financieros, ítems que lograron niveles de ejecución del 75.3%, 48.2% y 5.3%, en su orden.

En lo que se refiere a Ingresos Adicionales, programados a recibir por concepto del impuesto al servicio telefónico urbano fijo en cuantía de \$31.000.0 millones, es de anotar, que el proyecto de Acuerdo para autorizar su cobro no ha sido aprobado, lo que originó la suspensión de la ejecución de algunos proyectos de inversión, hasta tanto se tenga garantizado el ingreso de dichos recursos.

Por último, del total de Reconocimientos certificados en la vigencia de 2003 por valor de \$259.835.1 millones, se ha recaudado el 57.1% en el transcurso del primer semestre de 2004, por Derechos de Tránsito ingresaron \$1.655.6 millones, por transferencias Nación \$5.754.6 millones y por Recursos de Capital \$140.819.2 millones (Recursos Crédito \$138.771.1 millones y Donaciones K.F.W. \$2.048.1 millones).

5.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Tal como se observa en el Cuadro 3, mientras los gastos de funcionamiento e inversión presentan un comportamiento levemente ascendente, el servicio de la deuda crece substancialmente.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto	Presupuesto a junio de 2004			Variación %	Variación %
	Junio 2003	Inicial	Modificación	Definitivo	Ener/Jun	2003/2004
	(1)	(2)		(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)
Funcionamiento	782,610.9	859,501.1	0.0	859,501.1	0.0	9.8
Servicio de la Deuda	512,663.6	687,080.4	0.0	687,080.4	34.0	34.0
Inversión	2,662,818.7	2,864,405.9	-4,412.3	2,859,993.6	7.4	7.4
Disponibilidad Final	0.0			0.0	NA	NA
Total	3,958,093.2	4,410,987.4	-4,412.3	4,406,575.1	11.3	11.3

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El crecimiento presentado en el presupuesto se evidencia en todo el componente de gasto, destacándose el registrado en el servicio de la deuda, de 34%, acorde con la programación de mayores recaudos por recursos del crédito, en especial el interno.

El servicio de la deuda ha ganado espacio en el presupuesto de la Administración Central, por su carácter peculiar, que debe comprender todos los compromisos causados en la vigencia. Esta característica no se cumple en las demás clases de gasto.

En cuanto a lo ejecutado⁹ del presupuesto de gastos, el Nivel Central registra un escaso cumplimiento del 35.6%, representativo de un poco más de la tercera parte de los recursos apropiados. Situación que se agrava si observamos lo efectivamente aplicado (desembolsos), en donde solo se lograría un índice de utilización del 29.4%, muy lejano de la meta esperada del 50.0%. Cuadro 4

Cuadro 4
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	859,501.0	0.0	859,501.0	419,371.3	22,234.8	441,606.1	51.4	28.2
Servicios Personales	226,795.2	4,300.5	231,095.7	105,721.2	3,711.4	109,432.6	47.4	7.0
Gastos Generales	63,389.2	1,440.3	64,829.5	10,859.4	12,096.7	22,956.1	35.4	1.5
Aportes Patronales	73,667.0	-1,938.4	71,728.6	23,945.3	6,403.9	30,349.2	42.3	1.9
Transferencia Funcionamiento	495,649.6	-4,182.9	491,466.7	278,477.9	9.9	278,487.8	56.7	17.8
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0.0	380.5	380.5	367.5	12.9	380.4	100.0	0.0
Servicio de la Deuda	687,080.4	0.0	687,080.4	192,831.6	1,245.7	194,077.3	28.2	12.4
Interna	280,463.2	0.0	280,463.2	87,294.1	989.1	88,283.2	31.5	5.6
Externa	287,647.9	0.0	287,647.9	35,012.4	256.6	35,269.0	12.3	2.2
Bonos Pensionales	90,000.0	0.0	90,000.0	57,272.7	0.0	57,272.7	63.6	3.7
Transferencias Fonpet	6,025.6	0.0	6,025.6	3,252.1	0.0	3,252.1	54.0	0.2
Transferencias Servicio de la Deuda	19,943.7	0.0	19,943.7	10,000.3	0.0	10,000.3	50.1	0.6
Pasivos Contingentes	3,000.0	0.0	3,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversión	2,864,406.0	-4,412.3	2,859,993.7	683,677.5	248,183.3	931,860.8	32.6	59.4
Directa	1,489,450.7	-820.7	1,488,630.0	423,488.5	247,889.5	671,378.0	45.1	42.8
Transferencias Inversión	1,370,925.3	-4,412.3	1,366,513.0	259,673.7	0.0	259,673.7	19.0	16.6
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	4,030.0	820.7	4,850.7	515.3	293.8	809.1	16.7	0.1
Disponibilidad final			0.0			0.0		0.0
Total presupuesto	4,410,987.4	-4,412.3	4,406,575.1	1,295,880.4	271,663.8	1,567,544.2	35.6	100.0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

De acuerdo a la estructura del gasto, mientras el rubro de funcionamiento registra un mayor nivel de cumplimiento, los de inversión y servicio de la deuda, apenas han logrado ejecuciones cercanas a la tercera parte de sus respectivas asignaciones.

Del presupuesto de gastos de funcionamiento se ha utilizado el 51.4%, destinado en mayor proporción a transferencias y servicios personales, en especial los renglones de fondo de pensiones públicas y servicio de alumbrado público, en lo que tiene que ver con el primer ítem, y en cuanto al segundo a sueldos de personal de nómina y primas semestral y técnica.

El servicio de la deuda registra un cumplimiento del 28.2%. El costo financiero absorbió el 44.4% de lo aplicado por este concepto y las obligaciones de bonos pensionales, transferencias Fonpet y otros establecimientos públicos el 36.3%. La

⁹ Giros mas Compromisos.

Administración (Secretaría de Hacienda) ha optado por otros sistemas de contratación de deuda, como son sustitución de deuda y emisión y colocación de bonos, este último como estrategia de endeudamiento.

La inversión reporta un nivel de ejecución del 32.6%, derivado básicamente de la inversión directa, utilizándose un poco menos de la mitad de su asignación. Los otros dos renglones transferencias inversión y pasivos exigibles lograron índices inferiores al 20%. También es de anotar que en este período se efectuó el proceso de armonización.

Al analizar la ejecución de gastos por entidades, se aprecia que dos de ellas, Secretaría de Hacienda (cuatro dependencias) y Secretaría de Educación, concentraron el 83.9% del total ejecutado por la Administración Central. Cuadro 5.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Eiec.	% Part. Eiec.
Concejo de Bogotá	8,879.0		0.0	8,879.0	39.9	0.6
Personería de Bogotá	22,365.9		2,142.1	24,508.0	55.3	1.6
Secretaría General	9,587.5		12,431.6	22,019.1	49.2	1.4
UESP	1,256.1		1,524.5	2,780.6	14.3	0.2
Veeduría	2,803.6		292.1	3,095.7	46.3	0.2
Secretaría de Gobierno	28,915.0		2,968.4	31,883.4	39.3	2.0
Despacho Secretaría de Hacienda	19,878.7		6,405.6	26,284.3	35.3	1.7
Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda	154,454.8		259,673.7	414,128.5	25.0	26.4
Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda	125,363.6	194,077.3	0.0	319,440.9	34.9	20.4
Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo	3,149.5		35.6	3,185.1	27.1	0.2
Secretaría de Educación	22,728.5		528,635.4	551,363.9	48.3	35.2
Secretaría Distrital de Salud	8,866.2		0.0	8,866.2	56.9	0.6
Secretaría de Obras Públicas	2,965.4		0.0	2,965.4	41.6	0.2
Secretaría de Tránsito y Transporte	5,411.5		0.0	5,411.5	57.6	0.3
Dpto. Administrativo de Planeación	8,688.9		1,043.9	9,732.8	25.1	0.6
Dpto. Administrativo de Bienestar Social	1,762.3		95,369.1	97,131.4	56.1	6.2
Dpto. Administrativo de Acción Comunal	2,014.6		1,460.3	3,474.9	35.7	0.2
Dpto. Administrativo de Catastro	5,189.8		1,605.8	6,795.6	39.8	0.4
Dpto. Administrativo del Servicio Civil	1,019.9		6.0	1,025.9	43.1	0.1
Dpto. Administrativo del Medio Ambiente	4,107.3		16,142.9	20,250.2	19.1	1.3
Depto Administrativo Defensoría Espacio Público	2,198.0		2,123.8	4,321.8	43.1	0.3
Total	441,606.1	194,077.3	931,860.8	1,567,544.2	35.6	100.0
Participación %	28.2	12.4	59.4	100.0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Sin embargo, sus niveles de cumplimiento se ubicaron en el 28.7% y 48.3%. En lo que respecta a la Secretaría de Hacienda, el bajo índice reflejado es producto de lo que ha pasado con el Servicio de la Deuda y la Inversión, donde se presentan ejecuciones del 28.2% y 19.1%.

No obstante que, entidades como Secretaría de Salud, Secretaría de Tránsito y Transporte y Departamento Administrativo de Bienestar Social registran apropiaciones inferiores a las asignaciones de las mencionadas anteriormente, obtuvieron buenos niveles de ejecución, superando el 50%.

En funcionamiento, tienen mayor participación las Secretarías de Hacienda, Gobierno y Educación y la Personería de Bogotá, las cuales a su vez registran los mayores montos de ejecución, con niveles de 52.3%, 45.6%, 59.6% y 54.8% en su

orden. Dentro de las que presentan menores índices de cumplimiento ejecuciones se encuentran el Concejo, la Secretaría General, el DABS, la Secretaría de Obras Públicas, entre otras.

En inversión, se destacan entes como Personería y Secretaría General, que aunque no absorben la mayor parte de los recursos aplicados, si reportan los más altos niveles de utilización del presupuesto, 61.2% y 60.5%, respectivamente. Las entidades que concentran el 94.8% de lo ejecutado en inversión, que son: Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, Secretaría de Educación y DABS, reflejaron cumplimientos en sus obligaciones del 19.0%, 47.9% y 56.5%, en su orden.

Respecto a la inversión directa, rubro que absorbió el 72.0% de lo aplicado a inversión y el 42.8% de lo ejecutado por la Administración Central, se orientó al desarrollo de los proyectos enmarcados en los dos planes de desarrollo, Bogotá para Vivir del Mismo Lado y Bogotá Sin Indiferencia. Su ejecución apenas alcanzó un cumplimiento del 45.1%. Cuadro 6.

Cuadro 6
INVERSIÓN DIRECTA A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	770,871.1	423,368.2	197,292.6	620,660.8	80.5	92.4
Cultura Ciudadana	13,745.2	2,272.9	2,500.8	4,773.7	34.7	0.7
Productividad	23,131.4	1,664.1	1,192.0	2,856.1	12.3	0.4
Justicia Social	75,934.4	28,720.6	37,706.8	66,427.4	87.5	9.9
Educación	458,088.2	352,169.7	105,918.0	458,087.7	100.0	68.2
Ambiente	100,620.8	4,980.9	12,741.8	17,722.7	17.6	2.6
Familia y Niñez	46,260.3	29,463.1	16,797.2	46,260.3	100.0	6.9
Gestión Pública Admirable	53,090.8	4,096.9	20,436.0	24,532.9	46.2	3.7
Bogotá Sin Indiferencia	717,758.9	120.4	50,596.9	50,717.3	7.1	7.6
Eje Social	686,926.9	120.4	50,528.7	50,649.1	7.4	7.5
Eje Urbano Regional	5,302.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eje de Reconciliación	14,617.3	0.0	67.2	67.2	0.5	0.0
Objetivo Gestión Pública Humana	10,912.6	0.0	1.0	1.0	0.0	0.0
Total	1,488,630.0	423,488.6	247,889.5	671,378.1	45.1	100.0
% de Ejecución		28.4	16.7	45.1		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al interior del Plan Bogotá para Vivir Todos del mismo, de los siete objetivos que contempla este plan, sobresalen los de Educación, Justicia Social y Ambiente, que han sido favorecidos en su asignación presupuestal. Sin embargo en lo concerniente a lo ejecutado, los dos primeros presentan niveles del 100% y 87.5%, mientras que el segundo escasamente alcanzó el 17.6%. Los otros cuatro Cultura Ciudadana, Productividad, Gestión Pública Admirable y Familia y Niñez, con excepción del último no aplicaron ni la mitad de su presupuesto.

Los proyectos que se destacan en los objetivos mencionados son: Nómina de Centros Educativos, Subsidios a la Demanda Educativa y Operación de Centros Educativos; Sistema de información de la Acción Comunal, Atención para bienestar del adulto mayor en pobreza en Bogotá y Suministro de complementos alimenticios a

escolares; y Construcción y Operación de las plantas de tratamiento del Salitre, Fucha y Tunjuelito.

Respecto al Plan Bogotá Sin Indiferencia, estructurado por ejes, Social, Urbano Regional y de Reconciliación y un objetivo Gestión Pública Admirable, es de mencionar que reporta una ejecución del 7.1%, como resultado de la gestión efectuada en cumplimiento del desarrollo de los proyectos enmarcados en el eje Social, renglón que contabiliza la mayor proporción de lo programado para ejecutar en este plan (95.7%).

El Eje Social aplicó \$50.649.1 millones, representativos del 7.4% de su asignación, recursos orientados primordialmente a proyectos como: Nómina Centros Educativos - Prestación del Servicio por \$38.104.5 millones.

5.4 SEGUIMIENTO A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2003

Al efectuar un cruce de cifras y seguimiento a las reservas de 2003, se observó que:

- A 30 de junio de 2004 se registran anulaciones por valor de \$16.620.2 millones (\$16.440.7 millones correspondían a la Secretaría de Hacienda), que al ser descontadas del total constituido, según reporte \$1.004.351.3 millones dieron como resultado unas reservas definitivas por \$987.731.1 millones.
- Frente al total de reservas definitivas, se han realizado giros por \$553.855.6 millones, representativos de un nivel de ejecución del 56.1%.

5.5 RESULTADOS PRESUPUESTALES

De acuerdo con lo ejecutado tanto en la parte activa como en la pasiva, el Ente Central presentó los siguientes resultados a junio 30 de 2004. Cuadro 7

Cuadro 7
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Millones de pesos de 2004

Concepto	Junio 2003	Junio 2004	% Variac.
Ingresos Corrientes	1,262,393.3	1,414,164.2	12.0
(+) Transferencias	577,381.2	590,940.4	2.3
(-) Giros de funcionamiento	414,304.3	419,371.3	1.2
(-) Intereses y comisiones	77,747.2	84,844.2	9.1
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	17,111.6	70,525.1	312.1
(=) Ahorro Corriente	1,330,611.3	1,430,364.0	7.5
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	147,539.2	59,501.5	-59.7
(-) Giros de Inversión	718,273.4	683,677.5	-4.8
(+) Ingresos Adicionales	0.0	0.0	NA
(=) Superávit Antes de Reservas	759,877.2	806,188.0	6.1
(+) Recursos de crédito neto	-24,916.1	-37,462.4	50.4
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	734,961.2	768,725.6	4.6
(+) Reconocimientos	0.0	0.0	NA
(-) Compromisos	269,034.5	271,663.8	1.0
(=) Situación Presupuestal	465,926.7	497,061.8	6.7

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

5.5.1 Ahorro Corriente

La Administración Central obtuvo un Ahorro Corriente¹⁰ en cuantía de \$1.430.364.0 millones, 7.5% por encima del generado en igual fecha de 2003, derivado de un considerable recaudo de los ingresos tributarios: Predial, ICA y Sobretasa a la Gasolina y a la situación de los recursos de la nación - SGP, respecto de unos gastos efectivos inferiores a lo ingresado. Resultado positivo que indica que existen recursos para financiar la inversión.

5.5.2 Situación antes de reservas

Se generó un superávit fiscal presupuestal por valor de \$806.188.0 millones, como resultado de la diferencia entre el ahorro corriente más los recursos de capital (excluye los del crédito) y los giros de inversión.

5.5.3 Situación Operaciones efectivas Presupuestales

Al culminar el primer semestre de 2004, las operaciones efectivas presupuestales arrojaron un superávit por \$768.725.6 millones, superior en un 4.6% al reportado en el 2003. Así, mientras los recaudos crecieron en un 3.9%, los giros de gastos en un 3.5%.

5.5.4 Situación presupuestal de la vigencia

¹⁰ Establecido como la diferencia entre los ingresos recurrentes (ingresos corrientes más transferencias) y los gastos (giros de funcionamiento, servicio de la deuda, transferencias deuda, bonos pensionales y pasivos contingentes),

Finalmente, la Administración Central registra una situación de superávit por \$497.061.8 millones, 6.7% más de lo obtenido en el primer semestre del año anterior. Lo que significa que lo percibido es superior a los giros efectivos aplicados.

5.6. CONCLUSIONES

Es notoria la dependencia de los ingresos corrientes y las transferencias en la financiación del presupuesto de gastos e inversión de las entidades que conforman la Administración Central.

Al cotejar los resultados de los gastos frente a los de ingresos, se observa que la ejecución fue más dinámica en el presupuesto activo que en el pasivo.

El no contar con fuentes de financiamiento viables de aprobación por el Concejo Distrital, frena el avance de los proyectos de inversión, como en el caso de lo programado a recibir por el cobro del impuesto al servicio telefónico urbano fijo, que obligó a suspender recursos que la Administración transferiría por inversión al Fondo de Vigilancia y Seguridad. Este hecho generó la suspensión de la ejecución de los proyectos de: Mejoramiento de programas de vigilancia y comunicaciones para la Policía Metropolitana, Creación y operación de infraestructura para mantener la presencia policial y adquisición y sostenibilidad de medios de transporte destinados a la prevención.

En cuanto a las reservas constituidas a diciembre 31 de 2003, se observa que los giros por este concepto presionan para que no se pueda ejecutar normalmente el presupuesto de la actual vigencia, pues supone que las reservas del año anterior conforman un segundo presupuesto que influye en el nivel de recursos de la tesorería.

Cuadro 8
INDICADORES PRESUPUESTALES

INDICADOR	JUNIO 2004 %
Presupuesto ingresos corrientes / Presupuesto total ing x 100	50,8
Presupuesto de transferencias / Presupuesto total ing x 100	29,1
Presupuestos recursos de capital / Presupuesto total ing x 100	19,4
Presupuesto ingresos adicionales / Presupuesto total ing x 100	0,7
Total modificación presupuesto de ingresos/Presupuesto total ing x 100	-0,1
Total modificación de ingresos corrientes /Presupuesto total ing x 100	NA
Total modificación de transferencias/Presupuesto total ing x 100	-0,1
Total modificación recursos de capital/Presupuesto total ing x 100	NA
Total recaudo / Presupuesto total de ingresos x 100	46,9
Recaudo ingresos corrientes / Total presupuesto ingresos corrientes x 100	63,2
Recaudo transferencias / Total presupuesto transferenciasx 100	46,1
Recaudo recursos de capital / Total presupuesto recursos de capitl x 100	7,0
Recaudo ingresos corrientes / Total recaudos x 100	68,5
Recaudo transferencias / Total recaudos x 100	28,6
Recaudo recursos de capital / Total recaudos x 100	2,9
Presupuesto gastos de funcionamiento / Presupuesto total de gastosx 100	19,5
Presupuesto Servicio de la deuda / Presupuesto total de gastosx 100	15,6
Presupuesto gastos de inversión / Presupuesto total de gastosx 100	64,9
Modificación presupuesto de gastos / Presupuesto total de gastosx 100	-0,1
Modificación presupuesto gastos de funcionamiento / Presupuesto total de gastosx 100	NA
Modificación presupuesto Servicio de la deuda / Presupuesto total de gastosx 100	NA
Modificación presupuesto recursos de inversión / Presupuesto total de gastosx 100	-0,1
Total ejecución de gastos / Presupuesto total de gastos x 100	35,6
Ejecución gastos de funcionamiento / presupuesto total de gastos x 100	10,0
Ejecución servicio de la deuda / Presupuesto total de gastos x 100	4,4
Ejecución gastos de inversión / presupuesto total de gastos x 100	21,1
Ejecución gastos de funcionamiento / Total presupuesto de funcionamiento x 100	51,4
Ejecución servicio de la deuda / Total presupuesto de servicio de la deuda x 100	28,2
Ejecución gastos de inversión / Total presupuesto de inversión x 100	32,6
Ejecución gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	28,2
Ejecución servicio de la deuda / Total ejecución de gastos x 100	12,4
Ejecución gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	59,4
Total Ejecución de gastos /Total recaudo x 100	75,9
Ejecución gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	21,4
Ejecución servicio de la deuda / Total recaudo x 100	9,4
Ejecución gastos de inversión / Total recaudo x 100	45,1
Total giros / Total ejecución de gastos	82,7
Giro gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	20,3
Giro gastos servicio de la deuda / Total recaudo x 100	9,3
Giros gastos de inversión / Total recaudo x 100	33,1
Giro gastos de funcionamiento / Total presupuesto de gastos x 100	9,5
Giro gastos servicio de la deuda / Total presupuesto de gastos x 100	4,4
Giros gastos de inversión / Total presupuesto de gastos x 100	15,5
Giros gastos de funcionamiento / Giros totales x 100	32,4
Giros gastos servicio de la deuda / Giros totales x 100	14,9
Giros gastos de inversión / Giros totales x 100	52,8
Giros gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	26,8
Giros gastos servicio de la deuda / Total ejecucion de gastos x 100	12,3
Giros gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	43,6
Giros / Recaudos x 100	62,8
Giros / Presupuesto de gastos x 100	29,4
Total Reservas / Total ejecución de gastos x 100	17,3

FUENTE: Informes Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversión a Junio 30

ANÁLISIS DEL PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA –PAC-

6. ANÁLISIS DEL PLAN ANUAL MENSUALÍZADO DE CAJA -PAC

El PAC es el instrumento financiero que determina la disponibilidad mensual de recursos que servirán de base para ejecutar las apropiaciones presupuestales y efectuar los pagos correspondientes a los compromisos adquiridos. En el cuadro siguiente se presenta la comparación del PAC con el Presupuesto aprobado para la vigencia 2004.

COMPARACIÓN PRESUPUESTO Y PAC 2004

Millones de pesos

CONCEPTO	Ppto. Vigente junio 2004	PAC Program. 2004	PAC Ejecutado junio 2004	% Ejecución PAC
1. SALDO EN TESORERÍA A DIC. 31 DE 2003			711,330.0	
2. INGRESOS VIGENCIA	4,406,575.2		1,558,525.3	
2.1 INGRESOS CORRIENTES	2,239,169.8		1,414,164.1	
2.1.1 Ingresos Tributarios	2,169,646.1		1,373,705.2	
2.1.2 Ingresos No Tributarios	69,523.6		40,458.9	
2.2 TRANSFERENCIAS	1,280,976.0		84,859.2	
2.3 INGRESOS DE CAPITAL	855,429.4		59,502.0	
2.4 INGRESOS ADICIONALES TRIBUTARIOS	31,000.0		0.0	
2.4.1 Impuesto al servicio telefónico urbano fijo	31,000.0		0.0	
3. RECONOCIMIENTOS VIGENCIA ANTERIOR	0.0		148,229.0	
4. INGRESOS DE TERCEROS	0.0		236,978.0	
5. TOTAL INGRESOS (2+3+4)	4,406,575.2		1,943,732.3	
6. EGRESOS VIGENCIA	4,406,575.1	3,352,171.5	952,430.0	28.4
6.1 GASTOS CORRIENTES	859,501.1	859,503.1	419,498.0	48.8
6.1.1 Funcionamiento	859,501.1	859,503.1	419,498.0	48.8
6.2 SERVICIO DE LA DEUDA	687,080.4	687,080.4	245,274.0	35.7
6.3 INVERSIÓN	2,859,993.6	1,805,588.0	287,658.0	15.9
7. CUENTAS POR PAGAR	0.0	11,190.0	11,103.0	99.2
8. RESERVAS PRESUPUESTALES	0.0	851,537.0	510,617.0	60.0
9. EGRESOS DE TERCEROS	0.0	0.0	217,539.0	
10. TOTAL EGRESOS (6+7+8+9)	4,406,575.1	4,214,898.5	1,691,689.0	40.1
11. SALDO DISPONIBLE DEL PERIODO (5-10)			252,043.3	
12. SALDO DISPONIBLE DEL EJERCICIO (1+11)			963,373.3	
13. RECURSOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA			83,569.0	
14. SALDO NETO EN TESORERÍA (12-13)			879,804.3	

Fuente: Ejecución Presupuestal y PAC de la Administración Central.

En el cuadro puede verse que la Administración no programa PAC de ingresos incumpliendo lo normado en el artículo 55 del Decreto 714 de 1996, en donde se determina que debe definirse el monto máximo mensual de los fondos disponibles para cumplir con los compromisos. Sin embargo, la Administración no realiza la programación mensual de ingresos y solo registra su ejecución.

Además el PAC puede ser modificado por la Dirección Distrital de Presupuesto de acuerdo con las metas financieras establecidas por el CONFIS, pero la reprogramación de los recursos solo se lleva a cabo en los egresos.

En la ejecución del PAC se observa que los recaudos efectivos en el primer semestre fueron de \$1.943.732.3 millones, incluyendo reconocimientos de la vigencia anterior e ingresos de terceros¹¹. En tanto que presupuestalmente se registran recaudos por valor de \$2.064.606.0 millones, lo cual es una situación normal considerando los recursos sin situación de fondos que se tienen en cuenta en la ejecución presupuestal.

Los desembolsos de la vigencia suman \$1.691.689.0 millones representando el 40.1% del PAC programado. Al comparar los ingresos y egresos, se obtiene un saldo disponible en el periodo de \$252.043.3 millones, que sumados al saldo en tesorería del año anterior dan como resultado un total disponible de \$963.373.3 millones, excluyendo los recursos con destinación específica, a 30 de junio el saldo neto en Tesorería de la Administración Central es de \$879.804.3 millones.

Resumen ejecución de PAC (en millones)

Ingresos	\$1.943.732.3
(-) Gastos	<u>1.691.689.0</u>
(=) Saldo del periodo	\$ 252.043.3
(+) Saldo a 31 de diciembre de 2003	<u>711.330.0</u>
(-) Recursos con destinación específica	<u>83.569.0</u>
Saldo neto en tesorería	\$ 879.804.3

¹¹ Los ingresos de terceros corresponden a: Depósitos de Metrovivienda, cheques no reclamados anulados, reclamaciones bancarias, estampilla de la Universidad Distrital, Retención en la Fuente de Impuestos Nacionales, Retención IVA, Timbre Nacional, recursos con destinación a otras entidades, recursos de los Fondos de Desarrollo Local y fondos de pensiones públicas entre otros.

ANÁLISIS AL PLAN FINANCIERO

7. ANÁLISIS AL PLAN FINANCIERO

El Plan Financiero está definido en el artículo 5° del Decreto 714 de 1996 como un instrumento de planeación y gestión financiera de la Administración Distrital y sus Entidades Descentralizadas que tiene como base las operaciones efectivas de las Entidades Distritales, tomando en consideración las proyecciones de ingresos, gastos, superávit o déficit y su financiación, compatibles con los Programas Anuales de Caja respectivos.

Seguidamente puede verse la ejecución del Plan Financiero correspondiente a la vigencia de 2003 y el programado para el año 2004.

PLAN FINANCIERO
Administración Central Distrital

Millones de pesos

CONCEPTO	Ejecución del Ppto 2003	Plan Financ. Program. 2004	Variación %
INGRESOS TOTALES (A+B+C)	3,782,275.2	3,966,168.6	4.9
A. INGRESOS CORRIENTES (1+2)	2,111,047.0	2,270,169.8	7.5
1. Ingresos Tributarios (+C)	2,039,856.7	2,200,646.1	7.9
- Predial Unificado	466,373.3	508,297.8	9.0
- Industria Comercio y Avisos	1,005,880.1	1,060,621.9	5.4
- Espectáculos Públicos	5,582.9	690.6	-87.6
- Vehículos Automotores	113,145.5	123,053.3	8.8
- Delineación Urbana	24,332.9	19,772.0	-18.7
- Cigarrillos Extranjeros	20,604.7	24,095.7	16.9
- Consumo de Cerveza	175,979.6	189,790.3	7.8
- Sobretasa a la Gasolina	216,248.1	229,324.5	6.0
- Estampilla Universidad Distrital (OTROS Ing.)	11,709.6	10,000.0	-14.6
2. Ingresos No Tributarios	71,190.3	69,523.6	-2.3
- Registro	31,054.5	30,128.1	-3.0
- Consumo de Cigarrillos Nacionales	8,312.9	7,702.4	-7.3
- Derechos de Tránsito	7,567.0	10,416.5	37.7
- Explotación de Canteras	121.7	79.6	-34.6
- Venta de Publicaciones	0.0	0.2	-100.0
- Sobretasa al ACPM	11,299.4	10,697.7	-5.3
- Vehículos Automotores	748.7	757.1	1.1
- Transporte de Gas	142.5	201.0	41.1
- Iva cedido de licores - IDRD (Ley 788/02)	1,452.6	500.0	-65.6
- Otros Ingresos No Tributarios	10,491.0	9,041.1	-13.8
B. TRANSFERENCIAS	1,188,936.0	1,280,976.0	7.7
1. Nación	1,170,604.6	1,230,663.7	5.1
- Sistema General de Participaciones	1,169,854.0	1,226,300.8	4.8
<i>Asignación para Educación</i>	708,554.2	770,472.1	8.7
<i>Asignación para Salud</i>	287,003.2	305,421.3	6.4
<i>Asignación para Propósito General</i>	170,194.9	145,936.2	-14.3
<i>Asignación para Alimentación Escolar</i>	4,101.7	4,471.1	9.0
- Fondo Nacional de Regalías	0.0	1,266.5	
- Cofinanciación	-138.1	0.0	-100.0
- Otras Nación	888.7	3,096.4	248.4
2. Entidades Distritales	18,331.4	50,312.3	174.5
- Estratificación	753.8	1,800.0	138.8
- Aportes al Fondo de Pensiones Públicas	-72.4	31,135.0	-43104.1
- Fondo Cuenta de Financiación del Plan de Gestión Ambiental	17,650.0	17,377.3	-1.5
C. INGRESOS DE CAPITAL	482,292.2	415,022.9	-13.9
- Rendimientos Financieros	74,870.3	62,329.1	-16.8
- Excedentes Financieros Establ. Públicos- Empresas	224,020.6	318,000.0	42.0
- Otros Ingresos de Capital	183,401.3	34,693.7	-81.1
D. INGRESOS ADICIONALES TRIBUTARIOS	0.0	35,000.0	
- Impuesto al servicio telefónico urbano fijo	0.0	31,000.0	
- Impuesto de Vallas Exteriores	0.0	4,000.0	
E. GASTOS CORRIENTES (1+2+3)	728,330.1	859,501.1	18.0
1. Administrativos y Operativos	293,321.4	331,329.9	13.0
2. Transferencias de Funcionamiento	364,260.0	451,707.2	24.0
3. Organismos de Control	70,748.7	76,464.0	8.1
F. GASTOS FINANCIEROS DEUDA	168,625.7	227,065.2	34.7
G. OTROS GASTOS CORRIENTES	66,616.8	118,969.3	78.6
1. Bonos Pensionales	42,200.0	90,000.0	113.3
2. Transf. al Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - Fonpet	6,330.3	6,025.6	-4.8
3. Transferencias Servicio Deuda para Est. Púb. Y otras Entidades	18,086.5	19,943.7	10.3
4. Pasivos Contingentes	0.0	3,000.0	
H. DEFICIT O AHORRO CTE (A+B+C-E-F-G)	2,818,702.6	2,760,633.1	-2.1
I. INVERSION	2,777,023.6	2,859,993.6	3.0
J. DEFICIT (SUPERAVIT) H-I	41,679.0	-99,360.6	-338.4
K. ENDEUDAMIENTO NETO	-179,935.5	99,360.6	99360.6
1. Recursos del Crédito	22,154.5	440,406.5	1887.9
2. Amortización Deuda	202,090.0	341,045.9	
SALDO	-138,256.5	0.0	

Fuente: Ejecución de la Administración Central y Reporte de la Secretaría de Hacienda.

7.1 PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2003

El faltante del Plan Financiero del año 2003 por \$138.256.5 millones fue financiado con reconocimientos de rentas realizados por la Administración. La conciliación es la siguiente:

Déficit del Plan financiero 2003	\$ (138.256.5)
(+) Reconocimientos de la vigencia 2003	<u>259.835.1</u>
(=) Superávit Presupuestal vigencia 2003	121.578.6

Finalmente se liquida un superávit presupuestal del orden de \$121.578.6 millones.

7.2 PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2004

Revisado el Plan Financiero de la Administración Central frente al presupuesto definitivo para el año 2004, se observa que existen diferencias, las cuales se explican a continuación:

El Plan Financiero registra recursos por un total de \$3.966.168.6 millones, en tanto el presupuesto de la vigencia asciende a \$4.406.5 millones. La diferencia entre uno y otro es de \$440.406.5 millones, que corresponde a Recursos del Crédito que deben financiar el Plan Financiero propuesto, lográndose finalmente su financiación y el equilibrio entre ingresos y gastos.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

Mediante el Decreto Ley 1421 del 21 de julio de 1993, denominado "Estatuto Orgánico de Santa Fe de Bogotá D. C." que contiene el régimen especial para la ciudad, se establece la creación de los Fondos de Desarrollo Local.

8.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Para la vigencia fiscal de 2004, la Administración Distrital asignó a los Fondos de Desarrollo Local un presupuesto inicial de \$384.080.5 millones, se realizaron modificaciones de \$9.544.6 millones, ajustando una cifra definitiva de \$393.625.2 millones, representativa de una variación en el semestre de 2.5%. Con respecto al periodo anterior se destaca un crecimiento de 6.0%¹², como se puede observar en el Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos constantes de 2004

Concepto	Presupuesto Junio 2003 (1)	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial (2)	Modificación	Definitivo (3)		
Disponibilidad Inicial	18.634,8	8.164,7	6.996,2	15.160,9	85,7	-18,6
Ingresos Corrientes	1.234,8	1.115,6		1.115,6	0,0	-9,7
Transferencias	351.383,5	374.800,2	-4.862,3	369.937,9	-1,3	5,3
Vigencia actual	188.378,8	212.949,3	1.484,1	214.433,4	0,7	13,8
Vigencia anterior	163.004,7	161.850,9	-6.346,4	155.504,5	-3,9	-4,6
Recursos de Capital	74,2		7.410,7	7.410,7	0,0	9.880,9
Total	371.327,3	384.080,5	9.544,6	393.625,1	2,5	6,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

De acuerdo al Decreto No 1139 de 2000, que establece la estructura presupuestal activa de los Fondos, el presupuesto asignado se canalizó primordialmente por el rubro de Transferencias de la Administración Central, por la suma de \$369.937.8 millones, correspondiente al 94.0% del total. Al interior de este rubro, se encuentran los recursos pendientes de la vigencia anterior con participación de \$155.504.5 millones y un cumplimiento de 72.9%, y la vigencia actual con \$214.433.4 millones con recaudo de 1.2%.

Es importante tener en cuenta que, las Transferencias de la actual vigencia están por debajo de lo que anualmente le corresponde a las Localidades, (Decreto Ley 1421 de 1993 Artículo 89), debido a que el presupuesto de éstas se hace con el cálculo inicial de acuerdo al anteproyecto presentado.

También cabe aclarar que la Secretaría de Hacienda transfiere en primera instancia, los recursos de la vigencia anterior para cumplir con los compromisos adquiridos, es decir, de aquéllos pendientes de pago.

Además, como componentes del presupuesto, se encuentran la Disponibilidad Inicial con apropiación de \$15.160.9 millones y una realización de 2.0%; los Excedentes

¹² El índice del IPC. Año corrido Julio 2003 – Junio 2004 es de 6.07%. Datos DANE y Banco de la República,

Financieros con \$7.410.7 millones y un bajo resultado en la ejecución de 0.2% y los Ingresos Corrientes No Tributarios con \$1.115.6 millones y una realización de 96.8%.

El comportamiento consolidado del recaudo al cierre del sexto mes fue de 30.4%, bastante bajo si tenemos en cuenta que faltan seis meses para cerrar vigencia y dos terceras partes del presupuesto por recaudar. En cuanto a la modificación realizada, ésta fue adicionada a las Localidades de Bosa, Los Mártires, Antonio Nariño y Puente Aranda. (Cuadro 2)

CUADRO 2
CONSOLIDADO DE INGRESOS POR LOCALIDAD (Millones de pesos)

CONCEPTO	JUNIO DE 2004				
	PRESUPUESTO	MODIFICACIONES	DEFINITIVO	RECAUDO	% REC.
Usaquén	15.795,2	0,0	15.795,2	5.365,4	34,0
Chapinero	8.177,7	0,0	8.177,7	2.941,5	36,0
Santa Fé	14.670,8	0,0	14.670,8	3.549,5	24,2
San Cristobal	38.247,4	0,0	38.247,4	9.571,1	25,0
Usme	19.717,6	0,0	19.717,6	5.095,8	25,8
Tunjuelito	11.599,2	0,0	11.599,2	4.616,7	39,8
Bosa	21.797,3	2.668,4	24.465,6	8.427,3	34,4
Kennedy	32.832,2	0,0	32.832,2	9.132,3	27,8
Fontibón	14.321,3	0,0	14.321,3	6.378,8	44,5
Engativa	34.398,0	0,0	34.398,0	10.132,4	29,5
Suba	27.804,6	0,0	27.804,6	7.045,2	25,3
Barrios Unidos	9.802,2	0,0	9.802,2	4.790,7	48,9
Teusaquillo	7.960,0	0,0	7.960,0	3.917,7	49,2
Los Mártires	5.785,9	763,7	6.549,6	2.755,1	42,1
Antonio Nariño	8.391,1	1.664,8	10.055,9	3.972,3	39,5
Puente Aranda	18.806,2	3.479,8	22.286,0	4.532,9	20,3
La Candelaria	2.882,2	0,0	2.882,2	1.162,6	40,3
Rafael Uribe	27.681,6	0,0	27.681,6	8.752,9	31,6
Ciudad Bolívar	42.497,7	0,0	42.497,7	12.278,9	28,9
Sumapaz	20.912,5	967,9	21.880,4	5.311,7	24,3
TOTAL	384.080,5	9.544,6	393.625,2	119.730,6	30,4

Fuente. Ejecuciones presupuestales Fondos de Desarrollo Local.

8.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos tiene un nivel del 47.6%, de los cuales el 20.3% corresponde a la ejecución real, mientras que el restante 27.3% se refiere a compromisos y reservas. (Cuadro 3)

CUADRO 3
PRESUPUESTO Y EJECUCION DE INVERSION A JUNIO 30 DE 2004

(Millones de pesos)

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	232.631,5	17.553,1	31.612,4	49.165,5	21,1	59,1
Cultura Ciudadana	19.731,4	78,1	407,0	485,1	2,5	5,0
Productividad	50.549,0	3.403,7	10.273,1	13.676,8	27,1	12,8
Justicia Social	82.084,0	8.470,7	15.206,6	23.677,3	28,8	20,9
Educación	25.856,1	36,6	800,5	837,1	3,2	6,6
Ambiente	14.523,0	201,4	1.080,3	1.281,6	8,8	3,7
Familia y Niñez	9.574,9	2,7	271,1	273,8	2,9	2,4
Gestión Pública Admirable	30.313,2	5.359,9	3.573,8	8.933,7	29,5	7,7
Obligaciones por Pagar	160.993,6	62.137,6	76.157,7	138.295,3	85,9	40,9
Total	393.625,1	79.690,7	107.770,1	187.460,8	47,6	100,0
% de Ejecución	100%	20,2	27,4	47,6		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La Inversión Directa contó con \$232.631.6 millones, correspondiente a 59.1% del total vigente, mientras que para las Obligaciones por pagar se apropiaron \$160.993.6 millones, 40.9% del total.

Al interior de la inversión Directa, la participación del presupuesto en los objetivos se distribuyó de la siguiente manera: Justicia Social (35.3%), Productividad (21.7%), Gestión Pública Admirable (13.0%), Educación (11.1%), Cultura Ciudadana (8.5%) Ambiente (6.2%) y Familia y Niñez (4.2%).

En lo que respecta a las Obligaciones por Pagar, el presupuesto se ejecutó en el 85.9%, destinados al cubrimiento de las reservas presupuestales de la vigencia anterior y los pasivos exigibles correspondientes a la vigencia precedente.

El presupuesto consolidado fue destinado principalmente a las Localidades de Ciudad Bolívar \$42.497.7 millones; San Cristóbal \$38.247.3 millones; Engativá \$34.398.0 millones y Kennedy con \$32.832 millones, como se puede apreciar en el cuadro 4. Esta distribución está sujeta a las fórmulas aplicadas por Planeación Distrital, en donde tiene en cuenta las Necesidades Básicas Insatisfechas –NBI- de cada Localidad.

Las Localidades con menor índice poblacional y al mismo tiempo con menos pobres, medidos por NBI y SISBEN son Chapinero y Teusaquillo que tienen un aporte tributario superior al promedio Distrital. Muy por encima de Ciudad Bolívar y Usme que tienen un número mayor de pobres¹³.

Es importante destacar que, las Localidades no han sido objeto de armonización, lo que obliga a cumplir el periodo con el mismo Plan de Desarrollo.

¹³ Cuadernos de la Ciudad. Serie Equidad y Bienestar. Secretaria de Hacienda Distrital

CUADRO 4

CONSOLIDADO DE GASTOS POR LOCALIDAD

(Millones de pesos constantes de 2004)

CONCEPTO	JUNIO DE 2004						
	PRESUPUESTO	MODIFICAC.	DEFINITIVO	GIROS	COMPROMISOS	EJECUCION	%EJEC.
Usaquén	15.795,2	0,0	15.795,2	4.508,5	2.239,5	6.748,0	42,7
Chapinero	8.177,7	0,0	8.177,7	1.746,4	2.296,5	4.042,9	49,4
Santa Fé	14.670,8	0,0	14.670,8	1.915,6	4.266,8	6.182,4	42,1
San Cristobal	38.247,4	0,0	38.247,4	7.712,5	16.025,2	23.737,7	62,1
Usme	19.717,6	0,0	19.717,6	3.579,9	6.162,8	9.742,7	49,4
Tunjuelito	11.599,2	0,0	11.599,2	2.578,7	2.569,3	5.148,0	44,4
Bosa	21.797,3	2.668,4	24.465,6	5.951,0	5.728,9	11.679,9	47,7
Kennedy	32.832,2	0,0	32.832,2	4.661,5	9.630,9	14.292,4	43,5
Fontibón	14.321,3	0,0	14.321,3	5.058,8	2.838,5	7.897,3	55,1
Engativa	34.398,0	0,0	34.398,0	8.579,2	9.107,8	17.687,0	51,4
Suba	27.804,6	0,0	27.804,6	5.879,5	8.783,3	14.662,8	52,7
Barrios Unidos	9.802,2	0,0	9.802,2	2.527,8	3.773,9	6.301,7	64,3
Teusaquillo	7.960,0	0,0	7.960,0	1.982,7	2.068,7	4.051,4	50,9
Los Mártires	5.785,9	763,7	6.549,6	928,4	1.749,0	2.677,4	40,9
Antonio Nariño	8.391,1	1.664,8	10.055,9	2.155,5	1.938,6	4.094,1	40,7
Puente Aranda	18.806,2	3.479,8	22.286,0	4.144,9	6.176,1	10.321,0	46,3
La Candelaria	2.882,2	0,0	2.882,2	903,0	323,9	1.226,9	42,6
Rafael Uribe	27.681,6	0,0	27.681,6	6.204,0	7.210,3	13.414,3	48,5
Ciudad Bolívar	42.497,7	0,0	42.497,7	5.536,4	10.407,6	15.944,0	37,5
Sumapaz	20.912,5	967,9	21.880,4	3.136,4	4.472,6	7.609,0	34,8
TOTAL	384.080,5	9.544,6	393.625,2	79.690,7	107.770,2	187.460,9	47,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Fondos de Desarrollo Local.

8.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

Al concluir la primera mitad del año, las veinte Localidades liquidaron un Ahorro Corriente de \$117.155.0 millones, ocasionado por el recaudo de las Transferencias realizadas por la Administración central, las cuales crecieron en un 55.6%. (Cuadro 5)

CUADRO 5

SITUACIÓN PRESUPUESTAL A JUNIO DE 2004

Millones de pesos constantes de 2004

Concepto	Ejecución a iun-03	Ejecución a iun-04	% Variac.
Ingresos Corrientes	706,6	1.080,1	52,9
(+) Transferencias	74.577,8	116.074,9	55,6
(=) Ahorro Corriente	75.284,4	117.155,0	55,6
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	76,4	212,7	178,4
(+) Disponibilidad inicial	3.960,9	2.365,7	-40,3
(-) Giros de Inversión	75.953,9	79.690,7	4,9
(=) Superávit Antes de Compromisos	3.367,9	40.042,7	1.089,0
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	3.367,9	40.042,7	1.089,0
(-) Compromisos	77.904,7	107.770,1	38,3
(=) Situación Presupuestal	3.367,9	-67.727,4	-2.111,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Lo anterior conllevó a incrementar apreciablemente el Superávit antes de Compromisos en más de 1.000.0%. Debido al valor de los compromisos adquiridos en el semestre, el superávit comentado, al descontársele los compromisos se convirtió en déficit de \$67.727.4 millones.

8.4 CONCLUSIONES

En el periodo analizado, es importante destacar el buen comportamiento que han presentado los objetivos Productividad y Justicia Social. Esto parece ser un buen indicio para la ciudad, porque en el discurso de campaña y de posesión del actual Alcalde, se pudo vislumbrar el deseo de atender a los sectores menos favorecidos, y tratar de satisfacer las grandes necesidades que poseen algunos grupos poblacionales deprimidos de la ciudad.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

9. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

9.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

En este capítulo se analiza la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de los Establecimientos Públicos. Estos organismos están encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios conforme a las reglas del derecho público. Tienen personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes y el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas y contribuciones de destinación especial.

9.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Mediante Acuerdo 102 de diciembre 26 de 2003 se expidió el presupuesto anual para el año 2004, y por el Decreto Distrital 524 del 31 de diciembre de 2003 se liquidó el Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones del Distrito Capital para el mismo año.

El monto aprobado para los Establecimientos Públicos fue de \$1.482.523.0 millones. Al terminar el primer semestre de 2004, el presupuesto de ingresos no registra modificaciones. Frente al de la vigencia anterior, se experimenta una disminución del 8.6% a pesos constantes, ver Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto Junio 2003	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Ingresos Corrientes	352,903.0	333,367.6	0.0	333,367.6	0.0	-5.5
Transferencias	1,217,627.7	1,093,277.8	0.0	1,093,277.8	0.0	-10.2
Recursos de Capital	51,565.6	55,877.6	0.0	55,877.6	0.0	8.4
Total	1,622,096.3	1,482,523.0	0.0	1,482,523.0	0.0	-8.6

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La principal fuente de ingresos presupuestales son las transferencias con el 61.2%, siguiéndoles los ingresos no tributarios con 29.9%. Entre las transferencias a estas entidades, el mayor peso está en las que hacen el Distrito y la Nación.

Los recaudos totales representan el 31.7% del presupuesto, inferior a lo que normalmente se espera, que es un acercamiento al 50% de ejecución por haber transcurrido seis meses del año. Las mayores ejecuciones se concentran en los recursos de capital y en los ingresos no tributarios. Cuadro 2.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	333,367.5	140,731.3	42.2	29.9
Tributarios				
No Tributarios	333,367.5	140,731.3	42.2	29.9
Transferencias	1,093,277.8	287,845.3	26.3	61.2
Nación	418,359.1	158,047.2	37.8	33.6
Distrito	633,420.5	98,724.9	15.6	21.0
Otros	41,498.2	31,073.2	74.9	6.6
Recursos de Capital	55,877.6	41,598.3	74.4	8.8
Recursos del Crédito	7,693.6	1,190.6	15.5	0.3
Rendimientos por Operac.	20,994.7	15,116.3	72.0	3.2
Excedentes Fin. Est. Públicos	610.0	0.0	0.0	0.0
Otros	26,579.2	25,291.4	95.2	5.4
Total	1,482,522.9	470,174.9	31.7	100.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades

Al analizar el Cuadro 3, se puede observar que después de los recaudos por concepto de transferencias, el segundo renglón de financiamiento lo constituyen los ingresos corrientes y el tercero los recursos de capital. Estos recursos provienen principalmente del Fondo Financiero Distrital de Salud por concepto de rentas cedidas (participaciones) donde sobresalen las siguientes: Ingreso por juego de apuestas permanentes, consumo de cerveza, consumo de licores y el ingreso por loterías. Le sigue en importancia el recaudo del Instituto de Desarrollo Urbano, principalmente por valorización local, y luego el FONDATT, con ingresos por concepto de comparendos y revisión técnico mecánica.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo de Ventas Populares	896.8	728.6	3.3	1,628.8	40.4	0.3
FONDATT	33,136.9	0.0	2,212.1	35,349.1	41.2	7.5
Fondo Financiero Distrital de Salud	44,093.9	174,064.5	34,357.0	252,515.5	37.1	53.7
FOPAE		3,592.7	0.0	3,592.7	27.5	0.8
Instituto de Desarrollo Urbano	24,997.7	26,461.2	3,047.8	54,506.8	15.5	11.6
Fondo de Ahorro y Vivienda -FAVIDI-	1,392.6	31,920.7	98.3	33,411.6	71.0	7.1
Caja de Vivienda Popular	1,903.3	2,278.5	1,020.0	5,201.7	25.0	1.1
Inst. Dist. Para la Rec. Y el Deporte	19,919.0	320.1	350.0	20,589.1	21.8	4.4
Inst. Dist.de Cultura y Turismo	695.0	9,541.5	3.9	10,240.4	33.7	2.2
Corporación Barrio la Candelaria	31.7	622.6	214.4	868.7	22.2	0.2
IDIPRON	8,718.6	17,063.4	128.3	25,910.3	51.2	5.5
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	68.1	445.0	0.0	513.1	39.5	0.1
Orquesta Filarmonica de Bogotá	37.3	4,445.6	0.0	4,482.9	48.1	1.0
Fondo de Vigilancia y Seguridad	4,503.5	14,608.7	161.2	19,273.4	24.8	4.1
Jardín Botánico	325.7	1,452.1	0.0	1,777.8	23.5	0.4
Inst. para la Inv. Y el Des. Pedag.	11.2	300.0	1.9	313.0	8.5	0.1
Total Recaudo	140,731.3	287,845.3	41,598.3	470,174.9	31.7	100.0
Participación %	29.9	61.2	8.8	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Por trasferencias las entidades que más reciben recursos son: el Fondo Financiero Distrital de Salud (Sistema General de Participaciones) especialmente para cubrir el

régimen subsidiado, FAVIDI por concepto de reajuste consolidado de cesantías y provisión para cesantías, el IDU y IDIPRON por aportes ordinarios.

Los recursos de capital se centran en el Fondo Financiero Distrital de Salud, obedeciendo específicamente a rendimiento por operaciones financieras y a otros recursos de capital que corresponden a fondos con destinación específica del régimen subsidiado, salud pública y subsidio a la oferta que no se ejecutaron en vicencias fiscales anteriores.

9.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Durante el primer semestre de la vigencia fiscal 2004, los Establecimientos Públicos registran una ejecución equivalente al 43.7% del presupuesto asignado, distribuido de la siguiente manera: giros por \$278.516.3 millones y compromisos por pagar del orden de \$369.312.9 millones. Cuadro 4.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

En millones de pesos corrientes

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Comprom.	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	91,912.0	0.0	91,912.0	32,997.3	10,726.8	43,724.0	47.6	6.7
Servicios Personales	47,646.4	-174.4	47,472.0	21,713.0	1,990.4	23,703.4	49.9	3.7
Gastos Generales	28,423.7	921.8	29,345.5	5,052.2	8,584.7	13,637.0	46.5	2.1
Aportes Patronales	14,572.6	-750.5	13,822.1	5,927.6	151.2	6,078.9	44.0	0.9
Transferencia Funcionamiento	602.5	0.0	602.5	301.5	0.0	301.5	50.0	0.0
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	666.8	3.0	669.8	3.0	0.4	3.4	0.5	0.0
Servicio de la Deuda	13,246.1	0.0	13,246.1	7,517.4	73.3	7,590.7	57.3	1.2
Interna	8,834.0	0.0	8,834.0	3,766.4	73.3	3,839.6	43.5	0.6
Externa	4,412.1	0.0	4,412.1	3,751.1	0.0	3,751.1	85.0	0.6
Inversión	1,377,364.9	0.0	1,377,364.9	238,001.6	358,512.9	596,514.5	43.3	92.1
Directa	1,356,403.3	-18,774.8	1,337,628.4	219,291.9	357,617.5	576,909.4	43.1	89.1
Transferencias Inversión	2,982.1	0.0	2,982.1	977.1	0.0	977.1	32.8	0.2
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	17,979.5	18,774.8	36,754.3	17,732.6	895.3	18,627.9	50.7	2.9
Disponibilidad final								
Total presupuesto	1,482,523.0	0.0	1,482,523.0	278,516.3	369,312.9	647,829.2	43.7	100.0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En la composición del presupuesto de gastos se privilegia la inversión con un 92.9% del total presupuestado; seguidamente están los gastos de funcionamiento con el 6.2% y el servicio de la deuda con el 0.9%..

En materia de ejecución, los resultados varían. La mayor ejecución corresponde al servicio de la deuda con el 57.3%; en segundo lugar están los gastos de funcionamiento con el 47.6% y por último los gastos de inversión con el 43.3%.

Aunque el presupuesto inicial de gastos no presenta modificaciones que lo aumenten, si se realizaron traslados al interior de los rubros de funcionamiento y de inversión. Así, se contracreditaron \$19.699.6 millones, distribuidos en servicios personales \$174.4 millones, aportes patronales \$750.5 millones e inversión directa en \$18.774.8 millones; sumas que luego se acreditaron a gastos generales \$921.8 millones y a pasivos exigibles \$18.777.8 millones. Esta situación denota una mala programación presupuestal, pues los gastos generales y los pasivos exigibles aumentan en sacrificio de la inversión pública que se disminuye en una cifra apreciable.

Los gastos de funcionamiento se enfocaron principalmente a la cancelación de servicios personales por \$23.703.4 millones, de los cuales el 31% pertenece a la nómina del IDU y el 17% al Instituto Distrital de Recreación y Deporte.

El servicio de la deuda es la partida de menor incidencia dentro del total de gastos, tanto en lo estimado como en lo ejecutado. De los Establecimientos Públicos solo dos entidades cancelaron deuda pública, que fueron: el IDU con \$3.839.6 millones por pago de capital \$2.395.3 y por intereses \$1.371.1 millones y el Fondo de Vigilancia y Seguridad \$3.751.1 millones, de los cuales \$3.609.1 millones corresponden a capital y \$121.1 millones a intereses.

Por su parte, el presupuesto de inversión se destinó a ejecutar los proyectos definidos dentro de los planes de desarrollo “Bogotá para vivir todos del mismo lado” y “Bogotá sin indiferencia”. A pesar de una aceptable ejecución, del total de gastos por \$596.514.5 millones, los giros acumulados apenas representan \$238.001.6 millones y los compromisos por pagar \$358.512.9 millones.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejecución	Partic.% Ejec.
Fondo de Ventas Populares	313.5	0.0	1,729.1	2,042.6	50.7	0.3
FONDATT	3,699.9	0.0	13,139.6	16,839.5	19.6	2.6
Fondo Financiero Distrital de Salud	3,979.2	0.0	400,117.6	404,096.9	59.4	62.4
FOPAE	210.2	0.0	3,360.1	3,570.3	27.3	0.6
Instituto de Desarrollo Urbano	11,524.3	3,839.6	78,247.1	93,611.0	26.5	14.4
Fondo de Ahorro y Vivienda -FAVIDI-	1,410.1	0.0	24,872.0	26,282.1	55.8	4.1
Caja de Vivienda Popular	2,013.2	0.0	3,319.2	5,332.3	25.7	0.8
Inst. Dist. Para la Rec. Y el Deporte	6,383.3	0.0	15,617.7	22,001.0	23.3	3.4
Inst. Dist.de Cultura y Turismo	3,586.6	0.0	8,074.0	11,660.6	38.4	1.8
Corporación Barrio la Candelaria	832.8	0.0	194.9	1,027.7	26.3	0.2
IDIPRON	2,781.2	0.0	30,255.8	33,037.0	65.3	5.1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	365.6	0.0	362.4	728.0	56.0	0.1
Orquesta Filarmonica de Bogotá	3,024.9	0.0	1,495.6	4,520.5	48.5	0.7
Fondo de Vigilancia y Seguridad	1,232.0	3,751.1	14,240.0	19,223.1	24.8	3.0
Jardín Botánico	1,453.6	0.0	1,125.5	2,579.1	34.1	0.4
Inst. para la Inv. Y el Des. Pedag.	913.7	0.0	363.8	1,277.5	34.6	0.2
Total Recaudo	43,724.0	7,590.7	596,514.5	647,829.2	43.7	100.0
Participación %	6.7	1.2	92.1	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al interior de los Establecimientos Públicos, como puede observarse en el Cuadro 5, la mayor concentración de gastos se canalizan a través del Fondo Financiero Distrital de Salud para proyectos relacionados con el mismo fin, del IDU para inversiones en la malla vial y gastos de funcionamiento y del IDIPRON para proyectos relacionados con generación de empleo y adecuación de los centros institucionales.

Al analizar los datos del Cuadro 6, se observa que tanto el presupuesto como la ejecución corresponden a dos planes de desarrollo, el anterior del alcalde Mockus y el actual de Garzón, puesto que el primero terminó el 31 de mayo y el segundo empezó el 1° de junio. Siendo así, durante el primer semestre de 2004, la mayor ejecución en la inversión directa corresponde al objetivo Justicia Social, y en

segundo lugar están Productividad y Gestión Pública Admirable. Por su parte, del presupuesto asignado para el año con base en el plan de desarrollo 2004-2008, se ha ejecutado el 3.6% durante el primer mes de estar en vigencia.

Cuadro 6
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN DIRECTA A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Comprom.	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	969,994.1	217,929.1	345,724.4	563,653.5	58.1	97.7
Cultura Ciudadana	103,104.5	14,165.3	18,354.7	32,520.0	31.5	5.6
Productividad	110,442.3	27,767.9	47,743.5	75,511.4	68.4	13.1
Justicia Social	671,196.3	144,649.9	263,415.0	408,065.0	60.8	70.7
Educación	1,670.0	28.9	280.7	309.6	18.5	0.1
Ambiente	26,362.0	4,075.8	8,898.9	12,974.6	49.2	2.2
Familia y Niñez	4,716.9	401.4	737.8	1,139.2	24.2	0.2
Gestión Pública Admirable	52,502.2	26,840.0	6,293.7	33,133.7	63.1	5.7
Bogotá Sin Indiferencia	367,634.3	1,362.7	11,893.1	13,255.9	3.6	2.3
Eje Social	32,484.0	295.0	1,560.0	1,855.0	5.7	0.3
Eje Urbano Regional	248,545.9	3.6	4,896.1	4,899.7	2.0	0.8
Eje de Reconciliación	61,118.1	21.1	5,313.7	5,334.9	8.7	0.9
Objetivo Gestión Pública Humana	25,486.3	1,043.0	123.3	1,166.3	4.6	0.2
Total	1,337,628.4	219,291.9	357,617.5	576,909.4	43.1	100.0
% de Ejecución	43.1%	16.4%	26.7%	43.1%		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Dentro del objetivo justicia social, se destaca el proyecto Aseguramiento y Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre y Vulnerable con un presupuesto definitivo de \$590.653.2 millones y una ejecución del 61.9%, cuyos principales componentes se detallan en el Cuadro 7.

Cuadro 7
COMPONENTES Y EJECUCION DEL PROYECTO 7250

Componentes	Eje. A junio 30 de 2004
Aseguramiento de la población beneficiaria niveles 1 y 2	270.522,1
Prestación de servicios de salud a la población participante vinculada y actividades no POS_s a afiliados al Régimen Subsidiado con las ESE.	95.839,0
Prestación de servicios de salud a la población participante vinculada y actividades no POS_s a afiliados al Régimen Subsidiado con las IPS de la red no adscrita..	8.455,9
Asistencia técnica apoyo logístico comunicaciones	766,4
Interventorias	182,0
Aportes Patronales	0,0
TOTAL	375.765,4

Datos tomados de la SDS.

9.4 RESULTADOS PRESUPUESTALES

De conformidad con lo ejecutado tanto en la parte activa como en la pasiva, los Establecimientos Públicos presentan los siguientes resultados. Cuadro 8.

Cuadro 8
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A JUNIO DE 2004

Millones de pesos de 2004

Concepto	Ejecución junio-03	Ejecución Jun-04	Variac. %
Ingresos Corrientes	164,830.0	140,731.3	-14.6
(+) Transferencias	357,138.7	287,845.3	-19.4
(-) Giros de funcionamiento	99,186.3	32,997.3	-66.7
(-) Intereses y comisiones	2,980.5	1,513.0	-49.2
(=) Ahorro Corriente	419,802.0	394,066.3	-6.1
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	32,645.2	41,598.3	27.4
(-) Giros de Inversión	235,000.2	238,001.6	1.3
(=) Superávit o Deficit Antes de Compromisos	217,447.0	197,662.9	-9.1
(+) Recursos de credito neto	-1,454.8	-6,004.4	312.7
(=) Superávit o déficit de opera efectivas presupuestales	215,992.2	191,658.5	-11.3
(-) Compromisos por pagar	336,723.7	369,312.9	9.7
(=) Situación Presupuestal	-120,731.6	-177,654.4	47.1

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Como puede verse se liquida un superávit de operaciones efectivas por \$191.658.5 millones, levemente inferior al presentado en el mismo periodo del año anterior. Sin embargo, los Establecimientos Públicos contabilizan compromisos, que son pasivos que afectan la ejecución presupuestal, terminando el semestre con un déficit en las cuentas presupuestales igual a \$177.654.4 millones.

9.5 CONCLUSIONES

El presupuesto de los Establecimientos Públicos está concentrado básicamente en dos entidades: el Fondo Financiero Distrital de Salud y el Instituto de Desarrollo Urbano.

Los Ingresos provienen principalmente de transferencias, a pesar de esta característica tan solo se ha recaudado por este concepto el 26.3%.

La Corporación La Candelaria se destaca por su baja ejecución en la Inversión con el 8.2%.

9.6 INDICADORES PRESUPUESTALES

A continuación se presenta el comparativo de los principales indicadores que muestran la ejecución presupuestal de los Establecimientos Públicos a 30 de junio de 2003 y 2004.

Cuadro 9
INDICADORES PRESUPUESTALES DE LOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
Diciembre 2002-2003

INDICADOR	junio - 03 %	junio - 04 %
Presupuesto Ingresos Corrientes / Presupuesto Total Ingresos x 100	21.8	22.5
Presupuesto de Transferencias / Presupuesto Total Ingresos x 100	75.1	73.7
Presupuestos Recursos de Capital / Presupuesto Total Ingresos x 100	3.2	3.8
Total Recaudo / Presupuesto Total de Ingresos x 100	34.3	31.7
Recaudo Ingresos Corrientes / Presupuesto Ingresos Corrientes x 100	46.7	42.2
Recaudo Transferencias / Presupuesto Transferenciasx 100	29.3	26.3
Recaudo Recursos de Capital / Presupuesto Recursos de Capital x 100	66.8	74.4
Recaudo Ingresos Corrientes / Total Recaudos x 100	29.6	29.9
Recaudo Transferencias / Total Recaudo x 100	64.2	61.2
Recaudo Recursos de Capital / Total Recaudo x 100	6.2	8.8
Presupuesto Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	16.1	6.2
Presupuesto Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	1.3	0.9
Presupuesto Recursos de Inversión / Presupuesto Total de Gastosx 100	82.7	92.9
Total Ejecución del Gastos / Presupuesto Total de Gastos x 100	42.5	43.7
Ejecución Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	7.4	2.9
Ejecución Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	0.4	0.5
Ejecución Gastos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	34.8	40.2
Ejecución Gastos Funcionamiento / Presupuesto Gastos Funcionamiento x 100	45.8	47.6
Ejecucion Servicio de la Deuda / Presupuesto de Servicio de la Deuda x 100	33.6	57.3
Ejecucion Gastos de Inversión / Presupuesto Gastos de Inversión x 100	42.0	43.3
Ejecucion Gastos de Funcionamiento / Total Ejecución de Gastos x 100	1.7	6.7
Ejecucion Servicio de la Deuda / Total Ejecucion de Gastos x 100	1.0	1.2
Ejecucion Gastos de Inversión / Total Ejecucion de Gastos x 100	81.7	92.1
Total Ejecución de Gasto / Total Recaudo x 100	121.7	137.8
Ejecucion Gastos de Funcionamiento / Total Recaudo x 100	21.0	9.3
Ejecucion Servicio de la Deuda / Total Recaudo x 100	1.2	1.6
Ejecucion Gastos de Inversión / Total Recaudo x 100	99.5	126.9
Total Giros / Total Ejecución de Gastos x 100	50.3	43.0
Giros Gastos de Funcionamiento / Total Recaudo x 100	17.8	7.0
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Total Recaudo x 100	1.1	1.6
Giros Gastos de Inversión / Total Recaudo x 100	42.2	50.6
Giros Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	6.2	2.2
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	0.4	0.5
Giros Gastos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	14.8	16.1
Giros Gastos de Funcionamiento / Giros Totales x 100	29.1	11.8
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Giros Totales x 100	1.8	2.7
Giros Gastos de Inversión / Giros Totales x 100	69.0	85.5
Giros Gastos de Funcionamiento / Total Eejecución de Gastos x 100	14.6	5.1
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Total Eejecución de Gastos x 100	0.9	1.2
Giros Gastos de Inversión / Total Eejecución de Gastos x 100	34.7	36.7
Giros / Recaudos x 100	61.2	59.2
Giros / Presupuesto Total de Gastos x 100	21.4	18.8
Total Reservas / Total Ejecución de Gastos x 100	49.7	57.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

10. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

La Contraloría de Bogotá tiene como atribución ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de los recursos públicos del Distrito Capital, en forma posterior y selectiva, conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establece la ley, para garantizar su buen uso, en aras del bienestar y calidad de vida de los ciudadanos.

10.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO

El presupuesto inicial para la vigencia 2004 de \$45.759.3 millones, fue modificado en \$1.650.0 millones, para un definitivo de \$47.409.3 millones. Su crecimiento con respecto a periodo similar del año anterior se situó en el 0.7%. Sus recursos provienen de Transferencias que le efectúa la Administración Central para su normal desarrollo y funcionamiento. (Cuadro 1)

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Junio 2003	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun	Variación % 2003/2004
		Inicial	Modificación	Definitivo		
Transferencias	47.064,0	45.759,3	1.650,0	47.409,3	3,6	0,7
Administración Central	47.064,0	45.759,3	1.650,0	47.409,3	3,6	0,7
Total	47.064,0	45.759,3	1.650,0	47.409,3	3,6	0,7

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

El recaudo efectuado por la entidad al cierre del sexto mes del año, ha sido proporcional a lo transcurrido de la vigencia, pues se aproxima a la mitad del presupuesto, con una ejecución activa de \$22.531.1 millones.

Es importante destacar que los Ingresos Corrientes No Tributarios recaudados por la entidad, hacen parte de la Administración Central, ya que el presupuesto de la Contraloría esta sujeto a la cuota global definida por la Secretaría de Hacienda. (Cuadro 2)

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2004			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Transferencias	47.409,3	22.531,1	47,5	100,0
Distrito	47.409,3	22.531,1	47,5	100,0
Total	47.409,3	22.531,1	47,5	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

10.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

Del presupuesto asignado a la entidad, se dirigieron inicialmente \$43.942.5 millones para los Gastos de Funcionamiento, cifra que fue modificada en el transcurso del periodo con una adición de \$1.650.0 millones, para un definitivo de \$45.592.5 millones, mientras que para Inversión fueron aprobados \$1.816.8 millones. La adición comentada conllevó a una variación del presupuesto en el semestre de 3.6%. (Cuadro 3)

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
	Junio 2003	Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Funcionamiento	45.245,9	43.942,5	1.650,0	45.592,5	3,8	0,8
Inversión	1.818,0	1.816,8		1.816,8	0,0	-0,1
Total	47.064,0	45.759,3	1.650,0	47.409,3	3,6	0,7

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

La ejecución a junio es de \$21.427.2 millones, representada en términos relativos en 45.2%; de los cuales el 43.8% corresponde a la ejecución real, mientras que el restante 1.4% a los compromisos del periodo.

Los Gastos de Funcionamiento, se aplicaron en el buen desarrollo de la misión de la entidad, la cual ha mejorado sus índices de percepción frente a la sociedad capitalina.

En cuanto a la Inversión, el Plan de Desarrollo “Bogotá para vivir todos del mismo lado” contó con un definitivo de \$17.4 millones, siendo consumidos en su totalidad por el objetivo Gestión Pública Admirable. (Cuadro 4)

CUADRO 4
PRESUPUESTO Y EJECUCION DE INVERSION A JUNIO 30 DE 2004

(Millones de pesos)

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	17,4	7,3	10,1	17,4	100,0	1,0
Gestión Pública Admirable	17,4	7,3	10,1	17,4	100,0	1,0
Bogotá Sin Indiferencia	1.799,4	0,0	0,0	0,0	0,0	99,0
Objetivo Gestión Pública Humana	1.799,4	0,0	0,0	0,0	0,0	99,0
Total	1.816,8	7,3	10,1	17,4	1,0	100,0
% de Ejecución	100%	0,4	0,6	1,0		

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

Para el nuevo Plan de Desarrollo se trasladaron \$1.799.4 millones al objetivo Gestión Pública Humana, recursos que no han sido aplicados en esta primera etapa, los cuales están encauzados a la renovación e implementación de la plataforma tecnológica.

10.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

El ente de control obtuvo un ahorro corriente de \$1.770.0 millones, superior en 233.9% con respecto al mismo periodo, resultado obtenido como consecuencia a que las Transferencias fueron superiores a los giros de Funcionamiento, conllevando a la liquidación de una Situación Presupuestal favorable de \$1.348.4 millones, por encima de la registrada en el periodo anterior.

CUADRO 5
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A JUNIO DE 2004

Millones de pesos constantes de 2004

Concepto	Ejecución a jun-03	Ejecución a jun-04	% Variac.
Ingresos Corrientes	62,4	244,5	0,0
(+) Transferencias	18.857,0	22.531,1	19,5
(-) Giros de funcionamiento	18.389,3	20.761,2	12,9
(=) Ahorro Corriente	530,1	2.014,4	280,0
(-) Giros de Inversión	15,5	7,3	-52,9
(=) Superávit Antes de Reservas	514,6	2.007,1	290,0
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestas	514,6	2.007,1	290,0
(-) Reservas	602,8	658,7	9,3
(=) Situación Presupuestal	-88,2	1.348,4	1.629,6

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

10.4 CONCLUSIONES

En el presente año la Contraloría modificó el Plan Estratégico, definido “Control Fiscal con la mano del Ciudadano”. Como política se precisó: “Con la participación ciudadana la lucha frontal y decidida contra la corrupción en todas sus manifestaciones, como una vía para la eficiencia y la transparencia en la gestión pública y el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos”.

Conjuntamente determinó como valores institucionales:

Transparencia: Actuar con honestidad, rectitud, pulcritud en el manejo y control de los recursos a cargo de los gestores públicos y promover la rendición pública de cuentas.

Participación: Es ejemplo de espacio público abierto a las decisiones ciudadanas, las 24 horas y los 365 días del año, vinculando a los ciudadanos al ejercicio del cuidado de los bienes públicos y a la lucha contra la corrupción.

Probidad: Defiende los bienes públicos de Bogotá, con permanencia del interés general sobre el particular, observando una conducta intachable, un desempeño honesto, leal y de estricto cumplimiento con las funciones encomendadas en la constitución y las leyes. “El ejemplo empieza por casa”.

Para superar el atraso tecnológico, la Contraloría de Bogotá ejecutará a partir del presente año un plan de mejoramiento que iguale sus herramientas de trabajo a las que hoy tienen las entidades auditadas. Por esta razón, la actual administración se encauza a conseguir los recursos necesarios que permitan financiar el proyecto de renovación presentado, sin que el presupuesto anual supere los límites del gasto que señala la Ley 617 del año 2000.

**SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE
CALDAS**

11. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas es una institución autónoma de educación superior, de carácter público, en las modalidades Tecnológica, Universitaria y Avanzada o de Postgrado, con el objetivo de ampliar las oportunidades de acceso a la educación particularmente los egresados de los colegios oficiales del Distrito Capital.

11.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Para 2004 la Universidad cuenta con un presupuesto de \$104.391.2 millones, liquidado mediante Decreto No 524 de diciembre 31 de 2003. Teniendo en cuenta la inflación corrida en los últimos doce meses de 6.07%, el crecimiento del presupuesto en términos constantes fue de \$1.004.1 millones, correspondiente en términos reales al 1.0%. (Cuadro 1)

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos a 2004

Concepto	Presupuesto Junio 2003	resupuesto a junio de 2003		Recaudo 2004	% Ejecución	Variación % 2003/2004
		Inicial	Definitivo			
Ingresos Corrientes	12.613,5	13.591,1	13.591,1	6.185,4	45,5	7,8
Transferencias	89.439,6	88.385,3	88.385,3	40.549,9	45,9	-1,2
Nación	15.699,1	13.898,4	13.898,4	4.121,4	29,7	-11,5
Administración Central	73.740,5	74.486,8	74.486,8	36.428,5	48,9	1,0
Recursos de Capital	1.334,0	2.414,8	2.414,8	244,2	10,1	81,0
Excedentes Financieros Estapub	50,6	210,6	210,6	155,6	73,9	315,9
Otros Recursos de Capital	1.283,4	2.204,2	2.204,2	88,5	4,0	71,8
Total	103.387,1	104.391,2	104.391,2	46.979,5	45,0	1,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

El aforo del ente universitario quedó conformado en un 13.0% por concepto de Ingresos Corrientes, 84.7% por Transferencias y 2.3% por Recursos de Capital.

Teniendo en cuenta el crecimiento presupuestal con respecto al periodo similar, los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital aumentaron en 7.8% y 81.0%, respectivamente, mientras que las Transferencias, principal componente de la estructura presupuestal, reflejó una variación negativa de 11.5%.

En lo referente al recaudo consolidado, fue de 45.0%, (\$46.979.5 millones), inferior en 5.5% con respecto a junio de 2003. Esta caída se debe a un menor recaudo en todos los componentes del ingreso.

Al interior de la ejecución activa, se puede analizar que los Ingresos Corrientes tienen una participación en el recaudo total de 13.2%. Estos recursos provienen de su principal cuenta, que es la Venta de Servicios con un cumplimiento de 45.5%, derivado de sus productos, matrículas y otros derechos a favor de la Universidad.

Las Transferencias, que participan en el 86.3% del recaudo consolidado, demostró un cumplimiento de 45.9% de lo asignado, teniendo como fuente principal a la Administración Central con \$36.428.5 millones y en menor proporción la Nación con \$4.121.4 millones. Por Recursos de Capital se recaudó el 10.1% del aforo, cifra poco representativa con respecto al total, que escasamente llega al medio punto porcentual.

11.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

El presupuesto de la Universidad se distribuyó de la siguiente manera: el 97.7% para Gastos de Funcionamiento, con una variación positiva de 1.3% con respecto al lapso de tiempo anterior; Servicio de la Deuda el 0.2% disminuyendo en más del 53.7% con respecto al periodo similar, y para Inversión el 2.1% que presenta una pequeña variación. (Cuadro 2)

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos constantes

Concepto	Presupuesto Junio 2003	Presupuesto a junio de 2004		Ejecución 2004	Variación % 2003/2004
		Inicial	Definitivo		
Funcionamiento	100.696,9	101.959,7	101.959,7	46.803,3	1,3
Servicio de la Deuda	490,8	227,3	227,3	115,1	-53,7
Inversión	2.199,5	2.204,2	2.204,2	14,0	0,2
Total	103.387,1	104.391,2	104.391,2	46.932,4	1,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

Los Gastos de Funcionamiento, al contar con la mayor participación presupuestal, demostró una ejecución de 45.9%, gastos destinados al desarrollo normal de la entidad. En este rubro se contempla el pago del personal docente, pago que debería realizarse por la inversión, como si se hace en el sistema de salud para el pago de los profesionales de la medicina.

Dentro de esta cuenta también están las transferencias de funcionamiento que incluyen el rubro fondo de pensiones públicas, del cual se ejecutó el 50.8%, y se destaca por ser el de mayor realización dentro de todos los gastos.

En lo correspondiente al Servicio de la Deuda, su ejecución representa la mitad de lo presupuestado.

En cuanto a la Inversión, (Cuadro 3), presenta una ejecución real de \$14.0 millones en su único objetivo, que es Educación. Los recursos se encaminan a atender préstamos a empleados. La mínima ejecución de esta clase de presupuesto se debe a la transición entre el anterior Plan de Desarrollo y el nuevo.

Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

En millones de pesos corrientes

Concepto	Pto. Inicial	Pto. Definitivo	Giros	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Inversión	2.204,2	2.204,2	14,0	14,0	0,6	100,0
Directa	2.000,0	2.000,0		0,0	0,0	90,7
Transferencias Inversión	204,2	204,2	14,0	14,0	6,9	9,3
Total presupuesto	2.204,2	2.204,2	14,0	14,0	0,6	100,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

11.3. RESULTADOS PRESUPUESTALES.

La situación presupuestal ha mejorado con respecto al mismo periodo del año anterior. Situación sustentada especialmente por una baja significativa en los compromisos, de \$6.350 millones, pasó a \$3.482.4 millones, como también en una importante disminución de la deuda pública.

Como consecuencia de la baja inversión realizada y el decrecimiento de los recursos de capital en el semestre, el superávit de operaciones efectivas presupuestales disminuyó en un 31.6%. No obstante, estos hechos se traducen en una situación presupuestal positiva de \$47.1 millones, es decir, con un crecimiento de 104.0% con respecto al período anterior.

Cuadro 4
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A JUNIO DE 2004

Millones de pesos constantes de 2004

Concepto	Ejecución a jun-03	Ejecución a jun-04	% Variac.
Ingresos Corrientes	6.574,2	6.185,4	-5,9
(+) Transferencias	39.139,1	40.549,9	3,6
(-) Giros de funcionamiento	40.810,1	43.320,9	6,2
(-) Intereses y comisiones	32,8	10,1	-69,3
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	0,0	0,0	0,0
(=) Ahorro Corriente	4.870,4	3.404,3	-30,1
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1.166,9	244,2	-79,1
(-) Giros de Inversión	676,7	14,0	-97,9
(=) Superávit Antes de Reservas	5.360,5	3.634,5	-32,2
(+) Recursos de credito neto	-200,6	-105,0	0,0
(=) Superávit o déficit operac. efectivas presupuestales	5.160,0	3.529,5	-31,6
(-) Compromisos	6.350,0	3.482,4	-45,2
(=) Situación Presupuestal	-1.190,1	47,1	104,0

Fuente: Ejecución presupuestal de la Entidad

11.4. CONCLUSIONES

En desarrollo de la autorización dada por la Ley 648 de 2001, el Concejo Distrital aprobó el Acuerdo 53 de 2002, el cual ordena la emisión de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años.

Este gravamen tiene como sujeto activo la Universidad, mientras que el sujeto pasivo son las personas que suscriban contratos con los organismos y entidades de la

administración central, establecimientos públicos y la propia Universidad. La autorización de esta emisión alcanza la suma de \$200.000 millones.

La ejecución de los recursos está sujeta al cumplimiento de los temas referentes a cesantías y pensiones. Igualmente al compromiso de ejecutar un Plan de Desempeño, adoptando indicadores básicos que permitan evaluar resultados en las áreas Académica, Financiera y Administrativa.

Los recursos que se recauden por este concepto, tienen destino específico que está señalado en el Acuerdo.

Con base en lo anterior, a la fecha la Universidad no ha cumplido en su totalidad con el Plan de Desempeño y especialmente con el compromiso de los temas relacionados con las cesantías y pensiones. Por esta razón la Administración conserva el recaudo de los recursos hasta tanto no se de cumplimiento a los prerequisites de utilización de los ingresos obtenidos.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES

12. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES

Este nivel de gobierno se encuentra conformado por: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB), Lotería de Bogotá, Transmilenio S.A., Canal Capital Ltda. y Metrovivienda, entidades que en adelante se denominarán Empresas. Los recursos asignados a estos entes representaron el 25,6% del Presupuesto General del Distrito Capital¹⁴ para esta vigencia.

12.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

A junio 30 de 2004 las entidades que conforman este nivel presentaron en su conjunto un presupuesto de ingresos para esta vigencia por \$2.239.107,0 millones, después de haber sido adicionado en el 3,1%. Sin embargo, con relación a junio de 2003 éste no es comparable, debido a que la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), dejó de pertenecer a este nivel al cambiar la composición de su capital¹⁵ en el proceso de democratización accionaria, por lo que se excluyó de este consolidado (Cuadro 1).

Cuadro 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

CONCEPTO	PRESUPUESTO JUNIO DE 2003	PRESUPUESTO A JUNIO DE 2004			% VARIACIÓN	
		INICIAL	MODIFICACIÓN	DEFINITIVO	Enero/Junio	2003/2004
	(1)	(2)	(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)	
DISPONIBILIDAD INICIAL	501.358,6	417.603,8	-46.501,1	371.102,7	-11,1	-26,0
INGRESOS CORRIENTES	2.395.501,2	1.121.951,8	2.170,8	1.124.122,6	0,2	-53,1
TRANSFERENCIAS	445.772,3	388.735,7	112.061,2	500.796,9	28,8	12,3
RECURSOS DE CAPITAL	1.441.692,0	244.353,9	-1.269,1	243.084,9	-0,5	-83,1
TOTAL	4.784.324,1	2.172.645,2	66.461,8	2.239.107,0	3,1	-53,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Las modificaciones más significativas se sucedieron en Transmilenio S.A. con \$45.159,7 millones y en la EAAB con \$24.427,7 millones, con aumentos del orden del 67,9% y 36,8% respectivamente.

12.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Durante el primer semestre de 2004 las entidades del nivel reportaron en conjunto recaudos por \$1.027.450,0 millones, equivalentes al 45,9% de su presupuesto. Este índice refleja una gestión presupuestal aceptable en términos de ejecución de ingresos (Cuadro 2).

¹⁴ El Presupuesto General del Distrito Capital contiene además del Presupuesto Anual, los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales y el de las Empresas Sociales del Estado. Para la vigencia fiscal del 2003 este presupuesto fue de \$8.736.569,7 millones.

¹⁵ El Decreto 1138 de 2000 que reglamenta el proceso presupuestal de las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito, regula las entidades en cuyo capital el Distrito o sus entidades descentralizadas posean el 90,0% o más. La participación del Distrito en la composición accionaria de la ETB a 31 de diciembre de 2003 era del 87,0%.

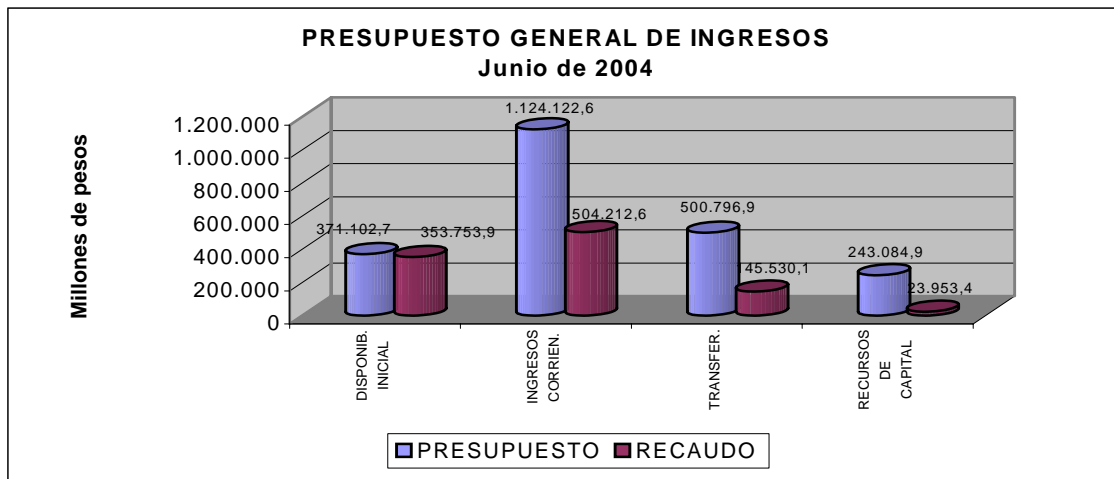
Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos de 2003

CONCEPTO	JUNIO DE 2004			% PARTIC.
	PRESUPUESTO	RECAUDO	% EJEC.	RECAUDO
DISPONIBILIDAD INICIAL	371.102,7	353.753,9	95,3	34,4
INGRESOS CORRIENTES	1.124.122,6	504.212,6	44,9	49,1
No Tributarios	1.124.122,6	504.212,6	44,9	49,1
TRANSFERENCIAS	500.796,9	145.530,1	29,1	14,2
Nación	258.882	47.387,9	18,3	4,6
Departamento	3.134	2.000,0	63,8	0,2
Distrito	234.265,5	94.509,4	40,3	9,2
Otros	4.515	1.632,9	36,2	0,2
RECURSOS DE CAPITAL	243.084,9	23.953,4	9,9	2,3
Recursos del Crédito	146.680	2.014,9	1,4	0,2
Rendimientos por Operac.	58.248	14.216,4	24,4	1,4
Otros	38.157	7.722,1	20,2	0,8
TOTAL	2.239.107,0	1.027.450,0	45,9	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los ingresos totales de las Empresas tuvieron su origen principalmente, en su orden, los Ingresos Corrientes con 49,1%, Disponibilidad Inicial con 34,4%, las Transferencias con 14,2% y los Recursos de Capital con el 2,3%.

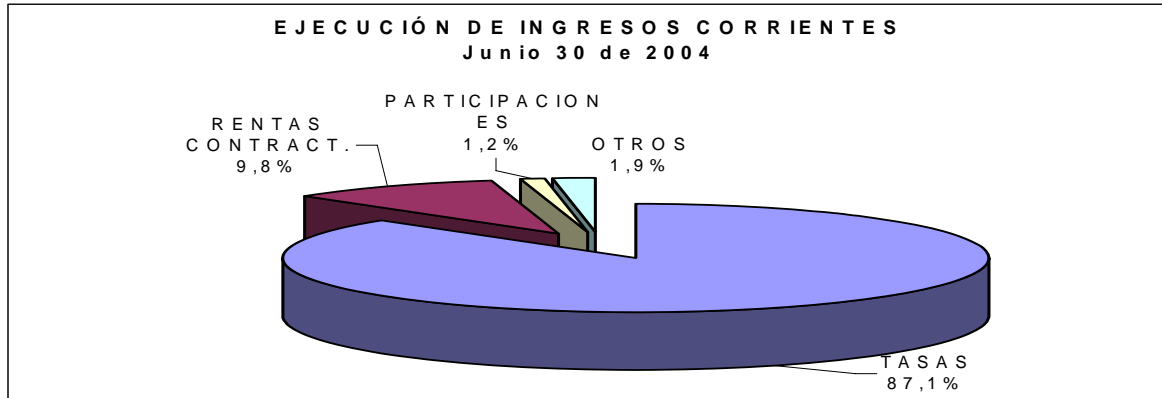


Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

12.2.1 Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes constituyen la primera fuente de financiamiento y para 2004 se presupuestaron en \$1.124.122,6 millones, lográndose recaudar el 44,9%.

El 96,9% de los Ingresos Corrientes provienen de: las Tasas que aportaron el 87,1% (servicio de acueducto 66,1% y de alcantarillado 21,0%) y de las Rentas Contractuales el 9,8% (billetes de lotería 4,5% y formularios, regalías y apuestas 5,0%).



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

12.2.2 Transferencias

El recaudo por este concepto presentó un rezago llegando al 29,1%, de los cuales el Distrito transfirió el 64,9% y la Nación el 32,6% (Cuadro 2). Este atraso afectó principalmente a la EAAB en la financiación y ejecución de sus proyectos de inversión, pues a la fecha no ha ejecutado inversión alguna dentro del nuevo Plan.

Con relación a junio 30 de 2003 el recaudo por concepto de transferencias presentó un incremento en valor real del 12,3% y la mayor parte ingresó a Transmilenio S.A. (86,1%) y la EAAB (13,7%). Sin embargo, su nivel de ingreso dentro del total fue del 14,2% lo que en términos generales puede afectar la oportunidad de la ejecución del Plan de desarrollo.

12.2.3 Recursos de Capital

A través de este rubro se obtuvieron recaudos por valor de \$23.953,4 millones, generados básicamente por: Rendimientos Financieros (59,4%), Otros Recursos de Capital (32,2%) y por Recursos del Crédito (8,4%). Es de anotar que este rubro tiene poco peso dentro del presupuesto total.

El mayor recaudo (\$17.638,0 millones) se atribuye a la EAAB aunque su nivel de cumplimiento tan sólo alcanzó el 8,2%, debido a que no han ingresado recursos del crédito interno y externo que suman \$144.665,3 millones (Cuadro 3).

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

ENTIDAD	DISPONIBILIDAD INICIAL	INGRESOS CORRIENTES	TRANSE-RENCIAS	RECURSOS DE CAPITAL	TOTAL RECAUDO	Millones de pesos	
						% RECAUDO	%PARTIC. RECAUDO
EMP. ACUED. Y ALCANT. DE BOGOTÁ	332.262,7	448.564,4	19.894,9	17.638,0	818.360,0	51,7	79,6
LOTERÍA DE BOGOTÁ	0,0	48.330,8	0,0	103,0	48.433,8	42,3	4,7
TRANSMILENIO S.A.	19.719,9	6.431,3	125.247,4	1.397,2	152.795,8	31,3	14,9
CANAL CAPITAL LTDA.	1.771,2	537,6	387,9	4.628,7	7.325,4	79,7	0,7
METROVIVIENDA	0,0	348,5	0,0	186,5	535,1	1,2	0,1
TOTAL PRESUPUESTO	353.753,9	504.212,6	145.530,1	23.953,4	1.027.450,0	45,9	100,0
% de Participación	34,4	49,1	14,2	2,3	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Con relación a la ejecución total de ingresos de las Empresas el mayor monto de recursos se logró a través de la EAAB y de Transmilenio S.A., las dos aportaron el 94,5% del total recaudado por las cinco entidades. Por otra parte, el Canal Capital y Metrovivienda tuvieron la menor representatividad dentro de este consolidado, entre las dos se recaudó únicamente el 0,8% (Cuadro 3).

12.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

A 30 de junio de 2004 las Empresas contaron con un presupuesto definitivo consolidado que alcanzó la suma de \$2.239.107,0 millones, partida destinada a atender los diferentes compromisos de los organismos que conforman el nivel. A este presupuesto se llegó luego de un incremento de \$66.461,8 millones asignado en un 95,1% al rubro de Inversión (Cuadro 4).

Cuadro 4
PRESUPUESTO DE GASTOS Y MODIFICACIONES

CONCEPTO	PRESUPUESTO JUNIO DE 2003	PRESUPUESTO A JUNIO DE 2004			% VARIACIÓN	
		INICIAL	MODIFICACIÓN	DEFINITIVO	enero/dic.	2002/2003
		(1)	(2)	(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.719.262,3	623.874,9	13.203,2	637.078,1	2,1	-62,9
SERVICIO DE LA DEUDA	345.986,5	191.529,2	-6.494,2	185.035,0	-3,4	-46,5
INVERSIÓN	2.716.774,6	1.353.392,1	63.238,2	1.416.630,3	4,7	-47,9
DISPONIBILIDAD FINAL	2.300,7	3.849,0	-3.485,4	363,7	-90,6	-84,2
TOTAL	4.784.324,1	2.172.645,2	66.461,8	2.239.107,0	3,1	-53,2

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Con respecto al mismo período de la vigencia anterior se observa que la gran reducción del presupuesto consolidado de gastos (53,2% a precios constantes), al igual que sucedió con el presupuesto de ingresos, se atribuye en buena medida a la exclusión de la ETB del consolidado de estas Empresas, pues esto representó el 90,0% de la reducción en los Gastos de Funcionamiento, el 165,8% del Servicio de la Deuda y el 45,5% de la reducción en la Inversión en dicho consolidado.

Cuadro 5
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

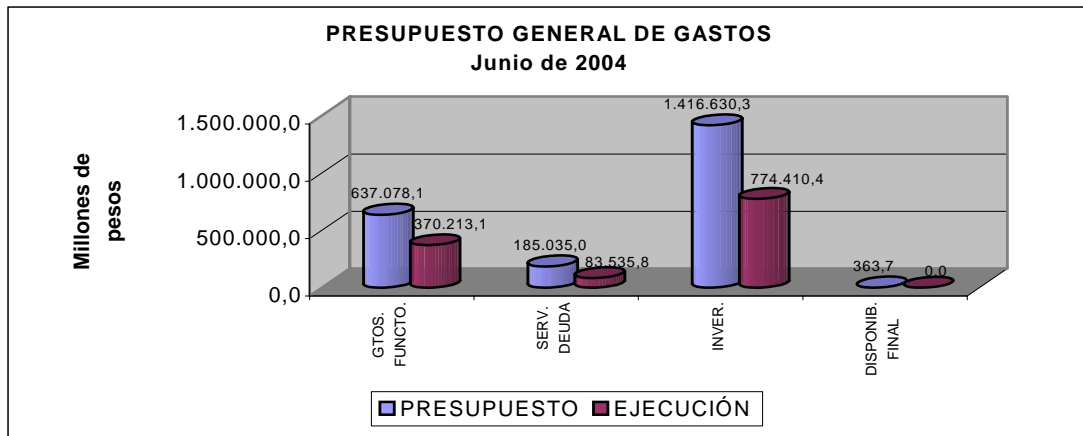
Millones de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	GIROS	COMPROMISOS	EJECUCIÓN	% EJECUC.	%PARTIC. EJECUC.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	637.078,1	215.370,8	154.842,3	370.213,1	58,1	30,1
Servicios Personales	89.920,8	32.327,1	3.740,8	36.067,8	40,1	2,9
Gastos Generales	135.752,4	28.463,2	28.813,5	57.276,7	42,2	4,7
Aportes Patronales	155.178,7	64.038,2	7.490,7	71.528,9	46,1	5,8
Gastos de Operación y Mantenimiento	206.870,6	62.272,6	93.838,5	156.111,1	75,5	12,7
Cuentas por pagar	49.355,5	28.269,7	20.958,8	49.228,5	99,7	4,0
SERVICIO DE LA DEUDA	185.035,0	66.637,4	16.898,4	83.535,8	45,1	6,8
Interna	109.440,3	42.828,4	3.325,0	46.153,4	42,2	3,8
Externa	74.282,2	23.592,1	13.284,1	36.876,1	49,6	3,0
Bonos Pensionales	1.000,0	193,8	0,0	193,8	19,4	0,0
Cuentas por pagar	312,6	23,2	289,4	312,6	100,0	0,0
INVERSIÓN	1.416.630,3	247.855,8	526.554,6	774.410,4	54,7	63,1
Directa	847.280,5	46.643,6	264.907,8	311.551,5	36,8	25,4
Transferencias Inversión	95.812,2	31.242,6	2,9	31.245,5	32,6	2,5
Cuentas por pagar	473.537,5	169.969,5	261.643,9	431.613,4	91,1	35,1
DISPONIBILIDAD FINAL	363,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PRESUPUESTO	2.239.107,0	529.864,0	698.295,3	1.228.159,3	54,9	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

El presupuesto definitivo de estas empresas se destinó de la siguiente forma: para Gastos de Funcionamiento el 28,5%, para Servicio de la Deuda el 8,3%, para Inversión el 63,3% y para la Disponibilidad Final el 0,02%.

Así mismo, los gastos totales mostraron una ejecución de \$1.228.159,3 millones, equivalentes al 54,9% del presupuesto. Se efectuaron giros acumulados por \$529.864,0 millones (23,7%), y se contabilizaron compromisos por valor de \$698.295,3 millones (31,2%). Los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en el 58,1%, el servicio de la deuda en el 45,1% y la inversión en el 54,7% (Cuadro 5).



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

12.3.1 Gastos de Funcionamiento

Del total de Gastos de Funcionamiento el 33,8% corresponden a giros acumulados y el 24,3% al valor de los compromisos. Los mayores gastos dentro de este grupo corresponden a los de operación y mantenimiento y a gastos generales.

12.3.2 Servicio de la deuda

La deuda interna prevalece sobre la externa. La única entidad que tuvo servicio de deuda fue la EAAB y por este concepto registró \$83.535,8 millones, equivalentes a una ejecución del 45,1%, de los cuales el 55,2% correspondió a deuda interna y el 44,1% a la deuda externa.

12.3.3 Inversión

La Inversión absorbió el 63,1% del total de recursos aplicados por las Empresas durante el primer semestre de la vigencia. De la ejecución del presupuesto definitivo corresponden a giros \$247.855,8 millones (17,5%) y a compromisos \$526.554,6 millones (37,2%).

El total de los recursos ejecutados en Inversión fueron distribuidos así: el 40,2% para Inversión Directa, el 4,0% para Transferencias de Inversión y el 55,7% para Cuentas por Pagar. Frente al 2003 la inversión de estas entidades disminuyó en términos reales el 47,9%.

12.3.4 Inversión Directa

Para este rubro se aprobaron inicialmente \$796.019,3 millones destinados a los proyectos de inversión que le correspondía ejecutar a las Empresas dentro del Plan de Desarrollo "Bogotá para Vivir todos del mismo lado", posteriormente este presupuesto fue adicionado en \$51.261,2 millones (6,4%), quedando un presupuesto

definitivo de \$847.280,5 millones, de los cuales se ejecutó el 36,8%. Sin embargo, la ejecución efectiva presentó un rezago considerable, pues los giros alcanzaron sólo el 5,5% de su presupuesto.

Cabe anotar que esta situación se repite cada vez que hay cambio de gobierno Distrital y se hace necesario armonizar los Planes de Desarrollo entrante y saliente, por lo que antes de ser adoptado el nuevo Plan, se generan expectativas en torno a la posibilidad de continuar, incluir o excluir proyectos de inversión dentro de la nueva estructura presupuestal, ocasionado por los cambios en los objetivos y en las estrategias necesarias para desarrollar las nuevas políticas.

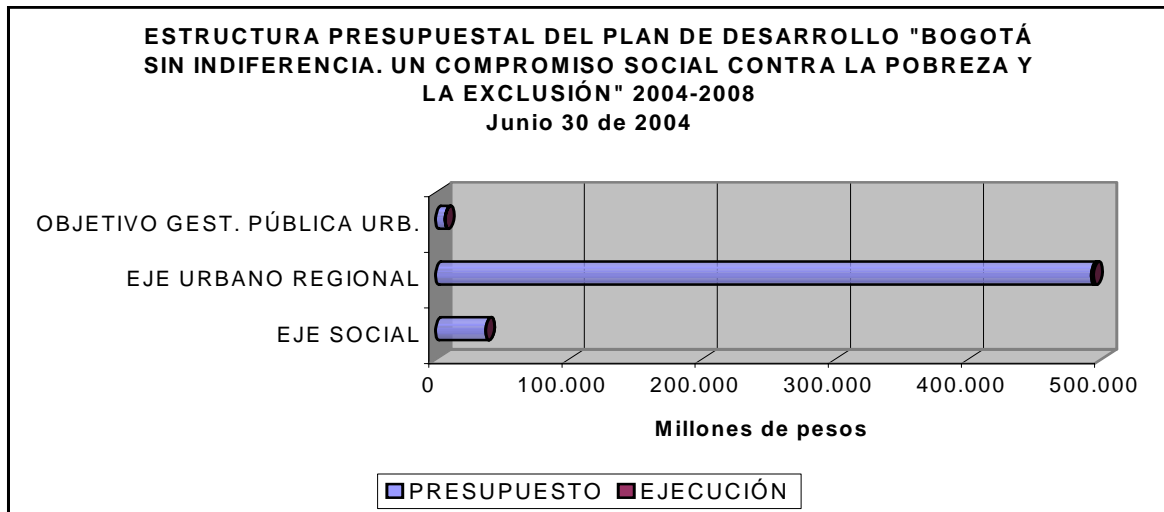
Por lo anterior los recursos dejados de ejecutar en el Plan anterior pasan a ser distribuidos en los proyectos incluidos en el nuevo Plan “Bogotá Sin Indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión”, de acuerdo a su nueva estructura (Cuadro 6).

Cuadro 6
INVERSIÓN DIRECTA A JUNIO DE 2004

OBJETIVOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	GIROS	COMPROMISOS	EJECUCIÓN	Millones de pesos	
					% EJEC.	% Partic. Ejecución
BOGOTÁ PARA VIVIR TODOS DEL MISMO LADO	309.751,8	46.498,6	263.215,7	309.714,3	100,0	99,4
Cultura Ciudadana	2.059,0	1.241,7	817,1	2.058,8	100,0	0,7
Productividad	244.442,5	42.443,0	201.989,5	244.432,5	100,0	78,5
Justicia Social	9.433,4	1.053,6	8.361,7	9.415,4	99,8	3,0
Ambiente	16.299,0	1.120,1	15.178,9	16.299,0	100,0	5,2
Gestión Pública Admirable	37.517,9	640,1	36.868,5	37.508,6	100,0	12,0
BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA	537.528,7	145,0	1.692,1	1.837,1	0,3	0,6
Eje Social	37.739,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Eje Urbano Regional	492.572,9	119,7	1.592,3	1.712,0	0,3	0,5
Objetivo Gestión Pública Humana	7.216,5	25,3	99,8	125,1	1,7	0,0
TOTAL	847.280,5	46.643,6	264.907,8	311.551,5	36,8	100,0
% de ejecución		5,5	31,3	36,8		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Del presupuesto para Inversión Directa de las Empresas, \$537.528,7 millones (63,4%) pasaron al nuevo Plan para iniciar su ejecución durante el segundo semestre, a través de los Ejes: Social con \$37.739,2 millones (7,0%), Urbano Regional con \$492.572,9 millones (91,6%) y del Objetivo Gestión Pública Humana con \$7.216,5 millones (1,3%). La ejecución del nuevo Plan a junio 30 fue únicamente del 0,3%, recursos que además de ser pequeños corresponden en su mayoría a compromisos pendientes de pago.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al interior del Eje Urbano Regional primero en importancia por su nivel de inversión, 3 proyectos absorben el 77,5% de sus recursos: "Construcción del Sistema Troncal y Secundario de Alcantarillado Pluvial" (46,5%), "Construcción del Sistema Troncal y Secundario de Alcantarillado Sanitario" (6,3%) y "Gestión de Infraestructura del Transporte Público" (24,7%).

12.3.5 Transferencias para Inversión

Las Empresas registraron por este concepto un presupuesto definitivo de \$95.812,2 millones, de los cuales desembolsaron \$31.242,6 millones y adquirieron compromisos acumulados por valor de \$2.894,0 millones, para un cumplimiento del 32,6%.

De otro lado, las entidades (EAAB y Transmilenio S.A.) que concentran la mayor parte del presupuesto consolidado (92,4%) y así mismo contribuyen con la mayor parte de recaudos (94,5%), también lo hacen con la ejecución de gastos (93,6%) Cuadro 7.

Cuadro 7
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

ENTIDAD	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE LA DEUDA	INVERSIÓN	TOTAL EJECUCIÓN	Millones de pesos	
					% EJEC.	%PARTIC. EJEC.
EMP. ACUED. Y ALCANTAR. DE BOGOTÁ	331.770,9	83.535,8	392.398,0	807.704,7	51,1	65,8
LOTERÍA DE BOGOTÁ	29.564,8	0,0	26.464,6	56.029,5	48,9	4,6
TRANSMILENIO S.A.	5.060,3	0,0	337.062,0	342.122,4	70,1	27,9
CANAL CAPITAL LTDA.	1.399,1	0,0	3.314,8	4.713,8	51,3	0,4
METROVIVIENDA	2.417,9	0,0	15.171,0	17.588,9	38,9	1,4
TOTAL PRESUPUESTO	370.213,1	83.535,8	774.410,4	1.228.159,3	54,9	100,0
% de Participación	30,1	6,8	63,1	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La entidad que aplicó la mayor cantidad de recursos a Gastos de Funcionamiento fue la EAAB (89,6%) y le sigue la Lotería de Bogotá (8,0%), ambas absorbieron el 97,6% de estos gastos. Las otras tres entidades ejecutaron conjuntamente el 2,4% restante, situación justificada por la naturaleza de sus funciones en cumplimiento de sus objetos sociales.

Así mismo, Transmilenio S.A. a pesar de disponer de un presupuesto tres veces inferior al de la EAAB y de recaudar solamente el 14,2% de las Transferencias totales, participó con el 43,5% de la Inversión total ejecutada.

12.4 RESULTADOS PRESUPUESTALES

Cuadro 8
RESULTADOS PRESUPUESTALES
Junio 2003-2004

Millones de pesos de 2004

CONCEPTO	2003	2004	% VARIAC.
Ingresos Corrientes	1.102.235,6	504.212,6	-54,3
(+) Transferencias	90.293,6	145.530,1	61,2
(-) Giros de Funcionamiento	740.427,3	215.370,8	-70,9
(-) Intereses y Comisiones	40.261,0	33.836,0	-16,0
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	268,5	193,8	-27,8
(=) Ahorro Corriente	411.572,5	400.342,2	-2,7
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	581.703,5	375.692,4	-35,4
(-) Giros de Inversión	508.337,7	247.855,8	-51,2
(=) Superávit o Déficit antes de Reservas	484.938,2	528.178,8	8,9
(+) Recursos del Crédito Neto	19.185,2	-30.569,6	-259,3
(=) Superávit o Déficit de Oper. Efectivas Presupuestales	504.123,4	497.609,3	-1,3
(+) Reconocimientos	163.933,1		-100,0
(-) Compromisos	1.123.539,8	698.295,3	-37,8
(=) Situación Presupuestal	-455.483,3	-200.686,1	-55,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

12.4.1 Ahorro Corriente

Durante el primer semestre de 2004, se logró conjuntamente en las Empresas un ahorro corriente de \$400.342,2 millones, que permitió realizar los giros necesarios para gastos de funcionamiento y comisiones e intereses. Con relación al mismo período de 2003 el ahorro corriente fue inferior un 2,7% en términos reales.

12.4.2 Situación antes de Reservas

Las Empresas a junio 30 de 2004 lograron un superávit fiscal de \$528.178,8 millones y mostraron por este concepto un incremento del 8,9% en valor constante con respecto a junio del año anterior.

12.4.3 Situación de Operaciones Efectivas Presupuestales

Si al anterior superávit se restan \$30.569,6 millones, que es el valor del crédito neto (amortizaciones a capital menos recursos del crédito), se llega a un superávit de operaciones efectivas presupuestales de \$497.609,3 millones. Es decir, el total de recaudos superó en esa suma al total de giros realizados durante el período. Con relación a junio de 2003 se redujo en 1,3%, que también presentó superávit en sus operaciones efectivas.

12.4.4 Situación Presupuestal

Al final del primer semestre de 2004 las Empresas presentaron una ejecución total (giros más compromisos) por valor de \$1.228.159,3 millones, que al ser confrontados con el total de recaudos por \$1.027.450,0 millones, arrojaron un déficit presupuestal de \$200.686,1 millones. Esto significa que los ingresos recaudados en la vigencia objeto de análisis, fueron insuficientes para sufragar los gastos totales, generando este faltante.

12.5 INDICADORES

Los siguientes indicadores hacen referencia al recaudo de ingresos, a la ejecución de gastos y a la relación que se dio entre estos rubros, durante la gestión presupuestal consolidada de las Empresas a junio de 2003 y a junio de 2004 (Cuadro 9).

Cuadro 9
INDICADORES PRESUPUESTALES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES
Junio 2003-2004

INDICADOR	2003 %	2004 %
Presupuesto Ingresos Corrientes / Presupuesto Total Ingresos x 100	50,1	50,2
Presupuesto de Transferencias / Presupuesto Total Ingresos x 100	9,3	22,4
Presupuestos Recursos de Capital / Presupuesto Total Ingresos x 100	30,1	10,9
Total Modificación Presupuesto de Ingresos / Presupuesto Total Ingresos x 100	4,9	3,0
Total Modificación Ingresos Corrientes / Presupuesto Total Ingresos x 100	0,1	0,1
Total Modificación Transferencias / Presupuesto Total Ingresos x 100	1,7	5,0
Total Modificación Recursos de Capital / Presupuesto Total Ingresos x 100	2,5	-0,1
Total Recaudo / Presupuesto Total de Ingresos x 100	39,4	45,9
Recaudo Ingresos Corrientes / Presupuesto Ingresos Corrientes x 100	46,0	44,9
Recaudo Transferencias / Presupuesto Transferencias x 100	20,3	29,1
Recaudo Recursos de Capital / Presupuesto Recursos de Capital x 100	13,7	9,9
Recaudo Ingresos Corrientes / Total Recaudos x 100	58,5	49,1
Recaudo Transferencias / Total Recaudo x 100	4,8	14,2
Recaudo Recursos de Capital / Total Recaudo x 100	10,5	2,3
Presupuesto Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	35,9	28,5
Presupuesto Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	7,2	8,3
Presupuesto Recursos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	56,8	63,3
Modificación Presupuesto de Gastos / Presupuesto Total de Gastos x 100	4,9	3,0
Modific. Presupuesto Gastos Funcionamiento / Presupuesto Total Gastos x 100	-0,04	0,6
Modific. Presupuesto Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	-0,02	-0,3
Modific. Presupuesto Recursos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	5,0	2,8
Total Ejecución del Gastos / Presupuesto Total de Gastos x 100	52,3	54,9
Ejecución Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	23,8	16,5
Ejecución Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	4,7	3,7
Ejecución Gastos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	23,8	34,6
Ejecución Gastos Funcionamiento / Presupuesto Gastos Funcionamiento x 100	66,4	58,1
Ejecución Servicio de la Deuda / Presupuesto de Servicio de la Deuda x 100	65,4	45,1
Ejecución Gastos de Inversión / Presupuesto Gastos de Inversión x 100	41,9	54,7
Ejecución Gastos de Funcionamiento / Total Ejecución de Gastos x 100	45,6	30,1
Ejecución Servicio de la Deuda / Total Ejecución de Gastos x 100	9,0	6,8
Ejecución Gastos de Inversión / Total Ejecución de Gastos x 100	45,4	63,1
Total Ejecución de Gasto / Total Recaudo x 100	132,9	119,5
Ejecución Gastos de Funcionamiento / Total Recaudo x 100	60,5	36,0
Ejecución Servicio de la Deuda / Total Recaudo x 100	12,0	8,1
Ejecución Gastos de Inversión / Total Recaudo x 100	60,3	75,4
Total Giros / Total Ejecución de Gastos x 100	55,1	23,7
Giros Gastos de Funcionamiento / Total Recaudo x 100	39,3	21,0
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Total Recaudo x 100	7,0	6,5
Giros Gastos de Inversión / Total Recaudo x 100	27,0	24,1
Giros Gastos de Funcionamiento / Presupuesto Total de Gastos x 100	15,5	33,8
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Presupuesto Total de Gastos x 100	2,8	36,0
Giros Gastos de Inversión / Presupuesto Total de Gastos x 100	10,6	17,5
Giros Gastos de Funcionamiento / Giros Totales x 100	53,6	40,6
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Giros Totales x 100	9,6	12,6
Giros Gastos de Inversión / Giros Totales x 100	36,8	46,8
Giros Gastos de Funcionamiento / Total Ejecución de Gastos x 100	29,6	17,5
Giros Gastos Servicio de la Deuda / Total Ejecución de Gastos x 100	5,3	5,4
Giros Gastos de Inversión / Total Ejecución de Gastos x 100	20,3	20,2
Giros / Recaudos x 100	73,3	51,6
Giros / Presupuesto Total de Gastos x 100	28,9	23,7
Total Compromisos / Total Ejecución de Gastos x 100	44,9	56,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

12.6 CONCLUSIONES

Durante el primer semestre de 2004 las Empresas contaron con un presupuesto que se redujo notablemente en términos constantes frente al mismo período de 2003, lo que se atribuye básicamente a que el presupuesto de la ETB ya no se incluye dentro del consolidado de estas Empresas, el cual representó más de la mitad de su presupuesto consolidado en la vigencia anterior.

De otra parte, los compromisos (que no son giros) de las Empresas siguen representando la mayor parte de la ejecución, debido al bajo nivel en el recaudo en las transferencias, pues los ingresos por recursos propios presentaron un nivel aceptable, situación que retrasa la ejecución efectiva de las metas propuestas para la vigencia fiscal.

Así mismo, a través de la Inversión Directa se orientó la mayor cantidad de recursos para la ejecución de los proyectos de inversión de las Empresas dentro del Plan de Desarrollo “Bogotá para Vivir todos del mismo lado”. Sin embargo, la gran cantidad de compromisos contabilizados se deben ejecutar en el segundo semestre de la vigencia fiscal, lo que podría interferir la oportunidad del cumplimiento del avance físico de los proyectos de inversión.

Si bien es cierto que debido al proceso de armonización presupuestal de los Planes de Desarrollo, los recursos dejados de ejecutar en el Plan anterior pasan a ser distribuidos en los proyectos incluidos en el nuevo Plan “Bogotá Sin Indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión”, también es cierto que en esta transición algunas metas que estaban previstas en el plan anterior no se puedan alcanzar.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO –E.S.E-

13. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO E.S.E.

El Consejo Distrital de Política Económica y Social -CONFIS- aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado para el año 2004 en \$431.477.6 millones¹⁶. A junio 30 se presenta una adición neta por \$25.086.5 millones, que equivale al 5.8%; para un presupuesto definitivo de \$456.564.1 millones. Este presupuesto es 7.5% superior en términos reales, frente al que tenían las ESE al finalizar el primer semestre de la vigencia 2003 (Cuadro 1).

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto a Junio de 2003 (1)	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial (2)	Modificación	Definitivo (3)		
Disponibilidad Inicial	11,228.5	0.0	24,167.1	24,167.1	NA	115.2
Ingresos Corrientes	410,345.0	430,874.6	98.9	430,973.5	0.02	5.0
Transferencias (1)	1,779.7	0.0	820.4	820.4	NA	-53.9
Recursos de Capital	1,260.2	603.0	0.0	603.0	0.0	-52.2
Total	424,613.4	431,477.6	25,086.5	456,564.1	5.8	7.5

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

(1) Se excluyen en las transferencias de 2003 los aportes patronales del SGP, que a partir de 2004 se registran dentro de los ingresos corrientes

13.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El conjunto de hospitales de la red adscrita presenta a 30 de Junio de 2004 un recaudo acumulado de \$236.584.9 millones que equivale a una ejecución de 51.8% respecto del presupuesto aprobado (Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Junio de 2004			% Partic. Recaudo
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	
Disponibilidad Inicial	24,167.1	24,167.5	100.0	10.2
Ingresos Corrientes	430,973.5	210,369.1	48.8	88.9
No Tributarios	430,973.5	210,369.1	48.8	88.9
Transferencias	820.4	1,152.0	140.4	0.5
Nación	0.0	299.5	NA	0.1
Distrito	820.4	852.4	103.9	0.4
Recursos de Capital	603.0	896.3	148.7	0.4
Rendimientos por Operac.	567.0	789.7	139.3	0.3
Otros	35.9	106.7	296.7	0.0
Total	456,564.1	236,584.9	51.8	100.0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales a Junio de 2004.

En cuanto a la disponibilidad inicial ninguno de los hospitales incluyó en su presupuesto preliminar una estimación de su recaudo; no obstante, a junio se

¹⁶ Mediante Resoluciones 115 a 136 emitidas el 23 de diciembre de 2003

registraron \$24.167.5 millones que quedaron en tesorería al cierre de la vigencia anterior y fueron adicionados al presupuesto 2004.

En el primer semestre de 2004 ingresaron a los hospitales \$210.369.1 millones por concepto de ingresos corrientes, que respecto al presupuesto representan el 48.8% de ejecución. El 63.1% de estos recursos provienen del Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS con una ejecución de 45.0%. Dentro de éstos se destaca que se han cubierto la mayor parte de las cuentas por cobrar que tienen un nivel de recaudo del 91.0%, mientras que el plan de atención básica y la atención prehospitalaria tienen niveles de ejecución bajos (Cuadro 3).

Cuadro 3
ESTRUCTURA DE INGRESOS CORRIENTES

Millones de pesos

CONCEPTO	PRESUP.	RECAUDO A JUNIO			% EJEC.	% PARTIC.
		VIGENCIA	CXC	TOTAL		
Fondo Financiero Distrital de Salud	295,002.6	114,843.1	17,814.6	132,657.7	45.0	63.1
Atención a Vinculados	185,047.3	78,363.0		78,363.0	42.3	37.3
Plan de Atención Básica y PP	33,137.0	12,023.7		12,023.7	36.3	5.7
Convenios de Desempeño	1,247.4	564.6		564.6	45.3	0.3
APH y otros	8,606.3	1,959.7		1,959.7	22.8	0.9
Venta de servicios sin situación de Fondos	47,384.0	21,932.0		21,932.0	46.3	10.4
Cuentas por Cobrar FFDS	19,580.6		17,814.6	17,814.6	91.0	8.5
Régimen Contributivo	5,744.7	1,007.3	1,733.4	2,740.7	47.7	1.3
Régimen Subsidiado	90,293.6	35,258.2	16,641.9	51,900.1	57.5	24.7
Eventos Catastróficos y Acc. de tran.	6,750.7	1,024.7	2,168.2	3,192.9	47.3	1.5
Cuotas de Recuperación y Copagos	20,312.8	10,738.6		10,738.6	52.9	5.1
Fondos de Desarrollo Local	3,300.4	1,460.3	1,334.4	2,794.7	84.7	1.3
Otros Ingresos	9,568.6	3,527.0	2,817.5	6,344.5	66.3	3.0
TOTAL	430,973.5	167,859.1	42,510.0	210,369.1	48.8	100.0

Fuente: Fondo Financiero Distrital de Salud y Ejecución Presupuestal de Hospitales a junio de 2004

A partir del año 2004 se incluye dentro del ingreso corriente el rubro venta de servicios sin situación de fondos, que corresponde al componente de aportes patronales del SGP. Este rubro se registraba hasta el 2003 como una transferencia, pero ahora se considera dentro de la contratación de cada hospital con el Fondo y se debe justificar con prestación de servicios la asignación de estos recursos¹⁷. Para 2004 se programaron por este concepto \$47.384.0 millones y a junio 30 se registra una ejecución del 46.3%.

Por la atención en el régimen subsidiado se alcanza un nivel de recaudo del 57.5%, con un monto de \$51.900.1 millones, de los cuales el 32.1% corresponde al pago de cuentas por cobrar de periodos anteriores. Los recursos obtenidos por este régimen equivalen a la cuarta parte de los ingresos corrientes.

¹⁷ El gobierno nacional descuenta esta asignación y paga directamente a los fondos de cesantías, fondos de pensiones, ICBF, SENA y cajas de compensación. Los entes territoriales deben registrar este ingreso sin situación de fondos (Ley 715 de 2001, Artículo 58).

Por su parte, el régimen contributivo solo aporta el 1.3% con \$2.740.7 millones, en donde las cuentas por cobrar representan el 63.2%. También los Fondos de Desarrollo Local participan con el 1.3% de los ingresos, mostrando una ejecución del 84.7%, pero en su mayoría corresponden a cuentas por pagar del periodo anterior.

En cuanto a las transferencias, las de la nación no tienen asignación en el presupuesto debido a que los recursos del SGP para aportes patronales se deben incluir dentro de los contratos con cada hospital y por tanto se consideran ingresos corrientes. A junio los recaudos por transferencias ascienden a \$1.152.0 millones, \$299.5 millones de orden nacional sin considerar SGP y \$852.4 millones del Distrito. El nivel de ejecución fue de 140.4%. De igual manera, los recursos de capital están sobre ejecutados, con un recaudo de \$896.3 millones que proviene principalmente de rendimientos por operaciones financieras.

El cuadro 4 muestra los recaudos obtenidos por cada uno de los hospitales de la red adscrita. El recaudo de los hospitales de tercer nivel equivale al 40% del total; dentro de este nivel se puede observar que el hospital Simón Bolívar es el que tiene el mayor porcentaje de recaudo, debido a que presenta un buen nivel de recaudo en sus ingresos corrientes. Le sigue el hospital Occidente de Kennedy, que aunque no contó con disponibilidad inicial, fue el único que durante el primer semestre recibió transferencias del gobierno central (diferentes al SGP).

En el segundo nivel solo el hospital Fontibón superó el 50% de recaudo, especialmente por que tiene un alto nivel de ejecución en los ingresos de régimen subsidiado. En este nivel se destaca que los hospitales Engativá y Meissen recibieron recursos a título de transferencias de parte del FFDS.

Los hospitales del primer nivel de atención logran mejores indicadores de recaudo, en conjunto alcanzan el 57.1%. Dentro de este grupo siete superan la media de ejecución y en general se debe a que incorporaron importantes recursos de disponibilidad inicial y también han logrado buenos niveles de recaudo en el régimen subsidiado, continuando con la tendencia del año anterior, cuando se superaron las expectativas de recaudo por este concepto.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Hospital	Presupuesto	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	%de Recaudo	Partic. Recaudo
TERCER NIVEL	188,125.5	2,999.0	91,476.3	299.5	132.8	94,907.7	50.4	40.1
La Victoria	22,720.2	229.8	10,564.9	0.0	22.7	10,817.4	47.6	4.6
El Tunal	48,802.0	95.1	22,448.5	0.0	30.3	22,573.8	46.3	9.5
Simón Bolívar	49,748.6	1,743.9	25,603.7	0.0	24.4	27,372.0	55.0	11.6
Occidente de Kennedy	42,552.7	0.0	21,842.8	299.5	25.2	22,167.5	52.1	9.4
Santa Clara	24,302.0	930.3	11,016.4	0.0	30.3	11,976.9	49.3	5.1
SEGUNDO NIVEL	127,169.7	2,677.2	57,288.3	852.4	161.3	60,979.2	48.0	25.8
Bosa	10,208.5	438.7	4,591.0	0.0	8.2	5,037.9	49.3	2.1
Engativá	29,356.7	222.2	12,589.6	822.0	4.1	13,637.9	46.5	5.8
Fontibón	13,613.5	690.8	7,112.8	0.0	75.9	7,879.4	57.9	3.3
Meissen	23,080.1	961.8	10,074.6	30.4	14.6	11,081.5	48.0	4.7
Tunjuelito	14,025.0	0.0	6,417.0	0.0	2.2	6,419.2	45.8	2.7
Centro Oriente	16,238.1	13.1	7,269.1	0.0	48.1	7,330.4	45.1	3.1
San Blas	20,647.8	350.7	9,234.3	0.0	8.0	9,593.0	46.5	4.1
PRIMER NIVEL	141,268.9	18,491.3	61,604.5	0.0	602.2	80,698.0	57.1	34.1
Chapinero	10,362.7	1,203.8	3,923.1	0.0	12.2	5,139.1	49.6	2.2
Suba	18,218.4	2,896.2	7,485.7	0.0	94.0	10,475.9	57.5	4.4
Usaquén	8,388.8	532.1	4,695.5	0.0	18.1	5,245.7	62.5	2.2
Usme	17,104.7	4,033.6	6,675.3	0.0	153.6	10,862.5	63.5	4.6
Del Sur	24,123.1	1,528.2	10,473.5	0.0	33.0	12,034.6	49.9	5.1
Nazareth	2,040.9	271.2	613.5	0.0	2.9	887.6	43.5	0.4
Pablo VI Bosa	14,921.7	2,752.8	6,593.4	0.0	117.5	9,463.6	63.4	4.0
San Cristóbal	9,053.2	655.1	4,879.1	0.0	9.8	5,544.0	61.2	2.3
Rafael Uribe	16,135.3	1,565.6	7,224.9	0.0	45.2	8,835.7	54.8	3.7
Vista Hermosa	20,920.0	3,052.8	9,040.5	0.0	116.0	12,209.3	58.4	5.2
Total	456,564.1	24,167.5	210,369.1	1,152.0	896.3	236,584.9	51.8	100.0
Participación %		10.2	88.9	0.5	0.4	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

13.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos se fijó inicialmente en \$431.477.6 millones. En los primeros seis meses del año la adición neta suma \$25.086.5 millones. Tanto en funcionamiento como en inversión se adicionaron principalmente las cuentas por pagar, para cubrir los compromisos pendientes de pago al cierre de la vigencia anterior y el rubro de remuneración por servicios técnicos a través del cual se cubre la contratación de personal por prestación de servicios (Cuadro 5).

Cuadro 5
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES DE GASTOS

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto a Junio de 2003	Presupuesto a junio de 2004			Variación % Ener/Jun (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
		(1)	(2)	(3)		
Funcionamiento	117,434.1	119,739.5	7,060.8	126,800.3	5.9	8.0
Inversión	304,963.3	310,234.2	15,895.8	326,130.0	5.1	6.9
Disponibilidad Final	2,215.9	1,503.9	2,129.8	3,633.8	141.6	64.0
Total	424,613.4	431,477.6	25,086.5	456,564.1	5.8	7.5

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La disponibilidad final es solo una cuenta de ajuste entre el presupuesto de ingresos y gastos, cuyos recursos no pueden ser comprometidos.

Al comienzo del año 2004 el presupuesto de los hospitales tenía una suspensión¹⁸ por \$12.085.1 millones, la cual ha sido levantada paulatinamente, por lo que a la fecha del informe ésta asciende a \$7.798.7 millones (en funcionamiento \$2.782.9 millones y en inversión \$5.015.8 millones)¹⁹. El presupuesto disponible a 30 de junio es de \$448.765.3 millones (Cuadro 6).

Cuadro 6
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Concepto	Pto. Vigente	Suspensión	Pto. Disponible	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Funcionamiento	126,800.3	2,782.9	124,017.4	55,434.0	23,975.4	79,409.4	62.6	26.2
Servicios Personales	46,719.0	1,251.9	45,467.1	24,185.1	5,129.4	29,314.5	62.7	9.7
Gastos Generales	55,464.2	1,507.0	53,957.2	17,389.7	16,543.7	33,933.3	61.2	11.2
Aportes Patronales	12,098.5	24.0	12,074.5	4,297.0	753.5	5,050.4	41.7	1.7
Cuentas por pagar	12,518.6	0.0	12,518.6	9,562.3	1,548.9	11,111.2	88.8	3.7
Inversión	326,130.0	5,015.8	321,114.2	150,841.3	73,027.8	223,869.1	68.6	73.8
Directa	298,399.2	5,015.8	293,383.3	129,383.6	69,538.2	198,921.8	66.7	65.6
Mejoramiento de la Red	15,264.9	431.1	14,833.8	1,451.7	2,050.4	3,502.1	22.9	1.2
Materiales y suministros	66,130.8	176.5	65,954.4	18,427.0	37,272.3	55,699.4	84.2	18.4
Servicios Personales	170,411.6	4,408.2	166,003.3	90,472.3	26,712.8	117,185.1	68.8	38.6
Aportes Patronales	46,591.9		46,591.9	19,032.6	3,502.7	22,535.2	48.4	7.4
Cuentas por pagar	27,730.8		27,730.8	21,457.7	3,489.6	24,947.3	90.0	8.2
Disponibilidad final	3,633.8		3,633.8					
Total presupuesto	456,564.1	7,798.7	448,765.3	206,275.3	97,003.2	303,278.5	66.4	100.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el primer semestre de 2004 se ha ejecutado un 66.4% respecto del presupuesto y los giros equivalen a una ejecución real del 45.2%.

El presupuesto de funcionamiento tiene una ejecución de 62.6%, por valor de \$79.409.4 millones y giros por \$55.434.0 millones. Se destaca que los servicios personales se hayan ejecutado el 62.7% del presupuesto y las cuentas por pagar del periodo anterior se hayan girado en 76.4%.

Los gastos de inversión ascienden a \$223.869.1 millones que representan el 68.6% del presupuesto y se giraron \$150.841.3 millones. El 62.4% de la inversión se dedicó al pago de los servicios personales y aportes del personal asistencial, 1.6% al mejoramiento de la infraestructura y dotación, 24.9% a la compra de materiales y suministros médicos, y el restante 11.1% son cuentas por pagar del período anterior. Dentro de la inversión se observa que la ejecución del presupuesto destinado a materiales y suministros para la vigencia es del 84.2%, lo que puede considerarse bastante alto a mediados del año.

¹⁸ Es el acto administrativo mediante el cual se suspende total o parcialmente una apropiación presupuestal, cuando se estima que los recaudos de año pueden ser inferiores al total de las apropiaciones financiadas con tales recursos (Artículo 24, Decreto 1138 de 2000).

¹⁹ A Junio siete hospitales de la red adscrita presentan alguna suspensión en sus gastos (Simón Bolívar, Occidente de Kennedy, Engativá, Tunjuelito, Centro Oriente, San Blas y Suba), pues las administraciones optan por esta medida, que se levanta de acuerdo con el comportamiento de los ingresos.

En el cuadro 7 se puede observar el comportamiento de la ejecución por niveles y hospitales.

Cuadro 7
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A JUNIO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	Partic %Ejec.
TERCER NIVEL	29,575.5	103,119.3	132,694.8	70.5	43.8
El Tunal	8,549.0	26,317.1	34,866.1	71.4	11.5
Simón Bolívar	5,978.5	28,035.5	34,014.0	68.4	11.2
Occidente de Kennedy	6,601.6	24,035.1	30,636.7	72.0	10.1
La Victoria	4,695.2	12,739.9	17,435.1	76.7	5.7
Santa Clara	3,751.2	11,991.7	15,742.9	64.8	5.2
SEGUNDO NIVEL	25,496.6	65,318.3	90,814.9	71.4	29.9
Engativá	5,435.2	14,944.4	20,379.6	69.4	6.7
Meissen	5,739.6	14,562.3	20,301.9	88.0	6.7
San Blas	3,070.6	10,168.1	13,238.7	64.1	4.4
Tunjuelito	3,942.0	7,470.2	11,412.2	81.4	3.8
Centro Oriente	2,708.3	8,073.0	10,781.3	66.4	3.6
Fontibón	2,193.4	5,648.1	7,841.5	57.6	2.6
Bosa	2,407.5	4,452.2	6,859.8	67.2	2.3
PRIMER NIVEL	24,337.3	55,431.5	79,768.8	56.5	26.3
Del Sur	4,461.1	9,883.7	14,344.8	59.5	4.7
Suba	3,458.3	7,761.9	11,220.1	61.6	3.7
Rafael Uribe	2,777.5	7,726.9	10,504.4	65.1	3.5
Vista Hermosa	3,308.8	7,090.4	10,399.3	49.7	3.4
Pablo VI Bosa	2,902.7	5,392.7	8,295.4	55.6	2.7
Usme	2,557.5	5,031.6	7,589.2	44.4	2.5
Chapinero	1,485.0	4,472.0	5,957.0	57.5	2.0
Usaquén	1,427.5	4,427.0	5,854.5	69.8	1.9
San Cristóbal	1,565.3	2,899.8	4,465.1	49.3	1.5
Nazareth	393.6	745.6	1,139.2	55.8	0.4
Total	79,409.4	223,869.1	303,278.5	66.4	100.0
Participación %	26.2	73.8	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El tercer nivel de atención ha ejecutado en conjunto el 70.5% de su presupuesto de gastos; tres hospitales superan el 70%, el Tunal, Occidente de Kennedy y la Victoria. El segundo nivel tiene una ejecución del 71.4%, destacándose que dos hospitales, Meissen y Tunjuelito, tienen ejecuciones superiores al 80% debido a que han comprometido la mayor parte de su presupuesto por servicios personales tanto administrativos como asistenciales y también en gastos generales.

Los hospitales de primer nivel presentan un menor nivel de ejecución con el 56.5%, solo tres ESE, Vista Hermosa, Usme y San Cristóbal están por debajo

del 50%, pues tienen un manejo más moderado en cuanto a la ejecución de su presupuesto de funcionamiento.

13.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

A Junio 30 de 2004 se presenta un ahorro corriente de \$156.087.1 millones, que es similar al obtenido en la vigencia anterior. Los ingresos corrientes crecieron en 3.1% en términos reales, debido a que continúa el buen comportamiento del recaudo en régimen subsidiado, pero los giros de funcionamiento se incrementaron en 8.9%. El superávit de operaciones efectivas presupuestales aumentó gracias a que se contó con una mayor disponibilidad inicial, a pesar del aumento en los giros de inversión (Cuadro 8).

Cuadro 8
SITUACIÓN PRESUPUESTAL (EJECUCIÓN)

Millones de pesos de 2004

Concepto	A Junio 2003	A Junio 2004	%Ejec.
Ingresos Corrientes	203,977.1	210,369.1	3.1
(+) Transferencias (1)	669.3	1,152.0	72.1
(-) Giros de funcionamiento	50,917.3	55,434.0	8.9
(=) Ahorro Corriente	153,729.1	156,087.1	1.5
(+) Recursos de Capital (2)	12,492.7	25,063.8	100.6
(-) Giros de Inversión	137,508.1	150,841.3	9.7
(=) Superávit o déficit de oper. efectivas presupuestales	28,713.7	30,309.7	5.6
(-) Compromisos por pagar	72,415.9	97,003.2	34.0
Funcionamiento	22,403.0	23,975.4	7.0
Inversión	50,012.9	73,027.8	46.0
(=) Situación Presupuestal	-43,702.2	-66,693.6	52.6

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

(1) Se excluyen en las transferencias de 2003 los aportes patronales del SGP que a partir de 2004 se registran dentro de los ingresos corrientes

(2) Incluye la disponibilidad inicial

No obstante, el superávit de operaciones efectivas es insuficiente para cubrir los compromisos por pagar quedando un déficit presupuestal de \$66.693.6 millones, que comparado con la vigencia anterior presenta un incremento del 52.6%. En general, durante el primer semestre de 2004 el nivel de ejecución de egresos ha tenido una mayor dinámica comparado con el recaudo; 51.8% de cumplimiento en los ingresos versus 66.4% en la ejecución de gastos.

Aunque el déficit tiende a disminuirse al final del año, ésta es una variable que deben tener en cuenta las instituciones para evitar las consecuencias perturbadoras que podrían incidir sobre su viabilidad financiera.

Los hospitales que tienen un mayor déficit en términos relativos a junio 30, son en su orden: Meissen, Tunjuelito y la Victoria.

13.4 INDICADORES

Los indicadores presupuestales de las Empresas Sociales del Estado se pueden consultar en el Cuadro 9.

13.5 CONCLUSIONES

En el primer semestre de 2004 los ingresos de los hospitales continúan con una tendencia similar a la del año anterior, debido al buen comportamiento de los recaudos por la venta de servicios correspondientes al régimen subsidiado. No obstante, el nivel de dependencia de los recursos que se reciben del FFDS sigue siendo muy alto, el 56.6% de los recaudos.

El déficit presupuestal de los hospitales aumentó, en razón a que el presupuesto de gastos se ha comprometido en su mayor parte; especialmente en los rubros de servicios personales, gastos generales y materiales y suministros. Se destaca que el rubro de remuneración por servicios técnicos a través del cual se contrata personal por prestación de servicios este ejecutado en 82.1% en la parte administrativa y en 86.4% en la parte asistencial, a mediados del año, fenómeno que se origina en la celebración y renovación de los contratos.

Por el contrario, el mejoramiento de la infraestructura y dotación presenta una ejecución del 22.9% y los giros apenas representan el 9.7% del presupuesto de la vigencia.

Finalmente, cabe resaltar que los ingresos por ventas de servicios cubrieron solamente el 69.2% de los gastos en el primer semestre de 2004.